


ПОРЕСКИ ТРЕТМАН СТЕЧАЈА И НАМИРЕЊЕ ПОРЕСКОГ ПОТРАЖИВАЊА У СТЕЧАЈНОМ ПОСТУПКУ (План реорганизације и УШПР)

Славица Марић

САДРЖАЈ ПРЕЗЕНТАЦИЈЕ

- Порески третман стечаја обвезника са аспекта Закона о порезу на добит правних лица
 - Рокови за подношење пореских пријава у поступку стечаја
 - Начин намирења пореских обавеза кроз УППР и усвојени План реорганизације
 - Немогућност измирења пореских обавеза у току стечаја, блокада рачуна
 - Порески третман вишка деобне масе
- 

Порески третман стечаја обвезника са аспекта Закона о порезу на добит правних лица

- Порески третман стечаја обвезника са аспекта пореза на добит правних лица прописан је одредбама чл. 34 и 35. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/01... и 91/15- др. пропис – у даљем тексту: Закон о ПДП)
- Добит обвезника у поступку стечаја од дана доношења решења о отварању стечајног поступка до дана почетка примене плана реорганизације или правоснажног решења о настављању стечајног поступка банкротством, као и у поступку реорганизације, опорезује у складу са овим законом (члан 34. став 1. Закона о ПДП).
- Обвезници из члана 34. став 1. Закона о ПДП, подносе пореску пријаву и порески биланс у року од 60 дана од дана:
 - отварања поступка стечаја са стањем на дан отварања поступка стечаја;
 - почетка примене плана реорганизације са стањем на тај дан.

Порески третман стечаја обвезника са аспекта Закона о порезу на добит правних лица

- Добит обвезника у периоду од правоснажности решења о настављању стечајног поступка банкротством до правоснажности решења о закључењу стечајног поступка (у даљем тексту: период стечаја) утврђује се као позитивна разлика вредности имовине обвезника са краја и са почетка периода стечаја, после намирења поверилаца. Вредност имовине обвезника са почетка периода стечаја је вредност имовине на дан отварања стечајног поступка коригована за промене настале до почетка периода стечаја (члан 34. став 3. Закона о ПДП).
- **Порески период за обвезника из члана 34. став 3. Закона о ПДП је период стечаја.**
- Сходно члану 34. став 4. Закона о ПДП, обвезник из става 3. овог члана подноси пореску пријаву и порески биланс у року од 60 дана од дана:
 - правоснажности решења о настављању стечајног поступка банкротством са стањем на дан правоснажности тог решења;
 - правоснажности решења о закључењу стечајног поступка банкротством на дан правоснажности тог решења.

Порески третман стечаја обвезника са аспекта Закона о порезу на добит правних лица

НАПОМЕНА: Сходно члану 20. Закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“ број: 142/14), на утврђивање, обрачунавање и плаћање пореске обавезе обвезника над којим није окончан, односно закључен поступак који се спроводи у складу са законом којим се уређује стечај, до дана ступања на снагу овог закона, примењују се одредбе Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“ бр. 25/01...и 68/14- др. закон).

То значи да ће се одредбе важећег Закона о ПДП примењивати на утврђивање, обрачунавање и плаћање обавезе обвезника над којим је покренут поступак стечаја од дана ступања на снагу овог закона (од 26.12.2014. године).

РОКОВИ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА У СЛУЧАЈУ СТЕЧАЈА

- Према члану 63. ст. 1. и 2. Закона о ПДП, порески обвезник је дужан да надлежном пореском органу поднесе пореску пријаву у којој је обрачунат порез, за период за који се утврђује порез, као и да уз пореску пријаву поднесе и порески биланс за период за који се утврђује порез.
- Сходно ст. 3. и 4. члана 63. Закона о ПДП, пореска пријава подноси се у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује порез, а обвезник из члана 34. став 1 овог закона поред наведене пореске пријаве подноси и пореску пријаву у року који је прописан чланом 34. став 2. овог закона (60 дана). Порески обвезник из члана 34 став 3. овог закона подноси искључиво пореске пријаве у роковима прописаним ставом 4. тог члана овог закона (60 дана).
- Ако порески обвезник уз пореску пријаву не поднесе и порески биланс сматра се да пореска пријава није поднета (члан 63. став 7. Закона о ПДП).

