



UDK 657.2/336.2

Likvidacija d.o.o.-a s računovodstvenog i poreznog aspekta

Jadranka Knežević, mag. oec.

Računovodstvo

Likvidacija trgovačkih društava je jedan od načina prestanka rada društva, kada društvo svojom imovinom može podmiriti sve obveze društva. Kako je od 01.01.2017. stupio na snagu novi Zakon o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15, 134/15 i 120/16), a prije njega od 01.01.2016. je na snazi bio izmjenjeni Zakon o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15 i 134/15), došlo je do značajnih izmjena u podnošenju financijskih izvještaja društava koja su započela postupak likvidacije od 01.01.2016. godine u odnosu na prethodna razdoblja.

U nastavku pojašnjavamo likvidaciju društva sa ograničenom odgovornošću (d.o.o.) sa računovodstvenog i poreznog aspekta, sa posebnim naglaskom na izmjene računovodstvenih propisa od 01.01.2016. godine u odnosu na prethodna razdoblja.

1. Postupak likvidacije

Likvidacija je jednostavniji način brisanja društva i provodi se u slučaju kada je imovina društva dovoljna da se podmire obveze društva. Ako društvenim ugovorom nije određeno drukčije, članovi d.o.o. donose odluku o prestanku društva u obliku javnobilježničke isprave. Odluku je potrebno prijaviti sudu radi upisa u sudski registar.

O pravnim aspektima likvidacije društava kapitala možete vidjeti u našem članku „Pravni aspekti likvidacije društava kapitala“ koji je objavljen u RiPup-u broj 11/2014 str. 183, u kojem možete vidjeti i primjer „Odluke o likvidaciji – prestanku Društva“. U istom članku se također navodi, kako društvo koje nema imovine može prestati na način da ga registarski sud briše iz sudskog registra, a na prijedlog porezne uprave ili po službenoj dužnosti. Ako društvo tijekom tri godine zaredom ne ispunjava zakonsku obvezu predaje godišnjih financijskih izvješća s propisanom dokumentacijom, niti dostavi ista u roku od šest mjeseci nakon što mu sud priopći da će ga brisati iz sudskog registra, registarski sud će brisati društvo iz sudskog registra po službenoj dužnosti. Međutim, preporuka je društvima da predaju zakonski propisana godišnja financijska izvješća s propisanom dokumentacijom, kako ne bi bila brisana iz sudskog registra po službenoj dužnosti i istovremeno bila kažnjena novčanim kaznama, kako to propisuju računovodstveni propisi - Zakon o računovodstvu¹ i porezni propisi.



ističemo...

Godišnje financijske izvještaje ne trebaju predavati samo ona društva koja nisu poslovala od osnivanja i u poslovnim knjigama imaju iskazan samo temeljni kapital. U tom slučaju društva predaju u Finu Izjavu o neaktivnosti za promatranu poslovnu godinu.

Za predaju Izjave o neaktivnosti ne postoji propisani obrazac. Izjava se dostavlja u slobodnoj formi pri čemu treba sadržavati adresne i identifikacijske podatke društva (MB/OIB), tekst u kojem se navodi da je društvo bilo neaktivno u razdoblju za koje se dostavlja, te pečat i potpis odgovorne osobe.

Nakon prijave trgovačkom sudu odluke društva o pokretanju postupka likvidacije, trgovački sud donosi rješenje o otvaranju postupka likvidacije i imenuje likvidatora. Od dana rješenja trgovačkog suda likvidator zastupa društvo, preuzima vođenje društva do brisanja odnosno do zatvaranja društva. **Likvidator treba naplatiti potraživanja, unovčiti imovinu, podmiriti vjerovnike, podmiriti obveze prema državi, okončati poslove koji su u tijeku i predložiti diobu imovine.** Likvidator može obavljati poslove uz odgovarajuću naknadu koja se isplaćuje kao dohodak od nesamostalnog rada (dok je u radnom odnosu) ili kao drugi dohodak, a može obavljati i poslove bez naknade.

Društvima u likvidaciji se uz naziv dodaje – u likvidaciji, a ne mijenjaju ostale službene podatke, koji ostaju i u postupku likvidacije isti (šifra djelatnosti, OIB, MBS, žiro račun).

¹ Nar. nov. br. 78/15, 134/15 i 120/16

U nastavku pojašnjavamo likvidaciju društva sa ograničenom odgovornošću sa računovodstvenog i poreznog aspekta, te dostavu propisanih izvješća sukladno računovodstvenim i poreznim propisima.

