

PRIMLJENO

12-03-2020

NEPOSREDBNO - POSTOM -

PRILOG: POTPIS:



PU002063781



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-01/20-08/2
URBROJ: 513-07-21-01-20-2

Zagreb, 12. veljače 2020.

Stečajni upravitelj Jelenko Lehki
Pavla Hatza 10
10 000 Zagreb

Predmet: Zahtjev za izdavanje obvezujućeg mišljenja
- odgovor, daje se

Dana 24. siječnja 2020. godine zaprimili smo Vaš zahtjev u kojem tražite izdavanje obvezujućeg mišljenja vezano uz obvezu upisa stečajne mase u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) i obveze podnošenja PDV obrazaca.

U svojem zahtjevu navodite da se Vaš upit odnosi na sve stečajne mase upisane u sudski registar slijedom određenih nastavaka stečajnog postupka radi naknadne diobe kojima su prethodili skraćeni stečajni postupci temeljem Stečajnog zakona (Narodne novine, br. 71/15), a zaključno sa 3. siječnja 2019. godine kada je na snagu stupio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 1/19).

U zahtjevu navodite da ste dana 17. siječnja 2020. godine za dužnika Stečajna masa iza Tinante d.o.o. u stečaju zaprimili poziv Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zadar, Ispostave Zadar radi dostave PDV obrazaca. Nadalje, napominjete da ste i ranije zaprimili pozive na koje ste se očitovali da niste obvezni dostaviti PDV obrasce obzirom da za predmetnog dužnika niste podnijeli zahtjev za upis u registar obveznika PDV-a niti je isti u razdoblju od upisa u sudski registar koji je bio 21. lipnja 2017. godine ispunio uvjete za obvezan upis u registar obveznika PDV-a.

Nadalje, navodite da je u razdoblju kada je dužnik upisan u sudski registar nije postojala zakonska obveza za automatski upis u registar obveznika PDV-a te da je isto promijenjeno temeljem odredbi spomenutog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Obzirom na navedeno, zaključujete kako ne postoji obveza za dostavom traženih PDV obrazaca, međutim tražite obvezujuće mišljenje vezano uz obvezu upisa stečajne mase u registar obveznika PDV-a i obveze podnošenja PDV obrazaca.

Obvezujuća mišljenja prema članku 10. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18 i 121/19) i Pravilniku o provedbi Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 45/19) mogu se izdati za

konkretna pitanja podnositelja zahtjeva koja su značajna za porezni tretman budućih i namjeravanih transakcija, odnosno poslovnih događaja i djelatnosti.

Slijedom navedenog, kako se upit iz Vašeg zahtjeva ne odnosi na konkretni porezni tretman budućih i namjeravanih transakcija, odnosno poslovnih događaja i djelatnosti, ne može se udovoljiti zahtjevu za izdavanjem obvezujućeg mišljenja te Vam u nastavku dajemo redovno mišljenje na postavljeno pitanje.

Predmet oporezivanja PDV-om prema odredbama članka 4. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19; Rješenje USRH 99/13, 153/13, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) je isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije te uvoz dobara.

Prema članku 6. Zakona o PDV-u porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti.

Sukladno odredbi članka 7. stavka 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 79/13, 85/13-ispisak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17) 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. Nadalje, prema odredbi članka 20. stavaka 1. i 3. tog Pravilnika isporuke dobara i obavljanje usluga u postupku likvidacije, stečaja i ostalih sličnih postupaka podliježu oporezivanju. Porezni obveznik u postupku stečaja je stečajni dužnik. Navedene odredbe u primjeni su od 1. srpnja 2013. godine.

Prema navedenom na prodaju imovine iz stečajne mase mora se obračunati PDV ako je društvo koje je bilo u stečaju bilo upisano u registar obveznika PDV-a te takvo pravilo vrijedi i nakon dodjele osobnog identifikacijskog broja (OIB) stečajnoj masi.

Člankom 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 1/19), koji je na snazi od 2. siječnja 2019. godine, u odredbi članka 7. stavka 3. Pravilnika, između ostalog, propisano je da se isporuka dobara iz stečajne mase koja je ostala iza društva u stečaju za potrebe oporezivanja PDV-om smatra nastavkom djelatnosti društva u stečaju, te da se stečajna masa koja je ostala iza društva u stečaju smatra univerzalnim pravnim slijednikom toga društva. Člankom 4. istoga Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da isporuke iz članka 20. stavka 1. Pravilnika uključuju isporuke iz stečajne mase.

Odredbom članka 21. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 1/19) u članku 186. Pravilnika dodaje se novi stavak 4. koji propisuje da Poreznog obveznika iz stavka 1. toga članka koji ne podnese Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a u roku iz stavka 3. toga 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.

Nadalje, odredbom članka 16. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 1/20), koji je na snazi od 3. siječnja 2020. godine, u članku 186. stavku 4. Pravilnika, između ostalog, propisano je da nadležna ispostava Porezne uprave po službenoj dužnosti u registar obveznika PDV-a upisuje i stečajnu masu ili likvidacijski masu koja je ostala iza društva u

stečaju odnosno likvidaciji koje je bilo upisano u registar obveznika PDV-a s danom upisa u sudski registar o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Slijedom navedenog, odredbama Zakona o PDV-u i Pravilnika o PDV-u do 1. siječnja 2019. godine nisu bile propisane posebne odredbe glede upisa stečajne mase u registar obveznika PDV-a, međutim, ako je stečajna masa ostala iza društva koje je bilo u stečaju i bilo je obveznik PDV-a, proizlazi da se stečajna masa trebala upisati u registar obveznika PDV-a s danom kada je upisana u sudski registar pri čemu je stečajni upravitelj trebao podnijeti Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a (Obrazac P-PDV).

U slučaju ako stečajni upravitelj nije podnio Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a, nadležna ispostava Porezne uprave provodi postupak upisa stečajne mase u registar obveznika PDV-a s danom kada je upisana u sudski registar i o tome pisanim putem obavještava stečajnog upravitelja.

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.

RAVNATELJ
Božidar Kutleša, dipl. iur.



Dostaviti:

1. Porezna uprava, Područni ured Zagreb