



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SJEVERNA HRVATSKA

KLASA:UP/I-471-02/16-01/86
URBROJ:513-07-26-01/16-18

Bjelovar, 25. srpnja 2016. godine

Ovo rješenje je izvršno
dana 22. 01. 2018.
U Bjelovaru, 24. 01. 2018.
Ovlaštena osoba:



Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Sjeverna Hrvatska, Služba za nadzor u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika BJELOVARSKO BILOGORSKE VODE d.o.o, OIB:29831668155, Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, na temelju odredbi članka 85. i članka 112. stavka 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 26/15), te članaka 4. i 17. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 148/13 i 141/14), d o n o s i:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku BJELOVARSKO BILOGORSKE VODE d.o.o, Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, OIB:29831668155:

I.) Utvrđuje se:

A/ porezna osnovica i obveza poreza na dobit za razdoblje od 01. 01. 2012. do 31.12.2012. godine:

1. porezna osnovica od **647.947,97 kn**
2. porezna stopa od 20%
3. razlike obračunatog poreza u iznosu od **129.589,59 kn**
4. kamata na utvrđenu obvezu poreza na dobit do sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 20. srpnja 2016.godine u iznosu od **45.188,38 kn.**

B/ porezna osnovica i obveza poreza na dobit za razdoblje od 01. 01. 2013. do 31.12.2013. godine:

1. porezna osnovica od **1.508.030,66 kn**
2. porezna stopa od 20%
3. obračunati porez u iznosu od **301.606,13 kn**
4. kamata na utvrđenu obvezu poreza na dobit do sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 20. srpnja 2016.godine u iznosu od **68.978,44 kn.**

C/ porezna osnovica i obveza poreza na dobit za razdoblje od 01. 01. 2014. do 31.12.2014. godine:

1. porezna osnovica od **1.375.009,86 kn**
2. porezna stopa od 20%
3. obračunati porez u iznosu od **275.001,97 kn**
4. kamata na utvrđenu obvezu poreza na dobit do sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 20.srpnja 2016.godine u iznosu od **29.893,74 kn.**

II.) Nalaže se:

1. da uplati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine u iznosu od **129.589,59 kn**, na račun proračuna broj **HR8810010051702416068**, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1651“ – OIB (29831668155);

2. da uplati kamate zbog nepravodobne uplate poreza na dobit obračunate do dana sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 20. srpnja 2016.godine u iznosu od **45.188,38 kn** na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja;
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dobit, od dana sastavljanja Zapisnika, tj. od 21.07.2016. godine, do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja.
4. da uplati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine u iznosu od **301.606,13 kn**, na račun proračuna na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja;
5. da uplati kamate zbog nepravodobne uplate poreza na dobit obračunate do dana sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 20. srpnja 2016.godine u iznosu od **68.978,44 kn** na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja;
6. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dobit, od dana sastavljanja Zapisnika, tj. od 21.07.2016. godine, do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja.
7. da uplati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine u iznosu od **275.001,97 kn**, na račun proračuna na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja;
8. da uplati kamate zbog nepravodobne uplate poreza na dobit obračunate do dana sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 20. srpnja 2016.godine u iznosu od **29.893,74 kn** na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja;
9. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dobit, od dana sastavljanja Zapisnika, tj. od 21.07.2016. godine, do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja.

III.) Nalaže se poreznom obvezniku nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog poreznog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice poreza na dobit 2012., 2013. i 2014.-te godine.

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

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

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Sjeverna Hrvatska, obavilo je porezni nadzor obračunavanja i plaćanja poreza na dobit za razdoblje od 01. 01. 2012. do 31.12.2014.godine, kod poreznog obveznika BJELOVARSKO BILOGORSKE VODE d.o.o, OIB:29831668155, Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8,.

Po provedenom nadzoru sastavljen je Zapisnik KLASA:UP/I-471-02/16-01/86, URBROJ:513-07-26-01/16-12, od 20. svibnja 2016. godine kojim su utvrđene nezakonitosti, zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Zapisnik je obveznik preuzeo 30.05.2016.godine.

Na gore navedeni Zapisnik porezni obveznik BILOGORSKE VODE d.o.o, OIB:29831668155, Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, je dana 23. lipnja 2016. Godine, putem opunomoćenika „ZAJEDNIČKI ODVJETNIČKI URED Zlatko Gregurić, Tatjana Figač-Gregurić, Hrvoje Mladinić“ iz Bjelovara, podnio Prigovor na zapisnik (predan u Pošti na slanje dana 20.06.2016.godine, dakle u roku ostavljenom za prigovor), te dopunu prigovora 24.lipnja 2016.godine, u kojem detaljno navodi primjedbe na nalazom utvrđeno činjenično stanje.

Porezni obveznik u Prigovoru navodi kako nije sporno da kroz period od svog osnutka pa nadalje nije vodio analitički prikaz svih projekata na kojima je bio angažiran, te je stoga nadzor trajao relativno dugo.

Isto tako smatra da niti u jednom trenutku niti jednim pravnim poslom nisu prenijeli pravo

vlasništva na bilo kojem od izgrađenim objekata, bez obzira da li su isti stavljeni u funkciju, ili su još u izgradnji. Svi objekti, sukladno Zakonu o vodama, predstavljaju javno dobro i njihov je promet zakonom ograničen.

Porezni obveznik izjavljuje da stoji činjenica da su prenijeli status investitora na pojedinim objektima, međutim smatraju da „prijenosom projekata“ (u smislu dokumentacije) nije vršen trgovački posao koji bi morao biti valoriziran pod trgovačkim uvjetima.

Prigovaraju izračunu nadzora za kategorije projekata – sa prijenosom prava na nove nositelje, projekata danih na korištenje i projekata u izgradnji u smislu da smatraju kako je vrijednost dovršenih projekata utvrđena nadzorom u iznosu od 46.004.245,19 kn i korištena kao osnovica za obračun amortizacije krivo izračunata iz više razloga:

- a) što je u odnosu na pojedine objekte pogrešno utvrđen datum kada su isti stavljeni u upotrebu;
- b) što je pogrešno primijenjen članak 12 Zakona o porezu na dobit u dijelu u kojem se primjenjuje amortizacijska stopa od 5 % godišnja koja nije primjerena vijeku korištenja objekata koji su bili predmet izgradnje.

