



# Raspored i isplata dobiti te pokriće gubitka za d.o.o. i j.d.o.o. za 2015.

Igor Milinović, mag. oec.

U članku se pojašnjava tko odlučuje o raspodjeli dobiti/gubitka kod društva s ograničenom odgovornošću (u nastavku teksta: d.o.o.) i kod jednostavnog društva s ograničenom odgovornošću (u nastavku teksta: j.d.o.o.), kako se može izvršiti raspodjela, koje su zakonske obveze u svezi toga, na koji se način može isplatiti dobit, koja su davanja prilikom isplate dobiti, te kako se sve to evidentira.

## Sadržaj:

<b>1.</b>	<b>Tko odlučuje o raspodjeli dobiti (ili pokriću gubitka) za 2015. i utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja</b>	<b>26</b>
1.1.	Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za d.o.o.	26
1.2.	Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za j.d.o.o.	26
<b>2.</b>	<b>Raspodjela dobiti</b>	<b>26</b>
2.1.	Kako se može rasporediti ostvarena dobit	26
2.1.1.	Formiranje rezervi kod d.o.o.-a	27
2.1.2.	Formiranje rezervi kod j.d.o.o.-a	27
2.3.	Kako se dijeli dobit vlasnicima udjela	27
2.4.	Može li se isplatiti dobit vlasnicima udjela ako društvo ima gubitak	27
2.5.	Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za 2015. godinu	27
2.5.1.	Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za d.o.o.	27
2.5.2.	Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za j.d.o.o.	28
<b>3.</b>	<b>Isplata dobiti vlasnicima udjela</b>	<b>28</b>
3.1.	Isplata dobiti za 2015. i prijašnje godine vlasnicima udjela - fizičkim osobama	28
3.1.1.	Isplata fizičkim osobama koja nije oporeziva	30
3.1.2.	Povećanje temeljnog kapitala iz ostvarene dobiti –vlasnici udjela fizičke osobe	31
3.2.	Isplata dobiti domaćim pravnim osobama	32
3.3.	Isplata dobiti inozemnim pravnim osobama	32
3.4.	Povećanje temeljnog kapitala iz reinvestirane dobiti	32
3.5.	Izvjешćivanje Hrvatske narodne banke u slučaju isplate dobiti nerezidentima	32
<b>4.</b>	<b>Primjeri knjiženja raspodjele dobiti za 2015. godinu</b>	<b>33</b>
4.1.	Knjiženje raspodjele dobiti za 2015. kod d.o.o.-a	33
4.2.	Knjiženje raspodjele dobiti za 2015. kod j.d.o.o.-a	34
<b>5.</b>	<b>Pokriće gubitka</b>	<b>34</b>
5.1.	Kako se postupa s gubitkom iz 2015. godine kod d.o.o.-a	34
5.2.	Primjer Odluke o pokriću gubitka	34
5.2.1.	Primjer Odluke o pokriću gubitka za d.o.o.	34
5.2.2.	Primjer Odluke o pokriću gubitka za j.d.o.o.	35
5.3.	Primjer knjiženja pokrića gubitka	35



## 1. Tko odlučuje o raspodjeli dobiti (ili pokriću gubitka) za 2015. i utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja

**Vlasnici udjela** (članovi društva)<sup>1</sup>, koji su ujedno i članovi skupštine društva, u 2016. godini odlučuju o raspodjeli dobiti odnosno pokriću gubitka iz 2015. godine. Za potrebe javne objave, Odluka o raspodjeli dobiti (odnosno pokriću gubitka) za 2015. godinu i Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2015. godinu mora se dostaviti u Financijsku agenciju (FINA-u) do najkasnije 30. lipnja 2016<sup>2</sup>.

### 1.1. Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za d.o.o.

U nastavku dajemo primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za „mali“ d.o.o.

Sukladno čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11, 54/13 i 121/14) i društvenog ugovora tvrtke \_\_\_\_\_ d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

### ODLUKA o utvrđivanju godišnjih inancijskih izvještaja za 2015. godinu

#### Točka 1.

Skupština društva utvrđuje<sup>3</sup> temeljne financijske izvještaje za 2015. godinu i to:

- 1) Bilancu sa zbrojem pozicije aktive, odnosno pasive \_\_\_\_\_ kn,
- 2) Račun dobiti i gubitka s pozicijama:
  - ukupni prihodi \_\_\_\_\_ kn,
  - ukupni rashodi \_\_\_\_\_ kn,
  - dobit prije oporezivanja \_\_\_\_\_ kn,
  - porez na dobit \_\_\_\_\_ kn,
  - dobit nakon oporezivanja \_\_\_\_\_ kn.
- 3) Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. godinu.

#### Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U \_\_\_\_\_, 30.3.2016. god.

Predsjednik skupštine<sup>4</sup>: \_\_\_\_\_

**Napomena:** srednji veliki i veliki d.o.o. moraju, uz prije navedene godišnje financijske izvještaje, utvrditi i Izvještaj o novčanom tijeku te Izvještaj o promjenama kapitala.

- 1 Čl. 441. st. 1. t. 1. Zakon o trgovačkim društvima (Nar. nov., br.111/93 do 110/15 - u nastavku teksta: ZTD).
- 2 Čl. 20. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11, 54/13 i 121/14).
- 3 Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva utvrđuju» odnosno ako je 1 vlasnik društva «Član društva utvrđuje»
- 4 Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva:» odnosno ako je 1 vlasnik «Član društva.»

