

NEWSLETTER NO 17.
Udruge korporativnih pravnika,

Za sve koji su zaboravili ili nisu znali, web Udruge je
www.udruga-korporativnih-pravnika.hr

ŠTO SE DEŠAVALO TOKOM SVIBNJA?

- 1. Sastanak Predsjedništva ECLA-e u VARŠAVI**
- 2. Druženje u Opatiji**
- 3. OPOREZIVANJE PARTNERSTVA – „TRANSPARENT ASSOCIATION“**
- 4. ULOGA KORPORATIVNOG PRAVNIKA U GOSPODARSKOM SUBJEKTU – KORPORACIJI**

1. Sastanak Predsjedništva ECLA-e u VARŠAVI



ECLA u VARŠAVI

Proletno zasjedanje Predsjedništva ECLE je održano u Varšavi, od 07. do 10.05. Članovi naše Udruge na čelu s predsjednicom gđom Josipom Jurinić; sudjelovali su u zanimljivom radnom, ali i izuzetno interesantnom i dobro organiziranom društveno zabavnom programu domaćina. I ovaj puta tema je bila proširenje ECLA-e na ostale europske zemlje u okviru koje se očekuje ulazak i Slovenije čiji je predstavnik GABER KONTELJ ukratko prezentirao aktivnosti

na organiziranju njihove udruge. U neformalnim raspravama, u pauzama programa sa predstavnicima zemalja s kojima RH ima tradicionalne tržišne odnose; Makedonija, Bosna i Hercegovina te Slovenija, iskoristili smo priliku i upoznali kolege sa svojim projektom Društveno odgovorno poslovanje na Natječaju za sponzorstvo 2009. Holcim d.o.o., te aktivnostima koje planiramo za naše članove. Kolege su pokazale veće, šire, zanimanje za suradnju na području edukacije, a vezano za plaćanje obaveza na vrijeme, jasno definirane odredbe ugovora, sredstva osiguranja plaćanja, kontrola izvršavanja ugovora/naplate, pridržavanje etičkog kodeksa u poslovanju, te rješavanje spornih situacija; pregovaranjem/MIRENJEM. Načelno je dogovoreno održavanje međunarodne konferencije u Hrvatskoj u organizaciji udruge iz regije.

Sudionike konferencije se ponovo dojmio nastavak izlaganja o aktivnostima vezanima na politički zaokret u Francuskoj gdje je predsjednik Sarkozy najavio osnivanje jedinstvene profesionalne organizacije svih pravnika u okviru koje bi i francuski korporativni pravници ostvarili dugo priželjkivani status tj. članstvo u jedinstvenoj komori.

Između ostalog prezentirane su nove web stranice ECLA, predstavljeni su novi sponzori, imenovan izvršni direktor, te dogovoreno mjesto i vrijeme slijedećeg sastanka - BUKUREŠT 09.10.2009.

Šire informacije dostupne su na web adresi ECLA.

2. Druženje u Opatiji od 20-22 svibnja



Na tradicionalnom skupu pravnika, u organizaciji Saveza pravnika u gospodarstvu, ovaj put je odaziv bio bitno manji, vjerujemo zbog recesije i mjera štednje. Teme su bile interesantne, ali se čini da način komunikacije s publikom više ne zadovoljava trendove. Moramo pohvaliti kolegu Gunia da se jedini iskazao prezentacijom. Mlađi kolege s fakulteta bi se mogli na njega

ugledati. U Zborniku sve lijepo piše, ali otvaramo ga samo kad nam nešto konkretno treba. Puno se bolje pamti kad se i vidi prezentacija i kad si predavač da truda da iz svojeg rada prikaže najbitnije. Vjerujemo da će se organizator modernizirati i za slijedeći put pripremiti Okrugle stolove u radu kojih može sudjelovati više ljudi. „Ex cathedra“ predavanja više nisu niti za studente. Na takvim i sličnim skupovima pravnika smo, kako kaže jedna naša kolegica, svi završili još jedan fakultet i bili su nam izuzetno korisni. Iskoristimo i više, povežimo znanost i gospodarstvo pa razmijenimo mišljenja i animirajmo kolege da i sami sudjeluju. Time bi se izbjegla recikliranja tema i bitno bi se pridonijelo kvaliteti.

