



UDK 336.2

Porez na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti

Jadranka Knežević, mag. oec.

Porezi

Porez po odbitku po stopi od 12% plaća se na dividende i udjele u dobiti koji se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe, prema odredbama Zakona i Pravilnika o porez na dobit. Ako Republika Hrvatska primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa nerezidentima kojima plaća dividende i udjele u dobiti, porez po odbitku se plaća po nižoj stopi ili se ne plaća uz dostavu ovjerenog Zahtjeva za umanjene porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende u Republici Hrvatskoj.

Od 1. srpnja 2013. godine prema direktivama EU ugrađenim u Zakon i Pravilnik o porezu na dobit propisano je izuzeće (oslobođenje) od plaćanja poreza na dobit po odbitku između povezanih društava iz različitih država članica EU.

U nastavku članka dajemo pojašnjenja i primjere plaćanja poreza na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti plaćene inozemnim osobama.

1. Zakonski okvir

Obveza plaćanja poreza na dobit po odbitku propisana je odredbama članka 31. do 31.e Zakona o porezu na dobit¹ (u nastavku teksta: Zakon) i članka 49. do 51.b Pravilnika o porezu na dobit² (u nastavku teksta: Pravilnik). Porezni obveznik poreza po odbitku je isplatelj. Porezom po odbitku oporezuje se dobit koju ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj, a plaća se na bruto iznos naknade koju tuzemni isplatelj plaća nerezidentu – inozemnom primatelju.

U skladu s člankom 31. stavkom 4. Zakona porez po odbitku plaća se na:

- kamate;
- **dividende, udjele u dobiti;**
- na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva (prava na reprodukciju, patente, licencije, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava) koje se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe;
- usluge istraživanja tržišta;

- poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge plaćene inozemnim osobama i
- na naknade za nastupe inozemnih izvođača (umjetnika, zabavljača i športaša) kada naknadu isplaćuje tuzemni ili inozemni isplatelj prema ugovoru s inozemnom osobom koja nije fizička osoba i u tom slučaju ne nastaje obveza obračuna poreza na dohodak i doprinosa za fizičku osobu izvođača.

Porez po odbitku plaća se po stopi od 15% osim za **dividende i udjele u dobiti na koje se porez po odbitku plaća po stopi od 12%**.

Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 143/14) porez po odbitku ne plaća se pri isplati dividendi i udjela u dobiti ako se isplaćuju iz dobiti ostvarene do 29. veljače 2012. Od 1. ožujka 2012. godine plaća se porez na dobit po odbitku za isplate dividendi i udjela u dobiti po stopi od 12%

Ako se obveza za kamate iz članka 31. stavak 4. Zakona podmiruje bez stvarnog plaćanja, kamate se smatraju plaćenima i podliježu plaćanju poreza po odbitku.

Porez po odbitku ne plaća se na kamate isplaćene na robne kredite za kupnju dobara koja obvezniku služe za obavljanje djelatnosti, na kredite koje daje inozemna banka ili druga financijska institucija i imateljima obveznica, državnih i korporativnih, inozemnim pravnim osobama (članak 31. stavak 5. Zakona).

1 Nar. nov. br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18 i 121/19.

2 Nar. nov. br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19 i 1/20.

Ako naknada podliježe obvezi plaćanja poreza na dodanu vrijednost, porez po odbitku plaća se na osnovicu bez poreza na dodanu vrijednost.

U naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva spadaju i naknade za softver, stoga se porez po odbitku plaća ako naknada za softver ima elemente autorskih prava ili drugih prava intelektualnog vlasništva odnosno ako se radi o ustupanju autorskih prava na korištenje softvera radi prodaje ili radi daljnjeg razvitka pri čemu se ustupa na vremenski ograničeno korištenje zaštićeno autorsko pravo. Porez po odbitku ne plaća se na naknade za softver ako se radi o kupnji softvera za korištenje.

Ako se radi o kupnji softvera kao robe za daljnju prodaju bez stjecanja autorskih i drugih prava intelektualnog vlasništva, tada se na naknade za softver ne plaća porez po odbitku.

Usluga istraživanja tržišta podrazumijeva način prikupljanja tržišnih informacija, određivanje obilježja tržišta, mjerenje potencijala tržišta, analizu udjela u tržištu, analizu prodaje, istraživanje trendova poslovanja, kratkoročna i dugoročna predviđanja, ispitivanje ponuda konkurencije, istraživanje cijena, testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu. U usluge istraživanja tržišta ne spadaju usluge promidžbe i reklame (članak 49. stavak 2. Pravilnika o porezu na dobit).

Uslugama poslovnog savjetovanja iz članka 31. stavak 6. Zakona smatra se svaki oblik poslovnog savjeta ili konzultacije (članak 49. stavak 4. Pravilnika).

U skladu s člankom 31. stavkom 12. Zakona iznimno porez po odbitku plaća se po stopi od 20% na sve usluge te na sve vrste naknada oporezivih prema ovom članku, kada se plaćaju osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave odnosno nadzora poslovanja u državama koje se nalaze na EU popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, a s kojima Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Pri predaji prijave poreza na dobit, tuzemni isplatelj, obveznik plaćanja poreza na dobit po odbitku, obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti pregled svih isplaćenih naknada s podacima o nazivu inozemnog primatelja, datumu i iznosu isplate i uplaćenom porezu, kao i primijenjenoj stopi poreza po odbitku.

