



Obrazac PD-KID: Izvješće o dobiti kontroliranog inozemnog društva za 2022.

mr. sc. **Silvija Pretnar Abičić**

Kao jednu od mjera protiv premještanja dobiti u jurisdikcije s nižim poreznim stopama, kao i mjeru protiv izbjegavanja plaćanja poreza, porezni propisi definiraju pravila o kontroliranim inozemnim društvima koja je potrebno razmotriti prilikom oporezivanja dobiti povezanih društava. Podatke potrebne za utvrđivanje postojanja kontroliranih inozemnih društava potrebno je dostaviti Poreznoj upravi na propisanom obrascu *Prijava činjenica bitnih za oporezivanje*, dok se podatak o iznosu dobiti svakog kontroliranog inozemnog društva (KID), koja se uključuje u poreznu osnovicu, dostavljaju na obrascu *“Izvješće o dobiti kontroliranog inozemnog društva za razdoblje od ____ do ____”* – Obrazac PD-KID. U članku autorica pojašnjava primjenu pravila o kontroliranim inozemnim društvima te sadržaj Obrasca PD-KID.

1. Uvod

Pravila o kontroliranim inozemnim društvima, tj. uvjeti za utvrđivanje kontroliranog inozemnog društva te izračun dobiti kontroliranog inozemnog društva koja se uključuju u poreznu osnovicu tuzemnog društva regulirano je čl. 30.b i 30.c Zakona o porezu na dobit¹ te čl. 39.b i 39.c Pravilnika o porezu na dobit². Međutim, ako je za subjekt ili stalnu poslovnu jedinicu utvrđeno da je rezident RH prema čl. 3. Zakona, porezni obveznik ne primjenjuje odredbe čl. 30.b i čl. 30.c Zakona.

Kako bi se došlo do iznosa dobiti kontroliranog inozemnog društva koju je potrebno uključiti u poreznu osnovicu, potrebno je utvrditi više činjenica, tj. utvrditi ispunjenje više uvjeta, a porezni obveznik uz podatke o poslovanju kontroliranog inozemnog društva treba dostaviti izračun dobiti i porezne obveze prema Zakonu.

Porezni obveznik najprije mora, razmatrajući uvjete povezanosti, utvrditi postoji li kontrolirano inozemno društvo, uzimajući u obzir nekoliko uvjeta, i to: ostvaruje li se izravno ili neizravno više od 50% glasačkih prava, više od 50% kapitala ili pravo na primitak više od 50% dobiti tog subjekta, a zatim se razmatra uvjet plaćanja niske porezne stope, odnosno utvrđuje je li stvarni porez na dobit koji je subjekt ili stalna poslovna jedinica platila u inozemstvu manji od razlike između poreza na dobit koji bi se naplatio subjektu ili stalnoj

poslovnoj jedinici prema Zakonu i stvarnog poreza na dobit koji je subjekt ili stalna poslovna jedinica platila.

Ako su prethodno navedeni uvjeti zadovoljeni, tuzemno društvo dužno je u poreznu osnovicu (Obrazac PD ili Obrazac PD-NN) uključiti neraspodijeljenu dobit subjekta ili stalne poslovne jedinice proizašlu iz pojedinih propisanih kategorija prihoda, osim ako je moguće primijeniti dozvoljena propisana izuzeća.

Podaci o postojanju, odnosno za utvrđivanje kontroliranih inozemnih društava moraju se prijaviti Poreznoj upravi kao činjenica bitna za oporezivanje. Stoga, obveznik koji izravno ili neizravno ima više od 50% udjela u tuzemnom ili inozemnom društvu, ili je u sustavu povezanih društava, mora ispuniti i Poreznoj upravi dostaviti obrazac *Prijava činjenica bitnih za oporezivanje*, te također putem obrasca *Izvješće o dobiti kontroliranog inozemnog društva za razdoblje od ____ do ____* – Obrazac PD-KID dostaviti podatke potrebne za utvrđivanje dobiti svakog kontroliranog inozemnog društva (KID), koja se uključuje u poreznu osnovicu.

Stoga, kako bi se moglo utvrditi postojanje KID-a, kao i primijeniti određena izuzeća iz čl. 30.b st. 3., 4. i 5. Zakona, ali i izračunati dobit KID-a koja se uključuje u poreznu osnovicu, Poreznoj upravi potrebno je uz prijavu poreza na dobit dostaviti niz propisanih podataka i dokumentacije, o čemu više u nastavku.

