



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПОРЕСКА УПРАВА
Сектор за наплату
Број: 43-1298/2006-10
08.05.2006. године
Београд

ПОРЕСКА УПРАВА
Регионални центар – директору
Центар за велике пореске обвезнике – директору

ПРЕДМЕТ: *Пријављивање и намирење пореског потраживања од пореских обвезника-привредних друштава за које је донета одлука о покретању поступка ликвидације*

Поступак *ликвидације* привредног друштва (ортачког друштва, командитног друштва, друштва са ограниченом одговорношћу, акционарског друштва, друштва друге правне форме одређене посебним законом), уређен је Законом о привредним друштвима («Службени гласник РС», бр. 125/2004) – у даљем тексту: Закон, који је *ступио на снагу 30. 11. 2004. године*. Осим тога, *добровољна* ликвидација *банке*, друге финансијске организације и друштва за осигурање спроводи се, уз претходну сагласност Народне банке Србије, по одредбама Закона.

Поступак ликвидације уређен Законом *не* примењује се на *друштвена предузећа* која се приватизују у складу са Законом о приватизацији (члан 456. Закона).

Поступак ликвидације *банке*, друге финансијске организације *и друштва за осигурање*, која може бити принудна и добровољна, уређен је Законом о стечају и ликвидацији банака и друштва за осигурање («Службени гласник РС», бр. 61/2005). *Добровољна* ликвидација банке, друге финансијске организације и друштва за осигурање, спроводи се, уз сагласност Народне банке Србије, по Закону о привредним друштвима. Принудна ликвидација спроводи се ако је Народна банка Србије одбила давање сагласности за спровођење поступка добровољне ликвидације, као и у случају када Народна банка Србије у току вршења надзора над добровољном ликвидацијом утврди да су угрожена права поверилаца банке, друге финансијске организације и друштва за осигурање. Поступак *принудне* ликвидације банке, друге финансијске организације и друштва за осигурање *уређен је* чл. 20-23. Закона о стечају и ликвидацији банака и друштва за осигурање *а спроводи се* по одредбама закона којим је уређен поступак стечаја привредних друштава и по одредбама чл. 4 –19. Закона о стечају и ликвидацији банака и друштва за осигурање, осим одредаба којима се уређује одбор поверилаца, разлучни повериоци, побијање правних радњи, осигурање депозита и исплатни редови.

Ликвидација привредног друштва спроводи се по одредбама Закона (чл. 347. – 365.) када је друштво *солвентно* (има довољно финансијских средстава за покриће свих својих обавеза – члан 347. став 1. Закона).

Одредбе чл. 347. – 365. Закона примењују се у и поступку добровољне ликвидација банке, друге финансијске организације и друштва за осигурање за које је Народна банка Србије дала сагласност за спровођење добровољне ликвидације.

Значи, ступањем на снагу Закона поступак ликвидације привредног друштва *измештен је* из Закона о стечајном поступку («Службени гласник РС», бр. 84/2004)

пошто се стечај (банкротство), сходно одредби члана 2. поменутог закона, спроводи над стечајним дужником који је неспособан за плаћање, тј. који је **несолвентан**.

Одлуку о покретању поступка ликвидације привредно друштво је дужно, сходно одредби члана 351. Закона, **да објави** у складу са законом којим је уређена регистрација привредних субјеката.

С тим у вези, указујемо да се све **одлуке** о покретању поступка ликвидације привредних друштава, **објављују у «Службеном гласнику РС» у делу – «Огласи»**, најмање три пута у временским размацима не мањим од 15 дана нити дужим од 30 дана (члан 351. став 2. тачка 1) Закона).

Сходно одредби члана 351. став 3. Закона, потраживања поверилаца биће **прекљудирана**:

1) ако се не пријаве у року од 30 дана од дана објављивања последњег обавештења о одлуци о ликвидацији привредног друштва;

2) ако потраживање буде оспорено а повериоци не покрену поступак пред надлежним судом у року од 30 дана од дана пријема обавештења о оспоравању тих потраживања.

У овом случају законодавац је прописао преклузивне рокове.

Прекузивни рокови су рокови чијим истеком странка губи неко право.

У случају покретања поступка ликвидације пореског обвезника, ако Пореска управа не пријави своје пореско потраживање у року од 30 дана од дана објављивања последњег обавештења о одлуци о ликвидацији или ако пореско потраживање буде оспорено од стране привредног друштва у ликвидацији, а Пореска управа у року од 30 дана од дана пријема обавештења о оспоравању пореског потраживања не покрене поступак пред надлежним судом, **губи право** на наплату пореског потраживања, **осим** потраживања која настану после наступања дејства одлуке о ликвидацији.

Ради спречавања наступања напред наведене последице која наноси **штету** фискалном интересу Републике, у филијалама и ЦВПО потребно је обезбедити:

1) да се евентуално пореско потраживање, па и потраживање које доспева у периоду док поступак ликвидације траје, **неизоставно** пријави пореском обвезнику у законском року;

2) да се пријави целокупан и тачан износ пореског потраживања по врстама јавних прихода;

3) да благовремено припреми тужба за случај да порески обвезник писмено обавести порески орган да оспорава пријављено пореско потраживање;

4) да руководилац наплате или запослени кога он одреди, континуирано остварује непосредну сарадњу са ликвидационим управником, ради намирења пријављеног пореског потраживања.

