



**REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED RIJEKA**

KLASA: 471-02/19-01/865  
URBROJ: 513-07-08/19-4  
Rijeka, 24. listopada 2019.g.

**Z A P I S N I K**

**o obavljenom poreznom nadzoru činjenica bitnih za utvrđivanje poreza kod poreznog  
obveznika BRITE d.o.o. u stečaju, Rijeka, Ružićeva 16, OIB 22304931290**

Predmet poreznog nadzora kod poreznog obveznika BRITE d.o.o. u stečaju (u daljnjem tekstu: porezni obveznik) je:

- porez na dodanu vrijednost od 01.01.2016. do 31.08.2019. godine,
- porez na dohodak od 01.01.2016. do 31.08.2019. godine,
- porez na dobit od 01.01.2016. do 31.08.2019. godine.

Zapisnik je sastavljen dana 24. listopada 2019. godine.

Nadzor je obavljen u razdoblju od 16.09.2019. godine do 24.10.2019. godine (s prekidima).

U razdoblju obuhvaćenim nadzorom, porezni obveznik je svoje financijsko poslovanje obavljao putem žiro računa broj HR252408002-1100043607 otvorenog kod Partner banka d.d., žiro računa broj HR96 2484008-1106276152 otvorenog kod Raiffeisenbank Austria d.d. i žiro računa broj HR732330003-11535 02601 otvorenog kod Splitske banke d.d.

Osnivanje poreznog obveznika upisano je dana 30.10.2012. godine u registar Trgovačkog suda u Rijeci, rješenjem oznake Tt-12/6146-4.

Osnivač društva je Davor Brekalo, OIB: 05475225216 iz Kastva, Žegoti 38, a rješenjem Trgovačkog suda Tt-17/7631-2 od 22.11.2017.g. kao jedini član društva upisan je Robert Teofilović, OIB 40292966218 iz Kastva, Žegoti 38.

Davor Brekalo je bio jedini direktor od osnivanja do dana 03.10.2018.g. kada je Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-18/5742-2 kao jedini direktor upisan Robert Teofilović.

Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD, porezni obveznik je razvrstan u djelatnost nespecijalizirane trgovine na veliko, brojčane oznake razreda G 4690, a temeljni kapital upisan je u iznosu od 20.000,00 kn.

Nadzor po ovom zapisniku obavili su službenici Porezne uprave - Područnog ureda Rijeka, Damir Barišić i Bruno Mirković u prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Rijeka.

Nadzor je obavljen na temelju članaka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16-106/18), i drugih odredaba spomenutih Zakona koje su bitne za porezno-pravni odnos, članka 33. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04-106/18), članka 128. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13-106/18), članka 90. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16-106/18), članka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16) i članka 76. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09).

Obavijest o poreznom nadzoru je dana 16.09.2019.g. uručena stečajnom upravitelju poreznog obveznika, Darko Zorc OIB: 34200203602 sa sjedištem poslovne adrese u Rijeci, Agatićeva ulica br. 6.

Službene osobe Porezne uprave su poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika na pregled preuzele od pravne osobe Vidor d.o.o. Rijeka, OIB 25338329177, zastupanoj po osobi Viktorija Dorčić OIB 58642906730.

Sukladno odredbama članka 125. stavak 1. Općeg poreznog zakona, završni razgovor je sa Darkom Zorc, OIB: 34200203602 stečajnim upraviteljem poreznog obveznika obavljen dana 24.10.2019.g., o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA: 471-02/19-01/865; UR.BROJ: 513-07-08/19-3.

### OPĆI PODACI O POREZNOG OBVEZNIKU

Prethodnog poreznog nadzora kod poreznog obveznika nije bilo.

Porezni obveznik je u nadzorom obuhvaćenom razdoblju obavljao djelatnost prodaje sokova i alkoholnih pića. Vršio je i usluge pranja rublja i čišćenja prostora.

Svi žiro računi poreznog obveznika su blokirani u dijelu nadzorom obuhvaćenog poreznog razdoblja, i to neprekidno od dana 15.11.2018.g.

Trgovački sud u Rijeci je Rješenjem posl. br. 14 St-136/2019-16 od 12. rujna 2019. godine je nad poreznim obveznikom otvorio stečajni postupak.