1 Zakon o porezu na dobit; Nar. nov., br. 177/04-114/22; nadalje Zakon
2 Pravilnik o porezu na dobit; Nar. nov., br. 95/05-156/22; nadalje Pravilnik

2. Pravila o kontroliranim inozemnim društvima

2.1. Definiranje kontroliranog inozemnog društva

Kontroliranim inozemnim društvom poreznog obveznika, sukladno čl. 30.b st. 1. Zakona smatra se:

- svaki subjekt koji se pojavljuje u bilo kojem ustrojstveno pravnom obliku ili
- stalna poslovna jedinica smještena u drugoj državi čija dobit ne podliježe porezu ili je neoporeziva u toj državi,

ako su ispunjeni propisani uvjeti iz čl. 30.b st. 1. Zakona, i to:

- čl. 30.b st. 1. toč. 1. Zakona (uvjet povezanosti subjekta) - u slučaju subjekta, **ako sam porezni obveznik ili zajedno s povezanim osobama sudjeluje izravno ili neizravno s više od 50% glasačkih prava ili je izravni ili neizravni vlasnik više od 50% kapitala ili ostvaruje pravo na primitak više od 50% dobiti tog subjekta** i
- čl. 30.b st. 1. toč. 2. Zakona (uvjet plaćanja niske porezne stope) - stvarami porez na dobit koji je subjekt ili stalna poslovna jedinica (SPJ) platila u inozemstvu (drugoj državi članici) **manji je od razlike između poreza na dobit koji bi se naplatio subjektu ili stalnoj poslovnoj jedinici prema Zakonu i stvarnog poreza na dobit koji je subjekt ili stalna poslovna jedinica platila.**

Uzimajući u obzir prethodno navedene uvjete, za svaki subjekt ili stalnu poslovnu jedinicu koja ispunjava uvjete iz čl. 30.b st. 1. toč. 1. Zakona (uvjet povezanosti zbog postojanje kontrole), porezni obveznik mora utvrditi je li obveza poreza na dobit koju bi u poreznom razdoblju platili u inozemstvu manja od razlike između poreza na dobit koji bi se naplatio subjektu ili stalnoj poslovnoj jedinici prema Zakonu i utvrđenog iznosa poreza na dobit koji su subjekt ili stalna poslovna jedinica dužni platiti (čl. 39.b st. 2. Pravilnika). U slučaju da je ta razlika manja, radi se o **kontroliranom inozemnom društvu**.

Nadalje, u kontekstu utvrđivanja kontroliranog inozemnog društva, sukladno čl. 30.b st. 7. Zakona pod **povezanim osobama** za potrebe čl. 30. b. st. 1. toč. 1 Zakona **smatraju se:**

- subjekt u kojemu porezni obveznik izravno ili neizravno posjeduje udio u smislu prava glasa ili vlasništva kapitala od 25% ili više ili ostvaruje pravo na primitak od 25% ili više dobiti tog subjekta,
- fizičke osobe ili subjekti koji izravno ili neizravno posjeduju udio u smislu prava glasa ili vlasništva kapitala poreznog obveznika od 25% ili više ili ostvaruju pravo na primitak od 25% ili više dobiti tog poreznog obveznika i
- ako fizička osoba ili subjekt izravno ili neizravno posjeduje udio od 25% ili više u poreznom obvezniku i jednom ili više subjekata, svi dotični subjekti, uključujući poreznog obveznika, smatraju se povezanim osobama.

Dakle, potrebno je razmotriti direktnu ili indirektnu povezanost između pravnih osoba, te između pravnih i fizičkih osoba, pri čemu se primjenjuje kriterij od 25% ili više udjela u smislu prava glasa ili vlasništva kapitala, odnosno pravo na primitak od 25% ili više dobiti subjekta.

2.2. Prijava podataka o KID-u

Podatke potrebne za utvrđivanje kontroliranih inozemnih društava koji se odnose na izravno ili neizravno sudjelovanje u upravi, nad-

zoru, (glasačkim pravima) kapitalu ili dobiti subjekta te podatke o osnivanju stalne poslovne jedinice smještene u inozemstvu, porezni obveznik mora Poreznoj upravi dostaviti na obrascu *Prijava činjenica bitnih za oporezivanje*, koji je propisan Pravilnikom o primjeni Općeg poreznog zakona³. Ukoliko je od podnošenja zadnje Prijave činjenica bitnih za oporezivanje došlo do izmjena, potrebno je dostaviti novi obrazac.

U skladu sa odredbama čl. 68. Općeg poreznog zakona⁴ i čl. 44. Pravilnika o provedbi OPZ-a, sadržaj i opseg podataka koji je porezni obveznik dužan prijaviti Poreznoj upravi u roku od 30 dana od dana nastanka činjenice bitne za oporezivanje odnosi se na sljedeće situacije:

- premještaj radionice ili stalne poslovne jedinice
- početak obavljanja gospodarske djelatnosti
- broj poslovnog računa kojeg ima izvan Republike Hrvatske
- izravno ili neizravno stjecanje više od 50% udjela ili većinskih članskih prava u tuzemnom ili inozemnom trgovačkom društvu
- osobe koje su nad njim izravno ili neizravno stekle više od 50% udjela ili većinska članska prava i
- druge činjenice koje mogu biti od utjecaja za obračun, utvrđivanje ili naplatu poreza.

