

# Popunjavanje Obrasca PD-IPO (Izvješće o poslovnim događajima s povezanim osobama)

Jadranka Knežević, mag. oec.

Izvješće o poslovnim događajima s povezanim osobama - Obrazac PD-IPO propisan je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit, Narodne novine broj 137/15, a dopunjen je novim Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit, Narodne novine broj 1/2017. Obrazac PD-IPO dostavlja se ako su tijekom poreznog razdoblja u poslovnim knjigama evidentirani poslovni događaji s povezanim osobama. Prvi put se obrazac dostavlja za razdoblje od 01. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine uz Obrazac PD – prijavu poreza na dobit za 2016. godine do 30.04.2017.godine. U članku dajemo pregled Izvješća o poslovnim događajima s povezanim osobama sa primjerima iz prakse.

## 1. Zakonski okvir

Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit u članku 47.b propisuje sadržaj izvješća o poslovnim događajima s povezanim osobama – Obrasca PD-IPO, koji se dostavlja za poslovne transakcije sa povezanim osobama. Pri sastavljanju obrasca PD-IPO povezanim osobama smatraju se osobe iz članka 13. stavka 2. Zakona o porezu na dobit<sup>1</sup> (u nastavku teksta: Zakon) i članka 49. Općeg poreznog zakona<sup>2</sup> (u nastavku teksta: OPZ).

U skladu s člankom 13. stavkom 1. i 2. Zakona ako se između povezanih osoba u njihovim poslovnim odnosima ugovore takve cijene ili drugi uvjeti koji se razlikuju od cijena ili drugih uvjeta koji bi se ugovorili između nepovezanih osoba, tada se sva dobit u svoti u kojoj bi bila ostvarena, kad bi se radilo o odnosima između nepovezanih osoba, uključuje u poreznu osnovicu povezanih osoba.

**Povezanim osobama smatraju se osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva.**

**Opći porezni zakon u članku 49. definira povezane osobe na sljedeći način:**

- 1 Nar. nov. br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16
- 2 Nar. nov. br. 115/16

*„(1) Povezane osobe, u smislu ovoga Zakona, su osobe kod kojih je ispunjen najmanje jedan od sljedećih uvjeta:*

- 1) dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, kontrolu nad drugom ili drugima*
- 2) dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, značajan utjecaj na drugu ili druge*
- 3) dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba između kojih ne postoji odnos kontrole iz točke 1. ovoga stavka ili značajan utjecaj iz točke 2. ovoga stavka, ali koje predstavljaju jedan rizik za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa jer su međusobno povezane tako da postoji velika vjerojatnost da zbog pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba, jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje.*

*(2) Smatra se da postoji odnos povezanih osoba iz ovoga članka i između poreznog dužnika i: njegovog bračnog druga, njego-*





*vog krvnog srodnika u ravnoj liniji, u pobočnoj liniji do četvrtog stupnja, po tazbini do istog stupnja bez obzira je li brak prestao ili nije, posvojitelja, posvojenika, skrbnika, osobe pod skrbništvom, staratelja, osobe pod starateljstvom te osobe koja s njime živi u zajedničkom kućanstvu.”*

Detalnije o tome što se smatra srodstvom po tazbini do četvrtog stupnja u smislu odredbe članka 49. stavka 2. OPZ-a možete pročitati u ovom broju časopisa u rubrici odgovori na pitanja.

## 2. Sadržaj Obrasca PD-IPO

U okviru porezne reforme novim Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dobit, Narodne novine broj 1/2017, mijenja se i dopunjuje Obrazac PD-IPO.

U Obrazac PD-IPO upisuju se sljedeće:

- **opći podaci o poreznom obvezniku** (naziv ili ime i prezime poreznog obveznika, adresa sjedišta ili prebivališta i osobni identifikacijski broj),
- **razdoblje za koje se podnosi obrazac,**
- **ime osobe odgovorne za sastavljanje obrasca** – poreznog obveznika/opunomoćenika/ovlaštenog poreznog savjetnika,
- **nadnevak i**
- **potpis odgovorne osobe.**

**Obrazac PD-IPO sastoji se od četiri dijela:**

I.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita

I.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita

II.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga

II.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i usluga koji sadrže istovjetne podatke u točkama 1. – 6. i to:

