

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED DALMACIJA

Klasa: OPIT-471-02/17-2018

Urbroj: 513-007-17-2018-9

DALMACIJA, 02.07.2018.

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED DALMACIJA
ISPOSTAVA SPLIT
Priloge:
Klasifikacijski broj: 06-07-2018
Ovlašten broj:

IZVJEŠĆE o novoutvrđenim obvezama u poslovima poreznog nadzora tijela

Na temelju obavljenog poreznog nadzora kod

TELLIN-HOTELI D.O.O.

OIB 50604517839

račun - kumski ili devizni: 2340009-1110304911

adresa sjedišta VARAŽDIN, ANINA ULICA 2

novoutvrđene su razlike kako slijedi:

Red. br.	Vrsta obveze	Račun / brojč. oznaka vrste prihoda	Obracunate obveze		Uplaćene obveze iz stupca 4. i 5. do dana sastavljanja izvješća		
			Iznos novoutvrđene obveze	Za godinu			
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Porez na dobit	1001005-17 /1651	894.453,91	41.657,36	2015.	01.12.2016.	0,00
2.	Porez na dobit	1001005-17 /1651	0,00	99.663,10	2015.	01.06.2018.	0,00

Napomena: * Obracunate obveze koje obveznik sam iskaže u obrascima za izvješćivanje poreznog tijela, a nisu plaćene, ne smiju se iskazivati u ovom izvješću.
Novoutvrđene obveze iskazane u ovom izvješću ne smiju biti uključene u obrasce za izvješćivanje koje obveznik dostavlja nadležnom poreznom tijelu.

u Split, 02.07.2018.

Dostaviti: 1. Nadležnom poreznom tijelu 2x

2. Pismohrana.

VUKOVIĆ VESELKA
Potpis inspektora
54933726354
OIB inspektora





REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED DALMACIJA

Ovo rješenje prestaje je izvršeno
dana 1. 06. 2018. god.



Klasa: UP/I-471-02/17-01/118
Ur. broj: 513-07-29/01-17-1

Split, 28. veljače 2017. godine

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Dalmacija u postupku poreznog nadzora poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine kod poreznog obveznika **TELLIN – HOTELI d.o.o., Strmec, Ujevićeva 16, OIB 50604517839** na temelju članka 95. i 126. stavak 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine”, br. 115/16) te članka 10. točka 2. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine”, br. 115/16) donosi

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku **TELLIN - HOTELI d.o.o., Strmec, Ujevićeva 16, OIB 50604517839**

1.) Utvrđuje se manje obračunati porez na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine:

a) smanjenje poreznog gubitka	1.716.736,88 kn
b) porezna osnovica	4.472.269,56 kn
c) porezna stopa	20%
d) porezna obveza	894.453,91 kn
e) zatezna kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 01.12.2016.g.	41.657,36 kn

2.) Nalaže se poreznom obvezniku da na račun zajedničkog prihoda Državnog proračuna u korist Grada Splita broj HR1710010051740916064; poziv na broj odobrenja (HR68) 1651-50604517839 uplati:

- porez na dobit za 2015. godinu u iznosu od 894.453,91 kn,
- zateznu kamatu na nepravodobno plaćen porez na dobit za 2015. godinu obračunatu do dana sastavljanja Zapisnika 01.12.2016. godine u iznosu od 41.657,36 kn,
- daljnju zateznu kamatu na nepravodobno plaćen porez na dobit za 2015. godinu koju će obračunati od 02.12.2016. godine do dana uplate.

3.) Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točke 2. Poreznog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanja porezne osnovice i smanjenje poreznog gubitka za prijenos u poreznoj prijavi narednog poreznog razdoblja.

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

5.) Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke 2. Poreznog rješenja, a u roku iz točke 4. Poreznog rješenja naplata će se izvršiti ovrhom.

Obrazloženje

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Dalmacija obavio je porezni nadzor poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine kod poreznog obveznika **TELLIN - HOTELI d.o.o., Split, Komulovića put 4, OIB 50604517839**, o čemu je sastavljen Zapisnik, Klasa: 471-02/16-01/968; Ur. broj: 513-07-29-01-16-05 od 01. prosinca 2016. godine, nalazom kojeg je utvrđen više iskazan porezni gubitak te manje obračunat i plaćen porez na dobit za 2015. godinu.

Zapisnik, Klasa: 471-02/16-01/968; Ur. broj: 513-07-29-01-16-05 od 01. prosinca 2016. godine dostavljen je poreznom obvezniku elektroničkim putem, dana 15. prosinca 2016. godine.

Porezni obveznik TELLIN - HOTELI d.o.o. je u ostavljenom roku dana 28. prosinca 2016. godine putem opunomoćenika Alena Ivkovića, odvjetnika iz Rijeke, OIB 63957064080, podnio Prigovor na Zapisnik, koji je u Poreznoj upravi Područnom uredu Dalmacija zaprimljen dana 30. prosinca 2016. godine.

U Prigovoru porezni obveznik u cjelosti osporava pravilnost utvrđenih činjenica i pravnih ocjena navedenih u Zapisniku.

Prema stajalištu poreznog obveznika navedenom u Prigovoru činjenična utvrđenja poreznog tijela su pogrešna i nepotpuna u pogledu povećanja dobiti za neiskazane prihode i nepriznavanja iskazanih rashoda rezerviranja.

U svezi nadzorom utvrđenih neiskazanih prihoda porezni obveznik u Prigovoru navodi da je pogrešno shvaćanje poreznog tijela da je izvanredne prihode u iznosu od 644.200,19 kn od društva VIS d.d. u stečaju po osnovi priznate naknade za opremu, piće, namirnice i naknadu za naplaćene usluge do 13.08.2015. godine trebao iskazati u Prijavi poreza na dobit za 2015. godinu, što proizlazi iz Izjave o prijeboju sačinjene dana 31.12.2015. godine, kojom mu je priznato navedeno potraživanje, jer prijeboj obveza i potraživanja nije nastao 31.12.2015. godine, već danom kada mu je Izjava o prijeboju dostavljena, a to je bilo u 2016. godini.

Nadalje navodi da je porezno tijelo bilo dužno poreznom obvezniku istovremeno utvrditi rashode s osnova nabavne vrijednosti opreme, robe i zaliha i umanjiti osnovicu prihoda za priznate rashode u skladu s člankom 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, kojim je propisano da je osnovica poreza na dobit razlika prihoda i rashoda.

Tvrdi da je iz dostavljenih isprava i Tablice ispitnih tražbina u stečaju jasno da je tražbina poreznog obveznika TELLIN - HOTELI d.o.o. osporena u cjelosti te da je Trgovački sud u Splitu tek u 2016. godini uputio poreznog obveznika na parnicu radi utvrđenja osnovanosti tražbina, a koja parnica je pred Trgovačkim sudom u Splitu u tijeku.

Prigovor nije osnovan.

Porezno tijelo je prilikom obavljanja poreznog nadzora poreza na dobit za 2015. godinu postupalo u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ br. 109/97, 54/13 i 121/14) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI), točnije primjenom HSFI 15 Prihodi.

