



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED PAZIN
Služba za pravne poslove, informiranje,
edukaciju i prekršajni postupak

KLASA: 410-01/22-01/430
URBROJ: 513-07-18-22-2

Pazin, M. B. Rašana 2/4, 3. studeni 2022.

TRGOVAČKI SUD U PAZINU
PRIMLJENO

10 -11- 2022

REPUBLIKA HRVATSKA
TRGOVAČKI SUD U PAZINU
Dršćevka 1
52000 PAZIN

Predmet: stečajna masa iza VILLA RADIĆI d.o.o. u stečaju, OIB 44838228632
-mišljenje, dostavlja se

Poštovani, u svezi vašeg dopisa 4 St-639/2021-40 u kojem se traži mišljenje o porezima i doprinosima koji terete stečajnu masu iza VILLE RADIĆI d.o.o. u stečaju, OIB 44838228632 sa priloženim završnim računom stečajnog upravitelja, kod kojeg je u tijeku postupak radi provedbe naknadne diobe u postupku nad navedenim dužnikom, zaprimljenim u ovom Područnom uredu dana 18. listopada 2022. godine, nastavno odgovaramo načelno s aspekta Zakona o porezu na dobit, Zakona o porezu na dohodak i Zakona o porezu na dodanu vrijednost:

- s aspekta Zakona o porezu na dobit

Člankom 2. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, dalje: Zakon o porezu na dobit) propisano je tko su obveznici plaćanja toga poreza, a između ostalog, u stavku 9., propisano je da je porezni obveznik i svaki onaj poduzetnik ili njegov pravni slijednik koji ne potpada pod odredbe stavka od 1. do 8. toga članka, a koji nije obveznik poreza na dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka i čija se dobit ne oporezuje drugdje. Slijedom navedenog, stečajna masa je obveznik poreza na dobit sa danom upisa u sudski registar.

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 tog Zakona.

Sukladno članku 28. Zakona, porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 7.500.000,00 kuna, odnosno po stopi 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 7.500.000,01 kuna.

U slučaju primijene članka 285. Stečajnog zakona, porezne obveze utvrđuju se kao da je došlo do likvidacije, a što je Zakonom o porezu dobit utvrđeno kao i okončanje poslovanja.

Sukladno odredbi članka 18. stavka 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 imovina unovčena. Imovina se na kraju razdoblja likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje prema posebnim propisima, procjenjuje po tržišnoj vrijednosti odnosno sva, ako nije unovčena, treba biti uključena u poreznu osnovicu kao da je i prodana na tržištu. 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. istog Zakona.

Slijedom navedenih odredbi Zakona o porezu na dobit, na zadnji dan poreznog razdoblja odnosno na dan kada stečajna 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).

Sukladno članku 29. stavku 1. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina, a sukladno stavku 3. točka 6. i 8. istoga članka Zakona o porezu na dobit, porezno razdoblje čini dio poslovne godine ako je razdoblje koje se nastavlja od otvaranja stečaja do kraja poslovne godine, odnosno ako je razdoblje koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do okončanja poslovanja sukladno posebnim propisima. Prijava poreza na dobit podnosi se u slučajevima okončanja poslovanja u roku od osam (8) dana od isteka poreznog razdoblja sukladno članku 35. stavku 7. Zakona o porezu na dobit, dok se obveza poreza na dobit plaća sa danom podnošenja porezne prijave sukladno članku 32. stavku 2. Zakona

Slijedom navedenog, porezni obveznik (stečajna masa) obvezna je podnositi porezne prijave poreza na dobit sukladno navedenim odredbama Zakona o porezu na dobit, te će po okončanju stečajnog postupka biti u obvezi podnijeti Prijavu poreza na dobit za razdoblje koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do okončanja stečajnog postupka, u roku od 8 dana od okončanja postupka, te sa danom podnošenja Prijave poreza na dobit podmiriti i obvezu poreza na dobit.

Nadalje, u slučaju likvidacije odnosno okončanja poslovanja potrebno je utvrditi porezne obveze osnivača društva (pravni slijednik stečajne mase) 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 osnivaču.

Slijedom navedenog isplata dobiti iz stečajne mase utvrđene nakon oporezivanja porezom na dobit, smatra se isplatom koja je istovjetna udjelu u dobiti.

-s aspekta Zakona o porezu na dohodak

U skladu s odredbama članka 10. stavcima 1., 2., 4. i 5. Ugovora između Republike Hrvatske i Ujedinjene Kraljevine Velike Britanije i Sjeverne Irske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na dohodak od otuđenja imovine („Narodne novine – Međunarodni ugovori br. 5/15, u daljnjem tekstu Ugovor), dividende koje društvo koje je rezident države ugovornice isplaćuje rezidentu druge države ugovornice, mogu se oporezivati u toj drugoj državi.

Međutim, takve dividende mogu se oporezivati i u državi ugovornici čiji je rezident društvo koje isplaćuje dividende, i to sukladno propisima te države, ali ako je stvarni korisnik dividendi rezident druge države ugovornice, tada tako utvrđen porez ne smije biti veći od:

(a) 5 posto bruto-iznosa dividende ako je stvarni korisnik društvo koje je rezident druge države ugovornice i kontrolira, izravno ili neizravno, najmanje 25 posto kapitala društva koje isplaćuje dividende (osim kada dividende isplaćuje subjekt za ulaganja kako je spomenuto u podstavku (b));

(b) 15 posto bruto-iznosa dividendi kada se te dividende isplaćuju iz dohotka (uključujući dobit) koji proizlazi izravno ili neizravno od nekretnina u smislu članka 6. od strane subjekta za ulaganja koji vrši raspodjelu najvećeg dijela ovog dohotka na godišnjoj osnovi i čiji je dohodak od takvih nekretnina izuzet od poreza;

(c) 10 posto bruto-iznosa dividendi u svim drugim slučajevima.

