Podnošenje poreznih prijava obveznika poreza na dobit i obračunavanje poreza na dobit po godišnjem obračunu za 2014.godinu na primjeru poduzeća Hoteli Brela d.d

Feher, Slavica

Undergraduate thesis / Završni rad

2018

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **Polytechnic Nikola Tesla in Gospić / Veleučilište Nikola Tesla u Gospiću**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:107:702745

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-04-25**

Repository / Repozitorij:

Polytechnic Nikola Tesla in Gospić - Undergraduate thesis repository

zir.nsk.hr

Image not found or type unknown

VELEUČILIŠTE „NIKOLA TESLA“ U GOSPIĆU

Slavica Feher

PODNOŠENJE POREZNIH PRIJAVA OBVEZNIKA POREZA NA DOBIT I OBRAČUNAVANJE POREZA NA DOBIT PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2014. GODINU NA PRIMJERU PODUZEĆA HOTELI BRELA d. d.

Završni rad

Gospić, 2015.

VELEUČILIŠTE „NIKOLA TESLA“ U GOSPIĆU

Poslovni odjel

Stručni studij Ekonomika poduzetništva

PODNOŠENJE POREZNIH PRIJAVA OBVEZNIKA POREZA NA DOBIT I OBRAČUNAVANJE POREZA NA DOBIT PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2014. GODINU NA PRIMJERU PODUZEĆA HOTELI BRELA d. d.

Završni rad

MENTOR

Ivana Arbanas, dipl. oec.

STUDENT

Slavica Feher

MBS: 2962000365/09

Gospić, rujan 2015.

Veleučilište „Nikola Tesla“ u Gospiću
Poslovni odjel

Gospić, 15. srpnja 2015.

ZADATAK

za završni rad

Pristupniku **Slavici Feher,** MBS: 2962000365/09, studentu stručnog studija Ekonomika poduzetništva izdaje se tema završnog rada pod nazivom

PODNOŠENJE POREZNIH PRIJAVA OBVEZNIKA POREZA NA DOBIT I OBRAČUNAVANJE POREZA NA DOBIT PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2014. GODINU NA PRIMJERU PODUZEĆA HOTELI BRELA d. d.

Sadržaj zadatka:
1. UVOD
2. POJAM I SVRHA POREZA NA DOBIT
3. ZAKONSKI OKVIR I OBVEZNICI OPOREZIVANJA POREZOM NA DOBIT
4. POREZNA RAZDOBLJA I POSATUPAK PODNOŠENJA POREZNE PRIJAVE POREZA NA DOBIT
5. PODNOŠENJE POREZNIH PRIJAVA POREZA NA DOBIT I OBRAČUNAVANJE POREZA NA DOBIT PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2014. GODINU NA PRIMJERU PODUZEĆA HOTELI BRELA d. d.
6. ANALIZA OSTVARENIH POSLOVNIH REZULTATA PODUZEĆA HOTELI BRELA d. d. NA TEMELJU OBRAČUNATOG POREZA NA DOBIT ZA 2014. GODINU
7. ZAKLJUČAK

LITERATURA

Završni rad izraditi sukladno odredbama Pravilnika o završnom radu Veleučilišta „Nikola Tesla“ u Gospiću.

Mentor: Ivana Arbanas, dipl. oec. zadano: 15. srpnja 2015., (potpis)

Pročelnik odjela: mr. sc. Tomislav Župić, viši predavač predati do: 30. rujna 2015., (potpis)

Student: Slavica Feher primila zadatak: 15. srpnja 2015., (potpis)

Dostavlja se:
- mentoru
- pristupniku

IZJAVA

Izjavljujem da sam završni rad pod naslovom *Podnošenje poreznih prijava obveznika poreza na dobit i obračunavanje poreza na dobit po godišnjem obračunu za 2014. godinu na primjeru poduzeća Hoteli Brela d. d.* izradila samostalno pod nadzorom i uz stručnu pomoć mentora Ivane Arbanas, dipl. oec.

Slavica Feher

(potpis studenta)

Sažetak

U završnom radu obrađen je porez na dobit koji se obračunava na dobit poduzeća Hoteli Brela d. d. ostvarenoj u 2014. godini. Tematika rada obrađena je na način da su prvo definirani pojam i svrha poreza na dobit, prikazane temeljne karakteristike i navedeni elementi prijave poreza na dobit. U sljedećem poglavlju prikazani su zakonski okviri, pravila i propisi vezani za porez na dobit te je navedeno tko su sve obveznici poreza na dobit. Nadalje je navedeno kako se utvrđuje porezno razdoblje i financijski rezultat poslovanja i kako se obračunava porez na dobit, kako se podnosi porezna prijava, objašnjeni su načini ostvarivanja poreznih olakšica pri oporezivanju porezom na dobit te su navedene prekršajne odredbe Zakona o porezu na dobit. Sve navedeno primijenjeno je na poduzeću Hoteli Brela d. d. Dakle, analizirano je i na primjeru prikazano podnošenje poreznih prijava poreza na dobit i obračunavanje poreza na dobit po godišnjem obračunu za 2014. godinu u poduzeću Hoteli Brela d. d. U posljednjem poglavlju rada izvršena je analiza ostvarenih poslovnih rezultata poduzeća Hoteli Brela d. d. na temelju obračunatog poreza na dobit za 2014. godinu.

Ključne riječi: porez na dobit, porezna prijava, godišnji obračun poreza na dobit, poduzeće

SADRŽAJ

1. UVOD 1

2. POJAM I SVRHA POREZA NA DOBIT 2
2.1. Porezni sustav u RH 2
2.2. Porez na dobit 5

3. ZAKONSKI OKVIR I OBVEZNICI OPOREZIVANJA POREZOM NA DOBIT 7
3.1. Zakon o porezu na dobit 7
3.2. Propisi na temelju kojih se sastavlja porezna prijava poreza na dobit 9
3.3. Obveznici poreza na dobit 11

4. POREZNA RAZDOBLJA I POSTUPAK PODNOŠENJA POREZNE PRIJAVE POREZA NA DOBIT 13
4.1. Porezna razdoblja 13
4.2. Postupak utvrđivanja financijskog rezultata poslovanja 14
4.3. Podnošenje porezne prijave 15
4.4. Porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike 18
4.5. Prekršajne odredbe Zakona o porezu na dobit 20

5. PODNOŠENJE POREZNIH PRIJAVA POREZA NA DOBIT I OBRAČUNAVANJE POREZA NA DOBIT PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2014. GODINU NA PRIMJERU PODUZEĆA HOTELI BRELA D. D. 21
5.1. Uvodno o poduzeću Hoteli Brela d. d. 21
5.2. Odgovornost uprave i revizora vezane uz financijske izvještaje 22
5.3. Prijava poreza na dobit za 2014. godinu na primjeru poduzeća Hoteli Brela d. d. 23

6. ANALIZA OSTVARENIH POSLOVNIH REZULTATA PODUZEĆA HOTELI BRELA D. D. NA TEMELJU OBRAČUNATOG POREZA NA DOBIT ZA 2014. GODINU 35
6.1. Usporedba poslovnog rezultata poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014. i 2013. g. 35
6.2. Zaključak o poslovanju poduzeća Hoteli Brela d. d. u 2014. godini 38

7. ZAKLJUČAK 40

POPIS KRATICA 44

POPIS TABLICA 45

POPIS SLIKA 46

POPIS GRAFIKONA 47

1. UVOD

Cilj postojanja svake države je osigurati sigurnost, socijalnu pravednost i zadovoljiti ostale potrebe svojih građana i svih poslovnih subjekata. Ostvarivanje navedenih ciljeva u velikoj mjeri ovisi o javnim prihodima. Od najranijih civilizacija pa do danas, porez je bio i ostao jedan od najvažnijih instrumenata i načina prikupljanja javnih prihoda. S razvojem država, povećanjem broja stanovnika, a samim time i njihovih potreba, i poboljšanjem životnog standarda, pojavila se i potreba za novim izvorima i načinima prikupljanja poreza. Sve navedeno dovelo je do razvoja različitih oblika poreza pa tako i poreza na dobit.

Porez na dobit plaćaju trgovačka društva na razliku ostvarenih prihoda i rashoda, tj. na ostvarenu dobit. Porez na dobit počeo se primjenjivati poslije 2. svjetskog rata pa se može ubrojiti u mlađe porezne oblike. Može se reći da je on na neki način porez na dohodak poduzeća. U zemljama Europske unije (EU) porez na dobit ima veliku važnost i izdašnost. U Republici Hrvatskoj nema tako veliku važnost i izdašnost, ali također pridonosi povećanju javnih prihoda. Stopa poreza na dobit u Republici Hrvatskoj (RH) iznosi 20 %.

U završnom radu govori se o porezu na dobit koji se obračunava na dobit poduzeća ostvarenoj u određenom vremenskom razdoblju, najčešće u jednoj poslovnoj godini.

Rad je podijeljen i koncipiran kroz sedam poglavlja, a u većini njih obrađena je tema prijave poreza na dobit na primjeru poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014. godinu.

Cilj završnog rada zasniva se na ideji da se što jednostavnije, a opet profesionalno i činjenično čitatelju predstavi tematika poreza na dobit. Važno je naglasiti da je tema rada, između ostalog, objašnjena i na konkretnom primjeru i vodi čitatelja kroz sam postupak prijave poreza na dobit, što uvelike približava i pojednostavljuje razumijevanje problematike.

Svrha rada je pokušati nadopuniti već postojeću opširnu literaturu iz ovog područja i obogatiti je jednim jezgrovitim, jasnim i sadržajnim tekstom koji će u relativno malom opsegu dati najvažnije informacije i objašnjenja o ovoj poznatoj tematici.

2. POJAM I SVRHA POREZA NA DOBIT

2.1. Porezni sustav u RH

Država (ili neki drugi funkcionalni ekvivalent državi) najčešće zakonom propisuje financijske obveze koje moraju plaćati fizičke i pravne osobe, kako bi država prikupila javne prihode iz kojih se financiraju javne potrebe, kao i posljedice neizvršavanja istih. Jedan od najčešćih oblika tih financijskih obveza i prikupljanja javnih prihoda je ubiranje poreza. Može se reći da skoro svaka država koristi specifičnu kombinaciju različitih poreznih oblika.

Porezi u Hrvatskoj su:

- Porez na dodanu vrijednost
- Porez na dohodak
- Porez na dobit
- Porez na promet nekretnina
- Porez na dobitke od igara na sreću
- Porez na nasljedstva i darove
- Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije Kasko osiguranja cestovnih vozila
- Porez na cestovna motorna vozila
- Porez na plovila
- Porez na potrošnju
- Porez na tvrtku ili naziv
- Porez na korištenje javnih površina

- Prirez
- I dr. (prilagođeno prema Institut za javne financije, Porezi, ožujak 2015., pristupljeno 3. rujna 2015.).

Za porez na dobit može se reći da je on „posljedica" gospodarskog napretka u 20. stoljeću.

