



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
ISPOSTAVA TRNJE

KLASA: 410-01/21-01/83
UR.BROJ: 513-07-01-11/21-02

ZAGREB, Ulica grada Vukovara 56a, 29. ožujka 2021. godine

St-1023/20-42
TRGOVAČKI SUD U ZAGREBU
STALNA SLUŽBA
Primljeno neposredno - preko pošte (obično / preporučeno) 31.03.2021. god. u 17:00
Priloga sa priloga.
Prilagođeno stiglo poštom otvoreno - s oštećenim ometom
Predano na poštu preporučeno dana 30.03.2021. god.
Plaćena pristojba
Nedostaje pristojba Potpis: _____

TRGOVAČKI SUD U ZAGREBU
Stalna služba u Karlovcu
Karlovac, Trg hrvatskih branitelja 1/II

PREDMET: Stečajna masa iza FIN IVA d.o.o. u stečaju,
Zagreb, Svetog Mateja 124, OIB: 66127495803,
- očitovanje, dostavlja se.-

VEZA: Vaš zahtjev, Broj: 1 St-1023/2020-41, od 02.03.2021.g.

Zaprimili smo Vaš zahtjev iz veze u kojem tražite očitovanje o eventualnoj poreznoj obvezi stečajnog dužnika Stečajna masa iza FIN IVA d.o.o. u stečaju iz Zagreba, Svetog Mateja 124, OIB: 66127495803, (ranije FIN IVA d.o.o. iz Zagreba, Miramarska 22a, OIB: 45629921719).

Slijedom navedenog odgovaramo slijedeće:

Trgovački sud u Zagrebu, rješenjem broj 85 St-1711/17 od 14.12.2018. godine upisao je u sudski registar stečajnu masu pod nazivom: „Stečajna masa iza FIN IVA d.o.o. u stečaju“ sa adresom Zagreb, Sv. Mateja 124, OIB: 66127495803.

Stečajna masa je nastala iza subjekta FIN IVA d.o.o. u stečaju, iz Zagreba, Sv. Mateja 124, OIB: 45629921719 nad kojim je otvoren i zaključen skraćeni stečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, broj: 85 St-1711/2017 i subjekt je brisan dana 11.04.2018. godine iz sudskog registra. Stoga, stečajna masa je pravni slijednik navedenog društva nad kojim je proveden postupak stečaja i koja nastavlja obavljati djelatnost pravnog prednika, te je obveznik poreza na dobit.

Odredbom članka 18. stavak 3. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04 do 138/20) 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. Stavkom 4. istog članka Zakona propisano je da se imovina na kraju razdoblja likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima, procjenjuje po tržišnoj vrijednosti. Ovdje citirane zakonske odredbe primjenjuju se i u slučaju stečaja, sukladno odredbi stavka 6. članka 18. Zakona o porezu na dobit.

U konkretnom slučaju radi se o naknadno pronađenoj imovini: nekretnini upisanoj u zemljišnim knjigama Općinskog građanskog suda u Zagrebu, zk odjel Zagreb, ko Trnje, zk uložak 4210, kč br 1019/9, Poslovna zgrada broj 74 I 22/A Grada Vukovara, Miramarska c., sa svim posebnim dijelovima i to:

1. Suvlasnički dio s neodređenim omjerom ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-1) poslovni prostor oznake LJ1 površine 56,57 čm u prizemlju, diletacija D1- Miramarska cesta br. 22/a.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Ispostava Trnje, dopisom Klasa: 410-01/2020-04/436, Urbroj: 513-07-01-11-2020-02 od 27.11.2020. godine, postupajući po zahtjevu Trgovačkog suda u Zagrebu, Stalne službe u Karlovcu, a temeljem podataka iz aplikativnog podsustava „Uvid u prosječne cijene“, utvrdila je usporedivu prosječnu tržišnu cijenu poslovnog prostora u iznosu od 15.755,66 kn/m², iz čega slijedi da je ovdje predmetna nekretnina procijenjena u tržišnoj vrijednosti od 891.297,69 kn (15.755,66 kn/m² x 56,57 m²).