Primjer – Izvadak iz obrasca *Prijava činjenica bitnih za oporezivanje*

2. Opći podaci o poreznom obvezniku (pravnoj osobi)	
Naziv	Društvo X d.o.o.
Sjedište (država, mjesto, ulica i kućni broj)	RH, Zagreb, Nepoznata ulica 17
Pravna osnova na kojoj se temelji upis sjedišta	Ugovor o zakupu poslovnog prostora
OIB	41396578932
PDV identifikacijski broj	HR41396578932
MBS/Broj upisa u nadležni registar	495132597
Broj poslovnog računa izvan Republike Hrvatske	9876-45321-3456
6. Podaci o kontroliranom inozemnom društvu iz članka 30.b i 30.c Zakona o porezu na dobit	
Naziv kontroliranog inozemnog društva:	Controlled company Ltd.
Porezni broj/osobni identifikacijski broj ili druga identifikacijska oznaka	7896134
Sjedište (država – porezna jurisdikcija) – mjesto, ulica i broj	Country, New town, Street 21
Ukupan izravni i neizravni udio	100%
Datum stjecanja	18.6.2022.

Nadalje, za svaki subjekt ili stalnu poslovnu jedinicu koja ispunjava uvjete iz čl. 30.b st. 1. toč. 1. Zakona te se smatra KID-om, porezni obveznik dužan je, sukladno čl. 30.b st. 1. toč. 2. te čl. 30.c st. 2. Zakona, utvrditi je li obveza poreza na dobit koju bi u poreznom razdoblju platili u inozemstvu manja od razlike između poreza na dobit koji bi se naplatio subjektu ili stalnoj poslovnoj jedinici prema Zakonu i utvrđenog iznosa poreza na dobit koji su subjekt ili stalna poslovna jedinica dužni platiti. Drugim riječima, potrebno je za poslovni subjekt ili SPJ utvrditi poreznu osnovicu i iznos poreza na dobit sukladno propisima za porezne obveznike rezidente Republike Hrvatske

3 Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona; Nar. nov. br. 45/19-156/22; nadalje Pravilnik o provedbi OPZ

4 Opći porezni zakon, Nar. nov., br. 115/16-114/22



(pretpostavljena porezna obveza) i tako utvrđeni iznos usporediti sa plaćenim iznosom poreza na dobit u inozemstvu.

Primjer 1. - Stvarno plaćeni porez manji je od razlike poreza koji bi se platio prema Zakonu i stvarno plaćenog poreza

Porezni obveznik iz RH u inozemnom društvu ima izravni udio od 75% kapitala (uvjet više od 50% je udjela zadovoljen) te je utvrđeno sljedeće:

- porez koji bi to inozemno društvo platilo u RH iznosi 50.000 kn
- stvarni porez na dobit plaćen u inozemstvu je 22.000 kn.

Budući da je razlika između tih dviju svota 28.000 kn, stvarni porez koji je inozemno društvo platilo (22.000 kn) manji je od utvrđene razlike te se zaključuje da se radi o kontroliranom inozemnom društvu. U ovom slučaju tuzemni porezni obveznik će u poreznu osnovicu (Obrazac PD ili Obrazac PD-NN) uključiti neraspodijeljenu dobit subjekta proizašlu iz pojedinih propisanih kategorija prihoda, osim ako je moguće primijeniti dozvoljena propisana izuzeća.

Primjer 2. - Stvarno plaćeni porez veći je od razlike poreza koji bi se platio prema Zakonu i stvarno plaćenog poreza

Porezni obveznik iz RH u inozemnom društvu ima izravni udio od 100% kapitala (uvjet više od 50% je udjela zadovoljen) te je utvrđeno sljedeće:

- porez koji bi to inozemno društvo platilo u RH iznosi 38.000 kn
- stvarni porez na dobit plaćen u inozemstvu je 22.000 kn.

S obzirom da je razlika između tih dviju svota 16.000 kn, stvarni porez koji je inozemno društvo platilo (22.000 kn) veći je od utvrđene razlike te se zaključuje da se ne radi o kontroliranom inozemnom društvu. Stoga se ostvareni dobitak inozemnog društva ne treba uključiti u poreznu osnovicu tuzemnog poreznog obveznika.

Ako su prethodno navedena dva uvjeta za postojanje kontroliranog inozemnog društva zadovoljena, tuzemni porezni obveznik dužan je u poreznu osnovicu uključiti neraspodijeljenu dobit subjekta ili stalne poslovne jedinice proizašlu iz pojedinih propisanih kategorija prihoda, osim ako je moguće primijeniti dozvoljena izuzeća iz čl. 30.b Zakona, a porezni obveznik je obvezan uz prijavu poreza na dobit, za te subjekte i poslovne jedinice, sukladno čl. 39.b st. 3. Pravilnika dostaviti:

