

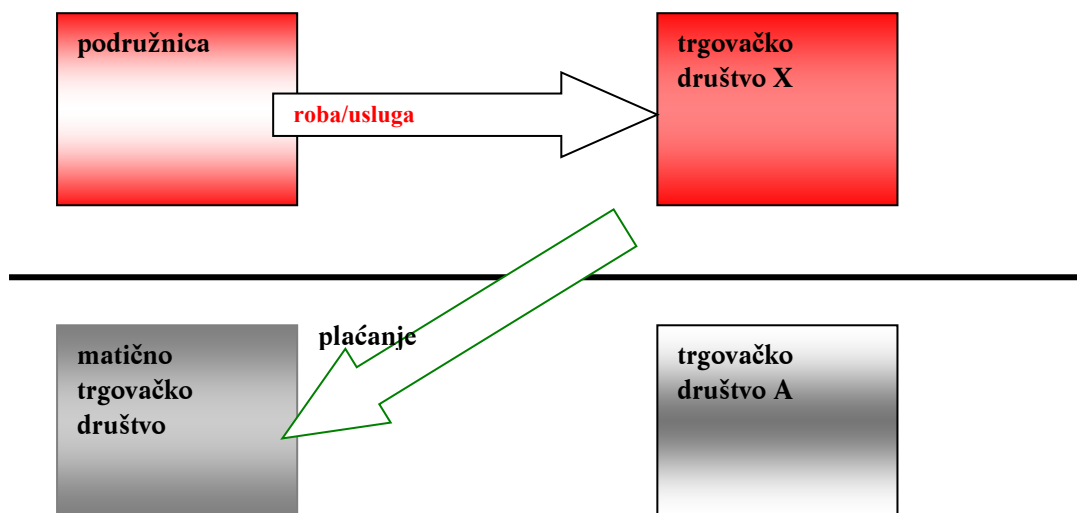
Primjeri i pojašnjenja neizravnih prijenosa imovine između matičnih trgovačkih društava i podružnica koji se iskazuju u obrascima IU-IPP i IU-P

A. Transakcije između matičnih trgovačkih društava iz inozemstva i njihovih podružnica u RH

U ovom dijelu se pretpostavlja da matično trgovačko društvo sa sjedištem u inozemstvu ima podružnicu u RH. Transakcije između inozemnog matičnog trgovačkog društva i domaće podružnice prikazuju se u A. dijelu upitnika. Obveznik izvješćivanja domaća je podružnica. Radi jednostavnosti praćenja, svaki primjer je ilustriran. Na slici su označeni matično trgovačko društvo i podružnica zajedno s još dva nezavisna trgovačka društva. Crvenom bojom označena su trgovačka društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, u ovom slučaju to su podružnica i trgovačko društvo X, a sivom bojom subjekti sa sjedištem u inozemstvu - matično trgovačko društvo i trgovačko društvo A. Horizontalna linija između njih simbolizira državnu granicu.

1. Poslovni odnos između domaće podružnice inozemnog trgovačkog društva i domaćeg trgovačkog društva X

a) matično trgovačko društvo u inozemstvu naplaćuje potraživanje domaće podružnice



Pretpostavimo da domaća podružnica inozemnog trgovačkog društva obavi neku uslugu ili proda robu u protuvrijednosti 100.000 EUR nekom domaćem trgovačkom društvu (označeno kao trgovačko društvo X), a domaće trgovačko društvo u dogovoru s podružnicom ovu robu/uslugu ne plati podružnici nego inozemnom matičnom trgovačkom društvu. Ovakva transakcija mora biti predmet izvješćivanja iako nije došlo do nikakve izravne novčane transakcije između podružnice i matičnog trgovačkog društva jer se praktično radi o prijenosu imovine s podružnice na matično trgovačko društvo i to u obliku prijenosa potraživanja. Naime, u trenutku kad matično trgovačko društvo i podružnica dogovore da se plaćanje robe/usluge koju je fakturirala domaća podružnica izvrši u inozemstvo, na račun inozemnog matičnog trgovačkog društva, u tom trenutku dolazi do prijenosa potraživanja s podružnice na maticu. Budući da se potraživanje također smatra imovinom, izvješćivanje o ovakvom događaju u skladu je s točkom 1. članka 8. stavka 2. Odluke o prikupljanju podataka za potrebe sastavljanja platne bilance (dalje: Odluke).

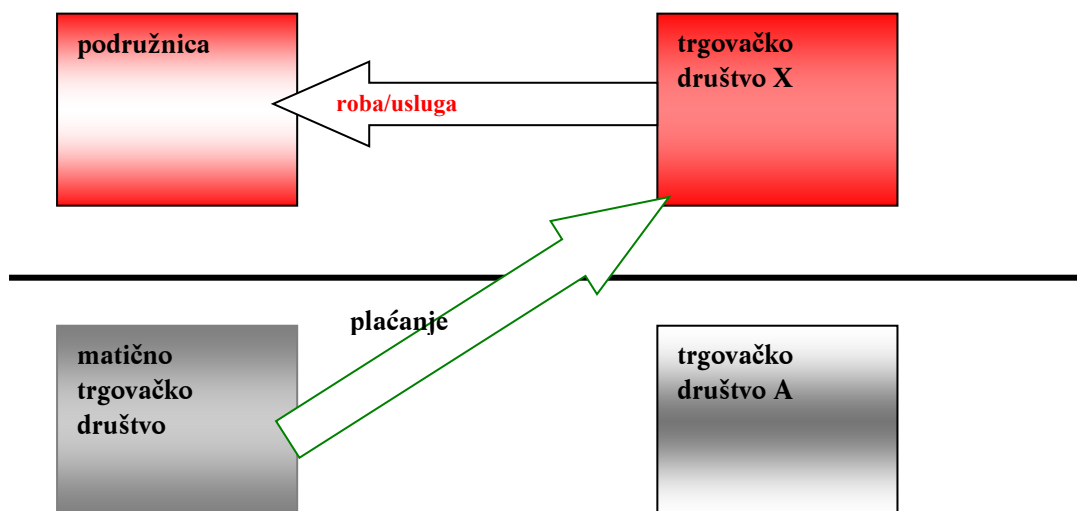
Domaća podružnica ovakvu transakciju treba prikazati u tablici A.1. na sljedeći način:

Zemlja matičnog trgovačkog društva	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
276	0123	-100,00	2	9

Pretpostavili smo da je zemlja matičnog trgovačkog društva Njemačka, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava ovakav specifičan oblik ulaganja (prijenos potraživanja/obveza). Sa stanovišta podružnice koja izvještava radi se o odljevu sredstava pa je u tom smislu iznos označen negativnim predznakom.

Relevantan trenutak izvješćivanja mjesec je u kojem trgovačko društvo X transferira sredstva na račun matičnog trgovačkog društva u inozemstvo. U slučaju kad podružnici kao obvezniku izvješćivanja nije poznat mjesec transakcije, ovakav prijenos imovine treba prikazati za mjesec u kojem podružnica sazna da se naplata potraživanja neće obaviti na njihov račun u zemlji već na račun inozemnog matičnog trgovačkog društva.

b) matično trgovačko društvo iz inozemstva podmiruje obvezu domaće podružnice



U ovom slučaju domaća podružnica inozemnog trgovačkog društva primila je neku robu ili uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR od domaćeg trgovačkog društva X, a matično trgovačko društvo iz inozemstva u dogovoru s podružnicom podmirila je nastalu obvezu podružnice. Ovakva transakcija ponovno je predmet izvješćivanja bez obzira što opet nije došlo do nikakve izravne transakcije između domaće podružnice i inozemnog matičnog trgovačkog društva. Naime, ako matično trgovačko društvo i podružnica dogovore da će obvezu za plaćanje robe/usluge koja je fakturirana domaćoj podružnici podmiriti matično trgovačko društvo iz inozemstva, matično trgovačko društvo podmirivanjem obveze podružnice neizravno obavlja dodatno ulaganje u podružnicu. U tom slučaju, plaćanje matičnog trgovačkog društva prema trgovačkom društvu X smatra se prijenosom imovine prema podružnici budući da je konačni efekt isti kao da je matično trgovačko društvo transferirala sredstva podružnici, a onda podružnica podmirila svoju obvezu prema trgovačkom društvu X. Konkretno, izvješćivanje o ovakvom događaju u skladu je s točkom 2. članka 8. stavka 2. Odluke.