- 1) Naziv/ime i prezime povezane osobe.
- 2) Osobni identifikacijski broj (OIB), a iznimno ukoliko osoba nema dodijeljen OIB, upisuje se PDV identifikacijski broj (PDV ID) ili iznimno ukoliko osoba nema OIB ili PDV ID broj upisuje se porezni broj.
- 3) Sjedište ili prebivalište.
- 4) Država sjedišta/prebivališta.
- 5) Na ovom rednom broju upisuje se **slova oznaka (P) ukoliko povezana osoba ili porezni obveznik imaju povlaštenu porezni status iz članka 13. stavka 5. točke 1. Zakona.**
- 6) Na ovom rednom broju upisuje se **slova oznaka (G) ukoliko povezana osoba ili porezni obveznik imaju pravo na prijenos poreznog gubitka iz članka 13. stavka 5. točke 2. Zakona.**



### ističemo...

Napomena: točke 5. i 6. odnose se **samo na tuzemne povezane osobe.**

U dio I.1. i II.1., u točkama 1. – 6., upisuju se podaci o vjerovniku, a u dio I.2. i II.2. podaci o dužniku.

Dio I.1. sadrži i sljedeće podatke:

- 7) Udio vjerovnika u dionicama ili kapitalu poreznog obveznika izraženo u postotku. Na ovom rednom broju upisuju postotak i osobe iz članka 8. stavka 2. Zakona.

8) Udio vjerovnika u glasačkom pravu poreznog obveznika izraženo u postotku. Na ovom rednom broju upisuju postotak i povezane osobe iz članka 8. stavka 2. Zakona.

9) Druga osnova povezanosti. Ukoliko vjerovnik nema udjela u kapitalu ili glasačkom pravu upisuje se **slova oznaka osnove povezanosti: član uprave (U), srodnik (S), pravna osoba koja nije član uprave ili srodnik (P), ostale osobe (O).** Ukoliko **porezni obveznik ima udjele u kapitalu ili glasačkom pravu vjerovnika upisuje se slova oznaka osnove povezanosti za člana društva (D).**

10) Četverostruka svota, vjerovnikovog udjela u kapitalu ili glasačkom pravu na zadnji dan u mjesecu u kojemu se zajam počeo koristiti, a ukoliko je zajam odobren u prethodnim poreznim razdobljima svota na zadnji dan prvog mjeseca poreznog razdoblja za koje se podnosi.

11) Datum nastanka obveze. Upisuje se datum nastanka obveze prema primljenom zajmu i/ili kreditu u tekućem i/ili prethodnim poreznim razdobljima.

12) Iznos obveze na datum nastanka obveze.

13) Stanje obveze (glavnice) na prvi dan poreznog razdoblja.

14) Stanje obveze (glavnice) na zadnji dan poreznog razdoblja.

15) Kamatna stopa.

16) Obveze za kamate tijekom poreznog razdoblja.

17) Kamate obračunate po stopi iznad propisane (članak 14. Zakona).

18) Kamate obračunate na iznos iznad visine kapitala (članak 8. Zakona).

19) Obveze za kamate na zadnji dan poreznog razdoblja.

Dio I.2. sadrži i sljedeće podatke:

7) Udio dužnika u dionicama ili kapitalu poreznog obveznika izraženo u postotku.

8) Udio dužnika u glasačkom pravu poreznog obveznika izraženo u postotku.

9) Druga osnova povezanosti. Ukoliko **dužnik nema udjela u kapitalu ili glasačkom pravu upisuje se slova oznaka osnove povezanosti: član uprave (U), srodnik (S), pravna osoba koja nije član uprave ili srodnik (P), ostale osobe (O).** Ukoliko **porezni obveznik ima udjele u kapitalu ili glasačkom pravu dužnika upisuje se slova oznaka osnove povezanosti za člana društva (D).**

10) Datum nastanka potraživanja. Upisuje se datum nastanka potraživanja prema danom zajmu i/ili kreditu u tekućem i/ili prethodnim poreznim razdobljima.

11) Iznos potraživanja na datum nastanka potraživanja.

12) Stanje potraživanja (glavnice) na prvi dan poreznog razdoblja.

13) Stanje potraživanja (glavnice) na zadnji dan poreznog razdoblja.

14) Kamatna stopa.

15) Potraživanja za kamate tijekom poreznog razdoblja.