- opis poslovne aktivnosti subjekta ili stalne poslovne jedinice koju obavlja u inozemstvu, broj zaposlenih u inozemstvu, vrijednost materijalne, nematerijalne i financijske imovine koju taj subjekt ili stalna poslovna jedinica koristi ili posjeduje;
- iznos poreza na dobit koji su subjekt ili stalna poslovna jedinica obvezne platiti u inozemstvu te iznos obveze poreza na dobit kada bi bila obračunata prema Zakonu;
- iznos prihoda razvrstanih po vrstama prema čl. 30.b st. 2. Zakona, te udio tih prihoda u ukupnim приходima odnosno utvrđeni postotak udjela prema čl. 30.b st. 4. Zakona;
- porezni obveznik koji je financijska institucija dostavlja podatak o приходima iz čl. 30.b st. 2. Zakona koji su nastali u transakcijama s povezanim osobama ili njegovim povezanim društvima, te ukupnim приходima;
- iznos dobiti kontroliranog inozemnog subjekta koju su ovisne povezane osobe uključile u poreznu osnovicu temeljem pravila o kontroliranim inozemnim društvima;
- iznos dobiti subjekta ili stalne poslovne jedinice koji se prema čl. 30.c Zakona uključuje u poreznu osnovicu, odnosno iznos za koji se uvećava porezna osnovica u prijavi poreza na dobit;

- 7) dodatne informacije ili obrazloženja koji bi mogli biti korišteni za potrebe utvrđivanja kontroliranog inozemnog društva.

Prema tome, u poreznu osnovicu ne uključuje se ukupna dobit subjekta ili stalne poslovne jedinice, već samo ona neraspodijeljena dobit koja je ostvarena iz određenih kategorija prihoda.

2.3. Prihodi KID-a koji se uzimaju u obzir prilikom utvrđivanja dobiti KID-a

Prilikom utvrđivanja dobiti, ako se subjekt ili stalna poslovna jedinica smatra kontroliranim inozemnim društvom, tuzemni porezni obveznik je prilikom utvrđivanja porezne obveze dužan u poreznu osnovicu uključiti neraspodijeljenu dobit subjekta ili SPJ, ali samo onu koja proizlazi iz određenih kategorija prihoda, i to (čl. 30.b. st. 2. Zakona):

- kamata ili drugog prihoda od financijske imovine,
- naknada za licencije ili bilo kojeg drugog prihoda od intelektualnog vlasništva,
- dividende, udjela u dobiti i prihoda od raspolaganja dionicama ili udjelima,
- financijskog leasinga,
- osiguranja, bankarstva i ostalih financijskih djelatnosti,
- od prodaje i usluga, nastalih od robe i usluga nabavljenih od povezanih društava i prodanih povezanim društvima, s malo ili nimalo dodane gospodarske vrijednosti

Međutim, **skrećemo pozornost na sljedeća izuzeća** od primjene pravila KID-a, odnosno na slučajeve pri kojima ne dolazi do povećanja porezne osnovice ili se smatra da se ne radi o kontroliranom inozemnom društvu, i to ako:

- KID obavlja stvarnu gospodarsku djelatnost
 - U slučaju da kontrolirano inozemno društvo obavlja znatnu gospodarsku djelatnost s pomoću osoblja, opreme, imovine i zgrada, što se potvrđuje relevantnim činjenicama i okolnostima, odnosno ako se može utvrditi da porezni obveznik putem subjekta ili SPJ obavlja stvarnu gospodarsku djelatnost prodajom proizvoda i usluga na tržištu u inozemstvu, zapošljavanjem djelatnika te korištenjem materijalne, nematerijalne i financijske imovine, dobit tog subjekta ili SPJ se ne uključuje u poreznu osnovicu te se ne provodi povećanje porezne osnovice (čl. 30.b st. 3. Zakona i čl. 39.b st. 4. Pravilnika);
 - Prihodi KID-a s povezanim osobama čine 1/3 ili manje od 1/3 ukupnih prihoda
 - U slučaju da prihodi iz čl. 30.b. st. 2. Zakona čine 1/3 ili manje od 1/3 ukupnih prihoda subjekta ili SPJ-a, subjekt ili SPJ se ne smatraju kontroliranim inozemnim društvom (čl. 30.b st. 4. Zakona) te se dobit toga subjekta ili poslovne jedinice ne uključuje u poreznu osnovicu (čl. 39.b st. 5. Pravilnika).
 - Financijska društva utvrđena prema čl. 30.a st. 6. Zakona ne smatraju se kontroliranim inozemnim društvima ako 1/3 ili manje od 1/3 prihoda iz čl. 30.b. st. 2. Zakona proizlazi iz transakcija s poreznim obveznikom ili njegovim povezanim društvima (čl. 30.b st. 5. Zakona) te se dobit toga subjekta ili poslovne jedinice ne uključuje u poreznu osnovicu (čl. 39.b st. 6. Pravilnika);

Međutim, odredbe vezano za izuzeća iz čl. 30.b st. 4. i 5. Zakona ne mogu se primijeniti kada se subjekt ili SPJ nalazi u državama koje se nalaze na EU popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe (Američka Samoa, Angvila, Bahami, Fidži, Guam, Palau, Panama, Samoa, Trinidad i Tobago, Otuci Turks i Caicos, Američki Djevičanski Otoci i Vanuatu), što znači da se dobit društva iz tih zemalja uključuje u poreznu osnovicu rezidenta poreznog obveznika.