## 1.2. Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za j.d.o.o.

Sukladno čl. 390.a i 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11, 54/13 i 121/14), na prijedlog Uprave društva \_\_\_\_\_ j.d.o.o., Zagreb, llica 555, OIB: 22562949874, donesena je

### ODLUKA o utvrđivanju godišnjih inancijskih izvještaja za 2015. godinu

#### Točka 1.

Članovi društva utvrđuju<sup>5</sup> temeljne financijske izvještaje za 2015. godinu i to:

- 1) Bilancu sa zbrojem pozicije aktive, odnosno pasive \_\_\_\_\_ kn,
- 2) Račun dobiti i gubitka s pozicijama:
  - ukupni prihodi \_\_\_\_\_ kn,
  - ukupni rashodi \_\_\_\_\_ kn,
  - dobit prije oporezivanja \_\_\_\_\_ kn,
  - porez na dobit \_\_\_\_\_ kn,
  - dobit nakon oporezivanja \_\_\_\_\_ kn.
- 3) Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. godinu.

#### Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U \_\_\_\_\_, 30.3.2016. god.

Članovi društva<sup>6</sup>: \_\_\_\_\_

## 2. Raspodjela dobiti

### 2.1. Kako se može rasporediti ostvarena dobit

Ako je d.o.o. ili j.d.o.o. ostvarilo u 2015. godini dobit nakon oporezivanja, ona se može upotrijebiti (rasporediti) za:

- pokriće prenesenih gubitaka iz prijašnjih razdoblja,
- formiranje rezervi (**zakonske – vrijedi samo za j.d.o.o.**, statutarne, za otkupljene vlastite poslovne udjele, ostale),
- isplatu nagrada članovima uprave i ostalim zaposlenicima<sup>7</sup>, nadzornom odboru (ako ga društvo ima)<sup>8</sup>,
- isplatu dobiti ulagačima,
- neraspoređenu (zadržanu) dobit.

Sukladno čl. 19. st. 14. novog Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15 i 134/15), trgovačko društvo koje na datum bilance ima dobit raspoloživu za podjelu članovima društva sukladno odredbama

- 5 Ako je 1 vlasnik društva treba staviti tekst: «Član društva utvrđuje»
- 6 Ako je 1 vlasnik treba staviti tekst: «Član društva.»
- 7 U slučaju kada se članovima uprave ili drugim zaposlenicima isplaćuje dio ostvarene dobiti (koja je oporezovana porezom na dobit) kao nagrada, tada se taj iznos oporezuje kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća).
- 8 Prema čl. 434. ZTD-a, društvenim ugovorom određuje se ima li društvo nadzorni odbor. Društvo mora imati nadzorni odbor ako ima više od 200 zaposlenih ili ako je temeljni kapital društva veći od 600.000,00 kuna i ono ima više od 50 vlasnika udjela ili u nekim drugim slučajevima koji su propisani u navedenoj odredbi.



Zakona o trgovačkim društvima dužno je takvu dobit najprije uprabiti za unos u ostale rezerve iz dobiti za pokriće:

- 1) neotpisanih troškova razvoja iskazanih u aktivi i
- 2) dobiti koja se može pripisati sudjelujućim interesima i koja je iskazana u računu dobiti i gubitka, u iznosu koji nije primljen niti se njegova isplata može zahtijevati ako standardi financijskog izvještavanja dopuštaju ili zahtijevaju navedeni način iskazivanja troškova razvoja odnosno dobiti od sudjelujućih interesa.

### 2.1.1. Formiranje rezervi kod d.o.o.-a

Kod d.o.o.-a ne postoji zakonska obveza formiranja rezervi (pričuva), osim obveze formiranja rezervi za otkupljene vlastite poslovne udjele<sup>9</sup>. Iznimno, moguće je društvenim ugovorom propisati obvezu formiranja rezervi, kao i odlukom skupštine društva. Treba napomenuti da je izmjenama i dopunama Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 107/07) pojam „kapitalnog dobitka“ zamijenjen pojmom „rezerve kapitala“ te propisano što se unosi u rezerve kapitala i za što se mogu upotrijebiti.<sup>10</sup>

### 2.1.2. Formiranje rezervi kod j.d.o.o.-a

Jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću (j.d.o.o.) MORA unijeti u zakonske rezerve četvrtinu iznosa (25%) dobiti<sup>11</sup> nakon oporezivanja iskazane u godišnjim financijskim izvješćima umanjene za iznos gubitka iz prethodne godine.

Tako formirane zakonske rezerve smiju se upotrijebiti:

- 1) za povećanje temeljnog kapitala pretvaranjem rezervi u temeljni kapital društva,
- 2) za pokriće gubitka iskazanog za godinu za koju se podnose godišnja financijska izvješća ako nije pokriven iz dobiti prethodne godine i
- 3) za pokriće gubitka iskazanog za prethodnu godinu ako nije pokriven iz dobiti iskazane u godišnjim financijskim izvješćima za godinu za koju se podnose.



### ističemo...

J.d.o.o. mora i u narednim razdobljima izdvajati u zakonske rezerve 25% od ostvarene dobiti dokle god postoji kao j.d.o.o., pa čak i kada zakonske rezerve premaše iznos od 20.000,00 kuna.

