**Ovaj je tekst namijenjen isključivo dokumentiranju i nema pravni učinak. Institucije Unije nisu odgovorne za njegov sadržaj. Vjerodostojne inačice relevantnih akata, uključujući njihove preambule, one su koje su objavljene u Službenom listu Europske unije i dostupne u EUR-Lexu. Tim službenim tekstovima može se izravno pristupiti putem poveznica sadržanih u ovom dokumentu.**

►**B**

# DIREKTIVA VIJEĆA 2003/49/EZ

## od 3. lipnja 2003.

## o zajedničkom sustavu oporezivanja isplate kamata i licencije između povezanih trgovačkih društava različitih država članica

(SL L 157, 26.6.2003., str. 49.)

Koju je izmijenila:

| | | Službeni list | | |
|---|---|---|---|---|
| | | br. | stranica | datum |
| ►**M1** | Direktiva Vijeća 2004/76/EZ od 29. travnja 2004. | L 157 | 106 | 30.4.2004. |
| ►**M2** | Direktiva Vijeća 2004/66/EZ od 26. travnja 2004. | L 168 | 35 | 1.5.2004. |
| ►**M3** | Direktiva Vijeća 2006/98/EZ od 20. studenoga 2006. | L 363 | 129 | 20.12.2006. |
| ►**M4** | Direktiva Vijeća 2013/13/EU od 13. svibnja 2013. | L 141 | 30 | 28.5.2013. |

Koju je ispravio:

| | |
|---|---|
| ►**C1** | Ispravak, SL L 304, 29.11.2018, str. 35 (2003/49/EZ) |

▼B

# DIREKTIVA VIJEĆA 2003/49/EZ

## od 3. lipnja 2003.

## o zajedničkom sustavu oporezivanja isplate kamata i licencije između povezanih trgovačkih društava različitih država članica

*Članak 1.*

**Područje primjene i postupak**

1. Isplate kamata i licencije koje nastaju u državi članici ne oporezuju se u navedenoj državi, bez obzira radi li se o odbitku na izvoru ili razrezu, uz uvjet da je ovlašteni korisnik kamata ili licencija poduzeće iz druge države članice ili poslovni nastan trgovačkog društva jedne države članice u drugoj državi članici.

2. Isplata koju vrši trgovačko društvo države članice ili poslovni nastan smješten u drugoj državi članici smatra se isplatom nastalom u toj državi članici koja se u daljnjem tekstu naziva „država izvora”.

3. Poslovni nastan smatra se isplatiteljem kamata ili licencija samo utoliko ako za poslovni nastan te isplate predstavljaju trošak koji se može odbiti od poreza u državi članici u kojoj je smješten.

4. Trgovačko društvo države članice smatra se ovlaštenim korisnikom kamata ili licencija samo ako prima te isplate za svoju vlastitu dobrobit, a ne kao posrednik, kao što je to npr. agent, opunomoćenik ili ovlašteni potpisnik za neku drugu osobu.

5. Poslovni nastan se smatra ovlaštenim korisnikom kamata ili licencija:

(a) ako je dužničko potraživanje, pravo ili korištenje informacija u odnosu na koje nastaje isplata kamata ili licencije stvarno povezano s tim poslovnim nastanom; i

(b) ako isplata kamate ili licencije predstavlja dohodak koji u državi članici u kojoj je smješten taj poslovni nastan podliježe plaćanju poreza navedenih u članku 3. točki (a) podtočki iii. ili u slučaju Belgije „impôt des non-résidents/belasting der niet-verblijfhouders” ili u slučaju Španjolske „Impuesto sobre la Renta de no Residentes” ili porezu koji je istovjetan ili znantno sličan te koji se uvede nakon datuma stupanja na snagu ove Direktive uz ili umjesto već postojećih poreza.

6. Ako se poslovni nastan trgovačkog društva države članice smatra isplatiteljem ili ovlaštenim korisnikom kamata ili licencija, niti jedan drugi dio trgovačkog društva ne može se smatrati isplatiteljem ili ovlaštenim korisnikom tih kamata ili tih licencija za potrebe ovog članka.

7. Ovaj se članak primjenjuje samo ako je trgovačko društvo koje je isplatitelj ili trgovačko društvo čiji je poslovni nastan isplatitelj kamate ili licencija pridruženo trgovačkom društvu koje je ovlašteni korisnik ili čiji se poslovni nastan smatra ovlaštenim korisnikom te kamate ili tih licencija.