### N A L A Z

Obavljenim inspekcijskim nadzorom kod poreznog obveznika utvrđeno je kako slijedi;

#### I POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

##### 1. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST ZA 2016. GODINU

Porezni obveznik je sastavljao mjesečne obrasce prijave poreza na dodanu vrijednost i iste je dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

##### a) Primljena dobra i usluge

Knjiženja u knjizi ulaznih računa za primljena dobra i usluge (Knjiga URA) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.g. porezni obveznik je proveo na sveukupno 504 stavke.

U istoj je iskazao ukupnu vrijednost primljenih neoporezivih isporuka u iznosu od 83.883,66 kn, isporuka po stopi od 5% u iznosu od 0,00 kn, isporuka po stopi od 13% u iznosu od 330,94 kn na koje je obračunan pretporez u iznosu od 43,02 kn, te isporuka po stopi od 25% u iznosu od 3.747.283,40 kn na koje je obračunan pretporez u iznosu od 936.820,90 kn.

Prema iskazanim podacima iz knjige URA sveukupno je obračunan pretporez u iznosu od 936.863,92 kn.

##### b) Isporučena dobra i usluge

Knjiženja u knjizi izlaznih računa za isporučena dobra i usluge (Knjiga IRA) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.g. porezni obveznik je proveo na sveukupno 647 stavki.

U istoj je iskazao ukupnu vrijednost izvršenih neoporezivih isporuka u iznosu od 40.471,52 kn, isporuka dobara unutar Europske unije u iznosu od 30.727,20 kn, te isporuka po stopi od 25% u iznosu od 7.692.211,98 kn na koje je obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.923.053,69 kn.

Nadzorom je utvrđeno na način opisan u okviru točke II 1. ovog zapisnika kako je porezni obveznik netočno vodio poslovne knjige pri čemu je prihode iskazao za sukladno odredbama članka 92. stavak 1. i 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/169, istovjetno odredbama članka 82. prethodno važećeg Općeg poreznog zakona („Narodne novine 147/08-44/16) po poreznom nadzoru procijenjeni iznos od najmanje 533.151,50 kn.

Navedeni iznos predstavlja osnovicu za manje obračunani porez na dodanu vrijednost po stopi od 25%, a primjenom navedene porezne stope porezna oobveza po osnovi manje obračunanog poreza na dodanu vrijednost za 2016.g. iznosi **133.287,88 kn.**

Na navedene utvrđene obveze obračunana je zatezna kamata od dana dospijeća do dana otvaranja stečaja, sukladno odredbama članka 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16-106/18), članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05-29/18) i odredbi članka 29. Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05). Obračun kamata privitak je ovog zapisnika, a sveukupni iznos obračunanih kamata iskazan je u okviru točke IV ovog zapisnika.

## 2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST ZA 2017. GODINU

Porezni obveznik je sastavljao mjesečne obrasce prijave poreza na dodanu vrijednost i iste je dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

### a) Primljena dobra i usluge

Knjiženja u knjizi ulaznih računa za primljena dobra i usluge (Knjiga URA) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017.g. porezni obveznik je proveo na sveukupno 1.355 stavki.

U istoj je iskazao ukupnu vrijednost primljenih neoporezivih isporuka u iznosu od 908.657,09 kn, isporuka po stopi od 5% u iznosu od 0,00 kn, isporuka po stopi od 13% u iznosu od 15.385,12 kn na koje je obračunan pretporez u iznosu od 2.000,05 kn, te isporuka po stopi od 25% u iznosu od 7.381.929,50 kn na koje je obračunan pretporez u iznosu od 1.844.455,35 kn.

Prema iskazanim podacima iz knjige URA sveukupno je obračunan pretporez u iznosu od 1.846.424,92 kn.

### b) Isporučena dobra i usluge

Knjiženja u knjizi izlaznih računa za isporučena dobra i usluge (Knjiga IRA) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017.g. porezni obveznik je proveo na sveukupno 1.214 stavki.

U istoj je iskazao ukupnu vrijednost izvršenih neoporezivih isporuka u iznosu od 110.106,99 kn, isporuka dobara unutar Europske unije u iznosu od 2.241.714,72 kn, isporuka usluga unutar Europske unije u iznosu od 461.748,00 kn, te isporuka po stopi od 25% u iznosu od 14.463.250,29 kn na koje je obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 3.615.813,45 kn.

## 3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST ZA 2018. GODINU

Porezni obveznik je sastavljao mjesečne obrasce prijave poreza na dodanu vrijednost i iste je dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

### a) Primljena dobra i usluge

Knjiženja u knjizi ulaznih računa za primljena dobra i usluge (Knjiga URA) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018.g. porezni obveznik je proveo na sveukupno 945 stavki.

