



513-07-01-10 UP/I-410-23/23-20/124 1

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
ISPOSTAVA TREŠNJEVKA

KLASA: UP/I-410-23/23-20/124
URBROJ: 513-07-01-10-23-2

U Zagrebu, 13. listopada 2023. godine

PRIMLJENO:

U 6 -11- 2023

ŠEBETIĆ I PARTNERI
Zagreb

OIB: 77391527153

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Ispostava Trešnjevka, OIB: 18683136487, na temelju članka 11. točke 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, br. 115/16 i 98/19), članka 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22) i članka 100. stavka 3. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09, 110/21), u postupku procjene porezne osnovice kod poreznog obveznika BISTRO PATRIK j.d.o.o. u stečaju, iz Zagreba, Višnjevac 2, OIB: 77391527153, po službenoj dužnosti donosi

PRIVREMENO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku BISTRO PATRIK j.d.o.o. u stečaju, iz Zagreba, Višnjevac 2, OIB: 77391527153, utvrđuje se:

I. Obveza poreza na dobit za 2022. godinu

- osnovica.....	606.106,72 EUR
- stopa poreza na dobit.....	10%
- porez na dobit	60.610,67 EUR
- kamata.....	1.756,88 EUR
- ukupno.....	62.367,55 EUR/469.908,31 kn

II. Obveza poreza na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti u 2023. godini

- osnovica.....	696.043,14 EUR
- stopa poreza na dohodak.....	10%
- porez na dohodak.....	69.604,31 EUR
- stopa prireza.....	0%
- prirez porezu na dohodak.....	0,00 EUR
- ukupno porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.....	69.604,31 EUR
- kamata.....	2.017,57 EUR
- ukupno.....	71.621,88 EUR/539.635,05 kn

III. Obveza poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja u 2023. godini:

- osnovica.....	14.400,95 EUR
- stopa poreza na dohodak.....	30%
- porez na dohodak.....	4.320,29 EUR
- stopa prireza.....	0%
- prirez porezu na dohodak.....	0,00 EUR

- ukupno porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.....	4.320,29 EUR
- kamata.....	125,23 EUR
- ukupno	4.445,52 EUR/33.494,77 kn

Nalaže se poreznom obvezniku da u roku od 15 dana od primitka rješenja uplati ukupne porezne obveze i obračunate kamate uvećano za kamate koje treba obračunati na iznos utvrđene obveze od dana donošenja rješenja do dana uplate, u korist propisanih računa i elemenata u pozivu na broj primatelja kako slijedi:

1. Porez na dobit s pripadajućim kamatama iz točke I. uplaćuje se u korist računa Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, uz obveznu naznaku modela „HR68“ te brojčane oznake (šifre) vrste prihoda 1651- 77391527153
2. Porez na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti s pripadajućim kamatama iz točke II. uplaćuje se račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika u korist računa broj HR4410010051742512004, uz obveznu naznaku modela „HR68“ te brojčane oznake (šifre) vrste prihoda 1910-77391527153, u pozivu na broj primatelja i oznake izvješća Obrasca JOPPD 23901.
3. Porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja u dobiti s pripadajućim kamatama iz točke III. i prirez porezu na dohodak uplaćuje se račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika u korist računa broj HR4410010051742512004, uz obveznu naznaku modela „HR68“ te brojčane oznake (šifre) vrste prihoda 1910-77391527153, u pozivu na broj primatelja i oznake izvješća Obrasca JOPPD 23902.

IV. Na iznos utvrđene porezne obveze koja nije plaćena u roku obračunava se i plaća kamata po stopi važećoj za razdoblje u kojemu dospjela obveza nije plaćena.