16) Povećanja porezne osnovice za kamate iz članka 14. Zakona.

17) Potraživanja za kamate na zadnji dan poreznog razdoblja.

Dio II.1. sadrži i sljedeće podatke:

7) Udio vjerovnika u dionicama ili kapitalu poreznog obveznika izraženo u postotku.

8) Udio vjerovnika u glasačkom pravu poreznog obveznika izraženo u postotku.

9) Druga osnova povezanosti. Ukoliko vjerovnik nema udjela u kapitalu ili glasačkom pravu upisuje se slova oznaka

osnove povezanosti: član uprave (U), srodnik (S), pravna osoba koja nije član uprave ili srodnik (P), ostale osobe (O). Ukoliko porezni obveznik ima udjele u kapitalu ili glasačkom pravu vjerovnika upisuje se slovna oznaka osnove povezanosti za člana društva (D).

- 10) Nabava roba ili usluga. Upisuje se riječ »roba« ili riječ »usluga«, ovisno o tome radi li se o nabavi roba ili usluga.
  - 11) Iznos obveze na prvi dan poreznog razdoblja.
  - 12) Ukupne obveze nastale tijekom poreznog razdoblja.
  - 13) Iznos obveza na zadnji dan poreznog razdoblja.
- Dio II.2. sadrži i sljedeće podatke:
    - 7) Udio dužnika u dionicama ili kapitalu poreznog obveznika izraženo u postotku.
    - 8) Udio dužnika u glasačkom pravu poreznog obveznika izraženo u postotku.
    - 9) Druga osnova povezanosti. Ukoliko dužnik nema udjela u kapitalu ili glasačkom pravu upisuje se slovna oznaka osnove povezanosti: član uprave (U), srodnik (S), pravna osoba koja nije član uprave ili srodnik (P), ostale osobe (O). Ukoliko porezni obveznik ima udjele u kapitalu ili glasačkom pravu dužnika upisuje se slovna oznaka osnove povezanosti za člana društva (D).
    - 10) Isporuka roba ili usluga. Upisuje se riječ »roba« ili riječ »usluga«, ovisno o tome radi li se o isporuci roba ili usluga.
    - 11) Iznos potraživanja na prvi dan poreznog razdoblja.
    - 12) Ukupna potraživanja nastala tijekom poreznog razdoblja.
    - 13) Iznos potraživanja na zadnji dan poreznog razdoblja.

Iznimno, u Obrazac PD-IPO kreditne institucije ne unose podatke o transakcijama obavljenim na novčanom tržištu utvrđenom u smislu posebnog propisa o tržištu kapitala, na kojemu se trgovanje odvija prema jednoznačnim pravilima i po načelima nepristranosti i jednakosti svih sudionika bez unaprijed određenoga kupca

### 3. Kamate

Dio I.1. Obrasca PD-IPO sadrži u točkama 17. i 18. kamate obračunate po stopi iznad propisane, u skladu s člankom 14. Zakona i kamate obračunate na iznos iznad visine kapitala, u skladu s člankom 8. Zakona.

**Kamate između povezanih osoba** propisane su odredbama članka 14. Zakona i članka 37. Pravilnika o porezu na dobit. Radi se o kamatama na dane zajmove nastale u poslovnim odnosima između povezanih osoba i to:

- tuzemnog ovisnog društva i inozemnog matičnog društva,
- tuzemnog matičnog društva i inozemnog ovisnog društva,
- tuzemne poslovne jedinice inozemnog poduzetnika i društva osnivača.

Kamate između povezanih osoba odnose se i na **rezidente** u skladu s člankom 13. stavkom 5. Zakona, ako jedna od povezanih osoba:

- ima povlaštenu porezni status, odnosno plaća porez na dobit po stopama koje su niže od propisane stope ili je oslobođena od plaćanja poreza na dobit, ili
- ima u poreznom razdoblju pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja, ili
- izvršio reinvestiranje dobiti.

Znači, u slučajevima **kada postoji mogućnost prelijevanja dobiti između rezidenata primjenjuju se navedene odredbe.**

U 2016. godini porezno priznata kamatna stopa iznosila je 5,14%, a sukladno Odluci o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba<sup>3</sup>. To znači kako se u točki 17. Obrasca PD-IPO evidentira

iznos porezno nepriznatih kamata kod zajmoprimca ako je primio zajam po višoj kamatnoj stopi od 5,14, odnosno kod zajmodavca koji je odobrio zajam po kamatnoj stopi nižoj od 5,14%.