РОКОВИ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА У СЛУЧАЈУ СТЕЧАЈА

- Пореска пријава за коначну обавезу у току пореског периода подноси се у случају:
 - отварања поступка стечаја, са стањем на дан отварања поступка стечаја, у року од 60 дана од дана отварања поступка стечаја (у овом случају не утврђује се износ аконтација за наредни период);
 - преношења поступка стечаја у наредну годину, са стањем на дан 31.12. текуће године, (подноси се за период од отварања поступка стечаја до 31.12. текуће године или до последњег дана пореског периода за обвезнике који имају порески период различит од календарске године).
- Ова пореска пријава се подноси само у случају ако је донето решење о отварању стечајног поступка, а до истека године или пореског периода није донето решење о наставку поступка банкротством или о усвајању плана реорганизације. Подноси се у роковима прописаним за редовно подношење пореске пријаве. У истој се не утврђују аконтације;

РОКОВИ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА У СЛУЧАЈУ СТЕЧАЈА

- **наставка поступка стечаја банкрутством**, са стањем на дан правоснажности решења о настављању стечајног поступка банкрутством, у року од 60 дана од дана правоснажности решења, (подноси се за период од дана доношења одлуке о отварању стечајног поступка до дана доношења одлуке о наставку стечајног поступка банкрутством ако је отварање поступка стечаја и доношење одлуке о банкрутству у истом пореском периоду или од 01.01., односно од почетка пореског периода до дана доношења одлуке о наставку стечајног поступка банкрутством ако је поступак стечаја пренет у наредни порески период).
- У овој пореској пријави **не исказују се аконтације за наредни период.**

РОКОВИ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА У СЛУЧАЈУ СТЕЧАЈА

- почетка примене плана реорганизације са стањем на тај дан, у року од 60 дана од дана почетка примене плана реорганизације.
- Решењем суда о потврђивању усвајања плана реорганизације стечајни поступак се обуставља, па се у овом случају подноси пореска пријава од наредног дана од дана отварања поступка стечаја до доношења одлуке (решења) о усвајању плана реорганизације ако је отварање поступка стечаја и доношење одлуке о реорганизацији у истом пореском периоду или од 01.01., односно од почетка пореског периода до дана доношења одлуке о реорганизацији ако је поступак стечаја пренет у наредни порески период.
- У овој пореској пријави утврђују се и аконтације за наредни период;

РОКОВИ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА У СЛУЧАЈУ СТЕЧАЈА

□ закључење поступка стечаја банкрутством са стањем на дан правоснажности тог решења о закључењу стечајног поступка банкрутством.

Подноси се за период од дана доношења одлуке о наставку стечајног поступка банкрутством до доношења решења о закључењу стечајног поступка. У овој пореској пријави се не исказују аконтације за наредни порески период а основица се утврђује као вишак имовине. **Ако је овај период (период стечаја) дужи од 12 месеци и порески период је једнак периоду стечаја**, подноси се у року од 60 дана од дана правоснажности решења о окончању стечаја банкрутством.

РОКОВИ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА У СЛУЧАЈУ СТЕЧАЈА

Подношење пореске пријаве прописано је и одредбама Закона о стечају.

Одредбом члана 27. став 1. тачка 4а) Закона о стечају, прописано је да је стечајни управник нарочито дужан да, састави пореске билансе са стањем на дан отварања и на дан окончања стечајног поступка, у складу са пореским прописима и да те билансе, са пореском пријавом, достави надлежном пореском органу у роковима предвиђеним пореским прописима.

Од 01. априла 2015. године, пореске пријаве пореза на добит правних лица на обрасцу ПДП, подноси се искључиво у електронском облику - члан 38. став 7. Закона о пореском поступку и пореској администрацији (“Службени гласник РС” бр.80/02...105/14 – у даљем тексту ЗПППА).

- На интернет страници Пореске управе, могу се пронаћи:
 1. Корисничко упутство за примену Правилника о садржају и начину подношења пореске пријаве пореза на добит правних лица;
 2. Корисничко упутство за подношење ПДП пријаве.