V. Žalba izjavljena protiv ovog rješenja ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Prema podacima koji su na raspolaganju Poreznoj upravi, porezni obveznik BISTRO PATRIK j.d.o.o. u stečaju, iz Zagreba, Višnjevac 2, OIB: 77391527153, nije podnio prijavu poreza na dobit za 2022. godinu, koju je bio dužan dostaviti Poreznoj upravi najkasnije do 02. svibnja 2023. godine, a prema članku 35. stavcima 1. i 2. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22, 114/23). Poreznom obvezniku poslan je Poziv za dostavom porezne prijave koju porezni obveznik nije dostavio do dana pisanja ovog Rješenja. Istome je dana 31.07.2023.g. izdano Rješenje o osiguranju naplate, Klasa: UP/I-415-02/2023-009/0456, Ur.br.: 513-07-01/10-2023 zbog nedostavljanja izvješća iz Poziva.

Osnivač i direktor društva BISTRO PATRIK j.d.o.o. u stečaju je Hrvoje Šmislić iz Sukošana, Davora Grginovića -I. odvojak 80, OIB: 34955054357.

Prema članku 92. stavku 2. točki 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br.: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22), porezno tijelo procijenit će poreznu osnovicu ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka. Također, u skladu s člankom 35. stavkom 9. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22, 114/23), ako porezni obveznik ne podnese poreznu prijavu te ako se iz svih objektivnih okolnosti može utvrditi da se porezni obveznik ne ponaša kao poduzetnik, porezna obveza će se utvrditi procjenom kao da je došlo do okončanja postupka likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje u skladu s posebnim propisima.

Uvidom u podatke iz Informacijskog sustava Porezne uprave, utvrđeno je da porezni obveznik BISTRO PATRIK j.d.o.o. u stečaju, nije predao godišnje financijsko izvješće (obrazac GFI-POD) Financijskoj

agenciji za 2022. godinu. Obzirom da nema dostupnih podataka o prihodima i rashodima poslovne 2022. godine, a ni podataka o imovini niti drugih dostupnih podataka pogodnih za utvrđivanje porezne osnovice, porezno tijelo utvrdit će poreznu osnovicu prema zadnjem dostupnom podatku stanja računa kod banaka i podacima dostupnima iz Informacijskog sustava Porezne uprave.

Uvidom u podatke iz Informacijskog sustava Porezne uprave – Uvidi u podatke Registra računa, utvrđeno je da je porezni obveznik preko transakcijskog računa broj: HR27 2360 0001 1026 4883 9 ostvario promet u razdoblju od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine u iznosu od 495.661,72 EUR/3.734.563,24 kn.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – Fiskalizacija utvrđeno je da je porezni obveznik u razdoblju od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine fiskalizirao ukupno 57.936 računa u ukupnoj vrijednosti od 4.786.890,53 kn /635.329,55 EUR (osnovica: 4.133.438,09 kn/ 548.601,51 EUR, PDV: 653.452,44 kn/ 86.728,04 EUR, a što se smatra i poreznom osnovicom za obračun poreza na dobit za 2022. godinu.

Polazeći od dostupnih informacija iz prethodnih poreznih razdoblja, u zadnjem dostupnom financijskom izvješću predanom putem Financijske agencije (obrazac GFI-POD na dan 31.12.2021.) imamo podatak da je porezni obveznik imao iskazanu dugotrajnu imovinu na poziciji B) DUGOTRAJNA IMOVINA, II. MATERIJALNA IMOVINA, 1. Zemljište u iznosu od 18.706,00 kn/ 2.482,71 EUR, 3. Postrojenja i oprema u iznosu od 379.992,00 kn/ 50.433,61 EUR. Na poziciji C) KRATKOTRAJNA IMOVINA, 1. ZALIHE, 1. Sirovine i materijal u iznosu od 34.575,00 kn /4.588,89 kn. Svaki podatak iskazan na navedenoj poziciji može biti osnovica za utvrđivanje porezne obveze. Smatra se kako je ostvaren prihod od prodaje ili unovčenja imovine, u visini preostale knjigovodstvene vrijednosti.