U istoj je iskazao ukupnu vrijednost primljenih neoporezivih isporuka u iznosu od 467.236,46 kn, isporuka po stopi od 5% u iznosu od 982,29 kn na koje je obračunan pretporez u iznosu od 49,11 kn, isporuka po stopi od 13% u iznosu od 28.849,70 kn na koje je obračunan pretporez u iznosu od 3.750,46 kn, te isporuka po stopi od 25% u iznosu od 3.877.329,20 kn na koje je obračunan pretporez u iznosu od 961.208,69 kn.

Prema iskazanim podacima iz knjige URA sveukupno je obračunan pretporez u iznosu od 965.133,02 kn.

Posljednji izdani račun poreznog obveznika u 2018.g. nosi datum izdavanja 10.11.2018.g.

### b) Isporučena dobra i usluge

Knjiženja u knjizi izlaznih računa za isporučena dobra i usluge (Knjiga IRA) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018.g. porezni obveznik je proveo na sveukupno 1.214 stavki.

U istoj je iskazao ukupnu vrijednost izvršenih neoporezivih isporuka u iznosu od 0,00 kn, isporuka dobara unutar Europske unije u iznosu od 193.426,93 kn, isporuka usluga unutar Europske unije u iznosu od 65.952,00 kn, te isporuka po stopi od 25% u iznosu od 13.846.697,00 kn na koje je obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 3.461.674,60 kn.

#### 4. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.01. do 31.08.2019. GODINE

U predmetnom razdoblju porezni obveznik nije izdavao račune niti je sastavljao mjesečne obrasce prijave poreza na dodanu vrijednost.

## II POREZ NA DOBIT

### 1. POREZ NA DOBIT ZA 2016. GODINU

Porezni obveznik je nadležnoj Ispostavi Porezne uprave podnio obrazac prijave poreza na dobit za 2016. godinu dana 25.04.2017.g.

Obavljen je uvid u knjigovodstvene podatke na temelju kojih je porezni obveznik za 2016. godinu iskazao i evidentirao podatke na pojedinim pozicijama Računa dobiti ili gubitka, a na temelju kojih je popunio Prijavu poreza na dobit za 2016. godinu iskazavši dobit u iznosu od 2.468.898,29 kn kao razliku ukupnih prihoda u iznosu od 7.807.102,66 kn i ukupnih rashoda u iznosu od 5.338.204,37 kn.

Porezni obveznik nije iskazao podatke na ostalim pozicijama porezne prijave tako da je uz primjenu propisane porezne stope od 20% utvrdio poreznu obvezu u iznosu od 493.779,66 kn koju je u cijelosti podmirio.

#### PRIHODI

Porezni obveznik je na rednom broju 1. porezne prijave u rubrici ukupni prihodi iskazao iznos od ukupno 7.807.102,66 kn.

Isti je u Glavnoj knjizi poreznog obveznika analitički iskazan na kontu 7510 - *prihodi od usluga čišćenja* u iznosu od 1.020.776,31 kn, na kontu 7511-*prihod od pranja rublja Jadrolinija* u iznosu od 2.778.703,45 kn, na kontu 7512-*prihod od pranja rublja pp Dubrovnik* u iznosu od 652.434,44 kn, na kontu 7570 - *prihodi od najмова* u iznosu od 144.000,00 kn, na kontu 7600-*prihodi od prodaje robe na veliko* u iznosu od 3.028.337,45 kn, na kontu 76041-*kaucija za boce* u iznosu od 13.000,00 kn, na kontu 7700-*ostali poslovni prihodi* u iznosu od 129.189,41 kn, na kontu 7706 – *prihodi od kamata na pozajmicu* u iznosu od 40.471,52 kn i na kontu 7720-*prihodi od redovitih i zateznih kamata* u iznosu od 190,08 kn.

#### RASHODI

Obavljen je očevid u strukturu knjiženja ukupnih rashoda koje je porezni obveznik tijekom 2016. godine knjižio na računima grupe 4 i 7 u iznosu od 5.338.204,37 kn i iskazao na rednom broju 2. porezne prijave.

Na kontima klase 4 porezni obveznik je iskazao ukupne troškove u iznosu od 2.312.213,62 kn, a vrijednosno su u okviru istih najveći udio imali troškovi pranja rublja u iznosu od 1.879.000,71 kn.

Na kontu 7101 knjižen je iznos od 3.028.337,45 kn nabavne vrijednosti prodane robe.