2.4. Izračun dobiti KID-a

U skladu sa čl. 30.c st. 1. Zakona, dobit KID-a ili SPJ koju je potrebno uključiti u poreznu osnovicu tuzemnog poreznog obveznika izračunava se na način koji je propisan za porezne obveznike rezidente, a udio poreznog obveznika u dobiti izračunava se na način definiran u članku 30.b st. 1. toč. 1. Zakona. Prilikom izrade prijave poreza na dobit, **dobit KID-a ili SPJ uključuje se u poreznu osnovicu na red. br. 10 Obrasca PD, odnosno red. br. 36 Obrasca PD-NN.** Međutim, **gubici subjekta ili SPJ ne mogu se uključiti u poreznu osnovicu.**

Nadalje, ako je KID ili SPJ platio porez na dobit za porezno razdoblje u kojemu je ta dobit bila uključena u poreznu osnovicu tuzemnog poreznog obveznika (sukladno čl. 30.b. st.2. Zakona), taj plaćeni porez se uračunava prema odredbama čl. 30. Zakona. U tom slučaju, **iznos poreza na dobit plaćen u inozemstvu iskazuje se na red.br. 54. PD obrasca, odnosno na red.br. 70. PD-NN obrasca, a može se uračunati u tuzemni porez najviše do svote poreza na dobit koji bi se za tako ostvarenu dobit ili prihode platio u tuzemstvu.**

Svakako, potrebno je voditi računa je li povezana osoba oporezivala dobit tog društva, kako ne bi došlo do dvostrukog oporezivanja. Naime, ako je poreznom obvezniku utvrđena obveza uključivanja dobiti kontroliranog inozemnog društva (ili SPJ) iznos dobiti kontroliranog inozemnog subjekta koja se uključuje u poreznu osnovicu može se umanjiti iznosom dobiti koje su ovisne povezane osobe uključile u poreznu osnovicu temeljem pravila o kontroliranim inozemnim društvima. U tom slučaju porezni obveznik dužan je dostaviti potrebne podatke za primjenu izuzeća (čl. 39.b st. 7. Pravilnika).

Podatke o iznosu dobiti koja treba uključiti u poreznu osnovicu dužan je uz prijavu poreza na dobit dostaviti svaki porezni obveznik koji izravno ili neizravno sudjeluje u upravi, nadzoru, kapitalu ili ostvaruje pravo na sudjelovanje u dobiti subjekta ili SPJ smještene u inozemstvu. Podatak o iznosu dobiti dostavlja se na PD-KID obrascu.

3. Izvješće o dobiti kontroliranog inozemnog društva - Obrazac PD-KID

Podaci potrebni za utvrđivanje dobiti svakog KID- koja se uključuje u poreznu osnovicu dostavljaju se na *obrascu Izvješće o dobiti kontroliranog inozemnog društva za razdoblje od ___ do ___* – Obrazac PD-KID, te se dostavljaju Poreznoj upravi uz prijavu poreza na dobit. U Obrazac PD-KID upisuju se :

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

Obrazac PD-KID sastoji se od tri dijela (čl. 39c. st. 2. Pravilnika), i to kako slijedi:

- 1) Opći podaci, utvrđivanje povezanosti i osnovna obilježja kontroliranog inozemnog društva (KID-a)
- 2) Prihodi razvrstani po vrstama i udjelima u ukupnim prihodima
- 3) Izračun dobiti

Podaci se iskazuju u kunama primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na zadnji dan poreznog razdoblja.

1. OPĆI PODACI, UTVRĐIVANJE POVEZANOSTI I OSNOVNA OBILJEŽJA KONTROLIRANOG INOZEMNOG DRUŠTVA (KID-A)

Uključuju opis sljedećih informacija:

1.1. OPĆI PODACI

- 1.1.1. naziv KID i država odnosno porezna jurisdikcija.
- 1.1.2. sažetak poslovne aktivnosti KID-a.

1.2. PODACI O POVEZANOSTI

- 1.2.1. udio poreznog obveznika u KID-u.
- 1.2.2. nazivi povezanih osoba utvrđenih prema čl. 30.b st. 7. Zakona te njihovi udjeli u svakom KID-u.
- 1.2.3. koliki udio porezni obveznik zajedno sa jednom ili više povezanih osoba (neizravno) sudjeluje u upravi, nadzoru, kapitalu ili pravu na dobit KID-a.

