



PU003723779

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-19/21-02/131
URBROJ: 513-07-21-01-21-2

Zagreb, 11. svibnja 2021.

**POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB**

Predmet: Porez na dodanu vrijednost
- Porezni tretman djelatnosti stečajnih upravitelja

Zaprimili smo upit od poreznog obveznika iz dostavnog popisa vezano uz oporezivanje stečajnoupraviteljske djelatnosti porezom na dodanu vrijednost (dalje: PDV) i porezom na dohodak. U upitu se navodi da je neosporno da stečajni upravitelji obavljaju gospodarsku djelatnost i to trajno radi ostvarivanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi. Međutim, kako se navodi, iz mišljenja Središnjeg ureda Porezne uprave, KLASA: 410-19/20-02/28 od 17. veljače 2020. godine, proizlazi da kod ocjenjivanja samostalnosti valja provjeriti nalaze li se stečajni upravitelji prilikom provođenja te djelatnosti u podređenom odnosu i da je u tom smislu potrebno ispitati obavljaju li djelatnost u svoje ime, za svoj račun i na vlastitu odgovornost te snose li gospodarski rizik povezan s obavljanjem te djelatnosti. Nadalje, navodi se da se Porezna uprava u svoja dva ranija mišljenja (KLASA: 410-19/13-01/662, od 20. prosinca 2013. godine i KLASA: 423-01/17-01/468 od 17. siječnja 2018. godine) očitovala oko pitanja samostalnosti stečajnih upravitelja u smislu odredbe članka 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20; Rješenje USRH 99/13, 153/13, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) na način da takva djelatnost nema obilježja samostalnosti te da se slijedom toga stečajni upravitelji ne smatraju poreznim obveznicima.

Nadalje se navodi da stečajni upravitelji obavljaju posao u skladu sa Stečajnim zakonom (Narodne novine, br. 71/15 i 104/17) neovisno o tome na koji način su registrirali svoju djelatnost i jesu li je registrirali. Stečajni upravitelj, kako se dalje navodi, kao jedno od tri tijela stečajnog postupka, u okviru Stečajnog zakona ima vrlo jasno određen način izbora i imenovanja, ovlaštenja, dužnosti, način na koji se vrši nadzor nad njegovim radom, odgovornost, nagradu za rad i naknadu troškova, zastupanje stečajne mase u parnicama itd.

Podnositelj upita navodi da, s obzirom na spomenuto mišljenje KLASA: 410-19/20-02/28 od 17. veljače 2020. godine, u kojem se spominje i presuda Suda Europske unije (dalje: Sud EU) od 13. lipnja 2019. godine u predmetu C-420/18 IO, ne može odrediti koji je odgovor na postavljeni upit, te traži jasno očitovanje poreznog položaja stečajnih upravitelja s motrišta PDV-a, te utječe li na njega njihov porezni položaj vezano uz propise o oporezivanju dohotka.

U tom smislu postavljena su sljedeća pitanja:

1. Temeljem prethodno navedenih obveza i poslova koje obavljaju stečajni upravitelji, a koje proizlaze iz Stečajnog zakona, smatraju li se stečajni upravitelji poreznim obveznicima te

- trebaju li se upisati u registar obveznika PDV-a ako prijeđu propisani prag isporuka dobara i usluga iz članka 90. stavka 1. Zakona o PDV-u?
2. Podrazumijeva li obavljanje samostalne djelatnosti stečajnog upravitelja, koji radi u svoje ime i za svoj račun, i samostalnost u smislu Zakona o PDV-u? Utječe li na bilo koji način porezni položaj s motrišta poreza na dohodak i poreza na dobitak (neovisno o tome je li im se naknada oporezuje kao drugi dohodak ili vode poslovne knjige s motrišta poreza na dohodak) na određivanje poreznog položaja s motrišta PDV-a?
 3. U smislu spomenute presude Suda EU u predmetu C-420/18 IO (koja se odnosi na članove nadzornih odbora), primjenjuje li se sve navedeno izravno i na članove predstavničkih tijela državne vlasti, tijela i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članove skupština, upravnih i nadzornih odbora, suce porotnike, arbitražne suce? Napominje se da su prema dosadašnjim stajalištima uvijek navođeni „u paketu“ sa stečajnim upraviteljima te da ih se nije smatralo poreznim obveznicima PDV-a.
 4. Mijenja li spomenuto mišljenje, KLASA: 410-19/20-02/28 od 17. veljače 2020. godine, na bilo koji način ranija spomenuto stajalište Porezne uprave prema kojem djelatnost stečajnog upravitelja nema obilježje samostalnosti u smislu odredbe članka 6. Zakona o PDV-u? Nadalje, primjenjuju li se danom objave presude Suda EU u predmetu C-420/18 IO (koja se odnosi na članove nadzornih odbora) nova pravila za prethodno navedenu skupinu poduzetnika (i na članove predstavničkih tijela državne vlasti, tijela i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članove skupština, upravnih i nadzornih odbora, suce porotnike, arbitražne suce)?