8. Ovaj se članak ne primjenjuje ako se kamate ili licencije plaćaju ili se isplaćuju poslovnom nastanu smještenom u trećoj državi trgovačkog društva države članice, a poslovanje trgovačkog društva se u cijelosti ili djelomično provodi kroz taj poslovni nastan.

▼B

9. Ovim se člankom ne sprječava države članice da pri primjeni svojih poreznih zakona uzimaju u obzir kamate i licencije koje primaju njihova trgovačka društva, poslovni nastani njihovih trgovačkih društava ili poslovni nastani smješteni u toj državi.

10. Država članica ima mogućnost da ne primjenjuje ovu Direktivu na trgovačko društvo iz druge države članice ili na poslovni nastan trgovačkog društva druge države članice u okolnostima kad se uvjeti utvrđeni u članku 3. stavku (b) ne provode kroz neprekinuto razdoblje od najmanje dvije godine.

11. Država izvora može tražiti da se ispunjavanje uvjeta navedenih u ovom članku i članku 3. dokaže potvrdom u vrijeme isplate kamata ili licencija. Ako se ispunjenje uvjeta navedenih u ovom članku i članku 3. ne dokaže potvrdom u vrijeme isplate, država članica može tražiti odbijanje poreza na izvoru.

12. Država izvora može postaviti uvjete da je izuzeće na temelju ove Direktive moguće uz donošenje odluke o izuzeću na temelju potvrde kojom se dokazuje ispunjenje uvjeta navedenih u ovom članku i u članku 3. Odluka o izuzeću daje se unutar najviše tri mjeseca od predavanja potvrde i davanja informacija koje država članica može smatrati potrebnim zatražiti te vrijedi za razdoblje od najmanje jednu godinu od dana izdavanja.

13. Za potrebe stavaka 11. i 12., potvrda koju se predaje za svaki ugovor o isplati vrijedi najmanje jednu, a najviše tri godine od dana izdavanja te sadrži sljedeće informacije:

(a) dokaz o sjedištu trgovačkog društva primatelja u porezne svrhe i po potrebi o postojanju poslovnog nastana izdanog od poreznih vlasti države članice u kojoj trgovačko društvo primatelj ima sjedište u porezne svrhe ili u kojoj je smješten poslovni nastan;

(b) da je trgovačko društvo primatelj ovlašteni korisnik u skladu sa stavkom 4. ili da su ispunjeni uvjeti u skladu sa stavkom 5. kada primatelj isplate ima poslovni nastan;

(c) ispunjavanje uvjeta u slučaju trgovačkog društva primatelja u skladu s člankom 3. točkom (a) podtočkom iii.;

(d) o minimalnom posjedu ili kriteriju minimalnog posjedovanja prava glasa u skladu s člankom 3. točkom (b);

(e) o razdoblju u kojem je postojao posjed naveden u točki (d).

Države članice mogu dodatno tražiti pravno utemeljenje isplata po ugovorima (npr. sporazuma o pozajmicama ili ugovora o licencama (dozvolama)).

14. Ako se više ne ispunjavaju uvjeti za izuzeće, trgovačko društvo ili poslovni nastan primatelj o tome odmah obavještava trgovačko društvo ili poslovni nastan isplatitelja te, ako tako traži država izvor, nadležna tijela te države.

15. Ako trgovačko društvo ili poslovni nastan isplatitelj plaćaju porez na izvoru od kojeg može biti izuzeto na temelju ovog članka, može se podnijeti zahtjev za povrat tog poreza odbijenog na izvoru. Država članica može tražiti podatke navedene u stavku 13. Zahtjev za povrat mora biti unutar utvrđenog razdoblja. To razdoblje traje najmanje dvije godine od dana kada su plaćene kamate ili licencije.

▼B

16. Država izvor isplaćuje povrat preplaćenog poreza odbijenog na izvoru unutar jedne godine od primitka prijave i dodatnih informacija koje može zatražiti. Ako se odbijeni porez na izvoru ne refundira unutar tog razdoblja, po isteku te godine trgovačko društvo ili poslovni nastan primatelj ima pravo na kamatu na povrat poreza po stopi koja odgovara onoj koja se primjenjuje u usporedivim slučajevima po domaćim zakonima države izvora.

