
Stečajna masa iza Zavičajna naklada Žakan Juri d.o.o.

Sanja Pavletić Gržentić <sanja.pavletic-grzentic@porezna-uprava.hr>

7. veljače 2025. u 14:25

Prima: Lovorka Juranovic <lovorka.juranovic@gmail.com>

Cc: Magdalena Majcan <magdalena.majcan@porezna-uprava.hr>

Poštovani,

Na Vaš upit je li stečajna masa obveznik PDV-a i ako je, kako odnosno po kojoj stopi se obračunava PDV na prodaju tiskovina koje čine stečajnu masu, odgovaramo:

- S aspekta Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Prema čl.7. st. 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, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23, 1/24, 39/24, 16/25, dalje u tekstu: Pravilnik) 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 ili likvidacijske mase koja je ostala iza društva u stečaju ili likvidaciji za potrebe oporezivanja PDV-om smatra se nastavkom djelatnosti društva u stečaju ili u likvidaciji. Stečajna masa koja je ostala iza društva u stečaju odnosno likvidacijska masa koja je ostala iza društva u likvidaciji smatra se univerzalnim pravnim slijednikom toga društva.

Sukladno čl. 186. st.6. Pravilnika 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.

Člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24, 152/24; Rješenje USRH 99/13, 153/13, dalje u tekstu Zakon) propisano je da se PDV obračunava i plaća po stopi od 25%.

Odredbama čl.38. st.2 t.c. Zakona propisano obračunavanje i plaćanje PDV-a po sniženoj stopi od 5% na isporuke knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja. Navedeno je detaljnije pojašnjeno u čl.47 st.1 t.c Pravilnika prema kojem se stopa od 5% primjenjuje na knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje

se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja. Knjigama se u smislu ove odredbe Pravilnika smatraju neperiodične publikacije neovisno o obliku u kojem se isporučuju, a koje imaju istodobno sljedeća obilježja:

1. imaju stručni, znanstveni, umjetnički, kulturni i obrazovni sadržaj,

2. u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) ne sadrže oglase i ne služe oglašavanju te se u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) ne sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja.

Knjigama se u smislu Zakona i Pravilnika ne smatraju: telefonski imenici, vozni redovi, cjenici, kalendari, rokovnici, različiti prospekti, katalozi, turistički vodiči turističke karte, mape, izvješća o poslovanju trgovačkih i ostalih društava, prigodni prezentacijski materijali u obliku knjige te drugi informativni materijal.

Udžbenicima se u smislu ove točke smatraju nastavna sredstva izrađena u svezi s odgovarajućim nastavnim planom i programom, (temeljna knjiga, skripta, priručnik, radna bilježnica, vježbenica, lektira i dr.) koje je odobrilo nadležno ministarstvo.

Knjigama se u smislu Zakona i ovoga Pravilnika smatraju i bojanke kao i slikovnice sa i bez teksta te stripovi.

U smislu Zakona i ovoga Pravilnika smatra se da su knjige i udžbenici dobro tek u trenutku kada ih se isporuči kao u cijelosti dovršenu knjigu odnosno u svim drugim isporukama nakon toga.

Slijednom navedenog, ukoliko je društvo u stečaju bilo obveznik poreza na dodanu vrijednost tu obvezu preuzima i stečajna masa iza društva u stečaju. Isporuke se oporezuju stopom PDV-a od 25%, a snižena stopa se primjenjuje na isporuku knjiga ukoliko zadovoljavaju uvjete navedene u čl.38. st.2 t.c. Zakona i čl.47 st.1 t.c Pravilnika.

- S aspekta Zakona o porezu na dobit

Za potrebe utvrđivanja obveze poreza na dobit sukladno članku 2. stavku 2. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 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, 156/22, 156/23, 16/25 dalje: Pravilnik) porezni obveznik je i stečajna masa utvrđena prema posebnom propisu o poslovanju trgovačkih društava.

Stečajna masa smatra se novim poreznim obveznikom od dana upisa mase u sudski registar kod nadležnog Trgovačkog suda te sukladno članku 35. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 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, 114/22, 114/23, dalje: Zakon), podnosi Prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, a u slučajevima okončanja poslovanja, sukladno članku 35. stavku 7. Zakona, u roku od osam (8) dana od isteka poreznog razdoblja.

Sukladno članku 5. stavku 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 tog Zakona. Pri tome se, prema odredbama članka 9. stavka 1. Pravilnika, prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez, smatraju bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja, a prema odredbama članka 11. stavka 1. Pravilnika, rashodima razdoblja smatraju se smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja ima za posljedicu smanjenje kapitala, a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

U slučaju primjene članka 285. Stečajnog zakona, porezne obveze utvrđuju se kao da je došlo do likvidacije, a što je Zakonom o porezu na dobit utvrđeno kao okončanje poslovanja.

Prema odredbi članka 5. stavka 4. Zakona, u poreznu osnovicu ulazi i dobit od likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima, prodaje, promjene pravnog oblika i podjele poreznog obveznika, a porezna osnovica utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti imovine, ako Zakonom nije drukčije određeno. Sukladno odredbi članka 18. stavka 3., 4. i 5. Zakona, u slučaju okončanja likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje prema 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 prema posebnim propisima, procjenjuje po tržišnoj vrijednosti te ukoliko nije unovčena, treba biti uključena u poreznu osnovicu jednako kao da je prodana na tržištu.

Ističemo da pri utvrđivanju porezne osnovice stečajna masa ima pravo na priznavanje rashoda isključivo vezanih za troškove postupka.

Na utvrđenu poreznu osnovicu sukladno članku 28. Zakona, plaća se porez na dobit po stopi 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 1.000.000,00 eura, odnosno po stopi 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 1.000.000,00 eura.

Nadalje, u slučaju likvidacije odnosno okončanja poslovanja stečajne mase potrebno je utvrditi porezne obveze osnivača društva (pravni slijednik stečajne mase) u skladu s poreznim propisima kao i prava osnivača.

Tako se nakon utvrđene dobiti prije oporezivanja utvrđuje obveza poreza na dobit te ostatak dobiti nakon oporezivanja koji pripada osnivaču. 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 oporezuje prema članku 69. i članku 70. stavku 19. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22, 114/23, 152/24), odnosno plaća se po odbitku po stopi od 12%.

Lijep pozdrav,

SANJA PAVLETIĆ GRŽENTIĆ

Viši savjetnik

Porezna uprava

Područni ured Pazin

Služba za pravne poslove, informiranje,

edukaciju i prekršajni postupak

A: [II Istarske brigade 11, Buzet](#)

T: +385 (0)52 379-638

E: sanja.pavletic-grzentic@porezna-uprava.hr

From: Lovorka Juranovic <lovorka.juranovic@gmail.com>

Sent: Monday, February 3, 2025 12:46 PM

To: Sanja Pavletić Gržentić <sanja.pavletic-grzentic@porezna-uprava.hr>

Subject: Stečajna masa iza Zavičajna naklada Žakan Juri d.o.o.

UPOZORENJE: Pošiljatelj je izvan Porezne uprave. Ne otvarajte privitke niti ne otvarajte poveznice, ako niste sigurni u njihovu ispravnost i sigurnost.

