

| Red. broj | Vrsta obveze | Glavnica duga ukupno na dan 23.06.2015. | Glavnica duga po godinama | Ovršna isprava ili Izlist iz ISPU | Datum dospjeća |
|-----------|---|---|---------------------------|---|------------------------------------|
| | Brojčana oznaka | | | | |
| 5. | Predujam poreza i prireza na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine | 1.020.577,95 | 165.937,47 | Rješenje MF,PU Split, Klasa: Područnog ureda Split, KLASA: UP/I-471-2/2004-001/171, URBROJ: 513-007-17-2006-009 od 28.02.2006. godine a koje je postalo izvršno 09.06.2006. godine: | Vidi izlist ISPU- stupac 2, „datv“ |
| | 1627 | | 854.640,48 | | |

Obračun kamata na ukupan iznos glavnice dostavljen je u zahtjevu za podnošenje prijedloga za otvaranje stečajnog postupka, kamata na dan 23.06.2015. godine iznosi ukupno 1.723.190,06 kn



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 74856995382
JMBG/MB: 0703956383618
RAPIĆ MIRKO

Ispostava: 3385 TROGIR
Račun : 1627 POREZ I PRI.NA DOHODAK UTVRĐEN
U POSTUPKU NADZORA ZA PRET.GODI

| Br.dok | Datv | Datk | Opc | Vrsta | Knjiženja | God | Duguje | Potražuje |
|-------------|-------|-------|-----|-------|----------------|-----|-----------|-----------|
| 168-000-009 | 01.01 | 21.12 | 463 | 116 | * Zad.nadPU... | 01 | 165937,47 | |
| 168-000-011 | 01.01 | 21.12 | 463 | 116 | * Zad.nadPU... | 02 | 854640,48 | |
| 168-000-010 | 01.01 | 21.12 | 463 | 118 | * K.z.nadPU... | 01 | 86982,76 | |
| 168-000-012 | 01.01 | 21.12 | 463 | 118 | * K.z.nadPU... | 02 | 315749,22 | |
| 168-000-019 | 01.01 | 21.12 | 463 | 138 | * Zad.kamat... | 05 | 22829,44 | |
| 168-000-023 | 01.01 | 21.12 | 463 | 138 | * Zad.kamat... | 05 | 4432,58 | |
| 006-36469 | 31.12 | 31.12 | 463 | 169 | Z.kam.krg... | 06 | 153086,69 | |

| | | | | | | |
|--------------|-------------|-----------|-----------|-----------|------------------|------------------|
| Godina: 2006 | Dat.obrač.: | 31.12. | PROMET | -----> | ****1603658,64 | *****0,00 |
| Ispost: 3385 | Obr.kamati: | *****0,00 | Predujam: | *****0,00 | Saldo | : ****1603658,64 |
| Račun : 1627 | | | | | Dospjeli dug | : ****1603658,64 |
| | | | | | Ukupno dospjelo: | ****1603658,64 |







REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT



Ovo rješenje postalo je izvršno
dana 28. veljače 2006 god.

Klasa : UP/I-471-02/04-01/171
Ur. broj: 513-07-17-06-9
U Splitu, 28. veljače 2006. godine

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Split u postupku inspekcijskog nadzora obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja za razdoblje od 01. siječnja 2001. godine do 31. prosinca 2002. godine kod poreznog obveznika **MIRKO RAPIĆ TROGIR, DR. ANTE STARČEVIĆA 18, JMBG 0703956383618** na temelju članka 82. i 111. stavak 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br.127/00 do 150/02) i članka 3.st.1.t.4. i članka 7.st.1.t.4. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" br.67/01, 70A/01 i 94/01 i 177/04) d o n o s i :

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku **MIRKO RAPIĆ TROGIR, DR. ANTE STARČEVIĆA 18, JMBG 0703956383618**

I. utvrđuje se manje obračunani porez na dobit za 2001. godinu

- 1.porezna osnovica **1.021.561,23 kn**
- 2.porezna stopa od 20%
- 3.porez na dobit u iznosu od **204.312,24 kn**
- 4.zatezna kamata od **116.380,24 kn** obračunana od 01. svibnja 2002. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine

II. Utvrđuje se manje obračunani porez na dobit za 2002. godinu

- 1.porezna osnovica **694.825,17 kn**
- 2.porezna stopa od **20%**
- 3.porez u iznosu od **138.965,03 kn**
- 4.zatezna kamata od **51.341,00 kn** obračunana od 01. svibnja 2003. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine.

III. Utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za 2001. godinu

- 1.porezna osnovica **155.260,26 kn**
- 2.porezna stopa od **22%**
- 3.porez u iznosu od **34.157,25 kn**
- 4.zatezna kamata od **17.904,89 kn** obračunana od 01. svibnja 2002. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine

IV. Utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za 2002. godinu

- 1.porezna osnovica **89.531,27 kn**
- 2.porezna stopa od **22%**
- 3.porez u iznosu od **19.696,88 kn**
- 4.zatezna kamata od **7.277,07 kn** obračunana od 01. svibnja 2003. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine

V. Utvrđuje se manje obračunani porez na dohodak od kapitala za 2001. godinu

- 1.porezna osnovica **1.024.305,40 kn**
- 2.porezna stopa od **15%**
- 3.porez u iznosu od **153.645,81 kn**
- 4.stopa prireza na porez na dohodak od **8%**
- 5.prirez na porez na dohodak u iznosu od **12.291,66 kn**
- 6.zatezna kamata od **86.982,76 kn** obračunana od 01. svibnja 2002. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine

VI. Utvrđuje se manje obračunani porez na dohodak od kapitala za 2002. godinu

- 1.porezna osnovica **5.275.558,55 kn**
- 2.porezna stopa od **15%**
- 3.porez u iznosu od **791.333,78 kn**
- 4.stopa prireza na porez na dohodak od **8%**
- 5.prirez na porez na dohodak u iznosu od **63.306,70 kn**

6.zatezna kamata od **315.749,22 kn** obračunana od 01. svibnja 2003. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine

VII. Utvrđuje se manje obračunani porez na dohodak od nesamostalnog rada za 2001. godinu

- 1.porezna osnovica **555.505,83 kn**
- 2.porezna stopa od 15%ili 25% (+ stopa prireza)
- 3.porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od **179.185,83 kn**
- 4.zatezna kamata **104.981,15 kn** obračunana od dana dospijeca obveze plaćanja do dana završetka nadzora 28. listopada .2005. godine

VIII. Utvrđuje se manje obračunani porez na dohodak od nesamostalnog rada za 2002. godinu

- 1.porezna osnovica **481.121,32 kn**
- 2.porezna stopa od 15%ili 25%
- 3.porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od **159.401,28 kn**
- 4.zatezna kamata **67.123,64 kn** obračunana od dana dospijeca obveze plaćanja do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine

IX. Nalaže se poreznom obvezniku **Mirko Rapić**, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, JMBG 0703956383618 da uplati na račun zajedničkog prihoda proračuna u korist Općine Trogir broj **1001005-1746316067**, poziv na broj odobrenja (22) **1651- 0703956383618**

- 1.porez na dobit za 2001. godinu u iznosu od **204.312,24 kn**
- 2.zateznu kamatu u iznosu od **116.380,24 kn** koja je obračunana od 01. svibnja 2002. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine
- 3.**daljnje kamate** na nepravovremeno plaćen porez na dobit od dana sastavljanja Zapisnika 28. listopada 2005. godine do dana uplate

X. Nalaže se poreznom obvezniku **Mirko Rapić**, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, JMBG 0703956383618 da uplati na račun zajedničkog prihoda proračuna u korist Općine Trogir broj **1001005-1746316067** poziv na broj odobrenja (22) **1651- 0703956383618**

- 1.porez na dobit za 2002. godinu u iznosu od **138.965,03 kn**
- 2.zateznu kamatu u iznosu od **51.341,00 kn**, koja je obračunana od 01. svibnja 2003. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine
- 3.**daljnje kamate** na nepravovremeno plaćen porez na dobit od dana sastavljanja Zapisnika 28. listopada 2005.godine do dana uplate

XI. Nalaže se poreznom obvezniku **Mirko Rapić**, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, JMBG 0703956383618 da uplati na račun državnog proračuna Republike Hrvatske broj **1001005-1863000160** poziv na broj odobrenja **(22) 1201- 0703956383618**

- 1.porez na dodanu vrijednost za 2001. godinu u iznosu od **34.157,25 kn**
- 2.zateznu kamatu u iznosu od **17.904,89 kn**, koja je obračunana od dana 01. svibnja 2002. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine
- 3.**daljnje kamate** na nepravovremeno plaćen porez na dodanu vrijednost od dana sastavljanja Zapisnika 28. listopada 2005. godine do dana uplate

XII. Nalaže se poreznom obvezniku **Mirko Rapić**, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, JMBG 0703956383618 da uplati na račun državnog proračuna Republike Hrvatske broj **1001005-1863000160**, poziv na broj odobrenja **(22) 1201- 0703956383618**

- 1.porez na dodanu vrijednost za 2002. godinu u iznosu od **19.696,88 kn**
- 2.zateznu kamatu u iznosu od **7.277,07 kn**, koja je obračunana od dana 01. svibnja 2003. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine
- 3.**daljnje kamate** na nepravovremeno plaćen porez na dodanu vrijednost od dana sastavljanja Zapisnika 28. veljače 2005. godine do dana uplate

XIII. Nalaže se poreznom obvezniku **Mirko Rapić**, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, JMBG 0703956383618 da uplati na račun zajedničkog prihoda proračuna u korist Općine Trogir broj **1001005-1746312009** poziv na broj odobrenja **(22) 1627-0703956383618**

- 1.porez i prirez na dohodak od kapitala za 2001. godinu u iznosu od **165.937,47 kn**
- 2.zateznu kamatu u iznosu **86.982,76 kn**, koja je obračunana od 01. svibnja 2002. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine
- 3.**daljnje kamate** na nepravovremeno plaćen porez na dohodak od kapitala od dana sastavljanja zapisnika 28. listopada 2005. godine do dana uplate

XIV. Nalaže se poreznom obvezniku **Mirko Rapić**, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, JMBG 0703956383618 da uplati na račun zajedničkog prihoda proračuna u korist Općine Trogir broj **1001005-1746312009** poziv na broj odobrenja **(22) 1627-0703956383618**

- 1.porez na dohodak od kapitala za 2002. godinu u iznosu od **854.640,48 kn**
- 2.zateznu kamatu u iznosu od **315.749,22**, koja je obračunana od dana 01. svibnja 2003. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. god.
- 3.**daljnje kamate** na nepravovremeno plaćen porez na dohodak od kapitala od dana sastavljanja Zapisnika 28. listopada 2005. godine do dana uplate

XV. Nalaže se poreznom obvezniku **Mirko Rapić**, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, JMBG 0703956383618 da uplati na račun zajedničkog prihoda proračuna u korist Općina prema prebivalištu posloprimaca (Rijeka, Trogir, Kastav, Kaštela...) broj **1001005-17x x x**, poziv na broj odobrenja **(22) 1406-0703956383618**

- 1.porez na dohodak od nesamostalnog rada za 2001.godinu u iznosu od **179.185,83 kn**
- 2.zateznu kamatu u iznosu od **104.981,15 kn**, koja je obračunana od dana dospojeća obveze plaćanja do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine
- 3.**daljnje kamate** na nepravovremeno plaćen porez na dohodak od dana sastavljanja Zapisnika 28. listopada 2005. godine do dana uplate

XVI. Nalaže se poreznom obvezniku **Mirko Rapić**, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, JMBG 0703956383618 da uplati na račun zajedničkog prihoda proračuna u korist Općina prema prebivalištu posloprimaca broj **1001005-17x x x**, poziv na broj odobrenja **(22) 1406- 0703956383618**

- 1.porez na dohodak od nesamostalnog rada za 2002..godinu u iznosu od **159.401,28 kn**
- 2.zateznu kamatu u iznosu od **67.123,64 kn**, koja je obračunana od dana dospjeća obveze plaćanja do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine
- 3.**daljnje kamate** na nepravovremeno plaćen porez na dohodak od dana sastavljanja Zapisnika 28 listopada 2005. godine do dana uplate

XVII. Nalaže se poreznom obvezniku **Mirko Rapić**, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, JMBG 0703956383618 da nakon izvršenih naloga iz točke **IX.** do **XVI.** ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u svojim poslovnim knjigama.