### Primjer:

Primjerice, j.d.o.o. ostvario je u 2015. godini 100.000,00 kuna dobiti nakon oporezivanja. Od toga iznosa jednu četvrtinu mora staviti u zakonske rezerve, tj. 25.000,00 kuna. Isto j.d.o.o. ostvarilo je u 2016. godini dobit nakon oporezivanja 200.000,00 kuna te od toga iznosa mora jednu četvrtinu staviti u zakonske rezerve, tj. 50.000,00 kuna (neovisno o tome što već ima formiranje zakonske rezerve veće od 20.000,00 kuna).

Tek kada se j.d.o.o. preoblikuje u d.o.o. prestaje obveza izdvajanja četvrtine ostvarene dobiti u zakonske rezerve. Posebno napominjemo da j.d.o.o. nema obvezu preoblikovati se u d.o.o. bez obzira ako ima rezerve veće od 20.000,00 kuna.

Dakle, preoblikovanje j.d.o.o. u d.o.o. nije obveza, već mogućnost.

### 2.3. Kako se dijeli dobit vlasnicima udjela

Vlasnici udjela imaju pravo tražiti da im se isplati godišnja dobit i neraspoređena dobiti iz prijašnjih godina umanjena za gubitke iz

ranijih godina u mjeri u kojoj to nije isključeno društvenim ugovorom ili odlukom vlasnika o upotrebi dobiti.

**Dobit se dijeli vlasnicima udjela u omjeru njihovih uplaćenih temeljnih uloga, osim ako nema drukčije odredbe u društvenom ugovoru<sup>12</sup>.**

### 2.4. Može li se isplatiti dobit vlasnicima udjela ako društvo ima gubitak

Dobit tekuće godine i neraspoređena dobit iz ranijih godina **NE** može se isplatiti vlasnicima udjela ako postoji nepokriveni gubitak (gubitak za koji ne postoje rezerve ili zadržana dobit)<sup>13</sup>.

### 2.5. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za 2015. godinu

Kao što je prije navedeno, Odluka o raspodjeli dobiti za 2015. godinu donose vlasnici udjela (skupština društva). Navedena odluka dostavlja se za potrebe javne objave u FINA-u najkasnije do 30. lipnja 2016. Primjer mogućeg izgleda odluke dajemo u nastavku.<sup>1415</sup>

#### 2.5.1. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za d.o.o.

Sukladno čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11, 54/13 i 121/14) i društvenog ugovora tvrtke \_\_\_\_\_ d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

## ODLUKA

### o raspodjeli dobiti za 2015. godinu

#### Točka 1.

Skupština društva odlučila je<sup>14</sup> o raspodjeli dobiti nakon oporezivanja za 2015. godinu u iznosu \_\_\_\_\_ kn, na slijedeći način:

- 1) Za povećanje temeljnog kapitala iz reinvestirane dobiti \_\_\_\_\_ kn,
- 2) Za pokriće gubitka iz prethodnih godina \_\_\_\_\_ kn,
- 3) Zadržana dobit \_\_\_\_\_ kn,
- 4) Ostale rezerve \_\_\_\_\_ kn,
- 5) Isplate vlasnicima udjela (prema omjeru uplaćenih temeljnih uloga) \_\_\_\_\_ kn.

#### Točka 2.

Isplata dobiti vlasnicima udjela – fizičkim osobama, obaviti će se doznakom na njihov tekući račun.

#### Točka 3.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

#### Točka 4.

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U \_\_\_\_\_, 30.3.2016. god.

Predsjednik skupštine<sup>15</sup>:

<sup>12</sup> Čl. 406. st. 2. ZTD-a.

<sup>13</sup> Čl. 406. ZTD-a.

<sup>14</sup> Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva odlučili su» odnosno ako je 1 vlasnik «Član društva odlučio je».

<sup>15</sup> Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva:» odnosno ako je 1 vlasnik «Član društva:».

<sup>9</sup> Čl. 418. st. 2. ZTD-a.

<sup>10</sup> Više o tome vidjeti u čl. 406.a ZTD-a.

<sup>11</sup> Čl. 390.a st. 5. ZTD-a.

**2.5.2. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za j.d.o.o.**

Sukladno čl. 390.a i 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11, 54/13 i 121/14), na prijedlog Uprave društva \_\_\_\_\_ j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

**ODLUKA**  
o raspodjeli dobiti za 2015. godinu

**Točka 1.**

Članovi društva odlučili su<sup>16</sup> o raspodjeli dobiti nakon oporezivanja za 2015. godinu u iznosu \_\_\_\_\_ kn, na slijedeći način:

- 1) Za povećanje temeljnog kapitala \_\_\_\_\_ kn,  
iz reinvestirane dobiti \_\_\_\_\_ kn,
- 2) Za pokriće gubitka iz prethodnih godina \_\_\_\_\_ kn,
- 3) Zadržana dobit \_\_\_\_\_ kn,
- 4) Zakonske rezerve \_\_\_\_\_ kn,
- 5) Ostale rezerve \_\_\_\_\_ kn,
- 6) 5. Isplate vlasnicima udjela (prema \_\_\_\_\_ kn,
- 7) omjeru uplaćenih temeljnih uloga) \_\_\_\_\_ kn.

