



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-01/18-01/65
URBROJ: 513-07-21-01-19-6

Zagreb, 19. travanj 2019.

**POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
- svima**

PREDMET: Stečajna masa
-odgovor, daje se

Primili smo upit u kojemu je postavljeno pitanje o nastavku poslovanja ustanove čiji je osnivač brisano trgovačko društvo. Prema navodima iz upita trgovačko društvo je brisano nakon provedenog skraćenog stečajnog postupka, a ustanova, kojoj je osnivač to brisano trgovačko društvo, posjeduje imovinu s kojom i dalje obavlja svoju djelatnost. Zbog naknadnog otkrivanja imovine brisanog trgovačkog društva registrirana je stečajna masa iza tog društva. Stoga je u dostavljenom upitu postavljeno pitanje mogućeg prijenosa osnivačkih prava ustanove na fizičku osobu te poreznih obveza stečajne mase. U svezi navedenoga u nastavku dostavljamo odgovor.

Postupak otvaranja stečajnog postupka, postupanje sa stečajnom masom i odgovornosti vezane uz stečajnu masu propisane su Stečajnim zakonom (Narodne novine br. 71/15 i 104/17). Člancima 133., 289. i 437. Stečajnog zakona utvrđene su situacije kada se stečajna masa upisuje u sudski registar prema svom osobnom identifikacijskom broju.

Prema članku 5. stavku 1. Zakona o osobnom identifikacijskom broju (Narodne novine, broj 60/08) obveznici osobnoga identifikacijskog broja, kojima se osobni identifikacijski broj određuje i dodjeljuje, jesu: hrvatski državljani, pravne osobe sa sjedištem na području Republike Hrvatske i strane fizičke i pravne osobe kod kojih je nastao povod za praćenje na području Republike Hrvatske. Prema članku 3. stavku 10. Pravilnika o osobnom identifikacijskom broju (Narodne novine, br. 1/09 do 1/17) iznimno od stavka 9. toga članka Pravilnika, pravnom osobom sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, u smislu Zakona o osobnom identifikacijskom broju, smatra se stečajna masa kojoj je priznata stranačka sposobnost u postupcima koji se vode pred sudovima, upravnim ili drugim tijelima te je nositelj prava vlasništva i drugih prava.

Nadalje, prema članku 44. stavku 1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18) poduzetnik u smislu ovoga Zakona jest svaka fizička ili pravna osoba, udružene osobe ili imovinska masa bez pravne osobnosti koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi.

Prema članku 225. Stečajnog zakona, trgovačkopravne i poreznopravne obveze dužnika da vodi knjige i polaže račune ne mijenjaju se otvaranjem stečajnoga postupka. U odnosu na stečajnu masu te dužnosti mora ispunjavati stečajni upravitelj.

Sukladno članku 2. stavku 1. 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 i 106/18) porezni obveznik je trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost

obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.

Prema članku 2. stavku 9. Zakona o porezu na dobit, porezni obveznik je i svaki onaj poduzetnik koji ne potpada pod odredbe stavka od 1. do 8. toga članka Zakona, a koji nije obveznik poreza na dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka i čija se dobit ne oporezuje drugdje. Stečajna masa iza brisanog trgovačkog društva koja obavlja određenu djelatnost smatra se poduzetnikom kao i društvo u stečaju.

Prema članku 7. stavku 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17 i 1/19) smatra se da porezni obveznik djeluje kao takav i pod prisilnom upravom, u likvidaciji, u stečaju te u ostalim sličnim postupcima ili u provedbi oporuke. Isporuka dobara iz stečajne mase koja je ostala iza društva u stečaju za potrebe oporezivanja PDV-om smatra se nastavkom djelatnosti društva u stečaju. Stečajna masa koja je ostala iza društva u stečaju smatra se univerzalnim pravnim slijednikom toga društva.

Slijedom navedenoga, ukoliko je društvo u stečaju bilo obveznik poreza na dodanu vrijednost tu obvezu preuzima i stečajna masa iza društva u stečaju. Budući da su sva trgovačka društva i društva u stečaju obveznici poreza na dobit, istu obvezu zadržava i stečajna masa iza društva u stečaju koja je upisana u sudski registar sa svojim posebnim osobnom identifikacijskim brojem obzirom da se stečajna masa smatra poduzetnikom čija dobit se ne oporezuje drugdje odnosno obzirom da se više ne može oporezivati kod brisanog društva.

Druga postavljena pitanja koja se odnose na mogućnosti raspolaganja s imovinom iza brisanog društva te pitanja vezana uz prijenos osnivačkih prava ustanove nisu u nadležnosti Porezne uprave. Stoga, u svezi navedenoga upućujemo podnositelja upita na institucije nadležne za stečajne postupke i postupke vezane uz prijenos osnivačkih prava ustanove.

**POMOĆNIK MINISTRA
RAVNATELJ**

Božidar Kutleša, dipl.iur.

O tome obavijest:

1. Porezna uprava, Područni ured Zagreb, za podnositelja upita
Stečajni upravitelj Ivan Gjurašić, Petrinjska 28, Zagreb