Iako se o potrebi uvođenja poreza na dobit raspravljalo još u 19. stoljeću, za porez na dobit može se reći da je „proizvod" 20. stoljeća. Taj se porezni oblik s pravom ubraja među najznačajnije poreze poreznih sustava suvremenih zemalja. U porezni je sustav SAD-a porez na dobit ("porez na dobit korporacija", *corporation income tax*) uveden još 1909. (čak prije poreza na dohodak), u Njemačkoj 1920. godine, u Austriji 1934. godine, u Francuskoj 1948. godine itd. (Jelčić 2011: 150). Dobro sređeno računovodstvo, kao izvor podataka potrebnih za oporezivanje, bilo je nužan i dobar preduvjet za realizaciju odluke o uvođenju poreza na dobit u porezni sustav pojedinih zemalja.

Porez na dobit u RH reguliran je Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o porezu na dobit. Sukladno članku 2. Zakona o porezu na dobit, obveznik plaćanja poreza na dobit su u prvom redu trgovačka društva i druge pravne i fizičke osobe koji gospodarsku djelatnost obavljaju samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.

Dobit je kategorija koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, a nakon uvećanja i umanjenja iste sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit dolazi se do osnovice za obračun poreza na dobit.

Porez na dobit jest porez što ga trgovačka društva plaćaju na ostvarenu dobit, tj. na razliku prihoda i rashoda (Kesner-Škreb 2004, pristupljeno 3. rujna 2015.).

Prihod je povećanje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi proistječu iz redovne aktivnosti poduzetnika (Poslovni dnevnik, pristupljeno 3. rujna 2015.).

Rashodi su svi troškovi sadržani u prodanim učincima, tj. proizvodima i uslugama, kao i troškovi koji terete ukupan prihod u obračunskom razdoblju u kojem su nastali (troškovi razdoblja). U rashode se nadalje ubraja smanjenje sredstava i povećanje obveza radi stvaranja prihoda. Rashodi su dakle sva ulaganja u poslovni proces koja obuhvaćaju potrošnju dobara radi stvaranja učinaka i ostalu potrošnju dobara u poduzeću povezanu s nastankom izdatka. Rashod je negativna komponenta poslovnog uspjeha poduzeća, jer ukazuje na povećanje obveza ili smanjenje imovine i vlasničkog kapitala (može, ali ne mora biti u funkciji stvaranja učinka) (Limun.hr, pristupljeno 3. rujna 2015.).

Četiri su temeljna elementa koji određuju karakter svakog poreza na dobit: **porezna osnovica, porezni obveznik, porezna stopa i porezne olakšice** (Kesner-Škreb 2004 i Ministarstvo financija, Porezna uprava, Propisi, Zakon o porezu na dobit):

Poreznu osnovicu čini iskazana dobit u obračunskom razdoblju. Prema hrvatskom Zakonu o porezu na dobit (NN 127/00 i 163/03, 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13) porezna je osnovica dobit, tj. razlika prihoda i rashoda poduzeća, uvećana ili umanjena prema odredbama ovog Zakona. Za tuzemnoga poreznog obveznika to je ukupna dobit ostvarena u Hrvatskoj i u inozemstvu, a za inozemnog poduzetnika dobit ostvarena u Hrvatskoj.

Porezni obveznik je pravna ili fizička osoba uz koju zakon veže obvezu plaćanja poreza. On se ujedno smatra i poreznim dužnikom, jer ima obvezu platiti porez prema aktivnom poreznom subjektu. Za razumijevanje pojma porezni obveznik potrebno je definirati poreznu obvezu i porezni teret. Porezna obveza određena pravnim aktom i vezana je uz plaćanje poreza, a porezni teret se može definirati kao stalno i trajno smanjenje ekonomske snage do kojeg je došlo zbog podmirenja porezne obveze.

Stopa za obračun poreza na dobit u RH je fiksna i iznosi 20 % za razliku od stope za obračun poreza na dohodak koja ima progresivni karakter (ovisno o poreznoj osnovici, najprije se primjenjuje stopa od 12 %, zatim 25 % i u konačnici 40 %).

U hrvatskom sustavu poreza na dobit postoje mnoge *porezne olakšice*:

- za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima i na području grada Vukovara
- za poduzetnike koji posluju u slobodnim zonama
- porezne olakšice prema Zakonu o poticanju investicija i unaprjeđenja investicijskog okruženja
- za istraživačko-razvojne projekte
- za obrazovanje i izobrazbu.

Tablica 1: Porez na dobit u RH

POREZ	POREZNI OBVEZNIK	POREZNA OSNOVICA/ PREDMET OPOREZIVANJA	POREZNA STOPA	PROPISI	PRIPADNOST PRIHODA
Porez na dobit	trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba koja obavlja djelatnost radi stjecanja dobiti	dobit (razlika između prihoda i rashoda	20%	Zakon o porezu na dobit, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14 Pravilnik, NN 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14 i 157/14 Pravilnik, NN 90/13	100% republički

Izvor: Prilagodba autora prema Institut za javne financije, Hrvatski porezni sustav, ožujak 2015.

2.2. Porez na dobit

Prijava poreza na dobit je izvještaj kojim poduzetnik izvještava državu o svojoj dobiti ili gubitku u razdoblju za koji se ona ispunjava, te se u njoj izračunava porezna obveza koju ima prema državi.

Svaka prijava poreza na dobit sadržava nekoliko stavki:

- Dobitak/gubitak iz računa dobiti i gubitka
- Povećanje dobiti/smanjenje gubitka
- Smanjenje dobiti/povećanje gubitka
- Porezna osnovica
- Porezni gubitak
- Porezna obveza
- Porezne olakšice, oslobođenja i poticaji
- Porezna obveza nakon odbitka olakšica, oslobođenja i poticaja.

Trgovačka društva funkcioniraju po načelu nastanka događaja što znači da se poslovne promjene knjiže u trenutku njihova nastanka. Poduzeća prilikom isporuke roba i obavljenih usluga trebaju izdati račun (fakturu) po izvršenju istih i samim time nastaju potraživanja od kupaca, obveza za PDV i prihod od prodaje, iako će naplata (plaćanje računa) uslijediti naknadno ili se može dogoditi da isto nikad ne bude izvršeno, dok kod obrta to nije slučaj, nego prethodno mora uslijediti naplata potraživanja. Iako je utjecaj poreza na likvidnost negativan i kod obrta i kod poduzeća iz prethodno navedenog razloga može se reći da on ima intenzivniji utjecaj na likvidnost poduzeća, zbog toga što trgovačko društvo ne mora naplatiti svoja potraživanja da bi nastao prihod, a taj isti prihod onda uvećava obvezu poreza na dobit i akontacije istog u sljedećem razdoblju, a što posebice dolazi do izražaja u uvjetima opće nelikvidnosti u gospodarstvu. Zbog tog razloga od 1. siječnja 2015. i poduzeća, tj. svi porezni obveznici čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna bez PDV-a, mogu, ako su podnijeli zahtjev Poreznoj upravi, primjenjivati postupak oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama.

3. ZAKONSKI OKVIR I OBVEZNICI OPOREZIVANJA POREZOM NA DOBIT

3.1. Zakon o porezu na dobit

Porez na dobit reguliran je Zakonom o porezu na dobit NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14 (Zakon) te Pravilnikom o porezu na dobit NN 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14 (Pravilnik). Navedenim Zakonom propisano je kako se utvrđuje i plaća porez na dobit, a Pravilnikom se podrobnije propisuje provedba Zakona o porezu na dobit (Ministarstvo financija, Porezna uprava, Propisi, Porez na dobit).

Na 15. sjednici Hrvatskog sabora usvojen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit. Izmjenama Zakona o porezu na dobit dodana je uputa o tome koje Direktive Europske Unije su prenesene u pravni poredak Republike Hrvatske (Direktiva Vijeća 2003/49/EZ od 3. lipnja 2003., Direktiva Vijeća 2004/76/EZ od 29. travnja 2004., Direktiva Vijeća 2009/133/EZ od 19. listopada 2009., Direktiva Vijeća 2011/96/EU od 30. studenog 2011., Direktiva Vijeća 2014/86/EU od 8. srpnja 2014.).

Riječ je o direktivama koje uređuju poslovna spajanja te obračun poreza po odbitku pri isplati kamata, licenci i dividendi. Odredbe ovih Direktiva već su prethodno uključene u Zakon o porezu na dobit pa je ova promjena ograničena samo na uskladu izmjena matično-podružničke Direktive iz 2014. godine.

Izmjenama Zakona o porezu na dobit predviđena je promjena praga kada fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti prema propisima o porezu na dohodak mora obvezno prijeći u sustav poreza na dobit (Čevizović 2014: 88).

Izmjena obuhvaća povećanje iznosa primitaka s prethodnih 2 milijuna kuna kao prag obveznog ulaska u sustav poreza na dobit. Također, kod preostalih uvjeta (koji su nepromijenjeni) ispunjenje jednog uvjeta više ne rezultira obvezom prijelaza već ona nastaje zadovoljavanjem 2 od 3 navedena uvjeta. Međutim, porezni obveznici mogu i nadalje dobrovoljno prijeći u sustav poreza na dobit, ukoliko za to imaju interes i prije ispunjenja ovih kriterija (Čevizović 2014: 88).

Povezano s tim, izmijenjen je i rok propisan u članku 29. Zakona o porezu na dobit o obveznom ostanku u sustavu poreza na dobit. Tako je dosadašnji obvezni ostanak skraćen s 5 godina na 3 godine, te je propisano da u opravdanim slučajevima, i na temelju pisanog zahtjeva poreznog obveznika taj rok množe biti i kraći o čemu Porezna uprava donosi rješenje (Čevizović 2014: 88 i 89).

Stavkom 7. bilo je utvrđeno da ako neprofitne organizacije i proračunski korisnici obavljaju gospodarsku djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti bi dovelo do stjecanja povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Također imaju dužnost da se u roku od osam dana od dana početka obavljanja te djelatnosti upišu u registar poreznih obveznika koje vodi Porezna uprava radi utvrđivanja obveza poreza na dobit po osnovi obavljanja određene gospodarske djelatnosti. U protivnom će Porezna uprava rješenjem utvrditi da su te osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost (Čevizović 2014).

Dakle, ove osobe su sada dužne same upisati se u registar poreznih obveznika. Pri tome, za upis u registar poreznih obveznika nije propisan nikakav prag ostvarenja prihoda od ovakvih djelatnosti već obveza nastaje samom činjenicom da se ostvaruje prihod od gospodarske djelatnosti (Čevizović 2014: 89).

Nadalje, došlo je do izmjene članka 6. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dobit i to na način da se porezna osnovica smanjuje za prihode od dividendi i udjela u dobiti uz određene uvjete. Ključna promjena odnosi se na obvezu dodatne sadržajne provjere primljenih dividendi udjela u dobiti. Činjenica da je neki prihod nazvan dividenda i tako tretiran kod primatelja nije dovoljan da i u poreznom smislu predstavlja dividendu (Čevizović 2014).

