



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED RIJEKA  
SLUŽBA ZA PRAVNE POSLOVE,  
INFORMIRANJE, EDUKACIJU  
I PREKRŠAJNI POSTUPAK

KLASA: 410-19/19-02/21  
UR.BROJ: 513-07-08/19-2

Rijeka, 14. ožujka 2019. godine

**STEČAJNA UPRAVITELJICA**  
**ANA GLAVAN DUKIĆ**  
**Rijeka, Brca 18**

Predmet: Porez na dodanu vrijednost i porez na dohodak  
- mišljenje, dostavlja se

Dostavili ste pisanu zamolbu u vezi primjene odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18 – Rješenje Ustavnog suda RH, 99/13 i 153/13 u daljnjem tekstu: Zakon) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH broj 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/2017, 41/2017, 128/17, 1/19 - u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Navodite činjenice da je stečajna masa iza društva "X" d.o.o. u stečaju upisana u registar obveznika PDV-a te da se imovina navedene stečajne mase sastoji od prava građenja i u stečajnom postupku nitko od stečajnih vjerovnika nije prijavio tražbinu i nema stečajnih vjerovnika. Smatrate da će doći do predaje prava građenja dviju zgrada osnivaču te da se u tom slučaju iste neće prodavati u stečajnom postupku.

Tražite obavijest da li u slučaju predaje prava građenja na dvije zgrade osnivaču dolazi do poreznih obveza, plaćanja PDV-a i poreza na dohodak od kapitala i tko ih je u obvezi podmiriti.

Na postavljeno pitanje odgovaramo u nastavku.

Predmet oporezivanja PDV-om je sukladno članku 4. stavku 1. točki 1. i 3. Zakona isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.

Prema članku 6. stavku 1. Zakona porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno i trajno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti.

Odredbom članka 20. stavak 1. Pravilnika propisano je da isporuke dobara i obavljanje usluga u postupku likvidacije, stečaja uključujući isporuke iz stečajne mase i ostalih sličnih postupaka podliježu oporezivanju.

Člankom 20. stavkom 2. Pravilnika propisano je da isporuke dobara članovima ili osnivačima društva po završetku likvidacije podliježu oporezivanju, a stavkom 3. je propisano da je porezni obveznik u postupku stečaja stečajni dužnik.

Odredbom članka 186. stavak 1. Pravilnika propisano je da porezni obveznik iz članka 6. stavka 1. Zakona koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini je obavio isporuke dobara i usluga iznad



propisanog iznosa iz članka 90. stavka 1. Zakona, upisuje se u registar obveznika PDV-a od 1. siječnja tekuće godine, odnosno od 1. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga iznad propisanog iznosa iz članka 90. stavka 1. Zakona.

Odredbom članka 186. stavak 4. Pravilnika propisano je da poreznog obveznika iz stavka 1. ovoga članka koji ne podnese Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a u roku iz stavka 3. ovoga članka, nadležna ispostava Porezne uprave upisuje u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti s tekućim danom o čemu donosi rješenje. Nadležna ispostava Porezne uprave po službenoj dužnosti u registar obveznika PDV-a upisuje i stečajnu masu koja je ostala iza društva u stečaju koje je bilo upisano u registar obveznika PDV-a s danom upisa u sudski registar.

Prema navedenom isporuka iz stečajne mase oporeziva je PDV-om ako je društvo koje je bilo u stečaju bilo upisano u registar obveznika PDV-a.

Napominjemo da stečajna masa upisana u registar obveznika PDV-a ima jednake obveze u vezi podnošenja prijave PDV-a kao i svi drugi porezni obveznici, a razdoblje oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno) treba biti jednako onom kakvo je imao porezni obveznik iza kojeg je nastala.

U svezi objašnjenja u slučaju predaje prava građenja na dvije zgrade osnivaču, nastavno odgovaramo:

Člankom 64. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 115/16 i 106/18) propisano je da se dohotkom od kapitala smatraju primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobiti i udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju.

Člankom 68. Zakona o porezu na dohodak dohotkom od kapitala smatraju se i primici u naravi po osnovi udjela u dobiti članova uprave trgovačkih društava, a koje ostvaruju putem dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica.

Sukladno odredbi članka 70. stavkom 18. Zakona, porez na dohodak od kapitala po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica plaća se po odbitku, po stopi od 24%.

Isplatitelji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala i za uplaćeni porez na dohodak dostaviti Poreznoj upravi propisano izvješće.

Slijedom navedenoga, ukoliko je stečajni upravitelj u predmetnom postupku izvršio sve svoje obveze u skladu s odredbama Stečajnog zakona, novčana isplata iz preostale stečajne mase, fizičkim osobama vlasnicima zatvorenih obrta, kao i fizičkim osobama pravnim slijednicima likvidiranih trgovačkih društava, a koji su bili dužnici u stečajnom postupku, smatra se dohotkom od kapitala.

**SLUŽBENA OSOBA:**



Sintija Perinić-Sarić

Mirela Vračić

Dostaviti:

1. STEČAJNA UPRAVITELJICA ANA GLAVAN DUKIĆ
2. [rijeka-ipu-pis@porezna-uprava.hr](mailto:rijeka-ipu-pis@porezna-uprava.hr)
3. Služba za nadzor
4. Pismohrana – ovdje