**Točka 2.**

Isplata dobiti vlasnicima udjela – fizičkim osobama, obaviti će se doznakom na njihov tekući račun.

**Točka 3.**

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

**Točka 4.**

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U \_\_\_\_\_, 30.4.2016. god.

Članovi društva<sup>17</sup>: \_\_\_\_\_

**3. Isplata dobiti vlasnicima udjela****3.1. Isplata dobiti za 2015. i prijašnje godine vlasnicima udjela - fizičkim osobama**

Isplata dobit, koja se odnosi na 2015. godinu, fizičkim osobama (bez obzira radi li se o domaćim ili inozemnim fizičkim osobama) oporezuje se porezom na dohodak po stopi 12% (uvećano za eventualni prizrez)<sup>18</sup>. Na isti način oporezuje se i isplata dobiti fizičkim osobama koja je ostvarena u razdoblju od 1.3.2012. do 31.12.2014., te dobit ostvarena od 2001. do 2004. godine Iznimno, isplate dobiti koje se odnose na razdoblja od 2005. do 29. veljače 2012., te dobit ostvarena do 31.12.2000. nisu oporezivi porezom na dohodak.

**Primjer:**

Pretpostavimo da se 10. travnja 2016. godine isplaćuje Juri Juriću dobit koja je ostvarena 2015. godine u iznosu 10.000,00 kn. Isplata se vrši na tekući račun.

Kod isplate dobiti vlasniku udjela - fizičkoj osobi iz Zagreba obračunat će se:

1. Ukupna dobit	10.000,00 kn
2. Porez na dohodak 12%	1.200,00 kn
3. Prizrez (18%)	216,00 kn
4. Ukupno porez i prizrez (2.+3.)	1.416,00 kn
<b>5. Dobit za isplatu (1.-4.)</b>	<b>8.584,00 kn</b>

Ovu isplatu treba prikazati u obrascu JOPPD (stranica B) na sljedeći način:

**pratite nas  
na društvenim  
mrežama**

**LinkedIn**  
RIPUP CRIF

**t** @RIPUP1



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



**RAČUNOVODSTVO**  
**POREZI** u praksi

**Poslovna ideja dolazi uz prave savjete !**

16 Ako je 1 vlasnik potrebno je staviti tekst: «Član društva odlučio je».

17 Ako je 1 vlasnik potrebno je staviti tekst: «Član društva:».

18 Čl. 51. st. 4. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 177/04 do 143/14).



- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 16101		I. OIB podnositelja izvješća 72345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	1.200,00	216,00				
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	10.000,00				
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	10.000,00				
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00				
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00				
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00				
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00				
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00				
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.000,00	0,00				
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2016.				
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2016.				
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0				
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0				
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	1001	1001				
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	93456789012	Jure Jurić				
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	0000				
1. Redni broj		1.					

M/P

(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)

Često je slučaj u praksi da je poznat iznos dobiti nakon oporezivanja (porezom na dohodak i prirezom) koji se želi isplatiti vlasnicima udjela. Da bi smo dobili iznos bruto dobiti potrebno je primijeniti odgovarajuće koeficijente za preračun, koje prikazujemo u nastavku.

Koeficijenti za preračun poznatog iznosa dobiti koji se želi isplatiti vlasnicima udjela (fizičkim osobama) u bruto iznos:

STOPA PRIREZA	KOEFICIJENT ZA PRERAČUN
0	1,1363636
1	1,1379153
2	1,1394713
3	1,1410315
4	1,1425960
5	1,1441648
6	1,1457379
7	1,1473153
8	1,1488971
9	1,1504832
10	1,1520737
12	1,1552680
13	1,1568718
15	1,1600928
18	1,1649581

#### Primjer – preračun neto dobiti u bruto dobit za isplatu:

Vlasniku udjela Peri Periću iz Zagreba (prirez 18%), želi se u svibnju 2016. godine isplatiti dobit koja se odnosi na 2015. godinu u iznosu 8.584,00 kn. Koliki je bruto iznos dobiti, te porez na dohodak i prirez?

Bruto iznos dobiti = neto iznos koji se želi isplatiti x koeficijent = 8.584,00 x 1,1649581 = 10.000,00 kn
Porez na dohodak = 10.000,00 x 12% = 1.200,00 kn
Prirez = 1.200,00 x 18% = 216,00 kn
Ukupno porez na dohodak i prirez = 1.416,00 kn
Provjera: dobit za isplatu = 10.000,00 – 1.416,00 = 8.584,00 kn

Uplata poreza na dohodak i prireza vrši se u korist računa grada/općine prema prebivalištu fizičke osobe – vlasnika udjela. **Popis svi uplatnih računa možete vidjeti u RiPup-u br. 4/2014**, pa tako primjerice brojevi računa za uplatu poreza na dohodak i prireza su sljedeći:

- Zagreb HR1110010051713312009;
- Split HR2710010051740912004;
- Rijeka HR8310010051737312005;
- Osijek HR8110010051731212002.