U skladu s člankom 50. stavkom 2. Pravilnika ne plaća se porez po odbitku ako inozemna osoba kojoj pripada pravo na naknade iz članka 31. Zakona ima u tuzemstvu registriranu poslovnu jedinicu, a naknada se kao prihod pripisuje tuzemnoj poslovnoj jedinici.



ističemo...

Porez po odbitku plaća se i ako se obveza rješava na način koji nije plaćanje.

Od 1. siječnja 2019. godine članak 50. stavka 4. Pravilnika mijenja se i glasi:

„(4) Tuzemni isplatelj obavezan je nerezidentima pri svakoj isplati, sukladno članku 31. Zakona, obračunati, obustaviti i uplatiti porez po odbitku u skladu s odredbama Zakona i/ili ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji su u primjeni.“



Telefon za konzultacije

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.

Od 1. siječnja 2020. godine stavci 5., 6. i 7. članka 50. Pravilnika mijenjaju se i glase:

„(5) Iznimno od stavka 1. ovoga članka obveznik poreza po odbitku u slučaju plaćanja naknada za nastupe inozemnih izvođača iz članka 31. stavka 10. Zakona, može biti i inozemni isplatelj odnosno nerezident.

(6) U slučaju iz stavka 5. ovoga članka inozemni isplatelj je dužan pri svakoj isplati obračunati, obustaviti i uplatiti porez po odbitku, a u roku od 8 dana od dana nastupa dužan je dostaviti potrebne podatke o iznosu ugovorene naknade za nastupe, te vremenu i načinu plaćanja inozemnoj osobi iz članka 31. stavka 10. Zakona.

(7) Podaci iz stavka 6. ovoga članka podnose se Područnom uredu Zagreb, Ispostavi za nerezidente izravno ili putem najbliže ispostave Porezne uprave.“

Iz naprijed navedenog se daje zaključiti kako od 1. siječnja 2020. godine u slučaju plaćanja naknada za nastupe inozemnih izvođača **obveznik plaćanja poreza po odbitku može biti i inozemni isplatelj odnosno nerezident**, propisana je obveza inozemnom isplatelju da u roku od 8 dana od dana nastupa dostavi potrebne podatke o iznosu ugovorene naknade za nastupe, te vremenu i načinu plaćanja inozemnoj osobi. Porez po odbitku po stopi od 15% plaća se na naknade za nastupe inozemnih izvođača (umjetnika, zabavljača i športaša) kada naknadu isplaćuje tuzemni ili inozemni isplatelj prema ugovoru s inozemnom osobom koja nije fizička osoba i u tom slučaju ne nastaje obveza obračuna poreza na dohodak i doprinosa za fizičku osobu izvođača.

2. Primjena ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Primici od dividendi mogu se oporezivati i u državi ugovornici čiji je rezident društvo koje isplaćuje dividende, znači u Republici Hrvatskoj kao državi izvora primitaka od dividendi i to pod uvjetom da je primatelj stvarni korisnik.

Porezne stope kojima se oporezuju primici od dividendi razlikuju se ovisno o dogovoru država ugovornica. U većini ugovora primjenjuju se stope iz OECD-ovog Modela ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, i to stopa 5% bruto iznosa primitka od dividendi kad je stvarni korisnik povezano društvo koje izravno posjeduje najmanje 25% kapitala u društvu koje isplaćuje dividende, te 10% ili 15% u svim ostalim slučajevima.

Za oporezivanje dividendi i udjela u dobiti primjenjuje se **članak 10. Modela ugovora OECD-a kojim je propisano: Modela ugovora OECD-a – Dividende:**

„(1) Dividende koje društvo rezident države ugovornice plaća rezidentu druge države ugovornice mogu se oporezivati u toj drugoj državi.

(2) Dividende iz stavka 1. mogu se oporezivati i u državi ugovornici čiji je rezident društvo što plaća dividende, i to prema zakonu te države, ali ako je primatelj dividendi stvarni korisnik, tada tako razrezan porez ne smije biti veći od:

- 5% od bruto-iznosa dividendi kad je stvarni korisnik društvo (izuzimajući partnerstvo) koje izravno posjeduje najmanje 25% kapitala u društvu koje plaća dividende;
- 10% od bruto-iznosa dividendi u svim drugim slučajevima.
- Nadležna tijela država ugovornica uređuju zajedničkim dogovorom kako se treba provoditi odredbe o tim ograničenjima.



Odredbe ovoga stavka ne utječu na oporezivanje dobiti društva iz koje se plaćaju dividende.

(3) Izraz "dividenda" upotrijebljen u ovomu članku označava dohodak od dionica ili drugih prava, koja nisu potraživanja duga, što sudjeluju u dobiti te dohodak od drugih prava u društvu koji podliježe istomu poreznomu postupku kao i dohodak od dionica prema zakonima države čiji je rezident društvo koje vrši raspodjelju.

