

Obrazac 3.

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 85821130368

Osijek, L. Jagera 1 _____

(adresa nadležne jedinice)

Nadležni trgovački sud u Osijeku _____

Poslovni broj spisa _____

FINANCIJSKA AGENCIJA

RC OSIJEK

1

27 -01- 2020

PREDSTEČAJNE NAGODE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA

UR. BROJ

PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNICA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU**PODACI O VJEROVNIKU:**

Ime i prezime / tvrtka ili naziv Ministarstvo financija Porezna uprava PU Slavonija i Baranja _____

OIB 18683136487 _____

Adresa / sjedište _____

Osijek, Županijska 4 _____

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime / tvrtka ili naziv ESSEKER GRUPA d.o.o.

OIB 55606860500 _____

Adresa / sjedište _____

Osijek, Kapucinska 25/II _____

PODACI O TRAŽBINI:

Pravna osnova tražbine (npr. ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

porezni dug _____

Iznos dospjele tražbine 1.459.537,25 kn

Glavnica 1.208.928,53 kn

Kamate 250.608,72 kn

Iznos tražbine koja dospijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka _____ (kn)

Dokaz o postojanju tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga)

- Porezno rješenje Ministarstva financija, Porezna uprava, Područni ured Slavonije i Baranja Klasa: UP/I-471-02/2017-001/125 Urbroj: 513-07-27-03-04/017-17-1 od 11. svibnja 2017. godine

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom DA / NE za iznos 1.459.537,25 kn

Naziv ovršne isprave

Porezno rješenje Ministarstva financija, Porezna uprava, Područni ured Slavonije i Baranja Klasa: UP/I-471-02/2017-001/125 Urbroj: 513-07-27-03-04/017-17-1 od 11. svibnja 2017. godine

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo

Razlučni vjerovnik odriče se prava na odvojeno namirenje ODRIČEM / NE ODRIČEM

Razlučni vjerovnik pristaje da se odgodi namirenje iz predmeta na koji se odnosi njegovo razlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM / NE PRISTAJEM

PODACI O IZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova izlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

Izlučni vjerovnik pristaje da se izdvoji predmet na koji se odnosi njegovo izlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM / NE PRISTAJEM

Mjesto i datum

Osijek, 17.01.2020.

Potpis vjerovnika
Mr.sc. Anto Tadić





REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SLAVONIJA I BARANJA

KLASA: UP/I-471-02/17-001/125
URBROJ: 513-07-27-03-04/017-17-1

U Osijeku, 11. svibnja 2017. godine

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
POSREDOVANJE OSNJEK

Prislobo: 20-07-2018	
Upravitelj: [signature]	Stavka: [signature]
Podpis: [signature]	Stavka: [signature]

RJEŠENJE JE POSTALO
PRAVOMOCNO 28.05.2018
I IZVRŠNO 28.05.2018.

Osijek, 17.07.2018.g.

Baković

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Slavonija i Baranja u postupku poreznog nadzora obračunavanja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dobit, kod poreznog obveznika ESSEKER GRUPA d.o.o., OIB:55606860500, Osijek, Kapucinska 25 II na temelju članka 95. i 126. stavak 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) i članka 3. stavka 1. točka 5. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku ESSEKER GRUPA d.o.o., OIB:55606860500, Osijek, Kapucinska 25 II (u daljnjem tekstu porezni obveznik):

I. Utvrđuje se:

- Manje iskazana porezna osnovica i obveza poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine kako slijedi:

- porezna osnovica	6.979.969,41 kn
- porez na dobit po stopi od 20%	1.395.993,88 kn
- kamate	101.336,11 kn.

II. Nalaze se:

- da uplati porez na dobit za razdoblje od 1. siječnja - 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 1.395.993,88 kn na račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika (Osijek) HR4410010051731216063, model 68, poziv na broj 1651- 55606860500.
- da uplati kamate na manje obračunani i uplaćeni porez na dobit obračunane od dana dospijanja obveze do dana sastavljanja Zapisnika odnosno 04. travnja 2017. godine u iznosu od 101.336,11 kn na račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika (Osijek) HR4410010051731216063, model 68, poziv na broj 1651- 55606860500.
- da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno uplaćeni porez na dobit od 04. travnja 2017. do dana uplate na račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika (Osijek) HR4410010051731216063, model 68, poziv na broj 1651- 55606860500.

III. Nalaze se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na utvrđenu obvezu.

IV. Porezni obveznik izvršit će ovo Rješenje u roku 8 (osam) dana: nakon isteka roka za žalbu ako žalba nije izjavljena, odnosno nakon primitka rješenja kojim se žalba odbacuje ili odbija, odnosno nakon odricanja od prava na žalbu (čl. 133. Zakona o općem upravnom postupku).

Porezni obveznik će dokaz o izvršenoj uplati utvrđenih obveza za uplatu dostaviti ovom tijelu najkasnije sljedećeg dana po izvršenoj uplati.

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

OBRAZLOŽENJE

Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava Slavonija i Baranja, Služba za nadzor, Odjel za nadzor poreza na dobit i doprinosa, obavilo je porezni nadzor zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijave i uplata poreza na dobit za razdoblje od 01. siječnja 2015. do 31. prosinca 2015. godine kod poreznog obveznika ESSEKER GRUPA d.o.o., OIB:55606860500, Osijek, Kapucinska 25 II, prema Obavijesti o poreznom nadzoru poreza na dobit, KLASA: 471-02/17-011/148, URBROJ: 513-07-27-01-17-1 od 30. siječnja 2017. godine o čemu je sačinjen Zapisnik, KLASA: 471-02/17-01/148, URBROJ: 513-07-27-03-04/017-17-4 od 04. travnja 2017. godine u kojem su utvrđene nepravilnosti zbog kojih je naloženo kao u izreci Rješenja.

Na utvrđene činjenice prema navedenom Zapisniku opunomoćenik poreznog obveznika Odvjetničko društvo BRLEČIĆ & PARTNERI temeljem punomoći od 18.04.2017.g. je u ostavljenom roku dana 18.04. 2017. godine izjavio Prigovor. Prigovor se u cijelosti ne usvaja o čemu detaljnije u nastavku obrazloženja.

Poreznim nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je:

Ad. I.

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

Člankom 28. Zakona o porezu na dobit određeno je da se porez na dobit plaća po stopi od 20% na utvrđenu osnovicu, a člankom 29. stavak 1. određeno je da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina.

Sukladno članku 33. Zakona porezna osnovica se utvrđuje na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka), ako ovaj Zakon ne određuje drugačije.

Uvidom u analitiku konta 03205 – "Autobusi" u 2015.g utvrđeno je da je na istome na dan 01.01.2015.g. evidentiran iznos od 387.695,00 kn koji se odnosi na transportnu imovinu – Autobus ISZU Euroturquoise 31/2016 nabavljen 2011. godine.

Tijekom nadzora porezni obveznik je dostavio "Ugovor o sponzorstvu" od 01. rujna 2012.g. sklopljen s Košarkaškim klubom "Vrijednosnice OS Darda". Člankom 2. Navedenog Ugovora utvrđeno je da će sponzor: Esseker grupa d.o.o. sponzorirati Košarkaški klub "Vrijednosnice OS Darda" na način da daje autobus u vlasništvo Esseker grupe d.o.o. Isuzu, tip vozila Q-BUS, reg. oznaka OS-837-HS na korištenje za trošak sponzoriranja, odnosno trošak održavanja i amortizacije.

Uvidom u dokument "Popis dugotrajne imovine na dan 31.12.2015.g." (obračun amortizacije za 2015.g.) utvrđeno je da je na navedeno transportno sredstvo – autobus, porezni obveznik u 2015.g. obračunao 186.093,60 kn amortizacije te je istu evidentirao na kontu 0392 – "Akumulirana amortizacija transportne imovine" te je priznao i troškove amortizacije u istom iznosu u 2015.g. na kontu 4314 – "Amortizacija transportnih sredstava".

Člankom 12. Zakona o porezu na dobit određeno je da se amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz stavka 5. ovoga članka. Amortizacija se obračunava pojedinačno. Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela. Godišnje amortizacijske stope utvrđuju se prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja, za pojedine su grupe dugotrajne imovine: za građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT, (20 godina), 5%; za osnovno stado, osobne automobile (5 godina), 20%; za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila,

osim za osobne automobile, te za mehanizaciju (4 godine), 25%; za računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 godine), 50% te za ostalu nespomenutu imovinu (10 godina), 10%.

Godišnje amortizacijske stope iz stavka 5. ovoga članka mogu se podvostručiti. Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se i porezno priznatim rashodom. Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi. Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno od odredbe stavka 10. ovoga članka, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti, u porezni rashod priznaje se neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode. Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu. Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

Kako je Zakonom o porezu na dobit određeno da se amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi (ravnomjernoj metodi) primjenom godišnjih amortizacijskih stopa prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja, za pojedine grupe dugotrajne imovine, između ostalog, za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju 4 godine, odnosno 25%, te se godišnje amortizacijske stope mogu podvostručiti.