Prema odredbi članka 4. stavak 2. i 3. Zakona o računovodstvu poduzetnik odnosno trgovačko društvo je dužno prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje u skladu s navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima poštujući pri tome računovodstvene standarde i temeljna načela urednog knjigovodstva na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika.

U postupku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik po otvaranju stečajnog postupka nad društvom VIS d.d. dana 21.08.2015. godine Trgovački sud u Splitu – stečajnog upravitelja društva VIS d.d. u stečaju putem Obvijesti izlučnog vjerovnika izvjestio o opremi za ugostiteljstvo, sitnom inventaru, piću i namirnicama ukupne

vrijednosti od 881.020,96 kn koja je njegovo vlasništvo, a ostala je u posjedu društva VIS d.d. u stečaju te zatražio izlučivanje navedene imovine iz stečajne mase i predavanje iste njemu u posjed ili nadoknadu štete u vrijednosti te imovine.

Kako mu tražena imovina do konca godine nije vraćena porezni obveznik je protiv društva VIS d.d. u stečaju dana 27.01.2016. godine pokrenuo parnicu pred Trgovačkim sudom u Splitu predajom Tužbe datirane sa 18.12.2015. godine. U Tužbi je naveo da je vrijednost ukupne imovine (opreme, sitnog inventara, pića i namirnica) koja mu je otuđena 660.097,36 kn, te da se njegove imovine domogao tuženik neosnovano i bez njegova pristanka u noći s 13.08. na 14.08.2015. godine i da je koristi bez naknade. Tužbom od suda traži predaju imovine u posjed s naknadom za njeno korištenje u iznosu od 25.000,00 kn te kamate na oba iznosa.

Istog dana 27.01.2016.godine porezni obveznik je pred Trgovačkim sudom u Splitu predajom svoje druge Tužbe, datirane također sa 18.12.2015. godine pokrenuo parnicu za polaganje računa, utvrđenje, isplatu/stjecanje bez osnove, procjenjene vrijednosti od 1.500.000,00 kn. Navedenom Tužbom, u svezi s otvorenim stečajnim postupkom nad društvom VIS d.d. dana 14.07.2015. godine, porezni obveznik, između ostalog, traži polaganje računa o poslovanju stečajnog dužnika od otvaranja stečaja do konca 2015. godine te isplatu naknade za usluge koje je on ugovorio, a stečajni dužnik naplatio navodeći da je s danom 14.08.2015. godine neovlašteno preusmjeren priljev novčanih sredstava na račun stečajnog dužnika umjesto na njegov račun radi čega mu je društvo VIS d.d.u stečaju dužno isplatiti naknadu za pružene usluge stečene bez osnove prije 14.08.2015. godine.

Iz Podneska stečajnog upravitelja društva VIS d.d. u stečaju od 22.02.2016. godine, dostavljenog Trgovačkom sudu u Splitu (stečajnom sucu) dana 24.02.2016. godine, u prilogu kojeg se nalazi „Nalaz i mišljenje o poslovnom odnosu između trgovačkih društava Vis d.d. iz Visa i Geneza-Hoteli iz Stari Grad, otok Hvar“ iz veljače 2016. godine te kojem prileži konto kartica 2687 Obveze Vis d.d. u stečaju prema Tellin-Hoteli d.o.o. Glavne knjige društva VIS d.d. u stečaju za 2015. godinu i Izjava o prijebodu obveza i potraživanja društva VIS d.d. u stečaju, broj 19/15 od 31.12.2015. godine na iznos od 3.313.715,07 kn, u postupku nadzora je utvrđeno da je društvo VIS d.d. u stečaju na konto kartici 2687 u razdoblju 14.08. do 29.12.2015. godine proknjižilo obveze prema poreznom obvezniku u iznosu od 829.619,59 kn.

Među proknjiženim obvezama na konto kartici 2687 društva VIS d.d. u stečaju je i obveza za naknadu pića i namirnica u iznosu od 269.112,74 kn, obveza za naknadu opreme u iznosu od 76.837,65 kn te obveza za naplaćene usluge pružene do 13.08.2015. godine u iznosu od 298.249,80 kn.

Iskazane obveze s konto kartice 2687 u iznosu od 829.619,59 kn uključene su od strane društva VIS d.d. u stečaju u prijebodu obveza i potraživanja s društvom TELLIN-HOTELI d.o.o. u iznosu od 3.313.715,07 kn proveden pod 31.12.2015. godine. Naknadno je, dana 15.02.2016. godine odobrenjem/terećenjem, dostavljenim poreznom obvezniku, društvo VIS d.d. u stečaju izvršilo ispravak Izjave o prijebodu broj 19/15 kojim je iz prijeboda isključilo naknadu za opremu u iznosu od 76.837,65 kn te u poslovnim knjigama povećalo obvezu prema poreznom obvezniku za isti iznos.

Nastavno na naprijed iznesene činjenice porezno tijelo utvrđenje o neiskazanim prihodima za 2015. godinu u iznosu od 644.200,19 kn ne temelji na samom prijebodu potraživanja i obveza prema Izjavi o prijebodu broj 19/15 nego na priznanju obveza za naknadu štete od strane društva VIS d.d. u stečaju (priznanje sadržano u Podnesku stečajnog upravitelja društva VIS d.d. u stečaju od 22.02.2016. godine) koja činjenica je poreznom obvezniku bila poznata do dana podnošenja Prijave poreza na dobit za 2015. godinu i uvažavajući koju činjenicu je u poslovnim knjigama i financijskim izvješćima za 2015. godini u skladu s člankom 4. stavak 2. i 3. Zakona o računovodstvu trebao iskazati potraživanja i prihod, neovisno o naplati tih potraživanja.

Uostalom, radi povrata svoje imovine ili ostvarivanja naknade štete od društva VIS d.d. u stečaju porezni obveznik je u 2015. godini poduzeo pravne radnje: dostavu Obavijesti izlučnog vjerovnika Trgovačkom sudu u Splitu dana 21.08.2015. godine i podnošenje 2 (dvije) Tužbe od 18.12.2015. godine dana 27.01.2016. godine Trgovačkom sudu u Splitu.

Vezano za prigovor da je porezno tijelo trebalo poreznom obvezniku utvrditi rashode s osnova nabavne vrijednosti opreme, robe i zaliha te umanjiti osnovicu prihoda porezno tijelo ističe da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama za 2015. godinu iskazao sve rashode te i rashode za predmetne prihode i to putem troška amortizacije, 100% utroška sitnog inventara prilikom njegova stavljanja u upotrebu i utroška hrane i pića.

Međutim, kako porezni obveznik sam u Prigovoru nije naveo koji bi to troškovi po vrstama bili i u kojim iznosima i kako je predmetne troškove utvrdio to mu porezno tijelo ne može dati precizniji odgovor.