РОКОВИ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПОРЕСКИХ ПРИЈАВА У СЛУЧАЈУ СТЕЧАЈА

- Подношење других пореских пријава у стечају
- Ради правилне пријаве пореског потраживања, сходно одредбама члана 27. став 1. тач. 4) и 4а) Закона о стечају, **стечајни управник усаглашава стање пореског дуга са Пореском управом**, те подноси пореске пријаве у роковима прописаним законом, при чему је
 - ✓ евидентирање пореских пријава у пореском рачуноводству најкасније до дана одржавања рочишта одређеног за расправљање постојања стечајног разлога за отварање стечајног поступка, односно до истека рока за пријаву потраживања у смислу закона којим се уређује поступак стечаја.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- **Реорганизација у стечају**
- Одредбом члана 155. став 1. Закона о стечају, прописано је да се реорганизација спроводи ако се тиме обезбеђује повољније намирење поверилаца у односу на банкротство, а посебно ако постоје економско оправдани услови за наставак дужниковог пословања.
- Реорганизација се спроводи према **плану реорганизације** који се сачињава у писаној форми (члан 155. став 2. Закона о стечају).
- План реорганизације се може поднети истовремено са предлогом за покретање стечајног поступка или након отварања стечајног поступка у складу са овим законом (члан 155. став 3. Закона о стечају).
- Одредбом члана 155. став 4. Закона о стечају прописано је, између осталог да, ако се план реорганизације подноси истовремено са предлогом за покретање стечајног поступка његов назив се мења у **унапред припремљен план реорганизације (УППР)**.
- За подношење унапред припремљеног плана реорганизације искључиво је легитимисан стечајни дужник, а за правна лица која послују са већинским јавним или друштвеним капиталом организација која је посебним законом овлашћена да обавља послове стечајног управника.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УШПР и усвојени План реорганизације

- Одредбом члана 159. ст. 2. и 4. Закона о стечају прописано је да, решење о покретању претходног поступка за испитивање испуњености услова за отварање стечајног поступка у складу са унапред припремљеним планом реорганизације, доставља се овлашћеној организацији и организацији надлежној за вођење регистра привредних субјеката, ради објављивања, односно евидентирања, као и да, оглас из става 2. овог члана објављује се на огласној и електронској огласној табли суда и у "Службеном гласнику Републике Србије", као и у једном високотиражном дневном листу који се дистрибуира, на целој територији Републике Србије.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- Одредбом члана 159. став 6. тачка 2) Закона о стечају, прописано је да између осталог, оглас из става 2. овог члана, уз податке из решења о покретању претходног поступка, мора да садржи и **позив заинтересованим лицима да све примедбе на предлог унапред припремљеног плана реорганизације којима оспоравају садржину унапред припремљеног плана реорганизације, а нарочито основ или висину планом обухваћених потраживања, доставе стечајном дужнику и надлежном суду у року од 15 дана од дана објављивања огласа у "Службеном гласнику Републике Србије".**

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УШПР и усвојени План реорганизације

- Садржина плана реорганизације и унапред припремљеног плана реорганизације прописана је одредбама члана 156. Закона о стечају.
- Садржај унапред припремљеног плана садржи више елемената од Плана реорганизације поднетог након отварања стечајног поступка.
- Наиме, одредбама члана 156. став 1. тач. 1) – 19) Закона о стечају прописан је садржај Плана реорганизације, а одредбом става 4. истог члана Закона прописано је које елементе поред елемената из става 1. овог члана садржи унапред припремљени план реорганизације. Према члану 156. став 4. тач. 2) Закона о стечају прописано је да унапред припремљени план реорганизације поред елемената из става 1. овог члана садржи и потписану изјаву већинских поверилаца по вредности потраживања сваке планом предвиђене класе да су упознати са садржином плана реорганизације и спремни да приступе на рочиште за гласање о плану реорганизације или гласају писаним путем.
- Одредбом члана 156. став 1. тачка 15) Закона о стечају прописано је да План реорганизације садржи рок спровођења плана који **не може бити дужи од пет година.**

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- **Рок из става 1. тачка 15) овог члана не односи се на мере за реализацију плана реорганизације које се односе на предвиђање отплате потраживања у ратама, измене рокова доспелости, каматних стопа или других услова зајма, кредита или другог потраживања или инструмента обезбеђења, период отплате кредита или зајма узетог у току стечајног поступка или у складу са планом реорганизације, као ни на рокове доспелости дужничких хартија од вредности (члан 156. став 3. Закона о стечају).**
- **Садржај плана реорганизације и унапред припремљеног плана реорганизације је од значаја за све повериоце, јер имају презентоване потпуне податке на основу којих могу сагледати обим обавеза стечајног дужника, као и да ли имовина дужника и предложене мере могу обезбедити наплату потраживања у предложеном обиму и на предложени начин, као најповољнији.**