#### Uvećanje porezne osnovice po nadzoru

Provedenim nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik tijekom 2016.g. nije iskazao sve prihode od prodaje trgovačke robe. Naime, tijekom 2016.g. porezni obveznik je uz usluge čišćenja i pranja rublja također vršio prodaju tekstilne robe kao i raznih pića. Međutim knjiženja koja su u svezi te prodaje provedena na odgovarajućim kontima Glavne knjige nisu provedena točno i ispravno kako propisuju odredbe članka 13. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15). Nadzorom nije utvrđeno postojanje pomoćnih knjiga propisanih prema odredbama članka 12. stavci 2. i 11. istog Zakona.

Porezni obveznik nije u Glavnoj knjizi na kontima razreda 6 iskazivao pokazatelj zaračunane razlike u cijeni trgovačke robe.

Porezni obveznik je na kontu „65901-*roba-sokovi*“ iskazao nabavu sokova i alkoholnih pića po nabavnim cijenama u sveukupnom iznosu od 391.903,60 kn. Metodom uzorka utvrđeno je da je porezni obveznik ispravno unosio podatke iz svojih ulaznih računa.

Prihode od prodaje iste robe porezni obveznik je evidentirao na kontu „7600-*prihodi od prodaje robe na veliko*“ temeljnicom broj 11 sastavljenom dana 31.12.2016.g. u iznosu od 353.692,93 kn.



Sveukupno je porezni obveznik na kontu 7600 knjižio iznos od 3.028.337,45 kn koji je istovjetan provedenom knjiženju na kontu „7101-nabavna vrijednost prodane robe“. Istovjetnost knjiženja nabavne i prodajne cijene posljedica je činjenice da porezni obveznik nije Glavnoj knjizi na kontima razreda 6 iskazivao pokazatelj zaračunane razlike u cijeni trgovačke robe.

Sve navedeno utemeljuje dužnost poreznog tijela da sukladno odredbama članka 92. stavak 1. i 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/169, istovjetno odredbama članka 82. prethodno važećeg Općeg poreznog zakona („Narodne novine 147/08-44/16) izvrši procjenu porezne osnovice. Uvidom u provedena knjiženja iz Glavne knjige za 2017. g. u kojoj je porezni obveznik iskazao na kontu 6681 uračunanu maržu na piće, utvrđeno je da je ista obračunana u pokazatelju od 35,2% na nabavnu cijenu pića.

Procjenom obračuna porezne obveze, na način da je navedena stopa marže od 35,2% dodana na nabavnu cijenu pića od 391.903,60 kn dobiven je pokazatelj od 137.950,07 kn za koji se uvećava osnovica poreza na dobit za 2016. g.

Upitan je čak i ovakav pokazatelj iskazane marže budući da je usporedbom nabavnih cijena sokova iz ulaznih računa i prodajnih cijena sokova i piva iz izlaznih računa razvidno kako su isti prodavani za cijenu koja premašuje iznos marže i od 50% što može upućivati na zaključak da je dio prodanih sokova i piva ostao knjigovodstveno neevidentiran.

Pokazatelj razlike u cijeni ostale tekstilne trgovačke robe utvrđen je na način da je ukupni knjiženi iznos na kontu „7101-nabavna vrijednost prodane robe“ od 3.028.337,45 kn umanjen za iznos nabavne vrijednosti pića od 391.903,60 kn te je tako dobiven vrijednosni pokazatelj od 2.636.433,85 kn koji je pomnožen sa postotkom marže od 14,99% koji je kao takav utvrđen također iz knjiženog pokazatelja koji je porezni obveznik iskazao na kontu 6680 u Glavnoj knjizi za 2017. g.

Procjenom obračuna porezne obveze, na način da je navedena stopa marže od 14,99% dodana na nabavnu cijenu tekstilne trgovačke robe od 2.636.433,85 kn dobiven je pokazatelj od 395.201,43 kn za koji se uvećava osnovica poreza na dobit za 2016. g.

Sveukupno je na taj način uvećana osnovica poreza na dobit za 2016. g. u iznosu od 533.151,50 kn (137.950,07+395.201,43).

Primjenom propisane porezne stope od 20% na iznos uvećane porezne osnovice poreza na dobit za 2016. g. dobiva se iznos novoutvrđene razlike obveze poreza na dobit od **106.630,30 kn**.