Uvidom u analitiku konta 0392 – Akumulirana amort. transportne imovine za 2011., 2012., 2013. i 2014.g. nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik do 31.12.2014. odnosno do 01.01.2015.g. obračunao amortizaciju na navedeno transportno sredstvo – Autobus ISZU Euroturquoise 31/2016 odnosno priznao kao rashod (po godinama) u ukupnom iznosu od 201.601,40 kn a preostalu razliku od 186.093,60 kn je obračunao amortizaciju i evidentirao kao trošak u 2015.g..

Člankom 12. st. 7. Zakona o porezu na dobit određeno je da ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se i porezno priznatim rashodom.

Dakle, porezni obveznik je obračunavao amortizaciju od 2011. do 2014.g., slijedom naprijed navedenih odredbi Zakona o porezu na dobit proizlazi da porezni obveznik nije obračunavao dvostruku (ubrzanu) godišnju amortizacijsku stopu nego je obračunavao amortizaciju kroz 5. godina (20%) iako su Zakonom o porezu na dobit određene godišnje amortizacijske stope, između ostalog za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju priznaje se 4 godine, odnosno 25% te je nadzorom utvrđen porezno priznati trošak amortizacije u iznosu 77.539,00 kn (387.695,00*20%) sukladno čl. 12. st. 7. Zakona o porezu na dobit

Slijedom navedenog, razlika troška amortizacije za nabavljeni autobus ISZU Euroturquoise 31/2016 u iznosu 108.554,60 kn (186.093,60-77.539,00) u 2015.g. porezno se ne priznaje sukladno čl. 12. Zakona o porezu na dobit te će se za navedeno uvećati redni broj 5. Prijave poreza na dobit za 2015.g. sukladno odredbama čl. 7. st. 1. t. 2. Zakona.

Uvidom u analitiku konta 0623 – Ulaganje u dionice i udjele radi daljnje prodaje – SOLUS u 2015.g. utvrđeno je da je na istome u početnom stanju (PS) na dan 01.01.2015.g. (dugovna strana konta) evidentiran iznos od 2.711.400,00 kn a koji se odnosi na udio društva ESSEKER GRUPE d.o.o. kao jednog od osnivača društva SOLUS d.o.o..

Nadalje, temeljnicom 72. od 31.12.2015.g. izvršeno je smanjenje vrijednosti u iznosu 2.167.975,00 temeljem dokumenta "Procjene vrijednost kapitala trgovačkog društva SOLUS d.o.o., Vladislavci, s danom 31.10.2015.g. te saldo na kontu 0623 – Ulaganje u dionice i udjele radi daljnje prodaje – SOLUS u 2015.g. na dan 31.12.2015.g. iznosi 543.425,00 kn. Navedeni iznos od 2.167.975,00 kn

porezni obveznik je priznao u troškove odnosno evidentirao na kontu 4782 – Gubici od smanjenja vrijednosti financijske imovine u 2015.g.

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja poduzetnik procjenjuje fer i istinit prikaz imovine, obveza i kapitala pa tako i financijske imovine prema čl. 12. i 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnici su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja sukladno članku 13. starog Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ br. 109/07 i 54/13 – na snazi do 01.01.2017.g) odnosno članku 17. novog Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ br. 78/15, 134/15 i 120/16 na snazi od 01.01.2017.g). Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila koja primjenjuje računovodstvena struka, a koriste se kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. U Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja naznačene su temeljne koncepcije na kojima počiva sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine definirano je prema: HSFI 9 - Financijska imovina, točke: 9.27. - 9.30. i HSFI 12 - Kapital, točka 12.37. i 12.38.. Financijska imovina, prema točki 9.4. HSFI 9 – Financijska imovina, obuhvaća sljedeće vrste imovine: udjeli i dionice kod povezanih poduzetnika, zajmovi povezanim poduzetnicima, sudjelujući interesi, ulaganja u vrijednosne papire, dani krediti i depoziti, vlastite dionice i udjeli ostala financijska imovina. Prema točki 9.27. HSFI 9 - Financijska imovina, na kraju svakog izvještajnog razdoblja poduzetnik mora za svaku pojedinačnu financijsku imovinu mjerenu po trošku stjecanja ili amortiziranom trošku procijeniti umanjene vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, poduzetnik mora gubitak od umanjenja priznati kao rashod u računu dobiti i gubitka. Prema točki 9.28. HSFI 9 - Financijska imovina, dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine (pojedinačno ili grupno) su primjerice sljedeće okolnosti: nepoštivanje ugovora u smislu kašnjenja s otplatom duga ili plaćanjem kamata, vjerojatno pokretanje stečaja ili započinjanje financijske reorganizacije, nestanak aktivnog tržišta za financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća izdavatelja, značajne financijske poteškoće izdavatelja ili dužnika, značajne promjene s negativnim učinkom koje su nastale u tehnološkom, ekonomskom ili pravnom okruženju u kojem posluje izdavatelj financijskog instrumenta.

Člankom 10. st. 1. Zakona o porezu na dobit određeno je da se rashodi smanjenja vrijednosti zaliha i financijske imovine priznaju u razdoblju u kojemu je imovina prodana ili na drugi način uporabljena.

Člankom 7. st. 1. t. 1., Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za rashode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani gubici), ako su bili iskazani u rashodima.

Člankom 21. Pravilnika o porezu na dobit određeno je da rashodima od vrijednosnih usklađenja iz članka 7. stavak 1. točka 1. Zakona, smatraju se nerealizirani gubici koji se porezno ne priznaju. Nerealiziranim gubitkom iz stavka 1. ovoga članka smatra se usklađenje vrijednosti ispod troška stjecanja. Gubici od prodaje vlastitih dionica i udjela porezno se ne priznaju

Nadalje, osnovica poreza na dobit se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit koja se uvećava i umanjuje za stavke propisane Zakonom o porezu na dobit. Jedna od propisanih stavki je i vrijednosno usklađenje financijske imovine koje je dozvoljeno prema računovodstvenim propisima ali je porezno priznavanje specifično.

Za iskazane rashode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela, kao nerealiziranih gubitaka, povećava se računovodstvena porezna osnovica. Nerealiziranim gubitkom smatra se usklađenje vrijednosti ispod troška stjecanja.

Međutim, rashodi po osnovi smanjenja vrijednosti financijske imovine su privremeno porezno nepriznati odnosno nepriznati su dok se ne realiziraju te se priznaju u razdoblju u kojemu je imovina prodana ili na drugi način uporabljena. Financijski učinak vrijednosnog usklađenja financijske imovine je neutralan ako se dionice i udjeli drže a ako se dionice i udjeli otuđuju, financijski učinak nije neutralan s obzirom da se tada gubitak od vrijednosnog usklađenja smatra realiziranim i porezno priznatim.

Ovaj financijski učinak se ne može primijeniti na ulaganja u vlastite dionice i udjele te se gubici po osnovi vrijednosnog usklađenja vlastitih dionica i udjela porezno ne priznaju. U slučaju vlastitih

dionica i udjela, stjecanje, držanje i otuđenje su neutralni na porez na dobit a gubitak ne predstavlja rashod nego kapitalni gubitak te nema utjecaj na raspoloživu dobit za raspodjelu odnosno povećanje ili smanjenje temeljnog kapitala. Porezni obveznici su dužni voditi analitičku evidenciju svoje financijske imovine po vrsti ulaganja i njihovoj početnoj vrijednosti, te po svim realiziranim i nerealiziranim promjenama. Nije dopušteno kompenziranje povećanja i smanjenja za različite vrste ulaganja.

Vrijednosno usklađenje troška stjecanja smatra se realiziranim gubitkom po okončanju stečajnog postupka. Dakle, porezno se priznaju samo realizirani gubici. Gubici od vrijednosnog usklađenja vlastitih dionica porezno se ne priznaju.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku ESSEKER GRUPI d.o.o., OIB:55606860500 ne priznaje se trošak vrijednosnog usklađenja financijske imovine jer navedeni ostvareni gubitak od smanjenja vrijednosti financijske imovine – udjela u društvu SOLUS d.o.o., Vladislavci nije realiziran te se za iznos od 2.167.975,00 kn povećava redni broj 17. Prijave poreza na dobit za 2015.g.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik ESSEKER GRUPA d.o.o. nije obračunao kamate na dane zajmove u 2015.g. evidentirane na kontu 11500 – Dani financijski zajmovi u 2015. godini nego je, temeljnicama: T-80 od 30.09.2016.g i T-125 od 31.12.2016.g., u privitku kojih se nalaze obračuni kamata a prema, temeljem Ugovora, ugovorenim kamatama, obračunao iste u 2016.g. odnosno iskazao na kontima 7710 – Prihodi od redovnih kamata u 2016.g. i 7711 – Prihodi od zateznih kamata u 2016.g. u sveukupnom iznosu 227.966,74 kn a kako slijedi:

1. Vrijednosnice Osijek d.o.o., temeljem obračuna kamata 3 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 635,93 kn;
2. Europlantaže d.d., temeljem obračun kamata 4 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 27.907,99 kn;
3. OPG Alexander Hrkač, temeljem obračun kamata 5 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 27.640,82 kn;
4. Meso-rad d.o.o., temeljem obračun kamata 3 od 30.09.2015.g. knjiženo dana 30.09.2016.g. u iznosu 30.090,33 kn;
5. Dokumental-trade d.o.o., temeljem obračun kamata 9 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 25.890,41 kn;
6. Krešimir Šimac, temeljem obračun kamata 16 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 9.900,00 kn;
7. I-Nova energy d.o.o., temeljem obračun kamata 7 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 1.158,93 kn;
8. Antonela Zečić, temeljem obračun kamata 8 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 863,01 kn;
9. Progressum J.d.o.o., temeljem obračun kamata 10 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 4.734,25 kn;
10. Osječka robna burza d.o.o., temeljem obračun kamata 11 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 494,30 kn;
11. Mjenjačnica Osijek d.o.o., temeljem obračun kamata 18 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 90.605,67 kn;
12. I-Nova medicinska istraživanja d.o.o., temeljem obračun kamata 13 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 6.467,02 kn;
13. Petar Tonković, temeljem obračun kamata 14 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 1.578,08 kn;

Dakle, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik ESSEKER GRUPA d.o.o. propustio iskazati prihod od obračunate ugovorene godišnje odnosno zatezne kamate na zajmove u 2015.g. nego je iste navedenim temeljnicama evidentirao na kontima prihoda 7710 – Prihod od redovnih kamata i 7711 – Prihod od zateznih kamata u 2016. godini.

Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja naznačene su temeljne koncepcije na kojima počiva sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja a jedna od njih je i „načelo nastanka događaja” odnosno financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja. Na temelju ove pretpostavke sastavljaju se financijski izvještaji osim izvještaja o novčanom toku. Temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu, a ne kada se primi ili isplati novac ili

njegov ekvivalent. Evidentiraju se u računovodstvenim evidencijama i uključuju u financijske izvještaje razdoblja na koje se odnose. Financijski izvještaji sastavljeni na osnovi temeljne pretpostavke nastanka događaja osiguravaju informacije o prošlim transakcijama i ostalim događajima koji se koriste pri donošenju ekonomskih odluka. Imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi, dobit i gubitak, priznaju se u financijskim izvještajima po načelu nastanka događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja.

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

Člankom 9. Pravilnika o porezu na dobit određeno je da se prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja. Povećanjem kapitala smatraju se i sva izravna povećanja dobiti i svih oblika kapitala osim revalorizacijskih pričuva. S revalorizacijskim pričuvama izjednačavaju se i odgovarajuće pričuve za vrijednosna usklađenja financijske imovine, utvrđene po posebnim propisima.

Slijedom navedenog, neobračunavanjem kamata na dane pozajmice porezni obveznik ESSEKER GRUPA d.o.o. iskazao je manje ostvarene prihode s osnove kamata u 2015.g. u ukupnom iznosu 227.966,74 kn a što je imalo za posljedicu netočno iskazivanje porezne osnovice u 2015. godini.

Uvidom u temeljnicu br. 80 od 30.09.2016.g. evidentiranu na kontima prihoda 7710 – Prihod od redovnih kamata i 7711 – Prihod od zateznih kamata u 2016.g. nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na navedenim kontima, osim kamate na zajmove („Obračun 3“), evidentirao i obračunate kamate na nenaplaćena potraživanja s osnove izlaznih računa kao i potraživanja s osnove cesija u razdoblju od 01.01.2015. do 30.09.2016. godine temeljem dokumenta „Obračun 4“ od 30.09.2016. i „Obračun 5“ od 30.09.2016. za kupca: MESO-RAD d.o.o. u sveukupnom iznosu 567.518,00 kn (256.831,68 (obračun 4) + 310.686,32 (obračun 5)). Uvidom u već spomenute obračune utvrđeno je da se 218.036,62 kn (70.497,04 (računi) + 147.539,58 (cesije)) odnosi na kamatu na nenaplaćena potraživanja u 2015. godini.

HSFI 15 propisuje da je prihod povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi proistječu iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od prodaje proizvoda i robe, pružanja usluga, kamate, tantijsima i dividende. Kako je prema HSFI - „načelu nastanka događaja“ temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu odnosno imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi, dobit i gubitak, priznaju se u financijskim izvještajima po nastanku te sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit odnosno članku 9. Pravilnika o porezu na dobit, porezni obveznik je prihod od kamata na nenaplaćena potraživanja za 2015.g. u iznosu od sveukupno 218.036,62 kn (70.497,04 (računi) + 147.539,58 (cesije)) trebao uključiti u ukupno ostvarene prihode u 2015.g. a ne evidentirati na kontima 7710 – Prihod od redovnih kamata i 7711 – Prihod od zateznih kamata u 2016. godini.

Slijedom svega naprijed navedenog, neevidentiranjem kamata na potraživanja u sveukupnom iznosu 446.003,36 kn i to: na nenaplaćena potraživanja za 2015.g. u ukupnom iznosu 218.036,62 kn i kamata na dane pozajmice u 2015.g. u ukupnom iznosu 227.966,74 kn, poreznom obvezniku uvećava se redni broj 25. obrasca PD za 2015. godinu kao povećanje dobitka za ostale prihode u Prijavi poreza na dobit za 2015. godinu sukladno čl. 7. Zakona o porezu na dobit.

Uvidom u analitiku konta 4840 – Troškovi kazni za prijestupe i prekršaje za 2015.g. utvrđeno je da je na istome porezni obveznik evidentirao prema Izvodima Hypo-Alpe-Adria Bank d.d. broj 18 od 29.01.2015., broj 31 od 17.02.2015., broj 38 od 26.02.2015.g. i Slatinske banke d.d. broj 5 od 19.01.2015.g. troškove kazni i prekršaja u ukupnom iznosu 10.719,28 kn.

Člankom 7. st. 1. t. 6., Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja.

Člankom 28. Pravilnika o porezu na dobit određeno je da u troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja iz članka 7. stavka 1. točke 6. Zakona za koje se uvećava porezna osnovica ne spadaju porezi i druga davanja koja su predmetom prisilne naplate, nego troškovi nastali u svezi s prisilnom naplatom, kao što su troškovi čuvanja, pristojbe i slični troškovi postupka prisilne naplate.

Kako se radi o troškovima novčanih kazni odnosno o prekršajnim nalogima (npr. Carinske uprave), kazni po odluci (Sanitarne inspekcije) poreznom obvezniku porezno su nepriznati evidentirani troškovi istih, te se za navedeni iznos 10.719,28 kn uvećava redni broj 10. obrasca PD za 2015. godinu sukladno čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona o porezu na dobit.

U Prigovoru na Zapisnik, KLASA:471-02/17-01/148, URBROJ:513-07-27-03-04/017-17-4 od 04. travnja 2017. godine opunomoćenik poreznog obveznika u bitnome navodi: „...uvažavajući sadržaj aktualnog i važećeg (I) Pravilnika (NN 157/2014) kao i Mišljenje Ministarstva financija RH broj klase:410-10/15-01/2750, Ur.broj:513-07-21-01/15-01 od 14.10.2015.g. porezni obveznik odlučio je u 2015. godini reinvestirati svoju dobit nabavom dugotrajne imovine koja će služiti za njegovo daljnje poslovanje, a na što je utrošio iznos od 4,2 milijuna kuna. Isto tako, u trenutku reinvestiranja svoje dobiti porezni obveznik je imao u rukama obvezujuće mišljenje Ministarstva financija koju obvezatnost propisuje članak 9.a. Općeg poreznog zakona. Članak 103. Zakona o općem upravnom postupku jasno propisuje da:

- (1) Javnom pravno tijelo može stranci jamčiti stjecanje određenog prava, kad je to propisano zakonom.
- (2) Jamstvo ne smije biti protivno javnom interesu ili interesu trećih osoba.
- (3) O jamstvu se odlučuje rješenjem koje obvezuje javnom pravno tijelo, osim ako su se pravna osnova i činjenično stanje bitno izmijenili.

...porezni obveznik je respektirajući aktualni Zakon o porezu na dobit, važeći Pravilnik o porezu na dobit te Mišljenje Ministarstva financija koje je obvezujuće i za samo Ministarstvo te time i Porezno tijelo (ovdje Poreznu upravu), a temeljem svojih privremenih financijskih izvješća koje je izrađivao za svaki kvartal tekuće 2015. godine, utvrdio kako postoje zakonski uvjeti da utroši ostvarenu dobit u toj godini u iznosu od 4,2 milijuna kuna. Svako drugo tumačenje navedenih propisa kao i njihova primjena na štetu poreznog obveznika, a sve iz razloga što je predmetni pravilnik u međuvremenu, 23.12.2015. GODINE!!! izmijenjen, ne može ići, niti se može tumačiti na štetu poreznog obveznika.