NAJNOVIJE U HRVATSKOM PRAVU USKLAĐENOM S EUROPSKOM PRAVNOM STEČEVINOM voditelj - akademik Jakša Barbić

Ostale teme i predavači:

DIONICA KAO VRIJEDNOSNI PAPIR NAKON STUPANJA NA SNAGU ZAKONA O TRŽIŠTU KAPITALA, akademik Jakša Barbić

VAŽNOST PRAKSE ECtHR i ECJ ZA RAZVOJ HRVATSKOG

ANTIDISKRIMINACIJSKOG PRAVA, dr.sc. Željko Potočnjak i Andrea Grgić, Pravni fakultet

STJECANJE I RASPOLAGANJE VLASTITIM DIONICAMA I NAČELO JEDNAKOG POLOŽAJA DIONIČARA, dr.sc. Zoran Parać, profesor

ODGOVORNOST DRŽAVE ZA ŠTETU ZBOG RADA DRŽAVNE UPRAVE I TIJELA JEDINICA LOKALNE I REGIONALNE SAMOUPRAVE, Ivica Crnić, odvjetnik

REVIZIJA PREMA NOVELI ZAKONA O PARNIČNOM POSTUPKU IZ 2008., dr.sc. Mihajlo Dika, profesor

UGOVOR O INVESTICIJSKOM OSIGURANJU ŽIVOTA, dr.sc. Marijan Ćurković, profesor i predsjednik Hrvatskog ureda za osiguranje

POVJERENJE U JAVNE REGISTRE - PROPISI I PRAKSA, mr.sc. Miljenko Giunio, prokurist
PODMIRENJE NOVČANIH TRAŽBINA CESIJOM U PROPISIMA I PRAKSI, dr.sc. Hrvoje Markovinović, docent
ODNOSI ULAGATELJA, DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE INVESTICIJSKIM FONDOVIMA I DEPOZITNE BANKE, dr.sc. Petar Miladin, docent
NOVO PRAVNO UREĐENJE KONCESIJA, dr.sc. Dragan Medvedović, profesor
NOVO PRAVNO UREĐENJE JAVNO-PRIVATNOG PARTNERSTVA s posebnim osvrtom na podzakonske propise uz Zakon, dr.sc. Branko Vukmir, sveučilišni predavač

Naravno, iskoristili smo priliku da se družimo i mi članovi Udruge korporativnih pravnika jer se 20-tak kolega odazvalo pozivu predsjednice Udruge.

3. OPOREZIVANJE PARTNERSTVA – „TRANSPARENT ASSOCIATION“

Sažetak: integralni tekst čitajte na webu Udruge



Andreja Novak, dipl.iur.
Ericsson Nikola Tesla d.d.
Zagreb

Oporezivanje partnerstva – „transparent association“

Partnerstvo u Republici Hrvatskoj

Temeljem Zakona o porezu na dohodak zajednički dohodak više partnera nastaje u slučaju kada više fizičkih osoba ostvaruje dohodak zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti, a svaka fizička osoba plaća porez na dio dohotka koji joj pripada od zajedničke samostalne djelatnosti.

Dohodak ostvaren obavljanjem zajedničke samostalne djelatnosti utvrđuje se kao jedinstveni dohodak. Zajednički ostvaren dohodak ili gubitak dijeli se na pojedine supoduzetnike prema ugovoru. Ako ugovor nije sklopljen dohodak ili gubitak dijeli se na jednake dijelove. Dijelovima zajedničkog dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika, dodaju se primici koje pojedini supoduzetnik ostvari za svoj rad ili druge naknade, a koje su kao poslovni izdaci smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti. Od dijela dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika odbijaju se izdaci koji su nastali pojedinom supoduzetniku, a kao poslovni izdaci nisu smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti. Navedena se odredba odnosi i na slučaj kada više fizičkih osoba zajednički ostvaruju dohodak od imovine i imovinskih prava.

Partneri koji ostvaruju zajednički dohodak obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti, koji je prvenstveno odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, plaćanje poreznih i drugih obveza, podnošenje prijava i izvješća i izvršavanje drugih propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti i zajedničke imovine i imovinskih prava. Nerezident ne može biti imenovan nositeljem zajedničke djelatnosti. Ako partneri ne imenuju nositelja zajedničke djelatnosti, imenovat će ga Porezna uprava.

Nositelj zajedničke djelatnosti obvezan je po isteku poreznog razdoblja (kalendarske godine) ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti.

Prijava o utvrđeno dohotku od zajedničke djelatnosti podnosi se do kraja mjeseca siječnja za proteklu godinu.

Ako supoduzetnik dobije naknadu za svoj rad u zajedničkoj djelatnosti, ta se naknada ne oporezuje prema odredbama propisanim za dohodak od nesamostalnog rada ili drugi dohodak, već primljena naknada povećava njegov udio u dohotku od zajedničke djelatnosti. Naknade supoduzetnika za ostale djelatnosti u zajedničkoj djelatnosti povećavaju njegov dohodak od samostalne djelatnosti ako su tijekom godine iskazane kao poslovni izdaci zajedničke djelatnosti.