(4) Odredbe stavaka 1. i 2. ovoga članka ne primjenjuju se ako stvarni korisnik dividendi, koji je rezident države ugovornice, posluje u drugoj državi ugovornici čiji je rezident društvo koje isplaćuje dividende preko stalne poslovne jedinice što se nalazi u toj državi ili u toj drugoj državi obavlja samostalni rad iz stalnog sjedišta u toj državi, a pravo na osnovi kojega se dividende plaćaju povezano je sa stalnom poslovnom jedinicom ili stalnim sjedištem. U tom se slučaju, prema potrebi, primjenjuju odredbe članka 7. ili članka 14.

(5) Ako društvo koje je rezident države ugovornice ostvaruje dobit ili dohodak iz druge države ugovornice, ta druga država ne može razrezati nikakav porez na dividende koje plaća to društvo, osim ako su te dividende plaćene rezidentu te druge države ili ako je posjed dionica zbog kojih se dividende plaćaju stvarno povezan sa stalnom poslovnom jedinicom ili sa stalnim sjedištem u toj drugoj državi niti može oporezivati neraspodijeljenu dobit društva, pa čak ni onda ako se plaćene dividende ili neraspodijeljena dobit u cijelosti ili djelomično sastoje od dobiti ili dohotka nastalog u toj drugoj državi.."



ističemo...

Pod državom izvora po osnovi isplaćenih dividendi podrazumijeva se uvijek ona država gdje je smješten isplatiatelj dividende - država rezidentnosti isplatiatelja.

U skladu s navedenim stavkom 1. članka 10. OECD-a dividenda se može oporezivati u državi u kojoj je korisnik (primatelj) rezident. U stavku 2. članka 10. OECD-a **ugovorena je stopa 5% od bruto iznosa dividendi ako se oporezivanje obavlja u državi ugovornici u kojoj nastaju i ako je stvarni korisnik društvo koje izravno posjeduje najmanje 25% kapitala društva koje isplaćuje dividende. Ako stvarni korisnik ne posjeduje najmanje 25% kapitala društva koje isplaćuje dividende, ugovorena stopa je 10% od bruto iznosa dividendi.**

U nekim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja **uvjet za primjenu niže stope poreza po odbitku je najmanje 10% ili 25% kapitala društva koje isplaćuje dividende. U ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje je sklopila Republika Hrvatska primjenju se različite porezne stope, koje mogu biti 0%, 5%, 10% i 15%.** Ako je Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja propisana stopa oporezivanja od 15%, isplatiatelj dividende će pri isplati platiti najviše 12% poreza na dobit po odbitku, a u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

U nastavku slijedi tablica s pregledom poreznih stopa na dividende kako to propisuju ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja:

Tablica 1.

Država	Dividende i udjeli u dobiti	
	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
Albanija	neovisno o udjelu	10%
Armenija	manje od 25% 25% i više	10% 0%
Austrija	manje od 10% 10% i više	15% 0%
Azerbajdžan	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Belgija	manje od 10% 10% i više	15% 5%
Bjelorusija	manje od 25% 25% i više	15% 5%
Bosna i Hercegovina	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Bugarska	5%	5%
Crna Gora	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Češka	neovisno o udjelu	5%
Čile	manje od 20% 20% i više	15% 5%
Danska	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Estonija	manje od 10% 10% i više	15% 5%
Finska	manje od 25% 25% i više	15% 5%
Francuska	manje od 10% 10% i više	15% 0%
Grčka	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Gruzija	neovisno o udjelu	5%
Indija	manje od 10% 10% i više	15% 5%
Indonezija	neovisno o udjelu	10%
Iran	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Irska	manje od 10% 10% i više	10% 5%
Island	manje od 10% 10% i više	10% 5%
Italija	neovisno o udjelu	15%
Izrael	manje od 10% 10% - 25% 25% i više	15% 10% 5%
Japan	pogledati ugovor	10% 5%
JAR	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Jordan	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Kanada	manje od 25% 25% i više	15% 5%

Država	Dividende i udjeli u dobiti	
	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
Katar	neovisno o udjelu	0%
Kazahstan	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Kina	neovisno o udjelu	5%
Koreja	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Kosovo	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Kuvajt	neovisno o udjelu	0%
Latvija	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Litva	manje od 10% 10% i više	15% 5%
Luksemburg	manje od 10% 10% i više	15% 5%
Mađarska	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Makedonija	manje od 25% 25% i više	15% 5%
Malezija	manje od 10% 10% i više	10% 5%
Malta	neovisno o udjelu	5%
Maroko	manje od 25% 25% i više	10% 8%
Mauricijus	neovisno o udjelu	0%
Moldova	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Nizozemska	manje od 10% 10% i više	15% 0%
Njemačka	manje od 10% 10% i više	15% 5%
Norveška	neovisno o udjelu	15%
Oman	neovisno o udjelu	0%
Poljska	manje od 25% 25% i više	15% 5%
Portugal	manje od 10% 10% i više	10% 5%
Rumunjska	neovisno o udjelu	5%
Rusija	manje od 25% 25% i više	10% 5%
San Marino	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Sirija	manje od 10% 10% i više	10% 5%
Slovačka	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Slovenija	neovisno o udjelu	5%
Srbija	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Španjolska	manje od 25% 25% i više	15% 0%

