



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

KLASA: 410-20/22-01/424  
URBROJ: 513-07-18-22-3

Pazin, M. B. Rašana 2/4, 28. studeni 2022. godine

BOGDAN VESELINOVIĆ  
bogdan.veselinovic@inet.hr

Predmet: porez na dohodak s osnove udjela u dobiti  
nerezidenta nasljednika

Poštovani, u Vašem e-mailu od 10. listopada 2022. godine navodite, pored ostalog, da je pred Trgovačkim sudom u Pazinu zaključen stečajni postupak vođen radi naknadne diobe u predmetu Stečajne mase iza CAPITAL SOLUTION d.o.o. u stečaju, uz prethodno podneseni završni račun stečajnog upravitelja, da je višak pri završnoj diobi, koji bi trebao pripasti dioničarima društva, u iznosu od 19.973,44 kn deponiran na račun sudskog depozita kod Trgovačkog suda u Pazinu, da ste dana 27.09.2022.godine, kao stečajni upravitelj zaprimili pravomoćno rješenje o nasljeđivanju kojim je malodobna Burić Belma imenovana za jedinog nasljednika iza pokojnog Hameda Burića, koja ima pravo od 100% kapitala u pravnoj osobi CAPITAL SOLUTION d. o. o. u stečaju. Dakle, radi se o nerezidentu, malodobnoj osobi stavljenoj pod socijalnu skrb, s pravom na utvrđeni višak po završnoj diobi, te da porijeklo ovog novčanog iznosa nije od kapitala, od dividende, nije od unovčenja imovine već od zaplijenjenog iznosa s računa društva kod podnošenja prijedloga za otvaranje stečajnog postupka. Postavljate pitanje kao stečajni upravitelj glede eventualne obveze plaćanja poreza na dohodak od kapitala Belme Burić, kao nerezidenta u Republici Hrvatskoj i tehničkih mogućnosti u uvjetima kad je subjekt plaćanja brisan iz registra. Nastavno odgovaramo s aspekta Zakona o porezu na dohodak:

U skladu s odredbama članka 10. stavcima 1., 2. i 3. Ugovora između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu ('Narodne novine - Međunarodni ugovori' br. 2/05, u daljnjem tekstu Ugovor), dividende koje društvo 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 prema propisima te države, ali ako je stvarni korisnik dividendi rezident druge države ugovornice, tada tako utvrđen porez ne smije biti veći od:

- a) 5% bruto-iznosa dividendi kad je stvarni korisnik društvo (osim partnerstva) u čijem je izravnom vlasništvu najmanje 25% kapitala društva koje isplaćuje dividendu;
- b) 10% bruto-iznosa dividendi u svim drugim slučajevima.

Nadležna tijela država ugovornica zajedničkim dogovorom utvrđuju način primjene navedenih ograničenja.

Ovaj stavak neće utjecati na oporezivanje dobiti društva u vezi dobiti iz koje se isplaćuju dividende.

Izraz "dividenda" upotrijebljen 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 odnosno udjela, sukladno poreznim propisima države čiji je rezident društvo koje vrši raspodjelu.

Sukladno odredbi članka 2. stavka 3. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 115/16 do 138/20, u daljnjem tekstu Zakon) porezni obveznik je i nasljednik za sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti. Nasljednik je istodobno i porezni obveznik za dohodak koji mu pritječe iz naslijeđenih izvora dohotka. Predujem poreza na dohodak odnosno porez na dohodak nasljedniku se utvrđuje po istom izvoru dohotka koji se utvrđivao ostavitelju.

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 opsijskom 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.

Uz Vaš upit priloženo je rješenje Trgovačkog suda Posl. broj : 4 St-392/2021-40 od 12. siječnja 2022. godine, rješenje javne ustanove Centar za socijalni rad Tuzla broj: UPI-05-31-13-3308/21 ZS od 10. rujna 2021. godine kojime se određuje staratelj za malodobnu BURIĆ BELMU, socijalni radnik MULALIĆ ANIS, radnik Centra za socijalni rad, zatim rješenje o nasljeđivanju od 27. rujna 2022. godine i ugovor o otvaranju i vođenju deviznog računa zaključen između NLB Banke, d.d. Sarajevo od 7. prosinca 2021. godine i BELME BURIĆ, koju zasupa zakonski zastupnik ANIS MULALIĆ.

Iz navedenog proizlazi da je isplatitelj dužan kod isplate udjela u dobiti poreznoj obveznici BELMI BURIĆ, rezidentu Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine obračunati i uplatiti porez po osnovi udjela u dobiti po stopi od 10%.

S poštovanjem,

SLUŽBENA OSOBA

Doris Antić



DOSTAVITI:

1. Naslovu
2. Porezna uprava, Područni ured Pazin, Ispostava Pula - Pola - na znanje – e-poštom
3. Pismohrana