



PALINGENESIS

Naručitelj: Stečajna masa iz JUKIĆ COMMERCE d.o.o. u stečaju, Šibenik, Drniških žrtava 10, OIB: 83107351976, zastupana po stečajnom upravitelju Drašku Lambaši iz Šibenika,

Izvršitelj: porezni savjetnik Josip Jadran Sekso, broj odobrenja Hrvatske komore poreznih savjetnika: 04-106-2/24 od 29.5.2024. iz društva za porezno savjetništvo PALINGENESIS POREZNO SAVJETOVANJE d.o.o., Šibenik, Put Vuka Mandušića 8, OIB: 77825338447,

Predmet: mišljenje poreznog savjetnika o poreznom tretmanu isplate viška pri završnoj diobi u stečajnom postupku (čl. 285. Stečajnog zakona)

Na upit gore navedenog subjekta o poreznom tretmanu viška pri završnoj diobi, odnosno, kako i na koji način se oporezuje isplata viška pri završnoj diobi u stečajnom postupku te primjenjuje li se kod predmetne isplate članu društva stopa poreza na dohodak od kapitala od 12% ili stopa od 36% na dohodak od izuzimanja daje se odgovor kako slijedi.

Stečajni postupak provodi se nad pravnom osobom ili imovinom fizičke osobe koja obavlja registriranu gospodarsku djelatnost kod koje je utvrđen jedan od stečajnih razloga (nesposobnost za plaćanje, prezaduženost ili prijeteća nesposobnost za plaćanje) radi unovčenja imovine i skupnog namirenja vjerovnika.

Člankom 285. Stečajnog zakona propisano je da će, ako se pri završnoj diobi mogu u punom iznosu namiriti tražbine svih stečajnih vjerovnika, stečajni upravitelj preostali višak predati dužniku pojedincu. Ako je dužnik pravna osoba, stečajni upravitelj će svakoj osobi koja ima udjela u dužniku dati onaj dio viška na koji bi imala pravo u slučaju likvidacije izvan stečajnoga postupka.

Likvidacijski postupak provodi se temeljem odredbi Zakona o trgovačkim društvima nad onim subjektima nad kojima nije utvrđen stečajni razlog a za koje su udjelničari/dioničari donijeli odluku o prestanku društva. Nakon unovčenja imovine i podmirenja svih obveza preostali iznos novčanih sredstava raspodjeljuje se imateljima udjela.

Dakle, u slučaju da su u stečajnom postupku ispunjene pretpostavke za podjelu viška pri završnoj diobi članovima društva (ili dužniku pojedincu), primjenjuju se pravila o podjeli iz likvidacijskog postupka.

Člankom 5. Zakona o porezu na dobit propisano je da u poreznu osnovicu (poreza na dobit) ulazi i dobit od likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima, prodaje, promjene pravnog oblika i podjele poreznog obveznika, a porezna osnovica utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti imovine, ako predmetnim zakonom nije drukčije

PALINGENESIS POREZNO SAVJETOVANJE D.O.O.
ŠIBENIK, DRAGA 2, OIB: 77825338447, IBAN: HR3723900011101375229

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zadru – stalne službe u Šibeniku pod MBS:
110125347, temeljni kapital: 2.500,00 eura, odgovorna osoba: Josip Jadran Sekso, direktor

PALINGENESIS

određeno. Nadalje, člankom 18. stavcima (3) i (4) istoga zakona propisano je da u slučaju okončanja likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno 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 sukladno posebnim propisima, procjenjuje po tržišnoj vrijednosti.

Isplata dobiti članovima društva podliježe porezu na dohodak od kapitala. Člankom 64. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se dohotkom od kapitala smatraju 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. Pri utvrđivanju dohotka od kapitala ne priznaju se izdaci, osim ako je predmetnim zakonom drukčije uređeno. Člankom 69. istog Zakona propisano je da 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. Člankom 70. stavkom (19) istog zakona propisano je da se porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona plaća po odbitku, po stopi od 12%.

