

[Građani](#)[Obrtnici, slobodna zanimanja i
poljoprivrednici](#)[Trgovačka društva](#)[Udruge](#)[Nerezidenti](#)

Porez na dohodak - Dohodak od kapitala

Broj klase:423-01/13-01/857

Uruđbeni broj:513-07-21-01/15-13

Zagreb, 19.03.2015

Porezni tretman isplata iz stečajne mase

Stečajni upravitelj iz Dubrovnika postavio je upit u svezi poreznog tretmana isplata iz stečajne mase vlasnicima obrta kojima je 2001. tražbina priznata (stečaj je otvoren 2001., a zaključen 2004.), a podobna za isplatu 2013. nakon pravomoćno završenog sudske spora u korist stečajne mase s time da obrti više nisu aktivni u trenutku isplate, jer su vjerovnici obrte kroz protekle godine zatvorili. Isto pitanje se odnosi i na trgovačka društva koja su likvidirana i pravni sljednici tih društava su njihovi vlasnici. Nadalje, postavlja se pitanje poreznog tretmana isplate iz stečajne mase dužniku koji je brisan iz sudske registra, a isplata se izvršava nakon što su podmireni svi vjerovnici te je preostalo novčanih sredstava i za bivšeg vlasnika brisanog društva. Temeljem navedenoga, odgovaramo u nastavku.

Članak 195. Stečajnog zakona (Narodne novine, br. 44/96, 29/99, 129/00, 123/03, 82/06, 116/10, 25/12, 133/12 i 45/13) propisuje da ako se pri završnoj diobi mogu u punoj visini namiriti tražbine svih stečajnih vjerovnika, stečajni upravitelj će preostali višak predati dužniku pojedincu. Ako je dužnik pravna osoba, upravitelj će svakoj osobi koja ima udjela u dužniku dati onaj dio viška, na koji bi imala pravo u slučaju likvidacije izvan stečajnog postupka.

Sukladno navedenoj zakonskoj odredbi, ukoliko su ispunjene pretpostavke iz članka 195. Stečajnog zakona, odnosno, ukoliko su namireni svi vjerovnici stečajnog postupka, moguće je preostali višak predati dužniku uz primjenu zakonskih odredbi, a koje se odnose na likvidacijski postupak.

Postupanje stečajnog upravitelja po zaključenju stečajnog postupka, a radi naknadne diobe, propisano je člancima 199. i 201. Stečajnog zakona, kojima je određeno kako će stečajni sudac odrediti nastavak postupka radi naknadne diobe, te stečajni upravitelj iznos dobioven po unovčenju naknadno pronađene stečajne mase mora podijeliti prema završnom popisu vjerovnicima stečajnog postupka. Sukladno članku 151. Stečajnog zakona, stečajni upravitelj dužan je sastaviti popis svih dužnikovih vjerovnika za koje je saznao iz knjiga i poslovne dokumentacije dužnika, iz drugih podataka dužnika, prijava njihovih tražbina ili na koji drugi način.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama, stečajni upravitelj bi trebao predložiti stečajnom sudu nastavak stečajnog postupka radi naknadne diobe, te pozvati vjerovnike sa popisa vjerovnika koji je sastavio te položio u pisarnici stečajnog suda, a koji su ostali nenamireni u prijašnjim diobama. Vežano za isplate stečajne mase vjerovnicima stečajnog dužnika koji su prestali postojati, stečajnog upravitelja upućujemo na Ministarstvo pravosuđa koje je nositelj Stečajnog zakona te je ovlašteno tumačiti odredbe navedenoga zakona.

Članom 30. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14 i 143/14; dalje u tekstu: Zakon) propisano je da se dohotkom od kapitala smatraju primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobiti i udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijom kupnjom vlastitih dionica, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju. Prema stavku 11. istoga članka Zakona, dohotkom od kapitala smatraju se i primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu. U skladu s člankom 51. stavkom 4. i 7. Zakona, predujam poreza na dohodak po osnovi primitaka od dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 30. stavka 11. Zakona, plaća se po odbitku, po stopi od 12%, bez priznavanja osobnog odbitka. Isplatelji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala i za uplaćeni porez na dohodak dostaviti Poreznoj upravi propisano izvješće.

Slijedom navedenoga, ukoliko je stečajni upravitelj u predmetnom postupku izvršio sve svoje obveze u skladu s odredbama Stečajnog zakona, novčana isplata iz preostale stečajne mase, fizičkim osobama vlasnicima zatvorenih obrta, kao i fizičkim osobama pravnim sljednicima likvidiranih trgovačkih društava, a koji su bili dužnici u stečajnom postupku, smatra se dohotkom od kapitala za koji se predujam obračunava i plaća prema članku 51. stavku 7. Zakona, a prema kojemu obvezu uplate predujma poreza na dohodak preuzima sam primatelj dohotka ukoliko to ne izvrši isplatelj odnosno stečajni upravitelj.

Prema članku 32. stavku 3. točki 11. Zakona, drugim dohotkom se smatraju i svi ostali posebno navedeni primici u tom stavku koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplatelji i davatelji. U skladu s člankom 48. stavcima 1., 2. i 4. Zakona, predujam poreza na dohodak od drugog dohotka, prema članku 32. stavku 1. Zakona, plaća se po odbitku, po stopi od 25% bez priznavanja osobnog odbitka. Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplatelji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisano izvješće.

Sukladno tome, ukoliko je stečajni upravitelj u predmetnom postupku izvršio sve svoje obveze u skladu s odredbama Stečajnog zakona, prilikom isplata iz stečajne mase fizičkim osobama vlasnicima zatvorenih obrta, kao i fizičkim osobama pravnim sljednicima likvidiranih trgovačkih društava čija su društva odnosno obrti bili vjerovnici u stečajnom postupku, potrebno je primijeniti navedene odredbe Zakona koje se odnose na obračun, obustavu i uplatu predujma poreza na dohodak od drugog dohotka prema članku 48. stavcima 1., 2. i 4. Zakona.

[Povratak na prethodnu stranicu](#)

Projekti
 Javna nabava
 Zaposlenja
 Javna prodaja
 Linkovi

GDPR
 Predstečajna nagodba
 Reprogram duga za poduzetnike
 Standardi za dostavu podataka u e-obliku
 Savjetovanje sa zainteresiranom javnošću
 Informacijska sigurnost

Europski i vanjski poslovi
 Automatska razmjena informacija
 Dvostruko oporezivanje
 Vodič za porezne obveznike
 Državni biljezi
 Porezna reforma 2017.

Mediji
 Nagradna igra
 Pravo na pristup informacijama
 Uvjeti korištenja
 Mapa weba

Copyright © 2016 Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava. Sva prava pridržana.
 Sadržaji s ovih stranica se mogu prenositi bez posebne dozvole uz navođenje izvora