

SADRŽAJ

PREDGOVOR	I
1. UVOD	1
2. GRUPE DRUŠTAVA	3
2.1. DEFINICIJE I FUNKCIJE	3
2.2. ČIMBENICI KOJI UTJEČU NA FORMIRANJE HOLDING DRUŠTAVA	8
2.3. POREZNO PLANIRANJE	9
2.4. PRAVILA PROTIV IZBJEGAVANJA PLAĆANJA POREZA	15
2.4.1. Ograničenje odbitka kamata	17
2.4.2. Izlazno oporezivanje	20
2.4.3. Opće pravilo o suzbijanju zlouporabe (GAAR)	22
2.4.4. Pravila o kontroliranim inozemnim društvima (CFC)	23
2.4.5. Pravila za suzbijanje hibridnih neusklađenosti	27
2.5. PRAVILA PROTIV ZLOUPORABE UGOVORA O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA	30
2.6. PRIMJENA UGOVORA O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA	32
3. ANALIZA PRIMJENE DIREKTIVE MAJKA - KĆER	40
3.1. OPĆENITO O DIREKTIVI	40
3.2. POVIJESNI PREGLED DIREKTIVE	41
3.3. OPSEG PRIMJENE DIREKTIVE	43
3.4. OSOBNI OPSEG	45
3.4.1. Pravni oblik	54
3.4.2. Rezidentnost	63
3.4.3. Podložnost oporezivanju	65
3.5. VEZA IZMEĐU DRUŠTVA MAJKE I DRUŠTVA KĆERI	75
3.5.1. Minimalno razdoblje držanja udjela – opcija za države članice	77
3.5.2. „Plodouživanje“ – pravo na dividende, bez prava na izuzeće od oporezivanja	83

3.6. UKLANJANJE DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA RASPODIJELJENE DOBITI	84
3.6.1. Pojam raspodijeljene dobiti	91
3.6.2. Pravila protiv hibrida u čl. 4. st. 1. (a) Direktive	93
3.6.3. „Switch-over“ pravilo – zamjena izuzeća s uračunavanjem i obrnuto	100
3.6.4. Umanjenje za troškove udjela u kapitalu	104
3.6.5. Transparentni subjekti	106
3.7. PRIMJENA OSLOBOĐENJA - STALNA POSLOVNA JEDINICA	107
3.8. ODREĐENJE POREZA PO ODBITKU	111
3.9. PRAVILA PROTIV ZLOUPORABE DIREKTIVE	119
4. IMPLEMENTACIJA DIREKTIVE U ZAKON O POREZU NA DOBIT	137
5. ZAKLJUČAK	143