



REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO U VARAŽDINU
Varaždin, Braće Radić 2

Broj: S-DO-4/2012-353
Varaždin, 14. srpnja 2023.
TB/MN

TRGOVAČKI SUD U VARAŽDINU

Na broj: St-25/2012

Stečajni predmet:

STEČAJNI VJEROVNIK: REPUBLIKA HRVATSKA, Ministarstvo financija,
Porezna uprava, Područni ured Varaždin, koju
zastupa Županijsko državno odvjetništvo u
Varaždinu

STEČAJNI DUŽNIK: VALIDUS d.d. Varaždin, Anina 2

RADI: prijave tražbine

Ž A L B A

I. Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu pod brojem St-25/2012 od 5. srpnja 2023., riješeno je kako se prijava tražbine vjerovnika Republike Hrvatske, Ministarstva financija, PU Varaždin od 8. kolovoza 2012., smatra povučenom za prijavljeni iznos od 891.563,49 kn. Iz obrazloženja pobijanog rješenja proizlazi kako stečajni vjerovnik nije udovoljio pozivu suda od 20. siječnja 2016., odnosno da iz dostavljene dokumentacije stečajnog vjerovnika nije moguće utvrditi kojim radnicima i u kojim iznosima su priznati troškovi, radi čega nije moguće ispitati prijavu tražbine, pa je odlučeno kao u izreci rješenja.

Dokaz: - uvid u spis

II. Protiv navedenog rješenja stečajni vjerovnik Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, PU Varaždin, izjavljuje žalbu iz svih razloga dopuštenih zakonom, a osobito zbog pogrešno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja i pogrešne primjene materijalnog prava.

Naime, rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu, Poslovni broj: St-25/2012-385 od 20.01.2016., koje je Poreznoj upravi dostavljeno 11.02.2016.g., pozvan je vjerovnik RH, Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Varaždin da u roku od 15 dana dopuni prijavu tražbine od 08.08.2012. i stečajnom upravitelju dostavi obračune kamata za sve pojedinačne stavke prijave tražbine, te dokumentaciju iz koje je vidljivo za koje radnike i u kojim iznosima je prijavio koji od navedenih doprinosa i koliko se kamate, obračunate od dospijeca pojedinog iznosa do dana otvaranja stečajnog postupka, odnosi na kojeg radnika/doprinos. Stečajni vjerovnik je podneskom od 9. ožujka 2016. udovoljio pozivu suda i u spis dostavio podatke kojima je Porezna uprava raspolagala.

Dokaz: - uvid u spis

Iz spisa predmeta Područnog ureda Varaždin, Ispostave Varaždin utvrđeno je kako dužnik VALIDUS d.d., OIB: 07838648475, nije podnosio sve zakonom propisane prijave poreza i doprinosa, pa tako nije podnio ni sve obrasce ID (izvješća o primicima od nesamostalnog rada, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja), temeljem kojih se u poreznom knjigovodstvu zadužuju obveze za poreze i doprinose za plaće zaposlenika, čija je naplata u nadležnosti Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi. Porezna uprava ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo za koje radnike i u kojim iznosima su po pojedinom radniku prijavljeni doprinosi. O činjenici da Porezna uprava ne raspolaže podacima za koje radnike je stečajni dužnik iskazao obveze doprinosa stečajni upravitelj je nekoliko puta ponovo obaviješten u komunikaciji s Poreznom upravom tijekom 2022. i 2023.g., budući da je za evidenciju predmetnih podataka u relevantnom razdoblju zadužen Središnji registar osiguranika (REGOS), nakon čega je sud naložio REGOS-u da stečajnom upravitelju dostavi obrasce R-Sm koje je stečajni dužnik trebao podnositi sukladno važećim zakonskim odredbama. Napominje se kako su podaci o zaposlenicima, njihovim prijavama i odjavama, primanjima, tražbinama prema poslodavcu i sl. izvorni podaci stečajnog dužnika, a rokovi čuvanja poslovnih knjiga i knjigovodstvene dokumentacije (bili) su propisani čl. 56. i 57. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12) i čl. 7., 10., 15. i 18. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ br. 109/07) – koje su odredbe Zakona o računovodstvu i danas važeće.

Vezano na izvršenu prijavu tražbine u stečajnom postupku od 06.08.2012.g. ističe se kako je Porezna uprava zadužila ID obrasce u porezno knjigovodstvenim evidencijama (dalje u tekstu PKK) prema izvorno predanom, dostavljenom i zaprimljenom ID obrascu od poreznog obveznika za razdoblje od 11. mjeseca 2007.g. do 07. mjeseca 2012.g.

