

163

18 St-2065/2016 -49

Republika Hrvatska
TRGOVAČKI SUD U SPLITU
STALNA SLUŽBA U DUBROVNIKU
DUBROVNIK
IZ RUKE Preko pošte

08-12-2017

Predano za poštu običnu-prep. dne 08.12.2017
POŠTA SP 17 R 90 638 073 3
Broj primjerka 1 priloga 1
Taksirano KN POTPIS

TRGOVAČKOM SUDU
SPLIT
Stalna služba u Dubrovniku
20000 Dubrovnik
A. Starčevića 23

PODNESEAK

Ivana Eterović iz Splita, Škrape 40, stečajnog upravitelja Stečajne mase FOLTROS EXPORT-IMPORT d.o.o. u stečaju Ploče

Kojim se očituje na prigovor Lučke uprave Ploče na Završni račun stečajnog upravitelja od 20.11.2017.god.

1/ Kod navedenog suda u toku je stečajni postupak koji se vodi nad Stečajnom masom FOLTROS EXPORT-IMPORT d.o.o. u stečaju Ploče, a koji postupak se vodi pod brojem 18. St-2065/2016.

U navedenom postupku, a nakon što je unovčena vrijednost imovine Stečajne mase FOLTROS EXPORT-IMPORT d.o.o. u stečaju Ploče, kao stečajni upravitelj dostavio sam sudu Završni račun stečajnog upravitelja „Split, 20.11.2017.god.“

U Završnom računu prikazao sam:

I. RAČUN PRILJEVA I ODLJEVA (Izračun ostatka) za razdoblje od 12.12.2016.god. do 15.09.2017.god.

II. ZAVRŠNU BILANCU

III. ZAVRŠNI IZVJEŠTAJ STEČAJNOG UPRAVITELJA Stečajne mase

IV. ZAVRŠNI (DIOBENI) POPIS.

Lučka uprava Ploče dostavila je prigovor na Završni račun u dijelu pod točkom III., a koji dio se odnosi na Završni izvještaj upravitelja Stečajne mase, time da mi je dostavljan jedan primjerak navedenog prigovora.

U navedenom prigovoru Lučka uprava Ploče, prigovara da sam u Završnom izvještaju upravitelja Stečajne mase, prikazao da bi meni kao stečajnom upravitelju trebao biti isplaćen iznos od 12.918,89 kn, a na ime doprinosa koji plaća stečajni dužnik na bruto nagradu stečajnog upravitelja Stečajne mase.

Međutim, Uredbom o kriterijima i načinu obračuna i plaćanju nagrade stečajnim upraviteljima, da se utvrđuje bruto iznos, koji pripada stečajnom upravitelju, tako da mi ne bi pripadao iznos od 12.918,89 kn, a koji iznos predstavlja doprinos koji plaća stečajni dužnik na bruto nagradu upravitelja Stečajne mase.

U odnosu na navedeni prigovor smatram da su navodi Lučke uprave Ploče neosnovani.

Pitanje doprinosa koji plaća stečajni dužnik na bruto nagradu upravitelja Stečajne mase, regulirani su čl. 19. Zakona o doprinosima s osnove radnog odnosa, te čl. 111. Zakona o doprinosima s osnove primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak, kao i čl. 17. Zakona o mirovinskom osiguranju i čl. 8. Zakona o zdravstvenom osiguranju.

Stečajni upravitelji su u svim stečajnim postupcima, a temeljem naprijed navedenih zakonskih propisa, obračunavali doprinos koji plaća stečajni dužnik na bruto nagradu stečajnog upravitelja.

Inače, bilo je sporno da li stečajnim upraviteljima pripada naknada na ime navedenog doprinosa, pa je Hrvatska udruga stečajnih upravitelja, zatražili mišljenje poreznog savjetnika, a vezano za navedeni doprinos.

Porezni savjetnik Snježana Galić dostavila je Hrvatskoj udruzi stečajnih upravitelja mišljenje, od 24.11.2017.god., a iz kojeg mišljenja proizlazi da stečajnim upraviteljima pripada doprinos koji treba platiti stečajni dužnik na bruto nagradu stečajnim upraviteljima.