2. Financijski izvještaji d.o.o.-a u postupku likvidacije

Zakon o računovodstvu, koji je na snazi od 01.01.2017. godine, u članku 19., stavku 9. propisuje obvezu predaje godišnjih financijskih izvještaja u postupku likvidacije na način:

„(9) Godišnje financijske izvještaje poduzetnik je dužan sastaviti i u slučajevima promjene poslovne godine, statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije nad poduzetnikom i to sa stanjem na dan koji prethodi početku promijenjene poslovne godine, danu nastanka statusne promjene, danu otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije“.

Istu formulaciju vezano za financijske izvještaje sadržavao je i prethodni Zakon o računovodstvu² koji je bio na snazi od 01.01.2016. godine.

2.1. Početni financijski izvještaji

Nakon upisa likvidacije u sudski registar, društvo je obavezno postupiti na način:

- zaključiti poslovne knjige s danom koji prethodi danu upisa likvidacije u sudski registar i izraditi financijska izvješća - **oznaka vrste izvještaja 31 – u roku od 90 dana od pokretanja postupka likvidacije**; mikro i mali poduzetnici predaju bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijski izvještaj za razdoblje od početka godine do dana koji prethodi danu pokretanja postupka; srednji i veliki poduzetnici uz navedene izvještaje dostavljaju i izvještaj o novčanom tijeku i izvještaj o promjenama kapitala; **podaci za prethodnu godinu iskazuju se za cijelu godinu**;
- društvo u likvidaciji je obvezno sastaviti izvješće o stanju društva u kojem se prikazuje stanje i vrijednost imovine, mogućnost naplate potraživanja i unovčenja ostale imovine, plan poslova koje treba dovršiti i procjenu troškova koji će nastati u postupku likvidacije;
- napraviti popis imovine i obveza.

U računovodstvu je potrebno provesti sve radnje koje se uobičajeno provode na kraju poslovne godine, te je stoga potrebno provesti i popis imovine i obveza kako je to propisano Zakonom o računovodstvu (članak 15. stavak 4.) da **poduzetnik mora popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije**.

Od 2016. godine više se ne predaje početna likvidacijska bilanca - oznaka vrste izvještaja 32, koja se predavala u roku od 90 dana od pokretanja postupka likvidacije. Početna likvidacijska bilanca iskazivala je vrijednost imovine, obveze i kapitala društva na dan otvaranja postupka likvidacije i ista je kao i zaključna bilanca na dan koji prethodi danu pokretanja.

U skladu s člankom 29. stavka 3. točke 7. Zakona o porezu na dobit³ prilikom pokretanja likvidacije trgovačkog društva **porez na dobit utvrđuje se za razdoblje koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do otvaranja likvidacije**. Znači kako d.o.o. koji

počinje postupak likvidacije radi prijavu poreza na dobit za razdoblje od početka poslovne godine do dana koji prethodi danu pokretanja postupka likvidacije. Obrazac PD predaje u poreznu upravu sa propisanim priložima i ima obvezu plaćanja poreza na dobit u roku od 4 mjeseca sukladno članku 35. Zakona o porezu na dobit.

2.2. Financijski izvještaji u tijeku postupka likvidacije

Društvo sa ograničenom odgovornošću u likvidaciji sastavlja i dostavlja FINI godišnje financijske izvještaje za statističke i druge potrebe, te za javnu objavu.

Sukladno članku 32. Zakona o računovodstvu **poduzetnici su dužni dostavljati za statističke i druge potrebe FINI do 30. travnja tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu - bilancu, račun dobiti i gubitka i dodatne podatke**.

Vezano za predavanje financijskih izvještaja za javnu objavu, došlo je do značajnih promjena sa Zakonom o računovodstvu koji je stupio na snagu od 01.01.2016. (Narodne novine broj 78/15 i 134/15) i u skladu s novim Zakonom o računovodstvu koji je na snazi od početka ove 2017. godine. Naime, stari Zakon o računovodstvu (Narodne novine broj 109/07 i 54/13) propisivao je da u slučaju kada postupak likvidacije traje veći broj godina, društva su bila u obvezi sastavljati izvještaje za javnu objavu za svaku godinu zasebno (**oznaka vrste izvještaja 30**).

Tako je kod pokretanja postupka likvidacije do 31.12.2015. godine za javnu objavu rok 90 dana od dana pokretanja postupka likvidacije, a za sljedeće poslovne godine u roku od 6 mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine, kako je to propisivao članak 20. stavak 5. starog Zakona o računovodstvu ((Narodne novine broj 109/07 i 54/13).

Novi Zakon o računovodstvu koji je na snazi, u članku 7. stavku 15. definira poslovnu godinu na način: **„Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja od početka do kraja likvidacije koja mogu biti duža od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci.“**

Dalje, članak 19. stavak 10. novog Zakona o računovodstvu propisuje:

„Godišnji financijski izvještaji sastavljaju se i za razdoblje od dana pokretanja postupka likvidacije do datuma završetka postupka likvidacije“.