Što se tiče tvrdnje poreznog obveznika da je iz dostavljenih isprava i Tablice ispitnih tražbina u stečaju jasno da je tražbina poreznog obveznika TELLIN-HOTELI d.o.o. prema društvu VIS d.d. u stečaju osporena u cijelosti i da je Trgovački sud u Splitu tek u 2016. godini uputio poreznog obveznika na parnicu radi utvrđenja osnovanosti njegovih tražbina, a koja parnica je pred sudom u tijeku, porezno tijelo ističe da u iznosu tražbine od 3.857.097,28 kn uopće nije sadržano potraživanje za naknadu opreme, sitnog inventara, pića i namirnica te naplaćene usluge do 13.08.2015. godine i da je iznesena tvrdnja poreznog obveznika netočna. Svi podaci i činjenice o potraživanjima poreznog obveznika prema društvu VIS d.d. u stečaju su jasno navedeni u nalazu Zapisnika, a dokazi dani u prilogima broj 5, 6 i 7.

U svezi nepriznavanja iskazanih rashoda rezerviranja porezni obveznik u Prigovoru navodi da porezno tijelo nije provelo nikakav dokaz da bi utvrdilo da je porezni obveznik obveze iz presude Trgovačkog suda u Osijeku od 17.02.2015. godine knjižio na teret rashoda 2012. i 2013. godine, jer se Obavijest o nadzoru odnosila na 2015. godinu, a činjenica da su utuženi računi za potraživanja kod društva VIS d.d. iskazani u Glavnoj knjizi imenovanog društva ne znači da su iskazani u Glavnoj knjizi poreznog obveznika na teret rashoda.

Također navodi da je društvo VIS d.d. u stečaju započelo postupak prisilne naplate po predmetnoj presudi tek dana 19.10.2015. godine (Prigovoru kao dokaz prilaže obrazac „Zahtjev za izravnu naplatu“ Financijske agencije Split od 19.10.2015. godine podnijet od strane ovrhovitelja VIS d.d. u stečaju) te da će prisilnim izvršenjem navedene presude u skladu sa Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima doći do izdataka zbog čega je porezni obveznik imao zakonsko ovlaštenje za iskazivanje rezerviranja.

Dalje navodi, da iz utvrđenja poreznog tijela proizlazi da je tražbina po presudi prestala prijebijem i da porezni obveznik neće imati budućih izdataka po njoj i postavlja pitanje zašto je onda 19.10.2015. godine pokrenut postupak prisilne naplate protiv poreznog obveznika te tvrdi da je sama činjenica pokretanja postupka protiv poreznog obveznika radi prisilne naplate iznosa od 5.544.806,25 kn dovoljna za zakonsko pravo poreznog obveznika za iskazivanje rezerviranja.

Prigovor nije osnovan.

Porezno tijelo je u nalazu Zapisnika navelo da je u prethodnom poreznom nadzoru Porezne uprave Područnog ureda Dalmacija obavljenom kod poreznog obveznika TELLIN - HOTELI d.o.o. u predmetu porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2012. do 30.09.2013. godine nalazom Zapisnika, Klasa: 471-02/13-01/4916, Ur.broj: 513-07-17-14-7 od 15.05.2014. godine utvrđeno da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama iskazao predmetne račune društva VIS d.d. te i ukupno 10 obavijesti o knjiženju iz 2012. godine kojima ga je izdavatelj računa, društvo VIS d.d. priznalo u iznosu od 1.270.663,40 kn (1.016.530,71 kn naknada za usluge + 254.132,69 kn PDV) za više zaračunate usluge izdanim računima.

K tome, je navelo da je nalazom Zapisnika od 15.05.2014. godine utvrđeno da je porezni obveznik primljene račune društva VIS d.d. evidentirao iskazivanjem potraživanja za pretporez (dugovnog prometa) na konto kartici 1800 Pret porez u primljenim računima R1 i troška poslovanja (dugovnog prometa) na konto kartici 419 Ostale usluge te obveza (potražnog prometa) na konto kartici 2200 Obveze prema dobavljačima. U 2012. godini je temeljem 10 ulaznih računa i 10 obavijesti o knjiženju iskazao obveze prema dobavljaču VIS d.d. u iznosu od 2.005.502,85 kn (3.276.166,25 – 1.270.663,40), a u 2013. godini je, temeljem 5 ulaznih računa zaključno s računom br. 14/2 od 15.10.2013. godine iskazao obveze u iznosu od 2.268.640,00 kn.

Upravo stoga što je Obavijest o poreznom nadzoru kod TELLIN-HOTELI d.o.o. izdana u predmetu porez na dobit za 2015. godinu utvrđenja iz Zapisnika prethodnog poreznog nadzora korištena su kao dokaz. Kako je

Zapisnik o poreznom nadzoru poreza na dodanu vrijednost za 2012. i 2013. godinu dokaz o provedenim knjiženjima primljenih računa od društva VIS d.d. porezno tijelo se ne slaže s poreznim obveznikom da nije proveden nikakav dokaz u pogledu knjiženja računa na teret troškova u 2012. i 2013. godini. Na temelju spomenutog Zapisnika od strane Porezne uprave Područnog ureda Dalmacija je donijeto Porezno rješenje, Klasa: UP/I-471-02/14-01/133, Ur.broj: 513-07-17-14-1 od 14.11.2014. godine, koje je postalo izvršno dana 05.10.2016. godine nakon što je žalba poreznog obveznika odbijena od strane drugostupanjskog tijela.

Osim toga, kontrolom rashoda iskazanih u Glavnoj knjizi poreznog obveznika TELLIN-HOTELI d.o.o. za 2015. godinu i to onoj vođenoj za poslovanje zakupljenog društva Vis d.d. utvrđeni su iskazani istovjetni troškovi po primljenim računima društva VIS d.d. na konto kartici 4197 Trošak rada po fakturi. Kako se radi o zaračunatim troškovima rada logično je da se knjiže na razred 4 i iskazuju na teret poslovnog rezultata porezne godine.

Porezno tijelo je nadalje, kao dokaz navelo i konto kartice 1200-3330 Kupac Tellin-Hoteli d.o.o. (ranije Geneza –Hoteli d.o.o.) za 2012. i 2013. godinu iz poslovnih knjiga društva VIS d.d., dostavljene na traženje poreznog tijela dana 14.09.2016. godine od strane društva VIS d.d. u stečaju, OIB 55505367731, na osnovu kojih je utvrdilo da je imenovano društvo izdane račune poreznom obvezniku s obavijestima o knjiženju u svojim poslovnim knjigama proknjižilo u istim iznosima kao i porezni obveznik.

Vezano za navod poreznog obveznika da je društvo VIS d.d. u stečaju po Presudi od 17.02.2015. godine tek dana 19.10.2015. godine započelo postupak prisilne naplate iznosa od 5.544.806,25 kn od poreznog obveznika te da će on prisilnom naplatom imati izdatke, što mu daje zakonsko ovlaštenje rezerviranja, a da je porezno tijelo utvrdilo da je tražbina po presudi prestala prijebojem i da porezni obveznik neće imati novih izdataka, porezno tijelo ističe da ništa od navedenog od strane poreznog obveznika nije točno.