Prema članku 5. stavku 4. Zakona o porezu na dobit u poreznu osnovicu uključuje se i dobit od likvidacije. Osnovica poreza na dobit procjenjuje se prema članku 18. stavcima 3., 4. i 5. Zakona o porezu na dobit, kao u slučaju likvidacije. Porezni obveznik na zadnji dan poreznog razdoblja zatvara poslovne knjige, sastavlja zaključna financijska izvješća i utvrđuje poreznu obvezu. Ako na zadnji dan tog poreznog razdoblja sva imovina nije unovčena, u poreznu osnovicu se uključuju iznosi kao da je imovina unovčena. Imovina se na kraju razdoblja likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima, procjenjuje po tržišnoj vrijednosti. Ako se pri promjeni pravnog oblika ili likvidaciji ili drugom postupku kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima iz imovine izuzimaju stvari i prava ili se ta imovina koristi za ulaganja, primjenjuju se odredbe članka 7. Zakona o porezu na dobit.

Za potrebe procjene osnovice poreza na dobit porezna osnovica iznosi 606.106,72 EUR / 4.566.711,09 kn na koju je obračunat porez na dobit primjenom porezne stope od 10% temeljem članka 28. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22, 114/23) u iznosu od 60.610,67 EUR/ 456.671,09 kn.

Obzirom da porezna obveza nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije do 02. svibnja 2023. godine na poreznu obvezu temeljem procijenjene porezne osnovice obračunata je kamata u iznosu od 1.756,88 EUR / 13.237,21 kn.

U odnosu na procijenjenu poreznu osnovicu na temelju koje je utvrđena obveza poreza na dobit za 2022. godinu, za poreznog obveznika BISTRO PATRIK j.d.o.o. u stečaju proizlaze i daljnje porezne obveze prema Zakonu o porezu na dohodak, a u svrhu okončanja postupka poslovanja u skladu s člankom 35. Zakona o porezu na dobit.

Člankom 124. stavkom 1. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22) propisano je nakon što se podmire dugovi društva, likvidatori moraju preostalu imovinu podijeliti članovima srazmjerno njihovim udjelima u kapitalu društva što se utvrđuje na temelju konačnih financijskih izvješća.

Obzirom da podjela imovine odnosno određenih dijelova imovine podliježe oporezivanju procijenjene su i obveze poreza na dohodak.

Prema članku 69. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22, 114/23) dohotkom od kapitala smatraju se, između ostalih, i primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu. Nadalje, prema članku 70. stavku 19. Zakona o porezu na dohodak, na primitke po osnovi dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala plaća se po odbitku, po stopi od 10%. Prema članku 70. stavku 20. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona o porezu na dohodak oporezuje se pri isplati na način propisan člankom 70. stavkom 19. Zakona o porezu na dohodak.

Prema Pravilniku o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21) podatke o primicima, porezu na dohodak i prirezu sastavlja se i podnose na Obrascu JOPPD na način i u rokovima kako je propisano istim.

Pocjenom porezne osnovice procijenjena je dobit za 2022. godinu nakon poreza u iznosu od 545.496,05 EUR/4.110.039,99 kn koja podliježe oporezivanju u skladu s člankom 69. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22, 114/23) u 2023. godini.

Polazeći od dostupnih informacija iz prethodnih poreznih razdoblja, u zadnjem dostupnom financijskom izvješću predanom putem ePorezne kao privitak uz obrazac PD za 2021. godinu - obrazac BILANCA za 2021. godinu imamo podatak da je porezni obveznik imao iskazanu zadržanu dobit na poziciji A) VI.1 u iznosu od 46.108,57 EUR/ 347.405,00 kn te dobit poslovne godine na poziciji A) VII.1. u iznosu 104.438,52 EUR/786.892,00 kn.

Porezni obveznik BISTRO PATRIK j.d.o.o. u stečaju propustio je obračunati i uplatiti porez na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti. Dobit nakon oporezivanja na temelju procijenjene porezne osnovice iz točke I. izreke ovog rješenja iznosi 545.496,05 EUR/4.110.039,99 kn (osnovica poreza na dobit umanjena za porez na dobit), uvećana za zadržanu dobit iz prethodnog razdoblja u iznosu od 46.108,57 EUR/ 347.405,00 kn te dobit poslovne godine na poziciji A) VII.1. u iznosu 104.438,52 EUR/786.892,00 kn.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da član društva i direktor Hrvoje Šmislić, OIB: 34955054357 ima prebivalište u Sukošanu, Davora Grginovića -I odvojak 80.