U skladu s navedenim odredbama **od 01.01.2016. za javnu objavu se predaje samo jedan financijski izvještaj - oznaka vrste izvještaja 30, koji će obuhvaćati razdoblje od početka do okončanja likvidacijskog postupka**. Znači, ako razdoblje likvidacije traje i nekoliko godina, za sve te godine predaje se samo jedan GFI, oznake 30 za javnu objavu.

Za postupke likvidacije započete do 31.12.2015. predavala su se financijska izvješća za javnu objavu za svaku godinu trajanja likvidacije, sa istom oznakom vrste izvještaja 30, u roku od 6 mjeseci po proteku godine. Predaju se bilanca, račun dobiti i gubitka, bilješke uz financijski izvještaj za razdoblje od dana pokretanja postupka do kraja godine, izvještaj o novčanom tijeku i izvještaj o promjenama kapitala

Financijski izvještaji za statističke i druge potrebe se predaju i dalje za svaku godinu zasebno za cijelo razdoblje trajanja likvidacije. GFI za statističke i druge potrebe se predaje do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu (bilanca, račun dobiti i gubitka i dodatni podaci), **podaci za prethodnu godinu se iskazuju**.

U slučaju kada likvidacija d.o.o. traje više godina, društvo u likvidaciji obvezno je za svaku godinu izrađivati i predavati godišnje

² Nar. nov. br. 78/15 i 134/15

³ Nar. nov. br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16



financijske izvještaje u FINU za statističke potrebe do 30. travnja za prethodnu godinu, a počevši od 2016. godine predaje se samo jedan GFI za javnu objavu u roku od 6. mjeseci od završetka postupka likvidacije.

Vežano za obračun i predaju **prijave poreza na dobit, cijelo razdoblje trajanja postupka likvidacije je jedno porezno razdoblje**, sukladno članku 29. stavku 3. točki 7. Zakona o porezu na dobit.

Predaja obračuna za **turističku članarinu i spomeničku rentu** vezana je uz predaju prijave poreza na dobit, te se obračuni za turističku članarinu i spomeničku rentu podnose za isto razdoblje kada i prijava poreza na dobit.

Naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma (**obrazac OKFŠ**) se sastavlja i predaje Ministarstvu poljoprivrede za isto razdoblje kada i prijava poreza na dobit.

Sukladno Odluci o financiranju Hrvatske gospodarske komore (Narodne novine broj 122,16) **trgovačka društva u likvidaciji oslobođena su plaćanja članarine HGK do okončanja postupka likvidacije, uz uvjet dostave Rješenja o upisu Odluke o likvidaciji u sudski registar nadležnog trgovačkog suda.** U članku 8. stavka 4. Odluke o financiranju HGK koja se primjenjuje od 01.01.2017. propisano je sljedeće:

„Članice Komore za koje je pokrenut postupak likvidacije bit će oslobođene plaćanja članarine, uz uvjet dostave Rješenja o upisu Odluke o likvidaciji u sudski registar nadležnog trgovačkog suda, potpisanoga od osobe ovlaštene za zastupanje (likvidatora).“

Isto oslobođenje bilo je propisano i prethodnom Odlukom o financiranju Hrvatske gospodarske komore (Narodne novine broj 129/15) koja je bila na snazi od 01.01.2016. godine, izuzev, „stare“ Odluke koja je stupila na snagu 01.01.2015. (Narodne novine 157,14) prema kojoj je postojala obveza plaćanja članarine za društva u likvidaciji.

Ako je d.o.o. u likvidaciji obveznik PDV-a obvezan je podnositi i dalje prijave PDV-a (mjesečno ili kvartalno).

2.3. Zaključni likvidacijski financijski izvještaji

Okončanjem postupka likvidacije likvidator sastavlja zaključna likvidacijska izvješća, podnosi izvješće likvidatora o provedenoj likvidaciji s podjelom imovine i donosi odluku o usvajanju likvidacijskih izvješća.

Godišnji financijski izvještaj **za javnu objavu – oznaka vrste izvještaja 30 – predaje se za razdoblje od početka do dana završetka postupka likvidacije u roku od 6 mjeseci od dana završetka likvidacije.** Mikro i mali poduzetnici predaju bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijski izvještaj, a srednji i veliki poduzetnici uz navedene izvještaje predaju i izvještaj o novčanom tijeku i izvještaj o promjenama kapitala.

Zaključna bilanca bi trebala sadržavati novčanu imovinu koja je preostala nakon što je sva imovina unovčena i nakon podmiranja svih obveza društva.