Točno je ono što je navedeno u Zapisniku, klasa: 471-02/16-01/968, ur.broj: 513-07-29-01-16-05 od 01.prosinca 2016. godine, a to je da je u postupku nadzora porezno tijelo utvrdilo da je porezni obveznik TELLIN -HOTELI d.o.o. temeljnicom 86 od 31.12.2015. godine na razredu 4 iskazao rashode rezerviranja u iznosu od 5.544.806,25 kn (knjiženje 4260/2209) po započetom sudskom sporu pokrenutom Tužbom od strane društva VIS d.d. radi plaćanja 15 računa koje je to društvo za razdoblje od ožujka 2012. do rujna 2013. godine izdalo poreznom obvezniku u skladu s Ugovorom o zakupu poduzeća od 29.03.2012. godine i Sporazumom o načinu i uvjetima kalkuliranja i fakturiranja troškova rada, a porezni obveznik ih nije podmirio nego paušalno osporio.

Knjigovodstvena isprava, koju je porezni obveznik u postupku nadzora predočio poreznom tijelu kao osnov za iskazivanje rashoda rezerviranja, bila je Tužba radi utvrđivanja i isplate tužitelja VIS d.d. od 10.01.2015. godine, zaprimljena kod Trgovačkog suda u Osijeku, Stalna Služba u Slavanskom brodu dana 05.02.2015. godine.

Međutim, u postupku nadzora porezno tijelo je utvrdilo da je predmetni sudski spor tijekom 2015. godine i okončan, jer je Trgovački sud u Osijeku, Stalna Služba u Slavanskom Brodu Presudom na temelju priznanja, broj 1/P-45/2015-5 donesenoj dana 17.02.2015. godine utvrdio istinitost i valjanost računa u iznosu od ukupno 5.544.806,25 kn i naložio poreznom obvezniku njihovo plaćanje u roku od 8 dana, a koju Presudu porezni obveznik nije predočio poreznom tijelu .

Kako je spor između tužitelja VIS d.d. i tuženika TELLIN-HOTELI d.o.o riješen donošenjem presude na temelju priznanja to predmetna Presuda od 17.02.2015. godine kojom je spor pravomoćno okončan ne sadrži uputu o pravnom lijeku.

Zakonom o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 177/04 do 143/14), člankom 11. je propisano da se pri utvrđivanju porezne osnovice priznaju rezerviranja po započetim sudskim sporovima.

Člankom 11. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 95/05 do 157/14) određeno je da se rashodima poreznog razdoblja za koje se utvrđuje porez smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Rezerviranjima za troškove po započetim sudskim sporovima u skladu s člankom 36. stavkom 4. Pravilnika o porezu na dobit smatraju se rezerviranja za pokrenute sudske sporove protiv poreznog obveznika do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave, u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove spora, osim kamata na utuženu svotu. Rezerviranja po započetim sudskim sporovima ukidaju se u poreznom razdoblju u kojem je donesena pravomoćna presuda.

Člankom 13. stavak 1. Zakona o računovodstvu je propisano da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI).

Točkom 13.13. HSFI 13 Obveze utvrđeno je da je rezerviranje obveza neodređenog vremena i/ili iznosa, a točkom 13.25. da se rezerviranje priznaje kada :

- poduzetnik ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događaja
- je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Točkom 16.3. HSFI 16 Rashodi je određeno da su rashodi smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveze što za posljedicu ima smanjenje kapitala, a točkom 16.11. da se rashodi priznaju u Računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Točkom 16.28. HSFI 16 Rashodi određeno je da rezerviranja treba pregledati na svaki datum bilance i uskladiti ih tako da odražavaju najbolju tekuću procjenu. Ako više nije vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, rezerviranje se treba ukinuti. Pri tome treba voditi računa da se rezerviranje treba ukinuti samo za izdatke za koje je rezerviranje izvorno priznato.

Odredbama članka 56. stavak 1. i 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine " br. 147/08 do 26/15) u pogledu vođenja poslovnih knjiga i knjigovodstvenih isprava propisano je da knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Primjenjujući odredbe Zakona o računovodstvu, HSFI 13 Obveze i HSFI 16 Rashodi te Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit na utvrđene činjenice i materijalne dokaze porezno tijelo je u postupku nadzora utvrdilo da je porezni obveznik u poslovnim knjigama za 2015. godinu pod 31. prosinca nezakonito priznao nove troškove istodobnim iskazivanjem povećanja obveza, iako je znao da je rashode i obveze po primljenim računima društva VIS d.d. već iskazao u poslovnim knjigama za 2012. i 2013. godinu i da je sudski spor pravomoćno okončan Presudom od 17.02.2015. godine, dakle puno ranije od 31. prosinca 2015. godine kada je u poslovnim knjigama povećao rashode za iznos od 5.544.806,25 kn.

Kako se ovdje radilo o Tužbi za plaćanje obveza iz poslovanja koje je porezni obveznik već u 2012. i 2013. godini u Glavnoj knjizi knjižio na teret rashoda (konto kartica 419) iskazivanjem obveza prema dobavljaču (konto kartica 2200), a ne o obvezi koja bi rezultirala mogućim budućim izdacima kao rezultat prošlih događaja, sve da pravomoćna sudska presuda nije donesena do konca 2015. godine u skladu s odredbama HSFI 13 i HSFI 16 porezni obveznik po računovodstvenim propisima nije imao osnova za knjiženje obveza ni rashoda rezerviranja u Glavnoj knjizi za 2015. godinu.

Međutim, donošenjem pravomoćne presude porezni obveznik je iskazana rezerviranja na konto kartici 2209 u iznosu od 5.544.806,25 kn u skladu s odredbom članka 36. stavka 4. Pravilnika o porezu na dobit trebao ukinuti u korist prihoda.

Druga je stvar, a što je u nalazu Zapisnika navedeno, da je porezni obveznik TELLIN-HOTELI d.o.o. prema podacima u Glavnoj knjizi za ukupno poslovanje Tellin-Hotela d.o.o. za 2015. godinu, na dan 01. siječnja 2015. godine imao nepodmirjenih obveza prema društvu VIS d.d. u iznosu od 1.965.143,89 kn (početno stanje

konto kartice 2200-172) , a nenaplaćenih potraživanja od društva VIS d.d. u iznosu od 3.075.245,27 kn (početna stanja konto kartica: 1200-172,168 i 1681).

Nadalje je prema podacima Glavne knjige za 2015. godinu od poslovanja zakupljenog društva Vis d.d. na dan 31. prosinca 2015. godine imao nepodmirenih obveza prema društvu VIS d.d. u iznosu od 2.942.345,52 kn (zaključna stanja konto kartica: 2683, 2685, 2686 i 2687) i nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 9.834.916,16 kn (zaključna stanja konto kartica: 16871, 16872, 16873, 16875, 16876 i 16878), a koje obveze poreznog obveznika prema društvu VIS d.d. se na dan 31.12.2015. godine razlikuju od potraživanja imenovanog društva prema poreznom obvezniku kao što se i njegova potraživanja prema društvu VIS d.d. razlikuju od obveza koje je društvo VIS iskazalo prema poreznom obvezniku.

