

- rabljenih materijala iz čl. 75. st. 3. toč. b) Zakona što određuje da je obveznik registriran za potrebe PDV-a u RH obvezan platiti porez kad obavlja isporuku rabljenih materijala. Stoga je društvo B osoba obvezna platiti PDV na isporuku rabljenih materijala kakvu je društvo A obavilo društvu B.
3. Plaćanje PDV-a obavlja društvo B »prijenosom porezne obveze«, što znači kako društvo B plaća PDV jednostavno tako da poreznu osnovicu i svotu poreza na isporuku iskaže u prijavi PDV-a za obračunsko razdoblje u kojem je nastala obveza obračuna sukladno čl. 30. st. 1. Zakona, a svota je tako plaćena PDV-a pretporez za društvo B koje ga, istodobno, u istoj prijavi može iskazati kao odbitak (ako, naravno, ima pravo na odbitak PDV-a).
 4. S obzirom da je kupac ovdje obvezan platiti porez prema čl. 75. st. 3. Zakona, u račun društva A društvu B mora se unijeti naznaku »prijenos porezne obveze« (čl. 79. st. 8. Zakona).
 5. Za isporuke unutar EU-a što ih obavlja društvo B društvima u Njemačkoj, prema čl. 75. st. 1. toč. 1. Zakona, osoba je obvezna platiti PDV društvo B (obveznik koji obavlja isporuke). No, ove su isporuke unutar EU-a oslobođene hrvatskog PDV-a (uz pravo na odbitak pretporeza), sukladno čl. 41. st. 1. toč. a) Zakona.
 6. Za isporuke društva B društvima u Srbiji, što ih se smatra uvozom na područje ili u zemlju izvan EU-a, prema čl. 75. st. 1. toč. 1. Zakona, porez mora platiti hrvatsko društvo B (obveznik koji obavlja isporuke). No, te su »izvozne« isporuke oslobođene hrvatskoga PDV-a (uz pravo na odbitak pretporeza) prema čl. 45. st. 1. toč. 1) ili 2) Zakona, ovisno o tome tko je obavio prijevoz dobara iz Hrvatske do odredišta izvan EU-a – društvo B ili kupci u Srbiji.

IX.3. Prijenos porezne obveze pri isporuci nekretnina

Od 1. siječnja 2015. čl. 75. st. 3. toč. c) Zakona primjenjuje se na isporuke (registriranom obvezniku) nekretnina iz čl. 40. st. 1. toč. j) i k), kad je isporučitelj odabrao oporezivanje, sukladno čl. 40. st. 4. Zakona, što znači – ako isporučitelj odabere oporezivanje isporuke građevinskog objekta i zemljišta na kojemu je objekt ili zemljišta što nije građevinsko – da se mora primijeniti mehanizam »prijenosa porezne obveze«: PDV na isporuku mora platiti stjecatelj nekretnine i iskazati ga u prijavi.

Članak 75. st. 3. toč. d) Zakona primjenjuje se na isporuku (registriranom obvezniku) nekretnina što ih je prodao ovršenik u postupku ovrhe, što znači da se mora primijeniti mehanizam »prijenosa porezne obveze« kad ovršenik odabere oporezivanje isporuke nekretnine: PDV na tu isporuku mora platiti stjecatelj nekretnine i iskazati u prijavi.

IX.4. Prijenos porezne obveze pri prijenosu kvota emisijskih jedinica stakleničkih plinova

Članak 75. st. 3. toč. e) Zakona o PDV-u primjenjuje se na prijenos (registriranom obvezniku) kvota emisijskih jedinica stakleničkih plinova prema čl. 3. Direktive 2003/87/EZ o uspostavljanju sustava trgovanja kvotama emisija stakleničkih plinova unutar Unije. Prema toj odredbi, mehanizam se prijenosa porezne obveze mora primijeniti pri prijenosu kvota emisijskih jedinica stakleničkih plinova registriranom obvezniku. Članak 3. Direktive »kvotu« definira kao »kvotu emisije što odgovara jednoj toni ugljičnog dioksida tijekom određenog razdoblja, što vrijedi samo u svrhu ispunjenja uvjeta iz te Direktive i prenosiva je sukladno odredbama Direktive«. Sukladno čl. 12. Direktive, kvote »se može prenositi među osobama u EU te osobama iz EU-a i trećih zemalja, kada su priznate sukladno postupku iz čl. 25. Direktive bez ograničenja, osim navedenih u Direktivi ili odobrenih sukladno Direktivi«. U praksi, dakle, kupac kvota emisijskih jedinica stakleničkih plinova, kao obveznik registriran za potrebe PDV-a u Hrvatskoj, mora platiti porez na tu transakciju i iskazati ga u prijavi.