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- Мере за реализацију плана реорганизације
- Одредбом члана 157. став 1. тач. 1), 2) 3) 6) и 7) Закона о стечају прописано је да су мере за реализацију плана реорганизације између осталог су;
 - предвиђање отплате у ратама, измена рокова доспелости, каматних стопа или других услова зајма, кредита или другог потраживања или инструмента обезбеђења;
 - намирење потраживања,
 - уновчење имовине са теретом или без њега или пренос такве имовине на име намирења потраживања,
 - отпуст дуга,
 - извршење, измена или одрицање од заложног права.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УШПР и усвојени План реорганизације

- С обзиром да су отпуст дуга и предвиђање отплате у ратама битне мере за реализацију у вези са усвајањем и спровођењем Плана реорганизације **посебно истичемо следеће:**
- **Надлежност и поступање Пореске управе, као органа управе у саставу министарства надлежног за послове финансија уређено је одредбама ЗПППА, а одредбама Закона о стечају уређени су услови и начин покретања и спровођења стечаја над правним лицима.**
- Наиме, одредбама члана 20. став 4. ЗПППА прописано је да је испуњење пореске обавезе у случају стечаја пореског обвезника уређено законом којим се уређује стечај.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- **Спровођење стечаја и реорганизације над правним лицем врши се према одредбама Закона о стечају, а Пореска управа као стечајни поверилац у свом поступању и доношењу одлука поступа по одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији.**

Стечајни судија ће по службеној дужности или на предлог заинтересованог лица у року од осам дана одбацити предлог плана реорганизације ако план није у складу са другим прописом.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- Давање сагласности на план реорганизације који садржи меру одлагање плаћања дуга
- Одредбом члана 74а став 1. ЗПППА прописано је да, изузетно од члана 73. став 4. овог закона, надлежни орган може, на захтев пореског обвезника за давање сагласности на предложени план реорганизације у смислу закона којим се уређује стечај, дати сагласност за одлагање плаћања дугованог пореза, чије је измиривање саставни део тог плана, у једнаким ратама до 60 месеци, уз могућност коришћења одложеног плаћања за првих 12 месеци.
- Одредбама Закона о стечају јасно је прецизирано да рок спровођења плана реорганизације не може бити дужи од пет година, као и да се најдужи рок за спровођење плана реорганизације не односи на мере за реализацију плана и то између осталог, на оне мере које се односе на предвиђање отплате потраживања у ратама и измене каматних стопа.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УПШР и усвојени План реорганизације

- У вези са напред наведеним, Пореска управа ће у својим одлучивањима на унапред припремљени план реорганизације и план реорганизације поднет након отварања стечајног поступка поступати у складу са одредбом члана 74а ЗПППА.
- **Одредбом члана 165. став 6. Закона о стечају прописано да, стечајни судија може наложити или одобрити формирање једне или више додатних класа у следећим случајевима:**
 - 1) ако су стварне и суштинске карактеристике потраживања такве да је оправдано формирање посебне класе;**
 - 2) ако су сва потраживања у оквиру предложене посебне класе у значајној мери слична, изузимајући класе формиране из административних разлога у складу са ставом 6. овог члана.**

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- С обзиром да су одредбама члана 74а јасно прописани услови под којима Пореска управа може дати сагласност на захтев обвезника за одлагање плаћања дугованог пореза чије је измирење саставни део плана реорганизације потребно је да пореско потраживање буде разврстано у посебну класу.
- Ако је пореско потраживање разврстано у класу са другом повериоцима, у смислу разлучног права или потраживања из оквира одређеног исплатног реда у смислу одредаба члана 54. Закона о стечају, потребно је да предлагач плана за пореско потраживање формира посебну класу. Ово из разлога стварне и суштинске карактеристике пореског потраживања као и да се сагласност за одлагање плаћања пореског дуга може одобрити само под условима из члана 74а ЗПППА.
- Напомињемо да је одредбом члана 165. став 6. тачка 1) Закона о стечају јасно прописано да стечајни судија може наложити или одобрити формирање једне или више додатних класа у случају ако су стварне и суштинске карактеристике потраживања такве да је оправдано формирање посебне класе.
- Нпр. у случају да је за неку предложену класу, предвиђено да се потраживања те класе, измири тако што би се за друге повериоце у оквиру те класе, предвидело намирење путем репрограма, нпр. 6 или више година, са одређивањем одређене каматне стопе (која није сагласна одредбама чл. 75. и 76. ЗПППА), у том случају, јасно је да је потребно да се пореско потраживање, одреди као посебна класа са дефинисан условима и начином намирења сагласно одредбама ЗПППА.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- **У вези са потребом да се пореско потраживање разврста у посебну класу истичемо следеће:**
 - ❑ **Однос Пореске управе и пореског обвезника је јавно правни однос, односно пореско потраживања је јавноправног карактера;**
 - ❑ **Приходи које наплаћује Пореска управа су јавни приходи;**
 - ❑ **Одредбама ЗПППА није прописан отпис пореског дуга и камате који је саставни део предложеног Плана реорганизације и УППР;**
 - ❑ **Одредбама ЗПППА јасно је уређен начин намирења путем одлагање плаћања дуга;**
 - ❑ **Одредбама ЗПППА није прописано уговарање висине и стопе камате., да не постоји могућност уговарања висине и стопе камате;**