Radi se o podacima iz Glavne knjige od poslovanja zakupljenog društva Vis d.d. prije nego što je porezni obveznik u Glavnoj knjizi za ukupno poslovanje Tellin-Hotela d.o.o. za 2015. godinu na konto kartici 168 Ostala potraživanja i 2200-172 Obveze prema dobavljaču Vis d.d. proveo temeljnicu 13 od 28.09.2015. godine, kojom je preuzeo promete analitičkih konto kartica 1687 i 268 Glavne knjige zakupljenog društva Vis d.d. i pod 31.12.2015. godine temeljnicom 88 na konto karticama 2200-172 Obveze prema dobavljaču Vis d.d. (dugovni promet) i 168 Ostala potraživanja (potražni promet) proveo kompenzaciju (prijeboj) obveza i potraživanja s društvom VIS d.d. u iznosu od 3.959.375,57 kn i to bez specifikacije o kojim obvezama i potraživanjima se radi.

Istovremeno je društvo VIS d.d. u stečaju temeljem Izjave o prijebodu broj 19/15 pod 31.12.2015. godine proknjižilo prijebod obveza i potraživanja u iznosu od 3.236.877,42 kn (3.313.715,07 – 76.837,65), iz čega proizlazi više proknjižen prijebod od strane poreznog obveznika u iznosu od 722.498,15 kn.

Porezno tijelo naglašava činjenicu da je društvo VIS d.d. u svojoj Glavnoj knjizi za 2015. godinu na konto kartici 1200-3330 Kupac Tellin-Hoteli d.o.o. (dostavljenoj poreznom tijelu u postupku nadzora od strane društva VIS d.d. u stečaju) po izdanim računima iz 2014. i 2015. godine od poreznog obveznika na dan 13.07.2015. godine potraživalo ukupno 3.959.375,57 kn. Društvo VIS d.d. je dana 13.07.2015. godine na konto kartici 1200-3330 proknjižilo potražni promet s opisom „međusobni prijebod VIS –Tellin-Hoteli“ u iznosu od 3.748.163,99 kn kojeg je onda storniralo.

Potraživanje društva VIS d.d. od poreznog obveznika u iznosu od 3.959.375,57 kn (3.748.163,99 + 211.211,58) potvrđeno je od strane stečajnog upravitelja društva VIS d.d. u stečaju u Izjavi o raskidu "Ugovora o zakupu poduzeća – društva VIS d.d." od 29.03.2012. godine i pozivu za plaćanje od 12.08.2015. godine upućenoj poreznom obvezniku.

Glede iznosa iskazanih (nenaplaćenih) potraživanja od društva VIS d.d. iz Glavne knjige poreznog obveznika TELLIN –HOTELI d.o.o. za 2015. godinu, kao bitnu činjenicu porezno tijelo ne može izostaviti provedena i stornirana knjiženja u Glavnoj knjizi poreznog obveznika za 2015. godinu na konto kartici 16875 Potraživanja prema Vis d.d. za plaćeno/otkupljeno te u Glavnoj knjizi društva VIS d.d. za 2015. godinu na konto kartici 2682 Obveze po ugovoru o pristupanju dugu, na kojim konto karticama su u srpnju mjesecu iskazana potraživanja odnosno obveze u iznosu od 2.495.810,00 kn i storno tih potraživanja odnosno obveza u iznosu od -1.125.000,00 kn te dana 13.07.2015. godine u poslovnim knjigama poreznog obveznika temeljnicom 10 kompenzacija (prijeboj) u iznosu od 1.287.717,38 kn, a u poslovnim knjigama društva VIS d.d. prijebod s opisom "međusobni prijebod VIS-Telin-Hoteli" u iznosu od 1.636.802,76 kn.

Navedena knjiženja obavljena su u Glavnoj knjizi poreznog obveznika s opisom „Po Ugovoru o otkupu tražbine s Tellin-Hoteli“ i s opisom „Po Aneksu ugovora o otkupu potraživanja s Tellin-Hoteli“ .

U poslovnim knjigama društva VIS d.d. je zatim na konto kartici 2682 pod 13.07.2015. godine izvršeno storno knjiženja prijeboda u iznosu od -1.636.802,76 kn te je proknjižen potražni promet u iznosu od 4.335.852,90 kn s opisom „storno temeljnica BGPL ... radi storna kompenzacije Vis-Tellin-Hoteli“ te storno tog knjiženja, nakon čega zaključni potražni saldo na konto kartici 2682 na dan 13.07.2015. godine iznosi 372.459,62 kn.

Porezno tijelo naglašava da je protu konto storniranim potraživanjima od društva VIS d.d. u iznosu od - 1.125.000,00 kn u poslovnim knjigama poreznog obveznika dana 13.07.2015. godine bilo 2200-2 Obveze prema dobavljaču Geneza d.o.o., na kojoj konto kartici je iskazan storno potražnog prometa u iznosu od - 1.125.000,00 kn iako je na toj konto kartici ukupan potražni promet s početnim stanjem do tog dana iznosio svega 39.222,46 kn i kojim knjiženjem je na konto kartici 2200-2 nastala pretplata u iznosu od 1.085.777,54 kn. Na ovoj konto kartici porezni obveznik je ujedno proknjižio i „kompenzaciju“ u iznosu od 1.287.717,38 kn kao dugovni promet (odnosno plaćanje) prema dobavljaču Geneza d.o.o. nakon čega je pretplata iznosila 2.373.494,92 kn. Navedena pretplata je 31.12.2015. godine temeljicom 83 rasknjižena na način da je na konto kartici 2200-2 proknjižen potražni promet (te zaključni saldo 31.12.2015. iznosi 0,00 kn), a na konto kartici 2150-2 Obveze za kratkoročne pozajmice Geneza d.o.o. je proknjižen storno potražnog prometa u iznosu od - 2.339.977,50 kn odnosno smanjene su pozajmice koje je porezni obveznik primio od svog vlasnika - društva Geneza d.o.o.

Razvidno je da je za iznos smanjenja potraživanja od društva VIS d.d. porezni obveznik proknjižio plaćanje nepostojeće obveze društvu Geneza d.o.o. (1.125.000,00 kn), a zatim plaćanje društvu Geneza d.o.o. daljnje nepostojeće obveze „kompenzacijom“ (1.287.717,38 kn). Kako su opisana knjiženja na konto kartici 2200-2 Obveze prema dobavljaču Geneza d.o.o. rezultirala pretplatom imenovanom dobavljaču (vlasniku poreznog obveznika) 31. prosinca 2015. godine je za iznos pretplate (2.373.4954,92 kn) proknjižena obveza prema imenovanom dobavljaču uz istovremeni storno obveze za primljene pozajmice od društva Geneza (- 2.339.977,50 kn).

Opisanim knjiženjima provedenim u srpnju mjesecu 2015. godine porezni obveznik je iz poslovnih knjiga eliminirao do tada iskazana potraživanja od društva VIS d.d. na konto kartici 16875 u iznosu od 2.495.810,00 kn, te su mu preostala iskazana nenaplaćena potraživanja od VIS d.d. u iznosu od 2.864.608,01 kn (zaključna stanja konto kartica: 1200-172,168, 1681 i 16875).