Kod uplate poreza na dohodak i prireza u pozivu na broj (isti za sve gradove/općine) upisuje se:

HR68 1910 – OIB platitelja – Oznaka JOPPD

Kod isplate „neto“ dobiti primatelju, u nalogu za plaćanje, u „pozivu na broj platitelja“, treba upisati sljedeće podatke:

HR67 OIB platitelja- oznaka obrasca JOPPD – 12







### 3.2. Isplata dobiti domaćim pravnim osobama

Ako je vlasnik udjela domaća pravna osoba<sup>21</sup>, pri isplati dobiti (koja je već oporezovana porezom na dobit) **NEMA** obveze plaćanja poreza po odbitku i to **bez obzira na koju se godinu dobiti odnosi**.

Primjerice, ako je druga pravna osoba u potpunosti vlasnik d.o.o.-a koji je ostvario u 2015. godini 10.000,00 kn dobiti, te se ta dobit želi u cijelosti isplatiti u 2016. godini, u tom slučaju vlasniku – pravnoj osobi doznačit će se svih 10.000,00 kn dobiti jer se ona ne oporezuje porezom po odbitku.

### 3.3. Isplata dobiti inozemnim pravnim osobama

Ako je vlasnik udjela inozemna pravna osoba, pri isplati dobiti (koja je već oporezovana porezom na dobit) plaća se porez na dobit po odbitku po stopi 12%<sup>22</sup>. Navedeno se odnosi na dobit koja je ostvarena od 1.3.2012. Isplata dobiti koja se odnosi na razdoblje do 29.2.2012. NE oporezuje se porezom na dobit po odbitku<sup>23</sup>.

#### Primjer:

*Pretpostavimo da se u travnju 2016. godine isplaćuje dobit inozemnoj pravnoj osobi (iz Slovenije) koja je ostvarena 2013. godine u iznosu 10.000,00 kn.*

*Kod isplate dobiti vlasniku udjela - pravnoj osobi iz Slovenije obračunat će se:*

1) Ukupna dobit	10.000,00 kn
2) Porez na dobit po odbitku 12%	1.200,00 kn
3) <b>Dobit za isplatu (1.-2.)</b>	<b>8.800,00 kn</b>

Ako znamo neto iznos dobiti (nakon poreza po odbitku) koju želimo isplatiti inozemnoj pravnoj osobi, koeficijent za preračun neto dobiti u bruto dobit za isplatu je **1,1363636**.

Porez na dobit po odbitku plaća se na račun za porez na dobit prema sjedištu društva isplatitelja.

U pozivu na broj (isti za sve gradove/općine) upisuje se:

HR68 1686 – OIB

Ako je međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja propisana drukčija stopa, primijenit će se odgovarajuće odredbe međunarodnog ugovora, pri čemu je tuzemni isplatitelj dobiti dužan imati ovjerene primjerke „Zahtjeva“ za umanjene porezne obveze ili potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog tijela ako se ne plaća porez na dobit po odbitku. U protivnom, ako tuzemni isplatitelj u trenutku isplate dobiti nerezidentu ne raspolaze ovjerenim primjercima obrasca „Zahtjeva“ ili potvrdom o rezidentnosti, obračunat će porez na dobit po odbitku po stopi 12%.<sup>24</sup>

21 Primjerice drugi d.o.o., d.d., neprofitna organizacija i druge pravne osobe.  
 22 Čl. 31. st. 7. Zakona o porezu na dobit i čl. 7. st. 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 143/14).  
 23 Čl. 9. st. 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 22/12).  
 24 Iznimno, prema čl. 31. st. 10. Zakona o porezu na dobit, porez po odbitku po stopi od 20% plaća se na sve vrste usluga (pa tako i na isplatu dobiti) koje su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave odnosno nadzora poslovanja u državama, osim država članica Europske unije, u kojima je opća ili prosječna nominalna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5%. Popis država na području kojih se nalaze inozemne osobe kojima hrvatski isplatitelj plaćaju naknadu za bilo koje usluge i koje se oporezuju sa stopom od 20%

Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kada se dividende i udjeli u dobiti 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:

- 1) primatelj dividende ili udjela u dobiti ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti,
- 2) ako najniži postotak udjela ima u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca.<sup>25</sup>

U tom slučaju, porezni obveznik obavezan je Poreznoj upravi u roku od 15 dana, za svaku isplatu posebno, dostaviti:

- 1) dokaz o rezidentnosti primatelja za porezne svrhe u trenutku isplate,
- 2) dokaz o minimalnom izravnom udjelu kojeg ima u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca,
- 3) dokaz o ispunjavanju uvjeta iz članka 31.e stavka 2. točke 1. Zakona u trenutku isplate.<sup>26</sup>

Više o plaćanju poreza na dobit po odbitku vidjeti u članku „Porez na dobit po odbitku (primjena međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i direktiva EU)“, koji je objavljen u RiPup-u br. 9/2013.

### 3.4. Povećanje temeljnog kapitala iz reinvestirane dobiti

Sukladno čl. 31. st. 11. Zakona o porezu na dobit, **porez na dobit po odbitku NE plaća** se kada inozemna pravna osoba iskoristi reinvestiranu dobit za uvećanje temeljnog kapitala društva.

