



513-07-13 410-01/24-01/223 3

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZADAR

KLASA: 410-01/24-01/223
URBROJ: 513-07-13-24-3

Zadar, 20. studenog 2024. godine

SANDRO MARKOV
Ulica put Jersan 2
22243 Murter
su.smarkov@gmail.com
putem: zadar_pis@porezna-uprava.hr

PREDMET: Likvidacijska masa TADIĆ&KOCH D.O.O., OIB: 83221644118
- odgovor, dostavlja se

Dana 13. studenog 2024. godine zaprimili smo Vaš upit u kojem, u svojstvu likvidatora likvidacijske mase TADIĆ & KOCH D.O.O., OIB: 83221644118, tražite informaciju o iznosu poreznih obveza koje nastaju prilikom preuzimanja nekretnine od strane osnivača društva, a po završetku postupka likvidacije iste kao i podatak o načinu procjene nekretnine koja će po završetku postupka likvidacije pripasti osnivaču. Dana 20. studenog 2024. godine, zaprimili smo dopunu Vašeg prethodnog upita u kojem tražite i podatak o broju računa u korist kojeg je potrebno doznačiti sredstva. Slijedom navedenog u nastavku dostavljamo odgovor.

Sukladno odredbama članka 4. Zakona o porezu na promet nekretnina (Narodne novine broj. 115/16 i 106/18) promet nekretnina je svako stjecanje vlasništva nekretnine u Republici Hrvatskoj, između ostaloga i stjecanje nekretnina u postupku likvidacije i stečaja. Prema odredbi članka 6. stavka 1. Zakona o porezu na promet nekretnina, obveznik poreza na promet nekretnina je stjecatelj nekretnine. Iznimno od stavka 1. ovoga članka, prometom nekretnina, u smislu ovoga Zakona, ne smatra se stjecanje nekretnina na koje se plaća porez na dodanu vrijednost.

Prema članku 9. stavak 1. Zakona o porezu na promet nekretnina osnovica poreza na promet nekretnina je tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze. Istim člankom je propisano postupanje Porezne uprave kod utvrđivanja tržišne vrijednosti nekretnine.

Sukladno članku 12. Zakona o porezu na promet nekretnina, porez na promet nekretnina plaća se po stopi od 3% na utvrđenu tržišnu vrijednost nekretnine.

Člankom 2. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine broj (177/04 do 114/23) utvrđeni su obveznici plaćanja tog poreza, a među ostalim propisuje se kako je porezni obveznik svaki onaj poduzetnik ili njegov pravni slijednik koji ne potpada pod odredbe stavka od 1. do 8. toga članka Zakona, a koji nije obveznik poreza na dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka i čija se dobit ne oporezuje drugdje. Slijedom navedenog, likvidacijska masa je obveznik poreza na dobit.

Nadalje, prema odredbi članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama toga Zakona.

Sukladno odredbama članka 18. stavaka 3., 4. i 5. Zakona o porezu na dobit, u slučaju okončanja likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje prema posebnim propisima, porezni obveznik na zadnji dan poreznog razdoblja zatvara poslovne knjige, sastavlja zaključna financijska izvješća i utvrđuje poreznu obvezu. Ako na zadnji dan tog poreznog razdoblja sva imovina nije unovčena, u poreznu osnovicu se uključuju iznosi kao da je ista unovčena. Imovina se na kraju razdoblja likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje prema posebnim propisima, procjenjuje po tržišnoj vrijednosti. Ako se pri promjeni pravnog oblika ili likvidaciji ili drugom postupku kojim porezni obveznik okončava poslovanje prema posebnim propisima iz imovine izuzimaju stvari i prava ili se ta imovina koristi za ulaganja, primjenjuju se odredbe članka 7. istoga Zakona.

Prema članku 28. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:

1. 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 1.000.000,00 eura, ili
2. 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi veći od 1.000.000,00 eura.

Slijedom navedenih odredbi Zakona o porezu na dobit, na zadnji dan poreznog razdoblja odnosno na dan kada likvidacijska masa u poreznom smislu okončava poslovanje sva imovina, ako nije unovčena, treba biti uključena u poreznu osnovicu kao da je i prodana na tržištu (potraživanje prema tržišnoj vrijednosti).

U slučaju likvidacije odnosno okončanja poslovanja potrebno je utvrditi i porezne obveze osnivača društva u skladu s poreznim propisima kao i prava osnivača. Tako se nakon utvrđene dobiti prije oporezivanja utvrđuje obveza poreza na dobit te ostatak dobiti nakon oporezivanja koji pripada članu društva. U konkretnom slučaju, za porezne potrebe potrebno je s posebnom pažnjom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnine koja se predaje (prodaje) osnivaču. Za porezne potrebe nije propisana obveza poreznom obvezniku prema kojoj vrijednost nekretnine treba biti utvrđena putem sudskog vještaka. Međutim bitno je uzeti u obzir da će porezno tijelo u provođenju određenih postupaka preispitati je li određena vrijednost nekretnine održava tržišnu vrijednost.

Kada se nekretnina predaje fizičkoj osobi tada je potrebno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16 do 114/23).

Prema članku 64. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak dohotkom od kapitala smatraju se primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobiti, udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijском kupnjom vlastitih dionica, dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju.

Prema članku 66. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak, izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz članka 64. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. Zakona o porezu na dohodak od koje se plaća porez na dobit.

Člankom 69. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je kako se dohotkom od kapitala smatraju i primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu i drugi istovjetni primici koji se smatraju raspodjelom dobiti.

Slijedom navedenoga isplata dobiti iz dobiti likvidacijske mase utvrđene nakon oporezivanja porezom na dobit, smatra se isplatom koja je istovjetna udjelu u dobiti i stoga se i oporezuje prema članku 69. Zakona o porezu na dohodak.

Nadalje, ako je tržišna vrijednost nekretnine koja se predaje osnivaču bez obveze za uplatom novčanih sredstava u korist likvidacijske mase, veća od iznosa dobiti koja bi se isplatila članu društva i to nakon oporezivanja porezom na dobit i porezom na dohodak od kapitala, smatra se da je došlo do izuzimanja te se utvrđena razlika oporezuje u skladu s člankom 66. Zakona o porezu na dohodak.

Sukladno članku 70. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 66. ovoga Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 36%, a porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. ovoga Zakona, prilikom isplate, kao porez po odbitku, plaća se po stopi od 12%.

Uplatni računi prethodno navedenih poreza propisani su Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2024. godini (Narodne novine broj 15/2024), dostupnim na sljedećoj poveznici.

[Naputak o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2024. godini \(nn.hr\)](#)

Molimo za više detaljnih informacija obratiti se direktno mjesno nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