*Članak 2.*

**Definicija kamata i licencija**

Za potrebe ove Direktive:

(a) izraz „kamata” znači dohodak od dužničkih potraživanja bilo koje vrste bez obzira jesu li osigurane hipotekom ili ne te sadržavaju li pravo na dio dužnikovog profita ili ne te posebno dohodak od vrijednosnih papira i obveznica ili zadužnica uključujući premije i nagrade vezane uz te vrijednosne papire, obveznice ili zadužnice; kazne za kašnjenje u isplatama ne smatraju se kamatom;

(b) izraz „licencija” znači isplate svih vrsta koje su izvršene kao naknada za korištenje ili pravo na korištenje svih autorskih prava na književni, umjetnički ili znanstveni rad, uključujući filmove i software, patente, zaštitne znakove, dizajn ili model, plan, tajnu formulu ili postupak ili za informacije koje se odnose na industrijsko, trgovačko ili znanstveno iskustvo; ►C1 plaćanja za korištenje ili za pravo na korištenje industrijske, trgovačke ili znanstvene opreme smatraju se licencijama. ◄

*Članak 3.*

**Definicija trgovačkog društva, povezanog trgovačkog društva te poslovnog nastana**

Za potrebe ove Direktive:

(a) izraz „trgovačko društvo države članice” znači svako trgovačko društvo koje:

i. se pojavljuje u jednom od oblika navedenih u Prilogu; i

ii. za koje se u skladu s poreznim zakonima države članice smatra da ima sjedište u toj državi članici i ne smatra se da, u smislu Konvencije o dvostrukom oporezivanju prihoda zaključenom s trećom državom, ima sjedište u porezne svrhe izvan Zajednice; i

iii. koje se bez izuzimanja oporezuje jednim od sljedećih poreza ili porezom koji je istovjetan ili znatno sličan, a uvodi se nakon stupanja na snagu ove Direktive kao dodatak ili umjesto već postojećih poreza:

— impôt des sociétés/vennootschapsbelasting u Belgiji,

— selskabsskat u Danskoj,

— Körperschaftsteuer u Njemačkoj,

— Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων u Grčkoj,

▼B

— impuesto sobre sociedades u Španjolskoj,

— impôt sur les sociétés u Francuskoj,

▼M4

— porez na dobit u Hrvatskoj,

▼B

— corporation tax u Irskoj,

— imposta sul reddito delle persone giuridiche u Italiji,

— impôt sur le revenu des collectivités u Luksemburgu,

— vennootschapsbelasting u Nizozemskoj,

— Körperschaftsteuer u Austriji,

— imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas u Portugalu,

— yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund u Finskoj,

— statlig inkomstskatt u Švedskoj,

— corporation tax u Ujedinjenoj Kraljevini,

▼M2

— Daň z příjmů právnických osob в Чешката република,

— Tulumaks в Естония,

— φόρος εισοδήματος в Кипър,

— Uzņēmumu ienākuma nodoklis в Латвия,

— Pelno mokestis в Литва,

— Társasági adó в Унгария,

— Taxxa fuq l-incomeв Малта,

— Podatek dochodowy od osób prawnych в Полша,

— Davek od dobička pravnih oseb в Словения,

— Daň z príjmov právnických osôb в Словакия,

▼M3

— корпоративен данък u Bugarskoj,

— impozit pe profit, impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți u Rumunjskoj;

▼B

(b) trgovačko društvo je „povezano trgovačko društvo” nekog drugog trgovačkog društva ako:

i. prvo trgovačkog društvo ima izravni minimalni udjel od 25 % kapitala drugog trgovačkog društva; ili

ii. drugo trgovačko društvo ima izravni minimalni udjel od 25 % kapitala prvog trgovačkog društva; ili

iii. treće trgovačko društvo ima izravni minimalni udjel od 25 % kapitala prvog i drugog trgovačkog društva.

▼B

U te su udjele uključena samo trgovačka društva sa sjedištem na području Zajednice.

Države članice imaju mogućnost zamijeniti kriterij minimalnog udjela u kapitalu kriterijem minimalnog udjela u pravu glasa;

(c) izraz „poslovni nastan” znači stalno mjesto poslovanja u državi članici preko kojega se u cijelosti ili djelomično odvija poslovanje trgovačkog društva iz druge države članice.