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

С обзиром да су у потраживањима Пореске управе од стечајног дужника и доприноси за обавезно социјално осигурање напомињемо да је одредбама члана 64. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано (“Службени гласник РС” бр. 84/04...68/14) да обвезници доприноса не могу бити ослобођени обавезе обрачунавања и плаћања доприноса.

У вези са одлучивањем и изјашњењем Пореске управе на унапред припремљени план реорганизације и предлог плана реорганизације поднетог у току стечајног поступка указујемо на следеће:

- Пореска управа је дужна да приликом разматрања предложеног плана реорганизације сагледа да ли је исти сачињен у свему сагласно одредбама чл. 156. и 157. Закона о стечају, а у вези одредаба члана 158. став 3. Закона о стечају.
- Ако је план реорганизације у погледу намирења пореског потраживања (конверзија, отпис дуга, одустајања од заложног права, репрограм итд), супротан одредбама ЗППА или другог пореског прописа, поднети УППР, односно план реорганизације сматра ће се недозвољеним сагласно одредбама 163. став 2. тачка 2. Закона, те би исти суд требало одбацити.
- Са друге стране, Пореска управа, као поверилац ће се изјаснити да није сагласна са предложеним планом реорганизације.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- Рочиште за одлучивање о предлогу за покретање поступка у складу са унапред припремљеним планом реорганизације
- За потребе гласања о унапред припремљеном плану реорганизације **сматра се да су све обавезе стечајног дужника настале пре подношења унапред припремљеног плана реорганизације доспеле на дан одржавања рочишта о гласању за план (члан 160. став 1. Закона о стечају)**.
- Према члану 160. став 2. Закона о стечају, **стечајни судија ће, на захтев заинтересованог лица или по предлогу привременог стечајног управника, извршити процену висине потраживања за потребе гласања**. Процена висине потраживања за потребе гласања врши се преко овлашћеног стручног лица (проценитеља) и не може бити старија од 12 месеци.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- За потребе гласања Пореске управе као повериоца о унапред припремљеном плану реорганизације потребно је да иста има потпуне податке о стању дуга стечајног дужника као и да податке који су евидентирани у пореском рачуноводству упореди са подацима приказаним у унапред утврђеном плану реорганизације.
- Одредбама члана 160. става 9. Закона о стечају, прописано је да се обавезе настале од дана подношења унапред припремљеног плана реорганизације до дана одржавања рочишта за одлучивање о предлогу, у случају усвајања плана, сматрају трошком стечајног поступка, ако планом реорганизације није другачије предвиђено.
- Унапред припремљени план реорганизације поред пореског потраживања на «дан подношења унапред припремљеног плана реорганизације», мора да садржи и одредбу којом се прецизира да се обавезе које настану од дана подношења плана реорганизације па до усвајања плана реорганизације, измирују приоритетно, и то у законом прописаним роковима, као и да се све текуће обавезе, а које настају након правоснажности унапред припремљеног плана реорганизације, измирују у законским роковима сагласно пореским прописима.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- **Правне последице потврђивања плана реорганизације**
- Одредбом члана 167. став 1. Закона о стечају прописано је да, по доношењу решења о потврђивању усвајања плана реорганизације, сва потраживања и права поверилаца и других лица и обавезе стечајног дужника одређене планом реорганизације уређују се искључиво према условима из плана реорганизације. Усвојени план реорганизације је извршна исправа и сматра се новим уговором за измирење потраживања која су у њему наведена.
- Послови и радње које предузима стечајни дужник морају бити у складу са усвојеним планом реорганизације (члан 167. став 2. Закона о стечају).