Prema podacima iz Ugovora o ulaganju stvari i prava od 11.2.2000. godine razvidno je da je predmetna nekretnina u vrijednosti od 681.477,19 kn unijeta u temeljni kapital društva-prednika, što je i upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 15.05.2000. pod brojem Tt-00/1488-2, na način da je upisani temeljni kapital od 20.000,00 kn unosom stvari u društvo povećan za 1.431.800,00 kn i iznosio je 1.451.800,00 kn te je ovaj ukupni iznos temeljnog kapitala društvo-prednik zadržalo do dana brisanja društva iz sudskog registra (11.04.2018. godine) kako to proizlazi i iz javno dostupnog povijesnog izvotka iz sudskog registra.

Člankom 285. Stečajnog zakona (NN 71/15 i 104/17) propisano je da ako se pri završnoj diobi mogu u punom iznosu namiriti tražbine svih stečajnih vjerovnika, stečajni upravitelj će 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.

S tim u vezi, člankom 124. stavak 1. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93 do 40/19) propisano je da nakon što se podmire dugovi društva, likvidatori moraju preostalu imovinu podijeliti članovima srazmjerno njihovim udjelima u kapitalu društva.

S obzirom na činjenicu da je ovdje konkretnom slučaju raspoloživa jedino porezna prijava poreza na dobit društva-prednika za 2002. godinu, kao zadnja podnesena i u kojoj u rashodima (na pozicijama 2.4. do 2.7.) nisu iskazani troškovi amortizacije za dugotrajnu materijalnu imovinu koja je iskazana u iznosu od 1.550.065,63 kn (na rbr. 4. zadnje raspoložive bilance sastavljene na dan 31.12.2002. godine, kao prilog poreznoj prijavi) i koja je iznosom viša od iskazanog upisanog kapitala u bilanci (na rbr. 17.) u iznosu od 1.451.800,00 kn, te na činjenicu da je društvo-prednik podnio Fini na javnu objavu zadnje financijske izvještaje za 2013. godinu gdje su u bilanci na dan 31.12.2013. iskazane vrijednosti dugotrajne materijalne imovine (pozicija B.II. aktive) i temeljnog upisanog kapitala (pozicija A.I.) u iznosima od 1.451.800,00 kn, odnosno s obzirom na činjenicu da poslovne knjige društva-prednika nisu dostupne, ostvarene su pretpostavke iz članka 92. stavka 1. Općeg poreznog zakona (NN 115/16 do 42/20) koje propisuju da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti primjenom metoda iz stavka 3. istog članka Zakona.

Dakle, kako u konkretnom slučaju nema podataka o drugoj imovini koja je uz ovdje predmetnu nekretninu istovremeno unijeta u temeljni kapital društva-prednika po Ugovoru o ulaganju stvari i prava od 11.2.2000. godine, dok iz javno objavljene bilance za 2013. godinu proizlazi da vrijednost sveukupne dugotrajne materijalne imovine u cijelosti ima izvorište u upisanom temeljnom kapitalu, ti se iskazani podaci ne mogu provjeriti u smislu njihove vjerodostojnosti i točnosti jer nisu dostupne poslovne knjige društva-prednika. Odredbama članka 54., 55. i 56. Općeg poreznog zakona propisana je obveza vođenja poslovnih knjiga i evidencija radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza, na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja, da se knjiženja i druga evidentiranja trebaju obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno i na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, da se poslovne knjige i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom moraju voditi i čuvati na način da su dostupne poreznim tijelima i da se poslovne knjige i knjigovodstvene isprave te druge evidencije čuvaju deset godina od početka tjeka zastare, ako posebnim propisom nisu propisani dulji rokovi. S tim u vezi, odredbom

članka 79. Općeg poreznog zakona propisano je da se oporezivanje temelji na podacima iz knjigovodstva i na evidencijama poreznog obveznika koje se vode u skladu sa člancima 54. do 57. ovoga Zakona, ako okolnosti pojedinog slučaja ne upućuju na njihovu netočnost.

