

Nalazite se ovdje: [Naslovnica](#) › Oblikovanje kapitalnih pričuva iz zajma i kamata



**URED
BEZ
PAPIRA**

UREDSKO POSLOVANJE

**WEB APLIKACIJA ZA
VERIFIKACIJU
DOKUMENATA**

**AUTOMATSKI PRIHVAT
E-URA**



Oblikovanje kapitalnih pričuva iz zajma i kamata

Broj: od 18.01.2021.

Pitanje: Članovi društva – dvije fizičke osobe od kojih svaka ima jedna udio u kapitalu oblikovale bi kapitalne pričuve iz danih zajmova trgovačko društvu te kamata koje su obračunane na te zajmove. Jedan član društva je rezident Republike Hrvatske, a drugi je rezident Velike Britanije. Mogu li se na iz navedenih izvora oblikovati kapitalne pričuve i koje su porezne obveze? Postoji li ograničenje u isplati tih pričuva u budućnosti i treba li pri isplati obračunavati porez na dohodak od kapitala?

Odgovor:

Oblikovanje kapitalnih pričuva u društvu s ograničenom odgovornošću uređeno je u čl. 391. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07., 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, dalje: ZTD). U skladu s odredbama tog članka ZTD-a pravna osnova za oblikovanje kapitalnih pričuva može biti društveni ugovor u kojemu su se članovi društva obvezali, pored uplate uloga, na dodatne uplate novca ili ispunjenje drugih činidbi koje imaju imovinsku vrijednost. Osim toga, u društvenom ugovoru može se odrediti i da članovi društva donose odluku o tome da će društvu učiniti dodatna plaćanja. Ako nije društvenim ugovorom izričito određeno da se odluka donosi većinom od najmanje tri četvrtine danih glasova, tada članovi društva mogu donijeti odluku samo jednoglasno.

U Vašem slučaju kapitalne pričuve bit će oblikovane **na temelju odluke** dvaju članova društva (vlasnika). U toj odluci treba utvrditi visinu kapitalnih pričuva koja se oblikuje te na koji način one nastaju, a u Vašem slučaju način nastanka jest odricanje tražbine s osnove danog zajma i kamata u korist pričuva kapitala društva.

Oblikovanje kapitalnih pričuva iz tražbine nastale na osnovu kamata iz danog zajma dopušteno je, odnosno, takav način oblikovanja kapitalnih pričuva nije zabranjen odredbama ZTD-a. Ako su na zajam bile ugovorene kamate, smatramo da se za svotu obračunane kamate ne bi mogle izravno oblikovati kapitalne pričuve u obračunanoj – bruto–svoti.

Naime, ako bi članovi odlučili na temelju potraživanja za kamate oblikovati kapitalne pričuve, tada bi te kamate najprije trebalo **oporezivati**, tj. obračunati dohodak od kapitala s osnove kamate jer dolazi do nastanka oporeziva događaja u smislu odredaba čl. 70. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20). Porez na dohodak od kapitala po osnovi kamata prema istom članku Zakona o porezu na dohodak obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji (u Vašem slučaju trgovačko društvo iako do fizičke isplate ne dolazi) kao porez po odbitku po stopi od 12 % ako će odluka o oblikovanju kapitalnih pričuva biti donesena do kraja 2020. godine, odnosno po stopi od 10 % ako će odluka biti donesena u 2021. godini. Osim poreza, isplatelji trebaju obračunati i prirez porezu na dohodak prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu zajmodavca koji se također obračunava, obustavlja i uplaćuje kao porez po odbitku, tj. na teret primatelja.

Pri oporezivanja kamata po osnovi danog zajma od fizičke osobe – nerezidenta iz Velike Britanije trebaju se uzeti u obzir odredbe Ugovora između Republike Hrvatske i Ujedinjene Kraljevine Velike Britanije i Sjeverne Irske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na dohodak od otuđenja imovine. Naime, prema čl. 11. st. 1. tog ugovora propisano je da se kamata koja nastaje u državi ugovornici, a isplaćena je rezidentu druge države ugovornice, može oporezivati u toj drugoj državi. Međutim, prema st. 2. istog članka Ugovora, takva kamata može se oporezivati i u državi

na isplatu kamata potrebno je ispuniti obrazac *Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na kamate i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ...* Navedeni obrazac treba ovjeriti porezno tijelo iz Velike Britanije.

