

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 cesije 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, tantijska 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 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) Javnopravno 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 javnopravno 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, utvrdilo 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 biti, 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 umanjjenja 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 i 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 i reosiguranje, 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 1.046.499,29 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 protoka 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.	18	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		
studenj	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, umanjene 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 umanjene 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 umanjene 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 LIJEKU

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) primjeka.

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:

PORENO ŽEŠČEVIČ

Klasa: KP/L-4M-02/17-001/125

Broj priloga:

Na adresu primatelja:

OPJEVNIČKO POŠTO PREČICE RIVERI
Općina ŽST, VRAZDIN (Opć. Ž. EGERER
GRUPA d.o.o.)



Preporučeno

DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas

17-05-2017
(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

primio/označenu pošiljku.

Općinski društvo
Brestova partneri, Ltd.
(Potpis primaoca)Varadin

(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
uručenja 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 FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
ISPOSTAVA OSIJEK (3360)

F04DP01
STRANA: 001

STANJE RAČUNA POREZNOG OBVEZNIKA NA DAN 10.01.2020.
(ZBROJNO NA RAZINI ISPOSTAVE 3360 OSIJEK)

NAZIV : ESSEKER GRUPA D.O.O. OIB : 55606860500
JMBG/MB : 0000001747231
ADRESA : OSIJEK, KAPUCINSKA 25
DJE LATNOST : 4511 Trgovina automob. i motor. voz. lake kategor.
ŽIRO RAČUNI : HR6124020061100526689, HR1024120091133002037,
HR6325000091101388821, HR4023600001102561402,
HR3423600001502269701

RAČUN	DUGUJE	POTRAŽUJE	DOSPJELO
KNJIGOVODSTVENO PRAĆENJE			
1201 pdv	0,00	37.018,30	37.018,30-
1651 por.na dobit	1.457.519,07	0,00	1.459.537,25
2715 članar.tur.zaj	0,00	3.963,00	3.963,00-
5262 članarina HGK	0,00	1.671,61	1.671,61-
8486 ZO-radni odnos	0,00	0,01	0,01-
UKUPNO	1.457.519,07	42.652,92	1.416.884,33
SVEUKUPNO	1.457.519,07	42.652,92	1.416.884,33

voditelj ispostave
DANIJELA KLARIĆ-ŠIMIC

K-2



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 55606860500
JMBG/MB: 0000001747231
ESSEKER GRUPA D.O.O.

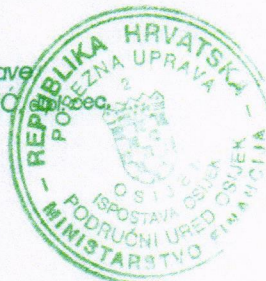
Ispostava: 3360 OSIJEK
Račun : 1651 POREZ NA DOBIT

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	312	130	Dug.....	17	45046,36	
000-001-001	01.01	01.01	312	130	Dug.....	18	1163882,17	
000-001-001	01.01	01.01	312	139	Z.kam.pog...	17	60705,76	
000-001-001	01.01	01.01	312	139	Z.kam.pog...	18	109196,34	
000-001-001	01.01	01.01	312	139	Z.kam.pog...	19	78688,44	

Godina: 2020	Dat.obrač.: 10.01.	PROMET ----->	****1457519,07	*****0,00
Ispost: 3360	Obr.kamati: *****2018,18	Predujam: *****0,00	Saldo :	****1457519,07
Račun : 1651			Dospjeli dug :	****1457519,07
			Ukupno dospjelo:	****1459537,25

voditelj ispostave
DANIJELA KLARIĆ-ŠIMIO

1-1



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
ISPOSTAVA OSIJEK (3360)

F04DP01
STRANA: 001

STANJE RAČUNA POREZNOG OBVEZNIKA NA DAN 10.01.2020.
(ZBROJNO NA RAZINI ISPOSTAVE 3360 OSIJEK)

NAZIV : ESSEKER GRUPA D.O.O.

OIB : 55606860500
JMBG/MB : 0000001747231

ADRESA : OSIJEK, KAPUCINSKA 25

DJELATNOST : 4511 Trgovina automob. i motor. voz. lake kategor.

ŽIRO RAČUNI : HR6124020061100526689, HR1024120091133002037,
HR6325000091101388821, HR4023600001102561402,
HR3423600001502269701

RAČUN	DUGUJE	POTRAŽUJE	DOSPJELO
KNJIGOVODSTVENO PRAĆENJE			
1201 pdv	0,00	37.018,30	37.018,30-
1651 por.na dobit	1.457.519,07	0,00	1.459.537,25
2715 članar.tur.zaj	0,00	3.963,00	3.963,00-
5262 članarina HGK	0,00	1.671,61	1.671,61-
8486 ZO-radni odnos	0,00	0,01	0,01-
UKUPNO	1.457.519,07	42.652,92	1.416.884,33
SVEUKUPNO	1.457.519,07	42.652,92	1.416.884,33

voditelj ispostave
DANIJELA KLARIĆ-ŠIMIĆ

K-2



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 55606860500
JMBC/MB: 0000001747231
ESSEKER GRUPA D.O.O.

Ispostava: 3360 OSIJEK
Račun : 1651 POREZ NA DOBIT

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	312	130	Dug.....	17	45046,36	
000-001-001	01.01	01.01	312	130	Dug.....	18	1163882,17	
000-001-001	01.01	01.01	312	139	Z.kam.pog...	17	60705,76	
000-001-001	01.01	01.01	312	139	Z.kam.pog...	18	109196,34	
000-001-001	01.01	01.01	312	139	Z.kam.pog...	19	78688,44	

Godina: 2020	Dat.obrač.: 10.01.	PROMET ----->	****1457519,07	*****0,00
Ispost: 3360	Obor.kamati: *****2018,18	Predujam: *****0,00	Saldo :	****1457519,07
Račun : 1651			Dospjeli dug :	****1457519,07
			Ukupno dospjelo:	****1459537,25

voditelj ispostave
DANIJELA KLARIĆ-ŠIMIC

k-2