Domaća podružnica ovakvu transakciju treba prikazati u tablici A.1. na sljedeći način:

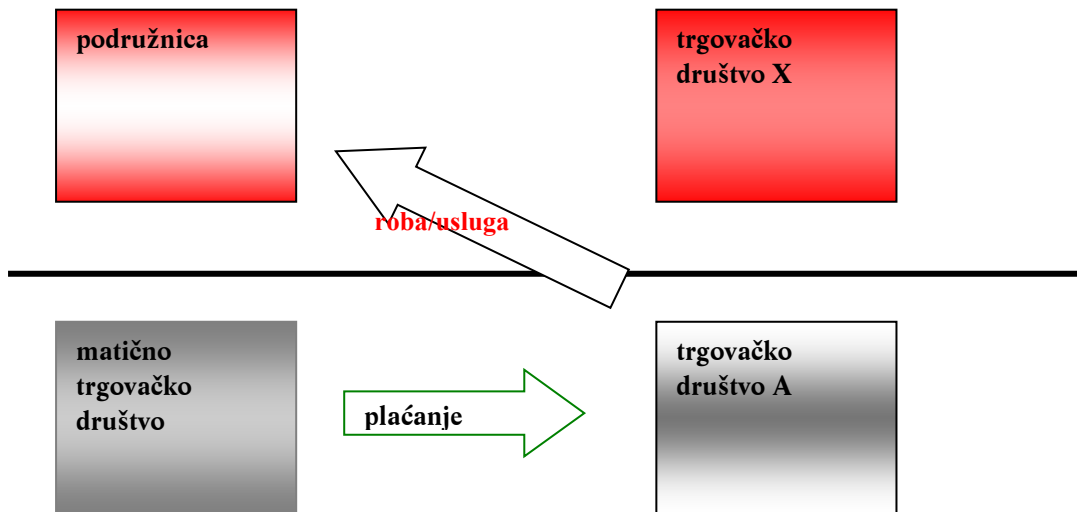
Zemlja matičnog trgovačkog društva	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
276	0123	100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja matičnog trgovačkog društva Njemačka, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava ovakav specifičan oblik ulaganja/povlačenja sredstava (prijenos potraživanja/obveza). U ovom slučaju, za podružnicu koja izvješćuje radi se o priljevu sredstava pa je iznos označen pozitivnim predznakom odnosno bez predznaka, što označava smjer transakcije od matičnog trgovačkog društva prema podružnici.

Relevantan mjesec izvješćivanja u ovom slučaju bio bi mjesec transferiranja sredstava od strane matičnog trgovačkog društva prema trgovačkom društvu X. U slučaju kada podružnica ne raspolaže ovakvom informacijom, dovoljno je transakciju prikazati u mjesecu u kojem matično trgovačko društvo i podružnica dogovore da će matično trgovačko društvo podmiriti fakturu.

2. Poslovni odnos između hrvatske podružnice inozemnog trgovačkog društva i stranog trgovačkog društva A - plaćanje u inozemstvu tj. plaćanje između dva nerezidenta

a) matično trgovačko društvo podmiruje obvezu svoje podružnice



Pretpostavimo sad da domaća podružnica inozemnog trgovačkog društva primi robu ili uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR od inozemnog trgovačkog društva A, a matično trgovačko društvo u inozemstvu, u dogovoru s podružnicom, podmiri obvezu podružnice. U ovom slučaju transakciju treba prikazati na sljedeći način:

- robe ili usluge koje su primljene od nezavisnog inozemnog trgovačkog društva A ne ulaze u izvještaj. Ovdje se radi o običnom uvozu robe ili usluge pa ovaj posao nije predmet izvješćivanja o transakcijama između podružnica i njihovih matičnih trgovačkih društava
- novčanu transakciju između inozemnog matičnog trgovačkog društva i inozemnog trgovačkog društva A, na ime podmirivanja obveze domaće podružnice treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između dva nezavisna trgovačka društva i još k tome dva nerezidenta, transferi novca inozemnog matičnog trgovačkog društva prema nekim drugim inozemnim trgovačkim društvima temelje se u ovom slučaju na podmirivanju odnosno preuzimanju nastalih obveza domaće podružnice. U tom smislu, podmirivanjem njenih obveza, matično trgovačko društvo stvara prema podružnici određenu vrstu potraživanja koje se u okviru ovog upitnika treba smatrati ulaganjem. Budući da se potraživanje također smatra imovinom, izvješćivanje o ovakvom događaju u skladu je s točkom 1. članka 8. stavka 2. Odluke.

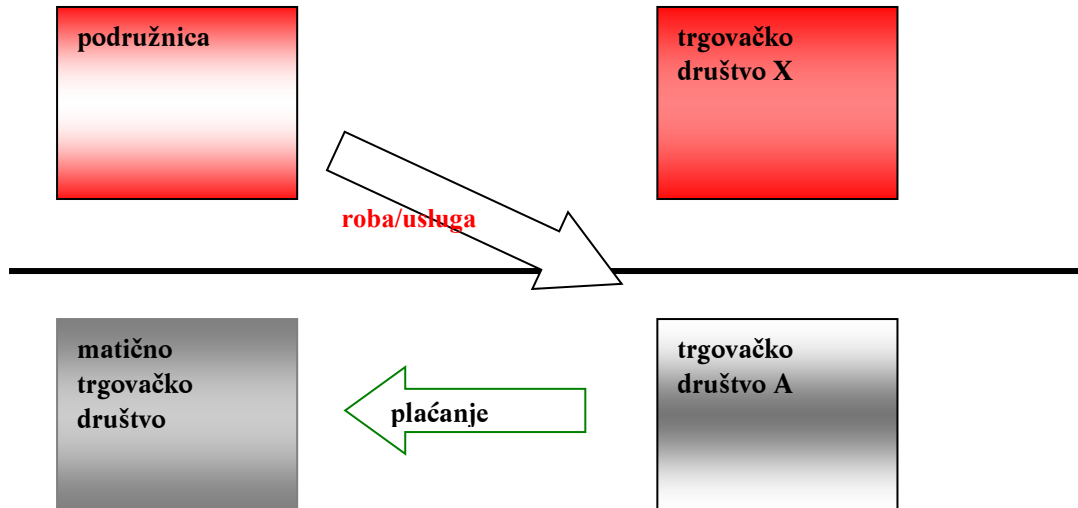
Domaća podružnica ovakvu transakciju treba prikazati u tablici A.1. na sljedeći način:

Zemlja matičnog trgovačkog društva	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
276	0123	100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja matičnog trgovačkog društva Njemačka, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Pozitivan iznos transakcije znači smjer od strane matičnog trgovačkog društva prema podružnici.

