



REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
U PULI-POLA
Pula-Pola, Rovinjska 2A

Broj: S-DO-292/2025-39
Pula-Pola, 26. siječnja 2026.
BCK/BCK

Stečajna upraviteljica
Paula Čandrić Mesarić
Osijek, Zagrebačka 6

e-mail: pcmesaric@gmail.com

PREDMET: Provedba naknadne diobe nad imovinom dužnika Stečajna masa iza
KULIK d.o.o. u stečaju, OIB: 76746613326, Pula, Mletačka 12
- očitovanje, dostavlja se

Sukladno traženju, dostavljam očitovanje nadležne porezne uprave kako slijedi:

- s aspekta Zakona o porezu na dobit

Za potrebe utvrđivanja obveze poreza na dobit sukladno članku 2. stavku 2. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19, 1/20, 59/20, 1/21, 156/22, 156/23, 16/25, dalje u tekstu: Pravilnik) porezni obveznik je i stečajna masa utvrđena prema posebnom propisu o poslovanju trgovačkih društava.

Stečajna masa smatra se novim poreznim obveznikom te sukladno članku 35. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 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, 114/22, 114/23, 151/25, dalje u tekstu: Zakon), podnosi Prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje najkasnije četiri (4) mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, a u slučaju okončanja poslovanja, sukladno članku 35. stavku 7. Zakona, podnosi Prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje u roku od osam (8) dana od isteka poreznog razdoblja.

Postupak okončanja stečajne mase, sukladno odredbama članka 29. stavka 4. Zakona, potrebno je najaviti Poreznoj upravi najkasnije 30 dana prije početka obavljanja formalnih radnji prema nadležnim tijelima te dostaviti podatke o ovlaštenom poreznom savjetniku ako je on uključen u provođenje navedenog postupka.

Sukladno članku 5. stavku 1. Zakona, 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. Pri tome se, prema odredbama članka 9. stavka 1. Pravilnika, prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez, smatraju bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja, a prema odredbama članka 11. stavka 1. Pravilnika, rashodima razdoblja smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja ima za posljedicu smanjenje kapitala, a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Sukladno odredbi članka 18. stavka 3., 4. i 5. Zakona, 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. Obzirom da se nekretnina, u konkretnom slučaju, predaje osnivaču, a koji se sukladno odredbama članka 13. Zakona, smatra povezanom osobom, te nekretnina neće biti ponuđena na tržištu, za porezne potrebe potrebno je sa posebnom pažnjom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnine. Ako se pri promjeni pravnog oblika ili likvidaciji ili drugom postupku kojim obveznik okončava poslovanje prema posebnim propisima iz imovine izuzimaju stvari ili prava ili se ta imovina koristi za ulaganje, primjenjuju se odredbe članka 7. Zakona.

Porezno priznati rashodi stečajne mase jesu isključivo troškovi vezani za postupak stečajne mase o kojima svjedoči uredna i vjerodostojna dokumentacija sukladno odredbama članka 66. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22, 152/24, 151/25) te članka 8. i 9. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, broj 85/24, 145/24, 151/25), ali ne i trošak nabavne vrijednosti ili preostale knjigovodstvene vrijednosti dotične imovine evidentiran kod brisanog društva, kao ni iznosi plaćeni vjerovnicima koji su ranije evidentirani u rashodima brisanog društva.

Prema odredbi članka 7. stavka 1. točke 13. i stavka 2. Zakona, porezna osnovica povećava se za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu. Za rashode iz stavka 1. istog članka, osim za rashode iz točke 9. i 12. istog stavka, ne povećava se porezna osnovica kada se sukladno Zakonu o porezu na dohodak obračunava i plaća porez na dohodak.

Na utvrđenu poreznu osnovicu sukladno članku 28. Zakona, plaća se porez na dobit po stopi 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 1.000.000,00 eura, odnosno po stopi 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 1.000.000,00 eura.

Slijedom navedenog, 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, uz priznavanje rashoda poreznog razdoblja isključivo vezanih za postupak stečajne mase.

Prijavu poreza na dobit stečajna masa podnosi u roku osam (8) dana od isteka poreznog razdoblja odnosno u roku osam (8) dana od okončanja poslovanja sukladno posebnim propisima (ne brisanja).