Radi naprijed navedenog smatram da je prigovor Lučke uprave Ploče od 30.11.2017.god. na Završni račun stečajnog upravitelja, neosnovan, te i dalje ostajem kod svih navoda iz Završnog računa stečajnog upravitelja „Split, 20.11.2017.god.“, te smatram da bi dioba sredstava Stečajne mase FOLTROS EXPORT-IMPORT d.o.o. u stečaju Ploče, trebala biti izvršena prema naprijed navedenom Završnom računu.

U Splitu, 06. prosinca 2017.god.

Stečajni upravitelj Ivan Eterović

Prilog:

- Mišljenje poreznog savjetnika Snježane Galić dipl.oec. od 24.11.2017.god.

Dostaviti:

- Trgovačkom sudu Split, Stalna služba u Dubrovniku, Dubrovnik. A. Starčevića 23
- Lučka uprava Ploče, Ploče, Trg K. Tomislava 21


Stečajna masa
FOLTROS export-import d.o.o.
Ploče



Galić Tax Consulting
d.o.o. za porezno savjetništvo
Split, Trg Hrvatske bratske zajednice 3/I
OIB: 17056084424

165

Trgovački sud u Splitu MBS: 060024271
Temeljni kapital 400.000,00 kuna uplaćen u cijelosti
Član uprave društva Snježana Galić
žiro račun IBAN: HR0524070001100007220 OTP Banka d.d.

HRVATSKA UDRUGA STEČAJNIH UPRAVITELJA
PAVLA HATZA 10, 10000 ZAGREB
OIB:59598653802

Na pažnju:

Stečajna upraviteljica
dr.sc. Mira Hajdić, dipl.oec.

Split, 24/11/2017

PREDMET: Porezno mišljenje

Dana 21/11/2017 upućen mi je putem e-maila upit slijedećeg sadržaja:

U ime Hrvatske udruge stečajnih upravitelja, a kao član Predsjedništva iste, molim da nam date a u svojstvu ovlaštenog poreznog savjetnika mišljenje o slijedećem:

Sukladno članku 15. Uredbe o kriterijima i načinu obračuna i plaćanja nagrade stečajnim upraviteljima, NN 105/2015 određeno je: "Svi iznosi koji se primjenjuju u ovoj Uredbi su bruto iznosi, to jest iznosi prije odbitka pripadajućih doprinosa iz osnovice, poreza ili drugih naknada."

Molimo da nam date mišljenje o tome kakav bi bio porezni status nagrade koja je utvrđena u bruto iznosu.

U nastavku iznosim mišljenje.

Nagrade stečajnim upraviteljima predstavljaju dohodak fizičkim osobama koji se oporezuje kao drugi dohodak pod uvjetom da se primici ne ostvaruju temeljem radnog odnosa sa isplatiteljem, u kojem slučaju se radi o dohotku od nesamostalnog rada, ili kao dohodak od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga. Prema dobivenim usmenim informacijama, upravo se radi o primicima koji se u poreznom smislu smatraju drugim dohotkom fizičkoj osobi, primatelju. Takav drugi dohodak se smatra konačnim dohotkom, već ulazi u godišnji obračun poreza na dohodak.

Prema definiciji iz članka 39.1. Zakona o porezu na dohodak (NN 115/16), drugi dohodak je razlika između svakog pojedinačnog primitka umanjena za propisane izdatke koji se priznaju pri utvrđivanju drugog dohotka, a kojima se smatraju uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja **iz primitaka**, prema posebnim propisima.

Doprinosi iz osnovice, porez na dohodak i prirez pripadaju fizičkoj osobi, uključuju se u primitak koji se ugovara sa isplatiteljem kao naknada za isporučeno dobro ili pruženu uslugu, obzirom da je fizička osoba - primatelj naknade obveznik uplate nabrojenih javnih davanja iz ukupnog primitka.

Slijedom ove definicije **bruto primitak fizičke osobe, osim neto primitka, sadrži i propisane izdatke (doprinos na mirovinsko osiguranje) te porez na dohodak i prirez.**

Doprinosi za obvezna osiguranja koji se plaćaju iz primitaka regulira Zakon o doprinosima (NN 84/08 do 115/16), a u poglavlju 1.20. "Za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak" utvrđen je način obračunavanja i obveznik uplate pojedinih doprinosa u člancima 111. do 117. Zakona.