Bitno je napomenuti da je relevantan mjesec izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije upravo mjesec preuzimanja robe ili usluge. Ukoliko ga nije moguće utvrditi, mjesec izvješćivanja može biti i mjesec kada je podružnica dogovorila s matičnim trgovačkim društvom da će ono podmiriti nastalu obvezu.

b) inozemno matično trgovačko društvo naplaćuje potraživanje svoje podružnice



U obrnutom slučaju, uzmimo primjer kad domaća podružnica inozemnog trgovačkog društva proda neku robu ili uslugu u protivvrijednosti 100.000 EUR inozemnom trgovačkom društvu A, a trgovačko društvo A na nalog domaće podružnice svoju obvezu podmiri tako da novac transferira matičnom trgovačkom društvu u inozemstvo. U ovom slučaju izvješće treba popuniti na sljedeći način:

- robe ili usluge koje su prodane u inozemstvo nezavisnom inozemnom trgovačkom društvu A ne ulaze u izvještaj. Ovdje se radi o običnom izvozu robe ili usluge, pa ovaj posao nije predmet izvješćivanja o transakcijama između podružnica i njihovih matičnih trgovačkih društava
- novčanu transakciju između inozemnog trgovačkog društva A i inozemne matice domaće podružnice, na ime podmirivanja obveze prema domaćoj podružnici treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između dva nezavisna trgovačka društva i još k tome dva nerezidenta, transferi novca prema inozemnoj matici na ime podmirivanja obveza prema domaćoj podružnici smatraju se neizravnim odnosom između matičnog trgovačkog društva i podružnice. U tom smislu, naplaćivanjem njezinih potraživanja, matično trgovačko društvo stvara prema podružnici određenu vrstu obveze odnosno podružnica prema matičnom trgovačkom društvu stvara potraživanje koje se u okviru ovog upitnika treba smatrati povlačenjem ulaganja. Budući da se potraživanje također smatra imovinom izvješćivanje o ovakvom događaju u skladu je s točkom 1. članka 8. stavka 2. Odluke.

Domaća podružnica ovakvu transakciju treba prikazati u tablici A.1. na sljedeći način:

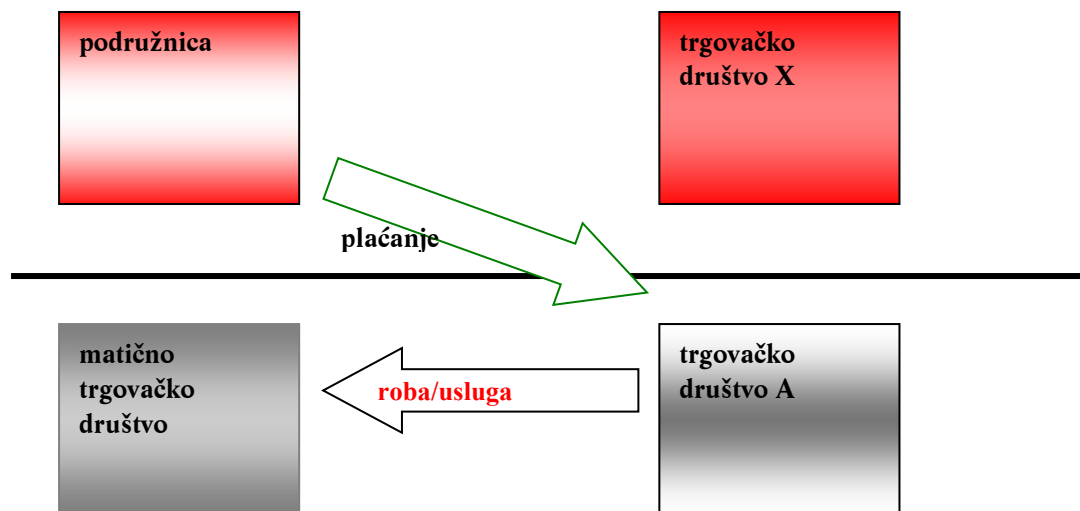
Zemlja matičnog trgovačkog društva	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
276	0123	-100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja matičnog trgovačkog društva Njemačka, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Negativan iznos transakcije znači smjer od strane podružnice prema matičnom trgovačkom društvu.

Bitno je napomenuti da je relevantan mjesec izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije upravo mjesec preuzimanja robe ili usluge. Ukoliko ga nije moguće utvrditi, mjesec izvješćivanja može biti i mjesec kada je podružnica dogovorila s matičnim trgovačkim društvom da će ono naplatiti potraživanje podružnice od trgovačkog društva A.

3. Poslovni odnos između matičnog trgovačkog društva u inozemstvu i inozemnog trgovačkog društva A

a) domaća podružnica inozemnog trgovačkog društva podmiruje obvezu svog matičnog trgovačkog društva



Ovaj primjer opisuje poslovni odnos između dva nerezidenta od kojih je jedan inozemno matično trgovačko društvo. Naime, pretpostavimo da matično trgovačko društvo primi robu ili uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR od inozemnog trgovačkog društva A te naloži domaćoj podružnici da ona podmiri nastalu obvezu. Ovakvu transakciju treba prikazati na sljedeći način:

- robe ili usluge koje su razmijenjene između inozemnih trgovačkih društava ne ulaze u izvještaj budući da se radi o odnosu između 2 nerezidenta.
- novčanu transakciju između domaće podružnice i inozemnog trgovačkog društva A, na ime podmirivanja obveze matičnog trgovačkog društva treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između podružnice i nezavisnog trgovačkog društva, transfer novca od strane domaće podružnice prema drugim inozemnim trgovačkim društvima, a koji se temelje na podmirivanju odnosno preuzimanju nastalih obveza inozemnog matičnog trgovačkog društva, treba uključiti u izvješće budući da se praktično radi o neizravnom transferu novca prema matičnom trgovačkom društvu.

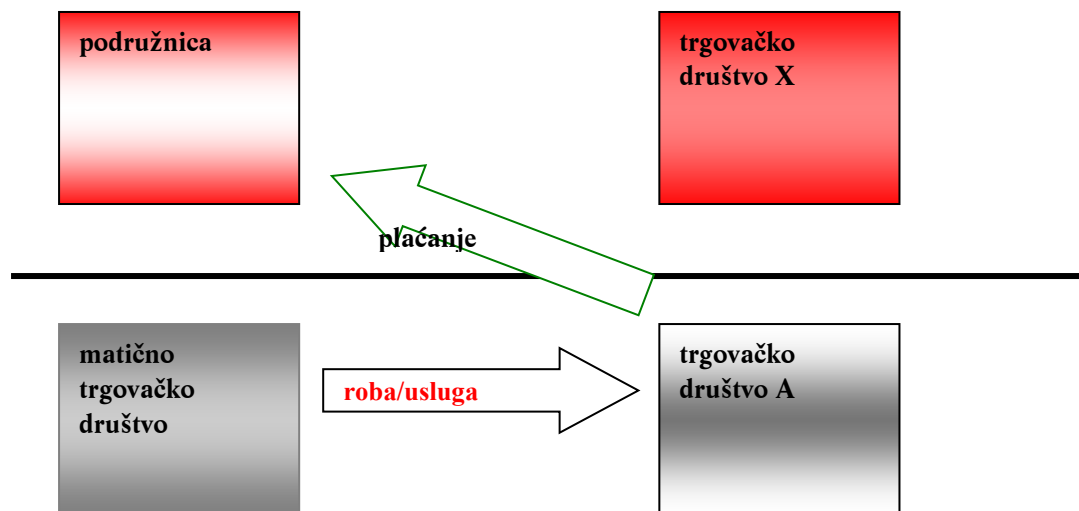
Domaća podružnica ovakvu transakciju treba prikazati u tablici A.1. na sljedeći način:

Zemlja matičnog trgovačkog društva	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
276	0123	-100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne matice Njemačka, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Negativan iznos transakcije znači smjer od strane podružnice prema inozemnom matičnom trgovačkom društvu.

Bitno je napomenuti da je relevantan datum izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije mjesec obavljenog plaćanja.

b) domaća podružnica inozemnog trgovačkog društva naplaćuje potraživanje svog matičnog trgovačkog društva.



Ovaj primjer sličan je prethodnom i opisuje poslovni odnos između dva nerezidenta od kojih je jedan inozemno matično trgovačko društvo. Naime, pretpostavimo da inozemno matično trgovačko društvo proda robu ili obavi uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR inozemnom trgovačkom društvu A te naloži inozemnom trgovačkom društvu A da nastalu obvezu podmiri plaćanjem na račun domaće podružnice. Ovu transakciju treba prikazati na sljedeći način:

- robe ili usluge koje su razmijenila dva inozemna trgovačka društva ne ulaze u izvještaj budući da se radi o odnosu između 2 nerezidenta.
- novčanu transakciju između inozemnog trgovačkog društva A i domaće podružnice, na ime podmirivanja obveze prema inozemnom matičnom trgovačkom društvu treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između podružnice i nezavisnog trgovačkog društva, transferi novca prema domaćoj podružnici od strane nezavisnih inozemnih trgovačkih društava, a koji se temelje na podmirivanju nastalih obveza prema inozemnom matičnom trgovačkom društvu, treba uključiti u izvješće budući da se praktično radi o neizravnom transferu novca odnosno prijenosu potraživanja na domaću podružnicu.