Izmjenama zakona predviđeno je preciznije uređenje uvjeta koje mora ispuniti porezni obveznik koji koristi olakšicu za reinvestiranu dobit. Sada će se reinvestiranom dobiti smatrati ostvarena dobit poreznog razdoblja iskorištena za povećanje temeljnog kapitala sukladno posebnim propisima, koja je jednaka iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu s ciljem očuvanja postojećih radnih mjesta i za koju se rashodi u cijelosti utvrđuju kao porezno priznati u skladu s odredbama ovog Zakona. Dodan je novi uvjet koji mora biti ispunjen u

sljedećim razdobljima. Naime, porezni obveznik koji izvrši reinvestiranje dobiti, i koristi poreznu olakšicu, dužan je zadržati broj radnika utvrđenih na početku poreznog razdoblja (najmanje dvije godine nakon proteka tog razdoblja) za koje se iskazuje umanjenje porezne osnovice temeljem reinvestirane dobiti (Čevizović 2014: 89).

Izmjenama zakona propisana je nadopuna članka 12. Zakona o porezu na dobit na način da se dodaje odredba prema kojoj, u slučaju kada porezni obveznik u poslovnim knjigama iskazuje vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine, u porezno priznate rashode poreznog razdoblja može se uključiti samo iznos koji bi bio utvrđen primjenom godišnjih amortizacijskih stopa (Čevizović 2014: 89).

3.2. Propisi na temelju kojih se sastavlja porezna prijava poreza na dobit

U skladu s odredbama članka 35. Zakona o porezu na dobit i članka 46. Pravilnika, porezni obveznik poreza na dobit dužan je za razdoblje za koje se utvrđuje porez podnijeti prijavu poreza na dobit – Obrazac PD.

Uz Zakon i Pravilnik, pri obračunu poreza na dobit i sastavljanju porezne prijave, primjenjuju se, između ostalog, i sljedeći propisi:

- Zakon o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/07 i 54/13)
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine, broj 38/08, 12/09 i 130/10)
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 125/13, 148/13 i 143/14)
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 95/05, 96/06 , 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14)
- Opći porezni zakon (Narodne novine, broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12 i 73/13)
- Zakon o slobodnim zonama (Narodne novine, broj 44/96, 92/05, 85/08 i 148/13)
- Pravilnik o načinu izračuna izvršenih ulaganja i iskorištenih potpora za ulaganje i o načinu ostvarenja porezne povlastice za korisnike slobodnih zona (Narodne novine, broj 122/08, 33/10 i 52/10 - ispravak)
- Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 147/14)

- Pravilnik o načinu ostvarivanja porezne olakšice od obavljanja djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima (Narodne novine, broj 157/14)
- Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine, broj 158/13)
- Zakon o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, broj 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13)
- Zakon o poticanju ulaganja (Narodne novine, broj 73/00)
- Uredba o sadržaju izvješća za korištenje poticajnih mjera, poreznih i carinskih povlastica, te načinu njihova ostvarivanja (Narodne novine, broj 53/01)
- Zakon o poticanju ulaganja (Narodne novine, broj 138/06 i 61/11)
- Uredba o poticanju ulaganja (Narodne novine, broj 64/07)
- Zakon o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja (Narodne novine, broj 111/12 i 28/13)
- Uredba o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja (Narodne novine, broj 40/13)
- Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine, broj 123/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13 i 139/13)
- Pravilnik o državnoj potpori za istraživačko-razvojne projekte (Narodne novine, broj 116/07)
- Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu (Narodne novine, broj 109/07, 152/08 i 14/14)
- Uredba Komisije (EU) br. 1407/2013 od 18. prosinca 2013. (SL L 352/1 od 24.12.2013.)
- Uredba Komisije (EU) br. 1408/2013 od 18. prosinca 2013. (SL L 352/9 od 24.12.2013.)
- Uredba Komisije (EU) br. 717/2014 od 27. lipnja 2014. (SL L 190/45 od 28.06.2014.)
- Odluka o karti regionalnih potpora (Narodne novine, broj 52/08)
- Odluka o karti regionalnih potpora (Narodne novine, broj 19/13)
- Pomorski zakonik (Narodne novine, broj 181/04, 76/07, 146/08, 61/11 i 56/13)
- Pravilnik o postupku i načinu korištenja prava na porez po tonaži broda (Narodne novine, broj 90/13)
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 148/13 i 143/14)

- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14 i 157/14)
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine, broj 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12 i 68/13) (Ministarstvo financija, Porezna uprava, Porez na dobit, Uputa, 2014.).

3.3. Obveznici poreza na dobit

Obveznici poreza na dobit su:

1. Trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident RH koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.

2. Tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezidenta)

3. Fizička osoba koja ostvaruje dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka ako izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak

4. Fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvarila ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kuna, ili ako ispunjava dva od sljedeća tri uvjeta:

   a) u prethodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od 400.000,00 kuna

   b) ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna

   c) u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika.

5. Iznimno, tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave, Hrvatska narodna banka, državne ustanove, ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, ustanove jedinica lokalne samouprave, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi,

zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit, osim ako obavljaju gospodarstvenu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti bi dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu.

6. Svaki poduzetnik koji nije spomenut pod točkama od 1. – 5., a koji nije obveznik poreza na dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka i čija se dobit drugdje ne oporezuje (Jančiev i Supić 2015: 5).

Tko nije obveznik plaćanja poreza na dobit:

- Tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i Hrvatska narodna banka nisu obveznici poreza na dobit

- Državne ustanove, ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, ustanove jedinica lokalne samouprave, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije.

4. POREZNA RAZDOBLJA I POSTUPAK PODNOŠENJA POREZNE PRIJAVE POREZA NA DOBIT

4.1. Porezna razdoblja

Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina. Iznimno, Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati 3 godine. U opravdanim slučajevima i na temelju pisanog zahtjeva poreznog obveznika taj rok može biti i kraći, o čemu Porezna uprava donosi rješenje (Ministarstvo financija, Porezna uprava, Porez na dobit, Uputa, 2014.).

Porezno razdoblje je dio poslovne godine ako je:

1. razdoblje od početka poslovanja poreznog obveznika do kraja te poslovne godine
2. razdoblje od premještaja sjedišta ili upravljanja poslovima iz inozemstva u tuzemstvo do kraja te poslovne godine
3. razdoblje koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do premještaja sjedišta ili upravljanja poslovima iz tuzemstva u inozemstvo
4. razdoblje koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do dana spajanja ili podjele
5. razdoblje koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do otvaranja likvidacije ili stečaja
6. razdoblje koje se nastavlja od otvaranja stečaja do kraja poslovne godine
7. razdoblje koje se nastavlja od otvaranja do okončanja postupka likvidacije (Ministarstvo financija, Porezna uprava, Propisi, Zakon o porezu na dobit, redakcijski pročišćen tekst).

Porezno razdoblje, kao i obveza plaćanja poreza na dobit i vođenja poslovnih knjiga prema propisima o računovodstvu za poduzetnike fizičke osobe obveznike poreza na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti koje postaju obveznici poreza na dobit obvezuje sljedeće 3 godine. U opravdanim slučajevima i na temelju pisanog zahtjeva poreznog obveznika taj rok može biti i kraći, o čemu Porezna uprava donosi rješenje. Opravdanim slučajevima osobito se smatraju cjelovita promjena djelatnosti koju obavlja porezni obveznik te značajno izmijenjeni uvjeti (više od 50 %) zbog kojih je porezni obveznik promijenio način oporezivanja (Ministarstvo financija, Porezna uprava, Porez na dobit, Uputa, 2014.).

Promjena poreznog razdoblja

Ako je porezni obveznik dobio rješenje nadležne ispostave Porezne uprave kojim mu je odobreno obračunsko razdoblje različito od kalendarske godine, obvezan je podnijeti poreznu prijavu u skladu s rješenjem. Porezni obveznik kojem je promijenjeno porezno razdoblje, obvezan je za razdoblje od 1. siječnja 2014. godine do dana koji prethodi danu novog poreznog razdoblja, sastaviti poreznu prijavu i podnijeti je u roku od četiri mjeseca po isteku razdoblja. Na primjer, ako je novo porezno razdoblje od 1. travnja 2014. godine, trebalo je sastaviti poreznu prijavu (sa svim propisanim prilozima za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2014. (Ministarstvo financija, Porezna uprava, Porez na dobit, Uputa, 2014.).

4.2. Postupak utvrđivanja financijskog rezultata poslovanja

Financijski rezultat poslovanja jest razlika između ukupnih prihoda i ukupnih rashoda, a predstavlja dobit, odnosno gubitak prije poreza. Dakle, u slučaju kada su ukupni prihodi veći od ukupnih rashoda, utvrđuje se pozitivna razlika (dobit prije poreza ili bruto dobit), a u suprotnom slučaju, gubitak prije poreza. Nakon utvrđene obveze poreza na dobit (pripremljene porezne prijave) za obračunsko razdoblje, utvrđuje se konačni financijski rezultat poslovanja (dobit ili gubitak tekućeg razdoblja). Ostvarena neto dobit, u bilančnom smislu, predstavlja prirast vlastitog kapitala iz poslovanja. Nasuprot tomu, negativni konačni financijski rezultat (gubitak poslije poreza), predstavlja njegovo umanjenje. Neto dobit ili gubitak jedini je podatak, koji izravno povezuje račun dobiti i gubitka, s jedne, i bilancu, s druge strane (Progres-revizija.hr., pristupljeno 6. rujna 2015.).

4.3. Podnošenje porezne prijave

Prijava poreza na dobit podnosi se četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, što je 30. travnja 2015. godine, osim za porezne obveznike kojima je Porezna uprava donijela rješenje po kojemu porezno razdoblje nije kalendarska godina.

U skladu s člankom 35. stavkom 3. Zakona i člankom 46. stavkom 3. Pravilnika, porezni obveznici koji su prema računovodstvenim propisima razvrstani u velike i srednje poduzetnike te svi obveznici poreza na dodanu vrijednost, u skladu s člankom 63. stavkom 6. točkom 2. Općeg poreznog zakona, obvezno podnose prijavu poreza na dobit elektroničkim putem u okviru sustava ePorezna na način propisan posebnim propisima, te tehničkim i ostalim uputama. Ostali porezni obveznici mogu poreznu prijavu predati neposredno u ispostavi Porezne uprave ili poslati poštom preporučeno ili u okviru elektroničkih usluga Porezne uprave – sustava ePorezna (Ministarstvo financija, Porezna uprava, Porez na dobit, Uputa, 2014.).