Стога, руководиоци наплате у филијалама/ЦВПО су дужни да одреде и задуже најмање једног запосленог из наплате са вишом или високом школском спремом који ће редовно **pratiti огласни део** «Службеног гласника Републике Србије» ради благовременог пријављивања евентуалног пореског потраживања од привредног друштва-пореског обвезника филијале/ЦВПО који је донео и објавио одлуку о сопственој ликвидацији и остваривања непосредне сарадње са ликвидационим управником тог друштва.

У остваривању непосредне сарадње са ликвидационим управником, запослени у наплати одређен и задужен за ту сарадњу је дужан да ликвидационог управника дописом филијале/ЦВПо писмено упуту на одредбу члана 20. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (у даљем тексту: ЗПППА), према којој пореску обавезу правног лица у ликвидацији испуњава ликвидациони управник из новчаних средстава пореског обвезника, укључујући и приходе од продаје имовине пореског обвезника у ликвидацији.

Одредбом члана 20. став 3. ЗПППА, прописано је да ако правно лице у ликвидацији нема довољно новчаних средстава да испуни пореску обавезу у целости,

укључујући и приходе од продаје имовине, преостали порески дуг платиће оснивачи, односно чланови друштва, ако су, у складу са законом, статутом или оснивачким актом правног лица солидарно одговорни за обавезе правног лица пореског обвезника.

Уколико порески обвезник **оспори** пријављено пореско потраживање, руководилац наплате филијале/ЦВПО је дужан да благовремено за Републичко јавно правобранилаштво припреми нацрт тужбе за утврђивање висине пријављеног пореског потраживања. Нацрт тужбе са валидним доказима о постојању пореског потраживања филијале најкасније осам дана пре истека рока од 30 дана од пријема обавештења пореског обвезника о оспоравању пријављеног потраживања, достављају Сектору за наплату, преко регионалног центра, а ЦВПО непосредно Сектору за наплату ради евидентирања, контроле и достаљања Републичком јавном правобранилаштву на даљу надлежност.

Сходно одредби члана 353. Закона, у поступку ликвидације делатност и послове привредног друштва воде лица која су имала иста овлашћења и пре ликвидације, ако привредно друштво не изабере друго лице или лица. Лице или лица која имају овлашћења у поступку ликвидације привредног друштва, називају се **ликвидациони управници**.

Избор, одређивање или разрешење ликвидационог управника **региструје се и објављује** у складу са законом којим је уређена регистрација привредних субјеката.

Ликвидациони управник **заступа** привредно друштво у ликвидацији (члан 356. став 3. Закона).

Ликвидациони управник завршава текуће послове привредног друштва, наплаћује потраживања, **измирује обавезе** и уновчава имовину друштва. Ликвидациони управник је **одговоран** за вођење послова привредног друштва у ликвидацији.

Одредбом члана 358. Закона прописано је да ако ликвидациони управник утврди да имовина привредног друштва није довољна за то да се намире сва потраживања поверилаца, дужан је да одмах обустави поступак ликвидације **и покрене поступак стечаја** (банкротства), у ком случају ликвидациони управник обавештава регистар привредних субјектата ради регистрације и објављивања покретања поступка стечаја у складу са прописима.

Подразумева се да се у напред наведеном случају намирење пореског потраживања, сходно одредби члана 20. став 4. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, врши у складу са законом којим је уређен поступак стечаја, а то значи да је порески орган дужан да благовремено надлежном суду поднесе пријаву пореског потраживања и евентуалне доказе о благовремено стеченом разлучном праву које обезбеђује **одвојено намирење** пореског потраживања продајом ствари на којима је поменуто право конституисано.

После окончања поступка ликвидације и одобрења финансијског извештаја састављеног са даном завршетка ликвидације и извештаја о спровођењу ликвидације, ликвидациони управник без одлагања поменуте извештаје и одговарајуће одлуке доставља регистру за привредне субјекте, заједно са захтевом да привредно друштво **буде брисано из регистра**.

Ликвидациони управник, сходно одредби члана 363. Закона, **одговара и** повериоцима привредног друштва, па према томе и пореском органу, за штету коју им проузрокује у извршавању својих дужности у складу са чј. 32-34. и чл. 36. и 37. Закона.

На крају, полазећи од чињенице да се ликвидација привредног друштва спроводи против привредног друштва које је **солвентно** (има довољно финансијских средстава за покриће свих својих обавеза), недопустиво је да пореско потраживање од привредног друштва у ликвидацији остане ненамирено због непредузимања или неблаговременог предузимања радњи запослених у наплати, као и због неоставривања њихове непосредне и континуиране сарадње са ликвидационим управником пореског обвезника.

Овај допис доставити свим организационим јединицама Пореске управе.

Допис се налази на мрежи, на ФТП серверу, у фолдеру: **naplata/naplata**

ДИРЕКТОР,
Владимир Илић