Domaća podružnica ovakvu transakciju treba prikazati u tablici A.1. na sljedeći način:

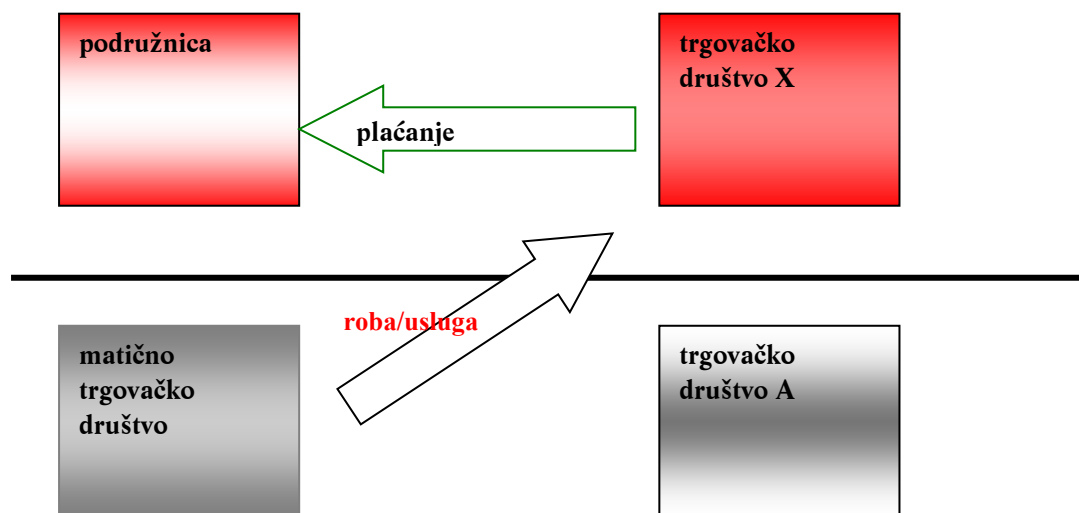
Zemlja matičnog trgovačkog društva	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
276	0123	100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne matice Njemačka, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Pozitivan iznos transakcije znači smjer od strane inozemnog matičnog trgovačkog društva prema podružnici.

Bitno je još napomenuti da je relevantan datum izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije mjesec obavljenog plaćanja.

4. Poslovni odnos između inozemnog matičnog trgovačkog društva i domaćeg trgovačkog društva X - plaćanje u RH tj. plaćanje između dva rezidenta

a) domaća podružnica naplaćuje potraživanje inozemnog matičnog trgovačkog društva



Pretpostavimo sad da inozemno matično trgovačko društvo proda robu ili uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR domaćem trgovačkom društvu X te joj naloži da podmiri nastalu obvezu plaćanjem na račun domaće podružnice. Ovakvu transakciju treba prikazati na sljedeći način:

- prodane robe ili obavljene usluga ne ulaze u izvještaj. Ovdje se radi o običnom uvozu robe ili usluge, trgovini između dva nezavisna trgovačka društva, pa ovaj posao nije predmet izvješćivanja o transakcijama između podružnica i njihovih matičnih trgovačkih društava
- novčanu transakciju između domaće podružnice i domaćeg trgovačkog društva X, na ime podmirivanja obveze prema inozemnom matičnom trgovačkom društvu, treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između domaće podružnice i domaćeg trgovačkog društva X, radi se i o prijenosu potraživanja od strane inozemnog matičnog trgovačkog društva na domaću podružnicu, a to je predmet ovog izvješća.

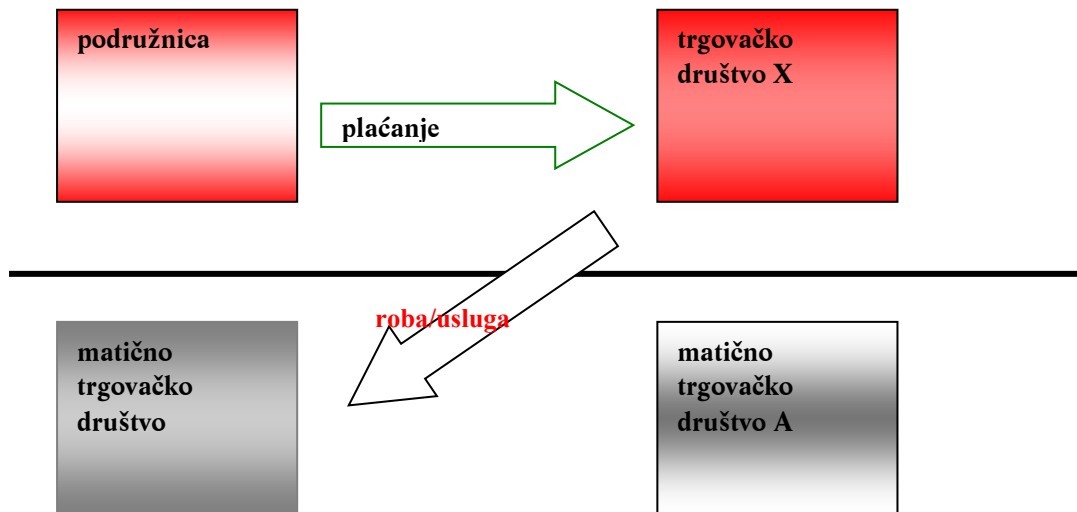
Domaća podružnica ovakvu transakciju treba prikazati u tablici A.1. na sljedeći način:

Zemlja matičnog trgovačkog društva	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
276	0123	100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne matice Njemačka, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Pozitivan iznos transakcije znači smjer od strane inozemnog matičnog trgovačkog društva prema domaćoj podružnici.

Bitno je napomenuti da je relevantan datum izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije mjesec trgovine robom ili uslugom. Ukoliko ga nije moguće utvrditi, mjesec izvješćivanja može biti i mjesec kada je domaća podružnica naplatila potraživanje inozemnog matičnog trgovačkog društva.

b) domaća podružnica podmiruje obvezu inozemnog matičnog trgovačkog društva



Slično kao u prethodnom slučaju, pretpostavimo da inozemno matično trgovačko društvo sad kupi robu ili uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR od domaćeg trgovačkog društva X te naloži domaćoj podružnici da podmiri nastalu obvezu. U ovom slučaju treba izvijestiti na sljedeći način:

- kupljene robe ili usluge ne ulaze u izvještaj. Ovdje se radi o običnom izvozu robe ili usluge, trgovini između dva nezavisna trgovačka društva pa ovaj posao nije predmet izvješćivanja o transakcijama između podružnica i njihovih matičnih trgovačkih društava
- novčanu transakciju između domaće podružnice i trgovačkog društva X, na ime podmirivanja obveze inozemnog matičnog trgovačkog društva treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između domaće podružnice i domaćeg trgovačkog društva, transferi novca prema domaćim trgovačkim društvima na ime podmirivanja nastalih obveza inozemnog matičnog trgovačkog društva, treba uključiti u izvješće budući se praktično radi o neizravnom transferu novca od strane domaće podružnice prema inozemnom matičnom trgovačkom društvu odnosno prijenosu nastale obveze na domaću podružnicu.

Domaća podružnica ovakvu transakciju treba prikazati u tablici A.1. na sljedeći način:

Zemlja matičnog trgovačkog društva	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
276	0123	-100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne matice Njemačka, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Negativan iznos transakcije znači smjer od strane domaće podružnice prema inozemnom matičnom trgovačkom društvu.

Bitno je napomenuti da je relevantan datum izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije mjesec prijenosa robe/usluge. Ukoliko ga nije moguće utvrditi, mjesec izvješćivanja može biti i mjesec kada je domaća podružnica podmirila obvezu inozemnog matičnog trgovačkog društva.