1.3. OBILJEŽJA

- 1.1.2. porezna obveza KID-a utvrđena u državi odnosno poreznoj jurisdikciji.
- 1.1.3. iznos porezne obveze iz čl. 30.b st. 1. toč. 2. Zakona, koji bi se utvrdio kada bi se porezna obveza utvrdila prema Zakonu.
- 1.1.4. vrijednost materijalne imovine KID-a.
- 1.1.5. vrijednost nematerijalne imovine KID-a.
- 1.1.6. vrijednost financijske imovine KID-a.
- 1.1.7. prosječan broj zaposlenih KID-a tijekom poreznog razdoblja.



ističemo...

Ako se na temelju podataka iskazanih na pozicijama 1.1. do 1.3. može utvrditi da su ispunjeni uvjeti iz čl. 39.b st. 3. Zakona i čl. 30.b st. 4. Pravilnika, porezni obveznik nije dužan ispunjavati sljedeće pozicije u Obrascu-KID.

2. PRIHODI RAZVRSTANI PO VRSTAMA I UDJELIMA U UKUPNIM PRIHODIMA

Uključuju opis sljedećih informacija:

2.1. PRIHODI

- 2.1.1. prihodi kamata ili drugog prihoda od financijske imovine koje je ostvario KID.
- 2.1.2. prihodi naknada za licencije ili bilo kojeg drugog prihoda od intelektualnog vlasništva koje je ostvario KID.
- 2.1.3. prihodi dividendi, udjela u dobiti i prihoda od raspolaganja dionicama ili udjelima koje je ostvario KID.
- 2.1.4. prihodi od financijskog leasinga koje je ostvario KID.
- 2.1.5. prihodi od osiguranja, bankarstva i ostalih financijskih djelatnosti koje je ostvario KID.
- 2.1.6. prihodi od prodaje i usluga, nastalih od roba i usluga nabavljenih od povezanih društava i prodanih povezanim društvima, s malo ili nimalo dodane gospodarske vrijednosti koje je ostvario KID.
- 2.1.7. ukupan zbroj prihoda iskazanih na pozicijama od 2.1.1. do 2.1.6., odnosno prihodi iz čl. 30.b. st. 2. Zakona.
- 2.1.8. iznos ostalih prihoda koje je ostvario KID.
- 2.1.9. zbroj svih prihoda (2.1.7. + 2.1.8.) koje je ostvario KID.
- 2.1.10. udio prihoda iz čl. 30.b st. 2. Zakona koje je ostvario KID (2.1.7.) u sveukupnim prihodima (2.1.9.).

**ističemo...**

Ako je taj udio manji od ili jednak jednoj trećini ispunjeni su uvjeti iz čl. 30.b st. 4. Zakona i čl. 39.b st. 5. Pravilnika. Porezni obveznik nije dužan ispunjavati sljedeće pozicije u Obrascu-KID.

- 2.1.11. iznos prihoda financijskog subjekta KID-a iz čl. 30.b st. 2. Zakona iskazanih na rednom broju 2.1.7. koji su ostvareni u transakcijama s povezanim osobama.
- 2.1.12. udio prihoda financijskog subjekta KID-a koji su ostvareni u transakcijama s povezanim osobama (2.1.11.) u ukupnim prihodima iz čl. 30.b st. 2. Zakona (2.1.7.) koje je ostvario KID.

**ističemo...**

Ako je taj udio manji od ili jednak jednoj trećini ispunjeni su uvjeti iz čl. 30.b st. 5. Zakona i čl. 39.b st. 6. Pravilnika. Porezni obveznik nije dužan ispunjavati sljedeće pozicije u Obrascu-KID.

3. IZRAČUN DOBITI

Uključuju upis sljedećih informacija:

- 3.1. iznos dobiti koju je KID ostvario u poreznom razdoblju.
- 3.2. iznos dobiti KID-a koja se prema čl. 30.b st. 2. i čl. 30.c st. 1. Zakona uključuje u poreznu osnovicu.
- 3.3. iznos dobiti koju su ovisne povezane osobe poreznog obveznika uključile u poreznu osnovicu u drugim državama temeljem pravila o kontroliranim inozemnim društvima.
- 3.4. iznos dobiti koji se uključuje u poreznu osnovicu nakon što se umanjuje s uključenom dobiti (3.2.-3.3).
- 3.5. iznos poreza koji je KID platio u inozemstvu razmjerno dobiti KID-a koju je porezni obveznik uključio u poreznu osnovicu.

Prema tome vrijedi sljedeće:

- 1) Svaki porezni obveznik koji je utvrdio postojanje KID-a sukladno uvjetima iz čl. 30.b st. 1. Zakona (te isto upisao u Obrazac prijava činjenica bitnih za oporezivanje), mora na obrascu PD-KID upisati popunjenu rubriku „1. OPĆI PODACI, UTVRĐIVANJE POVEZANOSTI I OSNOVNA OBILJEŽJA“ (pozicije od 1.1.1. do 1.3.6. obrasca PD-KID).
- 2) Ako se temeljem navedenih podataka može utvrditi da porezni obveznik putem kontroliranog inozemnog društva obavlja znatnu gospodarsku djelatnost s pomoću osoblja, opreme, imovine i zgrada, što se potvrđuje relevantnim činjenicama i okolnostima, porezni obveznik nije dužan popunjavati ostatak obrasca PD-KID. *Dobit toga društva neće se uključiti u poreznu osnovicu.*
- 3) U slučaju da porezni obveznik ne ispunjava uvjete u svezi obavljanja znatne gospodarske djelatnosti, ostale podatke o ispunjenju uvjeta iz članka 30.b st. 4. i 5. Zakona, odnosno ovisno o prihodima koji se ostvaruju upisuje u rubriku „2. PRIHODI RAZVRSTANI PO VRSTAMA I UDJELIMA U UKUPNIM PRIHODIMA“ (pozicije od 1.1.1 do 1.3.6. obrasca PD-KID). Porezni obveznik mora imati ispunjene podatke najmanje do rednog broja 2.1.10. Ako je podatak iskazan u rubrici 2.1.10. manji ili jednak 1/3, ispunjeni su uvjeti iz čl. 30.b st. 4. Zakona i čl. 39.b st. 5. Pravilnika.

Dobit toga društva neće se uključiti u poreznu osnovicu. Porezni obveznik nije dužan ispunjavati sljedeće pozicije u Obrascu PD-KID.

- 4) Iznimno, u slučaju da je porezni obveznik financijski subjekt, tada je dužan popuniti podatke i u rubrici 2.1.11. i 2.1.12. Ako je taj udio manji ili jednak 1/3, ispunjeni su uvjeti iz čl. 30.b st. 5. Zakona i čl. 39.b st. 6. Pravilnika.

Porezni obveznik nije dužan ispunjavati sljedeće pozicije u Obrascu PD-KID. Dobit toga društva neće se uključiti u poreznu osnovicu.

- 5) Međutim ako nisu ispunjeni uvjeti vezani uz udjel prihoda u ukupnim prihodima (rubrike 2.1.11 i 2.1.12) porezni obveznik upisuje podatke u rubriku „3. IZRAČUN DOBITI“.

Dobit kontroliranog inozemnog društva se izračunava prema odredbama Zakona, kao da je to kontrolirano društvo rezident u Republici Hrvatskoj. U poreznu osnovicu se uključuje iznos dobiti prema postotku koji porezni obveznik ostvaruje u odnosu na kontrolirano inozemno društvo (svaki subjekt ili poslovna jedinica). Ako je kontrolirano inozemno društvo platilo porez u inozemstvu plaćeni porez će biti uračunat te će umanjiti iznos dobiti kontroliranog inozemnog društva koja se uključuje u poreznu osnovicu.

- 6) Potpuno popunjen obrazac PD-KID će imati samo onaj porezni obveznik koji ne ispunjava uvjete propisane za izuzeća, tj. samo onaj porezni obveznik koji ima obvezu uključivanja dobiti kontroliranog inozemnog društva i mogućnost uračunavanja poreza plaćenog u inozemstvu.

Primjer:

Društvo X d.o.o. ima 100% vlasništva u društvu Controled company Ltd. Uzimajući u obzir zakonske propise, društvo X d.o.o. tu zemni porezni obveznik je za 2022. godinu utvrdilo da je društvo Controled company Ltd. kontrolirano inozemno društvo, koje se bavi odobravanjem zajmova te podnosi Prijavu činjenica bitnih za oporezivanje.

Društvo Controled company Ltd. ostvarilo je ukupne prihode tijekom 2022. godine u iznosu od 1.000.000 kn, od čega su prihodi s osnove kamata 780.000 kn. Dobit za 2022. godinu utvrđena je u iznosu od 300.000 kn.

U inozemstvu je plaćen porez na dobit u iznosu od 15.000 kn. Porez koji bi Controled company Ltd. platio u Republici Hrvatskoj iznosi 50.000 kn (pretpostavljena porezna obveza).

S obzirom da je razlika između tih dviju svota poreza 35.000 kn, stvarni porez koji je inozemno društvo platilo u iznosu od 15.000 kn manji je od utvrđene razlike, pa se zaključuje da se radi o kontroliranom inozemnom društvu.

Društvo X d.o.o. priprema Obrazac PD-KID kojeg dostavlja zajedno sa prijavom poreza na dobit za 2022. godinu te u poreznu osnovicu na red. br. 10. Obrasca PD uključuje neraspodijeljenu dobit subjekta utvrđenu temeljem propisa iz čl. 30.b st. 2. Zakona, koja je utvrđena u iznosu od 300.000 kn.

Obrazac PD-KID je kako je navedeno u nastavku:



TELEFON ZA KONZULTACIJE
Ponedjeljkom i četvrtkom
 od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
 od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739

Naziv/ime i prezime poreznog obveznika	Društvo X d.o.o.
Osobni identifikacijski broj (OIB)	41396578932

Obrazac PD-KID

IZVJEŠĆE O DOBITI KONTROLIRANOG INOZEMNOG DRUŠTVA (KID) ZA RAZDOBLJE OD 1.1.2022. DO 31.12.2022.