Prema stajalištu poreznog tijela otvaranje stečaja nad društvom VIS d.d. dana 14.07.2015. godine i eliminiranje nenaplaćenih potraživanja od društva VIS d.d., koje je obavljeno u vezi s osporenim poslovnim događajima između društva VIS d.d. i društva Geneza d.o.o., a po „Ugovoru o otkupu tražbine s Tellin-Hoteli“ i „ Aneksu ugovora o otkupu potraživanja s Tellin-Hoteli“ zaključenim od strane poreznog obveznika TELLIN-HOTELI d.o.o. i društva Geneza d.o.o., od strane stečajnog upravitelja društva VIS d.d. u stečaju (jer nema dokaza izvršenja usluga) razlogom su zašto porezni obveznik više nije imao mogućnost da u slučaju prisilne naplate iznosa od 5.544.808,25 kn iz Presude od 17.02.2015. godine predloži prijebod obveza i potraživanja sa društvom VIS d.d. u stečaju (pravni slijednik društva VIS d.d.) te je rješenje za smanjenje razlike između ostvarenih ukupnih prihoda i ukupnih rashoda od poslovanja u 2015. godini pronašao u knjiženju rashoda rezerviranja po sudskom sporu koji je započeo te pravomoćno okončan u istoj godini.

Porezno tijelo ističe da je opunomoćenik društva TELLIN-HOTELI d.o.o. Željko Bošnjak, OIB 77799805380, na prvom razgovoru poreznog tijela s poreznim obveznikom dana 04.07.2016. godine, kao osoba koja je u to vrijeme zastupala poreznog obveznika, ovlaštenim službenicima predočio Tužbu radi utvrđenja i isplate društva VIS d.d. od 10.01.2015. godine te kazao da zašto da porezni obveznik plaća porez na dobit kad ne mora, a ima Tužbu kojom ga dobavljač (društvo VIS d.d.) tuži za neplaćene račune iz 2012. i 2013. godine radi čega je odlučeno da se u poslovnim knjigama za 2015. godinu izvrši rezerviranje troškova u iznosu od 5.544.808,25 kn.

Nadalje, prema konto kartici 2685 Obveze prema Tellin-Hoteli Glavne knjige društva VIS d.d. za 2015. godinu društvo VIS d.d. je na dan 13.07.2015. godine imalo iskazane nepodmirene obveze za isplaćene plaće, putne troškove, pomoći i sl. zaposlenicima društva VIS d.d. prema poreznom obvezniku u iznosu od 2.111.635,86 kn.

Da ni samo društvo VIS d.d. nema nenaplaćenih potraživanja od poreznog obveznika TELLIN-HOTELI d.o.o. po izdanim računima iz 2012. i 2013. godine vidljivo je, kao što je naprijed već navedeno, iz konto kartice 1200-3330 Kupac Tellin-Hoteli d.o.o. Glavne knjige društva VIS d.d. za 2015. godinu prema kojoj se potraživanje na dan 13.07.2015. godine u iznosu od ukupno 3.959.375,57 kn odnosi na nenaplaćene račune iz 2014. i 2015. godine.

Obveze po primljenim računima iz 2014. i 2015. godine od društva VIS d.d. , porezni obveznik je iskazao na konto kartici 2200-172 Obveze prema dobavljaču Vis d.d. te ih poravnao s potraživanjima od društva VIS d.d. iskazanim na konto kartici 168 Ostala potraživanja "kompenzacijom" provedenom temeljnicom 88 od 31.12.2015. godine u iznosu od 3.959.375,57 kn.

Uvidom u međusobno iskazane obveze i potraživanja u poslovnim knjigama poreznog obveznika TELLIN-HOTELI d.o.o. i poslovnim knjigama društva VIS d.d. porezno tijelo je u postupku nadzora došlo do zaključka da je porezni obveznik odnosno osoba koja ga je zastupala pred Trgovačkim sudom u Osijeku, Stalna služba u Slavonskom Brodu priznao neplaćanje utuženih računa u iznos od 5.544.808,25 kn iz razloga što je s društvom VIS d.d. obavljao obračunska plaćanja (cesije i kompenzacije) mimo žiro računa, jer je žiro račun društva VIS d.d. bio u blokadi, a čime je postupao suprotno Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

Na taj način porezni obveznik u poslovnim knjigama nema iskazanih nenaplaćenih potraživanja iz 2012. i 2013. godine, jer ih je namirio obračunskim plaćanjima s obvezama prema društvu VIS d.d., a društvo VIS d.d. je priznanjem poreznog obveznika (kao tuženika pred sudom) da mu račune iz 2012. i 2013. godine nije platio dobilo sudsku parnicu te i mogućnost ponovne naplate potraživanja u novcu, a koja potraživanja se ni u poslovnim knjigama društva VIS d.d. ne vode kao nenaplaćena.

Dostavu Presude, broj 1/P-45/2015-5 od 17.02.2015. godine od strane društva VIS d.d. u stečaju dana 19.10.2015. godine Financijskoj agenciji Split na prisilnu naplatu iz sredstava poreznog obveznika na žiro računima, porezno tijelo dovodi u vezu s tumačenjem odredbi Ugovora o zakupu poduzeća - društva Vis d.d. iz 2012. godine stečajnog upravitelja društva VIS d.d. u stečaju prema kojem je porezni obveznik od dana upisa navedenog ugovora u sudski registar (17.10.2012.) trebao preuzeti zaposlenike društva Vis d.d., a kako to nije uradilo, društvo VIS d.d. je poreznom obvezniku trebalo od 18.10.2012. do 14.07.2015. godine fakturirati ukupne bruto plaće zaposlenika, a ne samo troškova rada izračunate po formuli iz „Sporazuma o načinu i uvjetima kalkuliranja troškova rada“. Ovo tumačenje je sadržano i u „Nalazu i mišljenju o poslovnom odnosu između trgovačkih društava Vis d.d. iz Visa i Geneza-Hoteli iz Stari Grad, otok Hvar“ iz veljače 2016. godine sudskog vještaka izrađenom za potrebe ispitnog ročišta od 07.03.2016. godine pred Trgovačkim sudom u Splitu. Ispitujući međusobno zaključene ugovore, sporazume i dr. te međusobna potraživanja i obveze između društva TELLIN-HOTELI d.o.o. i društva VIS d.d. sudski vještak je naveo da je društvo VIS d.d. poreznom obvezniku trebalo zaračunati dvostruko veće troškove rada od zaračunatih u razdoblju od 18.10.2012. do 14.07.2012. godine.

U podnijetom Prigovoru porezni obveznik, nadalje, navodi da porezno tijelo nije poreznom obvezniku umanjilo novoutvrđenu poreznu obvezu poreza na dobit za iznos više uplaćenih predujmova poreza na dobit za 2014. godinu koje je iskazao u Prijavi poreza na dobit za 2015. godinu kao uplaćene predujmove i razliku za povrat.