- s aspekta Zakona o porezu na dohodak

Nakon oporezivanja dobiti stečajne mase porezom na dobit potrebno je utvrditi i porezne obveze i prava osnivača društva te primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/16 do 152/24, u daljnjem tekstu: Zakon).

Prema članku 64. stavku 1. Zakona, pod dohotkom od kapitala smatraju se primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobici, 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.

Slijedom navedenog isplata dobiti iz dobiti stečajne 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.

U skladu s odredbom članka 70. stavka 19. i 20. Zakona, porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona, plaća se istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 12%.

Nadalje, prema članku 66. stavku 1. Zakona, izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz članka 64. stavka 1. Zakona, 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 od koje plaća porez na dobit.

Stoga, ako je tržišna vrijednost nekretnine koja se predaje osnivaču (pravnom sljedniku stečajne mase) bez obveze za uplatom novčanih sredstava u korist stečajne mase (uzeti u obzir eventualne uplate osnivača u korist stečajne mase), veća od iznosa dobiti koja bi se isplatila članu društva i to nakon oporezivanja porezom na dobit i porezom na dohodak od kapitala (samo dobit stečajne mase), smatra se da je došlo do izuzimanja, te se utvrđena razlika oporezuje u skladu s člankom 66. Zakona.

Prema odredbi članka 70. stavka 2. Zakona na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 66. Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 36%.

Sukladno članku 10. stavku 1., 2. i 3. Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ukrajine o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine – Međunarodni ugovori“

br. 11/97, dalje u tekstu: Ugovor) propisano je da dividende koje društvo rezident države ugovornice plaća 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 što plaća dividende, i to prema zakonima te države, ali ako je primatelj dividendi stvarni korisnik, tada tako razrezan porez ne smije biti veći od:

- a) 5% od bruto-iznosa dividendi kad je stvarni korisnik društvo (izuzimajući partnerstvo) koje izravno posjeduje najmanje 25% kapitala u društvu koje plaća dividende;
- b) 10% od bruto-iznosa dividendi u svim drugim slučajevima.

Nadležna tijela država ugovornica uređuju zajedničkim dogovorom kako se treba provoditi odredbe o tim ograničenjima. Odredbe ovoga stavka ne utječu na oporezivanje dobiti društva iz koje se plaćaju dividende.

Izraz "dividenda" označava dohodak od dionica ili drugih prava, koja nisu potraživanja duga, što sudjeluju u dobiti te dohodak od drugih prava u društvu koji podliježe istomu poreznomu postupku kao i dohodak od dionica prema zakonima države čiji je rezident društvo koje vrši raspodjelu.

Prema odredbi članka 24. stavka 1. Ugovora, državljani države ugovornice u drugoj državi ugovornici ne podliježu nikakvu oporezivanju ili s tim povezanim obvezama koje su drukčije ili predstavljaju veći teret od oporezivanja i s time povezanim obvezama kojima podliježu ili mogu podlijezati državljani druge države u istim okolnostima, napose s obzirom na boravište. Neovisno o odredbama članka 1., ova se odredba primjenjuje i na osobe koje nisu rezidenti jedne ili obje država ugovornica.

Slijedom navedenog, mišljenja smo da je isplatitelj, stečajna masa, dužna obračunati porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od udjela u dobiti predmetnog osnivača, ako se radi o rezidentu Ukrajine, po stopi od 5%, te ako je tržišna vrijednost nekretnine koja se predaje osnivaču, veća od iznosa dobiti koja bi se isplatila članu društva nakon oporezivanja porezom na dobiti i porezom na dohodak od kapitala, ostvaren je dohodak od izuzimanja za kojeg je isplatitelj dužan obračunati i uplatiti porez na dohodak po stopi od 10%.

Radi primjene odredbi Ugovora, porezni obveznik osnivač dužan je isplatitelju dostaviti Zahtjev za umanjeње porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru ili potvrdu o rezidentnosti, sukladno odredbi članka 86. stavka 4. i 6. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 10/17 do 157/25).

- s aspekta Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Prema članku 7. stavku 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 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, 133/22, 43/23, 1/24, 39/24, 16/25, 68/25; dalje u tekstu: Pravilnik o PDV-u) 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 PDV-om 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.