Prema članku 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07 i 54/13) poduzetnici se u smislu navedenog Zakona razvrstavaju na male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji i to:

- mali poduzetnik (ne prelazi dva od sljedeća tri kriterija): ukupna aktiva 32,5 milijuna kuna; prihod 65 milijuna kuna; prosječni broj radnika 50

- srednji poduzetnik (koji prelazi uvjete za malog poduzetnika, ali ne prelazi dva od sljedećih uvjeta): ukupna aktiva 130 milijuna kuna; prihod 260 milijuna kuna; prosječan broj radnika 250

- veliki poduzetnik koji prelazi dva uvjeta koji su propisani za srednje poduzetnike; te banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, leasing društva, društva za upravljanje investicijskim fondovima i zasebna imovina bez pravne osobnosti kojom oni upravljaju, društva za upravljanje investicijskim fondovima i imovina investicijskih fondova s pravnom osobnosti, društva za upravljanje obveznim odnosno dobrovoljnim mirovinskim fondovima i

zasebna imovina kojom oni upravljaju te mirovinska osiguravajuća društva (Ministarstvo financija, Porezna uprava, Porez na dobit, Uputa, 2014.).

Porezni obveznici dostavljaju poreznu prijavu u jednom primjerku u nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svom sjedištu.

Tablica 2: Obrasci i rokovi podnošenja obrazaca

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac PD – Prijava poreza na dobit, Bilanca, Račun dobiti i gubitka, poseban obračun za korištene olakšice, oslobođenja i poticaje, izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza po poreznoj prijavi (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunato u poreznoj prijavi), pregled prenesenog gubitka po godinama.	Četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje utvrđuje porez na dobit. Prije dana spajanja, pripajanja ili podjele trgovačkog društva (kod spajanje, pripajanja ili podjele).
Obrazac za prijavu zahtjeva za državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt (Obrazac 1).	Na početku projekta, a najkasnije do isteka poreznog razdoblja za koje se želi ostvariti državnu potporu. Presliku Obrasca 1 dostavlja se uz Obrazac PD pri podnošenju prve prijave poreza na dobit.
Obrazac za prijavu troškova istraživanja (Obrazac 2), Potvrda Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i izračun državne potpore.	Uz prijavu poreza na dobit podnosi porezni obveznik nositelj državne potpore za istraživačko-razvojni projekt.
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu.	Uz godišnju poreznu prijavu podnosi porezni obveznik koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu.
Potvrda Ministarstva gospodarstva o dodjeli statusa nositelja poticajnih mjera za ulaganje.	Uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji ima pravo na potporu male vrijednosti.
Potvrda nadležnog ministarstva o pravu na potporu male vrijednosti.	Uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji ima pravo na potporu male vrijednosti.
Evidencija o isplaćenim predujmovima dobiti.	Uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji je isplaćivao predujmove dobiti.
Pregled podataka za plovila, zrakoplove, apartmane, kuće za odmor što su uneseni u dugotrajnu imovinu.	Uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane, kuće za odmor.

Dokaz o povećanju temeljnog kapitala u sudskom registru. Pregled stanja kapitala i rezervi nakon što je u sudskom registru proveden postupak povećanja temeljnog kapitala za reinvestiranu dobit. Odluka o uporabi dobiti ostvarene u poreznom razdoblju za koju se podnosi prijava poreza na dobit, uključivo i dobit što se reinvestira.	Uz godišnju poreznu prijavu, a najkasnije u roku 6 mjeseci nakon isteka roka za podnošenje prijave, podnosi obveznik poreza na dobit koji smanjuje poreznu osnovicu za reinvestiranu dobit.
Preslika potvrde o statusu nositelja poticajnih mjera. Obrazac GI-1 – Godišnje izvješće o korištenju poticajnih mjera za investicije.	Uz godišnju prijavu poreza na dobit ili 4 mjeseca nakon isteka razdoblja za koji se obrazac podnosi, Poreznoj upravi podnosi obveznik koji koristi poreznu olakšicu prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja.
„Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i ....“	Tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena.
„Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na kamate prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i ....“	Tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena.
„Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i ....“	Tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena.
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj, prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i ....“	Tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena.

Izvor: Prilagodba autora iz Jančiev i Supić 2015

Poreznu prijavu ne podnose:

Porezni obveznici registrirani u trgovačkom registru koji nakon registracije nisu obavljali poduzetničku djelatnost, te nemaju evidentiranog prometa na žiro-računu, niti evidentiranih poslovnih promjena u poslovnim knjigama (osim prometa pri uplati ili unosu temeljnog kapitala), nisu obvezni dostaviti prijavu poreza na dobit za 2014. godinu. U nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svom sjedištu dostavljaju samo izjavu da od datuma registracije nisu obavljali poduzetničku djelatnost. Oni porezni obveznici koji tijekom

2014. godine nisu obavljali poduzetničku djelatnost, ali su je obavljali u prethodnim godinama obvezno dostavljaju prijavu poreza na dobit za 2014. godinu sa svim prilozima. (Ministarstvo financija, Porezna uprava, Porez na dobit, Uputa, 2014.)

4.4. Porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike

U porezne olakšice i oslobođenja ubrajamo:

- Porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara (potpore male vrijednosti).
- Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama.
- Poticaji investicija i unapređenje investicijskog okruženja (Jančiev i Supić 2015).

Porez na dobit koji se ostvari na području posebne državne skrbi, a prihod je države, isplaćivat će se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi na kojima se ostvari kao pomoć iz državnog proračuna:

- u cijelosti ako indeks razvijenosti jedinice lokalne samouprave ne prelazi 75 % prosjeka Republike Hrvatske
- u iznosu od 75 % poreznih prihoda ako se indeks razvijenosti jedinice lokalne samouprave nalazi između 75 % i 100 % prosjeka Republike Hrvatske
- u iznosu od 60 % poreznih prihoda ako se indeks razvijenosti jedinice lokalne samouprave nalazi između 100 % i 125 % prosjeka Republike Hrvatske
- u iznosu od 40 % poreznih prihoda ako indeks razvijenosti jedinice lokalne samouprave prelazi 125 % prosjeka Republike Hrvatske.

Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u potpomognuta područja prema posebnom propisu o regionalnom razvoju RH i na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, a koji zapošljavaju više od pet zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno

vrijeme, pri čemu više od 50 % zaposlenika ima prebivalište i borave na potpomognutim područjima jedinica lokane samouprave, odnosno Grada Vukovara najmanje devet mjeseci u poreznom razdoblju, plaćaju porez na dobit kako slijedi (HGK, Poticajne mjere i povlastice):

Tablica 3: Iznos oslobođenja od plaćanja poreza na dobit utvrđen u skladu s odgovarajućim pravilima i potporama male vrijednosti

Potpomognuta područja po stupnju razvijenosti	Stopa poreza na dobit
I. skupina i Grad Vukovar	ne plaća porez na dobit
II. skupina	plaća 50 % od propisane stope poreza

Izvor: Prilagodba autora prema HGK, Poticajne mjere i povlastice, pristupljeno 4. rujna 2015.

Obveznici poreza na dobit koji obavljaju djelatnost poljoprivrede i ribarstva na području posebne državne skrbi i zapošljavaju više od pet zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50 % zaposlenika ima prebivalište i boravište na području posebne državne skrbi najmanje devet mjeseci, do ulaska Republike Hrvatske u Europsku uniju, plaćaju porez na dobit kako slijedi (HGK, Poticajne mjere i povlastice):

Tablica 4: Stopa poreza na dobit u područjima od posebne državne skrbi

Područja posebne državne skrbi	Stopa poreza na dobit
I. skupina	ne plaća porez na dobit na području prve skupine
II. skupina	25 % od propisane porezne stope na području druge skupine
III. skupina	75 % od propisane porezne stope na području treće skupine

(Zakon o područjima posebne državne skrbi NN 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14)
(Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit NN 148/13,)

Izvor: Prilagodba autora prema HGK, Poticajne mjere i povlastice, pristupljeno 4. rujna 2016.

4.5. Prekršajne odredbe Zakona o porezu na dobit

Člankom 38. Zakona o porezu na dobit utvrđene su slijedeće prekršajne odredbe:

1) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se pravna osoba i fizička osoba obveznik poreza na dobit:

   a) ako ne utvrdi poreznu osnovicu sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 5. stavci 1., 2. i 4.)

   b) ako ne utvrdi u propisanom roku obvezu poreza po odbitku u skladu s odredbama ovoga Zakona ili ga ne uplati u utvrđenoj svoti (članak 31.)

   c) ako nakon isteka razdoblja utvrđivanja poreza ne utvrdi poreznu obvezu u skladu s odredbama ovoga Zakona ili ne uplati porez u utvrđenoj svoti i u propisanom roku (članak 32.)

   d) ako u propisanom roku ne uplati predujam poreza (članak 34. stavak 1.)

   e) ako ne izvijesti Poreznu upravu u slučaju promjene pravnog oblika, likvidacije, stečaja, spajanja, pripajanja ili podjele u propisanom roku (članak 39. stavak 1.).

2) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se i odgovorna osoba u pravnoj osobi za prekršaje iz stavka 1. ovoga članka (Ministarstvo financija, Porezna uprava, Propisi, Zakon o porezu na dobit, redakcijski pročišćen tekst).

Važno naglasiti da su svi prihodi trebaju biti rezultat poslovnih aktivnosti poduzetnika, te da su svi prihodi i rashodi, odnosno rezultat poslovanja u navedenim godinama, iskazani fer i istinito. Naime, vrlo je važno, što je zadaća neovisnog revizora, i ne samo sa stajališta vlasnika, nego još i više vjerovnika i države iskazati fer i istinito rezultate poslovanja, u ovome slučaju sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i vlastitim računovodstvenim politikama poduzetnika. Ako tako nije, primjerice suprotno standardima su izračunani neki prihodi ili neki rashodi, pojavljuju se prikriveni gubitci ili prikriveni dobitci, što deformira realnost financijskog rezultata poslovanja i može se ustvrditi da je riječ o prijevari neke ili svih zainteresiranih strana za poslovanje određenog poduzetnika.

5. PODNOŠENJE POREZNIH PRIJAVA POREZA NA DOBIT I OBRAČUNAVANJE POREZA NA DOBIT PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2014. GODINU NA PRIMJERU PODUZEĆA HOTELI BRELA d. d.

5.1. Uvodno o poduzeću Hoteli Brela d. d.

U ovom dijelu završnog rada iznesene su osnovne karakteristike i ostvareni poslovni rezultati poslovanja poduzeća Hoteli Brela d. d. dostupni u Godišnjem izvješću o poslovanju za 2014. godinu.

U prethodno navedenom izvoru je navedeno da je poduzeće Hoteli Brela d. d., Trg Gospe od Karmela 1, Brela, dioničko društvo registrirano kod Trgovačkog suda u Splitu te je upisano u registarski uložak matičnim brojem subjekta upisa 060013762 dana 26. lipnja 1996. godine. Predsjednik Uprave je mr. Tonči Boras te je Društvo registrirano za pružanje hotelskih i turističkih usluga. Raspolaže sa 757 smještajnih jedinica ili 1.460 osnovna kreveta.