Porez na dodanu vrijednost - Oslobođenja bez prava na odbitak pretporeza (čl.39. i 40.)

Broj klase:410-19/15-01/197

Uredžbeni broj:513-07-21-01/15-1

Zagreb, 21.09.2015

Ostvarivanje prava na odbitak poreza na dodanu vrijednost prilikom kupnje nekretnina

Obzirom na učestale upite poreznih obveznika o ostvarivanju prava na odbitak poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) prilikom kupnje nekretnina prodanih u ovršnom postupku, jer na takvu isporuku nije primijenjen prijenos porezne obveze u nastavku vas obavještavamo o oporezivanju PDV-om u postupku ovrhe.

1. Prodaja nekretnina u postupku ovrhe

Od 1. siječnja 2015. godine PDV-a je sukladno članku 40. stavku 1. točkama j) i k) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) oslobođena isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine te isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta.

Iz navedene odredbe proizlazi da se od 1. siječnja 2015. PDV plaća na isporuke građevina ili njihovih dijelova koje nikada nisu bile nastanjene odnosno korištene uključujući zemljišta na kojem se nalaze, zatim na isporuke građevina ili njihovih dijelova uključujući zemljišta na kojem se nalaze kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine te na građevinsko zemljište.

Porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj obavezan je sukladno članku 75. stavku 3. točki d) Zakona o PDV-u platiti PDV za isporuke nekretnina koje je prodao ovršenik u postupku ovrhe.

Člankom 21. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 79/13, 85/13, 160/13, 35/14 i 157/14, u daljnjem tekstu: Pravilnik o PDV-u) propisano je kada zakonom utvrđeno tijelo u postupku ovrhe proda neko dobro, ne smatra se da je došlo do isporuke između dužnika i ovršnog tijela, već do izravne dužnikove isporuke kupcu koja podliježe oporezivanju.

Iz odredbe Zakona o PDV-u proizlazi da se kod prodaje nekretnina u postupku ovrhe na koje se plaća PDV, a koje kupuje porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a primjenjuje prijenos porezne obveze.

Navedeno znači da ovršenik koji je upisan u registar obveznika PDV-a neće na nekretninu prodanu u postupku ovrhe obračunati PDV nego će primijeniti prijenos porezne obveze, a kupac nekretnine koji je upisan u registar obveznika PDV-a obračunat će PDV na kupljenu nekretninu koji može odbiti kao pretporez. Kupac nekretnine u tom slučaju na postignutu cijenu u postupku ovrhe obračunava PDV-a po stopi 25% koji može odbiti kao pretporez neovisno o tome da li mu je ovršenik izdao račun što proizlazi iz odredbe članka 133. stavka 3. Pravilnika o PDV-u.

Ako se u postupku ovrhe proda nekretnina na koju se plaća PDV, osobi koja nije porezni obveznik, tada je ovršenik koji je upisan u registar obveznika PDV-a obavezan na isporučenu nekretninu obračunati PDV. U tom slučaju smatra se da postignuta cijena predstavlja cijenu u koju je uključen PDV obzirom da je ovršenik porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a. U tom slučaju PDV se izračunava primjenom preračunate stope PDV-a na postignutu cijenu.

U slučaju ako se u postupku ovrhe prodaju nekretnine koje su prema članku 40. stavku 1. točki j) i k) Zakona o PDV-u oslobođene plaćanja PDV-a, tada je načelno kupac takve nekretnine obavezan platiti porez na promet nekretnina, a ovršenik u tom slučaju nema poreznih obveza s osnove PDV-a.