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

XIX. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke **IX.** do **XVI.**, a u roku iz točke **XVIII.** izreke ovog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Split obavio je nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja za razdoblje od 01. siječnja 2001. godine do 31. prosinca 2002.godine kod poreznog obveznika **MIRKO RAPIĆ TROGIR, DR. ANTE STARČEVIĆA 18, JMBG 0703956383618** o čemu je sastavljen Zapisnik klasa : UP/I-471-02/04 – 01/171; ur. broj: 513-07-17-05-6 od 28. listopada 2005. godine i Dodatak Zapisniku klasa : UP/I-471-02/04-01/171; ur. broj: 513-07-17-05-7 cd 23. prosinca 2005. godine.

Navedenim Zapisnikom i Dodatkom Zapisniku poreznom obvezniku **MIRKO RAPIĆ TROGIR, DR. ANTE STARČEVIĆA 18, JMBG 0703956383618** utvrđene su sljedeće porezne obveze:

- 1) obveza poreza na dobit za 2001. godinu u iznosu od **204.312,24 kn** i zatezne kamate u iznosu od **116.380,24 kn,**
- 2) obveza poreza na dobit za 2002. godinu u iznosu od **138.965,03 kn** i zatezna kamata u iznosu od **51.341,00 kn,**
- 3) obveza poreza na dodanu vrijednost za 2001. godinu u iznosu od **34.157,25 kn** i zatezne kamata u iznosu od **17.904,89 kn,**
- 4) obveza poreza na dodanu vrijednost za 2002. godinu u iznosu od **19.696,88 kn** i zatezna kamata u iznosu od **7.277,07 kn,**
- 5) obveza poreza na dohodak od kapitala za 2001. godinu u iznosu od **165.937,47 kn** i zatezna kamate u iznosu od **86.982,76 kn,**
- 6) obveza poreza na dohodak od kapitala za 2002. godinu u iznosu od **854.640,48 kn** i zatezna kamata u iznosu od **315.749,22 kn,**
- 7) obveza poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2001. godinu u iznosu od **179.185,83 kn** i zatezna kamata u iznosu od **104.981,15 kn,**
- 8) obveza poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2002. godinu u iznosu od **159.401,28 kn** i zatezna kamata u iznosu od **67.123,64 kn.**

Porezni obveznik je u zakonskom roku podnio prigovor na nalaz iz Zapisnika u dijelu koji se odnosi na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dohodak od kapitala. Ističe da je gotovinske isplate okarakterizirao kao pozajmice koje je vlasnik obrta namjeravao vratiti svom obrtu, bez obzira na ostvarenu dobit, te smatra da je bilo logično da se pozajmice ne smatraju akontacijom dobiti budućeg razdoblja.

Nadalje, navodi da je na iznos pozajmica danih vlasniku obrta obračunao kamate i iste iskazao u svom knjigovodstvu na kontu prihoda od kamata, te da je na prihod od kamata obračunao pripadajući porez na dodanu vrijednost (prihod od kamata u 2001. godini iznosio je 67.048,95 kn, a pripadajući porez na dodanu vrijednost 14.750,77 kn, dok je u 2002. godini prihod od kamata iznosio 54.356,72 kn, a pripadajući porez na dodanu vrijednost 11.958,48 kn), te smatra da je porezno tijelo trebalo priznati odnosno umanjiti osnovicu poreza na dobit za iznos prihoda od kamata na pozajmice vlasniku i isto tako umanjiti obvezu PDV-a za iznos obračunatog na kamate na date pozajmice vlasniku, ako je isplatu gotovine okarakteriziralo dohotkom od kapitala.

U prigovoru naglašava da isplate gotovine mogu biti pozajmice vlasniku ili akontacije dobiti.

Prigovor poreznog obveznika se ne prihvaća.

U postupku nadzora poreza na dobit za **2001.** godinu utvrđeno je izuzimanje vlasnika obrta u neto iznosu od 858.367,92 kn po osnovu rashoda iskazanih na kontima 4420-reprezentacija u iznosu od 155.200,26 kn (bez PDV-a); 4421-Vlastita potrošnja u iznosu od 7.993,05 kn (s PDV-om) i 4426-Naknade troškova smještaja u iznosu od 661.017,35 kn (s PDV-om), te poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 34.157,25 kn obračunatog u

postupku nadzora na osnovicu koju čini iznos rashoda s konta 4420-Reprezentacija prema čl. 2. st.1. t. 2a Zakona o PDV-u.

Uvidom u ulazne račune dobavljača temeljem kojih su knjiženi spomenuti rashodi utvrđeno je iz sadržaja istih i njihovih priloga da se odnose na prehranu djelatnika poreznog obveznika koji su za njega radili u "3. MAJ-Brodogradilište"d.d. Rijeka, troškove smještaja djelatnika poreznog obveznika koji su za njega temeljem ugovora o djelu radili u "3. MAJ-Brodogradilište"d.d. Rijeka, te na proizvode i usluge za privatne potrebe vlasnika obrta.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u cijelosti podmirio obveze prema dobavljačima temeljem kojih računa su knjiženi prethodno spomenuti rashodi.

Navedeni rashodi se prema odredbi čl. 7. st. 1. t. 2. Zakona o porezu na dobit ne smatraju troškovima reprezentacije kako ih je u PD obrascu za 2001. godinu iskazao porezni obveznik, već su utvrđeni izuzimanjem od strane vlasnika obrta.

Slijedom navedenog porezno tijelo je poreznom obvezniku obračunalo sukladno članku 26. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine broj 127/00) porez na dohodak od kapitala za 2001. godinu u iznosu od 153.645,51 kn, po stopi od 15% koja je propisana člankom 38. istog Zakona, na bruto iznos dohotka od kapitala od 1.024.305,40kn, utvrđenog korištenjem preračunate stope za obračun neto iznosa dohotka u bruto iznos, te je obračunan pripadajući prizrez na porez na dohodak od kapitala po stopi od 8% (Trogir) u iznosu od 12.291,66 kn.

Nadalje, u postupku nadzora poreza na dobit za **2002.** godinu utvrđeno je izuzimanje vlasnika obrta u neto iznosu od 526.504,12 kn po osnovu rashoda iskazanih na kontima 4420-Reprezentacija 30% nepriznato u iznos od 89.531,27kn (bez PDV-a) i 4421-Vlastita potrošnja u iznosu od 417.275,97 kn (s PDV-om), te poreza na dodanu vrijednost obračunatog u postupku nadzora u iznosu od 19.696,88 kn na osnovicu koju čini iznos rashoda s konta 4420-Reprezentacija prema čl. 2. st.1. t. 2a Zakona o PDV-u.

Uvidom u ulazne račune dobavljača temeljem kojih su knjiženi spomenuti rashodi utvrđeno je iz sadržaja istih i njihovih priloga da se odnose na prehranu djelatnika poreznog obveznika koji su za njega radili u "3. MAJ-Brodogradilište"d.d. Rijeka, troškove smještaja djelatnika poreznog obveznika koji su za njega temeljem ugovora o djelu radili u "3. MAJ-Brodogradilište"d.d. Rijeka, te na proizvode i usluge za privatne potrebe vlasnika obrta.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u cijelosti podmirio obveze prema dobavljačima temeljem kojih računa su knjiženi prethodno spomenuti rashodi.

Navedeni rashodi se prema odredbi čl. 7. st. 1. t. 2. Zakona o porezu na dobit ne smatraju troškovima reprezentacije kako ih je u PD obrascu za 2002. godinu iskazao porezni obveznik, već su utvrđeni izuzimanjem od strane vlasnika obrta.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik dana 31. prosinca 2002. godine vlasniku obrta Mirku Rapiću isplatio zadržanu dobit iz predhodnih godina u iznosu od 4.397.073,95 kn (od navedenog iznosa 3.894.413,95 kn se odnosi na dobit ostvarenu u 2001. godini, a 502.659,96 kn na dobit ostvarenu u 2000. godini) na način da je temeljnicom broj T-67 od 31. prosinca 2002. godine proknjižio povrat pozajmice vlasnika obrta Mirka Rapića za navedeni iznos isplaćene mu dobiti.

Porezni obveznik je sukladno odredbi čl. 26. Zakona o porezu na dobit bio u obvezi na isplaćenu dobit iz 2001. godine u iznosu od 3.894.413,95 kn obračunati porez na dohodak od kapitala i pripadajući prirez na porez na dohodak što je isti propustio učiniti.

Slijedom navedenog porezno tijelo je poreznom obvezniku utvrdilo neto dohodak od kapitala u ukupnom iznosu od 4.420.918,07 kn (3.894.413,95+526.504,12), te je obračunalo sukladno članku 26. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine broj 127/00) porez na dohodak od kapitala za 2002. godinu u iznosu od 791.333,78 kn po stopi od 15% koja je propisana člankom 38. istog Zakona, na bruto iznos dohotka od kapitala od 5.275.558,55kn, utvrđenog korištenjem preračunate stope za obračun neto iznosa dohotka u bruto iznos te je obračunan pripadajući prirez na porez na dohodak od kapitala po stopi od 8% (Trogir) u iznosu od 63.306,70 kn.

Obveze poreza i zateznih kamata utvrđene su, te nalozi za plaćanje dati su iz sljedećih razloga:

Ad.I.) Zakonom o porezu na dobit u članku 24. stavku 1.i 2. ("Narodne novine" br. 127/00) propisano je da su za utvrđivanje porezne osnovice mjerodavne poslovne knjige koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu te financijska izvješća koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka), ako porezni propisi ne određuju drugačije. Porezni obveznici utvrđuju i u računovodstvu iskazuju stanja i promjene imovine, obveza i kapitala te nastale iznose prihoda, rashoda i rezultat poslovanja uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, što znači da se poslovni događaji iskazuju u računovodstvu kada su nastali i iskazuju u financijskim izvješćima razdoblja na koje se odnose.