U istom izvoru također se navodi da je temeljni kapital poduzeća Hoteli Brela d. d. od 208.342 tisuće kuna podijeljen je na 20.834.170 redovnih dionica, svaka nominalnog iznosa 10 kuna. Dionicama poduzeća Hoteli Brela d. d. trguje se na Zagrebačkoj burzi na redovnom tržištu od lipnja 2003. godine. Većinski vlasnik poduzeća Hoteli Brela d. d. na 31. 12. 2013. godine je Sunce Koncern d. d.

Također je navedeno da je poduzeće Hoteli Brela d. d. u 2014.-oj godini ostvarilo poslovne prihode u iznosu od 93.023.819,79 kn ili 1,38 % manje nego u 2013. godini. U istom promatranom razdoblju ostvareno je 229.612 noćenja ili 0,43 % manje nego u 2013. godini, odnosno Hoteli Brela d. d. su imali 157,27 dana pune zauzetosti.

Vezano uz troškove navedeno je da su u strukturi troškova poslovanja najznačajnija stavka troškovi osoblja, koji su u 2014. godini iznosili 26.449.469,95 kn ili 1,79 % manje od prethodne godine. Na dan 31. 12. 2014. godine poduzeće Hoteli Brela d. d. je imalo 177 stalno zaposlenih. U 2014. godini ostvaren je dobitak nakon oporezivanja u iznosu od

14.112.703, 45 kn. U 2014. godini sve obveze, a posebno obveze za poreze i doprinose te plaće radnicima podmirivane su na vrijeme.

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti jedan je od ciljeva poduzeća, što podrazumijeva održavanje dostatne količine novca te osiguranje raspoloživosti financijskih sredstava kroz ugovaranje kredita. Poduzeće Hoteli Brela d. d. kontinuirano donosi svoje poslovne planove za svaku poslovnu godinu (Bluesun Hotels & Resorts, 2014.).

5.2. Odgovornost uprave i revizora vezane uz financijske izvještaje

Financijske izvještaje odobrila je Uprava poduzeća Hoteli Brela d. d. 15. ožujka 2015. godine za podnošenje skupštini Društva na prihvat.

Uprava je, prema Zakonu o računovodstvu (NN 109/07, 54/13 i 121/14), odgovorna za pripremu financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz financijskog stanja Društva i rezultata njegovog poslovanja u skladu s primijenjenim računovodstvenim politikama te za održavanje adekvatne računovodstvene evidencije koja omogućuje pripremu takvih financijskih izvještaja u svakom trenutku. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje koraka koji bi joj u razumnoj mjeri omogućili očuvanje imovine Društva i otkrivanje i sprečavanje prijevara ili drugih nepravilnosti (Bluesun Hotels & Resorts, Izvješće revizora i financijski izvještaji 31. prosinaca 2014., 2014: 1).

Odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primijenjenim računovodstvenim standardima također je odgovornost Uprave. Računovodstvene politike potom treba konzistentno primjenjivati, imati razumne i oprezne prosudbe i procjene, te pripremati financijske izvještaje u skladu s načelom neograničenog vremena poslovanja, osim u slučaju da je pretpostavka da će poduzeće Hoteli Brela d. d. nastaviti poslovati neprikladna.

U Godišnjem izvješću za 2014. navedeno je da Uprava opravdano očekuje da poduzeće Hoteli Brela d. d. ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti i odgovorna je za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja skupštini Društva na prihvat.

Također se navodi da revizor ima odgovornost izraziti mišljenje o svim financijskim izvještajima na osnovu zadane revizije. Reviziju obavlja sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima koji nalažu pridržavanje relevantnih etičkih pravila, planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Postupak revizije podrazumijeva provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima te uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika, primjerenost računovodstvenih procjena i ocjenu ukupnog prikaza financijskih izvještaja. Temeljni financijski izvještaji su: izvještaj o financijskom položaju, izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanom toku i bilješke uz financijske izvještaje (Bluesun Hotels & Resorts, 2014.).

5.3. Prijava poreza na dobit za 2014. godinu na primjeru poduzeća Hoteli Brela d. d.

Prijava poreza na dobit se u poduzeću Hoteli Brela d. d. kao i u ostalim poduzećima sastavlja za prethodnu godinu. S obzirom da je prošlo vrijeme potrebno za sastavljanje izvještaja i prijave dostupni su podaci iz prethodne godine.

U nastavku će biti prikazano kako bi izgledala prijava poreza na dobit poduzeća Hoteli Brela d. d. Navedena prijava popunjena je primjera radi iz podataka dostupnih javnosti te nije vjerodostojan dokument zbog vjerojatne nepotpunosti, a time i neispravnosti PD obrasca.

Slika 1: Primjer popunjavanja prve stranice obrasca Prijava poreza na dobit na temelju poznatih podataka iz poduzeća Hoteli Brela d. d.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
Područni ured _____
Ispostava _____

OBRAZAC PD

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 01.01.2014. **do** 31.12.2014.
(dan, mjesec, godina) (dan, mjesec, godina)

Podaci o poreznom obvezniku:

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika	Osobni identifikacijski broj
HOTELI BRELA d.d.	78097341068

Adresa sjedišta _____

Naselje BRELA

Ulica i kućni broj TRG GOSPE OD KARMELA 1

Računi kod banaka (naziv i sjedište)

HR4523600001101448140 - ZAGREBAČKA BANKA d.d.

Šifra djelatnosti i naziv djelatnosti

5510 HOTELI I SLIČAN SMJEŠTAJ

Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja 314

Potvrda primitka prijave
(popunjava Porezna uprava)

(Nadnevak) M.P. (Potpis)

Izvor: Izrada autor prema podacima iz Godišnjeg izvješća poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014., http://www.bluesunhotels.com/EasyEdit/UserFiles/HB%20Godisnji%20izvjestaj%20za%202014.pdf i Ministarstvo financija, Porezna uprava, Obrasci, Porez na dobit, Prijava poreza na dobit, http://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ%20NA%20DOBIT/PD.pdf , pristupljeno 4. rujna 2015.

Slika 2: Primjer popunjavanja druge stranice obrasca Prijava poreza na dobit na temelju poznatih podataka iz poduzeća Hoteli Brela d. d.

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

u kunama i lipama

R.br.	Opis	Iznos
	I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1.	UKUPNI PRIHODI	96.701.464,00
2.	UKUPNI RASHODI	78.979.380,00
3.	**DOBIT (r. br. 1. – r. br. 2.)**	17.722.084,00
4.	**GUBITAK (r. br. 2. – r. br. 1.)**	
	II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	
6.	70% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	
7.	30% troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)	
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	
12	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)	
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t .9. Zakona)	
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	
17	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i 22. Pravilnika)	
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st.1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	2.263.000,00

Izvor: Izrada autor prema podacima iz Godišnjeg izvješća poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014., http://www.bluesunhotels.com/EasyEdit/UserFiles/HB%20Godisnji%20izvjestaj%20za%202014.pdf i Ministarstvo financija, Porezna uprava, Obrasci, Porez na dobit, Prijava poreza na dobit, http://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ%20NA%20DOBIT/PD.pdf , pristupljeno 4. rujna 2015.

Slika 3: Primjer popunjavanje treće stranice obrasca Prijava poreza na dobit na temelju poznatih podataka iz poduzeća Hoteli Brela d. d.

	III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	
28.	Reinvestirana dobit (čl. 6. st. 1. t. 6. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	
30.	Nerealizirani dobici i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6 st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	
34.	**Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. do r. br. 34.2.)**	
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	1.938.180,00
	IV. POREZNA OSNOVICA	
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + 26. – 35.) ili (r. br. 4. – 26. + 35.)	18.046.905,00
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
38.	**Porezna osnovica** (r. br. 36. – r. br. 37.)	18.046.905,00
	V. POREZNI GUBITAK	
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. – r. br. 40.)	
	VI. POREZNA OBVEZA	
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	18.046.905,00
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	0,20
44.	Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.)	3.609.381,00
	VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI	
45.	**Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)**	
46.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine i na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
47.	Olakšice i oslobođenja na području II. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
48.	**Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r. br. 48.1. + r. br. 48.2. + r. br. 48.3.)**	
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl. 43. Pravilnika)	

Izvor: Izrada autor prema podacima iz Godišnjeg izvješća poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014., http://www.bluesunhotels.com/EasyEdit/UserFiles/HB%20Godisnji%20izvjestaj%20za%202014.pdf i Ministarstvo financija, Porezna uprava, Obrasci, Porez na dobit, Prijava poreza na dobit, http://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ%20NA%20DOBIT/PD.pdf , pristupljeno 4. rujna 2016.

Slika 4: Primjer popunjavanja četvrte stranice obrasca Prijava poreza na dobit na temelju poznatih podataka iz poduzeća Hoteli Brela d. d.

49.	**Olakšice prema čl. 8. i 9. Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja i čl. 43a. st. 1. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)**	
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	
50.	**Olakšice prema čl. 27. Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja i čl. 43a. st. 2. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)**	
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%	
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%	
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%	
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%	
51.	**Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.)**	
52.	**Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 48. + r. br. 51.)**	
	VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA	
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	3.609.381,00
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	3.609.381,00
56.	Uplaćeni predujmovi	
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	3.609.381,00
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK _____ _____

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Izvor: Izrada autor prema podacima iz Godišnjeg izvješća poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014., http://www.bluesunhotels.com/EasyEdit/UserFiles/HB%20Godisnji%20izvjestaj%20za%202014.pdf i Ministarstvo financija, Porezna uprava, Obrasci, Porez na dobit, Prijava poreza na dobit, http://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ%20NA%20DOBIT/PD.pdf , pristupljeno 4. rujna 2015.

Nadalje na drugoj stranici Prijave poreza na dobit, pod rednim brojem 1 nalaze se ukupni prihodi koji iznose 96.701.464,00 kn dok se pod rednim brojem 2 nalaze ukupni rashodi koji iznose 78.979.380,00 kn. Oduzimanjem te dvije stavke dobije se pozitivna/negativna razlika koja označava dobit/gubitak, koja se upisuje pod rednim brojem 3 ili 4 ovisno o tome je li ostvaren dobit ili gubitak.

Na temelju izračuna vidi se da je poduzeće ostvarilo dobitak od 17.722.084,00 kn te se taj iznos upisuje pod redni broj 3, gdje se nalazi dobit. S obzirom da je poduzeće ostvarilo dobit potrebno je izračunati poreznu osnovicu na koju se obračunava porez na dobit.

S obzirom da nema dostupnih konkretnih podataka o povećanju dobiti/smanjenju gubitka već ukupan iznos porezno nepriznatih rashoda (2.263 tisuća kuna) iz poreza na dobit tada na drugoj stranici PD obrasca pod rednim brojem 26 upisujemo iznos 2.263.000,00 kn. Također i za smanjenje dobiti/povećanje gubitka nema konkretno danih podataka tek utvrđen iznos porezne olakšice iz porezne prijave u iznosu od 1.938 tisuća kuna koji se potom upisuje na trećoj stranici PD obrasca pod rednim brojem 35.

