



# Povezane osobe računovodstvo/ porezi

Ivana Krajinović, Ernst & Young d.o.o. Zagreb

# Sadržaj

---

- ▶ Uvod
- ▶ Definicija povezanih osoba prema MRS-u 24
- ▶ Osobe koje se prema MRS-u 24 ne smatraju povezanim
- ▶ Objave povezanih osoba u skladu s MRS-om 24
- ▶ Povezane osobe prema poreznim propisima
- ▶ Zaključak

# Uvod

---

- ▶ Odnosi i transakcije s povezanim osobama su normalan dio poslovanja svakog društva. Mnoga društva svoje poslovne transakcije obavljaju preko ovisnih društava, u okviru zajedničkih pothvata i pridruženih društava.
- ▶ Suština problema odnosa među povezanim osobama nalazi se u činjenici da povezana društva mogu međusobno ulaziti u transakcije po cijenama i uvjetima u koje ne bi ulazila s nepovezanim strankama.
- ▶ Problematikom odnosa između povezanih osoba te informacijama koje je potrebno objaviti u okviru transparentnog financijskog izvještavanja bavi se prvenstveno Međunarodni računovodstveni standard (MRS) 24 – *Objavljivanje povezanih stranaka*
- ▶ U poreznom smislu, prvenstveno je primjenjiv Opći porezni zakon te Zakon o porezu na dobit

# Definicija povezanih osoba prema MRS-u 24

---

- ▶ Prema MRS-u 24 povezanim osobama izvještajnog društva smatraju se:
  - ▶ Određene osobe ili bliski članovi obitelji
  - ▶ Društva koja su dio iste grupe
  - ▶ Društva koja su pridružena društva ili zajednički pothvati
  - ▶ Društva koja su zajednički pothvati ili pridružena društva istog vlasnika
  - ▶ Društva koja su pod zajedničkom kontrolom određenih osoba i bliskih članova obitelji
  - ▶ Društva koja su pod značajnim utjecajem određenih osoba ili bliskih članova obitelji i
  - ▶ Društva koja su povezana s državom.

# Osobe koje se prema MRS-u 24 ne smatraju povezanim strankama

---

- ▶ U skladu s odredbama MRS-a 24 osobe koje se **ne** smatraju povezanim osobama uključuju:
  - ▶ Dva društva koja imaju zajedničkog direktora ili drugog člana ključnog rukovodećeg osoblja ili ona gdje član ključnog rukovodećeg osoblja jednog društva ima značajan utjecaj nad drugim društvom;
  - ▶ Dva ulagatelja koja dijele zajedničku kontrolu nad zajedničkim ulaganjem;
  - ▶ Društva koja pružaju financijsku potporu, sindikate, javna društva, odjele i agencije države koja ne kontrolira, zajednički kontrolira ili značajno utječe na izvještajno društvo u svojstvu njihovog uobičajenog poslovanja s društvom
  - ▶ Kupce, dobavljače, davatelje franšize, distributere ili druge agente s kojima društvo značajno surađuje samo zbog ostvarivanja ekonomske ovisnosti.