Na navedene utvrđene obveze obračunana je zatezna kamata od dana dospjeća do dana otvaranja stečaja, sukladno odredbama članka 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16-106/18), članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05-29/18) i odredbi članka 29. Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05). Obračun kamata privitak je ovog zapisnika, a sveukupni iznos obračunanih kamata iskazan je u okviru točke IV ovog zapisnika.

## 2. POREZ NA DOBIT ZA 2017. GODINU

Porezni obveznik je nadležnoj Ispostavi Porezne uprave podnio obrazac prijave poreza na dobit za 2017. godinu dana 25.04.2018. g.

Obavljen je uvid u knjigovodstvene podatke na temelju kojih je porezni obveznik za 2017. godinu iskazao i evidentirao podatke na pojedinim pozicijama Računa dobiti ili gubitka, a na temelju kojih je popunio Prijavu poreza na dobit za 2017. godinu iskazavši dobit u iznosu od 1.790.706,60 kn kao razliku ukupnih prihoda u iznosu od 17.378.249,10 kn i ukupnih rashoda u iznosu od 15.587.542,50 kn. Porezni obveznik je na ostalim pozicijama porezne prijave iskazao podatke dodatnog uvećanja dobiti u sveukupnom iznosu od 105.369,46 kn (po osnovi nepriznatih troškova za osobni prijevoz, troškove kazni i 50% troškova reprezentacije) tako da je na ukupno utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 1.896.076,06 uz primjenu propisane porezne stope od 18% utvrdio poreznu obvezu u iznosu od 341.293,69 kn koja nije u cijelosti podmirena i dio koje je prijavljen kao potraživanje Porezne uprave u postupku stečaja poreznog obveznika.

### PRIHODI

Porezni obveznik je na rednom broju 1. porezne prijave u rubrici ukupni prihodi iskazao iznos od ukupno 17.378.249,10 kn.

Isti je u Glavnoj knjizi poreznog obveznika analitički iskazan na kontu 7510 - *prihodi od usluga čišćenja* u iznosu od 7.250.668,00 kn, na kontu 7511-*prihod od pranja rublja Jadrolinija* u iznosu od 135.834,23 kn, na kontu 75111-*pranje rublja Mešić com* u iznosu od 61.964,67 kn, na kontu 75113-*prihod od pranja rublja Thalassotherapie Crikvenica* u iznosu od 7.161,11 kn, na kontu 75114- *pranje rublja hotel Lovran* u iznosu od 223.647,23 kn, na kontu 75115- *pranje rublja Jadran* u iznosu od 811.590,83 kn, na kontu 75116- *pranje rublja Valtur* u iznosu od 740.187,17 kn, na kontu 75117- *pranje rublja Njivice* u iznosu od 1.645.366,81 kn, na kontu 75118- *pranje rublja Yacht klub* u iznosu od 8.160,22 kn, na kontu 75119- *pranje rublja vila Medea* u iznosu od 2.144,78 kn, na kontu 75120- *pranje rublja Star Turist* u iznosu od 284.809,49 kn, na kontu 7514 - *prihodi od usluga prijevoza* u iznosu od 105,00 kn, na kontu 7519 - *prihodi od ostalih usluga* u iznosu od 2.040,00 kn, na kontu 7600-*prihodi od prodaje robe na veliko* u iznosu od 4.073.737,06 kn, na kontu 7604-*prihodi od prodaje robe-sokovi* u iznosu od 959.119,12 kn, na kontu 7605-*prihodi od prodaje pive* u iznosu od 186.964,57 kn, na kontu 7607-*prihodi od prodaje vino* u iznosu od 152.566,64 kn, na kontu 7608-*prihodi od prodaje Nescafe* u iznosu od 170.889,72 kn, na kontu 7609-*prihodi od prodaje čaj* u iznosu od 4.649,42 kn, na kontu 7642-*prihodi od transporta i distribucije rublja* u iznosu od 461.748,00 kn, na kontu 7700-*ostali poslovni prihodi* u iznosu od 46.058,67 kn, na kontu 7706 – *prihodi od kamata na pozajmicu* u iznosu od 110.106,99 kn, na kontu 772-*prihodi od financijskih dobitaka (kamate i tečajne razlike)* u iznosu od 417,39 kn i na kontu 7731- *naknadno utvrđeni prihodi* u iznosu od 38.312,00 kn.

#### RASHODI

Obavljen je očevid u u strukturu knjiženja ukupnih rashoda koje je porezni obveznik tijekom 2017. godine knjižio na računima grupe 4 i 7 u iznosu od 15.587.542,50 kn i iskazao na rednom broju 2. porezne prijave.