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- Стечајни дужник је дужан да предузме све мере прописане усвојеним планом реорганизације (члан 167. став 3. Закона).
- Одредбом члана 167. став 4. Закона о стечају прописано је да, доношењем решења о потврђивању усвајања плана реорганизације престају све последице отварања стечајног поступка, а у називу стечајног дужника брише се ознака "у стечају".
- Одредбом члана 13. тачка 5) Закона о извршењу и обезбеђењу („Службени гласник РС“ бр. 31/2011... 139/2014) прописано је да су извршне исправе усвојен план реорганизације у стечајном поступку, чије је усвајање потврђено одлуком суда.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УШПР и усвојени План реорганизације

- **Непоступање по усвојеном плану и преварен и незаконит план као стечајни разлог**
- Одредбом члана 173. став 1. тач. 1) и 2) Закона о стечају прописано је да, повериоци обухваћени усвојеним планом, као и повериоци чија су потраживања настала пре усвајања плана а нису обухваћени планом, могу поднети предлог за покретање стечајног поступка и у случају да је план реорганизације издејствован на преваран или незаконит начин, као и када стечајни дужник не поступа по плану или поступа супротно плану реорганизације ако се тиме битно угрожава спровођење плана реорганизације.

НАЧИН НАМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА КРОЗ УППР и усвојени План реорганизације

- Ако утврди постојање стечајног разлога из става 1. тачка 1) овог члана, стечајни судија ће решењем о отварању стечајног поступка одредити да се стечајни поступак спроводи банкротством стечајног дужника (члан 173. став 4. Закона).
- Такође, повериоци чија су потраживања утврђена потврђеним планом реорганизације могу да траже принудно извршење плана, покретањем извршног поступка, на основу извршне исправе, потврђеног плана реорганизације.
- У случају да дужник не измири обавезу сагласно усвојеном УППР, тј. плану реорганизације, Пореска управа започеће поступак принудне наплате пореског потраживања сагласно правилима пореског поступка.

НЕМОГУЋНОСТ ИЗМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА У ТОКУ СТЕЧАЈА, БЛОКАДА РАЧУНА

- **Одредбама члана 104. став 1.тач. 1)и 4) Закона, прописано је између осталог, да су обавезе стечајне масе, обавезе које су проузроковане радњама стечајног управника или на други начин управљањем, уновчењем и поделом стечајне масе, а које не спадају у трошкове стечајног поступка, односно обавезе према запосленима стечајног дужника настале након отварања стечајног поступка.**
- **Сагласно наведеном, уколико након отварања стечајног поступка, као и током истог, настану пореске обавезе стечајног дужника у смислу члана 104. Закона, те исте стечајни дужник, тј. стечајни управник не измири по доспелости, Пореска управа предузима мере редовне и принудне наплате дугованог пореза.**

НЕМОГУЋНОСТ ИЗМИРЕЊА ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА У ТОКУ СТЕЧАЈА, БЛОКАДА РАЧУНА

- Сходно одредби члана 84. став 1. тачка 1) ЗПППА, Пореска управа спроводи поступак принудне наплате на новчаним средствима пореског дужника, а како је у овом случају предмет наплате пословни рачун стечајног дужника, Пореска управа ће спровести принудну наплату пореског дуга из новчаних средстава са пословних рачуна стечајног дужника.
- Наиме, за обавезе по основу јавних прихода које настају након отварања стечајног поступка не постоји забрана принудног извршења у смислу одредаба члана 93. Закона о стечају.

ПОРЕСКИ ТРЕТМАН ВИШКА ДЕОБНЕ МАСЕ

- Одредбама члана 147. Закона о стечају, прописано је да у случају да се у поступку деобе, пре завршне деобе или у завршној деоби, могу у пуном износу намирити потраживања стечајних поверилаца, стечајни управник је дужан да преостали вишак деобне масе расподели имаоцима удела или акција у привредном друштву, у сладу са правилима поступка ликвидације.
- Сагласно одредбама члана 35. Закона о порезу на добит правних лица, прописано је да ликвидациони остатак, односно вишак деобне масе у новцу, односно неновчаној имовини, изнад вредности уложеног капитала који се расподељује члановима привредног друштва над којим је окончан поступак ликвидације, односно закључен поступак стечаја, сматра се дивидендом.
- Вредност неновчане имовине једнака је њеној тржишној вредности.
- Министар финансија ближе уређује и поступак утврђивања дивиденди.

ХВАЛА НА ПАЖЊИ