### 3.5. Izvješćivanje Hrvatske narodne banke u slučaju isplate dobiti nerezidentima

Sukladno čl. 22. Odluke o prikupljanju podataka za potrebe sastavljanja platne bilance, stanja inozemnog duga i stanja međunarodnih ulaganja (Nar. nov., br. 103/12, 10/14 i 45/15), u slučaju isplate dobiti vlasnicima udjela nerezidentima (pravnim i fizičkim osobama) potrebno je dostaviti Hrvatskoj narodnoj banci izvješće na obrascu IU-DIV (Inozemna ulaganja, isplate dividendi i ostalih oblika udjela u dobiti).



#### ističemo...

Obrazac IU-DIV dostavlja se Hrvatskoj narodnoj banci samo ako je u tijeku jednog mjeseca nerezidentima isplaćena dobit u vrijednosti najmanje 50.000,00 kn.

Ako je vrijednost isplaćene dobiti nerezidentima manja od 50.000,00 kuna u jednom mjesecu, nije potrebno izvješćivati Hrvatsku narodnu banku.

Iznimno, nisu obveznici dostavljanja obrasca IU-DIV niti društva koja su odabrana u uzorak za tromjesečno istraživanje o izravnim i ostalim vlasničkim ulaganjima te su tako postali obveznici dostavljanja Tromjesečnog izvješća o inozemnim vlasničkim ulaganjima.

Obrazac IU-DIV dostavlja se najkasnije 15 dana nakon isteka mjeseca u kojem je izvršena isplata dobiti nerezidentima.

donio je ministar financija, objavljen je na internetskoj stranici Ministarstva financija - Porezne uprave Republike Hrvatske ([www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)).

25 Čl. 31. e st. 1. Zakona o porezu na dobit.

26 U čl. 31. e st. 2. toč. 1. Zakona o porezu na dobit se navodi:

„(2) Primatelj iz stavka 1. ovoga članka je društvo:

1. 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,“

**Obrazac IU-DIV – Inozemna ulaganja, isplate dividendi i ostalih oblika udjela u dobiti****Obrazac IU-DIV****INOZEMNA ULAGANJA, ISPLATE DIVIDENDI I OSTALIH OBLIKA UDJELA U DOBITI**Za mjesec: **PODACI O IZVJEŠTAJNOM SUBJEKTU:**NAZIV: MATIČNI BROJ: OIB: OSOBA ZA KONTAKT: IME I PREZIME: TELEFON: e-adresa: POPUNIO: IME I PREZIME: 

Mjesto i datum popunjavanja

Pečat i potpis

**A. Isplate udjela u dobiti/dividendi i zadržane dobiti prethodnih razdoblja inozemnim vlasnicima/dioničarima** u tisućama kuna

1. Šifra inozemnog vlasnika/ dioničara	2. Isplaćena dividenda/udio u dobiti	3. Isplaćena zadržana dobit prethodnih godina

**UPUTE ZA POPUNJAVANJE**

U ovu tablicu unose se dividende ili drugi oblici udjela u dobiti koje izvještajni subjekt (pravna osoba rezident) isplati nerezidentima bez obzira na to je li riječ o isplati redovne dividende ili predujma dividende na osnovi dobiti ostvarene prethodne godine ili isplatama na teret zadržane dobiti prethodnih godina. Inozemne vlasnike/dioničare treba dijeliti s obzirom na trenutni udio u kapitalu odnosno imaju li 10% i više (izravni ulagači) ili manje od 10% udjela u kapitalu (portfeljni ulagači).

**1. Šifra inozemnog vlasnika/dioničara**

Za izravne inozemne vlasnike/dioničare (imaju 10% ili više udjela u kapitalu) unosi se šifra koja počinje slovom A iza kojeg slijedi šifra zemlje prema popisu iz Odluke o načinu otvaranja transakcijskih računa – Prilogu 1. **Iznimno, za Kosovo se valja koristiti posebnom šifrom 095.** Primjerice, za sve izravne ulagače iz Njemačke upotrebljavat će se šifra A276.

Za portfeljne inozemne ulagače (imaju manje od 10% udjela u kapitalu) unosi se šifra koja se sastoji od slova C i šifre zemlje prema popisu iz Odluke o načinu otvaranja transakcijskih računa – Prilogu 1. **Iznimno, za Kosovo se valja koristiti posebnom šifrom 095.** Primjerice, za sve portfeljne ulagače iz Italije upotrebljavat će se šifra C380.

**2. Isplaćena dividenda/udio u dobiti**

Unosi se iznos isplaćene dividende/udjela u dobiti koji se odnosi na inozemnog ulagača iz stupca 1 tablice.

**3. Isplaćena zadržana dobit prethodnih godina**

Unosi se iznos koji se po odluci pravne osobe isplaćuje inozemnom dioničaru/vlasniku na teret zadržane dobiti prijašnjih

godina ili pričuva pravne osobe (ne iz dobiti čija je odluka o raspodjeli donesena tekuće godine).

**4. Primjeri knjiženja raspodjele dobiti za 2015. godinu****4.1. Knjiženje raspodjele dobiti za 2015. kod d.o.o.-a****Primjer – raspodjela dobiti iz 2015. godine:**

- 1) Prema Odluci o raspodjeli dobiti za 2015. godinu, dobit nakon oporezivanja u iznosu 300.000,00 kn raspoređuje se 80.000,00 kn za smanjenje prenesenog gubitka, a ostatak od 220.000,00 kn prenosi se na zadržanu dobit.