Ukupan iznos porezno nepriznatih kamata upisuje se i u prijavi poreza na dobit – Obrascu PD, na rednom broju 16.

**Kamate obračunate na iznos iznad visine kapitala** propisane su odredbama članka 8. Zakona i članka 32. Pravilnika o porezu na dobit. Radi se o kamatama na zajmove koji su primljeni od dioničara odnosno člana društva koji drži najmanje 25% dionica ili udjela u kapitalu ili glasačkih prava u poreznom obvezniku, ako bilo kada u poreznom razdoblju ti zajmovi premaše četverostruku svotu udjela toga dioničara odnosno člana društva u kapitalu ili glasačkom pravu, utvrđenu u odnosu na svotu i razdoblje trajanja zajmova u poreznom razdoblju (osim kamate po kreditima od financijskih organizacija).

Za izračun udjela člana društva u kapitalu, uzima se stanje kapitala (upisanog i umanjenog za neuplaćeni dio, neupisanog, pričuva i zadržane dobiti), na zadnji dan u mjesecu u kojemu se zajam počeo koristiti. Udio udjela člana društva i stanje kapitala utvrđuje se svaki zadnji dan u mjesecu za razdoblje korištenje zajma.

Ako se odnos udjela člana društva u kapitalu promjeni tijekom korištenja zajma, za porezno priznavanje odnosno nepriznavanje obračunate kamate računa se za razdoblje u kojemu je odnos udjela i kapitala promijenjen. Za ove kamate ne povećava se porezna osnova ako ih zaračunava tuzemni obveznik poreza na dobit, već samo inozemni poduzetnik (koji nije fizička osoba).

Ukupan iznos porezno nepriznatih kamata upisuje se i u Obrascu PD na rednom broju 15.

Važno je napomenuti kako se u **Obrazac PD-IPO unose podaci o svim primljenim i danim zajmovima i kreditima povezanim osobama, dok na redni broj 15. i 16. PD obrasca samo nepriznate kamate.**

U nastavku slijedi primjer popunjenog obrasca PD-IPO za poreznog obveznika Iva d.o.o., Vlaška 55, Zagreb, OIB: 22345885613 i to po dijelovima obrasca:

- I.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita
- I.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita
  - II.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga
  - II.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i uslugapotr

#### I.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita

- 1) Dana 22. kolovoza 2016. godine porezni obveznik Iva d.o.o. primio je kratkoročni zajam od povezanog društva „A“ iz Italije u iznosu od 200.000,00 kn. Rok vraćanja zajma je 8 mjeseci. Ugovorena kamatna stopa u ugovoru o zajmu iznosi 6% godišnje.



#### Telefon za savjete

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

**Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h,  
utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.**



**Obračun kamate na zajam po stopi od 6% godišnje:**

$$200.000,00 \times 6\% = 12.000,00 \text{ kn}$$

$$12.000,00 / 365 \text{ dana} = 32,88 \text{ kn}$$

$$32,88 \text{ kn} \times 132 \text{ dana} = 4.340,16 \text{ kn}$$

**Obračun kamate na zajam po stopi od 5,14% godišnje:**

$$200.000,00 \times 5,14\% = 10.280,00 \text{ kn}$$

$$10.280,00 / 365 \text{ dana} = 28,16 \text{ kn}$$

$$28,16 \text{ kn} \times 132 \text{ dana} = 3.717,12 \text{ kn}$$

Razlika između ugovorene kamate i porezno priznate kamate iznosi 623,04 kn (4.340,16 – 3.717,12). Iznos predstavlja porezno nepriznatu kamatu koja se unosi na redni broj 16. Obrascu PD i u Obrazac PD-IPO – Kamata obračunata po stopi iznad propisane.

Dana 20. prosinca 2016. godine zajmoprimac, društvo A je vratilo dio glavnice u iznosu od 30.000,00 kn i platilo kamatu u iznosu od 4.000,00 kn.