Na postavljena pitanja u nastavku odgovaramo.

Porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti, sukladno članku 6. stavku 1. Zakona o PDV-u.

Gospodarska djelatnost je, sukladno odredbi članka 6. stavka 2. Zakona o PDV-u, svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Gospodarskom djelatnošću smatra se i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda.

Samostalnost, koja je jedan od osnovnih uvjeta da bi se fizička ili pravna osoba smatrala poreznim obveznikom, ne postoji u slučaju zaposlenika i drugih osoba koje su povezane s poslodavcem ugovorom o radu ili drugim ugovorom kojim se uređuje odnos poslodavca i posloprimca glede radnih uvjeta, naknada i obveza poslodavca, a koji ima obilježja nesamostalnosti, sukladno odredbi članka 6. stavka 3. Zakona o PDV-u.

U mišljenju, KLASA: 410-19/20-02/28 od 17. veljače 2020. godine, koje se prema navodima u upitu smatra nejasnim, navedeno je da se *poreznim obveznikom PDV-a ne smatra fizička osoba u dijelu primitaka koje ostvari kao stečajni upravitelj ako tu djelatnost ne obavlja u svoje ime, za svoj račun i na vlastitu odgovornost te ako ne snosi gospodarski rizik povezan s obavljanjem te djelatnosti, budući da u tom slučaju nije ispunjen uvjet samostalnosti da bi se ta osoba smatrala poreznim obveznikom*. Navedeni odgovor odnosi se na pitanje poreznog statusa stečajnih upravitelja u smislu odredbi Zakona o PDV-u u okolnostima kada svoju djelatnost obavljaju temeljem imenovanja od strane trgovačkih sudova, pri čemu dio njih nagrađuje za rad prima kao drugi dohodak, a dio samostalno vodi poslovne knjige te su Poreznoj upravi prijavili obavljanje samostalne djelatnosti. U spomenutom odgovoru navodi se sudska praksa Suda EU koju je Republika Hrvatska kao država članica Europske unije obvezna primjenjivati u tumačenju propisa o PDV-u. Naime, presudom od 13. lipnja 2019. godine, u predmetu C-420/18 IO, koja je navedena u tom odgovoru, Sud EU je pojasnio da u tom slučaju osoba o kojoj je riječ obavlja gospodarsku djelatnost, ali da bi se smatrala obveznikom PDV-a mora imati svojstvo samostalnosti. U tom smislu, Sud EU pojašnjava da nesamostalnost u obavljanju djelatnosti nije ograničena isključivo na postojanje formalnog odnosa poslodavac – zaposlenik, nego da bi se utvrdilo postojanje tog odnosa poslodavca i zaposlenika treba ispitati obavlja li dotična osoba svoje djelatnosti u svoje ime, za svoj račun i na vlastitu odgovornost te snosi li gospodarski rizik povezan s obavljanjem tih djelatnost.

Slijedom navedenog, spomenuto mišljenje, KLASA: 410-19/20-02/28 od 17. veljače 2020. godine, ne mijenja ranija mišljenja Porezne uprave, KLASA: 410-19/13-01/662 od 20. prosinca 2013. godine i KLASA: 423-01/17-01/468 od 17. siječnja 2018. godine.

Molimo da navedeni odgovor prosljedite podnositelju upita.

**RAVNATELJ**
[Handwritten signature]
Božidar Kutleša, dipl.iur.

Privitak:

1. Preslika mišljenja, KLASA: 410-19/20-02/28 od 17.02.2020.

Dostaviti: putem e-pošte – su_pis@porezna-uprava.hr

1. Porezna uprava, Područni ured Zagreb, za poreznog obveznika RRiF plus d.o.o., Vlaška 68, Zagreb
2. Porezna uprava, Područni ured - svima