**Knjiženje u 2016.:**

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
<b>1) Raspodjela dobiti prema Odluci</b>			
Dobit tekuće godine (2015.)	950	300.000,00	
Preneseni gubitak	945		80.000,00
Zadržana dobit	940		220.000,00

**Primjer – raspodjela i isplata dobiti fizičkoj dobiti iz 2015. godine**

- 1) Prema Odluci o raspodjeli dobiti za 2015. godinu, vlasniku društva isplatit će se dobit tijekom 2016. godine u iznosu 10.000,00 kn (od toga porez na dohodak i prirez 1.416,00).
- 2) Izvršena je isplata dobiti vlasniku društva na njegov žiro račun te je plaćen porez na dohodak i prirez.

**Knjiženje u 2016. god.:**

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
<b>1) Raspodjela dobiti prema Odluci</b>			
Dobit tekuće godine (2015.)	950	10.000,00	
Obveza za isplatu dobiti	2460		8.584,00
Obveza za porez na dohodak i prirez	2633		1.416,00
<b>2) Isplata dobiti i plaćanje poreza na dohodak i prireza</b>			
Žiro račun	1000		10.000,00
Obveza za isplatu dobiti	2460	8.584,00	
Obveza za porez na dohodak i prirez	2633	1.416,00	

**Primjer – raspodjela dobiti iz 2015. godine i povećanje upisanog kapitala na temelju reinvestirane dobiti**

Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u 2015. godini u iznosu 920.000,00 kn. Od toga 700.000,00 kn je reinvestirana dobit iskorištena za povećanje temeljnog kapitala (povećanje kapitala izvršeno u 2016. godini), a 220.000,00 kn je zadržana dobit.

**Knjiženje u 2016.:**

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
<b>1) Raspodjela dobiti prema Odluci</b>			
Dobit tekuće godine (2015.)	950	920.000,00	
Temeljni (upisani) kapital društva	901		700.000,00
Zadržana dobit	940		220.000,00

## 4.2. Knjiženje raspodjele dobiti za 2015. kod j.d.o.o.-a

### Primjer - raspodjela dobiti iz 2015. godine kod j.d.o.o.-a

- 1) Prema Odluci o raspodjeli dobiti za 2015. godinu, dobit nakon oporezivanja u iznosu 100.000,00 kn raspoređuje se: 25.000,00 kn u zakonske rezerve, 65.000,00 prenosi se na držanu dobit, a 10.000,00 kuna dobiti isplatiće se vlasnicima (članovima društva).

#### Knjiženje u 2016.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci kod j.d.o.o.			
Dobit tekuće godine (2015.)	950	100.000,00	
Zakonske rezerve	920		25.000,00
Zadržana dobit	940		65.000,00
Obveza za isplatu dobiti	2460		8.584,00
Obveza za porez na dohodak i prirez	2633		1.416,00

Bitno je istaknuti da se i kod j.d.o.o.-a raspored ostvarene dobiti iz 2015. godine, knjiži se u 2016. kao što se to čini i kod d.o.o.-a.

## 5. Pokriće gubitka

### 5.1. Kako se postupa s gubitkom iz 2015. godine kod d.o.o.-a

U slučaju da društvo s ograničenom odgovornošću ostvari gubitak, postupanje s njim nije zakonski propisano, pa tako niti sami rok za njegovo pokriće. Stoga, preneseni gubitak i gubitak tekuće (2015.) godine ne moraju se (ne postoji zakonska obveza) nužno pokrивati.

Ako se vrši pokriće gubitka, onda se on može pokriti iz zadržane dobiti, dobiti tekuće godine, rezervi (statutarne, ostale). Redoslijed pokrića gubitka, iz navedenih izvora određuje vlasnici udjela (skupština).

Gubitak se može, sukladno čl. 462. – 464. ZTD-a, pokriti i smanjenjem upisanog (temeljnog) kapitala. Dokapitalizacija je također jedna od mogućnosti za pokriće gubitka.

Gubitak je moguće pokriti i poklonima (novac, stvari, prava) dobivenih od vlasnika udjela i poslovnih partnera<sup>27</sup>. Tako primjerice, vlasnik udjela može odlučiti pretvoriti svoje potraživanje po osnovu danih pozajmica u neupisani kapital društva (kapitalne rezerve). U nastavku dajemo Odluku o oblikovanju kapitalnih rezervi.<sup>28</sup>

#### Primjer – Odluka o oblikovanju kapitalnih rezervi

Član društva „Goga“ d.o.o. Pero Perić je u 2015. dao je pozajmicu svom društvu u iznosu od 200.000,00 kuna radi sprječavanja prevelike zaduženosti te je donio odluku da svoja potraživanja na temelju te pozajmice prenese u kapitalne rezerve društva o čemu je donio sljedeću odluku:

Na temelju članka 391. i 406.a Zakona o trgovačkom društvu (Nar. nov., broj 111/93, 34/99, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15) i članka 6. Društvenog ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću „Goga“ d.o.o., Ilica 66, 10000 Zagreb (OIB 12345678666), član društva Pero Perić (OIB 66665555333) dana 11. travnja 2016. donosi

### ODLUKU O OBLIKOVANJU KAPITALNIH REZERVU

(1) Član društva Pero Perić je tijekom 2015. dao pozajmicu u iznosu od 200.000,00 kuna društvu „Goga“ d.o.o. i time stekao potraživanje (tražbinu) prema navedenom društvu temeljem ugovora o zajmu od 11. lipnja 2015.