Smatraju da je jedini relevantan dokaz „najranijeg“ dovršetka pojedinog objekta uporabna dozvola koju je u adekvatno provedenom postupku izdalo za to nadležno upravno tijelo. Obrazlažu kako je člankom 12. st. 8 Zakona o porezu na dobit je propisano da se trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Termin stavljanja u upotrebu je nužno uskladiti sa datumima dozvola za uporabu svakog pojedinog objekta jer iste postoje i definiraju najraniji trenutak stavljanja objekta, kao dugotrajne imovine, u funkciju.

Porezni obveznik smatra kako je porezno tijelo pogrešno primijenilo članak 12. Zakona o porezu na dobit i to iz razloga što je strogo formalno primijenilo stavak 5, ne vodeći računa o stvarnom vijeku trajanja pojedinih objekata.

Naglašavaju kako je dopustivo je obračunavati amortizaciju po stopama koje su za pojedine grupe predmeta dugotrajne imovine propisane člankom 12. st. 5. Zakona o porezu na dobit. Pri tome svakako treba voditi računa o stvarnom vijeku trajanja pojedinih objekata.

U pravitku obveznik dostavlja, kako navodi da su, izvodi iz projektne dokumentacije za tri objekta, koji su primjenjivi za sve objekte čiji je investitor nadzirani porezni obveznik BJELOVARSKO BILOGORSKE VODE d.o.o., iz kojih prolazi da vijek uporabe objekata nije kraći od 40 godina a u pravilu da traje barem 50 godina.

Temeljem navedenog porezni obveznik smatra da je stoga amortizaciju trebalo obračunavati po stopi od 2 % godišnje a ne po stopi od 5 % godišnje. Sukladno tome niti procijenjeni prihod od najma te imovine nije smio biti procijenjen u višoj vrijednost od 2 % neamortizirane vrijednosti pojedinog objekta.

Nadzor je razmotrio sve činjenice i navode poreznog obveznika iz Prigovora, izvršio uvid u dostavljene priloge te dao detaljan odgovor i obrazloženja u Dopunskom zapisniku KLASA: UP/I-471-02/14-01/86, URBROJ:513-07-26-01/16-17, od 20. srpnja 2016.godine, kojim se u jednom dijelu prihvaćaju navodi iz Prigovora, a u jednom dijelu je obveznik dostavio nove činjenice.

Ad I.)

A/ Porez na dobit za razdoblje od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

Prema odredbama članka 29. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 22/12) propisana je obveza utvrđivanja poreza na dobit, a odredbama članka 32. propisana je obveza obračunavanja i plaćanja poreza na dobit.

1. Nadzorom kod poreznog obveznika BJELOVARSKO BILOGORSKE VODE d.o.o, OIB:29831668155, Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, utvrđena je razlika obveze poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine u iznosu od 129.589,59 kn, što zajedno s

kamatama na dan sastavljanja Dopunskog zapisnika, u iznosu od 45.188,38 kn, ukupno iznosi 174.777,97 kn.

Porezni obveznik je iskazao osnovicu od 12.257,73 kuna, što po stopi od 20%, ukupno poreza na dobit iznosi 2.451,55 kuna, a nadzor je utvrdio osnovicu od 660.205,70 kuna, što po stopi od 20%, poreza na dobit ukupno iznosi 132.041,14 kuna.

Dakle, porezni obveznik manje je utvrdio poreznu osnovicu za 647.947,97 kuna i time je po stopi od 20%, manje obračunao porezne obveze za 129.589,59 kuna, što zajedno sa kamatama na dan sastavljanja Dopunskog zapisnika, od 45.188,38 kn, ukupno iznosi 174.777,97 kn.

Odredbama članka 35. stavak 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 22/12) je propisano da porezni obveznik podnosi prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje i plaća porez na dobit u roku u kojem podnosi poreznu prijavu, a čiji je oblik i sadržaj propisan odredbama članka 47. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05 do 146/12).

Obračunavanje i plaćanje poreza na dobit propisano je odredbama članka 32. Zakona o porezu na dobit, a obveza vođenja poslovnih knjiga i financijskih izvješća člankom 33. istog Zakona.

Nadzorom kod poreznog obveznika je utvrđeno da je za nadzorom promatrano razdoblje netočno – manje, utvrdio poreznu osnovicu za obračun poreza na dobit, a posljedično tome i poreznu obvezu poreza na dobit za razdoblje 01.01.2012. do 31.12.2012.godine.

Nadzor je uvidom u predočenu dokumentaciju u svezi Projekata izgradnje vodovodne cjevovodne mreže na području Bjelovarsko-bilogorske županije, utvrdio da je obveznik završio određeni broj projekata no **nije ih nakon predaje na korištenje** komunalnim društvima ili jedinicama lokalne samouprave prenio u poslovnim knjigama sa računa Projekata u pripremi na Projekte – dugotrajnu imovinu u upotrebi.

Porezni obveznik je trebao do poslovne 2012. godine (kao početno stanje 01.01.2012.godine) prenijeti **sa računa Projekata u pripremi na račune** glavne knjige Projekata / **dugotrajne imovine u upotrebi**, dovršene Projekte **u vrijednosti izgradnje od 12.958.959,11 kn.**

Na vrijednost dovršenih i u upotrebu prenijetih Projekata porezni obveznik trebao je obračunavati amortizaciju kako bi adekvatan dio u vrijednosti obračunate amortizacije od **647.947,97 kuna** za poslovnu 2012.godinu prenio sa računa glavne knjige odgođenih prihoda na redovne prihode.

HSFI 14 - VREMENSKA RAZGRANIČENJA, je standard (HSFI 14.7.) kojim su definirane DRŽAVNE POTPORE kao pomoći države u obliku transfera resursa poduzetniku u zamjenu za prošlo ili buduće zadovoljavanje određenih uvjeta koji se tiču poslovanja poduzetnika. Državne pomoći isključuju one oblike državne pomoći kojima nije moguće na razborit način utvrditi vrijednost i transakcije s državom koje se ne mogu razlikovati od normalnih poslovnih transakcija poduzetnika.