Osnovica poreza na dohodak od kapitala (dobit nakon oporezivanja, dobit poslovne 2021. godine i zadržana dobit iz prethodnog razdoblja) prema članku 70. stavku 19. Zakona o porezu na dohodak utvrđena je u iznosu od 696.043,14 EUR /5.244.337,04 kn te primjenom porezne stope od 10% porez na dohodak od kapitala iznosi 69.604,31 EUR/524.433,67 kn.

Obzirom da porezna obveza nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije do 02.05. 2023. godine na poreznu obvezu temeljem procijenjene porezne osnovice obračunata je kamata u iznosu od 2.017,57 EUR/15.201,38 kn.

Prema članku 66. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak, izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz članka 64. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveni isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. Zakona o porezu na dohodak od koje se plaća porez na dobit.

Prema članku 70. stavku 2. Zakona o porezu na dohodak na primitke po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 66. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 30%.

Porezni obveznik BISTRO PATRIK j.d.o.o. u stečaju propustio je obračunati i uplatiti porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja. Polazeći od dostupnih informacija iz prethodnih poreznih razdoblja, u zadnjem dostupnom financijskom izvješću predanom putem ePorezne kao privitak uz obrazac PD za 2021. godinu - obrazac BILANCA za 2021. godinu imamo podatak da je porezni obveznik imao iskazan Novac u banci i blagajni na poziciji C) IV. u iznosu 478,33 EUR/3.604,00 kn.

Uvidom u žiro račun broj: HR2723600001102648839, utvrđeno je da je porezni obveznik imao isplate na bankomatu koje se također smatraju izuzimanjem prema članku 67. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 115/16 do 151/22, 114/23) i iznose 13.922,62 EUR / 104.900,00 kn te se oporezuju primjenom porezne stope od 30%.

Ukupna obveza poreza na dohodak po osnovi izuzimanja iznosi 14.400,95 EUR / 108.503,96 kn te se oporezuje primjenom porezne stope od 30%. Obveza poreza na dohodak iznosi 4.320,29 EUR / 32.551,23 kn.

Obzirom da porezna obveza nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije do 02. svibnja 2023. godine na poreznu obvezu temeljem procijenjene porezne osnovice obračunata je kamata u iznosu od 125,23 EUR/943,55 kn.

Odredba o obračunavanju i plaćanju kamata na iznose poreza koji nisu plaćeni u roku propisana je člankom 130. Općega poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22), člankom 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22) i člankom 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, br. 94/04 i 35/05).

Uplatni računi za plaćanje propisani su Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2023. godini (Narodne novine, br. 13/23).

Slijedom iznijetog riješeno je kao u izreci rješenja.

Ovo rješenje smatra se u pogledu pravnih lijekova i izvršenja kao samostalno rješenje.

Žalba izjavljena protiv rješenja ne odgađa izvršenje temeljem članka 186. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

Prema članku 9. stavku 2. točki 60. Zakona o upravnim pritojbama („Narodne novine“, br.: 115/16, 114/22) na ovo rješenje ne plaća se upravna pritojba.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno u zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnoj službi za drugostupanjski upravni postupak.

Sukladno Napomeni uz Tar. br. 3. Tarife upravnih pritojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pritojbi („Narodne novine“, br.:92/21., 93/21.-ispravak i 95/21.-ispravak) upravna pritojba ne plaća se pred tijelima državne uprave.



Dostaviti:

1. BISTRO PATRIK j.d.o.o. u stečaju, iz Zagreba, Višnjevac 2
2. Hrvoje Šmislić iz Sukošana, Davora Grginovića -I. odvojak 80
3. Damir Šebetić iz Zagreba, Đorđićeva ulica 6, stečajni upravitelj
4. Pismohrana, ovdje