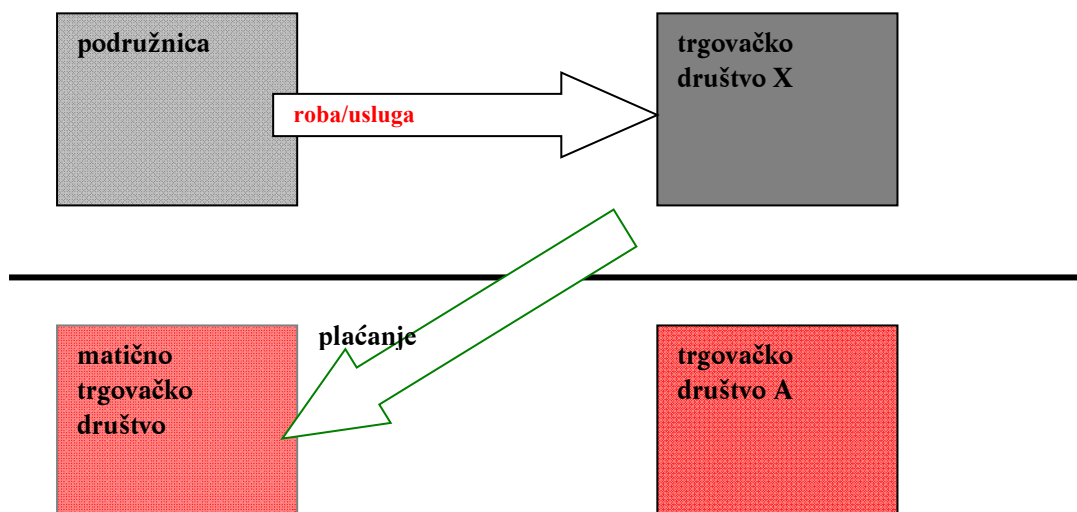
B. Transakcije između matičnih trgovačkih društava u RH i njihovih podružnica u inozemstvu

U ovom dijelu bavimo se transakcijama između domaćeg matičnog trgovačkog društva i njegove inozemne podružnice pa u tom smislu dajemo primjere matičnog trgovačkog društva sa sjedištem u RH koja ima podružnicu u inozemstvu, npr. u Sloveniji. Transakcije između domaćeg matičnog trgovačkog društva i podružnice u inozemstvu prikazuju se u B. dijelu Upitnika. Obveznik izvješćivanja domaće je matično trgovačko društvo. Izravne novčane transakcije odnosno prijenosi imovine nisu sporni - oni su uvijek predmet izvješćivanja ovog upitnika. Moguće nejasnoće mogu izazvati primjeri neizravnih prijenosa imovine s matice na podružnice i obrnuto, koje treba prikazati u izvješću, a izvještajni subjekti ih često zanemaruju iz razloga što nije došlo do izravnog prijenosa imovine između matice i podružnice.

Na slici su označeni matično trgovačko društvo i podružnica zajedno s još dva nezavisna trgovačka društva. Crvenom bojom označena su trgovačka društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, u ovom slučaju to su matično trgovačko društvo i trgovačko društvo A, a sivom bojom subjekti sa sjedištem u inozemstvu - podružnica i trgovačko društvo X. Horizontalna linija između njih simbolizira državnu granicu.

1. Poslovni odnos između podružnice u inozemstvu i inozemnog trgovačkog društva X

a) domaće matično trgovačko društvo naplaćuje potraživanje inozemne podružnice



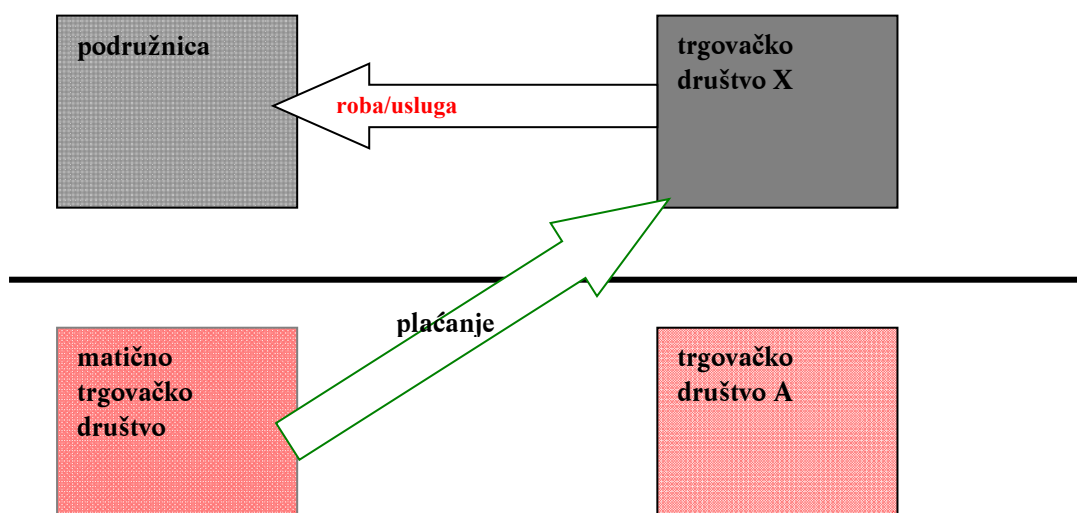
Pretpostavimo da inozemna podružnica domaćeg matičnog trgovačkog društva obavi neku uslugu ili proda robu u protivrijednosti 100.000 EUR nekom drugom inozemnom trgovačkom društvu X, a trgovačko društvo X u dogovoru s podružnicom ovu robu/uslugu ne plati podružnici nego na račun domaćeg matičnog trgovačkog društva. Ovakva transakcija mora biti predmet izvješćivanja iako nije došlo do nikakve izravne novčane transakcije između domaćeg matičnog trgovačkog društva i inozemne podružnice jer je to prijenos imovine s podružnice na matično trgovačko društvo i to u obliku prijenosa potraživanja. Naime, u trenutku kad matično trgovačko društvo i podružnica dogovore da se naplata robe/usluge koju je fakturirala inozemna podružnica izvrši na račun domaćeg matičnog trgovačkog društva, dolazi do prijenosa potraživanja s podružnice na maticu. Budući da se potraživanje također smatra imovinom, izvješćivanje o ovakvom događaju u skladu je s točkom 3. članka 8. stavka 2. Odluke.

Domaće matično trgovačko društvo, kao obveznik izvješćivanja, ovakvu transakciju treba prikazati u tablici B.1. na sljedeći način:

Zemlja inozemne podružnice	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijena
705	0123	-100,00	2	9

Pretpostavili smo da je zemlja inozemne podružnice Slovenija, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijena 9 označava ovakav specifičan oblik ulaganja (prijenos potraživanja/obveza). Za matično trgovačko društvo koje izvješćuje radi se o povlačenju sredstava pa je iznos označen negativnim predznakom, što označava smjer transakcije od podružnice prema matičnom trgovačkom društvu. Relevantan mjesec izvješćivanja mjesec je u kojem trgovačko društvo X transferira sredstva na račun domaćeg matičnog trgovačkog društva.

b) domaće matično trgovačko društvo podmiruje obvezu inozemne podružnice



U ovom slučaju inozemna podružnica domaćeg trgovačkog društva primila je neku robu ili uslugu u protivrijednosti 100.000 EUR od inozemnog trgovačkog društva X, a domaće matično trgovačko društvo u dogovoru s podružnicom podmirilo je nastalu obvezu. Ovakva transakcija ponovno je predmet izvješćivanja bez obzira što opet nije došlo do nikakve izravne transakcije između domaćeg matičnog trgovačkog društva i njegove inozemne podružnice. Naime, ako matično trgovačko društvo i podružnica dogovore da će obvezu za plaćanje robe/usluge koja je fakturirana inozemnoj podružnici podmiriti domaće matično trgovačko društvo, matično trgovačko društvo, podmirivanjem obveze podružnice, neizravno obavlja dodatno ulaganje u podružnicu. U tom smislu, plaćanje matičnog trgovačkog društva prema trgovačkom društvu X ima isti konačni efekt kao da je matično trgovačko društvo transferirala sredstva podružnici, a onda podružnica podmirila svoju obvezu prema pravnoj osobi X. Ovakav slučaj konkretno je opisan i u skladu je s točkom 4. članka 8. stavka 2. Odluke.