Priznavanje državnih potpora (HSFI 14.21.) definira se u slučaju kad su državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, dao potpore koje se trebaju prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17.

Kad je riječ o potporama (14.22.) (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s HSFI 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama:

a. jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine;

b. druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije.

Obzirom da je porezni obveznik BB VODE d.o.o. za izgradnju vodne infrastrukture primao potpore HRVATSKIH VODA i BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE, dovršetkom izgradnje i početkom korištenja, trebalo je izgrađene projekte prenijeti sa računa u pripremi na račun predmeta dugotrajne imovine u upotrebi te iskazivati prihode sustavno i racionalno tijekom vijeka upotrebe imovine.

Ovo se poglavito odnosi na imovinu koja je dana komunalnim društvima na korištenje, čijim korištenjem ta društva ostvaruju gospodarske koristi (prihode). Istu je bilo potrebno iskazati kao imovinu u upotrebi sa kojom će porezni obveznik ostvarivati prihode tijekom cijelog vijeka upotrebe imovine.

U slučaju projekata u pripremi kod kojih su izvršeni samo pripremni radovi valjalo je, po predaji projekata novim korisnicima /investitorima na daljnu gradnju, priznati prihode u cijelosti odmah po predaji istih preuzimateljima prava investitora, sa istovremenim priznavanje rashoda.

Slijedom navedenog, plaćanja od strane HRVATSKIH VODA po uplati je trebalo evidentirati na računu glavne knjige 2981 – Odgođeni prihodi.

Porezni obveznik po okončanju gradnje i početkom korištenja nije prenio projekte u upotrebu da bi po obračunu amortizacije prenosio adekvatan dio prihoda sa odgođenih na redovne prihode poslovanja.

Sredstva za gradnju projekata porezni je obveznik veći dijelom ostvario od dotacija Hrvatskih voda, za što je iskazivao odgođene prihode, a po završetku projekata trebao je prihode u visini obračunate amortizacije prenijeti na redovne prihode, što je nadzor priznao poreznom obvezniku, odnosno utvrdio je **iznos amortizacije za poslovnu 2012.-tu godinu u iznosu od 647.947,97 kn koji je obvezniku priznao kao trošak razdoblja, te u istom iznosu utvrdio prihode odnosno trebalo je u iznosu 647.947,97 kn prenijeti prihode na redovne prihode razdoblja sa odgođenih prihoda po uplatama HRVATSKIH VODA.**

Isto tako, za vrijednost od 647.947,97 kn nadzor je obvezniku povećao prihode na ime neiskazanog prihoda od najma temeljem dugotrajne imovine koju je dao na korištenje drugim poslovnim subjektima bez izdavanja računa odnosno obračunavanja najma i iskazivanja prihoda, u visini obračunate amortizacije.

Nadzor je utvrdio i da je porezni obveznik dio Projekata nakon pripremne faze prenio novim investitorima na daljnu gradnju, **došlo je do primopredaje** dokumentacije po Odluci (Odlukama) o prijenosu i davanja Projekata na daljnje raspolaganje novim nositeljima izgradnje, dakle **došlo je do isporuke** no obveznik nije ispostavio račune u vrijednosti neiskazane prodaje 714.409,64 kn, za što je nadzor vezniku povećao prihode i priznao rashode prodaje projekata.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije poslovne knjige vodio točno i uredno temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije, kako je to propisano člankom 56. OPZ.a, na opisani je način obveznik iskazao manje prihode od ostvarenih u iznosu od 2.010.305,58 kn, manje ostvarene rashode za 1.362.357,61 kn, čime je netočno – manje utvrdio poreznu osnovicu u iznosu od **647.947,97 kn.**

2. Stopa poreza na dobit propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 22/12).

3. Na povećanu poreznu osnovicu iz točke 1./1. od **647.947,97 kn**, primjenom porezne stope iz točke 1./2. Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/16-01/86, URBROJ:513-07-26-01/16-12 od 20.05.2016. godine, i Dopunskim zapisnikom KLASA:UP/I-471-02/16-01/86, URBROJ:513-07-26-01/16-17 od 20.07.2016. godine utvrđena je razlika obveze poreza na dobit za razdoblje 01.01.2012. do 31.12.2012. godine u iznosu **129.589,59 kn**, što zajedno s kamatama na dan sastavljanja Dopunskog Zapisnika, tj. 20.07.2016. godine od 45.188,38 kn, ukupno iznosi 174.777,97 kn.

4. Obračunata **kamata**, do dana sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 20.07.2016. godine, na utvrđenu razliku obveze poreza na dobit u iznosu od 129.589,59 kn, za razdoblje od 01.01.2012. do 31.12. za 2012.godine **iznosi 45.188,38 kn**, a obračunata je u skladu s odredbama članka 19. stavak 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 26/15) i odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 125/11).

B/ Porez na dobit za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

Prema odredbama članka 29. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 22/12) propisana je obveza utvrđivanja poreza na dobit, a odredbama članka 32. propisana je obveza obračunavanja i plaćanja poreza na dobit.

1. Nadzorom kod poreznog obveznika BJELOVARSKO BILOGORSKE VODE d.o.o, OIB:29831668155, Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, utvrđena je nova obveza poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine u iznosu od **301.606,13 kn**, što zajedno s kamatama na dan sastavljanja Dopunskog zapisnika, u iznosu od **68.978,44 kn**, ukupno iznosi **370.584,57 kn**.

Porezni obveznik je iskazao gubitak poslovne 2013.godine u iznosu -330.329,11 kn, a nadzor je utvrdio osnovicu od 1.508.030,66 kuna, što po stopi od 20%, poreza na dobit ukupno iznosi 301.606,13 kuna.

Dakle, porezni obveznik je iskazao gubitak, a nadzor je utvrdio poreznu osnovicu od 1.508.030,66 kuna i time je porezni obveznik po stopi od 20%, manje obračunao porezne obveze za 301.606,13 kuna, što zajedno sa kamatama na dan sastavljanja Dopunskog zapisnika, u iznosu od 68.978,44 kn, ukupno iznosi 370.584,57 kn.

