



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT
KLASA: 410-01/19-01/99
UR BROJ: 513-07-17-19-2
Split, 06. lipnja 2019. godine

Republika Hrvatska
TRGOVAČKI SUD U SPLITU

10-07-2019

Predmet za posredovanje, am. 08.07.19.
POSREDOVANJE SPLIT 464226294
Obrat predmetu 1
Porez na dobit
Porez na dohodak

REPUBLIKA HRVATSKA
TRGOVAČKI SUD U SPLITU
Sukoišanska 6
21000 S p l i t

**Predmet: Naknadna dioba stečajne mase,
porezne obveze, odgovor .-**

Veza: Poslovni broj: 11.St-175/2018-25
od 26.04.2019.g.

Putem Porezne uprave Ispostave Split zaprimili smo više Vaših upita o poreznim obvezama stečajne mase, poreznim obvezama stjecatelja stečajne mase, te osnovicama za obračun poreza „Stečajna masa iza Omiški dom d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge u stečaju“ OIB: 10600458847 iz Osijeka, likvidator Danko Šinka, OIB: 43572319915. Zanima vas slučaj u kojem bi nekretnine označene kao kat.čest.506/19, 506/20 i 206/21 sve upisane u Z.U. 2202 K.O. Omiš bile predane u vlasništvo i posjed zastupniku po zakonu stečajnog dužnika Andreas Cwientzek OIB 94556837781, iz Njemačke, kao višak po završenoj diobi u smislu odredbi članka 285. Stečajnog zakona. Pitate tko bi bio obveznik (stečajni dužnik ili stjecatelj), za koje vrste poreza (porez na dodanu vrijednost ili porez na promet nekretnina, porez na dobit i porez na dohodak), i u kojem iznosu (odnosno kako bi se odredila osnovica za obračun poreza).

U nastavku dajemo odgovore.

Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je „Stečajna masa iza Omiški dom d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge u stečaju“, OIB:10600458847, obveznik PDV-a i poreza na dobit. Prednik poreznog obveznika, Omiški dom d.o.o., OIB: 277233294793, kupio je građevinsko zemljište 08.07.2008.godine od poreznog obveznika Dušana Pavlovića OIB:97894822214. Porezni obveznik je iskazivao pravo na korištenje pretporeza u 2008. i 2009. g., što je osporeno inspekcijским nadzorom 2009.g. (s poreznog aspekta radi se o staroj nekretnini).

Prema podacima iz ZK uložka br. 2202 KO Omiš na navedenoj nekretnini 2012. godine izgrađena je zgrada sa pomoćnim objektima prema uvjerenju za upotrebu - adresa zgrade Put Baučića 11. Omiški dom d.o.o., prednik stečajne mase, nije iskazivao prihode u prijavama poreza na dobit (iskazivao je samo troškove).

1.- STEČAJNA MASA OBVEZNIK PDV-a - Prema odredbama čl. 44.st.1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16 i 106/18) poduzetnik je svaka fizička ili pravna osoba, udružene osobe ili imovinska masa bez pravne osobnosti koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.

Predmet oporezivanja PDV-om prema odredbama čl.4. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13 do 106/18 u daljnjem tekstu Zakon o PDV-u), je isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar EU, te uvoz dobara.

Prodaja predmeta imovine, sukladno odredbi čl.6. st.3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 79/13 do 1/19 u daljnjem tekstu Pravilnik o PDV-u) također se smatra gospodarskom djelatnošću ako su ti predmeti bili dio otuđiteljeve gospodarske djelatnosti.

Po čl.8. st. 1. Pravilnika o PDV-u transakcijama koje su predmet oporezivanja razumijevaju se sve transakcije čije je oporezivanje propisano Zakonom, a mogu biti oporezive ili oslobođene plaćanja poreza. Bitno obilježje oporezive transakcije prema čl.8. st.2. Pravilnika o PDV-u je međusobna uzročna veza između transakcije i naknade. Postojanje ovog obilježja prosuđuje se prema gospodarskom interesu sudionika, neovisno o tome kako su sudionici posao nazvali.

Čl. 20. Pravilnika o PDV-u propisuje da isporuke dobara i obavljanje usluga u postupku stečaja, likvidacije, uključujući isporuke iz stečajne mase i ostalih sličnih postupaka podliježu oporezivanju. Također isporuke dobara članovima ili osnivačima društva po završetku likvidacije podliježe oporezivanju. Porezni obveznik u postupku stečaja je stečajni dužnik.

Odredbama čl. 40. st. 1. t. j) Zakona o PDV-u, plaćanja PDV-a oslobođena je isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine, te isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta.

Slijedom citiranih zakonskih odredbi ukoliko se radi o nekretnini za koju je porezni obveznik koristio u cijelosti ili djelomično odbitak pretporeza mora kod isporuke obračunati i uplatiti porez na dodanu vrijednost. Međutim porezni obveznik može navedenu nekretninu prodati kao staru nekretninu ukoliko izvrši ispravak odbitka pretporeza sukladno odredbi članka 64 Zakona o PDV-u.