Međutim, ovršenik kao isporučitelj nekretnine koja se prodaje u postupku ovrhe ima pravo izbora za oporezivanje ako je kupac nekretnine iz članka 40. stavka 1. točke j) i k) Zakona o PDV-u porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti. U tom slučaju primjenjuje se prijenos porezne obveze propisan člankom 73. stavkom 3. točkom c) Zakona o PDV-u, što znači da ovršenik neće obračunati PDV, već će kupac nekretnine porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti obračunati PDV na kupljenu nekretninu koji može odbiti kao pretporez. Kupac nekretnine u tom slučaju na postignutu cijenu u postupku ovrhe obračunava PDV-a po stopi 25% koji može odbiti kao pretporez.

Ako se u postupku ovrhe prodaju nekretnine u vlasništvu ovršenika koji nije upisan u registar obveznika PDV-a, tada kupac takve nekretnine plaća porez na promet nekretnina, a ovršenik koji nije upisan u registar obveznika PDV-a nema poreznih obveza s osnove PDV-a ili poreza na promet nekretnina.

2. Prodaja pokretnina u postupku ovrhe

U postupku ovrhe prodaju se i pokretnine (primjerice prijevozna sredstva) te se tada primjenjuju odredbe članka 21. Pravilnika o PDV-u, što znači da ovršenik koji je upisan u registar obveznika PDV-a neovisno o tome tko je kupac mora obračunati PDV na isporučena dobra. U tom slučaju smatra se da postignuta cijena predstavlja cijenu u koju je uključen PDV obzirom da je ovršenik porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a. U tom slučaju PDV se izračunava primjenom preračunate stope PDV-a na postignutu cijenu.

Ako se u postupku ovrhe prodaju prijevozna sredstva za koja ovršenik nije mogao koristiti pravo na odbitak PDV-a zbog ograničenja prava na odbitak pretporeza iz članka 61. stavka 1. točke a) Zakona o PDV-u, tada je isporuka takvih prijevoznih sredstava oslobođena plaćanja PDV-a prema članku 40. stavku 2. Zakona o PDV-u. Stoga u tom slučaju na isporuku prijevoznog sredstva za koje nije korišteno pravo na odbitak pretporeza ovršenik koji je upisan u registar obveznika PDV-a neće obračunati PDV, već je kupac obavezan platiti posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila sukladno Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila (Narodne novine broj 15/13 i 108/13).

Prilikom prodaje pokretnina u vlasništvu ovršenika koji nije upisan u registar obveznika PDV-a, ovršenik ne obračunava PDV. Ako se u postupku ovrhe prodaje motorno vozilo, kupac takvog motornog vozila obavezan je platiti posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila sukladno Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila.

[Povratak na prethodnu stranicu](#)

- > Javna nabava
- > Zaposlenja
- > Projekti
- > Državni biljezi
- > GDPR - zaštita osobnih podataka
- > Informacijska sigurnost
- > Pravo na pristup informacijama
- > Savjetovanje s javnošću
- > Linkovi
- > Mapa weba
- > Uvjeti korištenja
- > Vodiči za ispunjavanje por. obveza
- > Kontakt
- > Mediji
- > Nagrada natjecaj
- > Izjava o pristupačnosti

Sva prava pridržana © 2020 Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava. Sva prava pridržana.

Sadržaji s ovih stranica se mogu prenositi bez posebne dozvole uz navođenje izvora



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-19/19-02/6
URBROJ: 513-07-21-01/19-3

Zagreb, 28. veljače 2019.