Odredbama članka 35. stavak 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 22/12) je propisano da porezni obveznik podnosi prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje i plaća porez na dobit u roku u kojem podnosi poreznu prijavu, a čiji je oblik i sadržaj propisan odredbama članka 47. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05 do 146/12).

Obračunavanje i plaćanje poreza na dobit propisano je odredbama članka 32. Zakona o porezu na dobit, a obveza vođenja poslovnih knjiga i financijskih izvješća člankom 33. istog Zakona.

Nadzorom kod poreznog obveznika je utvrđeno da je za nadzorom promatrano razdoblje propustio utvrditi poreznu osnovicu za obračun poreza na dobit, a posljedično tome i poreznu obvezu poreza na dobit za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.godine.

Nadzor je uvidom u predočenu dokumentaciju u svezi Projekata izgradnje vodovodne cjevovodne mreže na području Bjelovarsko-bilogorske županije, utvrdio da je obveznik po završetku određeni broj projekata izgradnje vodovodne i kanalizacijske infrastrukture propustio **nakon predaje na korištenje** komunalnim društvima ili jedinicama lokalne samouprave prenijeti u poslovnim knjigama sa računa Projekata u pripremi na Projekte – dugotrajnu imovinu u upotrebi.

Porezni obveznik je trebao do poslovne 2013. godine (kao početno stanje 01.01.2013.godine) prenijeti **sa računa** Projekata **u pripremi na račune** glavne knjige Projekata / **dugotrajne imovine u upotrebi**, dovršene Projekte u **ukupnoj vrijednosti izgradnje od 36.767.195,24 kn**.

Na vrijednost dovršenih i u upotrebu prenijetih Projekata porezni obveznik trebao je obračunavati amortizaciju kako bi adekvatan dio u vrijednosti obračunate amortizacije od **1.838.359,77 kn** za poslovnu 2013.godinu prenio sa računa glavne knjige odgođenih prihoda na redovne prihode.

HSFI 14 - VREMENSKA RAZGRANIČENJA, je standard (HSFI 14.7.) kojim su definirane DRŽAVNE POTPORE kao pomoći države u obliku transfera resursa poduzetniku u zamjenu za prošlo ili buduće zadovoljavanje određenih uvjeta koji se tiču poslovanja poduzetnika. Državne pomoći isključuju one oblike državne pomoći kojima nije moguće na razborit način utvrditi vrijednost i transakcije s državom koje se ne mogu razlikovati od normalnih poslovnih transakcija poduzetnika.

Priznavanje državnih potpora (HSFI 14.21.) definira se u slučaju kad su državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, kao potpore koje se trebaju prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17.

Kad je riječ o potporama (14.22.) (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s HSFI 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama:

a. jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine;

b. druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije.

Obzirom da je porezni obveznik BB VODE d.o.o. za izgradnju vodne infrastrukture primao potpore HRVATSKIH VODA I BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE, dovršetkom izgradnje i početkom korištenja, trebalo je izgrađene projekte prenijeti sa računa u pripremi na račun predmeta dugotrajne imovine u upotrebi te iskazivati prihode sustavno i racionalno tijekom vijeka upotrebe imovine.

Ovo se poglavito odnosi na imovinu koja je dana komunalnim društvima na korištenje, čijim korištenjem ta društva ostvaruju gospodarske koristi (prihode). Istu je bilo potrebno iskazati kao imovinu u upotrebi sa kojom će porezni obveznik ostvarivati prihode tijekom cijelog vijeka upotrebe imovine.

Slijedom navedenog, plaćanja od strane HRVATSKIH VODA po uplati je trebalo evidentirati na računu glavne knjige 2981 – Odgođeni prihodi.

Porezni obveznik po okončanju gradnje i početkom korištenja nije prenio projekte u upotrebu da bi po obračunu amortizacije prenosio adekvatan dio prihoda sa odgođenih na redovne prihode poslovanja.

Sredstva za gradnju projekata porezni je obveznik veći dijelom ostvario od dotacija Hrvatskih voda, za što je iskazivao odgođene prihode a po završetku projekata trebao je prihode u visini obračunate amortizacije prenijeti na redovne prihode, što je nadzor priznao poreznom obvezniku, odnosno utvrdio je **iznos amortizacije za poslovnu 2013.-tu godinu u iznosu od 1.838.359,77 kn koji je obvezniku priznao kao trošak razdoblja, te u istom iznosu utvrdio prihode odnosno trebalo je u iznosu 1.838.359,77 kn prenijeti prihode na redovne prihode razdoblja sa odgođenih prihoda po uplatama HRVATSKIH VODA.**

Isto tako, za vrijednost od 1.838.359,77 kn nadzor je obvezniku povećao prihode na ime neiskazanog prihoda od najma temeljem dugotrajne imovine koju je dao na korištenje drugim poslovnim subjektima bez izdavanja računa odnosno obračunavanja najma i iskazivanja prihoda, u visini obračunate amortizacije.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije poslovne knjige vodio točno i uredno temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije, kako je to propisano člankom 56. OPZ.a, na opisani je način obveznik iskazao manje prihode od ostvarenih u iznosu od 3.676.719,53 kn, manje ostvarene rashode za 1.838.359,77 kn, i iskazao gubitak poslovne godine od -330.329,11 kn, dok je nadzor utvrdio poreznu osnovicu u iznosu od 1.508.030,66 kn.

2. Stopa poreza na dobit propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 22/12).

3. Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I./1. od **1.508.030,66 kn**, primjenom porezne stope iz točke I./2. Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/16-01/86, URBROJ:513-07-26-01/16-12 od 20.05.2016. godine, i Dopunskim zapisnikom KLASA:UP/I-471-02/16-01/86, URBROJ:513-07-26-01/16-17 od 20.07.2016. godine utvrđena je **obveza poreza na dobit za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013. godine u iznosu 301.606,13 kn**, što zajedno sa kamatama na dan sastavljanja Dopunskog zapisnika, u iznosu od 68.978,44 kn, ukupno iznosi 370.584,57 kn.