Izraz „dividende“, kako se koristi u ovom članku, označava dohodak od dionica ili drugih prava koja nisu potraživanje duga, sudjelovanje u dobiti, kao i dohodak od drugih prava u društvu koji podliježe istom načinu oporezivanja kao dohodak od dionica prema propisima države ugovornice čiji je rezident društvo koje vrši raspodjelu, te također uključuje bilo koji oblik koji se tretira kao dividenda ili raspodjela društva, prema propisima države čiji je rezident društvo koje isplaćuje dividende.

Odredbe stavaka 1. i 2. Ugovora ne primjenjuju se ako stvarni korisnik dividendi, koji je rezident države ugovornice, posluje u drugoj državi ugovornici čiji je rezident društvo koje isplaćuje dividende, putem stalne poslovne jedinice koja se u njoj nalazi, a pravo u vezi s kojim se dividende isplaćuju stvarno je povezano s takvom stalnom poslovnom jedinicom. U tom se slučaju primjenjuju odredbe članka 7.

Prema članku 64. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 115/16 do 138/20, u daljnjem tekstu Zakon) pod 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 opcijskom kupnjom vlastitih dionica, dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju.

Člankom 69. stavkom 1. Zakona, 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.

U skladu s odredbom članka 70. stavka 19. i 20. Zakona i članka 71. stavka 3. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 10/17 do 112/22, u daljnjem tekstu Pravilnik), porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji, istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 10% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 14. Zakona.

Iz navedenog proizlazi da je isplatitelj dužan kod isplate udjela u dobiti osnivaču, poreznom obvezniku BENJAMINU CHESTERFIELDU, OIB 50128643038, rezidentu Ujedinjene Kraljevine Velike Britanije i Sjeverne Irske, obračunati i uplatiti porez po osnovi udjela u dobiti po stopi od 10%.

-s aspekta Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Temeljem čl. 4. st. 1. i 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22; Rješenje USRH 99/13, 153/13, dalje Zakon), predmet oporezivanja porezom na dodanu vrijednost je isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.


Porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Mali porezni obveznici odnosno porezni obveznici čija vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj godini nije bila veća od 300 000,00 kn oslobođeni plaćanja poreza na dodanu vrijednost na isporuke dobara ili usluga, nemaju pravo na iskazivanje poreza na dodanu vrijednost na izdanim računima i nemaju pravo na odbitak pretporeza (čl. 90. st. 1. i 2. Zakona).

U skladu s čl. 7. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, dalje: Pravilnik), smatra se da porezni obveznik djeluje kao takav i pod prisilnom upravom, u likvidaciji, u stečaju te u ostalim sličnim postupcima ili u provedbi oporuke. Isporuka dobara iz stečajne mase ili likvidacijske mase koja je ostala iza društva u stečaju ili likvidaciji za potrebe oporezivanja porezom na dodanu vrijednost smatra se nastavkom djelatnosti društva u stečaju ili u likvidaciji. Stečajna masa koja je ostala iza društva u stečaju odnosno likvidacijska masa koja je ostala iza društva u likvidaciji smatra se univerzalnim pravnim slijednikom toga društva. Nadležna ispostava Porezne uprave po službenoj dužnosti, a prema čl. 186. st. 4. Pravilnika, u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost upisuje i stečajnu masu ili likvidacijsku masu koja je ostala iza društva u stečaju odnosno likvidaciji koje je bilo upisano u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost s danom upisa u sudski registar o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Slijedom navedenog, isporuka dobara iz stečajne mase nastale iza društva koje nije bilo upisano u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost odnosno nastale iza malog poreznog obveznika iz čl. 90. st. 1. Zakona, oslobođena je poreza na dodanu vrijednost sukladno čl. 90. st. 2. Zakona, pa će promet nekretnina - stjecanje nekretnina iz stečajne mase koja nije upisana u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost biti oporezovan na način propisan odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18), a porezni obveznik će biti stjecatelj nekretnina.

S poštovanjem,

SLUŽBENA OSOBA


Doris Antić

Dostaviti:

1. Naslovu

2. Porezna uprava, Područni ured Pazin, Ispostava Poreč-Parenzo-na znanje

3. Pismohrana – ovdje

UO/UZ

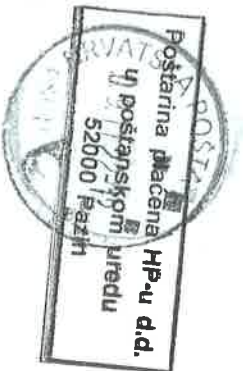
Posilatelj:
Ministarstvo financija - Porezna uprava

REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija - Porezna uprava
POŠTANSKI IZDAJ PRAZIN
52000 PRAZIN
P.P. 60

POREZNI POSTUPAK

AR

PRIMATELJ:



R

R

RG 20 573 258 6 HR

Naziv i

Klasa:

Broj priloga:

Na adresu primatelja:

POSLOVACI JUD U
PRAZINU

Isčeka 1

52000 PRAZIN

(Omot s dostavnicom)



Narodne novine d.d., Zagreb - (91) 003898
Oznaka za razučnu: 00-3898