Na trećoj stranici PD obrasca pod rednim brojem 36 unosimo iznos dobiti/gubitka koji se dobije kao zbroj stavke rednog broja 3 (17.722.084,00 kn) i rednog broja 26 (2.263.000,00 kn) te se oduzme iznos stavke rednog broja 35 (1.938.180,00 kn) i dobije u ovom slučaju iznos dobit nakon povećanja i smanjenja od 18.046.905,00 kn. Odnosno od zbroja dobiti i ukupnih povećanja dobiti/smanjenja gubitka oduzme se ukupno smanjenje dobiti/povećanje gubitka.

Budući da nema dostupnog podatka o prenesenom poreznom gubitku (redni broj 37), pod rednim brojem 38, kao poreznu osnovicu prepisujemo iznos upisan pod brojem 36 (18.046.905,00 kn).

Pod rednim brojem 42 (slika 3.) upisuje se iznos upisan pod rednim brojem 38. Na njega se obračunava 20 % poreza (porezna stopa od 20 % upisuje se pod rednim brojem 43 PD obrasca). U konačnici poreznu obvezu upisujemo pod stavkom 44, a iznosi 20 % od 18.046.905,00 kn tj. 3.609.381,00 kn.

S obzirom da nema dostupnog podatka o Uplaćenim predujmovima (redni broj 56) imamo razliku za uplatu u iznosu 3.609.381,00 kn koju upisujemo pod redni broj 57.

Izračun porezne obveze za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine obavljen je na slijedeći način:

Tablica 5: Izračun porezne obveze za 2014. godinu.

	2014. *(u tisućama kn)*	2013. *(u tisućama kn)*
Dobit tekuće godine	**17.722**	**17.523**
Porezno nepriznati rashodi	2.263	2.852
Porezne olakšice	(1.938)	(2.081)
Porezna osnovica	**18.047**	**18.294**
Porezni gubici preneseni iz prethodnih godina	-	-
Porezna osnovica	**18.047**	**18.294**
Porez na dobit (20 %)	**3.609**	**3.659**
Porezni gubici za prijenos u iduće porezno razdoblje	**-**	**-**

Izvor: Izrada autora na temelju podataka Bluesun Hotels & Resorts 2014: 31

Račun dobiti i gubitka, koji se ubraja u jedan od temeljnih financijskih izvještaja, prikazuje prihode i rashode te financijski rezultat ostvaren u određenom razdoblju. Glavni elementi računa dobiti i gubitka su prihod, rashod, dobit prije oporezivanja, porez na dobit i dobit nakon oporezivanja (Belak i Vudrić 2012).

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, što ima za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koji se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu, a rashodi se mogu definirati kao smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljivanja imovine ili stvaranja obveza, što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog koji se odnosi na raspodjelu sudionicima u kapitalu (Belak i Vudrić 2012).

Financijski rezultat poslovanja izračunava se na temelju podataka iz računa dobitka i gubitka (Efekt, d. o. o. za reviziju i ekonomski konzalting – Dubrovnik, pristupljeno 2. rujna 2015.).

Iz Godišnjeg izvješća za 2014. godinu je vidljivo da je poduzeće Hoteli Brela d. d. u 2014. godini ostvarilo ukupno 95.570.135 kn poslovnih prihoda te 1.131.329 kn financijskih, što čini ukupno 96.701.464 kn ukupnih redovnih poslovnih prihoda.

Oduzimanjem ukupnih rashoda od ukupnih prihoda dobivamo iznos dobiti prije oporezivanja.

Iz navedenog izvješća također je vidljivo da je poduzeće Hoteli Brela d. d. u 2014. godini ostvarilo ukupno 74.589.616 kn poslovnih rashoda te 4.389.764 kn financijskih, što čini ukupno 78.979.380 kn ukupnih redovnih poslovnih rashoda.

Usporedimo li podatke iz Računa dobiti i gubitka i bilješku broj 9 iz Bilješki uz financijske izvještaje vidljiva je podudarnost stavki i to:

- Dobit prije oporezivanja iskazana u RDG-u (XI. Dobit ili gubitak prije oporezivanja) iznosi 17.722.084 kn što je vidljivo i iz bilješke broj 9. (Porez na dobit) kao „Dobit tekuće godine" od 17.722 kn izraženo u tisućama kuna.

- Porez na dobit, uz važeću stopu poreza na dobit od 20 %, u RDG-u (XII. Porez na dobit) je iskazan u iznosu od 3.609.381 kn što je vidljivo i iz bilješke broj 9 (Porez na dobit) stavka „Porez na dobit" u iznosu od 3.609 kn izraženo u tisućama kuna.

Za razumijevanje ostvarenih poslovnih rezultata poduzeća Hoteli Brela d. d. pa samim time i postupka obračunavanja poreza na dobit u nastavku rada iznesena su pojašnjenja najznačajnijih stavki prezentiranih u financijskim izvještajima, a kako je to navedeno u Bilješkama uz financijske izvještaje i izvještaju neovisnog revizora navedenim u Godišnjem poslovnom izvješću za 2014.

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja poduzeća Hoteli Brela d. d. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, povrate, rabate i diskonte (Bluesun Hotels & Resorts, Izvješće revizora i financijski izvještaji 31. prosinaca 2014., 2014: 13).

Poduzeće priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve njegove djelatnosti.

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene. Poduzeće pruža hotelijerske i ugostiteljske usluge za veliki broj kupaca. Prihodi od izvršenih usluga određuju se na osnovu propisanih tarifa (najčešće za individualne goste koji plaćaju u gotovini ili kreditnim karticama – provizije po kreditnim karticama priznaju se u troškove poslovanja) ili temeljem sklopljenih ugovora fiksnom cijenom uz ugovorene rokove u rasponu do 12 mjeseci (najčešće agencije) (Bluesun Hotels & Resorts, Izvješće revizora i financijski izvještaji 31. prosinaca 2014., 2014: 13).

Također je navedeno da financijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, potraživanja za kamate na uložena sredstva, prihode od dividendi i dobitke i gubitke od tečajnih razlika te da se prihod od kamate priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, koristeći efektivnu kamatnu stopu. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka na datum kada je ustanovljeno pravo poduzeća Hoteli Brela d. d. na isplatu dividende. Financijski trošak sačinjavaju troškovi obračunatih kamata i gubitka od tečajnih razlika.

Poduzeće Hoteli Brela d. d. iskazuje poreznu obvezu u skladu s hrvatskim propisima. Porez na dobit za tekuću godinu sadržava tekući i odgođeni porez.

Tekući porez je očekivani porez koji se plaća na oporezivu dobit tekuće godine, koristeći poreznu stopu koja je na snazi na datum bilance dok odgođeni porezi proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima od vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit, a odgođena porezna imovina za neiskorištene porezne gubitke i neiskorištene porezne olakšice priznaje se ukoliko postoji vjerojatnost da će se u budućnosti ostvariti oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se uz primjenu stope poreza na dobit primjenjive na period kada će se ta imovina ili obveze realizirati (Bluesun Hotels & Resorts, Izvješće revizora i financijski izvještaji 31. prosinaca 2014. 2014).

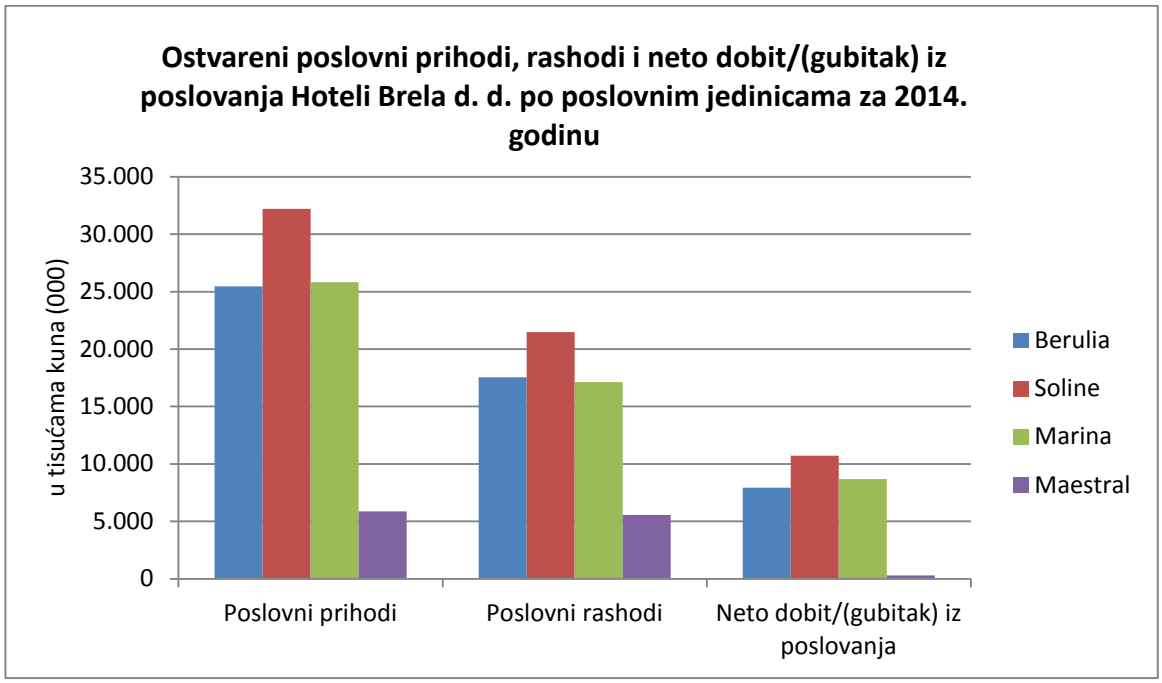
U prethodno navedenom izvoru također je pojašnjeno da tekući i odgođeni porez priznaju se kao rashod ili prihod u računu dobiti i gubitka; osim kada se odnose na stavke koje se direktno priznaju na kapitalu, kada se i porez također priznaje direktno na kapitalu i da društvo evidentira poslovne prihode i rashode po poslovnim jedinicama u četiri osnovna segmenta koji predstavljaju hotele Berulia, Soline, Marina i Maestral.

Ostali poslovni segmenti se odnose na upravu, pomoćne funkcije tehnike, nabave, marketinga, uređenje okoliša (vrt), te restorane Rat i Plažni Maestral i ostale poslovne jedinice (Bluesun Hotels & Resorts 2014: 24).