Domaće matično trgovačko društvo ovakvu transakciju treba prikazati u tablici B.1. na sljedeći način:

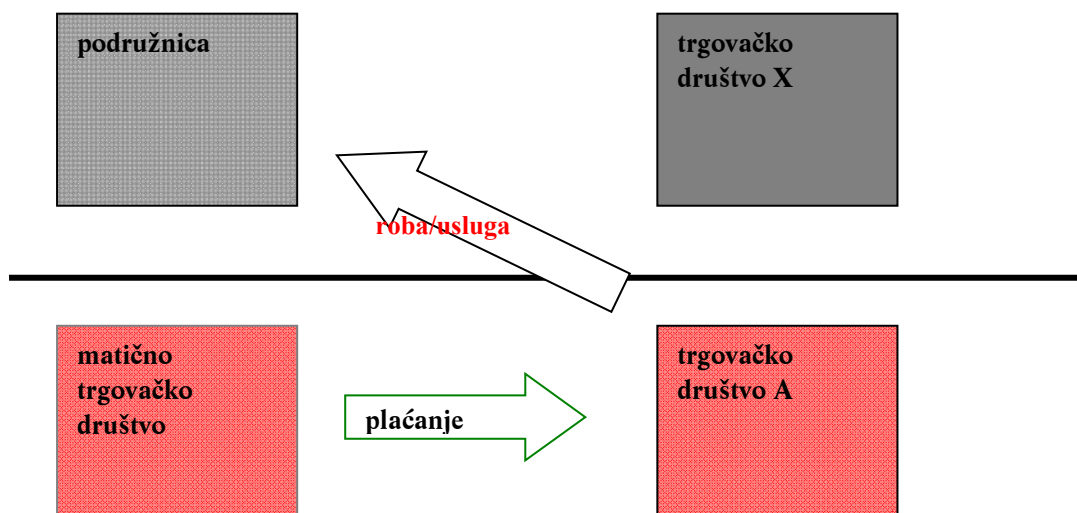
Zemlja inozemne podružnice	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
705	0123	100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne podružnice Slovenija, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava ovakav specifičan oblik ulaganja/povlačenja sredstava (prijenos potraživanja/obveza). Za matično trgovačko društvo koje izvješćuje radi se o odljevu sredstava pa je iznos označen pozitivnim predznakom, odnosno bez predznaka, što označava smjer transakcije od matičnog trgovačkog društva prema podružnici.

Relevantan mjesec izvješćivanja u ovom slučaju bio bi mjesec transferiranja sredstava od strane domaćeg matičnog trgovačkog društva prema trgovačkom društvu X.

2. Poslovni odnos između podružnice u inozemstvu i domaćeg trgovačkog društva A - plaćanje u Hrvatskoj tj. plaćanje između dva rezidenta

a) domaće matično trgovačko društvo podmiruje obvezu inozemne podružnice



Pretpostavimo sad da inozemna podružnica domaćeg matičnog trgovačkog društva primi robu ili uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR od nezavisnog domaćeg trgovačkog društva A, a domaće matično trgovačko društvo u dogovoru sa svojom inozemnom podružnicom podmiri njezinu obvezu. Ovu transakciju treba prikazati na sljedeći način:

- robe ili usluge koje su primljene od nezavisnog domaćeg trgovačkog društva A ne ulaze u izvještaj. Ovdje se radi o običnom izvozu robe ili usluge pa ovaj posao nije predmet izvješćivanja o transakcijama između podružnica i njihovih matičnih trgovačkih društava
- novčanu transakciju između domaćeg matičnog trgovačkog društva i drugog domaćeg trgovačkog društva A, na ime podmirivanja obveze inozemne podružnice treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između dva nezavisna trgovačka društva i još k tome dva rezidenta, ovom transakcijom domaće matično trgovačko društvo preuzelo je obvezu inozemne podružnice prema trgovačkom društvu A. Podmirivanjem njenih obveza, matično trgovačko društvo stvara prema podružnici određenu vrstu potraživanja koje se u okviru ovog upitnika treba smatrati ulaganjem. Budući da se potraživanje također smatra imovinom, izvješćivanje o ovakvom događaju u skladu je s točkom 3. članka 8. stavka 2. Odluke.

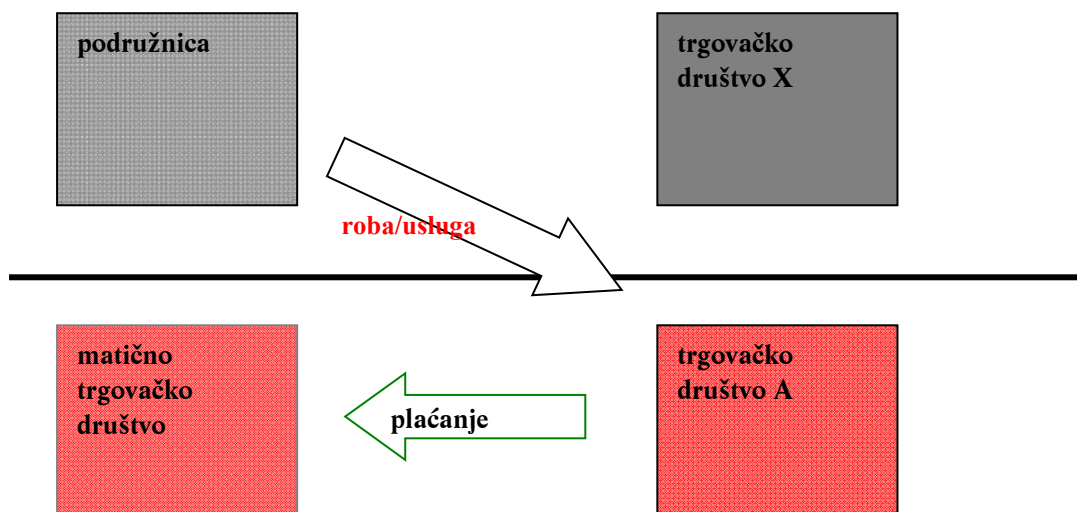
Domaće matično trgovačko društvo ovakvu transakciju treba prikazati u tablici B.1. na sljedeći način:

Zemlja inozemne podružnice	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
705	0123	100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne podružnice Slovenija, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Pozitivan iznos transakcije znači smjer od strane matičnog trgovačkog društva prema podružnici.

Bitno je napomenuti da je relevantan datum izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije upravo mjesec transferiranja robe odnosno obavljanja usluge. Ukoliko ga nije moguće utvrditi, mjesec izvješćivanja može biti i mjesec kada je domaće matično trgovačko društvo podmirilo obvezu inozemne podružnice.

b) domaće matično trgovačko društvo naplaćuje potraživanje inozemne podružnice



U obrnutom slučaju, uzmimo primjer kad inozemna podružnica domaćeg matičnog trgovačkog društva proda neku robu ili obavi uslugu u protivvrijednosti 100.000 EUR domaćem trgovačkom društvu A, a trgovačko društvo A u dogovoru s podružnicom, odnosno njenim domaćim matičnim trgovačkim društvom, svoju obvezu podmiri tako da novac transferira domaćem matičnom trgovačkom društvu. Ovu transakciju treba prikazati na sljedeći način:

- robe ili usluge koje su primljene iz inozemstva ne ulaze u izvještaj. Ovdje se radi o običnom uvozu robe ili usluge, pa ovaj posao nije predmet izvješćivanja o transakcijama između podružnica i njihovih matičnih trgovačkih društava
- novčanu transakciju između domaćeg trgovačkog društva A i domaćeg matičnog trgovačkog društva, na ime podmirivanja obveze prema inozemnoj podružnici treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između dva nezavisna trgovačka društva i još k tome dva rezidenta, transferi novca prema matici na ime podmirivanja obveza prema inozemnoj podružnici smatraju se neizravnim odnosom između matičnog trgovačkog društva i podružnice. Naplaćivanjem potraživanja svoje podružnice, matično trgovačko društvo stvara prema podružnici određenu vrstu obveze koja se u okviru ovog upitnika treba smatrati povlačenjem ulaganja. Budući da se potraživanje također smatra imovinom, izvješćivanje o ovakvom prijenosu imovine u skladu je s točkom 3. članka 8. stavka 2. Odluke.