Uz to ističe da porezno tijelo nema pravo obračunavati zateznu kamatu na zakašnjenje plaćanja predujmova poreza na dobit, jer kada je riječ o porezu na dobit koji je godišnji porez, obveza dospjeva podnošenjem porezne prijave. Iznosi da su predujmovi akontacije obveze koja dospjeva kasnije, pa prije nastupa dospjeća ukupne obveze nije zakonom dopušteno obračunavati zateznu kamatu. Tvrdi da ne postoji dug predujmova ni zatezne kamate i da je netočna konstatacija u Zapisniku da mu preplaćeni predujmovi u iznosu od 212.732,63 kn od strane nadležne ispostave Porezne uprave nisu vraćeni zbog neplaćanja predujmova i zatezne kamate za zakašnjenje plaćanja predujmova.

Prigovor nije osnovan i ne može se prihvatiti.

Porezno tijelo je u postupku nadzora utvrdilo da je porezni obveznik umanjio poreznu osnovicu poreza na dobit za 2015. godinu u iznosu od 4.472.269,56 kn (6.189.006,44 – 1.716.736,88) na koju mu je primjenom porezne stope od 20% utvrdilo obvezu poreza na dobit u iznosu od 894.453,91 kn.

Što se tiče predujmova poreza na dobit koje je porezni obveznik platio kroz 2014. godinu te ih u iznosu od 212.732,63 kn iskazao na rednom broju 56. Prijave poreza na dobit za 2015. godinu kao uplaćene predujmove za 2015. godinu i na rednom broju 57. kao razliku za povrat ovlašteni službenici poreznog tijela su u nalazu

Zapisnika opisno naveli podatke iz konto kartice 1651 Porez na dobit poreznog obveznika TELLIN-HOTELI d.o.o., OIB 50604517839, u "Informacijskom sustavu Porezne uprave". Nadalje su utvrdili da je porezni obveznik uplaćene predumove u 2014. godini iskazao kao razlika za povrat po poreznoj prijavi za 2015. godinu te da iskazana razlika poreznom obvezniku nije vraćena, jer na navedenoj kartici ima iskazanu zateznu kamatu radi neplaćanja predumova u propisanom roku te i da nije platio predumove za razdoblje od 01.01. do 31.03.2016. godine na temelju Prijave poreza na dobit za 2014. godinu.

Do dana sastavljanja Zapisnika 01. prosinca 2016. godine zaprimljena Prijava poreza na dobit za 2015. godinu poreznog obveznika TELLIN-HOTELI d.o.o. nije bila verificirana u "Informacijskom sustavu Porezne uprave," a koja činjenica je utvrđena nalazom Zapisnika poreznog tijela.

Prema Uputi o sastavljanju i podnošenju porezne prijave obveznika poreza na dobit i obračunavanju poreza na dobit po godišnjem obračunu za 2015. godinu, Klasa: 410-01/16-01/81, Ur.broj: 513-07-21-01/16-1 od 14.01.2016. godine donesenoj od strane Ministarstva financija-Porezne uprave, na red.broju 56. "Obrasca PD" iskazuje se iznos uplaćenih predumova do 4. veljače 2016. godine, pod uvjetom da porezni obveznik nema nepodmirenih obveza poreza na dobit, po osnovi duga i kamata iz prethodnih razdoblja.

Ako postoje nepodmirene obveze iz ranijih razdoblja, uplatama se, najprije, podmiruju zatezne kamate, zatim dug po starosti i tek na kraju obveze po osnovi predumova za 2015. godinu, u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 147/08 do 26/15).

Na ovaj redni broj se unosi podatak o plaćenom predumu ustanovljenom na opisani način, što podrazumijeva usklađenje evidencija s podacima o plaćenom porezu na dobit između poreznog obveznika i Porezne uprave.

Prema članku 34. stavak 1. Zakona o porezu na dobit porezni obveznik plaća predum poreza na dobit mjesečno do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Iznos mjesečnog preduma poreza utvrđuje se na osnovi podataka iskazanih u poreznoj prijavi za prethodno razdoblje. Člankom 38. istog Zakona propisana je novčana kazna za neplaćanje predumova poreza u roku propisanom člankom 34. stavak 1. Zakona.

Općim poreznim zakonom, člankom 116. stavak 1. propisano je da se na iznos manje plaćenog poreza obračunavaju i plaćaju kamate u skladu s posebnim propisom, stavkom 2. istog članka je propisano da se dospjeće pojedine vrste poreza utvrđuje posebnim zakonom, stavkom 3. da se kamate obračunavaju od dana dospjeća porezne obveze, a stavkom 7. je propisano da ako se tijekom poreznog nadzora utvrdi razlika porezne obveze, kamata se obračunava od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti.

Iz naprijed navedenih zakonskih odredbi razvidna je netočnost tvrdnji poreznog obveznika glede obveze plaćanja predumova poreza na dobit u zakonskom roku te obračuna kamata za zakašnjenje plaćanja te prava poreznog tijela (u ovom slučaju nadležne ispostave Porezne uprave) da poreznom obvezniku ne izvrši povrat razlike ako postoji obveza plaćanja predumova utvrđenih po prethodnoj poreznoj prijavi, koja obveza je u slučaju poreznog obveznika TELLIN – HOTELI d.o.o. postojala za razdoblje od 01.01 do 31.03.2016. godine.

Verifikacijom Prijave poreza na dobit za 2015.godinu, koja je od strane Ispostave Split Porezne uprave u "Informacijskom sustavu Porezne uprave" obavljena dana 23. prosinca 2016. godine, poreznom obvezniku TELLIN – HOTELI d.o.o. su na konto kartici 1651 Porez na dobit stornirani zaduženi predumovi za razdoblje od 01.01 do 31.03.2016. godine u iznosu od 206.349,84 kn (68.783,28 x 3) te je nakon naplate zatezних kamata obračunatih za 2016. godinu u iznosu od 11.457,61 kn na dan 01. siječnja 2017. godine iskazana pretplata poreza na dobit u iznosu od 200.460,86 kn.

Obveza poreza na dobit i kamata te smanjenje poreznog gubitka kao u izreci Poreznog rješenja utvrđeni su, iz slijedećih razloga:

Ad 1.) Zakonom o porezu na dobit, člankom 33. stavak 1. („Narodne novine" br. 177/04 do 143/14) propisano je da su za utvrđivanje porezne osnovice mjerodavne poslovne knjige koje se vode u skladu s

propisima o računovodstvu te financijska izvješća koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka) ako porezni propisi ne određuju drugačije.

Člankom 32. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istog Zakona.

Člankom 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit propisano 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 navedenog Zakona.

Člankom 29. stavak 1. Zakona propisano je da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina.

Navedeno znači da se poslovni događaji iskazuju u računovodstvu kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima razdoblja na koje se odnose.

Člankom 9. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 95/05 do 137/15) prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju se 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.