Sa zaključnim financijskim izvještajima sastavljaju se i predaju i porezne prijave – prijava poreza na dobit i prijava poreza na dodanu vrijednost. Kako bi se zaključio postupak likvidacije potrebna je i potvrda porezne uprave da su izmirene sve porezne obveze, što znači kako bi po okončanju postupka likvidacije trebala preostati samo novčana imovina koja se dijeli članovima društva.

U slučaju kada zaključni likvidacijski izvještaji sadržavaju i neke porezne obveze, potrebno je podneti dokaze kako su plaćene sve porezne obveze, prilikom podnošenja skupštini na usvajanje.



ističemo...

Prilikom podjele imovine članovima društva, ako se isplaćuje dobit članovima društva, potrebno je obračunati i obustaviti porez na dohodak od kapitala po stopi od 12% uvećano za prirez (samo za dobit ostvarenu u godinama za koje se isplata dobiti oporezuje).

3. Porezna izvješća d.o.o. u likvidaciji

3.1. Prijava poreza na dobit

Zakon o porezu na dobit, u članku 39. stavku 1. propisuje kako **kod poreznog obveznika kod kojeg je pokrenut postupak likvidacije obvezan je o tome pisano izvijestiti poreznu upravu u roku od osam dana od dana nastanka promjene.** Na zahtjev Porezne uprave porezni obveznik je dužan dostaviti i dodatne isprave o provedenoj promjeni.

Sukladno članku 18. stavku 3. Zakona o porezu na dobit, dobit ili gubitak utvrđuje se u razdoblju likvidacije koje se nastavlja na posljednje porezno razdoblje. Pod posljednjim poreznim razdobljem se smatra razdoblje koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu prije pokretanja postupka likvidacije do dana otvaranja postupka likvidacije.

Početna bilanca za razdoblje likvidacije ista je bilanci na kraju prethodnoga poreznog razdoblja. Ako konačna bilanca ne postoji, vrijednost imovine i obveze utvrđuju se procjenom. Završna bilanca razdoblja likvidacije pokazuje imovinu koja će se raspodijeliti, na likvidacijsku dobit ili likvidacijski gubitak.

Na kraju razdoblja likvidacije imovina se procjenjuje po tržišnoj vrijednosti (članak 18. stavak 4. Zakona o porezu na dobit).



ističemo...

U skladu s člankom 29. stavka 3. točke 7. Zakona o porezu na dobit, cijelo razdoblje trajanja postupka likvidacije je jedno porezno razdoblje. U slučaju kada postupak likvidacije traje više godina, predaje se samo jedna prijava poreza na dobit, za cijelo razdoblje trajanja postupka likvidacije.

U tijeku postupka likvidacije trgovačko društvo u likvidaciji i dalje je obveznik plaćanja predujmova poreza na dobit, a može putem pisanog zahtjeva zatražiti od Porezne uprave smanjenje visine mjesečnih predujmova.

3.2. Prijava poreza na dodanu vrijednost

Isporuke dobara i obavljanje usluga u postupku likvidacije podliježu oporezivanju u skladu sa člankom 20. stavkom 1. Pravilnika o PDV-u. Znači, kako d.o.o. obračunava PDV na sve isporuke dobara i usluga u tijeku postupka likvidacije, te ima pravo na priznavanje pretporeza u primljenim ulaznim računima.

Po završetku postupka likvidacije isporuke dobara članovima ili osnivačima društva oporeziva su. Prilikom izuzimanja materijalne imovine, koja nije prodana ili unovčena, potrebno je obračunati PDV.

Društvo u likvidaciji koje je obveznik PDV-a podnosi i dalje prijave PDV-a (mjesečno ili kvartalno).

U nastavku navodimo usporedbu dostavljanja financijskih izvješća u tijeku postupka likvidacije za društvo Tea d.o.o. u likvidaciji koje je započelo postupak likvidacije dana 21.5.2015. godini (okončalo likvidaciju 20.09.2016.) i društva Ana d.o.o. u likvidaciji koje je započelo postupak likvidacije dana 22.5.2017. godine (okončalo likvidaciju 20.09.2018.). Primjer likvidacije trgovačkog društva Tea d.o.o. u 2015. godini (po „starim“ pravilima), kao i detaljnije o podnošenju financijskih izvješća po starom Zakonu o računovodstvu, možete pročitati u našem članku „Likvidacija d.o.o.-a s računovodstvenog i poreznog aspekta“, RiPup broj 6/2015, strana 32.

Tablica 1.