Prema odredbi članka 7. stavka 1. toč. 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da se dobit iz članka 3. ovog Zakona uvećava za 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darovi, troškovi odmora, športa, rekreacije i razonode, zakupa plovila zrakoplova, kuća za odmor i drugi slični izdaci).

Prema odredbi članka 7. stavka 1. toč. 8 Zakona o porezu na dobit, dobit se uvećava za skrivene isplate dobiti, te svako povećanje rashoda ili smanjenje prihoda, u korist članova trgovačkih društava za privatne potrebe i druge neposlovne svrhe.

Člankom 19. navedenog Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez na dobit utvrđuje nakon isteka kalendarske godine, ili drugog razdoblja utvrđivanja poreza, prema poreznoj osnovici ostvarenoj u tom razdoblju.

Člankom 20.st.2. istog Zakona o porezu na dobit propisano je da je prijavu poreza na dobit s obračunanim porezom i dokazom o uplati toga poreza porezni obveznik dužan dostaviti Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

U postupku nadzora poreza na dobit za **2001. godinu** kod spomenutog poreznog obveznika pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i knjigovodstvenih isprava utvrđeno je da je isti bio dužan obračunati porez na dobit na osnovicu od 6.769.100,36 kn, što po stopi od 20% iznosi 1.353.820,07 kn (6.769.100,36 x 20%). Porezni obveznik je stvarno obračunao porez na dobit na osnovicu od 5.747.539,13 kn, što po stopi od 20% iznosi 1.149.507,83 kn (5.747.539,13 x 20%).

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za iznos od **1.021.561,23 kn** (6.769.100,36- 5.747.539,13) i poreznu obvezu za **204.312,24 kn** (1.353.820,07- 1.149.507,83).

1. U postupku nadzora utvrđene su sljedeće nepravilnosti u knjiženju rashoda koje su utjecale na uvećanje osnovice poreza na dobit za 2001. godinu za 1.021.561,23 kn:

- na kontu **4420** -“Reprezentacija” porezni obveznik je iskazao troškove u iznosu od **155.200,26 kn** (bez PDV-a) koji se odnose na prehranu zaposlenika u redovnom radnom odnosu koji su za poreznog obveznika radili u brodogradilištu “3.MAJ-Brodogradilište”d.d. Rijeka. Navedeni rashodi knjiženi su temeljem ulaznih računa dobavljača “3.MAJ UGOSTITELJSTVO”d.o.o., Rijeka i to u iznosu od 30% od iskazanih troškova na ulaznim računima .
- na kontu **4421-** “Vlastita potrošnja” porezni obveznik je evidentirao troškove u iznosu od **7.993,05 kn** (s uključenim porezom na dodanu vrijednost). Uvidom u ulazne račune raznih dobavljača temeljem kojih su knjiženi navedeni troškovi utvrđeno je iz sadržaja istih da se odnose na izuzimanja vlasnika obrta za njegove privatne potrebe.

Naprijed navedene rashode iskazane na kontima 4420 i 4421 u ukupnom iznosu od 163.193,31 kn porezni obveznik je iskazao na poziciji I.2.3.-“Troškovi reprezentacije” Prijave poreza na dobit za 2001. godinu.

➤ na kontu **4426-** “Naknade troškova smještaja” porezni obveznik je iskazao troškove u iznosu od **661.017,35 kn** (s uključenim porezom na dodanu vrijednost) i to :

- troškove u iznosu 457.814,15 kn koji se odnose na prehranu zaposlenika koji su za poreznog obveznika radili u brodogradilištu “3. MAJ – Brodogradilište“d.d. Rijeka , a isti su knjiženi temeljem ulaznih računa dobavljača “3 MAJ UGOSTITELJSTVO”d.o.o. Rijaeka i to na način da je troškove prehrane zaposlenika u redovnom radnom odnosu knjižio u 70%-nom iznosu od iskazanog troška na računima navedenog dobavljača,

dok je troškove prehrane fizičkih osoba koje su za poreznog obveznika radile po ugovoru o djelu knjižio u ukupnom iznosu.

- troškovi u iznosu 203.203,20 kn odnose se na troškove smještaja zaposlenika koji su radili po osnovu ugovora o djelu, a isti su knjiženi temeljem ulaznih računa dobavljača "3.MAJ STM"d.o.o. Rijeka.

U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u cijelosti podmirio obveze prema dobavljačima "3 MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o. Rijeka i 3.MAJ STM"d.o.o. Rijeka.

Porezni obveznik je rashode evidentirane na kontu 4426 iskazao u Prijavi poreza na dobit za 2001. godinu na poziciji rashoda I.2.9.-Naknade troškova zaposlenika i na poziciji uvećanja dobiti II.6.- 70% troškova reprezentacije

Međutim, naprijed opisani rashodi se prema citiranoj odredbi članka 7. st.1. t. 2. Zakona o porezu na dobit ne smatraju reprezentacijom.

Stoga se u ovom slučaju radi o skrivenoj isplati dobiti u ukupnom iznosu od **1.021.561,23 kn** (155.200,26+7.993,05+661.017,35+34.157,25PDV) pod kojom se razumijeva povećanje rashoda ili smanjenje prihoda poreznog razdoblja po osnovu izuzimanja imovine od strane vlasnika i suvlasnika trgovačkih društava.

U nastavku se daju iznosi koje je porezni obveznik iskazao u "Prijavi poreza na dobit" za 2001. godinu, te iznosi koji je utvrdilo porezno tijelo u postupku inspekcijskog nadzora:

| Red. Br. | Opis | Iskazao Porezni obveznik | Nadzorom utvrđeno | Razlika |
|----------|---|--------------------------|----------------------|--------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 |
| I. | 1. PRIHODI | 17.680.502,38 | 17.680.502,38 | 0,00 |
| I. | 2. RASHODI | 12.636.580,60 | 11.812.369,94 | -824.210,66 |
| I | 2.1. Materijalni troškovi | 424.415,63 | 424.415,63 | 0,00 |
| I. | 2.2. Troškovi usluga | 618.897,94 | 618.897,94 | 0,00 |
| I. | 2.3. Troškovi reprezentacije | 163.193,31 | 0,00 | -163.193,31 |
| I. | 2.4. Troškovi amortizacije | 3.748,75 | 3.748,75 | 0,00 |
| I. | 2.6. Troškovi djelomične ili potpune amortizacije | 429.995,75 | 429.995,75 | 0,00 |
| I. | 2.8. Troškovi plaća zaposlenika | 9.343.523,87 | 9.343.523,87 | 0,00 |
| I | 2.9 Naknade troškova | 1.416.105,83 | 755.088,48 | -661.017,35 |

| | | | | | |
|------|-------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | zaposlenika | | | |
| I. | 2.14. | Troškovi financiranja | 101.578,01 | 101.578,01 | 0,00 |
| I. | 2.15. | Darovanja u naravi ili novcu | 43.035,58 | 43.035,58 | 0,00 |
| I | 2.16. | Ostali troškovi poslovanja | 92.085,94 | 92.085,94 | 0,00 |
| I | 3. | DOBIT | 5.043.921,78 | 5.868.132,44 | 824.210,66 |
| II | | UVEĆANJE DOBITI | | | |
| II. | 6. | 70% troškova reprezentacije | 661.017,35 | 0,00 | -661.017,35 |
| II. | 7. | Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe | 42.600,00 | 42.600,00 | 0,00 |
| II | 11 | Skrivene isplate dobiti | 0,00 | 858.367,92 | 858.367,92 |
| II | 13. | Ukupna uvećanja dobiti | 703.617,35 | 900.967,92 | 197.350,57 |
| IV. | 19. | Dobit nakon uvećanja | 5.747.539,13 | 6.769.100,36 | 1.021.561,23 |
| IV. | 21.. | Porezna osnovica | 5.747.539,13 | 6.769.100,36 | 1.021.561,23 |
| VI. | 26. | Porezna stopa | 20,00% | 20,00% | |
| VI. | 27 | Porezna obveza | 1.149.507,83 | 1.353.820,07 | 204.312,24 |
| VIII | 37. | Uplaćeni predujmovi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIII | 38. | Razlika za uplatu | 1.149.507,83 | 1.353.820,07 | 204.312,24 |

Porezno tijelo je u Prijavi poreza na dobit za 2001. godinu na rednom broju **II.11.** Skrivene isplate dobiti uključilo i iznos poreza ra dodanu vrijednost na osnovicu koju čini iznos rashoda s konta 4420 - "Reprezentacija" u iznosu od **34.157,25 kn** kako je obrazloženo u točki **Ad. III** obrazloženja ovog Poreznog rješenja.

Iz navedenog pregleda utvrđenih razlika između iskazanih i nadzorom utvrđenih podataka u Prijavi poreza na dobit za 2001. godinu razvidno je da je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2001. godinu manje utvrdio osnovicu poreza na dobit za **1.021.561,23 kn.**

2. Porezna stopa propisana je člankom 12. Zakona o porezu na dobit od 20% ("Narodne Novine" br.127/00).

3. Na povećanu osnovicu poreza na dobit za 2001. godinu u iznosu od 1.021.561,23 kn primjenom propisane porezne stope utvrđena je nova porezna obveza u iznosu od **204.312,24 kn.** (1.021.561,23 x 20%).

4. Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dobit za 2001. godinu u iznosu od 204.312,24 kn poreznom obvezniku je obračunana zatezna kamata u iznosu od **116.380,24 kn** koja je obračunana od 01. svibnja 2002. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine.

Obračun zatezних kamata temelji se na odredbama čl. 2. Zakona o zateznim kamatama ("Narodne novine" broj. 28/96), čl. 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" broj. 36/96, 76/96 i 72/02), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04) i čl. 19. st. 1. t. 1. i čl. 116. st. 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj. 127/00, 86/01 i 150/02).

Ad II.) Zakonom o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 127/00) u članku 24. stavku 1. i 2. propisano je da su za utvrđivanje porezne osnovice mjerodavne poslovne knjige koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu te financijska izvješća koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka), ako porezni propisi ne određuju drugačije. Porezni obveznici utvrđuju i u računovodstvu iskazuju stanja i promjene imovine, obveza i kapitala, te nastale iznose prihoda, rashoda i rezultat poslovanja uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, što znači da se poslovni događaji iskazuju u računovodstvu kada su nastali i iskazuju u financijskim izvješćima razdoblja na koje se odnose.

Prema odredbi članka 7. stavak 1. toč. 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da se dobit iz članka 3. ovog Zakona uvećava za 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darovi, troškovi odmora, športa, rekreacije i raznode, zakupa plovila zrakoplova, kuća za odmor i drugi slični izdaci.

Prema odredbi članka 7. stavka 1. toč. 8 Zakona o porezu na dobit, dobit se uvećava za skrivene isplate dobiti, te svako povećanje rashoda ili smanjenje prihoda, u korist članova trgovačkih društava za privatne potrebe i druge neposlovne svrhe.

Člankom 19. navedenog Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez na dobit utvrđuje nakon isteka kalendarske godine, ili drugog razdoblja utvrđivanja poreza, prema poreznoj osnovici ostvarenoj u tom razdoblju.