# Objave povezanih osoba prema MRS-u 24 -1

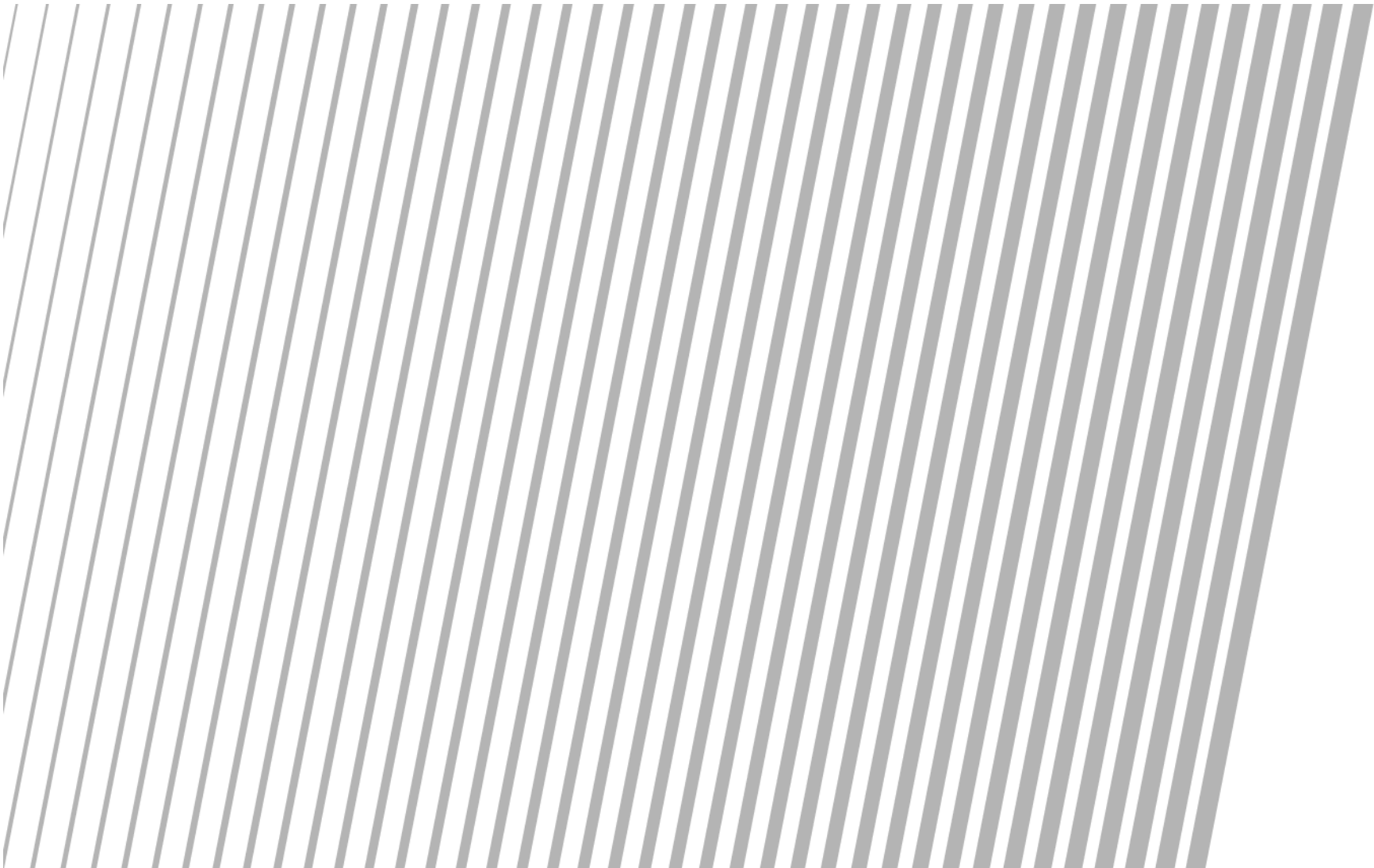
---

- ▶ U skladu s MRS-om 24 izvještajno društvo treba objaviti niže navedene informacije:
  - ▶ Ime matičnog društva, kao i ime stranke koja u konačnici kontrolira društvo, ako je ona različita od matičnog društva
  - ▶ Naknade članovima ključnog rukovodećeg osoblja
  - ▶ Transakcije s povezanim osobama koje uključuju:
    - ▶ Nabavu ili prodaju robe
    - ▶ Nabavu ili prodaju nekretnina, postrojenja i opreme i druge imovine
    - ▶ Pružanje ili primanje usluga
    - ▶ Najmove
    - ▶ Plaćanja istraživanja i razvoja
    - ▶ Plaćanja u okviru ugovora o licencama
    - ▶ Plaćanja u okviru ugovora o financiranju (uključujući zajmove i uplate kapitala u novcu i u naravi)
    - ▶ Pružanje garancija ili kolaterala
    - ▶ Obveze za određene radnje u slučaju nastanka ili ne nastanka određenog događaja u budućnosti, uključujući ugovore o izvršenju ; i
    - ▶ Podmirenje obveza u ime društva ili od strane društva u ime povezane osobe.