Iz Izvještaja o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja Hoteli Brela d. d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine slijedi:

- Ukupni poslovni prihodi iznose 93.024 tisuća kuna od čega su 92.341 tisuća kuna prihodi od prodaje, a 683 tisuće kuna ostali poslovni prihodi.
- Poslovni rashodi za 2014. godinu iznose 72.044 tisuća kuna od čega su materijalni troškovi 26.641 tisuća kuna, a troškovi osoblja 26.449 tisuća kuna, amortizacija 7.801 tisuća kuna, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine 115 tisuća kuna te ostali poslovni rashodi 13.038 tisuća kuna.
- Neto dobit/(gubitak) iz poslovanja za 2014. godinu iznosi 20.980 tisuća kuna.
- Financijski prihodi iznose 805 tisuća kuna, financijski rashodi 4.063 tisuća kuna te neto financijski rashod 3.258 tisuća kuna.
- Dobit prije oporezivanja za 2014. godinu iznosi 17.722 tisuća kuna i iz toga porez na dobit iznosi 3.609 tisuća kuna te ukupna dobit razdoblja 4.113 tisuća kuna.

Grafikon 1: Ostvareni poslovni prihodi, rashodi i neto dobit/ (gubitak) iz poslovanja Hoteli Brela d. d. po PJ za 2014. godinu



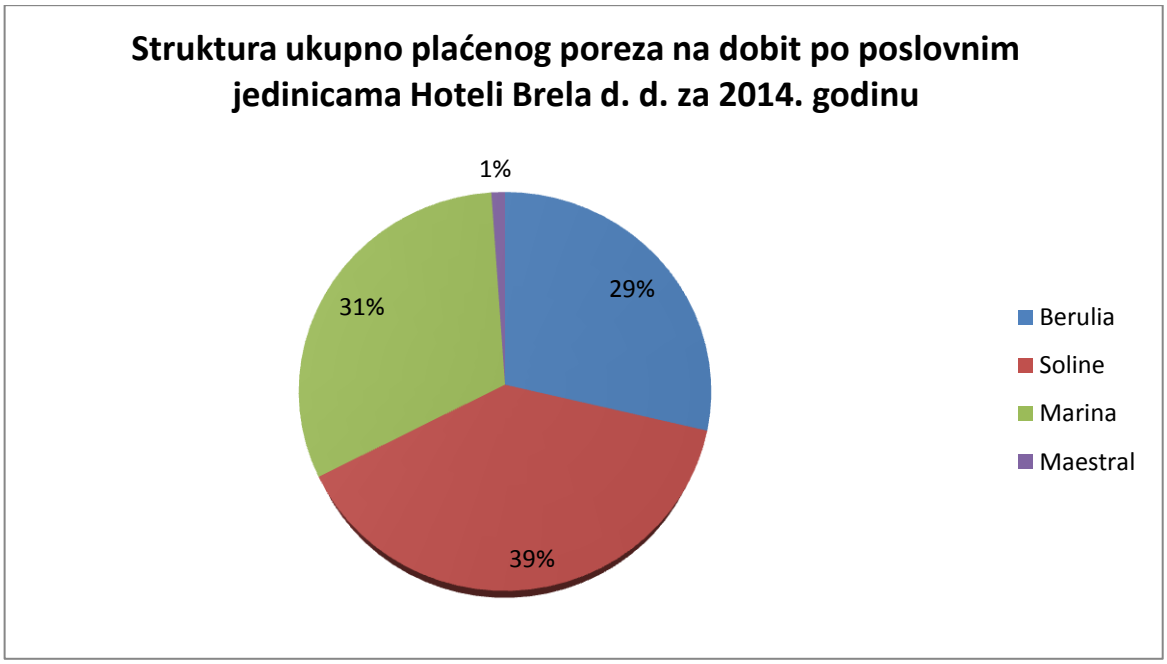
Izvor: Autor po podacima iz Izvještaja o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja Hoteli Brela d. d. za 2014. godinu prikazanom u Godišnjem izvješću 2014.

U grafikonu 1 dana je struktura ostvarenih prihoda, rashoda i neto dobiti/(gubitka) iz poslovanja Hoteli Brela d. d. po poslovnim jedinicama za 2014. godinu.

Iz grafa je očito slijedeće:

- najviši udio poslovnih prihoda ostvarila je poslovna jedinica „Soline" (32.201 tisuća kuna), a najniži poslovna jedinica „Maestral" (5.858 tisuća kuna)
- u strukturi poslovnih rashoda najniži poslovni rashod je evidentiran za poslovnu jedinicu „Maestral" (5.555 tisuća kuna), a najviši za poslovnu jedinicu „Soline" (21.475 tisuća kuna)
- najveći dio neto dobit iz poslovanja ostvaren je u poslovnoj jedinici „Soline" (10.726 tisuća kuna), zatim u poslovnoj jedinici „Marina" (8.691 tisuća kuna) te poslovnoj jedinici „Berulia" (7.931 tisuća kuna). U poslovnoj jedinici „Maestral" ostvaren je najmanji dio neto dobit za 2014. godinu (303 tisuće kuna).

Grafikon 2: Struktura ukupno plaćenog poreza na dobit po PJ poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014. godinu



Izvor: Autor po podacima iz Izvještaja o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014. godinu prikazanom u Godišnjem izvješću za 2014.

Iz grafikona 2 vidljiv je udio ukupno plaćenog poreza na dobit po poslovnim jedinicama Hoteli Brela d. d. za 2014. godinu i to:

- poslovna jedinica „Soline" sudjeluje s najvišim udjelom od 39 % u ukupno plaćenom porezu na dobit, tj. s 1.400 tisuća kuna
- poslovna jedinica „Marina" sudjeluje s udjelom od 31 % u ukupno plaćenom porezu na dobit, tj. s 1.134 tisuća kuna
- poslovna jedinica „Berulia" sudjeluje s udjelom od 29 % u ukupno plaćenom porezu na dobit, tj. s 1.035 tisuća kuna
- poslovna jedinica „Maestral" sudjeluje s najnižim udjelom od 1 % u ukupno plaćenom porezu na dobit, tj. s 40 tisuća kuna.

6. ANALIZA OSTVARENIH POSLOVNIH REZULTATA PODUZEĆA HOTELI BRELA d. d. NA TEMELJU OBRAČUNATOG POREZA NA DOBIT ZA 2014. GODINU

6.1. Usporedba poslovnog rezultata poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014. i 2013. g.

Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja poduzeća Hoteli Brela d. d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine po poslovnim segmentima prikazan je u nastavku.

Tablica 6: Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014. godinu

(u tisućama kuna)	**Berulia**	**Soline**	**Marina**	**Maestral**	**Ostalo**	**Ukupno**
Poslovni prihodi						
Prihodi od prodaje	25.435	31.982	25.721	5.840	3.363	92.341
Ostali poslovni prihodi	30	219	97	18	319	683
	25.465	**32.201**	**25.818**	**5.858**	**3.682**	**93.024**
Poslovni rashodi						
Materijalni troškovi	(6.212)	(7.645)	(6.211)	(1.712)	(2.861)	(24.641)
Troškovi osoblja	(5.936)	(7.137)	(6.035)	(2.303)	(5.038)	(26.449)
Amortizacija	(2.302)	(2.519)	(1.456)	(744)	(780)	(7.801)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	-	-	-	-	(115)	(115)
Ostali poslovni rashodi	(3.084)	(4.174)	(3.425)	(796)	(1.559)	(13.038)
	(17.534)	**(21.475)**	**(17.127)**	**(5.555)**	**(10.353)**	**(72.044)**
Neto dobit / (gubitak) iz poslovanja	**7.931**	**10.726**	**8.691**	**303**	**(6.671)**	**20.980**
Financijski prihodi						805
Financijski rashodi						(4.063)
Neto financijski rashod						**(3.258)**
Dobit prije oporezivanja						**17.722**
Porez na dobit						**(3.609)**
Dobit razdoblja						**14.113**

Izvor: Bluesun Hotels & Resorts 2014: 24

Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja Hoteli Brela d. d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine po poslovnim segmentima prikazan je u nastavku:

Tablica 7: Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2013.

(u tisućama kuna)	Berulia	Soline	Marina	Maestral	Ostalo	Ukupno
Poslovni prihodi						
Prihodi od prodaje	25.961	32.114	25.508	6.295	3.774	93.652
Ostali poslovni prihodi	46	316	120	23	164	669
	26.007	**32.430**	**25.628**	**6.318**	**3.938**	**94.321**
Poslovni rashodi						
Materijalni troškovi	(6.370)	(8.367)	(6.396)	(1.783)	(2.935)	(25.851)
Troškovi osoblja	(5.635)	(7.420)	(5.909)	(2.129)	(5.837)	(26.930)
Amortizacija	(2.220)	(2.484)	(1.404)	(797)	(718)	(7.623)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	-	-	-	-	(148)	(148)
Ostali poslovni rashodi	(2.842)	(3.894)	(2.866)	(841)	(1.430)	(11.873)
	(17.067)	**(22.165)**	**(16.575)**	**(5.550)**	**(11.068)**	**(72.425)**
Neto dobit / (gubitak) iz poslovanja	**8.940**	**10.265**	**9.053**	**768**	**(7.130)**	**21.896**
Financijski prihodi						708
Financijski rashodi						(5.081)
Neto financijski rashod						**(4.373)**
Dobit prije oporezivanja						**17.523**
Porez na dobit						(3.659)
Dobit razdoblja						**13.864**

Izvor: Bluesun Hotels & Resorts 2014: 25

U 2014. godini ostvaren je dobitak nakon oporezivanja u iznosu od 14.112.703,45 kn. Ostvareno je poboljšanje svih ključnih pokazatelja poslovanja u 2014. godini.

Stanje sredstava i obveze poduzeća Hoteli Brela d. d. na dan 31. prosinca 2014. i 2013. godine ne mogu se izravno alocirati po poslovnim segmentima jer se smatra da su u funkciji svih segmenata.