Člankom 20.st.2. istog Zakona o porezu na dobit propisano je da je prijavu poreza na dobit s obračunanim porezom i dokazom o uplati toga poreza porezni obveznik dužan dostaviti Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

U postupku nadzora poreza na dobit za **2002. godinu** kod spomenutog poreznog obveznika pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i knjigovodstvenih isprava utvrđeno je da je isti bio dužan obračunati porez na dobit na osnovicu od 4.840.640,05 kn, što po stopi od 20% iznosi 968.128,01 kn (4.840.640,05 x 20%).

Porezni obveznik je stvarno obračunao porez na dobit na osnovicu od 4.145.814,88 kn, što po stopi od 20% iznosi 829.162,98 kn (4.145.814,88 x 20%).

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za 694.825,17 kn (4.840.640,05 - 4.145.814,88) i poreznu obvezu za 138.965,03 kn (968.128,01-829.162,98).

1. U postupku nadzora utvrđene su nepravilnosti u knjiženju niže navedenih rashoda koje su utjecale na uvećanje osnovice poreza na dobit za 2002. godinu za 694.825,17 kn.

➤ na kontu 4420- "Reprezentacija 30% neoporezivo" porezni obveznik je iskazao rashode u iznosu od **89.531,27 kn** (bez PDV-a), koji se odnose na 30% troškova prehrane zaposlenika u redovnom radnom odnosu, koji su knjiženi temeljem ulaznih računa dobavljača "3 MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o. Rijeka,

➤ na kontu 4421- "Ugošćavanje-vlastita potrošnja" porezni obveznik je iskazao rashode u iznosu od **417.275,97 kn**, koji se odnose na :

- 70% troškova prehrane zaposlenika (s uključenim porezom na dodanu vrijednost). Knjiženje je obavljeno temeljem ulaznih računa dobavljača "3 MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o. Rijeka,u iznosu od 265.226,23 kn,
- 100% troškova u iznosu od 85.276,78 kn (s uključenim porezom na dodanu vrijednost), koji se odnose na smještaj fizičkih osoba s kojima je porezni obveznik zaključio ugovor o djelu (knjiženje je obavljeno temeljem ulaznih računa dobavljača "3. MAJ STM"d.o.o. Rijeka)
- preostali iznos od 66.772,96 kn odnosi se na troškove za privatne potrebe vlasnika obrta, koji su knjiženi temeljem ulaznih računa raznih dobavljača, iz sadržaja kojih je vidljivo da se odnose na privatne potrebe vlasnika obrta.

Rashode evidentirane na naprijed navedenim kontima 4420 i 4421 u ukupnom iznosu od 506.807,24 kn. porezni obveznik je iskazao u Prijavi poreza na dobit za 2002. godinu na poziciji I.2.3. – Troškovi reprezentacije.

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za 2002. godinu na poziciji II.6. iskazao uvećanje dobiti za 70% troškova reprezentacije u iznosu od 338.486,19 kn (konto 4420 u iznosu od 89.531,27 + dio konta 4421 u iznosu od do.248.954,92 kn).

Slijedom navedenog u postupku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik povećao rashode 2002. godine za ukupno 506.807,24 kn (89.531,27+417.275,97) po osnovu izdataka za neposlovne svrhe, isti se ne smatraju rashodima po osnovu reprezentacije u smislu odredbi čl. 7. st. 1. toč. 2. Zakona o porezu na dobit, odnosno navedeni izdaci su utvrđeni skrivenom isplatom dobiti.

Zbog naprijed opisanih nezakonitosti u nastavku se daju iznosi koje je porezni obveznik iskazao u Prijavi poreza na dobit " za 2002. godinu te iznosi utvrđeni postupku ovog nadzora:

| Red. Br. | Opis | Iskazao Porezni obveznik | Nadzorom utvrđeno | Razlika |
|----------|---|--------------------------|----------------------|--------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 |
| I. | 1. PRIHODI | 22.048.877,33 | 22.048.877,33 | 0,00 |
| I. | 2. RASHODI | 18.285.605,54 | 17.778.798,30 | -506.807,24 |
| I | 2.1. Materijalni troškovi | 494.960,69 | 494.960,69 | 0,00 |
| I. | 2.2. Troškovi usluga | 465.182,74 | 465.182,74 | 0,00 |
| I. | 2.3. Troškovi reprezentacije | 506.807,24 | 0,00 | -506.807,24 |
| I. | 2.4. Troškovi amortizacije | 3.748,75 | 3.748,75 | 0,00 |
| I. | 2.6. Troškovi djelomične ili potpune amortizacije | 407.823,62 | 407.823,62 | 0,00 |
| I. | 2.8. Troškovi plaća zaposlenika | 6.640.909,07 | 6.640.909,07 | 0,00 |
| I | 2.9. Naknade troškova zaposlenika | 8.192.003,61 | 8.192.003,61 | 0,00 |
| I. | 2.1. Troškovi financiranja | 1.510.398,36 | 1.510.398,36 | 0,00 |
| I. | 2.1. Darovanja u naravi ili novcu | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| I | 2.1. Ostali troškovi poslovanja | 58.771,46 | 58.771,46 | 0,00 |
| I | 3. DOBIT | 3.763.271,79 | 4.270.079,03 | 506.807,24 |
| II | UVEĆANJE DOBITI | | | |
| II. | 6. 70% troškova reprezentacije | 338.486,19 | 0,00 | -338.486,19 |
| II. | 7. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe | 1.834,00 | 1.834,00 | 0,00 |
| II | 8. 30% troškova za osobni prijevoz | 3.408,95 | 3.408,95 | 0,00 |
| II | 11. Skrivene isplate dobiti | 38.813,95 | 565.318,07 | 526.504,12 |
| II | 13. Ukupna uvećanja dobiti | 382.543,09 | 570.561,02 | 188.017,93 |
| IV. | 19. Dobit nakon uvećanja | 4.145.814,88 | 4.840.640,05 | 694.825,17 |
| IV. | 21. Porezna osnovica | 4.145.814,88 | 4.840.640,05 | 694.825,17 |
| VI. | 26. Porezna stopa | 20% | 20% | |
| VI. | 27. Porezna obveza | 829.162,98 | 968.128,01 | 138.965,03 |
| VIII | 37. Uplaćeni predujmovi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIII | 38. Razlika za uplatu | 829.162,98 | 968.128,01 | 138.965,03 |

Na rednom broju **II.11.** Skrivene isplate dobiti uključen je i porez na dodanu vrijednost u iznosu od **19.696,88 kn** koji je obračunan na osnovicu od 89.531,27 kn koju čini iznos rashoda s konta 4420 - "Reprezentacija (opisane u točki **Ad IV.**) obrazloženja ovog Poreznog rješenja).

Iz navedenog pregleda utvrđenih razlika između podataka iskazanih od strane poreznog obveznika i nadzorom utvrđenih podataka razvidno je da je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2002. godinu manje utvrdio poreznu osnovicu za **694.825,17 kn** ($89.531,27 + 417.275,97 + 19.696,88$ PDV).

2. Porezna stopa propisana je člankom 12. Zakona o porezu na dobit po stopi od 20% na utvrđenu poreznu osnovicu ("Narodne novine" broj 127/00).

3. Na uvećanu osnovicu poreza na dobit za 2002. godinu u iznosu od 694.825,17 kn primjenom propisane porezne stope utvrđena je nova porezna obveza u iznosu od **138.965,03 kn** ($694.825,17 \times 20\%$).

4. Na nadzorom manje utvrđenu obvezu poreza na dobit za 2002. godinu u iznosu od 138.965,03 kn poreznom obvezniku je obračunana zatezna kamata u iznosu od **51.341,00 kn** za razdoblje od 01. svibnja 2003. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine.

Obračun zateznih kamata temelji se na odredbama čl. 2. Zakona o zateznim kamata ("NN" br. 28/96), čl. 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("NN" br. 36/96, 76/96 i 72/02), Zakona o kamata ("Narodne novine" broj 94/04) i čl. 19. st. 1. t. 1. i čl. 116. st. 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 127/00).

Ad III.) Člankom 23. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 47/95 do 73/00) propisano je da porezni obveznik koji plaća porez prema izdanim računima mora u knjizi primljenih (ulaznih) i u knjizi izdanih (izlaznih) računa i u svom knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i praćenje poreza na dodanu vrijednost.

Člankom 18. st. 2. istog Zakona propisano je da porezni obveznik mora sam utvrditi konačnu obvezu poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje, iskazati je na prijavi poreza, te konačni obračun predati mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Člankom 19. propisano je plaćanje obračunatog i prijavljenog poreza u rokovima koji su propisani za podnošenje prijave poreza, odnosno konačnog obračuna poreza.

Člankom 2. stavkom 1. toč. 2.a Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se porez na dodanu vrijednost plaća na vlastitu potrošnju pod kojom se smatra izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća za privatne potrebe.

Nadzorom poreza na dodanu vrijednost za **2001.godinu** kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i knjigovodstvenih isprava da je isti bio dužan u Prijavi poreza na dodanu vrijednost za 2001. godinu iskazati obračunati porez na dodanu vrijednost na osnovicu koju čine oporezive isporuke u iznosu od 17.832.804,37 kn, koji po stopi od 22% iznosi 3.923.216,47 kn.

Porezni obveznik je stvarno obračunao i iskazao porez na dodanu vrijednost na oporezive isporuke u iznosu od 17.677.544,11 kn, koji po stopi od 22% iznosi 3.889.059,22 kn

Dakle, porezni obveznik manje je utvrdio poreznu osnovicu za 155.260,26 kn (17.832.804,37 kn -17.677.544,11) i manje obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost za 34.157,25 kn (155.260,26_x 22%).

1. U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u Glavnoj knjizi na kontu 4420- "Reprezentacija" iskazao troškove u iznosu od 155.260,26 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koji se odnose na 30% troškova prehrane zaposlenika koji su za poreznog obveznika radili na terenu u "3MAJ" BRODOGRADILIŠTE"d.d., Rijeka. Knjiženje je obavio temeljem ulaznih računa dobavljača "3MAJ" UGOSTITELJSTVO d.o.o., Rijeka. U postupku nadzora obavljen je uvid u financijsku konto karicu 220001 - "3.MAJ" i utvrđeno je da je porezni obveznik u cijelosti podmirio obveze po računima prema dobavljaču "3MAJ" UGOSTITELJSTVO.d.o.o., Rijeka.

Prema odredbi članka 5. stavka 2. točke 5. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 127/00.) troškovi prehrane zaposlenika nisu porezno priznati rashodi, a kako je porezni obveznik račune za navedene porezno nepriznate rashode u cijelosti platio dobavljaču, smatramo da se u ovom slučaju radi o izuzimanju za privatne potrebe vlasnika obrta.

Člankom 2. st. 1. toč. 2a Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se porez na dodanu vrijednost plaća na vlastitu potrošnju pod kojom se smatra izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća za privatne potrebe.

2. Porezna stopa propisana je člankom 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 47/95 do 73/00) u visini od **22%**.

3. Na oporezivu osnovicu u iznosu od 155.260,26 kn koju čine izuzimanja vlasnika obračunan je porez na dodanu vrijednost po stopi od 22% u iznosu od **34.157,25 kn**.

4. Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost poreznom obvezniku je obračunana zatezna kamata u iznosu od 17.904,89 kn za razdoblje od dana dospjeća obveze plaćanja 01. svibnja 2002. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine.

Obračun zateznih kamata temelji se na odredbama čl. 2. Zakona o zateznim kamatama ("Narodne novine" br. 28/96), čl. 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" br. 36/96, 76/96 i 72/02) i Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04) i čl. 19. st. 1. t. 1. i čl. 116. st. 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 127/00).

Ad IV.) Člankom 23. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine " br. 47/95 do 73/00) propisano je da porezni obveznik koji plaća porez prema izdanim računima mora u knjizi primljenih (ulaznih) i u knjizi izdanih (izlaznih) računa i u svom knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i praćenje poreza na dodanu vrijednost.

Člankom 18. st. 2. istog Zakona propisano je da porezni obveznik mora sam utvrditi konačnu obvezu poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje, iskazati je na prijavi poreza, te konačni obračun predati mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Člankom 19. istog Zakona propisano je plaćanje obračunatog i prijavljenog poreza u rokovima koji su propisani za podnošenje prijave poreza, odnosno konačnog obračuna poreza.

Člankom 2. st. 1. toč. 2a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se porez na dodanu vrijednost plaća na vlastitu potrošnju pod kojom se smatra izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća za privatne potrebe.

Nadzorom poreza na dodanu vrijednost za **2002. godinu** kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i knjigovodstvenih isprava da je isti bio dužan obračunati porez na dodanu vrijednost na osnovicu koju čine oporezive isporuke u iznosu od 22.075.612,19 kn, koji po stopi od 22% iznosi 4.856.634,53 kn (22.075.612,19 x 22%)

Porezni obveznik je stvarno obračunao porez na dodanu vrijednost na osnovicu od 21.986.081,64 kn koji po stopi od 22% iznosi 3.889.059,22 kn .

Dakle, porezni obveznik manje je utvrdio poreznu osnovicu za 89.531,27kn (22.075.612,19 - 21.986.081,64 kn) i obvezu poreza na dodanu vrijednost za 19.686,88 kn (89.531,27 x 22%).

1. U postupku nadzora poreza na dodanu vrijednost za 2002. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik u Glavnoj knjizi na kontu 4420- "Reprezentacija" iskazao troškove u iznosu od 89.531,27 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koji se odnose na 30% troškova prehrane zaposlenika koji su radili na terenu u "3.MAJ BRODOGRADILIŠTE" d.d. Rijeka. Knjiženje je obavio temeljem ulaznih računa dobavljača "3.MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o., Rijeka iz sadržaja kojih je vidljivo da se radi o fakturiranju ugostiteljskih usluga - prehrane zaposlenika, a ne o rashodima reprezentacije.

U postupku nadzora obavljen je uvid u financijsku konto karicu 220001 - "3.MAJ" i utvrđeno je da je porezni obveznik u cijelosti podmirio obveze prema dobavljaču "3 MAJ UGOSTITELJSTVOd.o.o., Rijeka.

Međutim, kako troškovi prehrane zaposlenika nisu porezno priznati rashodi prema odredbi članka 5. stavka 2. točke 5. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 127/00.), a porezni obveznik je račune za navedene porezno nepriznate rashode u cijelosti platio dobavljaču, ovo porezno tijelo je utvrdilo da se u ovom slučaju radi o izuzimanju imovine od strane vlasnika obrta.

Člankom 2. st. 1. toč. 2a Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se porez na dodanu vrijednost plaća na vlastitu potrošnju pod kojom se smatra izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća za privatne potrebe.

2. Porezna stopa propisana je člankom 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost "Narodne novine" br. 47/95 do 73/00) u visini od **22%**.

3. Na oporezivu osnovicu u iznosu od 89.531,27 kn koju čine izuzimanja vlasnika obračunan je porez na dodanu vrijednost po stopi od 22% u iznosu od **19.696,88 kn**.

4. Na novoutvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 19.696,88 kn poreznom obvezniku je obračunana zatezna kamata u iznosu od **7.277,07 kn** za razdoblje od 01. svibnja 2002. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine.

Obračun zateznih kamata temelji se na odredbama čl. 2. Zakona o zateznim kamatama ("Narodne novine" broj 28/96), čl. 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" br. 36/96, 76/96 i 72/02), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04) i čl. 19. st. 1. t. 1. i čl. 116. st. 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 127/00).

Ad.V.) Prema odredbi članka 26. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 127/00) dohotkom od kapitala smatraju se i primici po osnovu udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu. Udjelima u dobiti na temelju udjela u kapitalu smatraju se i izuzimanje imovine i korištenja usluga od strane vlasnika i suvlasnika trgovačkih društava za njihove privatne potrebe izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja.

Prema odredbi članka 38. istog Zakona o porezu na dohodak " *predujam poreza na dohodak od udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 26. istog Zakona obračunavaju obustavljaju i uplaćuju isplatiitelji istodobno s isplatom, kao porez po odbitku, po stopi od 15%*".

1. Porezni obveznik bio je dužan u **2001. godini** obračunati i uplatiti porez na dohodak od kapitala na osnovicu od **1.024,305,40 kn**.

Naime, u postupku nadzora poreza na dobit za 2001. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama iskazao rashode na niže navedenim kontima:

- na kontu **4420** - "Reprezentacija" porezni obveznik je iskazao troškove u iznosu od **155.200,26 kn** (bez PDV-a) koji se odnose na prehranu zaposlenika u

redovnom radnom odnosu koji su za poreznog obveznika radili u brodogradilištu "3.MAJ-Brodogradilište"d.d., Rijeka. Navedeni rashodi knjiženi su temeljem ulaznih računa dobavljača "3.MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o., Rijeka i to u iznosu od 30% od iskazanih troškova na ulaznim računima .

- na kontu **4421-** "Vlastita potrošnja" porezni obveznik je evidentirao troškove u iznosu od **7.993,05 kn** (s uključenim porezom na dodanu vrijednost). Uvidom u ulazne račune raznih dobavljača temeljem kojih su knjiženi navedeni troškovi utvrđeno je iz sadržaja istih da se odnose na izuzimanja vlasnika obrta za njegove privatne potrebe.
- na kontu **4426-** "Naknade troškova smještaja" porezni obveznik je iskazao troškove u iznosu od **661.017,35 kn** (s uključenim porezom na dodanu vrijednost) i to: :
 - troškove u iznosu 457.814,15 kn koji se odnose na prehranu zaposlenika koji su za poreznog obveznika radili u brodogradilištu "3. MAJ – Brodogradilište"d.d., Rijeka , a isti su knjiženi temeljem ulaznih računa dobavljača "3 MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o., Rijeka i to na način da je troškove prehrane zaposlenika u redovnom radnom odnosu knjižio u 70%-nom iznosu od iskazanog troška na računima navedenog dobavljača, dok je troškove prehrane fizičkih osoba koje su za poreznog obveznika radile po ugovoru o djelu knjižio u ukupnom iznosu.
 - troškovi u iznosu 203.203,20 kn odnose se na troškove smještaja zaposlenika koji su radili po osnovu ugovora o djelu, a isti su knjiženi temeljem ulaznih računa dobavljača "3.MAJ STM" d.o.o., Rijeka.

U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u cijelosti podmirio obveze prema dobavljačima "3 MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o., Rijeka i 3.MAJ STM" d.o.o., Rijeka.

Međutim, naprijed opisani rashodi se prema citiranoj odredbi članka 7. st.1. t. 2. Zakona o porezu na dobit ne smatraju troškovima reprezentacije kako ih je u PD obrascu za 2001. godinu iskazao porezni obveznik.

Takođe, u postupku nadzora poreznom obvezniku je utvrđen iznos poreza na dodanu vrijednost na osnovicu koju čini iznos rashoda s konta 4420 - "Reprezentacija" od **34.157,25 kn** kako je obrazloženo u točki **Ad. III.** obrazloženja ovog Poreznog rješenja.

Slijedom naprijed citiranih odredbi Zakona o porezu na dohodak i Zakona o porezu na dobit u tvrđeno je da se ne radi o rashodima reprezentacije, već o izuzimanju vlasnika obrta u neto iznosu od **858.367,92 kn** (155.200,26+7.993,05+661.017,35+34.157,25PDV).

U postupku nadzora primjenom preračunate stope za obračun neto iznosa dohotka u bruto iznos utvrđen je bruto iznos dohotka od kapitala za 2001. godinu od **1.024.305,40 kn**.

2. Porezna stopa od 15% propisana je člankom 38. st.2. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine." broj 127/00).

3. Na oporezivu osnovicu u iznosu od 1.024,305,40 kn obračun je porez na dohodak od kapitala po stopi od 15% u iznosu od **153.645,51 kn.**

4. Stopa prireza -Trogir iznosi 8%.

5. Na porez na dohodak od kapitala od 153.645,51 obračunan je prirez na porez na dohodak od kapitala u iznosu od **12.291,66 kn.**

6. Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza i prireza na dohodak od kapitala u iznosu od 165.937,47 kn poreznom obvezniku je obračunana zatezna kamata u iznosu od **86.982,76 kn** za razdoblje od 01. svibnja 2002. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine.

Obračun zateznih kamata temelji se na odredbama čl. 2. Zakona o zateznim kamatama ("Narodne novine " br. 28/96), čl. 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("NN" br. 36/96, 76/96 i 72/02), Zakona o kamatama ("Narodne novine." broj 94/04) i čl. 19. st. 1. t. 1. i čl. 116. st. 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 127/00).

Ad VI.) Prema odredbi članka 26. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine." broj 127/00) dohotkom od kapitala smatraju se i primici po osnovu udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu. Udjelima u dobiti na temelju udjela u kapitalu smatraju se i izuzimanje imovine i korištenja usluga od strane vlasnika i suvlasnika trgovačkih društava za njihove privatne potrebe izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja.

Prema odredbi članka 38. istog Zakona o porezu na dohodak "*predujam poreza na dohodak od udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 26. istog Zakona obračunavaju obustavljaju i uplaćuju isplatelji istodobno s isplatom, kao porez po odbitku, po stopi od 15%*".

1. Porezni obveznik bio je dužan u **2002. godini** obračunati i uplatiti porez na dohodak od kapitala na osnovicu od **5.275.558,55 kn.**

U postupku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik dana 31. prosinca 2002. godine isplatio vlasniku obrta Mirku Rapiću zadržanu dobit iz prethodnih godina u iznosu od 4.397.073,55 kn.

Navedenu poslovnu promjenu porezni obveznik je evidentirao u Glavnoj knjizi za 2002. godinu temeljnicom broj T-67 od 31.01.2002. godine na kontima 9300-Zadržana dobit / 1670-Potraživanje za pozajmice u iznosu od 4.397.073,55 kn.