# Objave povezanih osoba prema MRS-u 24 - 2

---

- ▶ U skladu s izmijenjenom verzijom MRS-a 24 (iz studenog 2009) društva koja su pod kontrolom, zajedničkom kontrolom ili značajnim utjecajem države nisu dužna objavljivati informacije o povezanim osobama uključujući i :
  - ▶ transakcije i otvorena stanja potraživanja i obveza s državom koja ih kontrolira, zajednički kontrolira ili ima značajan utjecaj;
  - ▶ transakcije i otvorena stanja potraživanja i obveza s drugim društvom koje je povezano jer ista država ima kontrolu, zajedničku kontrolu ili značajan utjecaj nad oba društva
- ▶ Društvo pod kontrolom, zajedničkom kontrolom ili značajnim utjecajem države može koristiti gore navedeno izuzeće od objava u svojim financijskim izvještajima pod uvjetom da objavi niže navedene informacije:
  - ▶ naziv (ime) države i prirodu njenog odnosa s izvještajnim društvom (odnosno, navođenje informacije o tome da li država kontrolira, zajednički kontrolira ili ima značajan utjecaj nad društvom):
  - ▶ Opis prirode te iznos svake pojedinačno značajne transakcije i drugih transakcija koje su zajednički (ali ne i pojedinačno) značajne s dovoljno detalja kako bi se korisnicima financijskih izvještaja omogućilo razumijevanje utjecaja transakcija s povezanim osobama na financijske izvještaje društva





# Povezane osobe prema poreznim propisima– Opći porezni zakon (“OPZ”)

---

- ▶ Opći porezni zakon (NN 147/08, 18/11, 78/12) u članku 40.a povezanim društvima smatra:
  - ▶ Društvo koje u drugom društvu ima većinski udio ili većinsko pravo odlučivanja
  - ▶ Ovisno i vladajuće društvo
  - ▶ Društva koncerna
  - ▶ Društva s uzajamnim udjelima koja su povezana tako da svako društvo ima više od četvrtine udjela u drugom društvu
  - ▶ Društva povezana poduzetničkim ugovorom i to: ugovorom o vođenju poslova društva, ugovorima o prijenosu dobiti te ostalim poduzetničkim ugovorima koji se upisuju u sudski registar
- ▶ Ovisnim društvom se u smislu Općeg poreznog zakona smatra pravna osoba na koju druga pravna osoba (vladajuće društvo) može imati neposredno ili posredno prevladavajući utjecaj, odnosno nad kojom vladajuće društvo ima kontrolu