Na kontima klase 4 porezni obveznik je iskazao ukupne troškove u iznosu od 11.317.842,33 kn, a vrijednosno su u okviru istih iskazani troškovi sirovina i materijala u iznosu od 1.197.380,09 kn, usluge telefona i prijevoza u iznosu od 281.493,57 kn, usluge kooperanata i studentskog servisa u iznosu od 609.228,26 kn, usluge održavanja u iznosu od 4.102.158,23 kn (u okviru toga 3.967.397,00 kn troškova pranja rublja), ukupni troškovi plaća u iznosu od 4.145.791,00 kn, troškovi amortizacije u iznosu od 249.796,71 kn i ostali nespomenuti troškovi.

Na kontu 7101 knjižen je iznos od 4.269.700,17 kn nabavne vrijednosti prodane robe.

### 3. POREZ NA DOBIT ZA 2018. GODINU

Porezni obveznik je nadležnoj Ispostavi Porezne uprave podnio obrazac prijave poreza na dobit za 2018. godinu dana 16.07.2019.g.

Obavljen je uvid u knjigovodstvene podatke na temelju kojih je porezni obveznik za 2018. godinu iskazao i evidentirao podatke na pojedinim pozicijama Računa dobiti ili gubitka, a na temelju kojih je popunio Prijavu poreza na dobit za 2018. godinu iskazavši dobit u iznosu od 1.717.417,88 kn kao razliku ukupnih prihoda u iznosu od 14.087.133,41 kn i ukupnih rashoda u iznosu od 12.369.715,53 kn. Porezni obveznik je na ostalim pozicijama porezne prijave iskazao podatke dodatnog uvećanja dobiti u sveukupnom iznosu od 170.658,94 kn (po osnovi nepriznatih troškova za osobni prijevoz, troškove kazni i 50% troškova reprezentacije) tako da je na ukupno utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 1.888.076,82 uz primjenu propisane porezne stope od 18% utvrdio poreznu obvezu u iznosu od 339.853,83 kn koja nije podmirena i koja je prijavljena kao potraživanje Porezne uprave u postupku stečaja poreznog obveznika.

#### PRIHODI

Porezni obveznik je na rednom broju 1. porezne prijave u rubrici ukupni prihodi iskazao iznos od ukupno 14.087.133,41 kn.

Isti je u Glavnoj knjizi poreznog obveznika analitički iskazan na kontu 7510 - *prihodi od usluga čišćenja* u iznosu od 6.156.675,64 kn, na kontu 75115- *pranje rublja Jadran* u iznosu od 33.280,02 kn, na kontu 75117- *pranje rublja Njivice* u iznosu od 1.529.820,73 kn, na kontu 75118- *pranje rublja Yacht klub* u iznosu od 41.164,66 kn, na kontu 7514 - *prihodi od usluga prijevoza* u iznosu od 998.651,38 kn, na kontu 7600-*prihodi od prodaje robe na veliko* u iznosu od 4.527.728,55 kn, na kontu 7604-*prihodi od prodaje robe-sokovi* u iznosu od 358.496,60 kn, na kontu 7605-*prihodi od prodaje pive* u iznosu od

60.682,40 kn, na kontu 7607-prihodi od prodaje vino u iznosu od 29.631,00 kn, na kontu 7608-prihodi od prodaje Nescafe u iznosu od 257.647,41 kn, na kontu 7609-prihodi od prodaje čaj u iznosu od 4.277,18 kn, na kontu 7642-prihodi od transporta i distribucije rublja u iznosu od 65.952,00 kn, na kontu 772-prihodi od financijskih dobitaka (kamate i tečajne razlike) u iznosu od 1.135,29 kn, na kontu 7731- naknadno utvrđeni prihodi u iznosu od 14.292,08 kn i na kontu 77401- prihodi od refundacija HZZO u iznosu od 7.967,87 kn.

### **RASHODI**

Obavljen je očevid u u strukturu knjiženja ukupnih rashoda koje je porezni obveznik tijekom 2018. godine knjižio na računima grupe 4 i 7 u iznosu od 12.369.715,53 kn i iskazao na rednom broju 2. porezne prijave.