Porezni obveznik je u Glavnoj knjizi za 2002. godinu na kontu 9360-Dobit tekuće godine iskazao potražni saldo na dan 01.siječnja.2002. godine u iznosu od 4.397.073,55 kn koji

se sastoji od zadržane dobiti iz 2001. godine u ukupnom iznosu od 3.894.413,95 kn i dobiti iz predhodne godine u iznosu od 502.659,96 kn. Temeljnicom broj T-67 proknjižen je prijenos dobiti sa konta 9360 na konto 9300-Zadržana dobit.

Nadalje, uvidom u financijsku konto karticu 1670 -Potraživanja za pozajmice utvrđeno je da je na istoj iskazano početno stanje (dugovni saldo) na dan 01.siječnja .2002. godine u iznosu od 4.545.729,51 kn, koji se odnosi na pozajmice dane vlasniku Mirku Rapiću .

Dakle, temeljnicom broj T-67 od 31. prosinca 2002. godine proknjižen je prijebom međusobnih dugovanja i potraživanja između obrta i vlasnika obrta na način da je vlasnik obrta Mirko Rapić podignuo dčbit u ukupnom iznosu od 4.397.397,073,95 kn i istodobno vratio dug svom obrtu po osnovu pozajmica.

Nadalje, u postupku nadzora poreza na dobit za 2002. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama iskazao rashode na niže navedenim kontima:

➤ na kontu **4420**- "Reprezentacija 30% neoporezivo" porezni obveznik je iskazao rashode u iznosu od **89.531,27** kn (bez PDV-a), koji se odnose na 30% troškova prehrane zaposlenika u redovnom radnom odnosu, koji su knjiženi temeljem ulaznih računa dobavljača "3 MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o., Rijeka,

➤ na kontu **4421**- " Ugošćavanje-vlastita potrošnja" porezni obveznik je iskazao rashode u iznosu od **417.275,97** kn, koji se odnose na :

- 70% troškova prehrane zaposlenika (s uključenim porezom na dodanu vrijednost). Knjiženje je obavljeno temeljem ulaznih računa dobavljača "3 MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o, Rijeka u iznosu od 265.226,23 kn,
- 100% troškova u iznosu od 85.276,78 kn (s uključenim porezom na dodanu vrijednost), koji se odnose na smještaj fizičkih osoba s kojima je porezni obveznik zaključio ugovor o djelu (knjiženje je obavljeno temeljem ulaznih računa dobavljača "3. MAJ STM"d.o.o., Rijeka)
- preostali iznos od 66.772,96 kn odnosi se na troškove za privatne potrebe vlasnika obrta, koji su knjiženi temeljem ulaznih računa raznih dobavljača, iz sadržaja kojih je vidljivo da se odnose na privatne potrebe vlasnika obrta.

Rashode evidentirane na naprijed navedenim kontima 4420 i 4421 u ukupnom iznosu od 506.807,24 kn. porezni obveznik je iskazao u Prijavi poreza na dobit za 2002. godinu na poziciji I.2.3. – Troškovi reprezentacije.

Slijedom navedenog u postupku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik povećao rashode 2002. godine za ukupno 506 807,24 kn (89.531,27+417.275,97) po osnovu izdataka za neposlovne svrhe, isti se ne smatraju rashodima po osnovu reprezentacije u

smislu odredbi čl. 7. st. 1. toč. 2. Zakona o porezu na dobit, odnosno navedeni izdaci su utvrđeni skrivenom isplatom dobiti.

Takođe, u postupku nadzora poreznom obvezniku je utvrđen iznos poreza na dodanu vrijednost na osnovicu koju čini iznos rashoda s konta 4420 - "Reprezentacija" od 19.696,88 kn kako je obrazloženo u točki **Ad. IV** obrazloženja ovog Poreznog rješenja.

Slijedom naprijed navedenog, a na temelju naprijed citiranih zakonskih odredbi poreznom obvezniku je u postupku nadzora utvrđen neto dohodak od kapitala za 2002. godinu u ukupnom iznosu od **4.420.918,07 kn**, a čini ga isplaćena dobit 2001. godine u iznosu od 3.894.413,95 i izuzimanja vlasnika na teret dobiti tekućeg razdoblja u iznosu od 526.504,12 kn (506.807,24+19.696,88).

U postupku nadzora je primjenom preračunate stope za obračun neto iznosa dohotka u bruto iznos utvrđen bruto dohodak od kapitala u iznosu od **5.275.558,55 kn**.

2. Porezna stopa od 15% propisana je člankom 38. st.2. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 127/00).

3. Na oporezivu osnovicu u iznosu od 5.275.558,55 kn obračunat je porez na dohodak od kapitala po stopi od 15% u iznosu od **791.333,78 kn**.

4. Stopa prireza -Trogir iznosi 8%.

5. Na porez na dohodak od kapitala obračunan je prirez po stopi od 8% u iznosu od **63.306,70 kn**.

6. Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza i prireza na dohodak od kapitala u iznosu od 854.640,48 kn poreznom obvezniku je obračunana zatezna kamata u iznosu od **315.749,22 kn** za razdoblje od 01. svibnja 2005. godine do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine.

Obračun zateznih kamata temelji se na odredbama čl. 2. Zakona o zateznim kamatama ("Narodne novine" broj 28/96), čl. 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" broj 36/96, 76/96 i 72/02), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04) i čl. 19. st. 1. t. 1. i čl. 116. st. 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 127/00).

Ad.VII.) Zakonom o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 127/00) čl. 12. definirani su primici po osnovu nesamostalnog rada. U stavku 1. točki 6. navedenog članka Zakona naznačeno je da se primicima po osnovu nesamostalnog rada smatraju svi drugi primici po osnovu i u svezi s nesamostalnim radom.

Zakonom o porezu na dohodak člankom 33. stavkom 1. propisano je da kod dohotka od nesamostalnog rada predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac.

Člankom 33. stavkom 4. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava po stopi od 15% od mjesečne porezne osnovice do visine dvostrukog osnovnog osobnog odbitka, po stopi od 25% na razliku mjesečne porezne osnovice između dvostrukog i 4,5 osnovnog osobnog odbitka, po stopi od 35% na razliku porezne osnovice između 4,5 i 14,0 osnovnoga osobnog odbitka, a po stopi od 45% na razliku mjesečne porezne osnovice iznad 14,0 osnovnog osobnog odbitka.

1. U postupku nadzora poreza na dohodak od nesamostalnog rada za **2001. godinu** obavljen je uvid u:

- ulazne račune (s priložima) dobavljača "3.MAJ STM"d.o.o., Rijeka MB: 03608140, iz sadržaja kojih je vidljivo da se odnose na usluge smještaja radnika poreznog obveznika koji su radili u "3.MAJ-BRODOGRADILIŠTE"d.d., Rijeka,
- ulazne račune (s priložima) dobavljača "3.MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o., Rijeka MB 03930181: koji se odnose na prehranu radnika koji su radili u "3. MAJ- BRODOGRADILIŠTE"d.d., Rijeka.

Uvidom u ulazne račune navedenih dobavljača utvrđeno je kako je porezni obveznik plaćao naknade za smještaj i prehranu ne samo zaposlenicima s kojima je imao zaključen ugovor o radu, već i s drugim fizičkim osobama koje su za njega radile u "3. MAJ-BRODOGRADILIŠTE"d.d., Rijeka.

Stoga je ovo porezno tijelo uputilo Područnom uredu Rijeka Zamolbu za pravnu pomoć dana 14. srpnja 2004. godine u svezi vezanog nadzora kod naprijed navedenih poreznih obveznika.

Porezna uprava, Područni ured Rijeka dostavio je dana 28. prosinca 2004. godine zapisnike o obavljenim vezanim nadzorima.

U prilogu Zapisnika klasa: 471-02/04-01/1564; ur.broj: 513-07-08/04-3 od 14.prosinca 2004. godine o obavljenom inspekcijskom nadzoru kod "3.MAJ-BRODOGRADILIŠTE"d.d., Rijeka MB 03930122 nalazi se evidencija osoba koje su radile u brodogradilištu za obrt "R.L.E." u 2001. i 2002. godini s naznačenim brojem radnih dana po mjesecima. Uvidom u navedene spiskove zaposlenika utvrđeno je da su u 2001. godini radile 33 fizičke osobe s kojima porezni obveznik nije imao sklopljen ugovor o radu, popis kojih se daje u nastavku.

Na traženje poreznog tijela vlasnik obrta "R.L.E." Mirko Rapić dao je dana 07. rujna 2005. godine Izjavu klasa: UP/-471-02/04-01/171; ur.broj: 513-17-17-05-5 kako je s navedenim fizičkim osobama sklopio ugovor o djelu u usmenom obliku na rok do završetka ugovorenog posla za naručitelja "3. MAJ BRODOGRADILIŠTE"d.d. Rijeka., cijenu rada ugovorio je u iznosu od 15,00 kn neto po satu rada (radni dan trajao je osam sati). Nadalje, izjavio je da je naknade za obavljene poslove isplaćivao u gotovini, a novac za isplatu naknada uzimao je iz blagajne obrta (porezni obveznik je u Glavnoj

knjizi za 2001. godinu na kontu 1670 evidentirao potraživanje za pozajmice dane vlasniku obrta saldo kojih je na dan 31.12.2001. godine iznosio 4.545.729,51 kn).

Pravni temelj za sklapanje ugovora o djelu su članci 600. do 627. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 53/91 do 112/99). Ugovorom o djelu se izvođač poslova obvezuje obaviti za naručitelja određeni posao, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao. Ugovor o djelu može se sklopiti na određeni kalendarski rok, odnosno do završetka određenog posla, a ne mora biti u pisanoj formi.

Ako rad po ugovoru o djelu ima pretežito obilježja nesamostalnog rada navedena u članku 9. stavak 3. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine broj 54/01), porez na dohodak se obračunava na način propisan člankom 33. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" 127/00) po kojemu je osnovica za oporezivanje naknada za obavljene rad umanjena za zakonom propisane doprinose iz plaća.

Međutim, s obzirom da pri sklapanju ugovora o djelu radni odnos nije zasnovan u smislu odredbi Zakona o radu, ne plaćaju se doprinosi iz plaće, pa po tom osnovu nema ni umanjenja osnovice poreza na dohodak.