*Članak 4.*

**Izuzeća od plaćanja s osnova kamata ili licencija**

1. Država izvora nije obvezna osigurati pogodnosti iz ove Direktive u sljedećim slučajevima:

(a) isplate koje se na temelju zakonodavstva države izvora smatraju podjelom profita ili povratom kapitala;

(b) isplate s osnova dužničkih potraživanja koje sadržavaju pravo na udio u dužnikovom profitu;

(c) isplate s osnova dužničkih potraživanja koje ovlašćuju vjerovnika da zamijeni svoje pravo na kamatu za pravo na udio u dužnikovom profitu;

(d) isplate s osnova dužničkih potraživanja koje ne sadrže odredbu o otplati glavnice ili gdje plaćanje glavnice dospijeva više od 50 godina od datuma izdavanja.

2. Ako zbog posebnih odnosa između isplatitelja i ovlaštenog korisnika kamata ili licencija, ili između jednog od njih i neke druge osobe, iznos kamata ili licencija prelazi iznos koji bi bio dogovoren između isplatitelja i ovlaštenog korisnika kad takvog odnosa ne bi bilo, odredbe ove Direktive primjenjuju se samo na potonji iznos, ako ga bude.

*Članak 5.*

**Prijevara i zlouporaba**

1. Ova Direktiva ne sprječava primjenu domaćih odredaba ili odredaba na temelju sporazuma potrebnih za sprečavanje prijevara ili zlouporaba.

2. Države članice mogu u slučaju transakcija čiji je glavni motiv ili jedan od glavnih motiva utaja poreza, izbjegavanje ili zlouporaba poreza, povući pogodnosti ove Direktive ili odbiti primjenu ove Direktive.

▼B

*Članak 6.*

▼M1

**Prijelazna pravila za Češku Republiku, Grčku, Španjolsku, Latviju, Litvu, Poljsku, Portugal i Slovačku**

1. Grčkoj, Latviji, Poljskoj i Portugalu se dozvoljava da ne primjenjuju odredbe članka 1. ove Direktive do datuma početka primjene članka 17. stavaka 2. i 3. Direktive Vijeća 2003/48/EZ od 3. lipnja 2003. o oporezivanju dobiti od štednje u obliku isplate kamata ([1]). Tijekom prijelaznog razdoblja od osam godina počevši od gore navedenog datuma, porezna stopa na isplatu kamata ili licencija povezanim trgovačkim društvima druge države članice ili poslovnom nastanu povezanog trgovačkog društva sa sjedištem u drugoj državi članici ne smije prelaziti 10 % u prve četiri godine i 5 % u zadnje četiri godine.

Litvi se dozvoljava da ne primjenjuje odredbe članka 1. ove Direktive do datuma primjene članka 17. stavaka 2. i 3. Direktive Vijeća 2003/48/EZ. Tijekom prijelaznog razdoblja od šest godina počevši od gore navedenog datuma, porezna stopa na isplate licencija povezanim trgovačkim društvima druge države članice ili poslovnom nastanu povezanog trgovačkog društva sa sjedištem u drugoj državi članici ne smije prelaziti 10 %. Tijekom prve četiri godine šestogodišnjeg prijelaznog razdoblja, stopa poreza na isplatu kamata povezanom trgovačkom društvu druge države članice ili poslovnom nastanu sa sjedištem u drugoj državi članici ne smije prelaziti 10 %; u iduće dvije godine stopa poreza na takve isplate ne smije prelaziti 5 %.

Španjolskoj i Češkoj Republici se dozvoljava da, samo za isplate licencije, ne primjenjuju odredbe članka 1. ove Direktive do datuma početka primjene članka 17. stavaka 2. i 3. Direktive 2003/48/EZ. Tijekom prijelaznog razdoblja od šest godina počevši od gore navedenog datuma, stopa poreza na isplate licencija povezanim trgovačkim društvima druge države članice ili poslovnom nastanu povezanog trgovačkog društva sa sjedištem u drugoj državi članici ne smije prelaziti 10 %. Slovačkoj se dozvoljava da, samo za isplate licencije, ne primjenjuje odredbe članka 1. ove Direktive tijekom prijelaznog razdoblja od dvije godine počevši od 1. svibnja 2004.

Međutim, uz ova prijelazna pravila u isto se vrijeme i dalje primjenjuju porezne stope niže od onih iz podstavaka 1., 2. i 3. ovog stavka koje su određene dvostranim sporazumima zaključenim između Češke Republike, Grčke, Španjolske, Latvije, Litve, Poljske, Portugala ili Slovačke i drugih država članica. Prije isteka bilo kojeg od prijelaznih razdoblja navedenih u ovom stavku, Vijeće može jednoglasno odlučiti, na prijedlog Komisije, o mogućem produženju navedenih prijelaznih razdoblja.

