



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

Klasa: 410-01/21-01/485
Ur. broj: 513-007-18/2022-4

Pazin, M.B. Rašana 2/4, 04. siječnja 2022.

Stečajni upravitelj Josip Pećarić
(e-mail: josip@pecaric.hr)

Predmet: Stečajna masa iza Via Britannica d.o.o. u stečaju
- odgovor, dostavlja se

Poštovani,

nastavno na Vaš upit vezano za oporezivanje stečajne mase iza Via Britannica d.o.o. u stečaju, u nastavku odgovaramo.

- porez na dobit

Člankom 2. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, dalje: Zakon) propisano je tko su obveznici plaćanja toga poreza, a između ostalog, i da je porezni obveznik i svaki onaj poduzetnik ili njegov pravni slijednik koji ne potpada pod odredbe stavka od 1. do 8. toga članka, a koji nije obveznik poreza na dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka i čija se dobit ne oporezuje drugdje. Slijedom navedenog, stečajna masa je obveznik poreza na dobit. Nadalje, prema članku 2. stavak 2. Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19, 1/20, 59/20, 1/21), za potrebe utvrđivanja obveze poreza na dobit porezni obveznik je stečajna i likvidacijska masa utvrđena prema posebnom propisu o poslovanju trgovačkih društava.

Sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama toga Zakona.

Prema odredbama članka 18. stavak 3., 4. i 5. Zakona, 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. Ako se pri promjeni pravnog oblika ili likvidaciji ili drugom postupku kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima iz imovine izuzimaju stvari i prava ili se ta imovina koristi za ulaganja, primjenjuju se odredbe članka 7. Zakona.

Slijedom navedenih odredbi Zakona, na zadnji dan poreznog razdoblja odnosno na dan kada stečajna masa u poreznom smislu okončava poslovanje sva imovina, ako nije unovčena, treba biti uključena u poreznu osnovicu kao da je i prodana na tržištu (potraživanje prema tržišnoj vrijednosti).

Sukladno članku 29. stavak 1. Zakona, porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina, a sukladno istom članku stavku 3. točka 6. i 8. Zakona o porezu na dobit, porezno razdoblje čini dio poslovne godine ako je razdoblje koje se nastavlja od otvaranja stečaja do kraja poslovne godine, odnosno razdoblje koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do okončanja poslovanja sukladno posebnim propisima. Prijava poreza na dobit podnosi se u slučajevima okončanja poslovanja u roku od osam dana od isteka poreznog razdoblja, sukladno članku 35. stavak 7. Zakona.

Prema članku 33. stavak 1. Zakona, porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka), ako Zakon ne određuje drukčije.

Slijedom navedenog, porezni obveznik (stečajna masa) obvezna je podnositi prijave poreza na dobit sukladno navedenim odredbama Zakona, te će po okončanju stečajnog postupka biti u obvezi podnijeti Prijavu poreza na dobit za razdoblje koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do okončanja stečajnog postupka, u roku od 8 dana od okončanja stečajnoga postupka, te eventualno, temeljem Prijave poreza na dobit biti u obvezi podmiriti porez na dobit.

- porez na dohodak

Između Republike Hrvatske i Švicarske Konfederacije primjenjuje se Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu ("Narodne novine – Međunarodni ugovori" br. 8/99, u daljnjem tekstu Ugovor), koji čini dio unutarnjeg pravnog poretka Republike Hrvatske i po pravnoj je snazi iznad domaćih zakona te su njegove odredbe obvezujuće.

Sukladno odredbama članka 10. točke 1., 2. i 3. Ugovora, propisano je da se dividende koje društvo rezident države ugovornice plaća 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 plaća dividende, i to prema zakonima te države, ali ako je primatelj dividendi stvarni korisnik, tada tako razrezan porez ne smije biti veći od:

- a) 5 % od bruto-iznosa dividendi kad je stvarni korisnik društvo (izuzimajući partnerstvo) koje izravno posjeduje najmanje 25% kapitala u društvu koje plaća dividende;
- b) 15% od bruto-iznosa dividendi u svim drugim slučajevima.

Izraz "dividenda" upotrijebljen u ovomu članku označava dohodak od dionica ili drugih prava, koja nisu potraživanja duga, što sudjeluju u dobiti te dohodak od drugih prava u društvu koji podliježe istom poreznom postupku kao i dohodak od dionica prema zakonima države čiji je rezident društvo koje vrši raspodjelu.

Prema odredbi članka 24. stavku 1. Ugovora državljani države ugovornice u drugoj državi ugovornici ne podliježu nikakvu oporezivanju ili s tim povezanim obvezama koje su drukčije ili predstavljaju veći teret od oporezivanja i s time povezanim obvezama kojima podliježu ili mogu podlijezati državljani druge države u istim okolnostima, napose s obzirom na boravište. Neovisno o odredbama članka 1., ova se odredba primjenjuje i na osobe koje nisu rezidenti jedne ili objiju država ugovornica.

Kada se nekretnina predaje fizičkoj osobi rezidentu tada je potrebno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 115/16 do 138/20, u daljnjem tekstu Zakon). 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 opcijском 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. Nadalje, prema članku 66. stavku 1. Zakona, izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz članka 64. stavka 1. Zakona, smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skrivenе isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. Zakona od koje plaća porez na dobit.

Slijedom navedenog isplata dobiti iz dobiti stečajne mase utvrđene nakon oporezivanja porezom na dobit, smatra se isplatom koja je istovjetna udjelu u dobiti i stoga se i oporezuje prema članku 69. Zakona.

Stoga, ako je tržišna vrijednost nekretnine koja se predaje osnivaču (pravnom sljedniku stečajne mase) bez obveze za uplatom novčanih sredstava u korist stečajne mase, veća od iznosa dobiti koja bi se isplatila članu društva i to nakon oporezivanja porezom na dobit i porezom na dohodak od kapitala (samo dobit stečajne mase), smatra se da je došlo do izuzimanja, te se utvrđena razlika oporezuje u skladu s člankom 66. Zakona.

Prema odredbi članka 70. stavka 2. Zakona porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 66. Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 30%.

U skladu s odredbom članka 70. stavka 19. i 20. Zakona, porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona, plaća se istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 10%.

Slijedom navedenog, mišljenja smo da je isplatitelj, stečajna masa iza Via Britannica d.o.o u stečaju, dužna obračunati porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od udjela u dobiti predmetnog osnivača, ako je osnivača društva porezni rezident Švicarske Konfederacije, po stopi od 10%, te ako je tržišna vrijednost nekretnine koja se predaje osnivaču, veća od iznosa dobiti koja bi se isplatila članu društva nakon oporezivanja porezom na dobiti i porezom na dohodak od kapitala, ostvaren je dohodak od izuzimanja za kojeg je isplatitelj dužan obračunati i uplatiti porez na dohodak po stopi od 15%.

Radi primjene odredbi Ugovora, porezni obveznik osnivač je dužan isplatitelju dostaviti Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru ili potvrdu o rezidentnosti, sukladno odredbi članka 86. stavka 4. i 6. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 10/17 do 1/21).

S poštovanjem,

Službena osoba

Ksenija Mulec Černeka