Sukladno članku 186. stavku 6. Pravilnika o PDV-u nadležna Ispostava Porezne uprave po službenoj dužnosti u registar obveznika PDV-a upisuje i stečajnu masu ili likvidacijski masu koja je ostala iza društva u stečaju odnosno likvidaciji koje je bilo upisano u registar obveznika PDV-a s danom upisa u sudski registar o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Brisano društvo Kulik d.o.o. OIB 76746613326 bilo je upisano u registar obveznika PDV-a stoga je i Stečajna masa iza Kulik d.o.o. u stečaju OIB 97636842790 obveznik PDV-a (nije upisano u RPO).

Slijedom navedenog pri isporuci (prijenosu) nekretnine na osnivača obračunava se PDV ukoliko nekretnina ne zadovoljava uvjete za oslobođenje od PDV-a prema članku 40. stavku 1. točkama j) i k) Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24, 152/24, 52/25, 151/25; Rješenje USRH 99/13, 153/13, dalje u tekstu: Zakon o PDV-u).

Sukladno članku 44. Pravilnika o PDV-u pri razmjeni i drugim sličnim poslovima porezna osnovica je tržišna vrijednost svakog dobra ili usluge koja je predmet razmjene. Ako se prilikom razmjene dobara ili usluga izvrši i nadoplata u novcu, radi se o razmjeni sličnim poslovima. U tim slučajevima u naknadu se ubraja i primljeno dobro ili obavljena usluga i zaračunani (primljeni) novčani iznos. Kod sudionika koji daje dobro ili uslugu i novac u naknadu ulazi samo isporučeno dobro ili obavljena usluga.

Prema odredbama članka 33. Zakona o PDV-u u slučaju isporuka dobara i obavljanja usluga osobama koje su u obiteljskim i drugim bliskim osobnim vezama s poreznim obveznikom te u slučaju postojanja financijskih i pravnih veza, uključujući odnose poslodavca i zaposlenika kao i članova njihovih obitelji, veza na temelju članstva, upravljanja ili vlasništva, poreznom osnovicom smatra se tržišna vrijednost u smislu stavka 14. ovoga članka ako je:

- a) naknada niža od tržišne vrijednosti, a primatelj isporuke nema pravo na odbitak pretporeza u cijelosti u smislu ovoga Zakona,
- b) naknada niža od tržišne vrijednosti, a isporučitelj nema pravo na odbitak pretporeza u cijelosti u smislu ovoga Zakona i radi se o isporukama koje su oslobođene PDV-a u skladu s odredbama članka 39. stavka 1. i članka 40. stavaka 1. i 2. ovoga Zakona,
- c) naknada viša od tržišne vrijednosti, a isporučitelj nema pravo na odbitak pretporeza u cijelosti u smislu ovoga Zakona.

Tržišnom vrijednosti smatra se ukupni iznos kojeg bi kupac ili naručitelj u trenutku isporuke dobra ili obavljene usluge prema načelu nenarušavanja tržišnog natjecanja morao platiti isporučitelju dobara ili pružatelju usluge u tuzemstvu. Ako se ne može utvrditi usporediva isporuka dobara ili usluga, tada se tržišnom vrijednosti smatra:

- a) kada je riječ o dobrima, iznos koji nije niži od nabavne cijene tih ili sličnih dobara ili ako je ta cijena nepoznata, ukupna visina utvrđenih troškova u trenutku isporuke,
- b) kada je riječ o uslugama, iznos koji nije niži od ukupnih utvrđenih troškova obavljanja usluga koje snosi porezni obveznik.

Slijedom navedenog, porezna osnovica PDV-a za prijenos nekretnine iz stečajne mase u zamjenu za odricanje potraživanja određuje se prema tržišnoj vrijednosti nekretnine u trenutku prijenosa.

- s aspekta Zakona o porezu na promet nekretnina

Predmet oporezivanja u smislu Zakona je svako stjecanje vlasništva nekretnina u Republici Hrvatskoj, a vezano za odredbu članka 4. Zakona o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, dalje u tekstu: Zakon).

Odredbom članka 5. Zakona propisano je da je predmet oporezivanja promet nekretnina, iznimno promet nekretnina u smislu ovog Zakona ne smatra se stjecanje nekretnina na koje se plaća porez na dodanu vrijednost.

S poštovanjem,

ZAMJENICA
ŽUPANIJSKOG DRŽAVNOG ODVJETNIKA
Blanka Cotman-Kalac

Na znanje:

-Trgovački sud u Pazinu, na broj: St-345/2025