	Društvo Tea d.o.o. u likvidaciji	Društvo Ana d.o.o. u likvidaciji
Početak likvidacije	21.5.2015.	22.5.2017.
Okončanje likvidacije	20.9.2016.	20.9.2018.
Razdoblja za koja se predaju GFI za statistiku (izvještaj 30, šifra predaje 1)	1.1.2015. – 31.12.2015.	1.1.2017. – 31.12.2017.
Razdoblja za koja se predaju GFI za javnu objavu (izvještaj 30, šifra predaje 2)	21.5.2015. - 31.12.2015. 1.1.2016 – 20.9.2016.	22.5.2017. – 20.9.2018.
Obrazac PD	21.5.2015. – 20.9.2016.	22.5.2017. – 20.9.2018.
Obrazac PDV	mjesečno	mjesečno

Iz tablice je jasno vidljivo kako za likvidaciju društava sa početkom likvidacije od 01.01.2016. identična su razdoblja za dostavu obrasca PD i GFI za potrebe javne objave, vrsta izvještaja 30, a to je razdoblje od početka do okončanja likvidacije.

U nastavku dajemo primjer za društvo Ana d.o.o. u likvidaciji, koje je veliki poduzetnik.

Primjer.

*Dana 15. svibnja 2017. godine članovi društva donose Odluku o prestanku društva u obliku javnobilježničke isprave i podnose zahtjev za upis Trgovačkom sudu. Temeljem podnesene prijave **Trgovački sud je dana 22. svibnja 2017. godine donio rješenje o pokrenutom postupku likvidacije, upis nastanka razloga prestanka društva Ana d.o.o., imenovanju likvidatora i promjena tvrtke u Ana d.o.o. u likvidaciji.***



ističemo...

Za računovodstvo d.o.o.-a u likvidaciji i podnošenje financijskih izvještaja mjerodavan je datum rješenja Trgovačkog suda, a ne datum Odluke o prestanku društva od strane članova društva.

Nakon primitka rješenja Trgovačkog suda likvidator poduzima sljedeće radnje:

- dostavlja presliku rješenja Trgovačkog suda Poreznoj upravi i banci kod koje ima otvoren žiro račun;
- pribavlja novi žig društva sa naznakom „u likvidaciji“ – Ana d.o.o. u likvidaciji, koji mora biti na svojoj poslovnoj dokumentaciji društva;
- objavljuje radnike;
- radi popis imovine i obveza sa danom 21. svibnja 2017. godine;
- zaključuje poslovne knjige sa danom 21. svibnja 2017. godine i predaje sljedeća **financijska izvješća u svrhu javne objave FINI:**

- 1) u roku od 90 dana od pokretanja postupka likvidacije predaje izvještaj s **oznakom vrste izvještaja 31**; društvo Ana d.o.o. kao veliki poduzetnik uz izvještaje dostavlja bilancu, račun dobiti i gubitka, bilješke uz financijski izvještaj, izvještaj o novčanom tijeku i izvještaj o promjenama kapitala. Društva u likvidaciji ne moraju predavati Odluku o raspodjeli dobitka (pokriću gubitka) i Odluku o utvrđivanju financijskih izvještaja; podaci za prethodnu godinu iskazuju se za cijelu godinu za razdoblje od 01. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine;
- 2) u roku od 4 mjeseca sastavlja i predaje prijavu poreza na dobit za razdoblje od 01. siječnja 2017. do 21. svibnja 2017. godine u nadležnu ispostavu Porezne uprave. Prilikom predaje prijave porez na dobit dostavljaju se svi prilozi koji se uvijek prilažu kao što su bilanca, račun dobiti i gubitka, pregled poreznih gubitaka, obrazloženje uz porezne olakšice i slično.

Tijekom godine u kojoj je pokrenut postupak likvidacije, kao i za sljedeće godine u kojima se provodi likvidacija društvo redovno sastavlja propisana financijska i porezna izvješća i to:

- 1) do 30. travnja 2018. godine predaje FINI izvještaj s **oznakom vrste izvještaja 30, za potrebe statistike**, za razdoblje od 01. siječnja 2017. do 31. prosinca 2017. godine s podacima za prethodnu godinu od 01. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine;
- 2) u tijeku postupka likvidacije **NE sastavlja za FINU** izvještaj s oznakom vrste izvještaja 30, za potrebe javne objave, već **GFI za javnu objavu predaje tek po okončanju likvidacije za cijelo razdoblje trajanja likvidacije**;
- 3) u tijeku postupka likvidacije **NE sastavlja prijavu poreza na dobit, već obrazac PD predaje tek po okončanju likvidacije za cijelo razdoblje trajanja likvidacije**; također ne sastavlja obračune za doprinose za turističku članarinu i spomeničku rentu, jer su vezani uz predaju prijave poreza na dobit i predaju se u istim rokovima;
- 4) do 20-og u mjesecu za prethodni mjesec sastavlja i predaje prijave poreza na dodanu vrijednost.

Dana 20. rujna 2018. godine završava postupak likvidacije društva Ana d.o.o.