Nadalje, u ovom slučaju se osnovica za obračun poreza na dohodak ne umanjuje ni za osobne odbitke iz razloga što je uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno da su osobe navedene u prilogu Izjave Mirka Rapića bile dijelom umirovljenici, dijelom zaposlenici kod drugih pravnih osoba, dok manji broj nije niti imao poreznu karticu, te im se ni po toj osnovi ne priznaje pravo na osobni odbitak.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik niže navedenim zaposlenicima isplatio na ime naknada za obavljene radove u 2001 godini ukupno **376.320,00 kn** (3.136 radnih dana x 8 sati rada x 15,00kn).

| RB | PREZIME I IME | JMBG | PREBIVALIŠTE | UKUPNI BROJ RADNIH DANA |
|----|--------------------------------------|---------------|--------------|-------------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| 1. | MARIČIĆ PETAR, umirovljenik | 1403944360035 | RIJEKA | 86 |
| 2. | EŠKINJA SLAVO, umirovljenik | 2507938360124 | RIJEKA | 2267 |
| 3. | STJEPANOVIĆ MATE, umirovljenik | 1004942360087 | KASTAV | 192 |
| 4. | ZURAK KUZMAN, umirovljenik | 1005935360086 | RIJEKA | 196 |
| 5. | VRSALJKO MILE, umirovljenik | 1709944360042 | RIJEKA | 212 |
| 6. | FRANČIŠKOVIĆ MARIJAN umirovljenik | 0412947363007 | RIJEKA | 203 |
| 7. | RAPIĆ ANTE, | 0710954383609 | LJUBITOVICA | 76 |

| | | | | |
|------|--|---------------|-----------------|-----|
| | umirovljenik | | | |
| 8 | STEGNJAČ SAVA, umirovljenik | 0403939360058 | RIJEKA | 14 |
| 9. | GALLO ANGELO, umirovljenik | 2309934360026 | RIJEKA | 217 |
| 10. | MILETIĆ NIKOLA, umirovljenik | 2307948350034 | RIJEKA | 192 |
| 11. | TURKUŠIĆ MUSTAFA, umirovljenik | 1807944350012 | RIJEKA | 198 |
| 12 | KOŽUL DRAGO13, umirovljenik | 1005945360041 | RIJEKA | 201 |
| 13. | BERTOVIĆ M19ARIO umirovljenik | 0808971330152 | SPLIT | 13 |
| 14. | BUCALO GORAN , drugi poslodavac | 1203962380079 | SPLIT | 27 |
| 15. | KARALIĆ HARIS. drugi poslodavac | 2711977380015 | KAŠTEL ŠTAFILIĆ | 19 |
| 16. | BRKAN VINKO, drugi poslodavac | 2106962383629 | BRISTIVICA | 62 |
| 17. | DRAGAN ANTE , umirovljenik | 0112948383619 | BRISTIVICA | 66 |
| 18. | STOJAKOVIĆ PETAR nema PK-1 | 2906965383626 | SESVETE | 82 |
| 19. | BAZINA STJEPAN, umirovljenik | 1002945380078 | NEORIĆ | 92 |
| 20. | MARČIĆ GORAN nema PK-1 | 2712978383316 | LEPENICA | 45 |
| 21. | BRNADIĆ MATO nema PK-1 | 2202955390023 | RIJEKA | 137 |
| 22. | ČUPIĆ RAJKO , drugi poslodavac | 1605949383604 | OKRUG GORNJI | 25 |
| 23. | ALAJBEG ANTE nema PK-1 | 1306950383619 | LJUBITOVICA | 36 |
| 24. | FALTIN GOJKO, umirovljenik | 1511945360001 | RIJEKA | 118 |
| 25. | STEVELIĆ MILORAD, umirovljenik | 2101955360018 | RIJEKA | 77 |
| 26.. | ARBANAS ANTON , drugi poslodavac | 3009947360025 | KASTAV | 75 |
| 27. | RADOJEVIĆ RADOSLAV drugi poslodavac | 2601961363005 | PULA | 5 |
| 28 | BELIĆ BRANKO drugi poslodavac | 0505975363044 | PULA | 22 |
| 29 | MILOTIĆ FULVIO, umirovljenik | 2603954363027 | PULA | 75 |
| 30. | MRŠE MATE , umirovljenik | 2711953380049 | SOLIN | 45 |
| 31. | BOROVIIJA HRVOJE nema PK-1 | 1412981330072 | TURNAŠICA | 27 |

| | | | | |
|----|-----------------------------------|---------------|--------|--------------|
| 32 | ALAJBEG JOZO drugi poslodavac | 3006950383606 | TROGIR | 29 |
| 33 | NEVEŠĆANIN TONČI, umirovljenik | 1910966383615 | SPLIT | 5 |
| | UKUPNO SATI RADA: | | | 3.136 |

U postupku nadzora poreznom obvezniku je primjenom formule za “*preračunavanje neto svote dohotka od nesamostalnog rada u bruto kada se ne obračunavaju doprinosi i ne koristi osobni odbitak*” utvrđen dohodak za 2001. godinu u iznosu od **555.505,83 kn.**

2. Člankom 33. stavkom 4. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava po stopi od 15% od mjesečne porezne osnovice do visine dvostrukog osnovnog osobnog odbitka, po stopi od 25% na razliku mjesečne porezne osnovice između dvostrukog i 4,5 osnovnog osobnog odbitka, po stopi od 35% na razliku porezne osnovice između 4,5 i 14,0 osnovnoga osobnog odbitka, a po stopi od 45% na razliku mjesečne porezne osnovice iznad 14,0 osnovnog osobnog odbitka.

3. Primjenom propisanih stopa poreza na dohodak iz članka 33. citiranog Zakona o porezu na dohodak na utvrđenu osnovicu od 555.505,83 kn poreznom obvezniku je obračunan porez na dohodak za 2001. godinu u iznosu od **169.784,86 kn.** Na utvrđenu obvezu poreza na dohodak od 169.784,86 kn poreznom obvezniku je obračunan prirez na porez na dohodak za 2001. godinu u iznosu od **9.400,97 kn.**

4. Na naprijed utvrđene obveze poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada poreznom obvezniku su obračunane zatezne kamate i to u iznosu od **104.981,15 kn** za 2001. godinu za razdoblje od dospijeća obveze plaćanja poreza na dohodak do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine

Obračun zatezne kamate temelji se na odredbi članka 2. Zakona o zateznim kamata (“Narodne novine” broj 28/96) i članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate (“Narodne novine” broj 36/96, 76/96 i 72/02) članka 19. stavka 1. točka 1. i članka 116. stavak 6. Općeg poreznog zakona (“Narodne novine” broj 127/00, 86/01 i 150/02)).

Ad.VIII.) Zakonom o porezu na dohodak (“Narodne novine” broj 127/00) u članku 12. definirani su primici po osnovu nesamostalnog rada. U stavku 1. točki 6. navedenog članka Zakona definirano je da se primicima po osnovu nesamostalnog rada smatraju svi drugi primici po osnovu i u svezi s nesamostalnim radom.

Zakonom o porezu na dohodak čl. 33. stavkom 1. propisano je da kod dohotka od nesamostalnog rada predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac.

Člankom 33. stavkom 4. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava po stopi od 15% od mjesečne

porezne osnovice do visine dvostrukog osnovnog osobnog odbitka, po stopi od 25% na razliku mjesečne porezne osnovice između dvostrukog i 4,5 osnovnog osobnog odbitka, po stopi od 35% na razliku porezne osnovice između 4,5 i 14,0 osnovnoga osobnog odbitka, a po stopi od 45% na razliku mjesečne porezne osnovice iznad 14,0 osnovnog osobnog odbitka.

1. U postupku nadzora poreza na dohodak od nesamostalnog rada za **2002. godinu** obavljen je uvid u:

- * ulazne račune (s priložima) dobavljača "3.MAJ STM"d.o.o., Rijeka MB: 03608140, iz sadržaja kojih je vidljivo da se odnose na usluge smještaja radnika poreznog obveznika koji su radili u "3.MAJ-BRODOGRADILIŠTE" d.d., Rijeka,
- ulazne račune (s priložima) dobavljača "3. MAJ UGOSTITELJSTVO"d.o.o., Rijeka MB 03930181 koji se odnose na prehranu radnika koji su za poreznog obveznika radili u "3.MAJ-BRODOGRADILIŠTE" d.d., Rijeka.

Uvidom u ulazne račune navedenih dobavljača utvrđeno je kako je porezni obveznik plaćao naknade za smještaj i prehranu ne samo zaposlenicima s kojima je imao zaključen ugovor o radu, već i s drugim fizičkim osobama koje su za njega radili u "3.MAJ-BRODOGRADILIŠTE"d.d., Rijeka.

Stoga je ovo porezno tijelo uputilo Područnom uredu Rijeka Zamolbu za pravnu pomoć dana 14. srpnja 2004. godine odnosno za vezani nadzor kod naprijed navedenih poreznih obveznika.

Porezna uprava, Područni ured Rijeka dostavio je dana 28.prosinca 2004. godine zapisnike o obavljenim vezanim nadzorima.

U prilogu Zapisnika o obavljenom inspekcijskom nadzoru kod "3.MAJ-BRODOGRADILIŠTE" d.d. Rijeka MB: 03930122 nalazi se evidencija osoba koje su radile u brodogradilištu za obrt "R.L.E." u 2002. godini s naznačenim brojem radnih dana po mjesecima. Uvidom u navedene spiskove zaposlenika utvrđeno je da su u 2002. godini radile 22 osobe s kojima porezni obveznik nije imao sklopljen ugovor o radu, spisak kojih se daje u nastavku.

Na traženje poreznog tijela vlasnik obrta "R.L.E." Mirko Rapić dao je dana 07. rujna 2005. godine Izjavu klasa: UP/-471-C2/04-01/-71; ur.broj: 513-17-17-05-5 u kojoj je naveo da je s navedenim fizičkim osobama sklopio ugovor o djelu u usmenom obliku na rok do završetka ugovorenog posla za naručitelja "3. MAJ-BRODOGRADILIŠTE" d.d., Rijeka, ugovorena cijena iznosila je 15,00 kn neto po satu rada (osmosatno radno vrijeme), te da je naknade za obavljene poslove isplaćivao u gotovini, a novac za isplatu naknada uzimao je iz blagajne obrta. (porezni obveznik je u Glavnoj knjizi za 2002. godinu na kontu 1670 evidentirao potraživanje za dane pozajmice vlasniku obrta saldo kojih je na dan 31.12.2002. godine iznosio 3.695.680,53 kn).

Pravni temelj za sklapanje ugovora o djelu su članci 600. do 627. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 53/91 do 112/99). Ugovorom o djelu se izvođač poslova obvezuje obaviti za naručitelja određeni posao, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao. Ugovor o djelu može se sklopiti na određeni kalendarski rok, odnosno do završetka određenog posla, a nemora biti u pisanoj formi.

Ako rad po ugovoru o djelu ima pretežito obilježja nesamostalnog rada navedena u članku 9. stavak 3. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine broj 54/01), porez na dohodak se obračunava na način propisan člankom 33. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine 127/00) po kojemu je osnovica za oporezivanje naknada za obavljene rad umanjena za zakonom propisane doprinose iz plaća.

Međutim, s obzirom da pri sklapanju ugovora o djelu radni odnos nije zasnovan u smislu odredbi Zakona o radu, ne plaćaju se doprinosi iz plaće, pa po tom osnovu nema ni umanjenja osnovice poreza na dohodak.