Domaće matično trgovačko društvo ovakvu transakciju treba prikazati u tablici B.1. na sljedeći način:

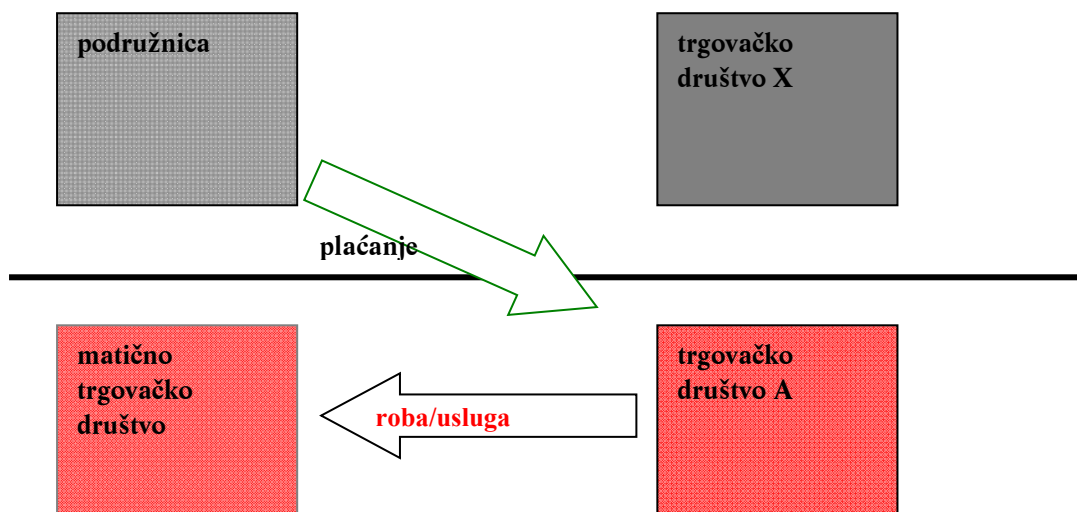
Zemlja inozemne podružnice	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
705	0123	-100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne podružnice Slovenija, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Negativan predznak transakcije znači smjer od strane podružnice prema matičnom trgovačkom društvu.

Bitno je napomenuti da je relevantan datum izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije upravo mjesec transfera robe ili obavljanja usluge. Ukoliko ga nije moguće utvrditi, mjesec izvješćivanja može biti i mjesec kada je domaće matično trgovačko društvo naplatilo potraživanje inozemne podružnice.

3. Poslovni odnos između matičnog trgovačkog društva u RH i trgovačkog društva A

a) podružnica iz inozemstva podmiruje obvezu domaćeg matičnog trgovačkog društva



Ovaj primjer opisuje poslovni odnos između dva rezidenta od kojih je jedan domaće matično trgovačko društvo. Naime, pretpostavimo da domaće matično trgovačko društvo primi robu ili uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR od drugog domaćeg trgovačkog društva A te naloži inozemnoj podružnici da ona podmiri nastalu obvezu. U ovom slučaju treba izvijestiti na sljedeći način:

- robe ili usluge koje su razmijenjene između domaćih trgovačkih društava ne ulaze u izvještaj budući da se radi o odnosu između 2 rezidenta.
- novčanu transakciju između inozemne podružnice i domaćeg trgovačkog društva A, na ime podmirivanja obveze domaćeg matičnog trgovačkog društva treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između inozemne podružnice i nezavisnog domaćeg trgovačkog društva, transferi novca od strane inozemne podružnice prema domaćim trgovačkim društvima, a koji se temelje na podmirivanju odnosno preuzimanju nastalih obveza domaćeg matičnog trgovačkog društva, treba uključiti u izvješće budući da se praktično radi o neizravnom transferu novca prema domaćem matičnom trgovačkom društvu.

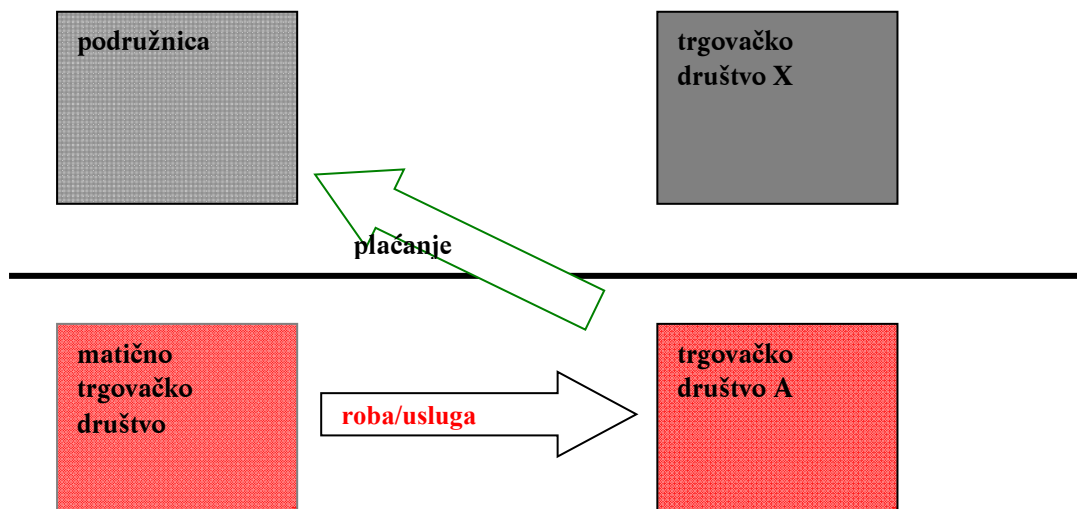
Domaće trgovačko društvo ovakvu transakciju treba prikazati u tablici B.1. na sljedeći način:

Zemlja inozemne podružnice	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
705	0123	-100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne podružnice Slovenija, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Negativan iznos transakcije znači smjer od strane podružnice prema domaćem matičnom trgovačkom društvu.

Bitno je napomenuti da je relevantan datum izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije mjesec obavljenog plaćanja inozemne podružnice.

b) podružnica u inozemstvu naplaćuje potraživanje domaćeg matičnog trgovačkog društva



Ovaj primjer sličan je prethodnom i opisuje poslovni odnos između dva rezidenta od kojih je jedan domaće matično trgovačko društvo. Naime, pretpostavimo da domaće matično trgovačko društvo proda robu ili obavi uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR domaćem trgovačkom društvu A te mu naloži da nastalu obvezu podmiri plaćanjem na račun inozemne podružnice. U ovom slučaju treba izvijestiti na sljedeći način:

- robe ili usluge koje su razmijenila dva domaća trgovačka društva ne ulaze u izvještaj budući da se radi o odnosu između 2 rezidenta.
- novčanu transakciju između domaćeg trgovačkog društva A i inozemne podružnice, na ime podmirivanja obveze prema domaćem matičnom trgovačkom društvu treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između podružnice i nezavisnog trgovačkog društva, transfer novca prema inozemnoj podružnici od domaćih nezavisnih trgovačkih društava, a koji se temelji na podmirivanju nastalih obveza prema domaćem matičnom trgovačkom društvu, treba uključiti u izvješće budući da se praktično radi o neizravnom transferu novca od strane matičnog trgovačkog društva odnosno prijenosu potraživanja na inozemnu podružnicu.