PU001225905

POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
putem e-pošte – su_pis@porezna-uprava.hr

Predmet: Isporuka nekretnine u postupku ovrhe

Odgovorna osoba poreznog obveznika iz dostavnog popisa (u daljnjem tekstu: društvo „I“) zatražila je mišljenje o poreznom tretmanu isporuke nekretnine u postupku ovrhe. Naime, u podnesenom upitu navodi se da je Rješenjem o dosudi Trgovačkog suda u Splitu od 19. veljače 2018. godine društvo „I“ steklo nekretninu (stan) stečajnog dužnika društva „L“ za određenu kupovnu cijenu. Navodi se da je društvo „I“ uplatio kupovninu, koja je sadržavala porez na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV), te je dana 19. ožujka 2018. godine sačinjen zapisnik radi stupanja u posjed, a nekretnina je preuzeta u posjed 5. travnja 2018. godine. Nadalje, u upitu se navodi da su i kupac i prodavatelj nekretnine obveznici PDV-a, te sljedeće okolnosti isporuke:

- Prilikom preuzimanja nekretnine u posjed nije izdan račun, a kao razlog tomu navodi se činjenica da je kupac platio kupoprodajnu cijenu koja u sebi sadrži PDV, a prema mišljenju Središnjeg ureda Porezne uprave, KLASA: 410-19/15-01/197, URBROJ: 513-07-21-01/15-1 od 21. rujna 2015. godine, trebalo je primijeniti prijenos porezne obveze propisan člankom 75. stavkom 3. točkom d) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13 do 143/14).
- U izvješću stečajnog upravitelja od 6. svibnja 2018. godine prema Trgovačkom sudu u Splitu navodi se da društvu „I“ treba vratiti PDV i izvršiti prijenos porezne obveze.
- Društvo „L“ u stečaju je dana 13. prosinca 2018. godine izdalo račun za isporuku nekretnine na kojem je iskazan PDV.

Dalje se navodi da društvo „I“ namjerava temeljem tako izdanog računa knjižiti kupnju nekretnine u dugotrajnu imovinu bez PDV-a i zatražiti povrat PDV-a, te su vezano uz to postavljena sljedeća pitanja:

1. S obzirom na navedene okolnosti, postoje li zapreke za takvo postupanje, a vezano uz činjenicu da kod isporuke nije napravljen prijenos porezne obveze PDV-a, odnosno da je ista oporezovana porezom na promet nekretnina?
2. Treba li nekretninu knjižiti u dugotrajnoj imovini s danom stupanja u posjed u travnju 2018. godine ili s danom izdavanja računa u prosincu 2018. godine, te s kojim datumom treba raditi obračun amortizacije od travnja ili prosinca 2018. godine?

U upitu se napominje da je prema potrošnji vode vidljivo da je nekretnina prvi put korištena više od dvije godine prije isporuke. Međutim, podnositelj upita je naknadno dostavio dopunu upita u kojoj naglašava da prema dopisu stečajnog upravitelja prema Trgovačkom sudu u Splitu od 9. travnja 2018. godine nekretnina nije korištena i da je njena isporuka oporeziva PDV-om.

Nadalje, uz dopunu upita vezano uz kupnju nekretnine u postupku ovrhe koju je obavilo društvo „I“, ujedno je dostavljen upit vezano uz kupnju nekretnine u postupku ovrhe koju je obavila odgovorna osoba društva „I“ kao fizička osoba, građanin „G“. Prema navodima u upitu kupac „G“ je kupio nekretninu u postupku ovrhe od stečajnog dužnika društva „T“ u stečaju putem Trgovačkog suda u Zadru. Navodi se da nekretnina nije korištena. U žalbenom postupku pokrenutom od

stečajne upraviteljice, Trgovački sud u Zadru je 4. lipnja 2018. godine, po nalogu Visokog trgovačkog suda, donio rješenje kojim se nalaže da se na prodajnu cijenu kupcu obračuna i naplati PDV. Društvo „T“ u stečaju je 24. kolovoza 2018. godine ispostavilo račun građaninu „G“ na kojem je iskazalo PDV obračunat na prodajnu cijenu u postupku ovrhe, koji je prema navodima iz upita plaćen dobavljaču.

Postavljeno je pitanje ispravnosti primijenjenog postupka oporezivanja u oba navedena slučaja, s obzirom na ranije spomenuto mišljenje Središnjeg ureda Porezne uprave od 21. rujna 2015. godine.

U vezi navedenog, u nastavku odgovaramo.

Predmet oporezivanja PDV-om, prema odredbama članka 4. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13 do 106/18, 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 EU te uvoz dobara.