Nadalje, u ovom slučaju se osnovica za obračun poreza na dohodak ne umanjuje ni za osobne odbitke iz razloga što je uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno da su osobe navedene u prilogu Izjave Mirka Rapića bile dijelom umirovljenici, a dijelom zaposlenici kod drugih pravnih osoba, dok manji broj nije niti imao poreznu karticu PK te im se ni po toj osnovi ne priznaje pravo na osobni odbitak.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik niže navedenim zaposlenicima isplatio na ime naknada za obavljene radove u tijeku 2002. godine ukupno **321.720,00 kn** (2.681 radnih dana x 8 sati rada x 15,00kn).

| RB | PREZIME I IME | JMBG | PREBIVALIŠTE | UKUPNI BROJ RADNIH DANA |
|----|------------------------------------|---------------|--------------|-------------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | |
| 1. | MAKOVIĆ IVAN umirovljenik | 0510946360005 | RIJEKA | 286 |
| 2. | RAPIĆ ANTE umirovljenik | 0710954385609 | LJUBITOVICA | 61 |
| 3. | TEVANOVIĆ DRAGOJAI umirovljenik | 0812951360001 | RIJEKA | 296 |
| 4. | GROZDANIĆ MATO umirovljenik | 1805947381301 | SPLIT | 175 |
| 5. | DEBAK MIRKO drugi poslodavac | 2902956383634 | LJUBITOVICA | 20 |
| 6. | MAMIĆ MIJO drugi poslodavac | 0112965383514 | PRAPATNICA | 56 |
| 7. | BOŠKOVIĆ TONČI umirovljenik | 1701964383601 | BRISTIVICA | 142 |

| | | | | |
|-----|---------------------------------------|---------------|-------------------|--------------|
| 8. | DRAGAN MIROSLAV, umirovljenik | 0110957383602 | BRISTIVICA | 21 |
| 9. | SURLA BOŽO drugi poslodavac | 0701956362097 | RIJEKA | 232 |
| 10. | ČIČAK ZDENKO umirovljenik | 0108955380075 | SPLIT | 26 |
| 11. | ŠODA ANTE, umirovljenik | 2305961383601 | KNIN | 221 |
| 12. | MAGENHAJM MILENKO drugi poslodavac | 0101954360084 | RIJEKA | 69 |
| 13. | ČELENKA DERVIŠ, nema PK-1 | 1701975030026 | Nepoznato naselje | 283 |
| 14. | TOPIĆ ŠERIF nema PK-1 | 0103974030008 | Nepoznato naselje | 213 |
| 15. | HUSEINOVIĆ HARIS nema PK-1 | 2101979030000 | Nepoznato naselje | 89 |
| 16. | PITEŠA ZLATKO, drugi poslodavac | 1803955383604 | LJUBITOVICA | 29 |
| 17. | ALAJBEG JOZO, drugi poslodavac | 3006950383606 | TROGIR | 22 |
| 18. | NEVEŠČANIN TONČI, umirovljenik | 1910966583615 | SPLIT | 8 |
| 19. | ČARIJA DANKO nema PK-1 | 1906946383638 | SEGET VRANJIC | 231 |
| 20. | JOVANOVIĆ DRAGAN, nema PK-1 | 0905964383602 | MARINA | 33 |
| 21. | VILJAC KRIŽAN, umirovljenik | 2608946383622 | TROGIR | 109 |
| 22. | KAUZLARIĆ MARKO, nema PK-1 | 1409983360067 | HRENJIN | 59 |
| | UKUPNO SATI RADA: | | | 2.681 |

U postupku nadzora poreznom obvezniku je primjenom formule za "preračunavanje neto svoje dohotka od nesamostalnog rada u bruto kada se ne obračunavaju doprinosi i ne koristi osobni odbitak" utvrđen dohodak od nesamostalnog rada za 2002. godinu u iznosu od **481.121,32 kn.**

2. Člankom 33. stavkom 4. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava po stopi od 15% od mjesečne porezne osnovice do visine dvostrukog osnovnog osobnog odbitka, po stopi od 25% na razliku mjesečne porezne osnovice između dvostrukog i 4,5 osnovnog osobnog odbitka,

po stopi od 35% na razliku porezne osnovice između 4,5 i 14,0 osnovnoga osobnog odbitka, a po stopi od 45% na razliku mjesečne porezne osnovice iznad 14,0 osnovnog osobnog odbitka.

3. Primjenom propisanih stopa poreza na dohodak iz članka 33. citiranog Zakona o porezu na dohodak na utvrđenu osnovicu od 481.121,32 kn poreznom obvezniku je obračunan porez na dohodak za 2002. godinu u iznosu od **151.304,10 kn**. Na utvrđenu obvezu poreza na dohodak od 151.304,10 kn poreznom obvezniku je obračunan prirez na porez na dohodak za 2002. godinu u iznosu od **8.097,18 kn**.

4. Na naprijed utvrđene obveze poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada poreznom obvezniku su obračunane zatezne kamate u iznosu od **67.123,64 kn** za 2002.godinu za razdoblje od dospijea obveze plaćanja poreza na dohodak do dana završetka nadzora 28. listopada 2005. godine

Obračun zatezne kamate temelji se na odredbi članka 2. Zakona o zateznim kamatama ("Narodne novine" broj 28/96) i članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" broj 36/96, 76/96 i 72/02) članka 19. stavka 1. točka 1. i članka 116. stavak 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 127/00,86/01 i 150/02)).

Ad IX. do Ad. XVI.) Nalozi za uplatu nepravodobno utvrđenih i plaćenih obveza poreza na dobit za 2001. i 2002. godinu; poreza na dodanu vrijednost za 2001. i 2002.godinu; poreza na dohodak od kapitala za 2001. i 2002. godinu; poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2001. i 2002. godinu, te kamata do dana sastavljanja Zapisnika temelje se na odredbama Zakona o porezu na dobit („N.N.“ broj 127/00), Zakona o PDV-u („NN“ br. 47/95 do 73/00), Zakona o porezu na dohodak („NN“ br. 127/00), Zakona o zateznim kamatama („NN“ broj 28/96) i Zakona o kamatama („N.N.“ broj 94/04).

Nalozi za obračun i uplatu daljnjih kamata na nepravodobno plaćene obveze od dana sastavljanja Zapisnika 28. listopada 2005. godine i Dodatka Zapisnika od 23. prosinca 2005. godine o dana uplate temelje se na odredbama čl. 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („N.N.“ broj 76/96-72/02), odredbama čl. 2. Zakona o zateznim kamatama („N.N.“ broj 28/96), Zakona o kamatama („N.N.“ br. 94/04), i na odredbama čl. 19. st. 1. t. 2. i čl. 116. st. 6. Općeg poreznog zakona („N.N.“ broj 127/00, 86/01 i 150/02).

Ad XVII.) U svezi sa zadanim nalogima u točkama od **IX. do XVI.** izreke rješenja porezni obveznik će u poslovnim knjigama za 2006. godinu provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu („N.N.“, broj 90/92), Zakona o porezu na dobit („N.N.“ broj 127/00), Zakona o porezu na dodanu vrijednost („N.N.“ broj 47/95-73/00), Zakona o porezu na dohodak („NN“ broj 127/00,150/02 i 163/03) i temeljem odredbi čl. 53. do 55. Općeg poreznog zakona („N.N.“ 127/00, 86/01 i 150/02).

Ad.XVIII.) Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi čl. 99. Zakona o općem upravnom postupku („N.N.“ br. 53/91 i 103/96).

Ad. XIX.) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge za uplatu iz točke **IX. do XVI.** ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke **XVII.** izreke ovog rješenja, temeljem čl. 19. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama čl. 123. do 156. Općeg poreznog zakona ("N.N." broj 127/00, 86/01 i 150/02).

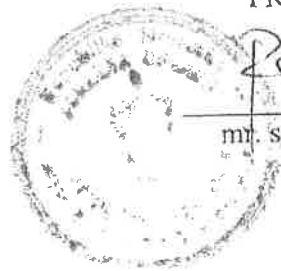
POUKA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 157. stavak 1. i 159. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka Poreznog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnoj službi za drugostupanjski upravni postupak Zagreb, Katančićeva 5, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Split, Trg Franje Tuđmana 4, koji je donio rješenje, u dva primjerka.

Na jedan primjerak žalbe plaća se pristojba u iznosu od 50,00 kuna prema tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama ("N.N." br.8/96, 77/96, 95/97, 131/97, 68/98, 66/99, 145/99, 30/00, 116/00, 163/03 i 17/04).

PROČELNIK:




mr. sc. Renko Letnić

Rješenje se dostavlja:

1. Poreznom obvezniku Mirko Rapić, Trogir, dr. Ante Starčevića 18
2. Pismohrana, ovdje

| | | | |
|--|---|--|----------------------------------|
| Jamani postarski uređ | | Date | |
| 21000 | | Nedjeljak 02.05 | |
| Destinatar de l'envoi | | | |
| Primitelj pošiljke R. L. E. KAHENUTA 2 | | | |
| 21220 TROQR | | | |
| Nature de l'envoi / Vrsta pošiljke | | | |
| Non prioritaire/ | | Colis | |
| <input type="checkbox"/> Prioritaire/ette | <input type="checkbox"/> Imprimé | <input type="checkbox"/> Neprimateno/ | <input type="checkbox"/> Paketi |
| <input type="checkbox"/> Pochiteno/šimno | <input type="checkbox"/> Tiskanih | <input type="checkbox"/> Tiskanih | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> Recommandé | <input type="checkbox"/> Livraison assurée | <input type="checkbox"/> Valeur déclarée | |
| <input type="checkbox"/> Priporočena | <input type="checkbox"/> Polučineno učešće | <input type="checkbox"/> Označena vrijednost | |
| <input type="checkbox"/> No de l'envoi | <input type="checkbox"/> Montant | | <input type="checkbox"/> Montant |
| <input type="checkbox"/> Sr. pošiljke | 31/3 | | |
| <input type="checkbox"/> Montant ordinaire | <input type="checkbox"/> Chèque d'assignation | <input type="checkbox"/> Montant | |
| <input type="checkbox"/> Redovno upućena | <input type="checkbox"/> Ispunjeni ček | <input type="checkbox"/> iznos | |
| <input type="checkbox"/> upućena | | | |

A compléter à destination / Ispunjava se na odredištu

| | | | |
|---|---------------------------------------|---|--|
| L'envoi mentionné ci-dessus être adonné | | Inscrit en CCP | |
| <input type="checkbox"/> Gdje navedenata pošiljka | <input type="checkbox"/> plaćeno | <input type="checkbox"/> upisanje u u godišnjem iskazivanju | |
| <input type="checkbox"/> upućena je | <input type="checkbox"/> isplaćena je | <input type="checkbox"/> | |
| Date et signature | | | |
| Nedjeljak / potpis | | | |
|  | | | |

Cet avis pourra être signé par le destinataire ou, si les règlements du pays de destination le prévoient, par une autre personne autorisée ou par l'agent du bureau de destination. Ovu obavijest može potpisati primitelj ili, ako to propisi odredbama države de destination ovlaštena osoba ili zaposlenik odredišnog postanskog ureda.

A remplir par l'expéditeur / Ispunjava pošiljatelj

| | | | |
|---|--|--------------------|--|
| Prioritaire / Par avion | | Service des postes | |
| Prioritarno / Zrakoplovom | | Postanska služba | |
|  | | | |
| Nom ou raison sociale | | | |
| Inel. prezime ili naziv tvrtke | | | |
| Rue et n° | | | |
| Ulica i br. | | | |
| Localité et pays | | | |
| Mjesto i država | | | |
| DOHOLJSKOJ KATA 4 21000 SPLIT | | | |

RIJESENJE (noba 32 II KAT, D.R.)

NAPOMENA: U R. Hrvatskoj ova Poverljivu može potpisati primitelj ili od primatelja ovlaštena osoba.