2. Ako trgovačko društvo iz države članice ili poslovni nastan trgovačkog društva iz države članice sa sjedištem u toj državi članici:

— prima kamate ili licencije od povezanog trgovačkog društva iz Grčke, Latvije, Litve, Poljske ili Portugala,

— prima licencije od povezanog trgovačkog društva iz Češke Republike, Španjolske ili Slovačke,

([1]) SL L 157, 26.6.2003., str. 38.

▼M1

— prima kamate ili licencije od trajnog poslovnog nastana sa sjedištem u Grčkoj, Latviji, Litvi, Poljskoj ili Portugalu, povezanog trgovačkog društva neke države članice,

ili

— prima licencije od trajnog poslovnog nastana sa sjedištem u Češkoj Republici, Španjolskoj ili Slovačkoj, povezanog trgovačkog društva neke države članice,

prva država članica priznaje kao odbitak od poreza na dobit trgovačkog društva ili poslovnog nastana koji je primio dobit, iznos koji je jednak porezu plaćenom u Češkoj Republici, Grčkoj, Španjolskoj, Latviji, Litvi, Poljskoj, Portugalu ili Slovačkoj u skladu sa stavkom 1. ovog članka.

3. Odbitak naveden u stavku 2. ovoga članka ne smije biti manji od:

(a) poreza koji se na takvu dobit plaća u Češkoj Republici, Grčkoj, Španjolskoj, Latviji, Litvi, Poljskoj, Portugalu ili Slovačkoj na temelju stavka 1. ovoga članka; ili

(b) onog dijela poreza na dobit trgovačkog društva ili poslovnog nastana koji prima kamatu ili licencije izračunane prije odbitka, a koji se pripisuje takvim plaćanjima temeljem domaćeg zakonodavstva države članice čije je to trgovačko društvo ili u kojem poslovni nastan ima sjedište.

▼B

*Članak 7.*

**Primjena**

1. Države članice donose zakone i ostale propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom najkasnije 1. siječnja 2004. One o tome odmah obavješćuju Komisiju.

Kada države članice donose ove mjere, te mjere prilikom njihove službene objave sadržavaju uputu na ovu Direktivu ili se uz njih navodi takva uputa. Načine tog upućivanja određuju države članice.

2. Države članice Komisiji dostavljaju tekst odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva, zajedno s tablicom u kojoj je prikazan odnos odredaba ove Direktive prema donesenim nacionalnim odredbama.

*Članak 8.*

**Pregled**

Komisija će do 31. prosinca 2006. obavijestiti Vijeće o provedbi ove Direktive, posebno s namjerom širenja njezine primjene na trgovačka društva ili poduzeća koja nisu obuhvaćena člankom 3. i Prilogom.

▼B

*Članak 9.*

**Klauzula o ograničenju**

Ova Direktiva ne utječe na primjenu domaćih odredaba ili odredaba na temelju sporazuma koje nadilaze odredbe ove Direktive i namijenjene su uklanjanju ili ublaživanju dvostrukog oporezivanja kamata i licencija.

*Članak 10.*

**Stupanje na snagu**

Ova Direktiva stupa na snagu na dan objave u *Službenom listu Europske unije*.

*Članak 11.*

**Adresati**

Ova je Direktiva upućena državama članicama.

▼B

*PRILOG*

**Popis trgovačkih društava obuhvaćenih člankom 3. točkom (a) Direktive**

(a) trgovačka društva u belgijskom zakonodavstvu poznata kao: „naamloze vennootschap”/„société anonyme”, „commanditaire vennootschap op aandelen”/„société en commandite par actions”, „besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”/„société privée à responsabilité limitée” i ona javna pravna tijela koja djeluju po posebnom pravu;

▼M3

(aa) društva koja su prema bugarskom zakonu poznata kao: „събирателното дружество”, „командитното дружество”, „дружеството с ограничена отговорност”, „акционерното дружество”, „командитното дружество с акции”, „кооперации”, „кооперативни съюзи”, „държавни предприятия” uspostavljena prema bugarskom zakonu i koja obavljaju trgovačku djelatnost;

(ab) društva koja su prema rumunjskom zakonu poznata kao: „societăți pe acțiuni”, „societăți în comandită pe acțiuni”, „societăți cu răspundere limitată”;

▼B

(b) trgovačka društva u danskom zakonodavstvu poznata kao: „aktieselskab” i „anpartsselskab”;