(2) Član društva Pero Perić raskida ugovor o zajmu koji iznosi 200.000,00 kuna i prenosi ga u neupisani kapital društva „Goga“ d.o.o. sukladno članku 9. stavku 2. Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 160/13 i 12/14, 157/14 i 137/15).

(3) Na temelju ulaganja člana društva iz stavka 2. ove Odluke, ne postoji ni sadašnja ni buduća obveza društva prema članu društva, te društvo imovinu posjeduje i s njom neograničeno raspoložuje.

(4) Ova Odluka stupa na snagu na dan donošenja.

Član društva Pero Perić:

### 5.2. Primjer Odluke o pokriću gubitka

Odluku o pokriću gubitka za 2015. godinu donose vlasnici udjela (skupština društva). Navedena odluka dostavlja se za potrebe javne objave u FINA-u najkasnije do 30. lipnja 2016. Primjer mogućeg izgleda odluka dajemo u nastavku.

#### 5.2.1. Primjer Odluke o pokriću gubitka za d.o.o.

Sukladno čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11, 54/13 i 121/14) i društvenog ugovora tvrtke \_\_\_\_\_ d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

### ODLUKA o pokriću gubitka za 2015. godinu

#### Točka 1.

Skupština društva odlučila je<sup>29</sup> o pokriću (prijenosu) gubitka za 2015. godinu u iznosu \_\_\_\_\_ kn, na sljedeći način:

- iz zadržane dobiti \_\_\_\_\_ kn,

<sup>27</sup> Da ulaganje člana društva (vlasnika udjela) ne bi bilo oporezivo porezom na dobit potrebno je da su zadovoljeni kriteriji navedeni u čl. 11. Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 160/13, 12/14, 157/14 i 137/15).

<sup>28</sup> Preuzeto i prilagođeno iz članka „Računovodstveni i porezni aspekti otpisa obveza“, autor: Milivoj Friganović, RiPup br. 11/2012, str. 30.

<sup>29</sup> Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva odlučili su» odnosno ako je 1 vlasnik «Član društva odlučio je».



- iz ostalih rezervi \_\_\_\_\_ kn,
- prijenos na preneseni gubitak \_\_\_\_\_ kn.

**Točka 2.**

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

**Točka 3.**

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U \_\_\_\_\_, 30.4.2016. god.

Predsjednik skupštine<sup>30</sup>:

\_\_\_\_\_

**5.2.2. Primjer Odluke o pokriću gubitka za j.d.o.o.**

Sukladno čl. 390.a i 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13 i 110/15) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11, 54/13 i 121/14), na prijedlog Uprave društva \_\_\_\_\_ j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

**ODLUKA****o pokriću gubitka za 2015. godinu****Točka 1.**

Članovi društva odlučili su<sup>31</sup> o pokriću (prijenosu) gubitka za 2015. godinu u iznosu \_\_\_\_\_ kn, na slijedeći način:

- iz zadržane dobiti \_\_\_\_\_ kn,
- iz zakonskih rezervi \_\_\_\_\_ kn,
- iz ostalih rezervi \_\_\_\_\_ kn,
- prijenos na preneseni gubitak \_\_\_\_\_ kn.

**Točka 2.**

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

**Točka 3.**

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U \_\_\_\_\_, 30.4.2016. god.

Članovi društva<sup>32</sup>:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**5.3. Primjer knjiženja pokrića gubitka****Primjer – raspodjela i pokriće gubitka kod d.o.o.-a:**

- 1) Odlukom o pokriću gubitka za 2015. godinu, gubitak u iznosu 100.000,00 kn raspoređuje se na preneseni gubitak 30.000,00 kn, a 70.000,00 kn pokriva se iz slijedećih izvora: 45.000,00 kn zadržana dobit, 25.000,00 kn ostale rezerve.

**Knjiženje u 2016.:**

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
<b>1) Raspodjela (pokriće) gubitka prema Odluci</b>			
Gubitak tekuće godine (2015.)	955		100.000,00
Preneseni gubitak	945	30.000,00	
Zadržana dobit	940	45.000,00	
Ostale rezerve	929	25.000,00	

**Primjer – raspodjela i pokriće gubitka kod j.d.o.o.-a:**

- 1) Odlukom o pokriću gubitka za 2015. godinu, gubitak koji je nastao u j.d.o.o.-u u iznosu 100.000,00 kn raspoređuje se na preneseni gubitak 30.000,00 kn, a 70.000,00 kn pokriva se iz slijedećih izvora: 50.000,00 kn zadržana dobit, 20.000,00 kn zakonske rezerve.

**Knjiženje u 2016.:**

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
<b>1) Raspodjela (pokriće) gubitka prema Odluci</b>			
Gubitak tekuće godine (2015.)	955		100.000,00
Preneseni gubitak	945	30.000,00	
Zadržana dobit	940	50.000,00	
Zakonske rezerve	920	20.000,00	

30 Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva:» odnosno ako je 1 vlasnik «Član društva:».

31 Ako je 1 vlasnik društva, potrebno je staviti tekst: «Član društva odlučio je».

32 Ako je 1 vlasnik društva, potrebno se staviti tekst: «Član društva:».