Sa datumom 20. rujna 2018. likvidator **sastavlja zaključna financijska izvješća, podnosi izvješće likvidatora o provedenoj likvidaciji s podjelom imovine, te donosi odluku o usvajanju likvidacijskih izvješća.** Nakon usvajanja odluka pokreće se i postupak brisanja društva kod Trgovačkog suda, te **od tog dana teku rokovi za predaju financijskih i poreznih izvješća.**

Trgovačko društvo Ana d.o.o. u likvidaciji je u obvezi sastaviti sljedeća financijska i porezna izvješća:

- 5) do 20. ožujka 2019. godine predaje FINI izvještaj s **oznakom vrste izvještaja 30, za potrebe javne objave.** Podnosi se za razdoblje od 22. svibnja 2017. do 20. rujna 2018. godine koji se predaju FINI u roku od 6. mjeseci.
- 6) u roku od 4 mjeseca, u našem primjeru do 20. siječnja 2019. godine, sastavlja i predaje prijavu poreza na dobit za razdoblje od 22. svibnja 2017. do 20. rujna 2018. godine. Uz prijavu poreza na dobit podnosi za isto razdoblje bilancu, račun dobiti i gubitka i obračune turističke članarine i spomeničke rente;
- 7) do 20. listopada 2018. godine predaje zadnju mjesečnu prijavu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. rujna do 20. rujna 2018. godine.

Nadalje, obveza likvidatora je podmiriti sve obveze društva, a kako bi se to moglo učiniti potrebno je naplatiti sva potraživanja, odnosno



unovčiti svu imovinu društva. Ako su sve obveze podmirene, na način da je bilo dovoljno imovine koja se mogla unovčiti (nematerijalne, materijalne, financijske imovine, potraživanja i zaliha), imovina koja je ostala za podijeliti je samo novčana imovina.

Na dan završetka likvidacije 20. rujna 2016. pretpostavljamo da su sve radnje izvršene i da je članovima društva isplaćena dobit po diobi. U tom slučaju bilanca više nema ni aktive ni pasive i iskazuje se sa nulom. Bilanca se može iskazati i kao stanje prije isplate članovima (na primjer: aktiva - žiro račun 100 i pasiva : kapital 90 i dobit 10). Likvidacijska bilanca bi eventualno trebala sadržavati novčanu imovinu, koja je preostala nakon prodaje imovine društva i podmirenja svih obveza društva. Likvidacijska masa je zapravo novac koji se isplaćuje vlasnicima jer se imovina društva u materijalnom obliku trebala unovčiti prodajom. U postupku likvidacije iznos dobiven unovčenjem imovine treba biti veći od svih obveza društva, jer u protivnom društvo bi moralo otvoriti stečajni postupak.

Sukladno propisima o porezu na dohodak isplata dobiti članovima d.o.o. oporezuje se porezom na dohodak od kapitala, kada je dobit ostvarena u godinama za koje se isplata dobiti oporezuje. Porez se plaća po odbitku 12% uvećano za prizrez.

Prilikom zatvaranja trgovačkog društva likvidator dostavlja svim nadležnim institucijama presliku pravomoćnog rješenja Trgovačkog suda o brisanju društva iz sudskog registra. Važno je predati zahtjev za brisanje društva iz drugih registara kao što su npr. Zavod za mirovinsko osiguranje, Zavod za statistiku i drugi, prije predaje pečata sudu.

Likvidator prijavljuje Trgovačkom sudu brisanje društva te predaje poslovnu dokumentaciju društva uz dopis sa specifikacijom: sva financijska izvješća, likvidacijsko izvješće, 2 pečata (pečat društva i pečat društva u likvidaciji), poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju, knjigu poslovnih udjela, knjigu odluka, rješenje Trgovačkog suda, te **potvrdu Porezne uprave da su podmirene sve porezne obveze i da nema duga po osnovi javnih davanja.**

Poslovne knjige i dokumentacija koja se predaje Trgovačkom sudu podrazumijeva sljedeće: ulazni i izlazni računi, knjige URA i IRA, porezne prijave, kartice glavne knjige, izvodi žiro računa, blagajna, obračun amortizacije, a sve pod uvjetom da se poštuju rokovi zastare čuvanja dokumentacije. Detaljnije o rokovima čuvanja dokumentacije, možete pročitati u našem članku „Rokovi čuvanja dokumentacije“, RiPup broj 2/2017, strana 101.