2.- STEČAJNA MASA - ISPORUKA STARE NEKRETNINE GRAĐANINU - Prema čl. 4. Zakona o porezu na promet nekretnina (Narodne novine, br. 115/16, i 106/18 dalje u tekstu Zakon o PPN) stjecanjem nekretnine smatra se kupoprodaja, zamjena, nasljeđivanje, darovanje, unošenje i izuzimanje nekretnina iz trgovačkog društva, stjecanje dosjelošću, stjecanje nekretnina u postupku likvidacije ili stečaja, stjecanje na temelju odluka suda ili drugog tijela, stjecanje temeljem zakona te ostali načini stjecanja nekretnina od drugih osoba.

Sukladno čl. 5. Zakona o PPN-a predmet oporezivanja je promet nekretnina. Prometom nekretnina se smatra svako stjecanje vlasništva nekretnine u Republici Hrvatskoj bez obzira stječe li se vlasništvo nekretnine uz naplatu ili bez naplate, osim onog na koje se plaća PDV.

Člankom 6. Zakona o PPN propisano je da je obveznik poreza na promet nekretnina stjecatelj nekretnine. Osnovica poreza na promet nekretnina je tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze (čl.9.st.1. Zakona o PPN-a).

Slijedom navedenog ukoliko je knjiženje u poslovnim knjigama prednika istovjetno podacima koji su vidljivi na našim Internet stranicama tada se radi o nekretnini koja nije u sustavu PDV-a pa se na promet iste plaća porez na promet nekretnina. Navedeni porez plaća stjecatelj nekretnine, a osnovica je tržišna vrijednost nekretnine koju je utvrdio ovlašteni sudski procjenitelj.

3.- STEČAJNA MASA OBVEZNIK POREZA NA DOBIT - U skladu s čl.2. Zakona o PD društva u likvidaciji su obveznici poreza na dobit. Na društva u likvidaciji primjenjuju se odredbe čl. 18. st. 3. Zakona o PD koji propisuje da porezni obveznik koji se likvidira, dobit ili gubitak utvrđuje u razdoblju likvidacije koje se nastavlja na posljednje porezno razdoblje. Početna bilanca za razdoblje likvidacije istovjetna je bilanci na kraju prethodnoga poreznog razdoblja. Ako takva konačna bilanca ne postoji, vrijednost imovine i obveze utvrđuju se procjenom. Završna bilanca razdoblja likvidacije pokazuje imovinu koja će se raspodijeliti, likvidacijsku dobit ili likvidacijski gubitak.

Dakle trgovačko društvo u stečaju ili likvidaciji obvezno je voditi poslovne knjige i sastavljati godišnja financijska izvješća u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15 i 116/18, dalje u tekstu ZOR). Na društvo u stečaju primjenjuju se računovodstveni standardi koji se primjenjuju i na ostala društva.

Slijedom navedenog stečajna masa je obveznik poreza na dobit, knjiženja prihoda i rashoda knjižite sukladno računovodstvenim standardima kao i svako trgovačko društvo, obveznika poreza na dobit. Stopa poreza na dobit je zakonom propisana i ne može se mijenjati.

4.- DOHODAK OD KAPITALA IZ STEČAJNE MASE – Čl.64. st.1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 115/16, i 106/18; dalje u tekstu: Zakon) propisuje da se dohotkom od kapitala smatraju primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobiti i udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju.

Temeljem čl. 67. Zakona dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka iz čl. 64. st. 1. Zakona čini razlika između ugovorene prodajne cijene, odnosno primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine koja se otuđuje i nabavne vrijednosti. Slijedom navedenog osnovica za obračun poreza na dohodak je razlika između tržišne vrijednosti nekretnine procjenjene od strane stalnog sudskog vještaka i knjigovodstvene nabavne vrijednosti.

U skladu s čl.70. st.4. Zakona, porez na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka iz čl. 67. st. 1. i 2. Zakona, plaća se po odbitku, po stopi od 12%, bez priznavanja osobnog odbitka. Isplatitelji primitaka ili sam porezni obveznik ukoliko to ne izvrši isplatitelj, obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala i za obračunani i uplaćeni porez na dohodak dostaviti Poreznoj upravi propisano izvješće.

Slijedom navedenoga, ukoliko je stečajni upravitelj u predmetnom postupku izvršio sve svoje obveze u skladu s odredbama Stečajnog zakona, prijenos vlasništva nekretnine iz preostale stečajne mase, fizičkoj osobi pravnom slijedniku likvidiranog trgovačkog društava, a koji je bio dužnik u stečajnom postupku, smatra se dohotkom od kapitala za koji porez obračunava i plaća prema čl.70. st. 4. Zakona, stečajni upravitelj. Ukoliko stečajni upravitelj ne izvrši obvezu uplate poreza na dohodak i izvještavanja Porezne uprave, obvezu obračuna i uplate preuzima sam primatelj dohotka. O istom se očitovao Središnji ured mišljenjem Klasa : 423-01/13-01/857 Uredbeni broj: 513-07-21-01-15-2 od 15.06.2015. koje možete naći na našim Internet stranicama link https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/misljenje33/Display.aspx?id=19229.



Dostaviti:

- 1. Trgovački sud u Splitu, Split**
- 2. Pismohrana – ovdje**