4. Obračunata **kamata**, do dana sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 20.07.2016. godine, na utvrđenu obvezu poreza na dobit u iznosu od 301.606,13 kn, za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12. za 2013.godine iznosi **68.978,44 kn**, a obračunata je u skladu s odredbama članka 19. stavak 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 26/15) i odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 125/11).

C/ Porez na dobit za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine

Prema odredbama članka 29. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 148/13) propisana je obveza utvrđivanja poreza na dobit, a odredbama članka 32. propisana je obveza obračunavanja i plaćanja poreza na dobit.

1. Nadzorom kod poreznog obveznika **BJELOVARSKO BILOGORSKE VODE d.o.o.**, OIB:29831668155, Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, utvrđena je **nova obveza poreza na dobit** za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine u iznosu od **275.001,97 kn**, što zajedno s kamatama na dan sastavljanja Dopunskog zapisnika, u iznosu od **29.893,74 kn**, ukupno iznosi **304.895,71 kn**.

Porezni obveznik je iskazao gubitak 2014.godine u iznosu -864.303,02 kn (-533.973,91 kn uvećano za gubitak prethodnog razdoblja od -330.329,11 kn), a nadzor je utvrdio osnovicu od 1.375.009,86 kuna, što po stopi od 20%, poreza na dobit ukupno iznosi 275.001,97 kuna.

Dakle, porezni obveznik je iskazao gubitak, a nadzor je utvrdio poreznu osnovicu od 1.375.009,86 i time je porezni obveznik po stopi od 20%, manje obračunao porezne obveze za 301.606,13 kuna, što zajedno sa kamatama na dan sastavljanja Dopunskog zapisnika, u iznosu od 29.893,74 kn, ukupno iznosi 304.895,71 kn.

Odredbama članka 35. stavak 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 148/13) je propisano da porezni obveznik podnosi prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje i plaća porez na dobit u roku u kojem podnosi poreznu prijavu, a čiji je oblik i sadržaj propisan odredbama članka 47. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05 do 140/13).

Obračunavanje i plaćanje poreza na dobit propisano je odredbama članka 32. Zakona o porezu na dobit, a obveza vođenja poslovnih knjiga i financijskih izvješća člankom 33. istog Zakona.

Nadzorom kod poreznog obveznika je utvrđeno da je za nadzorom promatrano razdoblje propustio utvrditi poreznu osnovicu za obračun poreza na dobit, a posljedično tome i poreznu obvezu poreza na dobit za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014.godine.

Nadzor je uvidom u predočenu dokumentaciju u svezi Projekata izgradnje vodovodne cjevovodne mreže na području Bjelovarsko-bilogorske županije, utvrdio da je obveznik po završetku određeni broj projekata izgradnje vodovodne i kanalizacijske infrastrukture propustio **nakon predaje na korištenje** komunalnim društvima ili jedinicama lokalne samouprave prenijeti u poslovnim knjigama sa računa Projekata u pripremi na Projekte – dugotrajnu imovinu u upotrebi.

Porezni obveznik je trebao do poslovne 2014. godine (kao početno stanje 01.01.2014.godine) prenijeti **sa računa Projekata u pripremi na račune** glavne knjige Projekata /

dugotrajne imovine u upotrebi, dovršene Projekte u ukupnoj vrijednosti izgradnje od 38.205.047,32 kn.

Na vrijednost dovršenih i u upotrebu prenijetih Projekata porezni obveznik trebao je obračunavati amortizaciju kako bi adekvatan dio u vrijednosti obračunate amortizacije od 1.934.772,33 kn za poslovnu 2014.godinu prenio sa računa glavne knjige odgođenih prihoda na redovne prihode.

Isto tako, tijekom godine, kako je utvrđeno u Dopunskom zapisniku po naknadno dostavljenoj dokumentaciji, obveznik je trebao prenijeti projekte (**Štefanje**) dovršene u ožujku u vrijednosti od 1.437.852,08 kn, i **obračunati amortizaciju od 01.09.2014.godine** kada je projekt stavljen u upotrebu, za što je obveznik nadzoru (naknadno u prigovoru) dostavio Uporabnu dozvolu.

HSFI 14 - VREMENSKA RAZGRANIČENJA, je standard (HSFI 14.7.) kojim su definirane DRŽAVNE POTPORE kao pomoći države u obliku transfera resursa poduzetniku u zamjenu za prošlo ili buduće zadovoljavanje određenih uvjeta koji se tiču poslovanja poduzetnika. Državne pomoći isključuju one oblike državne pomoći kojima nije moguće na razborit način utvrditi vrijednost i transakcije s državom koje se ne mogu razlikovati od normalnih poslovnih transakcija poduzetnika.

Priznavanje državnih potpora (HSFI 14.21.) definira se u slučaju kad su državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, kao potpore koje se trebaju prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s HSFI 17.

Kad je riječ o potporama (14.22.) (ili odgovarajućim dijelovima potpora) povezanih s imovinom, osim biološke imovine u skladu s HSFI 17 – Poljoprivreda, dvije se metode prikazivanja u financijskim izvještajima smatraju prihvatljivim alternativama:

a. jedna metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine;

b. druga metoda oduzima potporu pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa imovine. Potpora se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, smanjenjem troška amortizacije.

Obzirom da je porezni obveznik BB VODE d.o.o. za izgradnju vodne infrastrukture primao potpore HRVATSKIH VODA i BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE, dovršetkom izgradnje i početkom korištenja, trebalo je izgrađene projekte prenijeti sa računa u pripremi na račun predmeta dugotrajne imovine u upotrebi te iskazivati prihode sustavno i racionalno tijekom vijeka upotrebe imovine.

Ovo se poglavito odnosi na imovinu koja je dana komunalnim društvima na korištenje, čijim korištenjem ta društva ostvaruju gospodarske koristi (prihode). Istu je bilo potrebno iskazati kao imovinu u upotrebi sa kojom će porezni obveznik ostvarivati prihode tijekom cijelog vijeka upotrebe imovine.