...Dakle, do 24.12.2015. godine bilo je jasno definirano da poslodavac koji koristi poreznu olakšicu po osnovi reinvestirane dobiti ne smije smanjiti broj radnika s kojima ima sklopljene ugovore o radu na neodređeno vrijeme da bi tek krajem poreznog razdoblja PRAVILNIK bio izmijenjen na način da se njegova provedba imala primjenjivati od 01.01.2016.godine, odnosno na novo porezno razdoblje u kojem ovdje konkretni porezni obveznik nije ni koristio poreznu olakšicu niti pak je smanjivao broj radnika u odnosu na one zaposlene 01.01.2015.godine (njih 10!).

Članak 10. Općeg poreznog zakona (NN, broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15), između ostalog, propisuje kako se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti.

U konkretnom je slučaju vidljivo da je porezni obveznik tijekom promatranog razdoblja cijelo vrijeme zapošljavao više od 10 radnika koji su bili kod njega zaposleni temeljem ugovora o radu na određeno i neodređeno vrijeme i to temeljem sistematizacije radnih mjesta koja je kod njega stalna, dok je preostalih 6, ali i više radnika zapošljavao na određeno vrijeme zbog potrebe obavljanja sezonskih i točno određenih poslova za radna mjesta koja kod poslodavca nisu bila stalna.

Dakle, kako je za potrebe korištenja porezne olakšice za reinvestiranu dobit odnosno za potrebe ispunjenja cilja i svrhe postojanja iste, uz ispunjenje drugih uvjeta, bilo potrebno najmanje zadržati zadani broj radnika tijekom određenog razdoblja, a taj zadani broj je prema Pravilniku NN 157/2014 te Mišljenju porezne uprave bio manje od 10, to se predmetna činjenica promjene Pravilnika ne može stavljati na teret poreznog obveznika to tim više kada se uzme u obzir institut jamstva stečenog prava (citirani čl. 103. ZOUP-a)."

Ovo tijelo prigovor opunomoćenika poreznog obveznika smatra neosnovanim budući da je:

Sukladno čl. 6. st. 1. t. 6. Zakona o porezu na dobit određeno da se porezna osnovica iz članka 5. navedenog Zakona može umanjiti za reinvestiranu dobit, osim ako nije ostvarena iz bankarskog odnosno financijskog nebankarskog sektora.

Prema stavku 5. i 6. toga članka Zakona određeno je da se reinvestiranom dobiti smatra ostvarena dobit poreznog razdoblja iskorištena za povećanje temeljnog kapitala sukladno posebnim propisima, koja je jednaka iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu s ciljem očuvanja postojećih radnih mjesta i za koju se rashodi u cijelosti utvrđuju kao porezno priznati u skladu s odredbama Zakona.

Porezni obveznik koji smanjuje poreznu osnovicu sukladno stavku 1. točka 6. ovog članka mora u roku od šest mjeseci nakon isteka roka za podnošenje prijave poreza na dobit dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave dokaz da je izvršio povećanje temeljnog kapitala i to ostvarenom dobiti poreznog razdoblja za koje je iskazao smanjenje porezne osnovice, a minimalno u iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu, tijekom poreznog razdoblja za koje se podnosi porezna prijava, prema stavku 5. ovoga članka.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u svezi reinvestirane dobiti, sukladno čl. 6. st. 6. Zakona o porezu na dobit, dana 28.10.2016.g. dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave „Pregled stanja kapitala nakon povećanja temeljnog kapitala“, u kojem je naveo da je temeljni kapital na dan 31. prosinca 2015.g. 20.000,00 kn a na dan 09. kolovoza 2016.g. 9.266.700,00 kn te je isto upisao u sudski registar Trgovačkog suda Rješenjem, broj: Tt-16/5908-4 od 09.08.2016.g. i to:

- ulaganjem dijela dobiti 2015.g. u ukupnom iznosu 4.246.700,00 kn i
- ulaganjem prava potraživanja s osnova pozajmica danih društvu u iznosu 5.000.000,00 kn

a što je i evidentirano temeljnicom 37 od 31.08.2016.g. na kontu 9000 – „Upisani temeljni kapital“ u 2016. godini.

Sukladno čl. 12a. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit određeno je da pravo na umanjjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit prema čl. 6. st. 1. t. 6. i st. 5. Zakona o porezu na dobit mogu ostvariti porezni obveznici koji su u poreznom razdoblju ostvarili dobit prije uvećanja i umanjenja prema članku 5. stavku 1. toga Zakona pod uvjetima:

1. tijekom poreznog razdoblja za koje se podnosi porezna prijava, izvršeno investiranje u dugotrajnu imovinu prema članku 6. stavku 5. Zakona,
2. tijekom poreznog razdoblja za koje se podnosi porezna prijava, te u trenutku podnošenja prijave poreza na dobit ili podnošenja druge vjerodostojne dokumentacije, zadržan broj radnika utvrđen na početku toga razdoblja,
3. dobit ili dio dobiti poreznog razdoblja za koje se podnosi prijava poreza na dobit uporabljena za povećanje temeljnog kapitala, a minimalno u iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu tijekom toga poreznog razdoblja,
4. u sudskom registru, sukladno posebnim propisima, upisano povećanje temeljnog kapitala u visini reinvestirane dobiti odnosno minimalno u visini izvršenih investicija,
5. dobit ostvarena izvan bankarskog odnosno financijskog nebankarskog sektora.

Također, prema odredbama istog članka st. 2., 3., 4., 5., 6., 7. i 8. navedenog Pravilnika, porezni obveznik koji iskazuje umanjjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit dostavlja uz prijavu poreza na dobit popis nabavljene dugotrajne imovine i vjerodostojnu dokumentaciju o izvršenim investicijama u dugotrajnu imovinu, dokaz da je u sudskom registru upisano povećanje temeljnog kapitala u visini reinvestirane dobiti ili najkasnije u roku od 6 mjeseci od proteka roka za podnošenje prijave poreza na dobit, i izjavu da temeljem istih izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu ne koristi porezne poticaje prema Zakonu u poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja uz popis dugotrajne imovine uključene u projekte prema tom Zakonu. Porezni obveznik koji ne dostavi dokaz iz članka 6. stavka 6. Zakona i stavka 2. točke 2. ovoga članka u propisanom roku ili smanji broj radnih mjesta, obavezan je izvršiti ispravak prijave poreza na dobit za razdoblje u kojem je iskazao umanjjenje porezne osnovice. Pri utvrđivanju prava na umanjjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit, porezni obveznik, uz dokaz i u roku iz članka 6. stavka 6. Zakona i stavka 2. točke 2. ovoga članka, dostavlja odluku o uporabi dobiti ostvarene u poreznom razdoblju za koju se podnosi prijava poreza na dobit, uključivo i dobit koja se reinvestira, te pregled stanja kapitala i rezervi nakon što je u sudskom registru proveden postupak povećanja temeljnog kapitala u reinvestiranom dobiti. U slučaju kada je umanjjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit iskazano u iznosu ostvarene dobiti poreznog razdoblja utvrđene prema stavku 1. ovoga članka, pri čemu porezna obveza nastaje isključivo na temelju propisanih uvećanja porezne osnovice, tada dokaz iz

stavka 2. točke 2. ovoga članka može biti utvrđen u iznosu reinvestirane dobiti umanjene za poreznu obvezu. U smislu članka 6. stavka 5. Zakona, dugotrajna imovina je dugotrajna materijala i nematerijalna imovina utvrđena prema računovodstvenim standardima, upisana u poslovnim knjigama i stavljena u uporabu te ukoliko se rashodi po osnovi korištenja te imovine utvrđuju kao porezno priznati u skladu s odredbama Zakona. Ukoliko imovina iz stavka 6. ovoga članka, u koju je investirano u razdoblju iz stavka 1. točke 1. ovoga članka, nije stavljena u upotrebu na zadnji dan poreznog razdoblja ili do podnošenja porezne prijave zbog toga što je investicija poreznog obveznika u tijeku, može se pod propisanim uvjetima iz ovoga članka priznati pravo na umanjenje porezne osnovice. Porezni obveznik je dužan dostaviti svu dokumentaciju iz stavka 2. ovoga članka, a te investicije ne može uključiti u reinvestiranu dobit u idućem poreznom razdoblju. U smislu članka 6. stavka 1. točke 6. Zakona, bankarski odnosno financijski nebankarski sektor obuhvaća porezne obveznike koji su osnovani u skladu s posebnim propisima i koji su od nadležnih tijela dobili odobrenje za pružanje bankovnih i/ili financijskih usluga ili većinu prihoda stječu od obavljanja financijskih usluga, kao što su: kreditne institucije, financijske institucije, kreditne unije, investicijska društva, društva za osiguranje, leasing društva, institucije za platni promet i institucije za elektronički novac i druge pravne osobe koje obavljaju financijske usluge ili usluge vezane za osiguranje i sl.