4. Prikaz radnji i rokova dostavljanja izvješća i druge dokumentacije za d.o.o. u likvidaciji

Pregled radnji i rokova dostavljanja izvješća i druge dokumentacije za društvo u likvidaciji⁴:

Opis	Kome se dostavlja	Rok za predaju
Prijava sudu Odluke o pretanku društva	Trgovački sud	Odmah, po odluci (u našem primjeru: odluka 15.5.2017., prijava 15.5.2017.)
Likvidator, nakon što primi rješenje o upisu likvidacije u sudski registar, treba učiniti sljedeće:		Odmah, po primitku rješenja Trgovačkog suda o upisu nastanka razloga za prestanak društva u sudski registar (u našem primjeru rješenje Trgovačkog suda od 22.5.2017.)
✓ pribaviti novi žig društva s novim nazivom tj. s dodatkom „u likvidaciji“		
✓ presliku rješenja Trgovačkog suda dostaviti nadležnoj Poreznoj upravi, radi promjene naziva društva	Porezna uprava	
✓ presliku rješenja Trgovačkog suda dostaviti poslovnoj banci kod koje ima žiro račun (jer se mijenja naziv društva na način da je nazivu dodano „u likvidaciji“, a novi naziv mora biti na izvodima i na nalogima za plaćanje)	Banka	
✓ osigurati da na poslovnoj dokumentaciji društva (memorandum, dopisi, računi) obvezno bude istaknut novi naziv društva s naznakom „u likvidaciji“		
✓ organizirati popis (inventuru) na dan prije početka likvidacije tj. na dan koji prethodi danu iz rješenja o upisu likvidacije u sudski registar		(u našem primjeru. 21.5.2017.)
Na dan koji prethodi danu iz rješenja o upisu likvidacije u sudski registar, likvidator zajedno s knjigovodstvom sastavlja izvješća:		
✓ Godišnji financijski izvještaj koji se sastavlja s danom koji prethodi danu pokretanja postupka likvidacije, za javnu objavu (GFI, sa šifrom predaje 2, vrstom izvještaja 31, bilanca, račun dobiti i gubitka, bilješke, izvještaj o novčanom tijeku i izvještaj o promjenama kapitala - razdoblje iz našeg primjera je 1.1.2017 do 21.5.2017., na dan 21.5.2017.)	FINA	90 dana od dana pokretanja postupka likvidacije (u našem primjeru: 90 dana od 22.5.2017. a to je 20.8.2017.)
✓ Prijava poreza na dobit za razdoblje s danom koji prethodi danu pokretanja postupka likvidacije (obrazac PD iz našeg primjera je za 1.1.2017. do 21.5.2017., s priloženom bilancom i računom dobiti i gubitka). Prilažu se i obračuni doprinosa za spomeničku rentu SR i za turističku članarinu TZ)	Porezna uprava	4 mjeseca od isteka razdoblja za koje se utvrđuje (u našem primjeru: razdoblje od 1.1.-21.5.2017., rok je 21.9.2017.)
Tijekom godine u kojoj je pokrenut postupak likvidacije, kao i za sljedeće godine u kojima se provodi likvidacija društvo redovno sastavlja propisana statistička i porezna izvješća:		
✓ Godišnji financijski izvještaj za statistiku (GFI sa šifrom predaje 1, vrstom izvještaja 30, bilanca, račun dobiti i gubitka i dodatni podaci – za razdoblje 1.1.-31.12.2017.)	FINA	30. travnja tekuće godine za prethodnu (primjerice do 30.4.2018. za 2017. godinu)
✓ Godišnji financijski izvještaj za javnu objavu (GFI sa šifrom predaje 2, vrstom izvještaja 30) se NE podnosi do okončanja postupka likvidacije	FINA	

⁴ Pregled radnji i rokova dostavljanja izvješća i druge dokumentacije za društvo u likvidaciji preuzeti i prilagođeni iz našeg članka „Likvidacija d.o.o.-a. – u kojem roku i kome se dostavljaju financijska i porezna izvješća“ koji je objavljen u RiPup-u broj 11/2014 str. 46