Na kontima klase 4 porezni obveznik je iskazao ukupne troškove u iznosu od 8.342.773,37 kn, a vrijednosno su u okviru istih iskazani troškovi sirovina i materijala u iznosu od 617.423,11 kn, usluge telefona i prijevoza u iznosu od 281.493,57 kn, usluge kooperanata i studentskog servisa u iznosu od 416.756,36 kn, usluge održavanja u iznosu od 1.457.913,08 kn (u okviru toga 1.388.801,28 kn troškova pranja rublja), ukupni troškovi plaća u iznosu 2.957.622,10 kn uz napomenu da je na kontu 4612 knjižen i trošak isplata nadoknada za odvojeni život djelatnika koji su radili na terenu, troškovi amortizacije u iznosu od 296.814,60 kn i ostali nespomenuti troškovi.

Na kontu 7101 knjižen je iznos od 4.026.942,16 kn nabavne vrijednosti prodane robe.

### **Uvećanje porezne osnovice po nadzoru**

Provedenim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na rednom broju 16. prijave poreza na dobit za 2018.g. propustio obračunati kamate u skladu sa odredbama članka 14. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04-115/16) na zajam dan obrtu Usluga Brite u vlasništvu Mladena Brekala OIB 47225949004 koji je obveznik poreza na dobit i koji je u svojem poslovanju prenositelj poreznog gubitka. Odluka o kamatnoj stopi koja za cijelu 2018.g. iznosi 4,55% objavljena je u Narodnim novinama broj 132/17.

Primjenom navedene kamatne stope na iznose pozajmica obrtu Usluga Brite po nadzoru je utvrđeno uvećanje porezne osnovice za iznos od 127.756,09 kn što u konačnici rezultira povećanjem porezne obveze za iznos od **22.996,09 kn** (127.756,09 x 18%).

Na navedene utvrđene obveze obračunana je zatezna kamata od dana dospjeća do dana otvaranja stečaja, sukladno odredbama članka 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16-106/18), članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05-29/18) i odredbi članka 29. Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05). Obračun kamata privitak je ovog zapisnika, a sveukupni iznos obračunanih kamata iskazan je u okviru točke IV ovog zapisnika.

### **III POREZ NA DOHODAK**

Porezni obveznik u 2016.g. nije imao zaposlenih djelatnika.

U Glavnoj knjizi za 2018.g. porezni obveznik je iskazao sveukupne troškove po osnovi isplaćenih nadoknada za odvojeni život u iznosu od 929.262,94 kn. Iz dostupne dokumentacije nije bilo moguće provjeriti uvjete za neoporezive isplate tih naknada po pojedinoj osobi u smislu odredbi propisanih člankom 7. stavak 23. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 10/17-106/18).

Uvidom u provedena knjiženja u Glavnoj knjizi poreznog obveznika za 2018.g. utvrđeno je kako je dana 31.12.2018.g. porezni obveznik temeljnicom broj 23 izvršio knjiženje prijeloja zadržane dobiti iskazane na dugovnoj strani konta 9400 u iznosu od 1.800.000,00 kn iskazujući zbrojno isti iznos dijelom na potražnoj strani konta „1130-dani kratkoročni krediti“ u iznosu od 1.551.600,00 kn, a dijelom na na potražnoj strani konta „2431-obveza za porez na dohodak od kapitala“ u iznosu od **248.400,00 kn**.

Budući da porezni obveznik navedeni iznos porezne obveze nije prijavio Poreznoj upravi, ovim zapisnikom se porezni obveznik zadužuje za predmetnu poreznu obvezu.



#### IV REKAPITULACIJA UTVRĐENIH OBVEZA JAVNIH DAVANJA

Provedenim poreznim nadzorom, utvrđena je nova porezna obveza u sveukupnom iznosu od **511.314,27 kn** i pripadajuće zatezne kamate u iznosu od **54.249,48 kn**.

Prikazi iznosa pojedinih javnih davanja uz zatezne kamate obračunane od dana dospjeća porezne obveze do dana otvaranja stečaja daju se u nastavku. Obračun kamata prilog je zapisnika.

Prikaz 1: *Utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost i kamata po provedenom nadzoru*

Godina	Utvrđena obveza (kn)	Kamata (kn)
2016.	133.287,88	24.816,04

Prikaz 2: *Utvrđene obveze poreza na dobit i kamata po provedenom nadzoru*

Godina	Utvrđena obveza (kn)	Kamata (kn)
2016.	106.630,30	17.609,22
2018.	22.996,09	549,18
UKUPNO	129.626,39	18.158,40

Prikaz 3: *Utvrđene obveze poreza na dohodak i kamata po provedenom nadzoru*

Godina	Utvrđena obveza (kn)	Kamata (kn)
2018.	248.400,00	11.275,04

#### POUKA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj Zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetnih primjeraka. Jedan (1) primjerak zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci zapisnika zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Rijeka.

