



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VARAŽDIN

KLASA:UP/I-471-02/21-01/21
URBROJ: 513-07-05/21-7

Varaždin, 28. travanj 2021.g.



Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Varaždin u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika BAŠKA PLAŽA d.o.o., Varaždin, Trg kralja Tomislava 7, OIB: 48647946742, na temelju članka 95. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 3. stavka 1. i članka 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“, broj 115/16) **donosi:**

P O R E Z N O R J E Š E N J E

Poreznom obvezniku BAŠKA PLAŽA d.o.o., Varaždin, Trg kralja Tomislava 7, OIB: 48647946742

I. Utvrđuje se:

- 1.) manje obračunati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine
- | | |
|--|-----------------|
| - porezna osnovica | 3.123.054,63 kn |
| - porezna stopa | 18 % |
| - porezna obveza | 562.149,83 kn |
| - kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dobit obračunata do 15.03.2021. godine | 85.346,14 kn |

- 2.) Smanjenje gubitka za 2017. godinu u iznosu od 24.242.522,93 kn

II. Nalaže se:

- da uplati porez na dobit za 2017. godinu u iznosu od 562.149,83 kn na račun grada Varaždin, broj: HR4710010051747216062, model HR68 s pozivom na broj 1651-48647946742
- da uplati kamatu na utvrđenu obvezu poreza na dobit obračunatu do 15.03.2021. godine u iznosu od 85.346,14 kuna, na račun grada Varaždin, broj: HR4710010051747216062, model HR68 s pozivom na broj 1651-48647946742
- da obračuna i uplati daljnje kamate poreza na dobit od 16.03.2021. godine, pa do dana uplate, na račun grada Varaždin, broj: HR4710010051747216062, model HR68 s pozivom na broj 1651-48647946742

III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II. izreke ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama po utvrđenjima iz točke I.

IV. Porezni obveznik izvršiti će ovo rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove konačnosti.

V Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II. a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

Uvidom u Sudski registar utvrđeno je da je poreznom obvezniku pripojeno društvo Lavande Haludovo d.o.o., Varaždin, Zagrebačka ul. 50, OIB: 14232008382 odlukom skupštine društva od 17.02.2017. godine.

Člankom 19. st. 5. Zakona o porezu na dobit je propisano: "Porezni obveznici koji se spajaju, pripajaju ili dijele dostavljaju Poreznoj upravi financijska izvješća i poreznu prijavu s nadnevkom koji prethodi nadnevku spajanja, pripajanja ili podjele."

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik Baška plaža d.o.o. OIB: 48647946742, nije s datumom koji je prethodio datumu spajanja u Poreznu upravu dostavio financijska izvješća i poreznu prijavu te je time postupio suprotno odredbama članka 19. stavak 5. Zakona o porezu na dobit.

Radi utvrđivanja ispravnosti porezne osnovice poreza na dobit, izvršen je uvid u računovodstvena konta i poslovnu dokumentaciju temeljem kojih su izvršena knjiženja poslovnih događaja (prihoda) te su sastavljena temeljna financijska izvješća i prijava poreza na dobit za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017. godine.

Uvidom u glavnu knjigu za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017. godine utvrđeno je da su prihodi nastali od knjiženja na kontu 7892- prihod od izvansudskih nagodbi u ukupnom iznosu od 3.200.000,00 kuna po TEM 005-1000-2017-000003 / 2 bez datuma i opisa knjiženja, a na kraju piše ukupno za mjesec 06/17. bez popratne dokumentacije.

Ukupni rashodi iskazani u računu dobiti i gubitaka i bruto bilanci za 2017.godinu iznose 27.442.522,93 kn.

Nadzorom rashoda utvrđeno je da je:

- na kontu 4450- vrijednosno usklađenje sitnog inventara- porezni obveznik evidentirao je troškove u iznosu od 874.319,30 kn.