Br.	1. Opći podaci, utvrđivanje povezanosti i osnovna obilježja KID-a				2. Prihodi razvrstani po vrstama i udjelima u ukupnim prihodima		3. Izračun dobiti
	1.1. OPĆI PODACI	1.2. POVEZANOST	UDIO %	1.3. OBILJEŽJA	2.1. PRIHODI	IZNOS	
	1.1.1. Naziv KID-a i jurisdikcija ↓	1.2.1. Izravni udio	100%	1.3.1. Porezna obveza KID-a ↓	2.1.1. Kamata →	780.000,00	3.1. Dobit KID-a ↓
	Controlled company Ltd.; Country, New town, Street 21	1.2.2. Naziv povezane osobe i udio u KID-u →		10.000,00	2.1.2. Licencija →		300.000,00
				1.3.2. Pretpostavljena porezna obveza KID-a ↓	2.1.3. Dividenda, udjeli i raspolaganja →		3.2. Iznos dobiti prema udjelu ↓
	1.1.2. Opis aktivnosti ↓			40.000,00	2.1.4. Financijski leasing →		300.000,00
	Odobranje zajmova			1.3.3. Materijalna imovina ↓	2.1.5. Osiguranje, bankarstvo i ostale djelatnosti →		
					2.1.6. Roba i usluge između povezanih osoba →		3.3. Uključena dobit ↓
				1.3.4. Nematerijalna imovina ↓	2.1.7. Ukupni prihodi (2.1.1. do 2.1.6.) →	780.000,00	
					2.1.8. Ostali prihodi →	10.000,00	3.4. Povećanja porezne osnovice (3.2-3.3.) ↓
				1.3.5. Financijska imovina ↓	2.1.9. Sveukupni prihodi (2.1.7. + 2.1.8.) →	790.000,00	300.000,00
					2.1.10. Udio (2.1.7.)/(2.1.9.) →	98,73%	
				1.3.6. Broj zaposlenih u KID-u ↓	2.1.11. Prihodi (2.1.7) s povezanim osobama →		3.5. Plaćeni porez u inozemstvu ↓
		1.2.3. Ukupni udio →	100%	1	2.1.12. Udio (2.1.11.)/(2.1.7.) →		15.000,00

4. Zaključak

S ciljem utvrđivanja postoji li kontrolirano inozemno društvo potrebno je razmotriti nekoliko uvjeta. U tom smislu, ako tuzemni porezni obveznik ima u inozemnom društvu izravno ili zajedno s povezanim osobama više od 50% glasačkih prava ili je izravni ili neizravni vlasnik više od 50% kapitala ili ostvaruje pravo na primitak više od 50% dobiti tog subjekta ili je osnivač stalne poslovne jedinice smještene u drugoj državi čija dobit ne podliježe porezu ili je neoporeziva u toj državi, Poreznoj upravi potrebno je dostaviti odgovarajuće podatke na obrascu Prijava činjenica bitnih za oporezivanje. Ako je gore navedeni uvjet zadovoljen, potrebno je utvrditi je li stvarni porez na dobit koji je subjekt ili stalna poslovna jedinica platila u inozemstvu manji od razlike između poreza na dobit koji bi se naplatilo subjektu ili stalnoj poslovnoj jedinici prema Zakonu i stvarnog poreza na dobit koji je subjekt ili stalna poslovna jedinica platila. Ako je ta razlika manja, radi se o kontroliranom inozemnom društvu.

Nakon što je utvrđeno da postoji kontrolirano inozemno društvo, tuzemni porezni obveznik dužan je u poreznu osnovicu (Obrazac PD ili Obrazac PD-NN) uključiti neraspodijeljenu dobit subjekta ili stalne poslovne jedinice proizašlu iz pojedinih propisanih kategorija prihoda, i to: kamata, naknada za licencije ili bilo kojeg drugog prihoda od intelektualnog vlasništva, dividende, udjela u dobitku, financijskog leasinga, osiguranja, bankarstva i ostalih financijskih djelatnosti odnosno od prodaje robe i usluga nabavljenih od povezanih društava i prodanih povezanim društvima, s malo ili nimalo dodane gospodarske vrijednosti, osim ako je moguće primijeniti propisana izuzeća, koja dozvoljavaju da se porezna osnovica ne uveća.

Porez koji je plaćen od strane kontroliranog inozemnog društva ili stalne poslovne jedinice, za dobit koja je uključena u poreznu osnovicu tuzemnog poreznog obveznika, može se uračunati u tuzemni porez najviše do svote poreza na dobit koji bi se za tako ostvarenu dobit ili prihode platio u tuzemstvu. Uračunati iznos poreza uključuje se u prijavu poreza na dobit. Podaci za utvrđivanje dobiti svakog kontroliranog inozemnog društva koja se uključuje u poreznu osnovicu dostavljaju se na obrascu PD-KID, koja se prilaže uz prijavu poreza na dobit.