



PU002079092



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-19/20-02/28  
URBROJ: 513-07-21-01-20-2

Zagreb, 17. veljače 2020.

Predmet: 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). Prema navodima u upitu stečajni upravitelji svoju djelatnost obavljaju temeljem imenovanja od strane trgovačkih sudova, pri čemu dio njih nagrade za rad prima kao drugi dohodak, a dio samostalno vodi poslovne knjige te su Poreznoj upravi prijavili obavljanje samostalne djelatnosti. Postavljeno je pitanje o tome oporezuje li se PDV-om iznos nagrade za rad stečajnog upravitelja obavljen temeljem njegovog imenovanja u sudskom postupku. Dalje se navodi da prema mišljenju Središnjeg ureda Porezne uprave, KLASA: 410-19/13-01/662, URBROJ: 513-07-21-01/13-2 od 20.12.2013. stečajni upravitelji nisu obvezni upisati se u registar obveznika PDV-a, što bi značilo da stečajni upravitelji kao fizičke osobe nisu obveznici PDV-a u dijelu primitaka koji ostvare od te djelatnosti. Međutim, postavljeno je pitanje što u slučaju kada se stečajni upravitelj odluči za evidenciju, odnosno porezni tretman, primitaka od djelatnosti stečajnog upravitelja kao od samostalne djelatnosti, odnosno na vođenje poslovnih knjiga za primitke i izdatke vezane uz tu djelatnost, te plaćanje poreza i doprinosa sukladno propisima koji uređuju način oporezivanja samostalne djelatnosti. Navedena situacija razlikuje se od načina obračuna i isplate nagrade stečajnom upravitelju kao drugog dohotka prilikom koje je obveznik uplate poreza i doprinosa sam isplatitelj, stečajni dužnik/stečajna masa, a stečajnom upravitelju isplaćuje se na račun samo „neto“ iznos.

Na postavljeno pitanje 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 porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u).

Gospodarska djelatnost je 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.

Vezano uz utvrđivanje samostalnosti člana nadzornog odbora zaklade Sud Europske unije (dalje: Sud) je u svojoj presudi od 13. lipnja 2019. godine u predmetu C-420/18 IO donio sljedeću odluku: „Članke 9. i 10. Direktive Vijeća 2006/112/EZ ... treba tumačiti na način da član nadzornog odbora zaklade poput tužitelja u glavnom postupku, koji, premda nije vezan hijerarhijski podređenim odnosom za upravljačko tijelo te zaklade niti je vezan takvim odnosom za nadzorni odbor navedene zaklade u odnosu na obavljanje svoje djelatnosti člana nadzornog odbora, ne djeluje ni u svoje ime, ni za svoj račun, ni na vlastitu odgovornost, nego djeluje za račun i na odgovornost tog istog odbora i ne snosi ni gospodarski rizik koji proizlazi iz njegove djelatnosti, s obzirom na to da prima fiksnu naknadu koja ne ovisi ni o sudjelovanju na sjednicama ni o stvarno odrađenim satima, ne obavlja samostalno gospodarsku djelatnost.“

Naime, prema mišljenju Suda iznesenom u točki 37. navedene presude „zbog nepostojanja odnosa poslodavca i zaposlenika u pogledu uvjeta rada, članovi takvog nadzornog odbora nisu vezani drugim pravnim vezama kojima se stvara odnos poslodavca i zaposlenika u smislu članka 10. Direktive o PDV-u. Posljedično, s obzirom na članak 9. te direktive, nadalje valja ocijeniti treba li smatrati da se djelatnost poput one o kojoj je riječ u glavnom postupku obavlja samostalno.“

Nadalje, prema stajalištu Suda iznesenom u točki 39. navedene presude „kako 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 djelatnosti“

Prema tome, poreznim obveznikom PDV-a ne smatra se 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.



Dostaviti: putem e-pošte – [su\\_pis@porezna-uprava.hr](mailto:su_pis@porezna-uprava.hr)

1. Porezna uprava, Područni ured Zagreb, za poreznog obveznika Hrvatska udruga stečajnih upravitelja, Pavla Hatza 10, Zagreb
2. Porezna uprava, Područni ured - svima



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ZAGREB

Služba za pravne poslove, informiranje, edukaciju i prekršajni postupak

KLASA: 410-01/2020-001/476  
URBROJ: 513-07-01/2020-02

Zagreb, 20. ožujka 2020.

**Hrvatska udruga stečajnih upravitelja  
Pavla Hatza 10. Zagreb**

**PREDMET:** Porez na dodanu vrijednost  
- mišljenje, dostavlja se

U privitku dopisa dostavljamo vam mišljenje Porezne uprave Središnjeg ureda Klasa: 410-19/20-02/28 Ur.broj: 513-07-21-01-20-2 od 17. veljače 2020. u svezi vašeg upita o poreznom tretmanu djelatnosti stečajnih upravitelja

**VODITELJICA SLUŽBE**



**Biserka Pilaš Klaić**

**Privitak:**  
- kao u tekstu