Država	Dividende i udjeli u dobiti	
	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
Švedska	manje od 25% 25% i više	15% 5%
Švicarska	manje od 25% 25% i više	15% 5%
Turkmenistan	neovisno o udjelu	10%
Turska	neovisno o udjelu	10%
Ujedinjeni Arapski Emirati	neovisno o udjelu	5%
Ukrajina	manje od 25% 25% i više	10% 5%
Velika Britanija	pogledati ugovor manje od 25% 25% i više	15% 10% 5%
Vijetnam	neovisno o udjelu	10%

Ako Republika Hrvatska primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa nerezidentima kojima plaća dividende, tuzemni isplatitelj je obavezan prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez po odbitku na način određen ugovorom i Zakonom (članak 51. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit). **Za primjenu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nerezident treba dostaviti tuzemnom isplatitelju obrazac „Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____,“ (u nastavku teksta: Zahtjev).**

Tuzemni isplatitelj dividende ili sam nerezident mora podnijeti pisani zahtjev Poreznoj upravi za otvaranje OIB-a nerezidenta. Obrazac Zahtjeva ima 4 primjerka:

- primjerak 1, za podnositelja zahtjeva (nerezident)
- primjerak 2, za isplatitelja (domaći isplatitelj)
- primjerak 3, za Poreznu upravu Republike Hrvatske
- primjerak 4, za inozemno porezno tijelo.

Za primjenu odredaba iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, Obrazac Zahtjeva nerezident je obavezan ovjeriti kod svoje Porezne uprave, te ovjereni obrazac Zahtjeva dostaviti isplatitelju dividende prije same isplate. Primjerak 2. Zahtjeva isplatitelj zadržava kod sebe, a primjerak 3. dostavlja Poreznoj upravi Republike Hrvatske. **Ovjereni zahtjev podnosi se za svaku isplatu. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama, ovjereni se Zahtjev podnosi pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest (12) mjeseci.**



ističemo...

Ako se pri isplati dividendi ne plaća porez po odbitku na temelju primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, primatelj dividende može umjesto obrasca Zahtjeva dostaviti samo potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog poreznog tijela.

Ako u trenutku isplate dividende nerezidentu tuzemni isplatitelj ne raspolaže ovjerenim primjercima obrasca Zahtjeva ili potvrde rezidentnosti, obavezan je prilikom isplate dividende primijeniti odredbe tuzemnog zakona. Nerezident može u roku tri godine od isteka godine u kojoj je dividenda isplaćena dostaviti Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, ovjereni obrazac Zahtjeva

va radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

3. Osnovica za obračun poreza na dobit po odbitku

Osnovica za obračun poreza na dobit po odbitku je bruto iznos dividende iz koje se obračunava 12% na dividende i udjele u dobiti, porez po odbitku se obustavlja i uplaćuje na račun grada/općine prema sjedištu poduzeća odnosno prebivalištu poduzetnika – fizičke osobe.

Međutim, u praksi pojedini tuzemni isplataljevi dividendi koje podliježu obvezi plaćanja poreza na dobit po odbitku, plaćaju cijeli iznos dividende inozemnom dobavljaču, a porez po odbitku obračunavaju na isplaćeni iznos, **primjenom preračunane stope od 13,6364%** za stopu 12%. To nikako nije u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika, jer se porez po odbitku treba obustaviti iz iznosa dividende. Porez po odbitku se mora obustaviti iz iznosa dividende i to ili primjenom stope propisane Zakonom ili primjenom niže stope koju propisuje Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Za iznos plaćenog poreza u Republici Hrvatskoj, inozemni porezni obveznik može zatražiti potvrdu o porezu plaćenom u Republici Hrvatskoj, ako je porez po odbitku plaćen na porezni broj inozemnog poduzetnika. Uplaćeni porez po odbitku se može inozemnom primatelju uračunati, odnosno odbiti od porezne obveze kod obračuna poreza na dobit u njegovoj državi, a u skladu s odredbama Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Također nerezident, primatelj dividende može u roku od tri godine od isteka godine u kojoj je dividenda isplaćena dostaviti Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, ovjereni obrazac Zahtjeva radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

Jedini način za primjenu preračunane stope bi bio taj da ugovor koji je zaključen između inozemnog dobavljača i tuzemnog naručitelja sadrži ugovornu klauzulu o neto iznosu koji se isplaćuje inozemnom dobavljaču - nerezidentu. Tuzemni porezni obveznik koji porez po odbitku uplaćuje u svoje ime i za svoj račun ne može ostvariti pravo na povrat tako uplaćenog poreza po odbitku te ga ne može smatrati predumomom poreza na dobit, a niti ga može priznati kao porezno priznati rashod pri utvrđivanju porezne osnovice.

Ako bi se porez po odbitku obračunao po preračunanoj stopi bez da je tako ugovoreno u samom ugovoru tada se takav porez (iako je uplaćen u ime i za račun primatelja - inozemnog poduzetnika) ne bi priznao kao porezno priznati rashod pri utvrđivanju osnovice poreza na dobit). Navedeno je potvrđeno i mišljenjem Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave³ iz kojeg navodimo:

„Slijedom navedenoga, porez po odbitku se obračuna i plaća u trenutku plaćanja naknade inozemnom primatelju, na način da se naknada koja je već evidentirana kao trošak poslovanja, dijeli na, dio koji se uplaćuje primatelju naknade i na dio poreza po odbitku koji se primjenom odgovarajuće porezne stope u tom trenutku uplaćuje na propisani račun državnog proračuna.