Opis	Kome se dostavlja	Rok za predaju
✓ Prijava poreza na dodanu vrijednost (mesečno)	Porezna uprava	PDV (mesečno), u roku 20 dana
✓ prijava isplate plaće ili drugog dohotka (na obrascu JOPPD pri isplati)	Porezna uprava	pri isplati
✓ prijava poreza na dobit se NE podnosi do okončanja postupka likvidacije		
U godini u kojoj se završava postupak likvidacije sastavljaju se zaključna financijska izvješća:		(u našem primjeru s 20.9.2016.)
✓ Godišnji financijski izvještaj za javnu objavu. Podnosi se za razdoblje od 22.5.2017. do 20.9.2018. za javnu objavu. (GFI s šifrom predaje 2, vrstom izvještaja 30, bilanca, račun dobiti i gubitka, bilješke, izvještaj o novčanom tijeku i izvještaj o promjenama kapitala)	FINA	U roku 6 mjeseci od dana završetka postupka likvidacije (u našem primjeru to je 20.3.2019.)
✓ Prijave poreza na dodanu vrijednost (mesečno)	Porezna uprava	U roku 20 dana (u našem primjeru to je 20.10.2018.)
✓ Prijava poreza na dobit (obrazac PD) za cijelo razdoblje likvidacije (od pokretanja postupka do završetka postupka likvidacije). U našem primjeru to je od 22.5.2017. do 20.9.2018. Uz prijavu se prilaže bilanca i račun dobiti i gubitka za isto razdoblje. Prilaže se i obračuni obveznih doprinosa za isto razdoblje (obraci: TZ i SR).	Porezna uprava	U roku od 4 mjeseca od dana završetka postupka likvidacije (u primjeru to je 20.1.2019)
✓ naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma (obrazac OKFŠ)	Ministarstvo poljoprivrede	U roku od 4 mjeseca od dana završetka postupka likvidacije (u primjeru to je 20.1.2019)
Predaja zahtjeva trgovačkom sudu radi brisanja društva po sastavljanju zaključnih financijskih izvješća	Trgovački sud	Odmah, po odluci
Na zahtjev suda dostavlja se poslovna dokumentacija sudu: <ul style="list-style-type: none"> ■ sva financijska izvješća, i likvidacijska izvješća; ■ pečat društva i pečat društva u likvidaciji (2 kom); ■ poslovne knjige i dokumentacija (izdani računi, ulazni računi, blagajna, obračun amortizacije, knjige IRA i URA, porezne prijave, kartice glavne knjige, izvodi žiro računa, sve za godine za koje nije nastupila zastara čuvanja dokumentacije); ■ evidencije o isplatama plaća; ■ knjiga poslovnih udjela, knjiga odluka, rješenja Trgovačkog suda; ■ potvrda Porezne uprave da nema duga po osnovi javnih davanja. 	Trgovački sud	U roku iz zahtjeva suda
Društvo treba pokrenuti postupke brisanja društva iz ostalih državnih registara	Zavod za statistiku, HZMO, HZZO, poslovna banka i dr.	

5. Pitanja i odgovori FINE vezano uz predaju godišnjih financijskih izvještaja u likvidaciji

„1. Ako je poduzetnik započeo likvidaciju u 20xx. godini te dostavlja vrstu izvještaja 31, koje podatke upisuje u polje “prethodna godina”?

Kao prethodno razdoblje upisuje podatke o poslovanju cijele prethodne godine.

2. Treba li tvrtka koja je započela likvidaciju u 20xx. godini predati izvještaj za statističke potrebe za cijelu 20xx. godinu (na dan 31.12.20xx.)? Ako da, s kojom oznakom izvještaja?

Društvo u likvidaciji treba predati godišnji financijski izvještaj za statističke potrebe za cijelu 20xx. godinu, a vrsta izvještaja je 30.

3. Treba li tvrtka u likvidaciji predati izvještaj za potrebe javne objave? Ako da, za koje razdoblje? Koje sve odluke treba predati?

Tvrtka u likvidaciji treba predati izvještaj za javnu objavu. Ako je likvidacija pokrenuta tijekom 20xx. g., za javnu objavu se predaju vrste izvještaja: 31, i 30. Za tvrtke u likvidaciji nije potrebno predavati nikakve odluke, već samo godišnji financijski izvještaj (bilanca, RDG i bilješke, a za velike poduzetnike izvještaj o novčanom tijeku te izvještaj o promjenama kapitala). Počevši od 2016. g., za likvidacijski postupak predaje se vrsta izvještaja 31 za javnu objavu za razdoblje od početka godine do datuma koji prethodi pokretanju likvidacije u roku od 90 dana od pokretanja likvidacije i kasnije za svaku godinu GFI za statističke i druge, a za javnu objavu samo jedan GFI koji će obuhvaćati razdoblje od početka do okončanja likvidacijskog postupka. Vrsta izvještaja 32 (početna likvidacijska bilanca) više se ne predaje.

4. Trgovačko je društvo u likvidaciji na temelju rješenja trgovačkog suda. Ima li trgovačko društvo, zbog nastalih promjena, obvezu predati godišnji financijski izvještaj s podacima do dana otvaranja postupka likvidacije? Koji je rok za njegovu predaju?

Godišnji financijski izvještaj za 20xx. g. s podacima do dana koji prethodi danu pokretanja postupka likvidacije (vrsta izvještaja 31) obveznik je dužan predati Registru godišnjih financijskih izvještaja, odnosno Fina, u roku od 90 dana od dana pokretanja postupka likvidacije. Počevši od 2016. g., vrsta izvještaja 32 (početna likvidacijska bilanca) više se ne predaje.“