# Povezane osobe prema poreznim propisima– Zakon o porezu na dobit

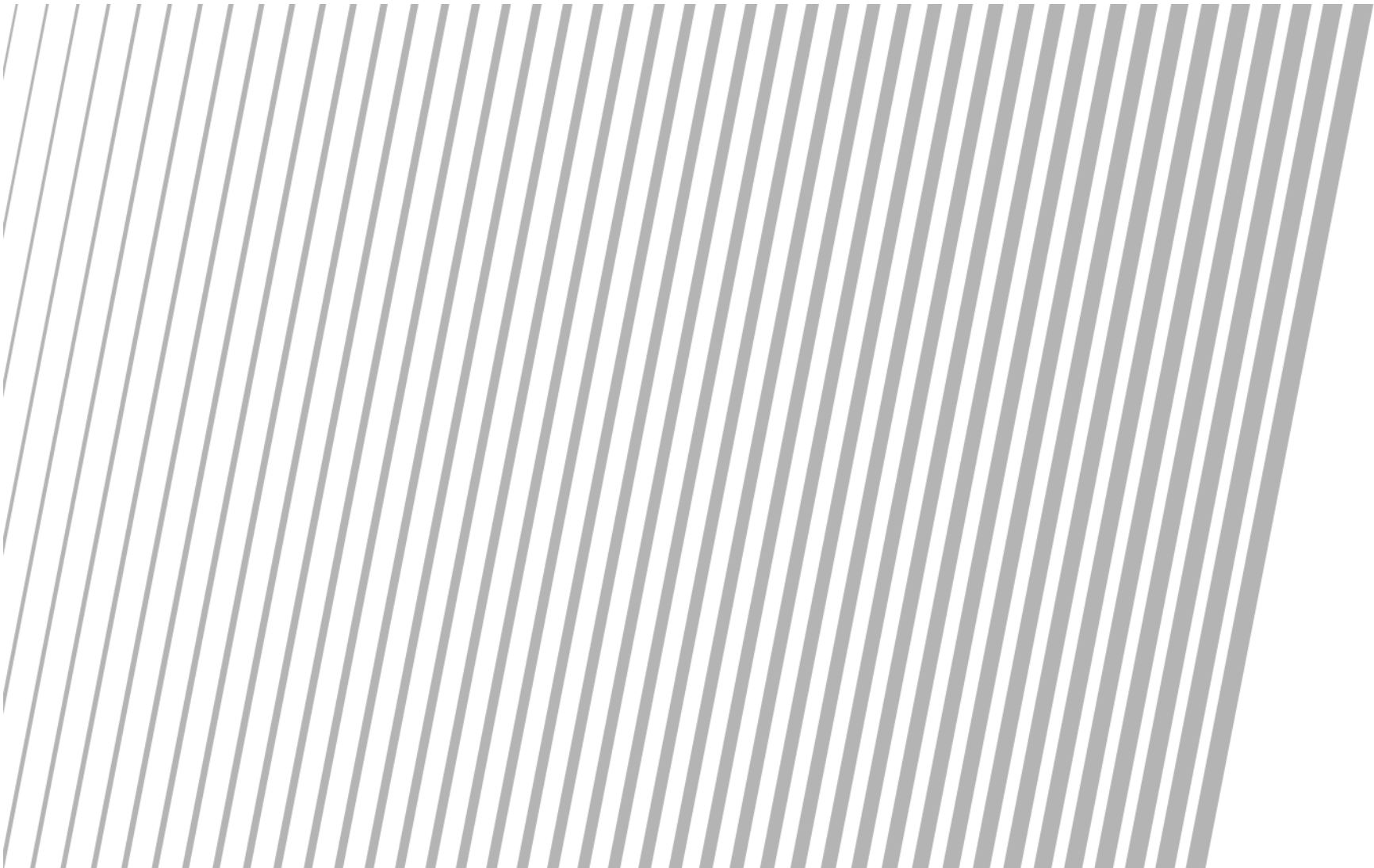
---

- ▶ Zakon o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12) u članku 13 navodi:
  - ▶ Ako se između povezanih osoba u njihovim poslovnim odnosima ugovore takve cijene ili drugi uvjeti koji se razlikuju od cijena ili drugih uvjeta koji bi se ugovorili između nepovezanih osoba, tada se sva dobit u svoti u kojoj bi bila ostvarena, kad bi se radilo o odnosima između nepovezanih osoba, uključuje u poreznu osnovicu povezanih osoba
  - ▶ Povezanim osobama se smatraju osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva
  - ▶ Pri utvrđivanju i procjeni jesu li poslovni odnosi između povezanih osoba ugovoreni po tržišnim uvjetima može se koristiti jedna od ispod navedenih metoda:
    - ▶ Metoda usporedivih nekontroliranih cijena
    - ▶ Metoda trgovačkih cijena

# Povezane osobe prema poreznim propisima– Zakon o porezu na dobit-nastavak

---

- ▶ Poslovni odnosi između povezanih osoba priznat će se samo ako porezni obveznik posjeduje i na zahtjev Porezne uprave pruži podatke i informacije o povezanim osobama i poslovnim odnosima s tim osobama, metodama kojima se koristi za utvrđivanje usporedivih tržišnih cijena i razlozima za odabiranje konkretnih metoda.
- ▶ Članak 14, Zakona o porezu na dobit:
  - ▶ prihod od kamata na dane zajmove kod povezanih osoba obračunava se najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma
  - ▶ rashodi od kamata na primljene zajmove kod povezanih osoba priznaju se najviše do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma
  - ▶ Kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija, prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti – efektivna stopa HNB-a u skladu s čl. 37 Pravilnika o porezu na dobit



# Zaključak

---

- ▶ Transakcije s povezanim osobama kao posljedica globalizacije tržišta postaju sve značajnije. Upravo zbog toga treba razumjeti objave koje se moraju uključiti u financijske izvještaje pripremljene u skladu s MSFI-jevima, te osigurati pravovremenu pripremu i prikupljanje potrebnih informacija.
- ▶ Porezna problematika transakcija s povezanim osobama fokusirana je na dokazivanje tržišne osnove tih transakcija, te bi društva s aspekta poreza na dobit trebala osigurati dokumentaciju koja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit potkrepljuje tržišne karakteristike takvih transakcija.

---

---

# Hvala na pažnji!