(c) trgovačka društva u njemačkom zakonodavstvu poznata kao: „Aktiengesellschaft”, „Kommanditgesellschaft auf Aktien”, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung” i „bergrechtliche Gewerkschaft”;

(d) trgovačka društva u grčkom zakonodavstvu poznata kao: „ανώνυμη εταιρία”;

(e) trgovačka društva u španjolskom zakonodavstvu poznata kao: „sociedad anónima”, „sociedad comanditaria por acciones”, „sociedad de responsabilidad limitada” i ona javna pravna tijela koja djeluju po posebnom pravu;

(f) trgovačka društva u francuskom zakonodavstvu poznata kao: „société anonyme”, „société en commandite par actions”, „société à responsabilité limitée” te industrijske i komercijalne javne ustanove i poduzeća;

(g) trgovačka društva u irskom zakonodavstvu poznata kao „public companies limited by shares or by guarantee”, „private companies limited by shares or by guarantee”, društva registrirana u skladu s „Industrial and Provident Societies Acts” i stambene štedionice registrirane u skladu s „Building Societies Acts”;

(h) trgovačka društva u talijanskom zakonodavstvu poznata kao: „società per azioni”, „società in accomandita per azioni”, „società a responsabilità limitata” te javni i privatni subjekti koji se bave industrijskim i komercijalnim aktivnostima;

(i) trgovačka društva u luksemburškom zakonodavstvu poznata kao: „société anonyme”, „société en commandite par actions” i „société à responsabilité limitée”;

(j) trgovačka društva u nizozemskom zakonodavstvu poznata kao: „naamloze vennootschap” i „besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”;

(k) trgovačka društva u austrijskom zakonodavstvu poznata kao: „Aktiengesellschaft” i „Gesellschaft mit beschränkter Haftung”;

(l) komercijalna trgovačka društva ili civilnopravna trgovačka društva komercijalnog oblika, zadruge i javna poduzeća osnovana u skladu s portugalskim zakonodavstvom;

▼B

(m) trgovačka društva u finskom zakonodavstvu poznata kao: „osakeyhtiö/aktiebolag”, „osuuskunta/andelslag”, „säästöpankki/sparbank” i „vakuutusyhtiö/försäkringsbolag”;

(n) trgovačka društva u švedskom zakonodavstvu poznata kao: „aktiebolag” i „försäkringsaktiebolag”;

(o) trgovačka društva osnovana na temelju zakonodavstva Ujedinjene Kraljevine.

▼M2

(p) trgovačka društva u skladu sa češkim pravom: „akciová společnost”, „společnost s ručením omezeným”, „veřejná obchodní společnost”, „komanditní společnost”, „družstvo”;

(q) trgovačka društva u skladu s estonskim pravom: „täisühing”, „usaldusühing”, „osaühing”, „aktsiaselts”, „tulundusühistu”;

(r) trgovačka društva u skladu s ciparskim pravom: trgovačka društva u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, javnim pravnim osobama te svakim drugim tijelom koje se smatra trgovačkim društvom u skladu sa zakonima o porezu na dohodak;

(s) trgovačka društva u skladu s latvijskim pravom: „akciju sabiedrība”, „sabiedrība ar ierobežotu atbildību”;

(t) trgovačka društva osnovana u skladu s litavskim pravom;

(u) trgovačka društva u skladu s mađarskim pravom: „közkereseti társaság”, „betéti társaság”, „közös vállalat”, „korlátolt felelősségű társaság”, „részvénytársaság”, „egyesülés”, „közhasznú társaság”, „szövetkezet”;

(v) trgovačka društva u skladu s malteškim pravom: „Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata”, „Socjetajiet in akkomandita li lkapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet”;

(w) trgovačka društva u skladu s poljskim pravom: „spółka akcyjna”, „spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”;

(x) trgovačka društva u skladu sa slovenskim pravom: „delniška družba”, „komanditna delniška družba”, „komanditna družba”, „družba z omejeno odgovornostjo”, „družba z neomejeno odgovornostjo”;

(y) trgovačka društva u skladu sa slovačkim pravom: „akciová spoločnos”, „spoločnosť s ručením obmedzeným”, „komanditná spoločnos”, „verejná obchodná spoločnos”, „družstvo”;

▼M4

(z) društva prema hrvatskom pravu poznata kao: „dioničko društvo”, „društvo s ograničenom odgovornošću” i druga društva osnovana prema hrvatskom pravu podložna hrvatskom porezu na dobit.