Slijedom navedenog, plaćanja od strane HRVATSKIH VODA po uplati je trebalo evidentirati na računu glavne knjige 2981 – Odgođeni prihodi.

Porezni obveznik po okončanju gradnje i početkom korištenja nije prenio projekte u upotrebu da bi po obračunu amortizacije prenosio adekvatan dio prihoda sa odgođenih na redovne prihode poslovanja.

Sredstva za gradnju projekata porezni je obveznik veći dijelom ostvario od dotacija Hrvatskih voda, za što je iskazivao odgođene prihode a po završetku projekata trebao je prihode u visini obračunate amortizacije prenijeti na redovne prihode, što je nadzor priznao poreznom obvezniku, odnosno utvrdio je iznos **amortizacije za poslovnu 2014.-tu godinu u iznosu od 1.934.772,33 kn koji je obvezniku priznao kao trošak razdoblja, te u istom iznosu utvrdio prihode odnosno trebalo je u iznosu 1.934.772,33 kn prenijeti prihode na redovne prihode razdoblja sa odgođenih prihoda po uplatama HRVATSKIH VODA.**

Isto tako, za vrijednost od 1.892.424,99 kn nadzor je obvezniku povećao prihode na ime neiskazanog prihoda od najma temeljem dugotrajne imovine koju je dao na korištenje drugim poslovnim subjektima bez izdavanja računa odnosno obračunavanja najma i iskazivanja prihoda, u visini obračunate amortizacije.

Iznos neiskazanih prihoda temeljem najma **razlikuje se** u odnosu na vrijednost obračunate amortizacije obzirom da je porezni obveznik dostavio nadzoru UGOVOR OD 20.05.2013.GODINE, prema kojem se obračunava se i fakturira najam 30.000,00 kn / godišnje društvu KOMUNALIJE d.o.o. ČAZMA, jer je Izrađena kompletna projektna dokumentacija, i građevinski dio projekta je dovršen te je projekt koji je evidentiran na kontu 015124 B. Stol-Patkovac i kontu 015324 Banov stol – Patkovac, predan na privremeno korištenje društvu KOMUNALIJE d.o.o. Čazma u ukupnoj vrijednosti 846.946,63 kn, za što obračunata amortizacija iznosi po stopi 5% 42.347,34 kn (1.934.772,33 kn - 1.892.424,99 kn = 42.347,34 kn).

Osim netočno iskazivanih stanja na računima glavne knjige na kojoj se vode projekti izgradnje vodovodnih i kanalizacijskih cjevovoda, porezni obveznik je netočno više od Zakonom dozvoljenih, iskazao i troškove na računu glavne knjige **4015 - Motorni benzin i drugo gorivo za koje se ne obračunava plaća u naravi.**

Uvidom u analitički račun glavne knjige i izvorne gotovinske račune za točeno gorivo i analitičku karticu utroška goriva utvrđeno je da je obveznik na predmetnom računu evidentirao troškove u 100% iznosu.

Niti na jednom računu nije napisano na koje se vozilo odnose, broj kilometara u trenutku trošenja, nije navedeno tko je i iz kojih razloga koristio vozilo i točio gorivo.

Od obveznika je zatraženo da dostavi evidencije o upotrebi osobnog vozila – prema poslovnim knjigama, odnosno analitičkom računu glavne knjige automobila 02232 - OPEL ASTRA ENJOY 1,4, dakle evidenciju o prijeđenim kilometrima, za koju svrhu i korisnika.

U dokumentaciji poreznog obveznika nalaze se ukupno tri (3) putna naloga i to:

PN 1 / 02.06.2014.godine, za korisnika Marijana Mamić, za put u Zagreb – Hrvatske Vode sastanak projekatnata vezano za vodoopskrbu i odvodnju, prema kojem se odobrava upotreba osobnog automobila – navedeno „osobni automobil“ ali bez registarske oznake. Na PN nije navedena početna i završna kilometraža za nedefinirano vozilo već je na obračunu navedeno „osobni automobil“ prijeđeno smjer Bj – Zg 85 kn i 85 km u smjeru Zg – Bj, za trajanje puta 02.06.2014.godine od 8:00 do 15:00 sati = 0 dnevnice.

Trošak po PN 1 od 340,00 kn evidentiran je na računu glavne knjige 4424 - Naknade za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe. Osim po PN 1 nema evidentiranih drugih troškova upotrebe privatnog automobila za službene svrhe.

PN 2 / 14.07.2014.godine, za korisnika Dragana Lučić, za put u Zagreb – Hrvatske vode sastanak projekatnata vezano za vodoopskrbu i odvodnju, prema kojem se odobrava upotreba službenog automobila – ali bez navedene registarske oznake. Na PN nije navedena početna i završna kilometraža za službeno vozilo već je na obračunu navedeno „službeni automobil“ prijeđeno smjer Bj – Zg 82 kn i 82 km u smjeru Zg – Bj, za trajanje puta 14.07.2014.godine od 8:00 do 20:15 sati = 1 dnevnicu 150,00 kn. Trošak po PN 2 evidentiran je na računu glavne knjige 4400 - Dnevnice za službeni put u zemlji. Osim po PN 2 nema evidentiranih drugih troškova dnevnica za službeni put u zemlji.

PN 3 / 02.09.2014.godine, za korisnika Dragana Lučić, za put u Klagenfurt, Austria – na međunarodni sajam Klagenfurt i sastanak kod guvernera Koruške, prema kojem se odobrava upotreba službenog automobila – ali bez navedene registarske oznake. Na PN nije navedena početna i završna kilometraža za službeno vozilo već je na obračunu navedeno „sl.automobil“ prijeđeno smjer Bj – Klagenfurt - Bj trajanje puta tri (3) dana od 02.09.2014.godine od 9:00 do 04.09.2014. u 23:30 sati = 3 dnevnice ukupno 1.600,00 kn. Trošak po PN 3 evidentiran je na računu glavne knjige 4401 - Dnevnice za službeni put u inozemstvu. Osim po PN 3 nema evidentiranih drugih troškova dnevnica za službeni put u inozemstvo.