Naime, u skladu s člankom 45. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04. i 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12; dalje u tekstu Zakon), poslodavci i isplatitelji plaće i mirovine ili sami porezni obveznici sastavljaju i Poreznoj upravi dostavljaju mjesečno izvješće o isplaćenim primicima od nesamostalnog rada, o dohotku i o obračunanom i uplaćenom predujmu poreza na dohodak, prema članku 46. stavku 5. Zakona, a sukladno čl. 63. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05., 68/07., 146/08., 2/09., 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12; dalje u tekstu: Pravilnik).

Načelno, na isti način Porezna uprava zadužuje i sve zakonom propisane obrasce i izvješća koje porezni obveznik zakonski mora dostaviti Poreznoj upravi prema svojim obavezama od osnivanja na Trgovačkom sudu pa do brisanja na Trgovačkom sudu.

Člankom 63. b st. 1. Pravilnika propisano je da Izvješće prema člancima 63. i 63.a ovoga Pravilnika sastavlja se na obrascu »Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _ godine _« (Obrazac ID), a st. 2. Pravilnika propisano je da Izvješće na Obrascu ID sadrži podatke za sve osobe koje su tijekom izvještajnog mjeseca ostvarile primitke iz članka 14. Zakona i za sve osiguranike za koje je obveznik obračunao doprinose i obračunani doprinosi dospjeli su na naplatu unutar izvještajnog mjeseca, sukladno odredbama Zakona o doprinosima.

Prema članku 63. b st. 4. Pravilnika propisano je što sve sadržava obrazac ID:

I. Podatke o podnositelju izvješća i to: naziv odnosno ime i prezime, adresu sjedišta pravne osobe (i podnositelja koji nisu pravne niti fizičke osobe) te prebivališta odnosno uobičajenog boravišta fizičke osobe, porezni broj i brojčanu oznaku – identifikator obrasca.

II. Podatke na temelju kojih je utvrđena obveza predujma poreza na dohodak i iznosu obračunanog predujma poreza na dohodak i prireza o:

1. iznosu isplaćenih primitaka od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada, prema članku 14. Zakona,

2. iznosima izdataka koji se oduzimaju od primitaka, prema članku 16. Zakona,

3. iznosu dohotka – razlike između primitaka priteklih u poreznom razdoblju, prema članku 14. Zakona i izdataka nastalih u istom razdoblju, prema članku 16. Zakona,

4. iznosu ukupnih mjesečnih osobnih odbitaka za koji se umanjuje ostvareni dohodak, prema članku 36. stavak 1. i 2. Zakona,

5. iznosu ukupne porezne osnovice,

6. iznosu ukupno obračunanog predujma poreza na dohodak i prireza,

7. iznos ukupno uplaćenog predujma poreza na dohodak i prireza te

8. broju obveznika poreza na dohodak koji su ostvarili primitke u izvještajnom mjesecu.

III. Podatke o doprinosima o:

1. vrstama doprinosa za koji su propisani Zakonom o doprinosima, za sva osiguranja

2. obračunanom iznosu obveze svakog od doprinosa koja je dospjela na naplatu unutar izvještajnog mjeseca i o obračunanom iznosu obveze svakog od doprinosa koja je podmirena unutar izvještajnog mjeseca ako je riječ o obvezi koja je dospjela na naplatu prije izvještajnog mjeseca a nije iskazana u izvješću za mjesec u kojemu je ta obveza dospjela na naplatu i

3. ukupnom broju osoba koje su, putem podnositelja izvješća, prijavljene kao osigurane kod nositelja obveznih osiguranja u mjesecu na koji se odnose obveze doprinosa iskazane na izvješću odnosno u mjesecu na koji se obveze odnose pretežno.

IV. Podatke o ukupnom obračunanom iznosu predujma poreza na dohodak i prireza i podatke o iznosima obračunanog predujma poreza na dohodak i prireza razvrstane prema općinama/gradovima prebivališta poreznih obveznika.

ID obrazac se dostavlja Poreznoj upravi jednom mjesečno do 15. u mjesecu za isplate plaće izvršene u prethodnome mjesecu temeljem čl. 46. st. 5. Zakona, a sukladno čl. 63. b. st. 3. Pravilnika.

Temeljem članka 63. a Pravilnika propisano je da u skladu s odredbama Zakona o doprinosima obveznici obračunavanja doprinosa za osiguranike po osnovi radnog odnosa ili odnosa koji je izjednačen s radnim odnosom i drugi obveznici ili sami osiguranici sastavljaju i Poreznoj upravi dostavljaju mjesečno izvješće o iznosima obračunanih doprinosa, i to:

1. Poslodavac – za osiguranike po osnovi radnog odnosa, prema člancima 26. stavak 2., 192. stavak 2. i 195. stavak 2. Zakona o doprinosima.

2. Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe – za osiguranike po osnovi izabranih ili imenovanih osoba, prema člancima 34. stavak 2. i 192. stavak 2. Zakona o doprinosima.