Prema tome, ako će u trenutku donošenja odluke o oblikovanju kapitalnih pričuva trgovačko društvo raspolagati ovjerenim primjercima obrasca Zahtjeva, obračunat će, obustaviti i platiti porez na dohodak po stopi od 5 %. Ako društvo neće raspolagati ovjerenim primjercima Obrasca Zahtjeva, bit će u obvezi obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak od kapitala po osnovi kamata po stopi od 12 % (od 1. siječnja 2021. po stopi od 10 %) kao i kod isplate tuzemnim rezidentima.

U skladu s navedenim, za oblikovanje kapitalnih pričuva mogu se uporabiti samo *neto*-kamate odnosno svota obračunanih kamata smanjena za porez i možebitni prirez. Napominjemo da u tom slučaju kamate koje se mogu uporabiti za oblikovanje pričuva kapitala jesu kamate obračunane u razdoblju od kad su ugovorene (od kad je dan zajam) do donošenja odluke o oblikovanju pričuva.

Kako bi se oblikovanje kapitalnih pričuva u smislu poreza na dobitak okarakteriziralo onime što u biti i jest – povećanja bilančne stavke kapitala koje nema utjecaja na poreznu osnovicu, potrebno je ispuniti uvjete iz čl. 10. Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05 – 1/21). Prema st. 2. tog članka Pravilnika propisano je da ako se ulaganje člana društva ili dioničara ne registrira kao povećanje temeljnoga kapitala, bitno je da ulaganje osigura status imovine društva. Smatra se da je ulaganje steklo status imovine društva ako na temelju takva **ulaganja ne postoji ni sadašnja ni buduća obveza društva te da društvo posjeduje imovinu i njome neograničeno raspolaže**. Neograničeno raspolaganje imovinom podrazumijeva da se na društvo prenosi pravo činjeničnoga (faktičkog) vlasništva, odnosno pravo gospodarske pripadnosti dobra društvu u smislu Općega poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20). Prema tome, u odluci o oblikovanju kapitalnih pričuva ne smije biti unaprijed određen rok ili datum povrata.

Povrat kapitalnih pričuva dopušten je uz uvjet da se *ono što je uplaćeno može vratiti članovima društva ako nije potrebno za pokriće gubitaka društva* (čl. 391. st. 5. ZTD-a). Povrat je dopušten samo svim članovima u omjeru njihovih uloga i ne prije isteka tri mjeseca od kada društvo objavi odluku o povratu. Ako je društvenim ugovorom predviđeno da su dodatne uplate moguće i prije nego što se u potpunosti uplate uloži, povrat tako uplaćenog nije dopušten prije nego što se u potpunosti ne uplate uloži. Vrate li se spomenute uplate protivno toj zabrani, primatelji vraćenog iznosa, članovi uprave i preostali članovi društva odgovaraju društvu po odredbama čl. 407. i 430. ZTD-a.

Prema tome, kapitalne pričuve mogu se vratiti članovima u skladu s navedenim uvjetima, a isplata pričuva u obliku novca ne podliježe plaćanju niti jednog poreza jer je zapravo riječ o povratu uplaćenoga / unesenoga.

Autor: Ivan PETARČIĆ, struč. spec. oec.

Izdanje: pip, 1/21

[Povratak na pitanja i odgovore](#)

[Pregled časopisa](#)

- [Računovodstvo, revizija i financije](#)
- [Pravo i porezi](#)
- [Prilog.godišnji obračun](#)
- [Prilog obrtnici](#)
- [Prilog stručne obavijesti](#)
- [Prilog.godišnji popis \(inventura\)](#)
- [Prilog.proračun i proračunski korisnici](#)
- [Prilog neprofitne organizacije](#)

[Pregled knjiga](#)

Priručnik za uvođenje eura

Pravne, financijske, porezne i računovodstvene
aktivnosti i prilagodbe u procesu zamjene kune eurom

Skupina autora
Redakcija: Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ
Ivan PETARČIĆ

Zagreb, kolovoz 2022.