- 2) Dana 5. listopada 2016. godine porezni obveznik Iva d.o.o. primio je kratkoročni zajam od povezanog društva „B“ iz Hrvatske u iznosu od 100.000,00 kn. Društva Iva d.o.o. i „B“ d.o.o. porezno su povezani tako što fizička osoba A.A. ima 50% udjela u društvu Iva d.o.o. i 20% udjela u društvu „B“ d.o.o.

Rok vraćanja zajma je 6 mjeseci. Ugovorena kamatna stopa u ugovoru o zajmu iznosi 8% godišnje. Tuzemni porezni obveznik „B“ u 2016. godini ima povlašteni porezni status jer plaća porez na dobit po stopi koja je niža od propisane stope, te je i u ovom slučaju porezno priznata samo kamatna stopa do 5,14%, a razlika predstavlja porezno nepriznatu kamatu.

**Obračun kamate na zajam po stopi od 8% godišnje:**

$$100.000,00 \times 8\% = 8.000,00 \text{ kn}$$

$$8.000,00 / 365 \text{ dana} = 21,92 \text{ kn}$$

$$21,92 \text{ kn} \times 88 \text{ dana} = 1.928,96 \text{ kn}$$

**Obračun kamate na zajam po stopi od 5,14% godišnje:**

$$100.000,00 \times 5,14\% = 5.140,00 \text{ kn}$$

$$5.140,00 / 365 \text{ dana} = 14,08 \text{ kn}$$

$$14,08 \text{ kn} \times 88 \text{ dana} = 1.239,04 \text{ kn}$$

Razlika između ugovorene kamate i porezno priznate kamate iznosi 689,92 kn (1.928,96 – 1.239,04). Iznos predstavlja porezno nepriznatu kamatu koja se unosi na redni broj 16. Obrascu PD i u Obrazac PD-IPO – Kamata obračunata po stopi iznad propisane.

Povezano društvo „B“ je dana 26. prosinca 2016. godine vratio glavnice u iznosu od 10.000,00 kn.

- 3) Inozemno trgovačko društvo „C“ iz Austrije ima 50% udjela u društvu Iva d.o.o. i dana 01. prosinca 2016. godine odobrilo je društvu Iva d.o.o. zajam u iznosu od 400.000,00 kn uz kamatu 3% godišnje. Obračunata kamata za mjesec prosinac 2016 iznosi 1.000,00 kn.

**Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u**

**Cijena: 980,00 kn + PDV**  
**Tel.: 01 / 49 21 737**

**Stanje kapitala društva Iva d.o.o. na zadnji dan u mjesecu je sljedeći:**

Upisani kapital (umanjen za neuplaćeni dio)	60.000,00
+ pričuve	20.000,00
+ zadržana dobit	15.000,00
<b>Ukupno stanje kapitala</b>	<b>95.000,00</b>

Četverostruka svota udjela koju ima inozemno društvo „C“ u tuzemnom društvu Iva d.o.o. = 95.000,00 x 50% x 4 = 190.000,00

**Zajam 400.000,00 > Četverostruki udjel u kapitalu 190.000,00**

Kako bi došli do iznosa porezno nepriznatih kamata, potrebno je najprije odrediti postotak u kojem su kamate porezno nepriznate kako slijedi:

Četverostruki udjel u kapitalu (porezno priznate kamate)	190.000,00	47,50%
+ Razlika između ukupnog zajma i četverostrukog udjela (porezno nepriznate kamate)	210.000,00	52,50%
= Ukupno zajam	400.000,00	100%

Porezno nepriznate kamate su 52,50% od ukupno obračunatih kamata i to iznosi 525,00 kn (1.000,00 kn x 52,50%).

Fizička osoba A.A. koji ima 50% udjela u društvu Iva d.o.o. dalo je sljedeće pozajmice društvu Iva d.o.o. (sve dane pozajmice su odo-brene sa kamatnom stopom od 0%):

- Dana 23. studenog 2015. godine dana je pozajmica društvu Iva d.o.o. u iznosu od 20.000,00 kn. Pozajmica je vraćena u 2016. godini.
- Dana 10. veljače 2016. godine dana je pozajmica društvu Iva d.o.o. u iznosu od 10.000,00 kn. Pozajmica je vraćena u 2016. godini.
- Dana 15. ožujka 2016. godine dana je pozajmica društvu Iva d.o.o. u iznosu od 30.000,00 kn. Vlasnik se odriče pozajmice na ime kapitalnih rezervi, te je društvo u 2016. godini donjelo Odluku o oblikovanju kapitalnih rezervi. Detaljnije o prijenosu pozajmice u neupisani kapital društva možete pročitati u ovom časopisu, RiPup broj 3/2017, u zasebnom članku.
- Dana 14. studenog 2016. godine dana je pozajmica društvu Iva d.o.o. u iznosu od 15.000,00 kn na rok od 5 mjeseci. Obveza po pozajmici vlasnika je prenjeta u 2017. godinu.