Nasuprot tome, dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga definiran je člankom 66. Zakona o porezu na dohodak kao izuzimanje imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skrivena isplate dobiti) izvršeno tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. Zakona od koje se plaća porez na dobit. Dohotkom od kapitala po osnovi izuzimanja smatra se i razlika primitka koja nastaje kada se tijekom poreznog razdoblja poreznom obvezniku isplati predujam udjela u dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma. Stopa poreza na dohodak od izuzimanja iznosi 36% (članak 70. stavak (2) Zakona).

Iz konteksta slučaja razvidno je da je višak pri završnoj diobi u poreznom smislu izjednačen s dobiti od likvidacije (a da se ne radi o izuzimanju dobara za potrebe člana društva), pri čemu bi takva isplata članu društva bila oporeziva porezom na dohodak od kapitala po osnovi dividende i udjela u dobiti po stopi od 12%.

Nadalje, sukladno članku 18. stavku (2) i (5) Zakona o porezu na dobit, prilikom nastanka promjene (tj. zaključenja stečajnog postupka) u kojoj se ne nastavljaju knjigovodstvene vrijednosti, razlika kapitala koja iz promjene proizlazi smatra se oporezivom dobiti. Slijedom

PALINGENESIS POREZNO SAVJETOVANJE D.O.O.
ŠIBENIK, DRAGA 2, OIB: 77825338447, IBAN: HR3723900011101375229

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zadru - stalne službe u Šibeniku pod MBS:
110125347, temeljni kapital: 2.500,00 eura, odgovorna osoba: Josip Jadran Sekso, direktor

PALINGENESIS

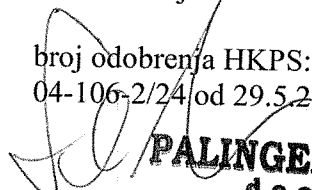
navedenog, oporezivom dobiti treba se smatrati višak pri završnoj diobi iznad visine temeljnog kapitala, budući da se povrat temeljnog kapitala, primjenom odredbi Zakona o trgovačkim društvima o smanjenju temeljnog kapitala (članak 351. ZTD-a) na odgovarajući način, ne smatra se isplatom sudjelovanja u dobitku društva, već povratom uplaćenog. Isplata temeljnog kapitala, prema tome, nije oporeziva, osim u slučaju kada je do povećanja temeljnog kapitala došlo reinvestiranjem dobiti (nakon zakonskih izmjena iz 2012.), a potom dolazi do smanjenja temeljnog kapitala. U konkretnom slučaju, uvidom u povijesni sudski izvadak za brisanog prednika stečajne mase, vidljivo je da je temeljni kapital iznosio 19.600,00 kuna te da, do brisanja subjekta, nisu evidentirana povećanja ili smanjenja istog.

Slijedom navedenog, u konkretnom slučaju višak pri završnoj diobi može se isplatiti jedinom članu brisanog društva prednika na način da se neoporezivo izvrši povrat temeljnog kapitala u iznosu od 2.601,37 eura (19.600,00 kuna po fiksnom tečaju konverzija 1 euro: 7,5345 kuna), a razliku iznad tog iznosa treba tretirati kao primitak od kapitala iz kojeg se obustavlja 12% poreza na dohodak od kapitala po osnovi udjela u (likvidacijskoj) dobiti (bez izdataka). Porez na dohodak plaća se prema prebivalištu primatelja, istodobno s isplatom neto primitka na tekući ili žiro račun primatelja (članak 70. Pravilnika o porezu na dohodak) te je o navedenom isti dan potrebno obavijestiti Poreznu upravu na propisanom obrascu JOPPD (Izvešće o primitcima, porezu na dohodak i doprinosima – članak 77. Pravilnika o porezu na dohodak).

U Šibeniku, 15. rujna 2025.

Josip Jadran Sekso, mag.oec.
Porezni savjetnik

broj odobrenja HKPS:
04-106-2/24 od 29.5.2024.


PALINGENESIS
d.o.o.
Šibenik

PALINGENESIS POREZNO SAVJETOVANJE D.O.O.
ŠIBENIK, DRAGA 2, OIB: 77825338447, IBAN: HR3723900011101375229

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zadru – stalne službe u Šibeniku pod MBS:
110125347, temeljni kapital: 2.500,00 eura, odgovorna osoba: Josip Jadran Sekso, direktor