U skladu s člankom 11. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit rashodima poreznog razdoblja za koje se utvrđuje porez smatraju se smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Člankom 35. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, propisano je da porezni obveznik podnosi prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje i plaća porez na dobit u roku u kojem podnosi poreznu prijavu, dok je stavkom 2. navednog članka određeno da se prijava poreza na dobit podnosi Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka poreznog razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

Porezni obveznik TELLIN-HOTELI d.o.o. je prema članku 35. Zakona o porezu na dobit Prijavu poreza na dobit za 2015. godinu nadležnoj Ispostavi Split Porezne uprave dostavio na „Obrascu PD“ dana 11. svibnja 2016. godine elektroničkim putem.

U Prijavi poreza na dobit na „Obrascu PD“, zaprimljenoj pod Klasom: 410-23/2016-24/07819 porezni obveznik je iskazao računovodstveni gubitak u iznosu od 1.749.452,50 kn (28.178.084,99 ukupni prihodi – 29.927.537,49 ukupni rashodi) i porezni gubitak u iznosu od 1.716.736,88 kn. Zaprimljena Prijava do dana završetka poreznog nadzora nije bila verificirana u „Informacijskom sustavu Porezne uprave“.

Porezni obveznik TELLIN-HOTELI d.o.o. je u 2015. godini obavljao djelatnost smještaja u hotelima, usluge prehrane, posluživanja pića i druge turističke i ugostiteljske usluge u nekretninama hotelskih društava VIS d.d. u Visu (otok Vis) i Helios Faros d.d. u Starom Gradu (otok Hvar) uzetim u zakup temeljem Ugovora o zakupu poduzeća zaključenih 29.03.2012. godine. Poslovanje je vodio u svoje ime i za svoj račun.

Visina godišnje zakupnine ugovorena je prema formuli:

20% EBITA – Porez na dobit – Kamata i glavica, koje će porezni obveznik plaćati bankama za kredite za pripremu turističke sezone, a obveza plaćanja zakupnine dostiže 15. siječnja tekuće godine za prethodnu poslovnu godinu.

Što se tiče zaposlenika društva Helios Faros d.d. i Vis d.d. ugovoreno je da će danom upisa Ugovora o zakupu poduzeća u sudskom registru na poreznog obveznika kao zakupoprimca biti prenijeti svi ugovori o radu radnika koji rade u društvu Helios Faros d.d. odnosno u društvu Vis d.d. u skladu s člankom 133. Zakona o radu.

Nadalje je ugovoreno da nabava sitnog inventara, zamjenskog rublja, stakla, pribora za jelo, popravci na poslovnim uređajima (zgradi i kućnoj tehnici) do maksimalno 20.000 EUR godišnje padaju na teret poreznog obveznika.

Oba Ugovora o zakupu sklopljena na 5 (pet) godina, upisana su u sudski registar, s tim da svaka ugovorna strana može raskinuti ugovor zbog njegova grubog kršenja, uz pismenu obavijest drugoj ugovornoj strani i otkazni rok od 30 dana.

Ugovoreno je da se odmah po prestanku ugovora mora registarskom sudu podnijeti prijava za upis prestanka Ugovora i navesti razlog i vrijeme prestanka.

Porezni obveznik je Dodatkom Ugovoru o zakupu poduzeća od 19.06.2012. godine zaključenim s društvom Helios Faros d.d. te i društvom Vis d.d. stavio izvan snage odredbu ugovora o prijenosu ugovora o radu radnika zakupljenih društava na poreznog obveznika i to zbog moguće neuspješne provedbe predstečajne nagodbe nad društvom Helios Faros d.d. i Vis d.d., ako bi to društvo ostalo bez radnika, budući je Zakonom o predstečajnoj nagodbi dana prednost uspješnom završetku postupka predstečajne nagodbe društvima s značajnim brojem zaposlenih.

Zbog činjenice da neće doći do prijenosa radnika ugovorne strane su navedenim Dodatkom utvrdile da se zaključeni ugovori smatraju Ugovorom o zakupu nekretnina pod istim komercijalnim uvjetima kao u Ugovoru o zakupu poduzeća.

Također su utvrdile da će ostale uvjete vezane za trošak radne snage društava Helios Faros d.d. i Vis d.d. za potrebe smještaja, prehrane i ostalih usluga koje će ta društva pružati Tellin-Hotelima d.o.o. odnosno gostima u smještajnim kapacitetima biti definirani posebnim ugovorom.

Sporazumom o načinu i uvjetima kalkuliranja i fakturiranja troška rada zaključenim dana 29.03.2012. godine između poreznog obveznika i društva Helios Faros d.d. odnosno društva Vis d.d. ugovorne strane su utvrdile fakturiranje troška rada za 2012. godinu na sljedeći način:

broj noćenja x 2 sata x 32,00 kn (satnica bruto) i da će račun za fakturiranje troškova rada društvo Helios Faros d.d. odnosno Vis d.d. ispostavljati poreznom obvezniku mjesečno uz obvezu konačnog obračuna po isteku sezone.

Dodatkom sporazumu o načinu i uvjetima kalkuliranja i fakturiranja troška rada zaključenim dana 29.06.2012. godine između poreznog obveznika i društva Helios Faros d.d. te društva Vis d.d. ugovorne strane su utvrdile:

- da je porezni obveznik zakupio nekretnine društva Helios Faros d.d. odnosno Vis d.d. te da u navedenim objektima obavlja hotelsko-turističku i ugostiteljsku djelatnost,

- da će sve troškove struje, vode, telefona i ostalih troškova koji nastaju korištenjem zakupljenih objekata snositi porezni obveznik, a da će za iste Helios Faros d.d. odnosno Vis d.d. mjesečno ispostavljati račune poreznom obvezniku sa realnim iznosima troškova i računa koje je primio Helios Faros d.d. odnosno Vis d.d.,

- da će zaposlenici društva Helios Faros d.d. odnosno Vis d.d. za potrebe poreznog obveznika pružati usluge smještaja gostiju u hotelima, prehrane gostiju, posluživanja hrane i pića, tehničkog održavanja opreme i prostorija, čišćenja soba i ostalih prostora u i oko hotela te ostale usluge vezane za hotelsko-turističku i ugostiteljsku djelatnost,

- da će potreban broj stalnih i sezonskih radnika koje će zaposliti Helios Faros d.d. odnosno Vis d.d. imenovana društva samo odrediti,

- da će nabavku i skladištenje pića, hrane i ostalog potrošnog materijala obavljati zaposlenici društva Helios Faros d.d. odnosno Vis d.d. u ime poreznog obveznika, a trošak naručenog pića, hrane i potrošnog materijala dobavljačima će izravno plaćati porezni obveznik,

- da će, kao što je već usaglašeno, bruto trošak rada zaposlenika po svakom noćenju iznositi 64 kn bruto (32 kn x 2 radna sata) i da će po navedenom ključu Helios Faros d.d. odnosno Vis d.d. poreznom obvezniku obračunavati trošak rada na mjesečnoj razini, uvećanom za PDV.

Budući da je dana 14.07.2015. godine otvoren stečajni postupak nad zakupljenim društvom VIS d.d. Izjavom o raskidu Ugovora o zakupu od strane stečajnog upravitelja društva VIS d.d. u stečaju dana 12.08.2015. godine raskinut je Ugovor o zakupu poduzeća zaključen s društvom Vis d.d. dana 29.03. 2012. godine.