Stoga u konkretnom slučaju poreznu obvezu valja utvrditi procjenom i to primjenom odredbe članka 10. stavka 1. Općeg poreznog zakona, koja propisuje da se porezne činjenice utvrđuju se prema njihovoj gospodarskoj biti.

U konkretnoj situaciji gdje fizička osoba koja ima udjele u stečajnom dužniku (ovdje društvu-predniku) preuzima dužnikovu preostalu imovinu (ovdje predmetnu nekretninu) i za to nema ili su nedostupne poslovne knjige i evidencije društva iz koje bi bili razvidni i vjerodostojno dokumentirani podaci radi utvrđivanja porezne obveze društva (porez na dobit), to cijeneći gospodarsku bit same transakcije koja se ogleda u tome da ta fizička osoba ostvaruje povrat uložene imovine u temeljni kapital društva i to po većoj vrijednosti od vrijednosti iste te imovine kod unosa, u poreznom smislu radi se o tome da je ta fizička osoba povratom imovine ostvarila dohodak koji ima izvorište u udjelima dakle u kapitalu društva-prednika – dakle, fizička osoba ostvaruje dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka iz članka 64. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak (NN 115/16 do 138/20).

Također, i odredbom članka 67. stavak 12. ovog Zakona propisano je da ako dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka nije utvrđen ili nije prijavljen po tržišnim cijenama, dohodak će utvrditi Porezna uprava prema tržišnim cijenama.

U konkretnom slučaju primici iz članka 67. stavak 2. točka 5. Zakona o porezu na dohodak, tj. primici ostvareni od vlasničkih udjela u slučaju likvidacije, prestanka ili istupa, procjenom se utvrđuju u iznosu od 209.820,69 kn, kao razlika vrijednosti nekretnine kod unosa u temeljni kapital u iznosu od 681.477,19 kn i procjenom utvrđene tržišne vrijednosti te nekretnine od 27.11.2020. godine u iznosu od 891.297,69 kn, dakle kao razlici više isplaćenog od unijetog i oporezuju se po stopi od 10% i na način iz članka 70. stavak 4. Zakona o porezu na dohodak, uvećano za možebitni prirez porezu na dohodak onda kad je on posebnom odlukom jedinice lokalne samouprave propisan prema mjestu prebivališta primatelja dohotka.

U ovom slučaju radilo bi se o procijenjenoj obvezi poreza na dohodak u iznosu od 20.982,07 kn i prireza porezu na dohodak (Grad Zagreb, stopa 18%) u iznosu od 3.776,77 kn, sveukupno 24.758,84 kn, kao obvezi koju je fizička osoba kao primatelj dohotka dužna uplatiti najkasnije do posljednjeg dana mjeseca veljače tekuće godine za sve kapitalne dobitke ostvarene u prethodnoj godini.

Što se tiče oporezivanja samog prometa nekretnine, s obzirom da se u konkretnom slučaju radi o isporuci nekretnine koja je unijeta u temeljni kapital društva-prednika i to prije više od 20 godina, to kod otuđitelja nekretnine ne postoji obveza ispravka odbitka pretporeza (u smislu odredbi članka 63. i 64. Zakona o PDV-u) da je isti i bio korišten pri nabavi nekretnine, niti postoji obveza PDV-a na isporuku te nekretnine imatelju udjela u smislu primjene odredbe članka 40. stavak 1. točka j. Zakona o PDV-u (NN 73/13 do 138/20) s obzirom da se nekretnina nalazila u uporabi tj. od dana njene nabave pa do otuđenja prošlo je više od dvije godine.

Promet nekretnine oporeziv je porezom na promet nekretnina koji će biti utvrđen stjecatelju nekretnine u posebnom postupku u smislu primjene odredbi Zakona o porezu na promet nekretnina (NN 115/16 i 106/18) i to temeljem isprave o stjecanju.



VODITELJ ISPOSTAVE

mr. sc. Željko Bešlić

Dostaviti:

1. Naslovu,
2. Pismohrana, ovdje