Za potrebe korištenja porezne olakšice za reinvestiranu dobit, sukladno članku 12a. stavku 6. Pravilnika o porezu na dobit, dugotrajnom imovinom smatra se materijalna i nematerijalna imovina utvrđena prema računovodstvenim standardima, upisana u poslovnim knjigama i stavljena u uporabu, te ukoliko se rashodi po osnovi korištenja te imovine utvrđuju kao porezno priznati rashodi u skladu s odredbama Zakona.

Dakle, za priznavanje porezne olakšice za reinvestiranu dobit dugotrajna imovina mora biti stavljena u uporabu do kraja poreznog razdoblja ili i kasnije prema uvjetima iz članka 12.a stavka 7. Pravilnika.

Slijedom navedenog, porezni obveznik je izvršio reinvestiranje dobiti u 2015.g. i to investicijama u dugotrajnu imovinu u sveukupnom iznosu 5.262.510,21kn (4.246.717,17kn osnovice i 1.048.499,29 kn PDV-a) i to:

1. Dobavljač I-nova energy d.o.o., OIB: 49458319606, račun br. 5-1-1 od 17.12.15. za solarne panele - mjerenja u iznosu 30.706,25 kn (24.565,00 kn osnovica i 6.141,25 kn PDV) predano u uporabu 17.12.2015.g.;
2. Dobavljač I-nova energy d.o.o., OIB: 49458319606, račun br. 4-1-1 od 09.12.15. za solarne panele - mjerenja u iznosu 32.100,00 kn (25.680,00 kn osnovica i 6.420,00 kn PDV) predano u uporabu 09.12.2015.g.;
3. Dobavljač I-nova energy d.o.o., OIB: 49458319606, račun br. 3-1-1 od 12.11.15. za solarne panele - mjerenja u iznosu 176.375,00 kn (141.100,00 kn osnovica i 35.275,00 kn PDV) predano u uporabu 12.11.2015.g.;
4. Dobavljač I-nova energy d.o.o., OIB: 49458319606, račun br. 2-1-1 od 09.11.15. za solarne panele - u mjerenja u iznosu 920.125,00 kn (736.100,00 kn osnovica i 184.025,00 kn PDV) predano u uporabu 09.11.2015.g.;
5. Dobavljač Meso-rad d.d., OIB: 52498433005, račun br. 01/15 od 18.12.15. za strojeve u iznosu 718.417,75 kn (574.734,20 kn osnovica i 143.683,55 kn PDV) predano u uporabu 09.12.2015.g. odnosno koji su dani u najam;
6. Dobavljač Europlantaže d.d., OIB: 59170148274, račun br. 227/2/4 od 23.12.15. u iznosu 937.500,00 kn (750.000,00 kn osnovica i 187.500,00 kn PDV) za kombajn felix predano u uporabu 23.12.2015.g. odnosno koji je dan u najam;
7. Dobavljač Solus d.o.o., OIB: 54595880752, račun br. 597-01-360 od 23.12.15. u iznosu 2.417.272,46 kn (1.933.817,97 kn osnovica i 483.454,49 kn PDV) za postrojenje za plastificiranje predano u uporabu 23.12.2015.g. odnosno koje je dano u najam i
8. Dobavljač Milenko Turudić, OIB: 84879294943, kupoprodajni ugovor od 07.07.15. u iznosu 60.720,00 kn za betonsku galanteriju koja je dana u uporabu 07.07.2015.g..

Dana 29.08.2016.g. porezni obveznik je u nadležnu ispostavu Porezne uprave dostavio Izjavu kojom izjavljuje da se sredstva koja su iz dobiti 2015.g. reinvestirana u dugotrajnu imovinu neće koristiti kao olakšica u idućim poreznim razdobljima kao i Izjavu kojom izjavljuje da temeljem izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu Esseker grupa d.o.o. nije koristila porezne poticaje prema posebnom propisu kojim se uređuje poticanje investicija odnosno ulaganja.

Porezna olakšica za reinvestiranu dobit, usmjerena je na poticanje investicija, zapošljavanja ili zadržavanja postojećih radnih mjesta. Stoga je člankom 6. stavkom 7. Zakona propisano kako je porezni obveznik koji je izvršio reinvestiranje dobiti, dužan zadržati broj radnika utvrđenih na početku poreznog razdoblja za koje se iskazuje umanjenje porezne osnovice temeljem reinvestirane dobiti, i to najmanje dvije godine nakon proteka toga razdoblja.

Nadalje, člankom 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 137/15) određeno je da se umanjenje porezne osnovice neće priznati ako porezni obveznik naknadno smanji broj radnika s kojima ima sklopljene pravovaljane ugovore o radu na određeno i neodređeno vrijeme sukladno posebnim propisima kojima se uređuju radni odnosi, a prije isteka roka iz čl. 6. st. 7. Zakona.

Člankom 10. istog Pravilnika u prijelaznim i završnim odredbama određeno je, između ostalog, da se Prijava poreza na dobit – Obrazac PD, koja je sastavni dio Pravilnika, mijenja i dopunjuje, a primjenjuje se u postupku podnošenja prijave poreza na dobit za 2015.g. i nadalje.

Člankom 11. istog Pravilnika određeno je da isti stupa na snagu prvog dana nakon objave, osim članka 7. i članka 9. ovog Pravilnika koji stupaju na snagu 01. siječnja 2016. godine. Navedeni članci 7. i 9. Pravilnika odnose se na izvješća o poslovnim događajima s povezanim osobama kao i na sadržaj istih.

Dakle, uvažavajući navedeno, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit objavljen 23.12.2015.g. u Narodnim novinama br. 137/15, a koje se između ostalog odnose na reinvestiranje dobiti, stupa na snagu 24.12.2015. godine stoga je netočna tvrdnja opunomoćenika poreznog obveznika da se provedba navedenog Pravilnika „imala primjenjivati od 01.01.2016. godine“.

Porezni obveznik je sukladno čl. 6. st. 6. Zakona o porezu na dobit, dana 29.08.2016.g. dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave podatak da je na dan 01.01.2015.g. imao 17. uposlenih djelatnika i to: 7 radnika (stalno zaposleni) i 10 radnika (sezonski radnici).

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave odnosno u aplikaciju „Registar osiguranika HZMO“ te uvidom u, od poreznog obveznika dostavljena, Izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u razdoblju od 01. siječnja 2015.g. do 27. ožujka 2017.g. (obrazac JOPPD – „strana B“) nadzorom je utvrđen broj uposlenih djelatnika na dan 01.01.2015.g. kao i za razdoblje od 01.01.2015.g. do 28.02.2017.g. a kako slijedi:

-prema HZMO u razdoblju od 01.01. do 31.12.2015.g.

Mjesec	Datum	Broj djelatnika	Datum	Broj djelatnika	Datum	Broj djelatnika
Na dan 01.01.	01.01.15.	16	01.01.16.	11	01.01.17.	13
siječanj	31.01.15.	17	31.01.16.	11	31.01.17.	13
veljača	28.02.15.	18	29.02.16.	11	28.02.17.	13
ožujak	31.03.15.	21	31.03.16.	12		
travanj	30.04.15.	21	30.04.16.	13		
svibanj	31.05.15.	18	31.05.16.	13		
lipanj	30.06.15.	18	30.06.16.	16		
srpanj	31.07.15.	19	31.07.16.	17		
kolovoz	31.08.15.	19	31.08.16.	14		
rujan	30.09.15.	13	30.09.16.	13		
listopad	31.10.15.	14	31.10.16.	12		
studeni	30.11.15.	12	30.11.16.	12		
prosinac	31.12.15.	11	31.12.16.	13		
Na dan 31.12.	31.12.15.	11	31.12.16.	13		

-prema JOPPD obrascima u razdoblju od 01.01. do 31.12.2015.g.

Mjesec	Datum	Br. djelatnika prema JOPPD 2015. za plaću	Datum	Br. djelatnika prema JOPPD 2016. za plaću	Datum	Br. djelatnika prema JOPPD 2017. za plaću
Na dan						
01.01.	01.01.15.	-	01.01.16.	-	01.01.17.	-
siječanj	31.01.15.	16	31.01.16.	12	31.01.17.	13
veljača	28.02.15.	19	29.02.16.	12	28.02.17.	13
ožujak	31.03.15.	22	31.03.16.	12		
travanj	30.04.15.	21	30.04.16.	13		
svibanj	31.05.15.	17	31.05.16.	13		
lipanj	30.06.15.	22	30.06.16.	16		
srpanj	31.07.15.	20	31.07.16.	17		
kolovoz	31.08.15.	20	31.08.16.	17		
rujan	30.09.15.	13	30.09.16.	13		
listopad	31.10.15.	14	31.10.16.	13		
studeni	30.11.15.	12	30.11.16.	21		
prosinac	31.12.15.	11	31.12.16.	12		
Na dan						
31.12.	31.12.15.	11	31.12.16.	13		

Nadalje, prema članku 6. stavku 8. Zakona, umanjjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit neće se priznati u slučaju smanjenja temeljnog kapitala povećanog reinvestiranom dobiti ili u slučaju smanjenja broja radnika prije proteka razdoblja iz stavka 7. istoga članka.