RRiF

Prilog časopisu
PRAVO I POREZI

BIBLIOTEKA PROPISI

GRADITELJSTVO

IZBOR PRAVNIH I POREZNIH AKATA

PRIREDILI:
dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. v. š. i ovl. rač.
izv. prof. dr. sc. Ivan MILOTIĆ
Tomislav SADRIC, mag. iur.
Ante VIDOVIC, dipl. iur.

Zagreb, 2022.



RRiF

biblioteka
računovodstvo

Skupina autora

Računovodstvo poduzetnika

s primjerima knjiženja

Knjiga I.

XII. izmijenjeno i dopunjeno izdanje
Redaktor: dr. sc. Sime GUZIĆ

Zagreb, 2021.



biblioteka
računovodstvo

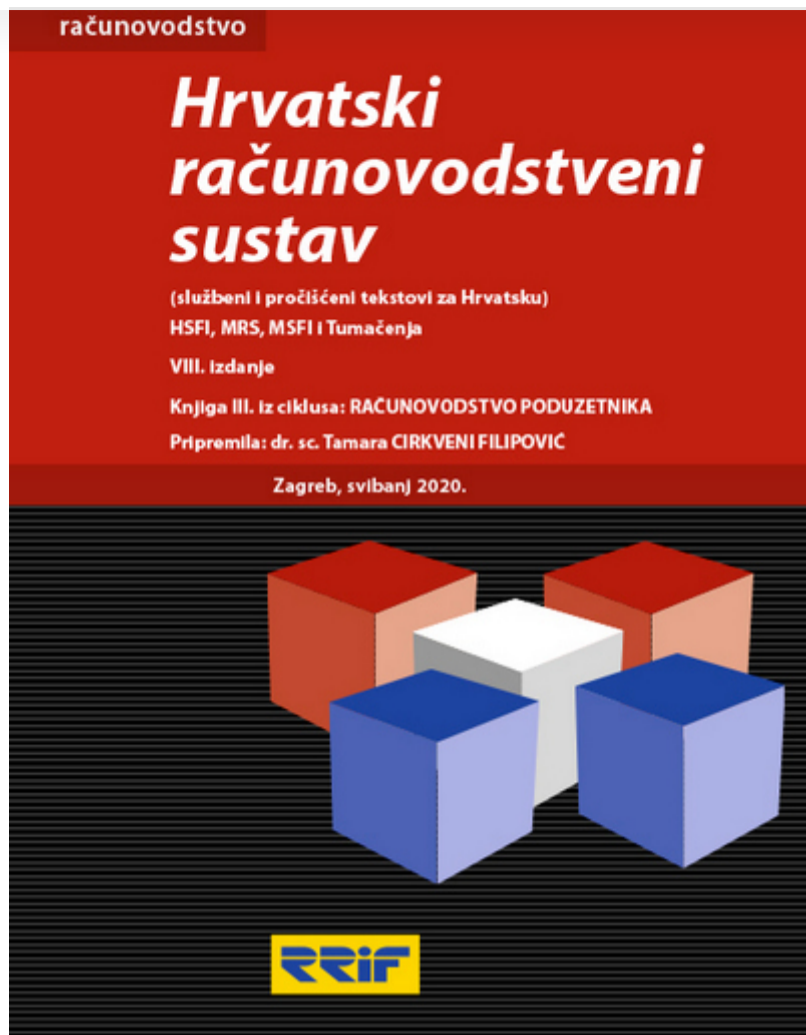
Obiteljska poljoprivredna gospodarstva

*Računovodstvo, porezi, trgovina, usluge i fiskalizacija
II. izmijenjeno i dopunjeno izdanje*

Skupina autora
Redakcija: Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ

Zagreb, travanj 2022.





[Ostale knjige...](#)

[Facebook](#)

[Twitter](#)

[LinkedIn](#)

[Pinterest](#)

[E-mail](#)

[Sadržaj](#)

[Uvjeti korištenja](#)

[O nama](#)

[Pravilnik o zaštiti osobnih podataka](#)

[Izjava o privatnosti](#)

[Povlačenje privole za obradu osobnih podataka](#)