Isto tako, obveznik nije iskazao troškove noćenja po opisanom putnom nalogu za put u Klagenfurt.

Osim opisana tri (3) putna naloga, nadzoru je po zahtjevu predočena evidencija o upotrebi automobila „Nalog za upotrebu automobila“ i to tri uvezana bloka na samokopirnom papiru, a usporedbom sa putnim nalozima (ukupno 2 PN-a) koja se odnose na službeni automobil može se

zaključiti da predmetna evidencija nije istinita obzirom da stanje u evidenciji Naloga ne odgovara onom prema PN.

Uvidom u Nalog za upotrebu automobila **za dan 02.06.2014.godine**, odnosno Nalog za dan na koji je prema PN 1 Marijan Mamić putovao u Zagreb od 8:00 do 15:00 sati utvrđeno je da podaci nisu identični.

Prema Nalogu za upotrebu automobila za 02.6.2014.g., Dragan Lučić i Marijan Mamić su navedenog dana putovali u **HRVATSKE VODE (RADNI SASTANAK – RECENZIJA BBŽ)** u vremenu od 8:10 do 15:40 sati.

Dakle, Marijan Mamić je u vrijeme od 8:00 do 15:00 sati kad je putovao sa svojim automobilom, za koji mu je odobren trošak upotrebe privatnog automobila u službene svrhe, istovremeno putovao i sa Draganom Lučić službenim vozilom u vremenu od 8:10 do 15:40 sati u Zagreb na radni sastanak u HV - sastanak recenzije BBŽ.

Uvidom u Nalog za upotrebu automobila **za dan 14.07.2014.godine**, odnosno Nalog za dan na koji je prema PN 2 Dragan Lučić putovao u Zagreb od 8:00 do 20:15 sati utvrđeno je da podaci nisu identični.

Prema Nalogu za upotrebu automobila za 14.7.2014.g., Dragan Lučić i Marijan Mamić su navedenog dana krenuli u **obilazak radilišta MC-KONČANICA-DUHOVI** u 10:05 sati što je trajalo do 17:00 sati, dakle u isto vrijeme kad je istim vozilom Dragan Lučić bio od 8:00 do 20:15 sati u Zagrebu na sastanku projekatata u HV vezano za vodoopskrbu i odvodnju.

Uvidom u Naloga za upotrebu automobila utvrđeno je da **za dan 02.09.2014.godine**, nema evidentiranog putovanja službenim automobilom. Naime, obveznik je za dan 2.9.2014.godine izdao PUTNI NALOG 3 za putovanje Dragana Lučić u Klagenfurt, Austria – na međunarodni sajam Klagenfurt i sastanak kod guvernera Koruške, ali bez upisane početne i završne kilometraže.

Prema Nalozima za upotrebu automobila (BJ 174 EP) službenim se vozilom putovalo 29.08.2014.godine na obilazak radilišta (ne piše kojih) sa završnom kilometražom od 91.996 km.

Slijedeće putovanje se prema predloženim Nalozima odvijalo 08.09.2014.godine u Zagreb, HV radni sastanak, sa početnom kilometražom 91.996 km, dakle početna kilometraža dana 8.9.2014. je identična završnoj od 29.8.2014.godine.

Obzirom da se istim vozilom („službeni automobil“ prema PN 3) odvijalo i putovanje u Klagenfurt, nejasno je kojim se to službenim vozilom odvijao bilo koji put obzirom da bi početna kilometraža za put 8.9.2014.godine trebala biti daleko veća od završne kilometraže dana 29.8.2014.godine.

Člankom 56. OPZ-a propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Slijedom navedenog, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik poslovne knjige i evidencije ne vodi točno i uredno na način da bi iste odavale stvarno stanje poslovnih događaja, što je suprotno odredbama članka 56. OPZ-a

Kako je porezni obveznik nadzoru predočio evidenciju o upotrebi službenog automobila („Nalog za upotrebu automobila“), te kako na računima nije navedeno na koje se vozilo trošak goriva odnosi nema navedenog tipa vozila, registracijske oznake, broj kilometara kada je gorivo točeno, potpis osobe koja je točila gorivo niti, nadzor smatra da porezni obveznik nije vjerodostojno dokumentirao da je iskazani trošak potrošenog goriva nastao u poslovne svrhe niti se može utvrditi tko je bio korisnik predmetnog vozila, te je **za iznos od 11.270,74 kn povećana osnovica za obračun poreza na dobit.**

Na računu glavne knjige **4600 - Trošak reprezentacije u zemlji** po računima obveznika PDV-a (bez uključenog PDV-a) evidentiran je iznos **od 2.341,01 kn.**

Nadzor je uvidom u račune temeljem kojih su evidentirani navedeni troškovi utvrdio da na računima nije navedeno tko i iz kojeg razloga je ugošćavan, odnosno u svezi kojeg se poslovnog partnera ili iskazao trošak i time se teretilo poslovanje poreznog obveznika za poslovne potrebe.

Od ukupno 6 računa knjiženih na kontu 4600 dva (2) računa su računi za točeno gorivo, dakle uopće se ne odnose na ugošćavanje, osim možda u slučaju da je gorivo točeno poslovnom partneru ali bi to onda isto tako trebalo biti naznačeno na računu ili obračunu uz račun.

Troškovi reprezentacije su troškovi za darivanja i ugošćivanja poslovnih partnera, troškovi za odmor, šport, rekreaciju i razonodu, troškovi za zakup automobila, plovila, zrakoplova i kuća za odmor i to u visini troškova nastalih iz poslovnih odnosa s poslovnim partnerima. Poslovni partneri su osobe s kojima se očekuje uspostavljanje poslovnog odnosa ili isti već postoji.

Troškovima reprezentacije (s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost ukoliko je porezni obveznik u sustavu PDV-a) smatraju se i darovi sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, sukladno čl. 7. st 1. t 3. Zakona, koji su dani poslovnom partneru ili njegovu opunomoćeniku ili nekoj drugoj osobi, ako za to ne postoji pravna obveza ili neka druga povezanost s uslugom primatelja.