Ako supoduzetnik daje uz naknadu (zakupninu, najamninu i sl.) na raspolaganje gospodarsko dobro za obavljanje zajedničke djelatnosti, a naknada je tijekom godine iskazana kao poslovni izdatak zajedničke djelatnosti, primljena naknada povećava njegov dohodak od samostalne djelatnosti.

Primjeri oporezivanja partnerstva u nekim državama

CIPAR: Partnerstvo (bilo ograničeno ili ne) nije oporeziv subjekt prema odredbama ciparskog Zakona o porezu na dohodak, nego je oporeziv kao trgovački subjekt, čiji su porezni dobiti ili gubici raspodijeljeni na članove partnerstva (partnere), sukladno njihovom profitu koji se dijeli na ranije određene dijelove. U porezne svrhe važno je napraviti razliku između: partnera koji dijele samo plaću i partnera koji imaju pravo na udio u profitu i gubitku njihovog zajedničkog poslovanja. Svaki partner se oporezuje kao trgovac pojedinac koji vodi poslovanje kada se pridruži partnerstvu, kao i kada odluči izaći iz partnerstva. Porez se razrezuje u ime svakog partnera zasebno, a nikad u ime cijelog partnerstva. Između ostalog, Zakon o porezu na dohodak zahtjeva od partnerstva da podnese poreznu prijavu poreza na dohodak –ali za partnerstvo i prikažu podjelu profita među partnerima.

SLOVAČKA: U Slovačkoj je uobičajeno razlikovati dvije vrste partnerstva- opće trgovačko partnerstvo i ograničeno partnerstvo. Partnerstvo je potrebno registrirati u trgovački registar, te je potrebno sastaviti izjavu o osnivanju. Definicija partnerstva: društvo u kojem najmanje dvije osobe vode poslovnu djelatnost, pod uobičajenim poslovnim imenom i odgovaraju za potraživanja društva osobno i zajednički svom svojom imovinom. Izjava o osnivanju sadrži sjedište partnerstva, naziv društva, imena partnera, njihova prebivališta, te opseg poslovanja društva.

SLOVENIJA: U Sloveniji je partnerstvo definirano u građanskom zakonu kao „societas“-udruženje dvije ili više osoba na osnovi ugovora kojim se obvezuju da će uložiti svoj rad ili imovinu da bi postigli zajednički cilj. Gotovo u svim slučajevima je societas uobičajena osnova za osnivanje društva (pravne osobe) u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Ne postoje posebne odredbe o oporezivanju partnerstva., nego se primjenjuju odgovarajuće odredbe Zakona o porezu na dobit i Zakona o porezu na dohodak.

Zaključak

Obzirom na sve navedeno, nedvojbeno se nameće zaključak da postoje tri načina oporezivanja partnerstva, i to:

1. oporezivanje na razini partnerstva- partnerstvo se smatra zasebnom fizičkom ili pravnom osobom („partnership level“);

2. oporezivanje na razini partnera – dohodak ili gubitak obuhvaća svakog partnera zasebno i oporezuje se na nivou partnera („*partner level*“);
3. kombinacija oba načina- dohodak distribuiran i alociran kod partnera i oporezovan na razini svakog partnera, svi ostali dohoci oporezovani na razini partnerstva („*hybrid approach*“), što je praksa u SAD-u.

Nadalje, velika je razlika u oporezivanju partnerstva od države do države, i to ovisno da li država pripada anglosaksonskom pravnom sustavu („*common law*“) ili europskom pravnom sustavu („*civil law*“).

Obzirom da partnerstvo kao porezni entitet nije predviđeno da bude oporezovano porezom na dohodak, članak je usmjeren na porezni tretman – alokaciju dobiti i gubitka među partnerima.

Važno je još napomenuti da je pravna priroda partnerstva različita ovisno o, kako je ranije rečeno pravnom sustavu, tako je partnerstvo u common law sustavu definirano kao odnos više osoba koje obavljaju djelatnost radi ostvarivanja dobiti.

Za razliku od navedene definicije uobičajena građanskopravna definicija partnerstva jest „udruženje osoba“.

Partnerstvo možemo isto tako podijeliti u dvije kategorije, i to u takozvano opće partnerstvo („*general partnership*“) u kojem su slučaju partneri zajedno odgovorni za dugove partnerstva, te ograničeno partnerstvo („*limited partnership*“), gdje je odgovornost partnera ograničena na pojedinačno uložene udjele.