Stoga, u konkretnom slučaju, ako porezni obveznik zbog određenih okolnosti izvrši isplatu ukupno ugovorene naknade primatelju, obvezan je primjenom odgovarajuće porezne stope obračunati i uplatiti obvezu porez po odbitku, a takvu uplatu u poslovnim knjigama evidentirati kao porezno ne priznati rashod poslovanja. Naime, kako je već navedeno, porez po odbitku je porez kojim se oporezuje dobit koju ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj, a isplataljevi naknade je obvezan iz iste obustaviti i uplatiti porez po odbitku sukladno odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dobit, za isplataljevi naknade obveza plaćanja poreza po odbitku nije poseban dodatni trošak.“

4. Dodjela OIB-a stranim osobama

Dokumentacija potrebna za određivanje i dodjeljivanje OIB-a strancima je kako slijedi:

- 1) Zahtjev za određivanjem i dodjeljivanjem OIB-a
- 2) Akt o osnivanju (rješenje ili izvadak iz nadležnog registra koji mora biti na hrvatskom jeziku ili preveden na hrvatski jezik od strane ovlaštenog sudskog tumača)

Kada Zahtjev u ime strane osobe (fizičke i pravne) podnosi opunomoćnik, uz prethodno navedenu dokumentaciju (preslike dokumenata) mora dostaviti i punomoć.

Punomoć mora biti izdana za postupak određivanja i dodjeljivanja OIB-a te mora biti sastavljena na hrvatskom jeziku ili prevedena na hrvatski jezik budući je isti u Republici Hrvatskoj u službenoj upotrebi. Punomoć se zadržava u nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Ukoliko je punomoć izdana na fizičku/pravnu osobu istu je potrebno ovjeriti. Ukoliko je punomoć izdana na javnog bilježnika, odvjetnika, javnopravno tijelo, banku, nije potrebna ovjera punomoći.

5. Uplatni račun

Porez na dobit po odbitku plaća se na račun poreza na dobit po odbitku **1001005 – račun grada ili općine sjedišta poreznog obveznika**. *Primjerice*, ako je sjedište tuzemnog poreznog obveznika (isplataljevi dividendi na koje se plaća porez na dobit po odbitku) u Zagrebu onda će to biti HR5510010051713316067.

U nastavku prikazujemo model, vrste poreza (podatak 1) i OIB (nerezidenta – primatelja dividende koji dodjeljuje Porezna uprava - podatak 2) i nazive računa:

Polje „model“	Polje „Poziv na broj pimatelja“		Naziv računa
	Podatak 1. Vrsta poreza (4 znamenke)	Podatak 2 OIB stranca koji dodjeljuje Porezna uprava	
HR68	1686	OIB	Porez na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti

6. Oporezivanje isplata dividendi i udjela u dobiti između matičnih društava i povezanih društava iz različitih država članica EU prema Direktivi 2003/49/EZ

6.1. Temeljni pojmovi

U skladu s člankom 31.a Zakona o porezu na dobit u primjeni Direktive Vijeća 2003/49/EZ pojedini pojmovi imaju sljedeće značenje:

- 1) **kamate** se smatraju prihodom od potraživanja svake vrste, bez obzira jesu li ta potraživanja osigurana zalogom i bez obzira nose li pravo sudjelovanja u dobiti dužnika, a posebno, prihod od vrijednosnih papira i prihod od obveznica ili zadužnica, uključujući premije i nagrade u svezi s tim vrijednosnim papirima, obveznicama i zadužnicama. **Zatezne kamate zbog kasnog plaćanja ne smatraju se kamatom,**
- 2) **autorskim naknadama** se smatraju isplate bilo koje vrste primljene kao naknada za korištenje ili pravo korištenja bilo kojeg autorskog prava na književno, umjetničko ili znanstveno djelo, uključujući kinematografske filmove i softver, bilo kojeg patenta, zaštitnog znaka, uzorka ili modela, plana, tajne formule ili postupka ili za obavijesti koje se odnose na industrijska, komercijalna ili znanstvena iskustva. Plaćanja za korištenje ili za pravo na korištenje industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme smatra se autorskom naknadom,
- 3) **trgovačko društvo (isplatelj ili stvarni korisnik):**
 - 3.1) je društvo koje ima jedan od oblika za koje se koristi zajednički sustav oporezivanja u svezi s plaćanjem kamata i autorskih naknada koji vrijedi za povezane osobe iz različitih država članica EU prema popisu u **Dodatku C** koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit,
 - 3.2) za porezne svrhe je rezident u državi članici EU u skladu s pravom te države i ne smatra se rezidentom izvan EU u skladu s međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, sklopljenog s državom nečlanicom EU,
 - 3.3) je porezni obveznik jednog od poreza u svezi kojeg se koristi zajednički sustav oporezivanja u svezi s plaćanjem kamata i autorskih naknada koji vrijedi za povezane osobe iz različitih država članica EU, prema popisu u **Dodatku D** koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na. Poreznim obveznikom ne smatra se društvo koje je oslobođeno poreza na dobit.



ističemo...