Transakcijama koje su predmet oporezivanja razumijevaju se sve transakcije čije je oporezivanje propisano Zakonom, a mogu biti oporezive ili oslobođene plaćanja poreza, sukladno članku 8. stavku 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 79/13 do 1/19, u daljnjem tekstu: Pravilnik o PDV-u).

Sukladno članku 40. stavku 1. točki j) Zakona PDV-u, PDV-a je oslobođena isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine. Građevinom u smislu toga Zakona smatra se objekt pričvršćen za zemlju ili učvršćen u zemlji.

Porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj obavezan je, sukladno članku 75. stavku 3. točki d) Zakona o PDV-u, platiti PDV za isporuke nekretnina koje mu je prodao ovršenik u postupku ovrhe.

Kada zakonom utvrđeno tijelo u postupku ovrhe proda neko dobro, ne smatra se da je došlo do isporuke između dužnika i ovršnog tijela, već do izravne dužnikove isporuke kupcu koja podliježe oporezivanju, prema odredbi članka 21. Pravilnika o PDV-u.

1) Isporuka nekretnine u postupku ovrhe društvu „I“

Slijedom navedenog, isporuka nekretnine koja nije korištena, odnosno nastanjena, ili od datuma njenog prvog korištenja, odnosno nastanjenja, do isporuke nije proteklo više od dvije godine (u daljnjem tekstu: nekorisštena nekretnina) oporeziva je PDV-om, dok je isporuka nekretnine koja je korištena, odnosno nastanjena, te je od datuma njenog prvog korištenja, odnosno nastanjenja, do isporuke proteklo više od dvije godine (u daljnjem tekstu: korištena nekretnina), oslobođena plaćanja PDV-a.

Budući je u upitu prvo navedeno da je nekretnina, koju je društvo „L“ u stečaju isporučilo u postupku ovrhe društvu „I“, korištena, a u dopuni upita se navodi da se radi o nekoristenoj nekretnini, te s obzirom da se činjenice bitne za oporezivanje PDV-om može utvrditi provođenjem postupka poreznog nadzora, na postavljeno pitanje o poreznom tretmanu PDV-om odgovaramo načelno.

Ako je nekretnina korištena, njena isporuka u postupku ovrhe je oslobođena PDV-a, a kupac nekretnine plaća porez na promet nekretnina sukladno odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina. Dakle, u tom slučaju se ne mogu primijeniti odredbe članka 75. stavka 3. točke d) Zakona o PDV-u o prijenosu porezne obveze na kupca jer se na predmetnu isporuku ne plaća PDV. Međutim, prema navodima iz upita i priloženoj dokumentaciji proizlazi da je isporučitelj obračunao PDV na obavljanu isporuku primijenivši preračunatu poreznu stopu na iznos kupovnine, što u smislu odredbi Zakona o PDV-u u ovom slučaju predstavlja više zaračunati PDV, te stoga primatelj nema pravo na odbitak tog više zaračunanog iznosa PDV-a, sukladno odredbi članka 135. stavka 2. Pravilnika o PDV-u.

Napominjemo da je, u slučaju da je nekretnina korištena isporučitelj (društvo „L“ u stečaju) kod njene isporuke u postupku ovrhe društvu „I“ mogao izabrati oporezivanje PDV-om temeljem

članka 40. stavka 4. Zakona o PDV-u pod uvjetom da je kupac porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti po osnovi isporuke na koju se pravo izbora za oporezivanje želi primijeniti. U tom slučaju, na isporuku se primjenjuje odredba članka 75. stavka 3. točke c) Zakona o PDV-u o prijenosu porezne obveze na kupca.