Člankom 12.a stavku 9. točka 2. Pravilnika određeno je da umanjjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit neće se priznati, ako porezni obveznik naknadno

- smanji temeljni kapital koji je povećan reinvestiranom dobiti i izvrši isplate članovima društva i/ili ako se smanjenje temeljnog kapitala izvrši radi povećanja ili smanjenja drugih stavki kapitala i rezervi koje u budućim poreznim razdobljima omogućavaju isplatu dobiti, ili
- smanji broj radnika s kojima ima sklopljene pravovaljane ugovore o radu na određeno i neodređeno vrijeme sukladno posebnim propisima kojima se uređuju radni odnosi, a prije isteka roka iz članka 6. stavka 7. Zakona.

Slijedom navedenog, a kako je i iz naprijed navedenih podataka vidljivo, porezni obveznik je na dan 01.01.2015.g. imao 16 uposlenih djelatnika (podaci HZMO-a). Navedeni broj djelatnika porezni obveznik ESSEKER GRUPA d.o.o. nije zadržao najmanje dvije godine nakon reinvestiranja kako je i određeno člankom 6. stavak 7. Zakona odnosno broj uposlenih djelatnika je smanjen u 2015.g. (u razdoblju od mjeseca rujna do prosinca 2015.g.), u 2016.g. (u razdoblju od mjeseca siječnja do lipnja i u razdoblju od mjeseca kolovoza do prosinca 2016.g.) kao i u 2017.g. (u razdoblju od mjeseca siječnja do ožujka 2017. godine), čime nije ispunio uvjet oslobođenja.

Nadzorom je utvrđeno da, sukladno čl. 6. st. 8. Zakona o porezu na dobit umanjjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit u iznosu 4.246.717,17 kn se ne priznaje jer je porezni obveznik smanjio broj djelatnika prije proteka razdoblja iz stavka 7. ovog članka.

Slijedom svega navedenog, nadzorom poreza na dobit za 2015.g. kod poreznog obveznika ESSEKER GRUPA d.o.o., OIB:55606860500 iz Osijeka utvrđeno je da je isti netočno utvrdio poreznu osnovicu poreza na dobit u iznosu 6.979.969,41 kn te je sukladno članku 28. Zakona o porezu na dobit nadzorom utvrđena porezna obveza u iznosu od 1.359.993,88 kn (6.979.969,41x20,00%).

Kako je porezni obveznik iskazao manju obvezu u PD obrascu za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 1.395.993,88 kn, sukladno odredbama članka 32. Zakona o porezu na dobit u tijeku nadzora sukladno odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05,

41/08, 125/11 i 78/15), Odluka o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama Hrvatske narodne banke („Narodne novine“ broj 115/15) i čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona obračunate su zatezne kamate u iznosu od 101.336,11 kn od dana dospeljeća obveze poreza na dobit 02. svibnja 2016. godine do dana 04. travnja 2017. godine odnosno do datuma sastavljanja Zapisnika.

Ad II. Nalozi za uplatu obveze i obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze te nalog za obračun daljnjih kamata od dana 04. travnja 2017. godine pa do dana uplate, temelji se na odredbama čl. 21. i 22. Općeg poreznog zakona a u svezi s čl. 127. istog Zakona.

Račun za uplatu poreza na dobit na pripadajući uplatni račune temelji se na: Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2017. godini („Narodne novine“ broj 11/17 i 38/17).

Ad.III. U svezi sa utvrđenjima iz točke I. i zadanim nalogima iz točke II. izreke ovoga Rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 62. do 67. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 109/07 i 54/13)

Ad.IV. Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi čl. 79. st. 1. i 2. i čl. 98. st. 3. Zakona o općem upravnom postupku, a u svezi s čl. 4. Općeg poreznog zakona i čl. 1. i 2. istog Zakona.

Ad.V. Ako porezni obveznik ne izvrši nalog iz točke II, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem čl. 21. Općeg poreznog zakona, naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama čl. 136. do 171. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LJEKU

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik ima pravo na žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i 180. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja.

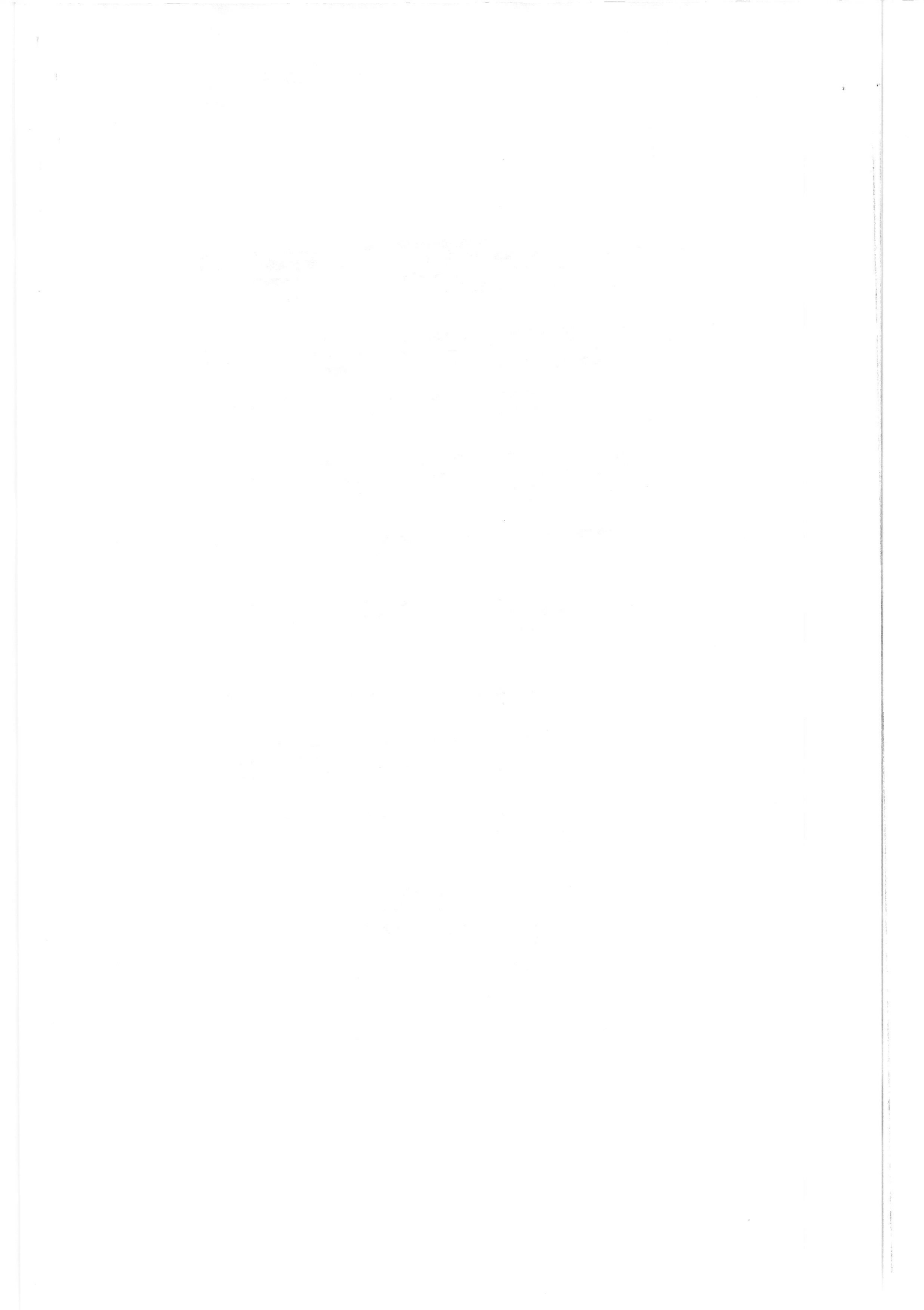
Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Slavonija i Baranja, 31000 Osijek, Županijska 4, u dva (2) primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu 35,00 kn, prema Tbr. 3. Tarife upravnih pristojbi koja je propisana Uredbom o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 8/17) temeljem Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16).



Dostaviti:

1. Opunomoćeniku poreznog obveznika - Odvjetničkom društvu BRLEČIĆ & PARTNERI
2. Dosje obveznika
3. Pismohrana (x3)



Naziv i oznaka pošiljke:

ORLAND ZJESENJE

Klasa: KP/L-44-02/17-001/125

Broj priloga:

Na adresu primatelja:

POSJETNICO KUŠNO ZLECICER MOKNERI
Općina ŽIT, KRAZIN (Opć. Ž. ESSEK)
GRUPA d.o.o.)



Priloga

DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas

17-05-2017

(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

primio označenu pošiljku.

 Održivostno društvo
BRZDARSKA PARTNERI I.T.D.
Općina Brzdar
(Potpis primaoca)



(Potpis dostavljača)

1. Kako dana u sati
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, primatelju je
ostavljena obavijest o tome da će sljedeća dostava biti
izvršena dana između sati
te da u naznačeno vrijeme bude na mjestu dostave radi
uručanja pošiljke.