Trgovačko društvo se smatra povezanim s drugim ako:

- prvo trgovačko društvo (isplatelj) ima izravni minimalni udjel od 25% kapitala drugoga trgovačkog društva (stvarnog korisnika), ili
- drugo trgovačko društvo (stvarni korisnik) ima izravni minimalni udjel od 25% kapitala prvoga trgovačkog društva (isplatelja), ili
- treće trgovačko društvo ima izravni minimalni udjel od 25% kapitala prvog (isplatelja) i drugoga trgovačkog društva (stvarnog korisnika), a pri tome se radi o udjelima između društava iz država članica EU.

Propisani minimalni uvjeti moraju trajati neprekidno najmanje 24 mjeseca.

Stalno poslovnim jedinicom se smatra stalno mjesto poslovanja u jednoj državi članici EU preko kojega trgovačko društvo druge države članice EU u cijelosti ili djelomično obavlja svoje poslovanje.

6.2. Isplata dividendi i udjela u dobiti i izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku



ističemo...

U skladu s člankom 31.e Zakona o porezu na dobit porez po odbitku se ne plaća na dividende i udjele u dobiti kada se isplaćuju društvu koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, ako:

- primatelj dividende ili udjela u dobiti ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti,
- ako najniži postotak udjela iz točke 1. ovoga stavka ima u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca.

Pod primateljem dividendi i udjela u dobiti razumijeva se društvo:

- koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, prema popisu u dodatku koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit kojeg donosi ministar financija,
- koje je rezident države članice EU u skladu s pravom te države i ne odnosi se na rezidente izvan EU prema međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, zaključenih s državama nečlanicama,
- obveznik je jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, prema popisu u dodatku koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit kojeg donosi ministar financija. Navedeno se ne odnosi na društva koja su oslobođena plaćanja poreza ili imaju mogućnost izbora.

6.3. Uvjeti za izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti

U skladu s člankom 51.b Pravilnika o porezu na dobit porezni obveznik koji po osnovi dividendi i udjela u dobiti, ne plaća porez po odbitku prema članku 31.e Zakona, obavezan je Poreznoj upravi u roku od 15 dana, za svaku isplatu posebno, dostaviti:

- **dokaz o rezidentnosti primatelja** za porezne svrhe u trenutku isplate - Potvrda Ministarstva financija, Porezne uprave društva primatelja
- **dokaz o minimalnom izravnom udjelu** iz članka 31.e stavka 1. točke 1. i točke 2. Zakona o porezu na dobit u trenutku isplate - **primatelj dividende ili udjela u dobiti ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca** - Društveni ugovor tuzemnog društva
- dokaz da društvo primatelj dividende i udjela u dobiti u trenutku isplate ima jedan od oblika navedenih u Dodatku E i da je

društvo primatelj dividende i udjela u dobiti obveznik jednog od poreza navedenog u Dodatku F - Potvrda Ministarstva financija, Porezne uprave društva primatelja



ističemo...

Ako u trenutku isplate nije ispunjen uvjet minimalnog zadržavanja udjela u neprekinutom razdoblju od 24 mjeseca, ali je ispunjen uvjet da inozemno društvo posjeduje minimalno 10% udjela u kapitalu tuzemnog društva, isplata se može izvršiti neoporezivo pod uvjetom da porezni obveznik uz navedenu dokumentaciju dostavi bankovnu garanciju nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Dostava bankovne garancije primjenjuje se u skladu s Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit (Narodne novine, broj 1/2019).

Bankovna garancija mora glasiti na iznos porezne obveze koja bi se obračunala kada bi se isplaćena dividenda ili udio u dobiti oporezivali. Porezna uprava može unovčiti bankovnu garanciju ako primatelj dividende nije raspolagao 24 mjeseca najnižim udjelom od 10%. Garancija istječe protekom 24 mjeseca od stjecanja udjela.

Bankovnom garancijom smatra se bankovna garancija banke sa sjedištem u Republici Hrvatskoj ili Europskoj uniji, kojom se banka neopozivo obvezala da će na prvi poziv Porezne uprave bez pogovora, na poseban račun poreznog tijela uplatiti iznos poreza, s rokom valjanosti do dana ispunjenja uvjeta.



ističemo...

Izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku na isplatu dividendi ili udjela u dobiti neće se primjenjivati ako je razvidno da su isplate poduzete u cilju utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza.

7. Primjeri obračuna porez na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti

Primjer 1. - Isplata udjela u dobiti inozemnom trgovačkom društvu – sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom primatelja udjela u dobiti i dostavljen ovjereni Zahtjev

Trgovačko društvo „Iva“ d.o.o. iz Hrvatske donijelo je Odluku o isplati dobiti za 2018. godinu u iznosu od 10.000,00 kuna (1.342,00 eura) inozemnom trgovačkom društvu „B“ iz Slovenije koje posjeduje manje od 10% udjela u kapitalu.

Kako Republika Hrvatska i Slovenija primjenjuju ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, članak 10. međunarodnog ugovora propisuje:

„1. Dividende koje društvo rezident države ugovornice plaća rezidentu druge države ugovornice mogu se oporezivati u toj drugoj državi.

2. Međutim, takve dividende mogu se oporezivati i u državi ugovornici čiji je rezident društvo koje isplaćuje dividende, i to prema propisima te države, ali ako je stvarni korisnik dividendi rezident druge države ugovornice, tada tako utvrđen porez ne smije biti veći od 5 posto bruto iznosa dividendi.“

Znači kako se prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatska i Slovenije, neovisno o udjelu u dobiti koje inozemni vlasnik ima u tuzemnom trgovačkom društvu, može primijeniti porezna stopa od 5% pri isplati udjela u dobiti.