Domaće matično trgovačko društvo ovakvu transakciju treba prikazati u tablici B.1. na sljedeći način:

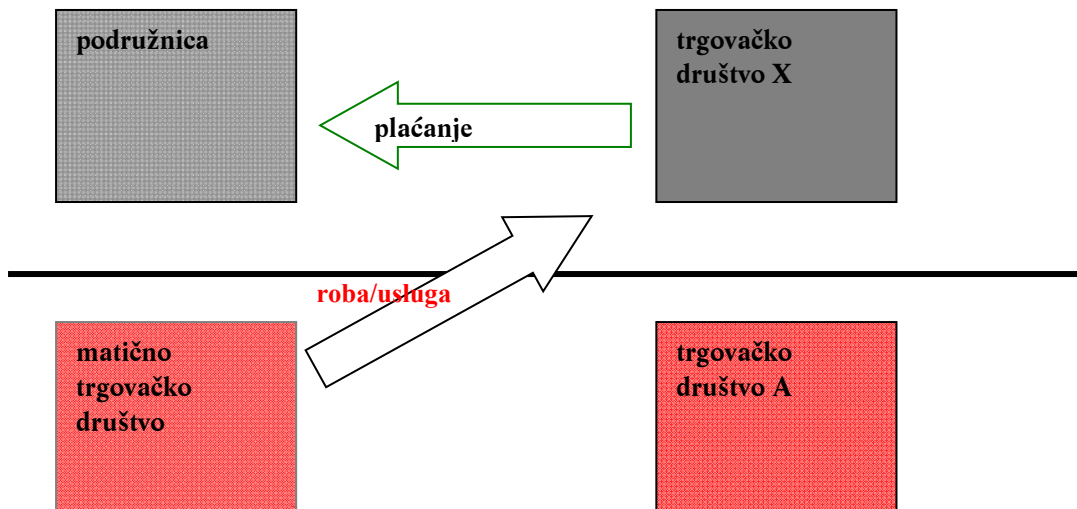
Zemlja inozemne podružnice	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
705	0123	100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne podružnice Slovenija, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Pozitivan iznos transakcije znači smjer od strane domaćeg matičnog trgovačkog društva prema podružnici.

Bitno je napomenuti da je relevantan datum izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije mjesec obavljenog plaćanja prema inozemnoj podružnici.

4. Poslovni odnos između matičnog trgovačkog društva u RH i trgovačkog društva X - plaćanje u inozemstvu tj. plaćanje između dva nerezidenta

a) podružnica u inozemstvu naplaćuje potraživanje domaćeg matičnog trgovačkog društva



Pretpostavimo sad da domaće matično trgovačko društvo proda robu ili uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR inozemnom trgovačkom društvu X te mu naloži da nastalu obvezu podmiri plaćanjem na račun inozemne podružnice. Ovakvu transakciju treba prikazati na sljedeći način:

- prodane robe ili obavljene usluge ne ulaze u izvještaj. Ovdje se radi o običnom izvozu robe ili usluge, trgovini između dva nezavisna trgovačka društva pa ovaj posao nije predmet izvješćivanja o transakcijama između podružnica i njihovih matičnih trgovačkih društava
- novčanu transakciju između inozemne podružnice i inozemnog trgovačkog društva X, na ime preuzimanja potraživanja domaćeg matičnog trgovačkog društva treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između inozemne podružnice i inozemnog trgovačkog društva, radi se i o prijenosu potraživanja od strane domaćeg matičnog trgovačkog društva na inozemnu podružnicu, a to je predmet ovog izvješća.

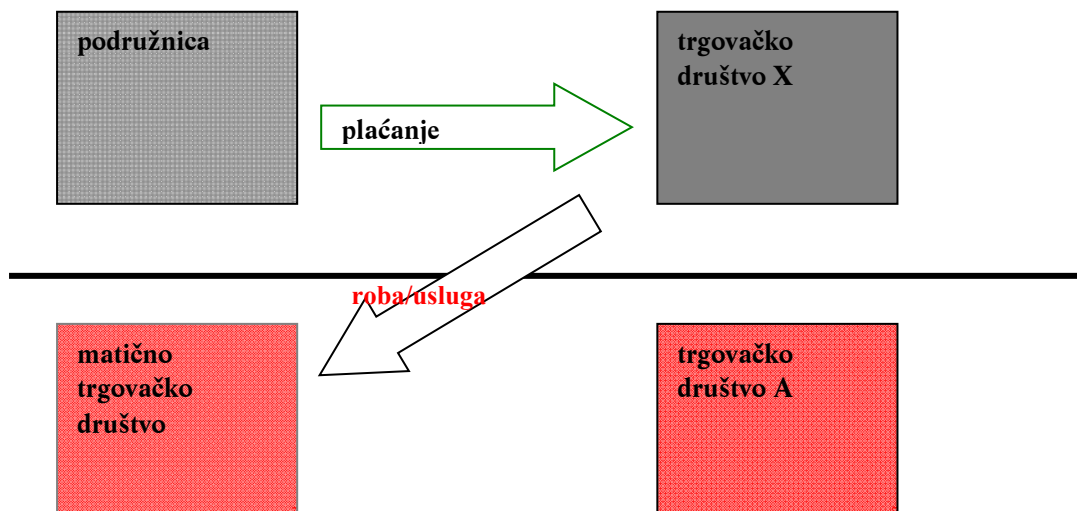
Domaće matično trgovačko društvo ovakvu transakciju treba prikazati u tablici B.1. na sljedeći način:

Zemlja inozemne podružnice	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
705	0123	100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne podružnice Slovenija, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Pozitivan iznos transakcije znači smjer od strane domaćeg matičnog trgovačkog društva prema inozemnoj podružnici.

Bitno je napomenuti da je relevantan datum izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije mjesec trgovine robom ili uslugom. Ukoliko ga nije moguće utvrditi, mjesec izvješćivanja može biti i mjesec kada je inozemna podružnica naplatila potraživanje domaćeg matičnog trgovačkog društva.

b) podružnica u inozemstvu podmiruje obvezu domaćeg matičnog trgovačkog društva



Slično kao u prethodnom slučaju, pretpostavimo da domaće matično trgovačko društvo kupi robu ili uslugu u protuvrijednosti 100.000 EUR od inozemnog trgovačkog društva X te naloži inozemnoj podružnici da podmiri nastalu obvezu. U ovom slučaju treba izvjestiti na sljedeći način:

- kupljene robe ili usluge ne ulaze u izvještaj. Ovdje se radi o običnom uvozu robe ili usluge, trgovini između dva nezavisna trgovačka društva pa ovaj posao nije predmet izvješćivanja o transakcijama između podružnica i njihovih matičnih trgovačkih društava
- novčanu transakciju između inozemne podružnice i trgovačkog društva X, na ime podmirivanja obveze domaćeg matičnog trgovačkog društva treba obuhvatiti izvješćem. Naime, iako se radi o transakciji između inozemne podružnice i inozemnog trgovačkog društva, praktično se radi o prijenosu obveze od strane domaćeg matičnog trgovačkog društva na inozemnu podružnicu.

Domaće matično trgovačko društvo ovakvu transakciju treba prikazati u tablici B.1. na sljedeći način:

Zemlja inozemne podružnice	Mjesec	Iznos (000 EUR)	Namjena	Oblik prijenosa
705	0123	-100,00	2	9

Ponovno smo pretpostavili da je zemlja inozemne podružnice Slovenija, a mjesec transakcije siječanj 2023. Oznaka namjene 2 označava ostala ulaganja, a oblik prijenosa 9 označava prijenos potraživanja/obveza. Negativan iznos transakcije znači smjer od strane inozemne podružnice prema domaćem matičnom trgovačkom društvu.

Bitno je napomenuti da je relevantan datum izvješćivanja o ovakvoj vrsti transakcije mjesec trgovine robom ili uslugom. Ukoliko ga nije moguće utvrditi, mjesec izvješćivanja može biti i mjesec kada je inozemna podružnica podmirila obvezu domaćeg matičnog trgovačkog društva.