Ako nekretnina nije korištena, njena isporuka u postupku ovrhe podliježe plaćanju PDV-a, te je obvezna primjena odredbe o prijenosu porezne obveze na kupca prema članku 75. stavku 3. točki d) Zakona o PDV-u. U tom smislu, smatra se da u cijeni postignutoj u postupku ovrhe nije sadržan PDV, odnosno postignuta cijena predstavlja naknadu na koju je primatelj isporuke obavezan obračunati PDV temeljem odredbe članka 75. stavka 3. točke d) Zakona o PDV-u. Isporučitelj na obavljenu isporuku ne obračunava PDV, na računu navodi napomenu „prijenos porezne obveze“ te se poziva na odredbu članka 75. stavka 3. točke d) Zakona o PDV-u, a isporuku iskazuje u PDV obrascu pod rednim brojem I 4. i u PPO obrascu. PDV obračunat na primljenu isporuku kupac iskazuje u PDV obrascu pod točkom II 4., te, uz ispunjenje uvjeta za odbitak pretporeza, istovremeno iskazuje pretporez pod točkom III 4.

Napominjemo, da PDV iskazan na računu za isporuku nekorištene nekretnine u postupku ovrhe, koja podliježe obvezi prijenosa porezne obveze, sukladno odredbama Zakona o PDV u te sudskoj praksi Suda Europske Unije, predstavlja više zaračunati PDV, za koji primatelj nema pravo odbitka, sukladno odredbi članka 135. stavka 2. Pravilnika o PDV-u.

Također, napominjemo da, sukladno odredbi članka 79. stavka 10. Zakona o PDV-u, ako porezni obveznik u računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV viši od onoga koji duguje prema Zakonu, tada duguje viši iznos, osim kad ispravi račun izdan primatelju na način propisan za ispravak porezne osnovice u skladu s člankom 33. stavkom 7. toga Zakona.

Vezano za pitanje evidentiranja predmetne nekretnine u dugotrajnoj imovini te o knjiženju troška amortizacije za istu, a budući da u upitu nije navedeno je li predmetna nekretnina stavljena u upotrebu i koristi li se u gospodarske svrhe pri obavljanju djelatnosti poreznog obveznika, na navedeno pitanje dajemo načelan odgovor.

Obveznik poreza na dobit utvrđuje osnovicu poreza na dobit sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine broj 177/04 do 106/18). Prema navedenom članku Zakona o porezu na dobit 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 članku 33. istoga 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 taj Zakon ne određuje drukčije.

Nadalje, člankom 12. stavkom 8. Zakona o porezu na dobit propisano je da se trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje kao porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Člankom 12. stavkom 15. Zakona o porezu na dobit propisano je da se ne priznaju rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost.

U konkretnom slučaju znači da će porezni obveznik evidentirati dugotrajnu imovinu sukladno računovodstvenim propisima, a ukoliko je navedena nekretnina stavljena u uporabu i koristi se u obavljanju djelatnosti, uz ispunjenje ostalih uvjeta propisanih člankom 12. Zakona o porezu na dobit, tada je porezno priznat rashod amortizacije iznos obračunat od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojemu je nekretnina stavljena u uporabu.

2) Isporuka nekretnine u postupku ovrhe građaninu „G“

Ako nekretnina, koju je društvo „T“ u stečaju isporučilo u postupku ovrhe kupcu „G“, nije korištena, isporuka podliježe oporezivanju PDV-om. Budući da kupac nije obveznik PDV-a, na isporuku predmetne nekretnine primjenjuje se redovni postupak oporezivanja, odnosno isporučitelj obračunava PDV. U ovom slučaju, smatra se da je u cijeni postignutoj u postupku ovrhe sadržan PDV, te se isti izračunava primjenom preračunate stope na cijenu postignutu u postupku ovrhe.

Napominjemo da je se Središnji ured Porezne uprave već očitovao o poreznom tretmanu isporuka nekretnina u postupku ovrhe, mišljenjem, KLASA: 410-19/15-01/197, URBROJ: 513-07-21-01/15-1 od 21. rujna 2015. godine, spomenutim u upitu, a koje je dostupno pod sljedećom poveznicom:

http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/misljenje33/Display.aspx?id=19324

Molimo da navedeni odgovor prosljedite podnositelju upita.



**POMOĆNIK MINISTRA
RAVNATELJ**

Božidar Kutleša, dipl.iur.

Dostaviti: putem e-pošte – su_pis@porezna-uprava.hr

1. Porezna uprava, Područni ured Osijek, za poreznog obveznika IT Global d.o.o., Trpanjska 10, Osijek
2. Porezna uprava, Područni ured – svima