Člankom 111. propisano je:

"(1) Za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak (članak 9. stavak 1. točka 20.) obveznik doprinosa iz osnovice jest primatelj, a obveznik doprinosa na osnovicu jest isplatitelj primitka.

(2) Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest isplatitelj primitka."

Navedena odredba jasno propisuje da primitak fizičke osobe po osnovi drugog dohotka ne sadrži obvezu za doprinose **na osnovicu**, već je to izričita zakonska obveza isplatitelja. Nadalje, plaćanje svih javnih davanja **iz bruto dohotka** predstavlja obvezu primatelja, koju temeljem zakonske odredbe iz članka 111.2. Zakona o doprinosima u ime i za račun primatelja vrši isplatitelj.

Bruto primitkom primatelja ne može se smatrati izdatak za doprinose na osnovicu čiji nije obveznik primatelj, **osim ukoliko se to stranke izričito ne dogovore, te posebno navedu u ugovoru.**

Slijedom citiranih zakonskih odredbi jasno proizlazi što se temeljem propisa smatra drugim dohotkom, odnosno bruto iznosom za obračun doprinosa iz i na osnovicu, te tko je obveznik za svako propisano javno davanje.

Prema razumijevanju zakonskih odredbi koji propisuju javna davanja, značenje odredbe iz članka 15. Uredbe o kriterijima i načinu obračuna i plaćanja nagrade stečajnim upraviteljima je da se radi o **bruto primitku u smislu prethodno citiranih zakona koji sadrži izdatak za**

obvezne doprinose iz osnovice, dakle mirovinski doprinos, te **porez na dohodak i prirez**, dok doprinose koji se obračunavaju na osnovicu (zdravstveni doprinos i zaštita na radu) obvezno snosi isplatitelj, odnosno iz propisanih odredbi se ne može podrazumijevati da su doprinosi na osnovicu sadržani u naknadi, neovisno tko je obveznik obračunavanja i plaćanja. Kad su u pitanju doprinosi iz osnovice, porez na dohodak i prirez, isplatitelj sva navedena javna davanja plaća u ime i za račun primatelja, a primatelju na njegov račun uplaćuje neto primitak, jednako kao i doprinos na osnovicu, što plaća kao svoju obvezu koja dospijeva istovremeno s isplatom drugog dohotka.

Neovisno od činjenice da je osnovica za sve doprinose (i one iz osnovice i one na osnovicu) bruto primitak, taj bruto primitak se sastoji od neto primitka, mirovinskog doprinosa, poreza na dohodak i prireza, a ne i od zdravstvenog doprinosa i doprinosa zaštite zdravlja na radu.

Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima temeljni su propisi koji reguliraju način obračunavanja, plaćanja, evidentiranja i izvještavanja, te tko su obveznici pojedinog javnog davanja, uvijek kada se radi o primicima fizičkih osoba (*lex specialis*), pa se bruto dohotkom, u smislu tih zakonskih odredbi, smatra točno utvrđeni iznos primitka koji sadrži mirovinski doprinos, porez na dohodak i prirez (dakle javna davanja čiji je obveznik uplate primatelj dohotka), dok je zakonski obveznik plaćanja zdravstvenih doprinosa uvijek isplatitelj.

Međutim, ukoliko stranke žele drugačije utvrditi naknadu za ugovorene poslove, tada se to mora posebno i jasno ugovoriti.

Mišljenje i svi odgovori na upite odnose se na specifičnu situaciju klijenta i temelje se na dostavljenoj dokumentaciji i usmenim informacijama o pitanjima koja se obrađuju.

Izraženi stavovi sukladni su pozitivnim poreznim propisima i praksi u vrijeme pisanja ovog mišljenja.

Porezni savjetnik posebno napominje da se u slučaju provedbe poreznog nadzora od strane poreznog tijela ne može isključiti rizik da porezno tijelo, sagledavajući okolnosti konkretnog slučaja, a temeljem dane dokumentacije i podataka od strane Klijenta, te osobne procjene svakog pojedinog poreznog inspektora zauzme i drugačiji stav od gore navedenog.

Sve informacije i dokumenti koji su mi stavljeni na raspolaganje tijekom izrade mišljenja predstavljaju poslovnu tajnu.

Galić Tax Consulting d.o.o. za porezno savjetništvo
Split, Trg Hrvatske bratske zajednice 3/1

Porezni savjetnik Snježana Galić, dipl.oec