Još jedno važno pitanje na koje smo obratili pozornost u ovom članku jest da li je partnerstvo pravna ili fizička osoba, te je li partnerstvo kao takvo oporeziv subjekt.

4. Kolega Jenul ponovo želi istaknuti ulogu korporativnog pravnika u društvu te ponavlja naš apel za osnivanjem Komore korporativnih pravnika

ULOGA KORPORATIVNOG PRAVNIKA U GOSPODARSKOM SUBJEKTU – KORPORACIJI (dalje firma)



**Igor Jenul, dipl.iur.
Luka Rijeka, d.d.**

Obzirom da se termin korporacija u stručnom nazivlju koristi za dionička društva skrećem pažnju na početku ovog članka da termin korporativni pravnik, koji se koristi u ovom radu, obuhvaća pravnike u radnom odnosu na temelju ugovora o radu u svim ZTD-om (Zakon o trgovačkim društvima) propisanim oblicima kao i u drugim pravnim subjektima koji ostvaruju prihod na tržištu te isto tako pravnike u upravi i javnim poduzećima (termin poduzeće mada u normativnoj praksi napušten vrlo je pogodan da izrazi onaj oblik društvene organizacije koji funkcionira na tržištu roba i usluga).

Firma je isprepletena pravnim odnosima iznutra i u odnosu na okruženje. Kreiranje, usmjeravanje, kontrola i briga o tim odnosima treba biti u rukama korporativnih pravnika u svim pravnorelevantnim aspektima. To osigurava visoki učinak pravne sigurnosti za firmu što je od prevalentnog značenja za njezin uspjeh na tržištu i njen solidan i stalan prihod te uspješnu financijsku bilancu i poslovanje u cjelini. Jer u ovom tekstu tretira se pravo kao instrument kojim se na društveno priznati način štite

poglavito imovinska prava u gospodarskim i drugim subjektima proizašla iz poslovanja i u vezi s poslovanjem na tržištu.

Da bi se ostvarili ciljevi firme treba svakodnevno voditi računa o svim elementima poslovanja. Izvjesnost i sigurnost koje pruža permanentna pravna podrška poslovanju jedan je od presudnih faktora za njezinu uspješnost.

Evo nekoliko primjera koji će potkrijepiti ove tvrdnje.

Pri ugovaranju interesi firme umnogome zavise od kvalitete ugovora. Ugovor stvara učinak na partnere svojom cjelovitošću i uvažavanjem njihovih interesa, ugovor mora biti tako ekvilibriran da jednako štiti sve njegove strane i da bude usmjeren na uspješno obavljanje posla i temeljitu pravnu zaštitu ugovornih strana. Ne treba posebno naglašavati da u izradi ugovora treba sudjelovati korporativni pravnik i to je onaj koji radi u firmi i poznaje njezine performanse kao i, a što je ovdje bitno, i okolnosti na tržištu te kvalitetu partnera sa kojima se sklapaju poslovi i zaključuju ugovori.

Zatim u odnosu na tražbine kao i na obveze firme, pravnik je pozvan da izradi pravne instrumente koji će osigurati naplatu u korist firme, ali isto tako i izvršenje obveza koje firma ima prema trećim osobama.

Važno je područje djelovanja korporativnih pravnika u domeni radnog prava. Treba dati prostora korporativnim pravnicima u postupcima ostvarivanja prava radnika iz radnog odnosa i to tako da do spora i ne dođe i da se preventivno ishodi rješenje koje je u skladu s pravom, a najbolje tako da se permanentno poštuju prava zaposlenih.

Tu je i posao na izradi prijedloga odluka i drugih općih i pojedinačnih akata u firmi što diže pravnu sigurnost na višu razinu kao i što uvodi vladavinu prava. Jasno je da sav taj rad može obaviti jedino pravno stručna osoba zaposlena u firmi 8 sati dnevno s time da taj rad često i ne prestaje istekom radnog vremena.

Rezime: od posebne je društvene važnosti da se zakonom normira položaj korporativnih pravnika i njihova prava i obveze, ovlaštenja i dužnosti jer je to od interesa za uspjeh gospodarstva u cjelini kako u zemlji tako i na međunarodnom planu. Koju to važnost ima za ljude koji rade kao korporativni pravnici kao i za sve ostale kojima je stalo da vlada pravo nije potrebno posebno naglašavati.

Ponovno Vas pozivamo – da sudjelujete u radu Udruge svojim prijedlozima, sugestijama, primjedbama – ovo je NAŠA UDRUGA!

U Zagrebu, svibanj 2009. godine

Udruga korporativnih pravnika

www.udruga-korporativnih-pravnika.hr