Navedene troškove evidentirao je po slijedećim dokumentima navedenim u knjigovodstvenoj kartici: Tem 005-1000-2017-00002/20 od 30.06.2017. s opisom knjiženja „obveza prema vjerovnicima-očevidnik“ u iznosu od 434.521,61 i po Tem 005-1000-2017-00004/8 od 30.06.2017. s opisom knjiženja „vrijednosno usklađenje k-4550“ u iznosu od 439.797,60 kuna.

Porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju temeljem koje su proknjiženi navedeni troškovi.

Slijedom navedenog poreznom obvezniku ne priznaju se troškovi knjiženi na kontu 4450- vrijednosno usklađenje sitnog inventara u iznosu od 874.319,30 kuna i za isti iznos mu se korigira prijava poreza na dobit.

- na kontu 4451- vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja- porezni obveznik evidentirao je troškove u iznosu od 1.276.998,75 kn.

Navedene troškove evidentirao je po slijedećem dokumentu navedenom u knjigovodstvenoj kartici: Tem 005-1000-2017-00004/3 od 30.06.2017. s opisom knjiženja „vrijednosno usklađenje k-4550“ u iznosu od 1.276.998,75 kuna.

Porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju temeljem koje su proknjiženi navedeni troškovi.

Slijedom navedenog poreznom obvezniku ne priznaje se trošak knjiženi na kontu 4451- vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja u iznosu od 1.276.998,75 kuna i za isti iznos mu se korigira prijava poreza na dobit.

- na kontu 7100- nabavna vrijednost prodane robe- porezni obveznik evidentirao je troškove u iznosu od 25.214.259,51 kn.

Navedene troškove evidentirao je po slijedećem dokumentu navedenom u knjigovodstvenoj kartici: Tem 005-1000-2017-000003/7 od 30.06.2017. s opisom knjiženja „potraživanja vjerovnicima-očevidnik“ u iznosu od 25.214.259,51 kuna.

42.	porezna osnovica		3.123.054,63	3.123.054,63
43.	porezna stopa		18,00	18,00
44.	porezna obveza		562.149,83	562.149,83

Po obavljenom nadzoru poreza na dobit za 2017. godinu, poreznom obvezniku utvrđeno je smanjene gubitka za 24.242.522,93 kuna te povećanje dobiti za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu u iznosu od 27.365.577,56 kuna, te je time utvrđena dobit u iznosu od 3.123.054,63 kuna i obveza poreza na dobit za uplatu u iznosu od **562.149,83 kuna**.

Odredbama članka 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovog Zakona.

Odredbama članka 32. stavak 1. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama ovog Zakona.

Obzirom da porezni obveznik po isteku razdoblja (za 2017.g.) nije utvrdio poreznu obvezu u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit, postupio je suprotno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit.

Kako porezni obveznik za 2017. godinu nije obračunao porez na dobit u iznosu od 562.149,83 kuna kn (3.123.054,63x 18%), sukladno odredbama članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04), članka 29. stavak 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08 i 78/15), Eskontne stope Hrvatske Narodne banke („Narodne novine“ broj 01/12 do 73/15), Prosječne kamatne stope na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 01/17), članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16) te članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16), obračunate su zatezne kamate u ukupnom iznosu od 84.903,35 kn od dana dospijanja obveze do dana 15.03.2021. godine

Ad. II) Nalozi za uplatu poreznih obveza i obračunatih kamata na nepravovremeno plaćene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20). Nalog za obračun kamata od 29.01.2021. godine pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavak 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05.), članka 29. stavak 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima i propisane Eskontne stope Hrvatske narodne banke, koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreza i druga davanja.

Ad. III) U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuće knjiženje u skladu s odredbama članka 65.–66. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), odnosno u skladu s odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojim se uređuju pojedine vrste poreza.

Ad. IV. Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09).

Ad. V. Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točka IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona, naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136. – 170. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20).

Slijedom iznijetog, a na temelju članka 95. i 126. stavak 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), riješeno je kao u izreci ovog rješenja.