Dana:

(Potpis dostavljača)

2. Ni nakon ostavljene obavijesti primatelj nije zatečen na
mjestu dostave te je na mjestu dostave primatelju
ostavljena obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke
na adresu pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele
dostave.

Dana:

(Potpis dostavljača)



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SLAVONIJA I BARANJA

KLASA: UP/I-471-02/17-001/125
URBROJ: 513-07-27-03-04/017-17-1

U Osijeku, 11. svibnja 2017. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Slavonija i Baranja u postupku poreznog nadzora obračunavanja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dobit, kod poreznog obveznika ESSEKER GRUPA d.o.o., OIB:55606860500, Osijek, Kapucinska 25 II na temelju članka 95. i 126. stavak 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) i članka 3. stavka 1. točka 5. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku ESSEKER GRUPA d.o.o., OIB:55606860500, Osijek, Kapucinska 25 II (u daljnjem tekstu porezni obveznik):

I. Utvrđuje se:

1. Manje iskazana porezna osnovica i obveza poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine kako slijedi:
 - porezna osnovica 6.979.969,41 kn
 - porez na dobit po stopi od 20% 1.395.993,88 kn
 - kamate 101.336,11 kn.

II. Nalaze se:

1. da uplati porez na dobit za razdoblje od 1. siječnja - 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 1.395.993,88 kn na račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika (Osijek) HR4410010051731216063, model 68, poziv na broj 1651- 55606860500.
2. da uplati kamate na manje obračunani i uplaćeni porez na dobit obračunane od dana dospijanja obveze do dana sastavljanja Zapisnika odnosno 04. travnja 2017. godine u iznosu od 101.336,11 kn na račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika (Osijek) HR4410010051731216063, model 68, poziv na broj 1651- 55606860500.
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno uplaćeni porez na dobit od 04. travnja 2017. do dana uplate na račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika (Osijek) HR4410010051731216063, model 68, poziv na broj 1651- 55606860500.

III. Nalaze se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na utvrđenu obvezu.

IV. Porezni obveznik izvršit će ovo Rješenje u roku 8 (osam) dana: nakon isteka roka za žalbu ako žalba nije izjavljena, odnosno nakon primitka rješenja kojim se žalba odbacuje ili odbija, odnosno nakon odricanja od prava na žalbu (čl. 133. Zakona o općem upravnom postupku).

Porezni obveznik će dokaz o izvršenoj uplati utvrđenih obveza za uplatu dostaviti ovom tijelu najkasnije sljedećeg dana po izvršenoj uplati.

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

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
POSREDOVANJE OSIJEK

Prisiljena uplata	20-07-2018
Uplatnik	ESSEKER GRUPA d.o.o.
Uplateno	1.395.993,88 kn
Uplateno	101.336,11 kn
Uplateno	101.336,11 kn

RJEŠENJE JE POSTALO
PRAVOMOCNO 28.05.2018
I IZVRŠNO 28.05.2018.

Osijek, 17.07.2018. g.

Baković

OBRAZLOŽENJE

Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava Slavonija i Baranja, Služba za nadzor, Odjel za nadzor poreza na dobit i doprinosa, obavilo je porezni nadzor zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijave i uplata poreza na dobit za razdoblje od 01. siječnja 2015. do 31. prosinca 2015. godine kod poreznog obveznika ESSEKER GRUPA d.o.o., OIB:55606860500, Osijek, Kapucinska 25 II, prema Obavijesti o poreznom nadzoru poreza na dobit, KLASA: 471-02/17-011/148, URBROJ: 513-07-27-01-17-1 od 30. siječnja 2017. godine o čemu je sačinjen Zapisnik, KLASA: 471-02/17-01/148, URBROJ: 513-07-27-03-04/017-17-4 od 04. travnja 2017. godine u kojem su utvrđene nepravilnosti zbog kojih je naloženo kao u Izreci Rješenja.

Na utvrđene činjenice prema navedenom Zapisniku opunomoćenik poreznog obveznika Odvjetničko društvo BRLEČIĆ & PARTNERI temeljem punomoći od 18.04.2017.g. je u ostavljenom roku dana 18.04. 2017. godine izjavio Prigovor. Prigovor se u cijelosti ne usvaja o čemu detaljnije u nastavku obrazloženja.

Poreznim nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je:

Ad. I.

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

Člankom 28. Zakona o porezu na dobit određeno je da se porez na dobit plaća po stopi od 20% na utvrđenu osnovicu, a člankom 29. stavak 1. određeno je da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina.

Sukladno članku 33. Zakona porezna osnovica se utvrđuje na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka), ako ovaj Zakon ne određuje drugačije.

Uvidom u analitiku konta 03205 – "Autobusi" u 2015.g. utvrđeno je da je na istome na dan 01.01.2015.g. evidentiran iznos od 387.695,00 kn koji se odnosi na transportnu imovinu – Autobus ISZU Euroturquoise 31/2016 nabavljen 2011. godine.

Tijekom nadzora porezni obveznik je dostavio "Ugovor o sponzorstvu" od 01. rujna 2012.g. sklopljen s Košarkaškim klubom "Vrijednosnice OS Darda". Člankom 2. Navedenog Ugovora utvrđeno je da će sponzor: Esseker grupa d.o.o. sponzorirati Košarkaški klub "Vrijednosnice OS Darda" na način da daje autobus u vlasništvu Esseker grupe d.o.o. Isuzu, tip vozila Q-BUS, reg. oznaka OS-837-HS na korištenje za trošak sponzoriranja, odnosno trošak održavanja i amortizacije.

Uvidom u dokument "Popis dugotrajne imovine na dan 31.12.2015.g." (obračun amortizacije za 2015.g.) utvrđeno je da je na navedeno transportno sredstvo – autobus, porezni obveznik u 2015.g. obračunao 186.093,60 kn amortizacije te je istu evidentirao na kontu 0392 – "Akumulirana amortizacija transportne imovine" te je priznao i troškove amortizacije u istom iznosu u 2015.g. na kontu 4314 – "Amortizacija transportnih sredstava".

Člankom 12. Zakona o porezu na dobit određeno je da se amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz stavka 5. ovoga članka. Amortizacija se obračunava pojedinačno. Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela. Godišnje amortizacijske stope utvrđuju se prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja, za pojedine su grupe dugotrajne imovine: za građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT, (20 godina), 5%; za osnovno stado, osobne automobile (5 godina), 20%; za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila,

osim za osobne automobile, te za mehanizaciju (4 godine), 25%; za računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 godine), 50% te za ostalu nespomenutu imovinu (10 godina), 10%.

Godišnje amortizacijske stope iz stavka 5. ovoga članka mogu se podvostručiti. Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se i porezno priznatim rashodom. Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi. Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno od odredbe stavka 10. ovoga članka, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti, u porezni rashod priznaje se neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode. Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu. Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

Kako je Zakonom o porezu na dobit određeno da se amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi (ravnomjernoj metodi) primjenom godišnjih amortizacijskih stopa prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja, za pojedine grupe dugotrajne imovine, između ostalog, za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju 4 godine, odnosno 25%, te se godišnje amortizacijske stope mogu podvostručiti.

Uvidom u analitiku konta 0392 – Akumulirana amort. transportne imovine za 2011., 2012., 2013. i 2014.g. nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik do 31.12.2014. odnosno do 01.01.2015.g. obračunao amortizaciju na navedeno transportno sredstvo – Autobus ISZU Euroturquoise 31/2016 odnosno priznao kao rashod (po godinama) u ukupnom iznosu od 201.601,40 kn a preostalu razliku od 186.093,60 kn je obračunao amortizaciju i evidentirao kao trošak u 2015.g..

Člankom 12. st. 7. Zakona o porezu na dobit određeno je da ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se i porezno priznatim rashodom.

Dakle, porezni obveznik je obračunavao amortizaciju od 2011. do 2014.g., slijedom naprijed navedenih odredbi Zakona o porezu na dobit proizlazi da porezni obveznik nije obračunavao dvostruku (ubrzanu) godišnju amortizacijsku stopu nego je obračunavao amortizaciju kroz 5. godina (20%) iako su Zakonom o porezu na dobit određene godišnje amortizacijske stope, između ostalog za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju priznaje se 4 godine, odnosno 25% te je nadzorom utvrđen porezno priznati trošak amortizacije u iznosu 77.539,00 kn (387.695,00*20%) sukladno čl. 12. st. 7. Zakona o porezu na dobit

Slijedom navedenog, razlika troška amortizacije za nabavljeni autobus ISZU Euroturquoise 31/2016 u iznosu 108.554,60 kn (186.093,60-77.539,00) u 2015.g. porezno se ne priznaje sukladno čl. 12. Zakona o porezu na dobit te će se za navedeno uvećati redni broj 5. Prijave poreza na dobit za 2015.g. sukladno odredbama čl. 7. st. 1. t. 2. Zakona.