Reprezentaciju ne čine troškovi ugošćavanja zaposlenika, članova uprave i vlasnika, koji se smatraju primitkom plaće u naravi (kada primaju zaposlenici), isplatom dobiti ili dohotkom od kapitala (kada primaju vlasnici).

Kao dobar primjer troška reprezentacije može se uzeti plaćeni ručak poslovnom partneru, ali nikako plaćeni ručak zaposleniku jer bi se takav trošak smatrao plaćom u naravi.

Sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10 i 22/12) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama toga Zakona. U skladu s člankom 11. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit (Narodne novine broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 146/12) rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit, smatraju se smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Prema članku 7. stavku 1. točki 3. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica iz članka 5. toga Zakona povećava se za 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškova odmora, športa, rekreacije i razonode, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom. U skladu s člankom 23. Pravilnika o porezu na dobit poslovnim partnerima iz članka 7. stavka 1. točke 3. Zakona o porezu na dobit, smatraju se osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti. Troškovima reprezentacije s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost smatraju se darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, sukladno članku 7. stavku 1. točki 3. Zakona o porezu na dobit koji su dani poslovnom partneru ili njegovu opunomoćeniku ili nekoj drugoj osobi, ako za to ne postoji pravna obveza ili neka druga povezanost s uslugom primatelja.

Ako poslodavac ugošćava poslovne partnere, onda na dokumentaciji o tim izdacima mora navesti naziv poslovnoga partnera kojeg je ugostio.

S druge strane, prema čl. 15. Pravilnika o porezu na dohodak ugošćavanja koja poslodavac omogućuje svojim radnicima u vidu konzumacije jela i pića, smještaja, rekreacije i sl., smatraju se primicima po osnovi nesamostalnoga rada u naravi.

Ako se radi o ugošćavanju poslovnih partnera, onda ćemo izdatke knjižiti na rashode reprezentacije.

Međutim, ako se radi o ugošćavanju radnika, poslodavac mora izdatke knjižiti na račun – Ostale plaće u naravi uvećane za doprinose iz plaće te porez i prirez. Izdaci za doprinose na plaću knjiže se na odgovarajuće račune podskupine.

S obzirom da su ugošćavanje radnici ostvarili od drugog subjekta (dobavljača), prije obračuna plaće u naravi moramo evidentirati potraživanje od radnika uz istovremeno knjiženje obveze prema dobavljaču. Potraživanje od radnika prebijamo s obvezom za neto plaću u naravi.

Obzirom da obveznik nije vjerodostojno dokumentirao da se zaista radi o ugošćavanju poslovnih partnera, a i dva od ukupno 6 računa odnose se na trošak goriva, za iznos od 2.341,01 kn će se povećati osnovica za obračun poreza na dobit.

Sveukupno u svezi upotrebe automobila, iskazanog troška goriva, reprezentacije, INO i RH dnevnic, nadzor je za troškove evidentirane na računima glavne knjige 4015 – gorivo (11.270,74 kn), 4600 – reprezentacija (2.341,01 kn) 4041 – auto popravak (857,03 kn) 4401 – ino

dnevnicu (1.600,00 kn) 4424 – osobni automobil u službene svrhe (340,00 kn) i 4400 – dnevnicu RH (150,00 kn), sveukupno **16.558,78 kn povećao osnovicu za obračun poreza na dobit.**

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije poslovne knjige vodio točno i uredno temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije, kako je to propisano člankom 56. OPZ-a, na opisani je način obveznik iskazao manje prihode od ostvarenih u iznosu od 3.827.197,32 kn, manje ostvarene rashode za 1.918.213,55 kn, iskazao je gubitak za prijenos od -864.303,02 kn (gubitak poslovne 2014.godine od -533.973,91 kn uvećan za gubitak za prijenos prethodne poslovne godine od -330.329,11 kn) čime je propusti utvrdio poreznu osnovicu u iznosu od **1.375.009,86 kn.**

2. Stopa poreza na dobit propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 22/12).

3. Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I./1. od **1.375.009,86 kn**, primjenom porezne stope iz točke I./2. Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/16-01/86, URBROJ:513-07-26-01/16-12 od 20.05.2016. godine, i Dopunskim zapisnikom KLASA:UP/I-471-02/16-01/86, URBROJ:513-07-26-01/16-17 od 20.07.2016. godine utvrđena je **obveza poreza na dobit za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014. godine u iznosu 275.001,97 kn**, što zajedno s kamatama na dan sastavljanja Dopunskog Zapisnika, tj. 20.07.2016. godine od 29.893,74 kn, ukupno iznosi 304.895,71 kn.

4. Obračunata **kamata**, do dana sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 20.07.2016. godine, na utvrđenu obvezu poreza na dobit u iznosu od 275.001,97 kn, za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12. 2014.godine iznosi **29.893,74 kn**, a obračunata je u skladu s odredbama članka 19. stavak 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 26/15) i odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 125/11).

Ad II.) (1, 2, 4, 5,7, 8) Nalozi za uplatu porezne obveze, te obračunatih kamata, temelje se na odredbama članka 19. i 20. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 26/15).

(3, 6, 9) Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavak 7. Općeg poreznog zakona i odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 125/11) koji reguliraju obračun zatezних kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.) U svezi s nalogima zadanim u točki I. i II. izreke poreznog rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 54. do 56. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 26/15).

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

Ad V.) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. izreke ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem odredbi članka 19. Općeg poreznog zakona, naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 124. do 158. istog Zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog poreznog rješenja obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 159. stavak 1. i člankom 161. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 26/15), 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 izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, Bjelovar, dr. A. Starčevića 8/II, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 50,00 kn prema tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ od broja 8/96 do 94/14).

Voditeljica Odjela za nadzor:



DOSTAVITI:

1. Poreznom obvezniku **BJELOVARSKO-BILOGORSKE VODE d.o.o.**, Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8., OIB:2983166815
- PUTEM ODVJETNIKA: ZAJEDNIČKI ODVJETNIČKI URED
Zlatko Gregurić, Tatjana Figač-Gregurić, Hrvoje Mladinić iz Bjelovara
2. Ispostavi,
3. Pismohrana, ovdje.