Do trenutka isplate udjela u dobiti društvo „B“ iz Slovenije je dostavilo ovjereni Zahtjev od svog poreznog tijela, a kako bi tuzemno trgovačko društvo moglo primijeniti nižu stopu poreza po odbitku od 5% u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Hrvatske i Slovenije.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Raspodjela dobiti za 2018. g. prema Odluci				
1.	Zadržani dobitci ostvareni od 1.1.2005.	9402	10.000,00	
	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450		10.000,00
Obračun poreza po odbitku na udjele u dobiti				
1.a	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	500,00	
	Obveze za porez po odbitku za dividende i udjel u dobitku	26230		500,00
Isplata udjela u dobiti				
2.	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	9.500,00	
	Obveze za porez po odbitku za dividende i udjel u dobitku	26230	500,00	
	Devizni račun	1030		9.500,00
	Žiro-račun	1000		500,00

Primjer 2. - Isplata udjela u dobiti inozemnom trgovačkom društvu – sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom primatelja udjela u dobiti i nije dostavljen ovjereni Zahtjev

Za isplatu udjela u dobiti iz primjera 1. do trenutka isplate u iznosu 10.000,00 kuna, društvo „B“ iz Slovenije nije dostavilo ovjereni Zahtjev od svog poreznog tijela, a kako bi tuzemno trgovačko društvo moglo primijeniti nižu stopu poreza na dobit po odbitku od 5% u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Hrvatske i Slovenije. Kako društvo iz Slovenije nije dostavilo ovjereni Zahtjev od svog poreznog tijela do trenutka isplate udjela u dobiti, tuzemno trgovačko društvo je obvezno pri isplati udjela u dobiti obračunati i platiti 12% poreza na dobit po odbitku u iznosu od 1.200,00 kuna u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.



Telefon za konzultacije

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.



Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Raspodjela dobiti za 2018. g. prema Odluci				
1.	Zadržani dobitci ostvareni od 1.1.2005.	9402	10.000,00	
	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450		10.000,00
Obračun poreza po odbitku na udjele u dobiti				
1.a	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	1.200,00	
	Obveze za porez po odbitku za dividende i udjel u dobitku	26230		1.200,00
Isplata udjela u dobiti				
2.	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	8.800,00	
	Obveze za porez po odbitku za dividende i udjel u dobitku	26230	1.200,00	
	Devizni račun	1030		8.800,00
	Žiro-račun	1000		1.200,00

Napomena: Nerezident – trgovačko društvo „B“ iz Slovenije može u roku tri godine od isteka godine u kojoj je udio u dobiti isplaćen dostaviti Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, ovjereni obrazac Zahtjeva radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

Primjer 3. - Isplata udjela u dobiti inozemnom trgovačkom društvu – sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom primatelja udjela u dobiti

Trgovačko društvo „Tea“ d.o.o. iz Hrvatske donijelo je Odluku o isplati dobiti za 2018. godinu u iznosu od 50.000,00 kuna (6.700,00 eura) inozemnom trgovačkom društvu „C“ iz Švicarske koje posjeduje 20% udjela u kapitalu.

Kako Republika Hrvatska i Švicarska primjenjuju ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, članak 10. međunarodnog ugovora propisuje:

„1. Dividende koje društvo rezident države ugovornice plaća rezidentu druge države ugovornice mogu se oporezivati u toj drugoj državi.

2. Međutim, takve dividende mogu se oporezivati i u državi ugovornici čiji je rezident društvo koje plaća dividende, i to prema zakonima te države, ali ako je primatelj dividendi stvarni korisnik, tada tako razrezan porez ne smije biti veći od:

- d) 5% od bruto-iznosa dividendi kad je stvarni korisnik društvo (izuzimajući partnerstvo) koje izravno posjeduje najmanje 25% kapitala u društvu koje plaća dividende;
- e) 15% od bruto-iznosa dividendi u svim drugim slučajevima.“

Prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatska i Švicarske, za primatelje dividendi koji posjeduju manje od 25% udjela u društvu isplatelja, primjenjuje se porezna stopa od 15%. Kako švicarski primatelj udjela u dobiti posjeduje 20% udjela u dobiti primjenjuje se u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezna stopa od 15%. U

ovom slučaju je povoljnije primjeniti tuzemni Zakon o porezu na dobit i platiti porez na dobit po odbitku po stopi od 12%.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Raspodjela dobiti za 2018. g. prema Odluci				
1.	Zadržani dobitci ostvareni od 1.1.2005.	9402	50.000,00	
	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450		50.000,00
Obračun poreza po odbitku na udjele u dobiti				
1.a	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	6.000,00	
	Obveze za porez po odbitku za dividende i udjel u dobitku	26230		6.000,00
Isplata udjela u dobiti				
2.	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	44.000,00	
	Obveze za porez po odbitku za dividende i udjel u dobitku	26230	6.000,00	
	Devizni račun	1030		44.000,00
	Žiro-račun	1000		6.000,00

Primjer 4. - Isplata udjela u dobiti inozemnom trgovačkom društvu – sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom primatelja udjela u dobiti

Trgovačko društvo „Tea“ d.o.o. iz Hrvatske iz primjera 3. donijelo je Odluku o isplati dobiti za 2018. godinu u iznosu od 50.000,00 kuna (6.700,00 eura) inozemnom trgovačkom društvu „D“ iz Švicarske koje posjeduje 30% udjela u kapitalu (ne 20% udjela u kapitalu kao u primjeru 3.).

Prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatska i Švicarske, za primatelje dividendi koji posjeduju najmanje 25% udjela u društvu isplatelja, primjenjuje se porezna stopa od 5%.

Do trenutka isplate udjela u dobiti društvo „D“ iz Švicarske je dostavilo ovjereni Zahtjev od svog poreznog tijela, a kako bi tuzemno trgovačko društvo moglo primjeniti nižu stopu poreza po odbitku od 5% u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Hrvatske i Švicarske.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Raspodjela dobiti za 2018. g. prema Odluci				
1.	Zadržani dobitci ostvareni od 1.1.2005.	9402	50.000,00	
	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450		50.000,00
Obračun poreza po odbitku na udjele u dobiti				
1.a	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	2.500,00	
	Obveze za porez po odbitku za dividende i udjel u dobitku	26230		2.500,00



Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Isplata udjela u dobiti				
2.	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	47.500,00	
	Obveze za porez po odbitku za dividende i udjel u dobitku	26230	2.500,00	
	Devizni račun	1030		47.500,00
	Žiro-račun	1000		2.500,00

Primjer 5. – Isplata dividende inozemnom trgovačkom društvu – nije sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom primatelja dividende

Trgovačko društvo „Luna“ d.d. iz Hrvatske Trgovačko društvo „Tea“ d.o.o. iz Hrvatske donijelo je Odluku o isplati dividende u iznosu od 100.000,00 kuna (14.700,00 američkih dolara) inozemnom trgovačkom društvu „E“ iz SAD koje posjeduje 50% kapitala tuzemnog društva.

Kako Republika Hrvatska i SAD ne primjenjuju ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tuzemno trgovačko društvo „Luna“ d.d. iz Hrvatske je pri isplati dividende obvezno obračunati i platiti porez na dobit po odbitku po stopi od 12% pri isplati dividende.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Raspodjela dobiti za 2018. g. prema Odluci				
1.	Zadržani dobitci ostvareni od 1.1.2005.	9402	100.000,00	
	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450		100.000,00
Obračun poreza po odbitku na udjele u dobiti				
1.a	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	12.000,00	
	Obveze za porez po odbitku za dividende i udjel u dobitku	26230		12.000,00
Isplata dividendi				
2.	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	88.000,00	
	Obveze za porez po odbitku za dividende i udjel u dobitku	26230	12.000,00	
	Devizni račun	1030		88.000,00
	Žiro-račun	1000		12.000,00

Primjer 6. - Isplata udjela u dobiti inozemnom trgovačkom društvu - dostavljena dokumentacija po direktivi EU za izuzeće od plaćanja poreza po odbitku

Trgovačko društvo „Ana“ d.o.o. iz Hrvatske donijelo je Odluku o isplati dobiti za 2018. godinu u iznosu od 74.500,00 kuna (10.000,00 eura) inozemnom trgovačkom društvu F“ iz Njemačke koje posjeduje 50% udjela u kapitalu.

Kako je društvo „F“ iz Njemačke 50%-ni vlasnik društva „Ana“ d.o.o. u Republici Hrvatskoj u neprekidnom trajanju od 5 godina, pre-

ma direktivi EU 2003/49/EZ matično društvo iz Njemačke dostavit će dokumentaciju za izuzeće od plaćanja poreza po odbitku

Do trenutka isplate udjela u dobiti društvo „F“ iz Njemačke je dostavilo svu potrebnu dokumentaciju u skladu s člankom 51.b. Pravilnika o porezu na dobit i naša Porezna uprava je izdala potvrdu za izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku.

Društvo iz Njemačke je bilo u obvezi dostaviti sljedeću dokumentaciju za izuzeće od plaćanja poreza po odbitku od Porezne uprave:

- dokaz o rezidentnosti primatelja za porezne svrhe u trenutku isplate - Potvrda Ministarstva financija, Porezne uprave društva primatelja iz Njemačke
- dokaz o minimalnom izravnom udjelu iz članka 31.e stavka 1. točke 1. i točke 2. Zakona o porezu na dobit u trenutku isplate - primatelj dividende ili udjela u dobiti ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca - Društveni ugovor tuzemnog društva
- dokaz da društvo primatelj dividende i udjela u dobiti u trenutku isplate ima jedan od oblika navedenih u Dodatku E i da je društvo primatelj dividende i udjela u dobiti obveznik jednog od poreza navedenog u Dodatku F - Potvrda Ministarstva financija, Porezne uprave društva primatelja

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Raspodjela dobiti za 2018. g. prema Odluci				
1.	Zadržani dobitci ostvareni od 1.1.2005.	9402	74.500,00	
	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450		74.500,00
Isplata udjela u dobiti				
2.	Obveze za raspoređeni dobitak (dividende ili udjele u dobiti)	2450	74.500,00	
	Devizni račun	1030		74.500,00