Uvidom u analitiku konta 0623 – Ulaganje u dionice i udjele radi daljnje prodaje – SOLUS u 2015.g. utvrđeno je da je na istome u početnom stanju (PS) na dan 01.01.2015.g. (dugovna strana konta) evidentiran iznos od 2.711.400,00 kn a koji se odnosi na udio društva ESSEKER GRUPE d.o.o. kao jednog od osnivača društva SOLUS d.o.o..

Nadalje, temeljnicom 72. od 31.12.2015.g. izvršeno je smanjenje vrijednosti u iznosu 2.167.975,00 temeljem dokumenta "Procjene vrijednost kapitala trgovačkog društva SOLUS d.o.o., Vladislavci, s danom 31.10.2015.g. te saldo na kontu 0623 – Ulaganje u dionice i udjele radi daljnje prodaje – SOLUS u 2015.g. na dan 31.12.2015.g. iznosi 543.425,00 kn. Navedeni iznos od 2.167.975,00 kn

porezni obveznik je priznao u troškove odnosno evidentirao na kontu 4782 – Gubici od smanjenja vrijednosti financijske imovine u 2015.g.

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja poduzetnik procjenjuje fer i istinit prikaz imovine, obveza i kapitala pa tako i financijske imovine prema čl. 12. i 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnici su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja sukladno članku 13. starog Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ br. 109/07 i 54/13 – na snazi do 01.01.2017.g) odnosno članku 17. novog Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ br. 78/15, 134/15 i 120/16 na snazi od 01.01.2017.g). Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila koja primjenjuje računovodstvena struka, a koriste se kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. U Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja naznačene su temeljne koncepcije na kojima počiva sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine definirano je prema: HSFI 9 - Financijska imovina, točke: 9.27. - 9.30. i HSFI 12 - Kapital, točka 12.37. i 12.38.. Financijska imovina, prema točki 9.4. HSFI 9 – Financijska imovina, obuhvaća sljedeće vrste imovine: udjeli i dionice kod povezanih poduzetnika, zajmovi povezanim poduzetnicima, sudjelujući interesi, ulaganja u vrijednosne papire, dani krediti i depoziti, vlastite dionice i udjeli ostala financijska imovina. Prema točki 9.27. HSFI 9 - Financijska imovina, na kraju svakog izvještajnog razdoblja poduzetnik mora za svaku pojedinačnu financijsku imovinu mjerenu po trošku stjecanja ili amortiziranom trošku procijeniti umanjene vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, poduzetnik mora gubitak od umanjenja priznati kao rashod u računu dobiti i gubitka. Prema točki 9.28. HSFI 9 - Financijska imovina, dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine (pojedinačno ili grupno) su primjerice sljedeće okolnosti: nepoštivanje ugovora u smislu kašnjenja s otplatom duga ili plaćanjem kamata, vjerojatno pokretanje stečaja ili započinjanje financijske reorganizacije, nestanak aktivnog tržišta za financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća izdavatelja, značajne financijske poteškoće izdavatelja ili dužnika, značajne promjene s negativnim učinkom koje su nastale u tehnološkom, ekonomskom ili pravnom okruženju u kojem posluje izdavatelj financijskog instrumenta.

Člankom 10. st. 1. Zakona o porezu na dobit određeno je da se rashodi smanjenja vrijednosti zalih i financijske imovine priznaju u razdoblju u kojemu je imovina prodana ili na drugi način uporabljena.

Člankom 7. st. 1. t. 1., Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za rashode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani gubici), ako su bili iskazani u rashodima.

Člankom 21. Pravilnika o porezu na dobit određeno je da rashodima od vrijednosnih usklađenja iz članka 7. stavak 1. točka 1. Zakona, smatraju se nerealizirani gubici koji se porezno ne priznaju. Nerealiziranim gubitkom iz stavka 1. ovoga članka smatra se usklađenje vrijednosti ispod troška stjecanja. Gubici od prodaje vlastitih dionica i udjela porezno se ne priznaju

Nadalje, osnovica poreza na dobit se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit koja se uvećava i umanjuje za stavke propisane Zakonom o porezu na dobit. Jedna od propisanih stavki je i vrijednosno usklađenje financijske imovine koje je dozvoljeno prema računovodstvenim propisima ali je porezno priznavanje specifično.

Za iskazane rashode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela, kao nerealiziranih gubitaka, povećava se računovodstvena porezna osnovica. Nerealiziranim gubitkom smatra se usklađenje vrijednosti ispod troška stjecanja.

Međutim, rashodi po osnovi smanjenja vrijednosti financijske imovine su privremeno porezno nepriznati odnosno nepriznati su dok se ne realiziraju te se priznaju u razdoblju u kojemu je imovina prodana ili na drugi način uporabljena. Financijski učinak vrijednosnog usklađenja financijske imovine je neutralan ako se dionice i udjeli drže a ako se dionice i udjeli otuđuju, financijski učinak nije neutralan s obzirom da se tada gubitak od vrijednosnog usklađenja smatra realiziranim i porezno priznatim.

Ovaj financijski učinak se ne može primijeniti na ulaganja u vlastite dionice i udjele te se gubici po osnovi vrijednosnog usklađenja vlastitih dionica i udjela porezno ne priznaju. U slučaju vlastitih

dionica i udjela, stjecanje, držanje i otuđenje su neutralni na porez na dobit a gubitak ne predstavlja rashod nego kapitalni gubitak te nema utjecaj na raspoloživu dobit za raspodjelu odnosno povećanje ili smanjenje temeljnog kapitala. Porezni obveznici su dužni voditi analitičku evidenciju svoje financijske imovine po vrsti ulaganja i njihovoj početnoj vrijednosti, te po svim realiziranim i nerealiziranim promjenama. Nije dopušteno kompenziranje povećanja i smanjenja za različite vrste ulaganja.

Vrijednosno usklađenje troška stjecanja smatra se realiziranim gubitkom po okončanju stečajnog postupka. Dakle, porezno se priznaju samo realizirani gubici. Gubici od vrijednosnog usklađenja vlastitih dionica porezno se ne priznaju.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku ESSEKER GRUPI d.o.o., OIB:55606860500 ne priznaje se trošak vrijednosnog usklađenja financijske imovine jer navedeni ostvareni gubitak od smanjenja vrijednosti financijske imovine – udjela u društvu SOLUS d.o.o., Vladislavci nije realiziran te se za iznos od 2.167.975,00 kn povećava redni broj 17. Prijave poreza na dobit za 2015.g.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik ESSEKER GRUPA d.o.o. nije obračunao kamate na dane zajmove u 2015.g. evidentirane na kontu 11500 – Dani financijski zajmovi u 2015. godini nego je, temeljnicama: T-80 od 30.09.2016.g. i T-125 od 31.12.2016.g., u privitku kojih se nalaze obračuni kamata a prema, temeljem Ugovora, ugovorenim kamatama, obračunao iste u 2016.g. odnosno iskazao na kontima 7710 – Prihodi od redovnih kamata u 2016.g. i 7711 – Prihodi od zateznih kamata u 2016.g. u sveukupnom iznosu 227.966,74 kn a kako slijedi:

1. Vrijednosnice Osijek d.o.o., temeljem obračuna kamata 3 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 635,93 kn;
2. Europlantaže d.d., temeljem obračun kamata 4 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 27.907,99 kn;
3. OPG Alexander Hrkač, temeljem obračun kamata 5 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 27.640,82 kn;
4. Meso-rad d.o.o., temeljem obračun kamata 3 od 30.09.2015.g. knjiženo dana 30.09.2016.g. u iznosu 30.090,33 kn;
5. Dokumental-trade d.o.o., temeljem obračun kamata 9 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 25.890,41 kn;
6. Krešimir Šimac, temeljem obračun kamata 16 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 9.900,00 kn;
7. I-Nova energy d.o.o., temeljem obračun kamata 7 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 1.158,93 kn;
8. Antonela Zečić, temeljem obračun kamata 8 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 863,01 kn;
9. Progressum J.d.o.o., temeljem obračun kamata 10 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 4.734,25 kn;
10. Osječka robna burza d.o.o., temeljem obračun kamata 11 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 494,30 kn;
11. Mjenjačnica Osijek d.o.o., temeljem obračun kamata 18 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 90.605,67 kn;
12. I-Nova medicinska istraživanja d.o.o., temeljem obračun kamata 13 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 6.467,02 kn;
13. Petar Tonković, temeljem obračun kamata 14 od 31.12.2015.g. knjiženo dana 31.12.2016.g. u iznosu 1.578,08 kn;

Dakle, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik ESSEKER GRUPA d.o.o. propustio iskazati prihod od obračunate ugovorene godišnje odnosno zatezne kamate na zajmove u 2015.g. nego je iste navedenim temeljnicama evidentirao na kontima prihoda 7710 – Prihod od redovnih kamata i 7711 – Prihod od zateznih kamata u 2016. godini.

Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja naznačene su temeljne koncepcije na kojima počiva sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja a jedna od njih je i „načelo nastanka događaja” odnosno financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja. Na temelju ove pretpostavke sastavljaju se financijski izvještaji osim izvještaja o novčanom toku. Temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu, a ne kada se primi ili isplati novac ili