3. Poslodavac izaslanih radnika – za osiguranike po osnovi radnog odnosa – izaslani radnici, prema člancima 41. stavak 2., 192. stavak 2. i 195. stavak 2. Zakona o doprinosima.

4. Poslodavac volontera (volonterski ugovor) za osiguranike po osnovi volontera, prema člancima 45. stavak 2. i 192. stavak 2. Zakona o doprinosima.

5. Ministarstvo mjerodavno za prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata za osiguranike po osnovi osoba koje pružaju pomoć i njegu HRVI, prema članku 55. stavak 2. Zakona o doprinosima.

6. Poslodavac sezonskog radnika za osiguranika produženog mirovinskog osiguranja stalnog sezonskog radnika, prema članku 129. stavak 2. Zakona o doprinosima.

7. Osiguranik po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti koji od te djelatnosti utvrđuje dobit – za svoje osobno osiguranje, prema člancima 84. stavak 2. i 192. stavak 2. Zakona o doprinosima.

8. Osiguranik po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti i druge djelatnosti, prema članku 192. stavak 2. Zakona o doprinosima.

9. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, prema članku 134.d Zakona o doprinosima.

Posebno se ističe kako ID obrazac nije objedinjeni obrazac Porezne uprave i REGOS-a kao što je JOPPD izvješće (koji je u primjeni od 01.01.2014.g.) da bi se iskazivali podaci o popisu pojedinačnih obračuna o ukupno ostvarenim primicima i doprinosima po pojedinom OIB-u i prezimenu i imenu stjecatelja i osiguranika primitaka. Porezna uprava nije posjedovala, niti je bila dužna pribaviti RS-m obrasce od REGOS-a.

To znači da je porezni obveznik bio dužan sam podnijeti i dostaviti u REGOS „Specifikaciju po osiguranicima o obračunanim doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja” – Obrazac R-Sm, a u Poreznu upravu ID izvješće. Na taj način je porezni obveznik bio dužan i mjesečno usklađivati i RS-m obrasce i ID izvješća za razdoblje od 11. mjeseca 2007.g. do 07. mjeseca 2012.g. Navedeno se temelji na čl. 45. st. 1. Zakona, prema čl. 46. st. 5 Zakona, a sukladno čl. 63. Pravilnika.

Porezni obveznik je iskazane obveze iz dostavljenih i na PKK zaduženih ID obrazaca, bio dužan podmirivati u iznosima i rokovima prema datumima valute njihova nastanka, a Porezna uprava postupala je prema redoslijedu plaćanja sukladno članku 114. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12); dalje u tekstu OPZ).

Člankom 114. OPZ-a bio je propisan redoslijed plaćanja sukladno odredbama koje su glasile:

(1) Ako porezni obveznik duguje poreze, kamate i troškove ovrhe iz uplaćenog iznosa, najprije se naplaćuju kamate i troškovi ovrhe, a nakon toga glavni porezni dug.

(2) Ako porezni obveznik duguje više vrsta poreza, a uplaćeni iznos nije dovoljan za plaćanje ukupnoga poreznog duga, tada se pojedine vrste poreza naplaćuju po redoslijedu njihova dospijeca.

(3) Kod iznosa koji dospijevaju istodobno redoslijed naplate određuje porezno tijelo.

(4) Ako porezni obveznik izvrši uplatu obveze iz koje se ne može sa sigurnošću utvrditi vrsta obveze koja se plaća, porezno tijelo će s tom uplatom postupiti na način propisan u stavcima 1. do 3. ovoga članka.

(5) Iznimno, ako se uplata odnosi na podmirenje duga za koji je upisan zalog ili hipoteka, uplatom se naplaćuju najprije kamate pa glavnica duga na koje se zalog ili hipoteka odnosi. Ako uplaćeni iznos nije dostatan za podmirenje svih vrsta poreza pod zalogom ili hipotekom, pojedine vrste poreza naplaćuju se na način propisan stavkom 2. i 3. ovoga članka.“

Vjerovnik Porezna uprava, Područni ured Varaždin je prijavu tražbine u stečajnom postupku nad dužnikom VALIDUS d.d., OIB: 07838648475, izvršila sukladno svim važećim zakonima i pravilnicima, pa tako i prijavu tražbine s osnova doprinosa prema ID izvješćima izvorno dostavljenim od poreznog obveznika odnosno računovodstveno knjigovodstvenog servisa poreznog obveznika, koji su kao takvi zaduženi i iskazani u porezno knjigovodstvenim evidencijama.

Radi iznesenog, predlaže se Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske uvažiti žalbene razloge te ukinuti pobijano rješenje i predmet vratiti sudu prvog stupnja na ponovni postupak u kojem će postupku sud na pravilan i zakoniti način utvrditi pravno relevantne činjenice te donijeti novu i zakonitu odluku.

ZAMJENIK ŽUPANIJSKE DRŽAVNE ODVJETNICE
Tomo Božić