**Napomena: ako vlasnik daje veći broj pozajmica svom društvu, u tijeku jedne poslovne godine, u Obrazac PD-IPO potrebno je upisati svaku pozajmicu pojedinačno!**

**1.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita**

- Dana 1. studenog 2016. društvo Iva d.o.o. odobrilo je zajam u iznosu od 100.000,00 kn povezanom društvu „D“ iz Bosne i Hercegovine po kamatnoj stopi od 3% godišnje.

**Obračun kamate na zajam po stopi od 3% godišnje:**

$$100.000,00 \times 3\% = 3.000,00 \text{ kn}$$

$$3.000,00 / 365 \text{ dana} = 8,22 \text{ kn}$$

$$8,22 \text{ kn} \times 61 \text{ dan} = 501,42 \text{ kn}$$

**Obračun kamate na zajam po stopi od 5,14% godišnje:**

$$100.000,00 \times 5,14\% = 5.140,00 \text{ kn}$$

$$5.140,00 / 365 \text{ dana} = 14,08 \text{ kn}$$

$$14,08 \text{ kn} \times 61 \text{ dan} = 858,88 \text{ kn}$$

Razlika između ugovorene kamate i porezno priznate kamate iznosi 357,46 kn (858,88 – 501,42). Iznos predstavlja porezno nepriznatu kamatu koja se unosi na redni broj 16. Obrasca PD i u obrazac PD-IPO – Kamata obračunata po stopi iznad propisane.

Povezano društvo „D“ iz Bosne i Hercegovine je dana 31. prosinca 2016. godine vratilo dio glavnice u iznosu od 10.000,00 kn.

9) Dana 20. listopada 2016. društvo Iva d.o.o. odobrilo je zajam u iznosu od 90.000,00 kn povezanom društvu „E“ iz Rijeke iz Hrvatske po kamatnoj stopi od 2,5% godišnje. Povezano društvo „E“ iz Rijeke u 2016. godini koristi pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih godina.

#### Obračun kamate na zajam po stopi od 2,5% godišnje:

$$90.000,00 \times 2,5\% = 2.250,00 \text{ kn}$$

$$2.250,00 / 365 \text{ dana} = 6,16 \text{ kn}$$

$$6,16 \text{ kn} \times 73 \text{ dan} = 449,68 \text{ kn}$$

#### Obračun kamate na zajam po stopi od 5,14% godišnje:

$$90.000,00 \times 5,14\% = 4.626,00 \text{ kn}$$

$$4.626,00 / 365 \text{ dana} = 12,67 \text{ kn}$$

$$12,67 \text{ kn} \times 73 \text{ dan} = 924,91 \text{ kn}$$

Razlika između ugovorene kamate i porezno priznate kamate iznosi 475,23 kn (924,91 – 449,68). Iznos predstavlja porezno nepriznatu kamatu koja se unosi na redni broj 16. Obrasca PD i u obrazac PD-IPO – Kamata obračunata po stopi iznad propisane.

Povezano društvo „E“ iz Rijeke je dana 31. prosinca 2016. godine vratilo dio glavnice u iznosu od 5.000,00 kn.

10) Dana 21. studenog 2016. društvo Iva d.o.o. odobrilo je zajam u iznosu od 10.000,00 vlasniku A.A. po kamatnoj stopi od 6%. Na 31.12.2016. obračunana je kamata na dug u iznosu od 67,50 kn.

11) Dana 5. prosinca 2016. godine društvo Iva d.o.o. odobrilo je zajam u iznosu od 15.000,00 članu uprave, po kamatnoj stopi od 5,5%. Na 31.12.2016. obračunana je kamata na dug u iznosu od 61,00 kn.