Na temelju članka 126. stavak 3. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16-106/18), na ovaj zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od pet (5) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija - Poreznoj upravi, Područnom uredu Rijeka osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu: Rijeka, Riva 16, s pozivom na KLASU i URBROJ ovog zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno napomeni u tarifnom broju 1. Tarife upravnih pristojbi iz priloga Uredbe o tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine" broj 8/17-97/19), a donijete na temelju članka 1. stavka 3. Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine", broj 115/16).

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog  
Zapisnika (od strane 1 do 8) dana:

\_\_\_\_\_  
(dani mjesec/godina)  
u stečaju  
RIJEKA  
OIB: 22304931290  
\_\_\_\_\_  
(porezni obveznik/opunomoćenik)

*Lore* 25.10.2019.

Službene osobe:

\_\_\_\_\_  
Damir Barišić

\_\_\_\_\_  
Bruno Mirković



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED  
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000002925168 BRITE D. O. O.U STEČAJU  
(JMBGMB) (Naziv)

Adresa : RIJEKA, RUŽIĆEVA 16

Žiro-račun : -

Datum obračuna : 24.10.2019.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1201 Naziv vrste prihoda : porez na dodanu vrijed.

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
133.287,88					20.01.2017.	12.09.2019.			
133.287,88	P	G	B	7,68	20.01.2017.	30.06.2017.	162	0,00000000	4.543,33
133.287,88	P	G	B	7,41	01.07.2017.	31.12.2017.	184	0,00000000	4.978,90
133.287,88	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	4.686,22
133.287,88	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	4.582,47
133.287,88	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	4.322,69
133.287,88	P	G	B	6,30	01.07.2019.	12.09.2019.	74	0,00000000	1.702,43
								<b>Ukupno:</b>	<b>24.816,04</b>
<b>UKUPNO:</b>									<b>24.816,04</b>

\*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

\*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

\*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

\*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED  
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000002925168 BRITE D. O. O.U STEČAJU  
(JMBG/MB) (Naziv)

Adresa : RIJEKA, RUŽIĆEVA 16

Žiro-račun : -

Datum obračuna : 24.10.2019.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1651 Naziv vrste prihoda : porez na dobit

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>106.630,30</b>					<b>30.04.2017.</b>	<b>12.09.2019.</b>			
106.630,30	P	G	B	7,68	30.04.2017.	30.06.2017.	62	0,00000000	1.391,04
106.630,30	P	G	B	7,41	01.07.2017.	31.12.2017.	184	0,00000000	3.983,12
106.630,30	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	3.748,98
106.630,30	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	3.665,98
106.630,30	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	3.458,15
106.630,30	P	G	B	6,30	01.07.2019.	12.09.2019.	74	0,00000000	1.361,95
								<b>Ukupno:</b>	<b>17.609,22</b>
<b>22.996,09</b>					<b>30.04.2019.</b>	<b>12.09.2019.</b>			
22.996,09	P	G	B	6,54	30.04.2019.	30.06.2019.	62	0,00000000	255,46
22.996,09	P	G	B	6,30	01.07.2019.	12.09.2019.	74	0,00000000	293,72
								<b>Ukupno:</b>	<b>549,18</b>
<b>UKUPNO:</b>									<b>18.158,40</b>

\*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

\*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

\*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

\*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED  
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000002925168 **BRITE D. O. O.U STEČAJU**  
(JMBG/MB) (Naziv)

Adresa : RIJEKA, RUŽIĆEVA 16

Žiro-račun : -

Datum obračuna : 24.10.2019.

OBRACUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1910 Naziv vrste prihoda : por.i pri.na doh.kapital

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>248.400,00</b>					<b>31.12.2018.</b>	<b>12.09.2019.</b>			
248.400,00	P	G	B	6,82	31.12.2018.	31.12.2018.	1	0,00000000	46,41
248.400,00	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	8.055,92
248.400,00	P	G	B	6,30	01.07.2019.	12.09.2019.	74	0,00000000	3.172,71
								<b>Ukupno:</b>	<b>11.275,04</b>
<b>UKUPNO:</b>									<b>11.275,04</b>

\*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

\*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

\*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

\*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja

310 319

DAMIR BARIŠIĆ  
BRUNO MIRKONIĆ

4. 11. 2019.

9:30