### II.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga

Nakon izvršenog usklađivanja sa analitičkim karticama dobavljača, utvrđeno je stanje obveza od povezanih društava i to:

- Obveze prema povezanom društvu Luna d.o.o. iz Osijeka, Sjenjak 22, OIB: 45622138972 za usluge u tijeku 2016 iznose 20.000,00 kn, a saldo obveza na dan 31.12.2016. iznosi 3.000,00 kn; za robu u tijeku 2016. godine obveze iznose 75.000,00 kn, a saldo obveza na dan 31.12.2016. godine iznosi 20.000,00 kn.

### II.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i usluga

Nakon izvršenog usklađivanja sa analitičkim karticama kupaca, utvrđeno je stanje potraživanja od povezanih društava i to:

- Potraživanje od povezanog društva Mia d.o.o. iz Splita, Čiovska ulica 10, OIB: 24859674523 za usluge u tijeku 2016 iznose 15.000,00 kn; za robu saldo potraživanja na dan 01.01.2016. godine iznosi 30.000,00 kn, u tijeku godine iznosi 95.000,00 kn, a saldo potraživanja na dan 31.12.2016. godine iznosi 24.000,00 kn.

**pratite nas  
na društvenim  
mrežama**

LinkedIn  
RIPUP CRIF



@RIPUP1



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



**RAČUNOVODSTVO  
i POREZI u praksi**

**Poslovna ideja dolazi uz prave savjete !**

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika	Iva d.o.o.
Adresa sjedišta / prebivališta	Vlaška 55
Osobni identifikacijski broj (OIB)	22345885613

IZVJEŠĆE O POSLOVNIM DOGAĐAJIMA S POVEZANIM OSOBAMA ZA RAZDOBLJE OD 1.1. DO 31.12.2016.

I.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi primijenjenih zajmova i kredita															
R. br.	1. Naziv / ime i prezime vjerovnika	4. Država	7. Udio vjerovnika u dionicama ili kapitalu	8. Udio vjerovnika u glasačkom pravu	9. Druga osnova povezanosti	10. Četverostruka svota udjela u kapitalu ili glasačkom pravu	11. Datum nastanka obveze	12. Iznos obveze na datum nastanka obveze	13. Stanje obveze (glavnice) na prvi dan poreznog razdoblja	14. Stanje obveze (glavnice) na zadnji dan poreznog razdoblja	15. Kamatna stopa	16. Obveze za kamate (tijekom poreznog razdoblja)	17. Kamata obračunata po stopi iznad propisane (članak 14. Zakona)	18. Kamate obračunate na iznos iznad visine kapitala (članak 8. Zakona)	19. Obveze za kamate na zadnji dan poreznog razdoblja
1	"A"	Italija				5	22.08.2016.	200.000,00		170.000,00	6%	4.340,16	623,04		340,16
1	IT12345678910														
	Milano, via Petro Andrea Saccardo 3		D			<b>Ukupno</b>	05.10.2016.	100.000,00		90.000,00	8%	1.928,96	689,92		1.928,96
2	"B"	Hrvatska													
	12234656789	P				<b>Ukupno</b>	01.12.2016.	400.000,00		400.000,00	3%	1.000,00		525,00	1.000,00
	Zagreb, Maksimirska 20	Austrija	P	50%											
3	AT548972354					<b>Ukupno</b>	23.11.2015.	400.000,00		400.000,00	0%	1.000,00		525,00	1.000,00
	Beč, Die Kämtner Strasse 18	Hrvatska		50%											
4	A.A.					<b>Ukupno</b>		20.000,00	20.000,00						
	35008822052														
	Zagreb, Selska 55					<b>Ukupno</b>	10.02.2016.	10.000,00	20.000,00						
5	A.A.	Hrvatska		50%											
	35008822052					<b>Ukupno</b>	15.03.2016.	30.000,00			0%				
	Zagreb, Selska 55	Hrvatska		50%											
6	A.A.					<b>Ukupno</b>		30.000,00							
	35008822052														
	Zagreb, Selska 55	Hrvatska		50%		<b>Ukupno</b>	14.11.2016.	15.000,00		15.000,00	0%				
7	A.A.					<b>Ukupno</b>		15.000,00		15.000,00					
	35008822052														
	Zagreb, Selska 55	Hrvatska		50%		<b>Ukupno</b>		775.000,00	20.000,00	675.000,00		7.269,12	1.312,96	525,00	3.269,12
<b>Sveukupno</b>															