Usporednom tablice 6 s podacima iz 2014. godine i tablice 7 s podacima iz 2013. godine slijedi:

- ostvareni ukupni poslovni prihodi za 2014. godinu (93.024 tisuća kuna) su manji nego u prethodnoj godini (94.321 tisuća kuna), a do smanjenja je došlo zbog ostvarenih manjih prihoda od prodaje

- ostvareni su manji poslovni rashodi u 2014. godinu (72.044 tisuća kuna) u odnosu na 2013. godinu (72.425 tisuća kuna)

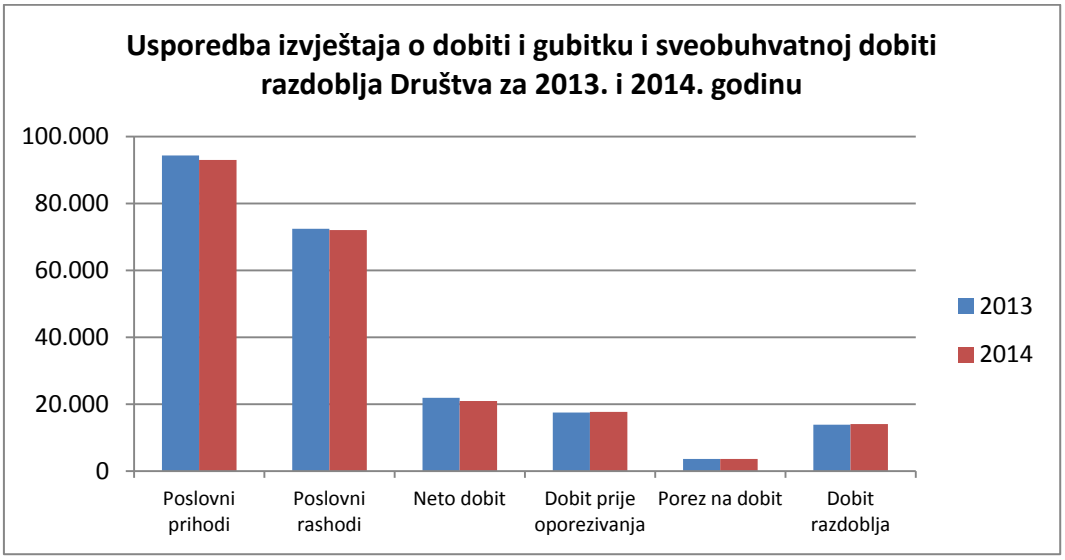
- u 2014. godini ostvareni financijski prihodi su veći nego prethodne godine za 97 tisuća kuna

- u 2014. godini ostvareni su manji financijski rashodi (4.063 tisuća kuna) u odnosu na 2013. godinu (5.081 tisuća kuna)

- u 2014. godini poduzeće je iskazalo manju poreznu obvezu za porez na dobit nego u 2013. (odnosno za 2013. godinu porez na dobit iznosio je 3.659 tisuća kuna, a u 2014. godini je 3.609 tisuća kuna)

- ipak je u konačnici 2014. godina bila uspješnija od prethodne godine što je vidljivo iz stavke dobiti razdoblja (2014. godine iznosi 14.113 tisuća kuna, a 2013. godine 13.864 tisuća kuna).

Grafikon 3: Usporedba izvještaja o dobiti i gubitku i sveobuhvatnoj dobiti razdoblja Društva za 2013. i 2014. godinu



Izvor: Autor po podacima iz Izvještaja o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2013. i 2014. godinu prikazanom u Godišnjem poslovnom izvješću za 2014.

6.2. Zaključak o poslovanju poduzeća Hoteli Brela d. d. u 2014. godini

Na temelju dostupnih podataka iz Godišnjeg poslovnog izvješća za 2014. godinu i provedene analize plaćenog poreza na dobit u 2013. i 2014. godini prikazan je zaključak o poslovanju poduzeća Hoteli Brela d. d. u 2014. godini.

U navedenom izvješću navodi se da poduzeće Hoteli Brela d. d. kontinuirano donosi svoje poslovne planove za svaku poslovnu godinu, a da glavnina novčanih sredstava iz redovnog poslovanja pritječe početkom nove turističke sezone, odnosno nove poslovne godine s obzirom na sezonski karakter poslovanja poduzeća te da je za 2015. godinu planiran porast broja noćenja za 6,14 % i rast poslovnog prihoda za 13,46 % u odnosu na ostvarenje 2014. godine.

Inače, poduzeće je izloženo raznim financijskim rizicima, uključujući učinke promjena tržišnih cijena, valutnih tečajeva, kamatnih stopa. Poduzeće je uglavnom izloženo promjenama tečaja u odnosu na euro (EUR) jer je značajan dio potraživanja od kupaca i prihoda, zatim novčanih sredstava i obveza po dugoročnim kreditima u navedenoj valuti.

Upravljanje ovim rizikom provodi se prirodnom zaštitom, na način da se potreban iznos novčanih sredstava drži u EUR-ima, u kojima su nominirane i dugoročne obveze po kreditima (Bluesun Hotels & Resorts 2014).

Kao najznačajniji rizik kojem je izloženo poduzeće Hoteli Brela d. d. naveden je prije svega devizni rizik promjene deviznih tečajeva i promjene kamatnih stopa, a cilj upravljanja tržišnim rizikom je upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimizirajući povrat i da u 2014. godini nije bilo značajnijih promjena utjecaja tržišnog rizika na poduzeće kao niti promjena vezanih za mjerenje i upravljanje tržišnim rizikom.

Također poduzeće Hoteli Brela d. d. upravlja i rizikom likvidnosti na način da konstantno prati predviđeni i stvarni novčani tijek uspoređujući ga s dospjelosti financijske imovine i obveza, odnosno u mogućnosti je ispuniti sve financijske obveze u roku.

Jedan od ciljeva poduzeća je razborito upravljanje rizikom likvidnosti što podrazumijeva održavanje dostatne količine novca te osiguranje raspoloživosti financijskih sredstava kroz ugovaranje kredita. U 2014. godini sve obveze, a posebno obveze za poreze i doprinose te plaće radnicima podmirivane su na vrijeme (Bluesun Hotels & Resorts 2014).

Na temelju izvršene analize prikazanog poreza na dobit može se zaključiti da poduzeće Hoteli Brela d. d. posluje uspješno, jer je u 2013. i 2014. godini poslovalo s dobiti, a 2014. ostvarilo je veću dobit nego 2013. godine što doprinosi povećanju javnih prihoda kroz plaćanje poreza na dobit, odnosno pridonosi njihovu ostvarenju i u budućnosti.

7. ZAKLJUČAK

Porez je u Hrvatskoj, kao i u mnogim drugim državama, najznačajniji izvor javnih prihoda te se svakim danom pojavljuje nova vrsta poreza koja tereti pravne ili fizičke osobe. Česta promjena poreznih propisa jedan je od problema u Republici Hrvatskoj koji pridonosi stvaranju negativne investicijske klime i otežava razvoj poduzetništva.

Svi poduzetnici koji od svoje djelatnosti ostvaruju dobit obveznici su plaćanja poreza na dobit. Država je odredila stopu poreza na dobit koja se mora primjenjivati, a samim time je obvezala poduzetnike na obračunavanje porezne obveze po toj poreznoj stopi i plaćanje poreza na dobit.

Svako poduzeće ima za cilj ostvariti što veću dobit, ali istodobno nastoji platiti što manji iznos poreza na dobit, što često dovodi do prijevara vezanih uz sastavljanje prijave poreza na dobit, ili nastoji reinvestirati cjelokupnu dobit, ukoliko za to postoje porezne olakšice.

Republika Hrvatska bi trebala smanjiti porezno opterećenje poduzetnicima, i to ne samo smanjujući visinu poreznih stopa nego ukidanjem ili oslobađanjem poduzetnika od plaćanja na određeno vrijeme određenih poreza. Ukidanje određenih poreznih oblika odrazilo bi se na smanjenje javnih prihoda, ali se navedeni problem može riješiti povećavanjem tzv. „ekoloških" poreza i povećavanjem trošarina na proizvode koji izazivaju povećanje javnih rashoda povezanih uz saniranje zdravstvenih problema vezanih uz konzumaciju istih, kao što su npr. alkohol i duhan i njihove prerađevine. Na taj način istovremeno se osigurava smanjenje javnih rashoda i povećanje javnih prihoda uz razvoj poduzetništva i povećavanje porezne baze u budućnosti.

Kroz prikazani postupak, rokove, obveznike i načine ostvarenja poreznih olakšica pri podnošenju prijave poreza na dobit za 2014. godinu uočena je važnost poznavanja i primjene svega navedenog u pravodobnom izvršenju zakonskih obveza i rastu i razvoju poduzeća, a samim time i povećanja javnih prihoda u budućnosti. Na temelju analiziranih dostupnih podataka o obvezi poreza na dobit poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014. godinu može se zaključiti da je ovo poduzeće uspješno poslovalo, jer je u 2013. i 2014. godini poslovalo s dobiti.

U ovom primjeru prijave poreza na dobit poduzeća Hoteli Brela d. d. vidi se da poduzeće iz ostvarenog poslovanja uredno ispunjava svoju obvezu prema državi. Samim plaćanjem porezne obveze povećavaju se prihodi države, tj. povećava se državni proračun te se stvaraju novci za financiranje proračunskih korisnika, što je i bio cilj države kada je uvela porez na dobit, ali i ostale poreze.

Potpis studenata

Slavica Feher

POPIS LITERATURE

1) KNJIGE

1. Belak, Vinko; Vudrić, Nenad. 2012. *Osnove suvremenog računovodstva*. Zagreb. BELAK EXCELLENS D. O. O.

2. Jelčić, Barbara. 2011. *Porezi: Opći dio*. Zagreb. Visoka poslovna škola Libertas

2) ČASOPISI

3. Čevizović, Ivan. 2014. Izmjene Zakona o porezu na dobit, *Računovodstvo i financije* 12 /2014, e-izdanje, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb. 88–89, http://rif.hr/e-izdanje/rif-12-2014/assets/basic-html/page90.html, pristupljeno 4. rujna 2015.

3) MREŽNA VRELA

4. Bluesun Hotels & Resorts, Hoteli Brela d. d., Financijska izvješća, Godišnji izvještaj za 2014., (s Izvješćem revizora i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2014.), http://www.bluesunhotels.com/EasyEdit/UserFiles/HB%20Godisnji%20izvjestaj%20za%202014.pdf, pristupljeno 25. kolovoza 2015.

5. Efekt, d. o. o. za reviziju i ekonomski konzalting – Dubrovnik, Financijski rezultat poslovanja, http://www.effect.hr/index.php?option=com_content&view=article&id=485%3Afinancijski-rezultat-poslovanja&Itemid=106, pristupljeno 2. rujna 2015.

6. Hrvatska gospodarska komora (HGK), Poticajne mjere za demografsku obnovu PPDS-a, http://www.hgk.hr/poticajne-mjere-i-povlastice, pristupljeno 4. rujna 2015.

7. Institut za javne financije, Hrvatski porezni sustav, Porezi, ožujak 2015., http://www.ijf.hr/upload/files/file/porezi.pdf, pristupljeno 3. rujna 2015.

8. Jančiev, Zoran, Supić, Josip, Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava. 2015. *Hrvatski porezni sustav,* Institut za javne financije, http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Prirucnicibrosure/PoreznoSustav_2012.pdf, pristupljeno, 6. rujna 2015.

9. Kesner-Škreb, Marina 2004. Porez na dobit, *Financijska teorija i praksa, 28 (4)* Institut za javne financije, Pojmovnik javnih financija, Porez na dobit, http://www.ijf.hr/hr/korisne-informacije/pojmovnik-javnih-financija/15/porez-na-dobit/297/porez-na-dobit/298/, pristupljeno 3. rujna 2015.

10. Limun. hr, Rashodi, definicija preuzeta iz Leksikona menadžmenta u izdanju Masmedije, http://limun.hr/main.aspx?id=13810, pristupljeno 3. rujna 2015.

11. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Propisi, Pravilnik o porezu na dobit, redakcijski pročišćen tekst, 'Narodne novine' br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15), http://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/_layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro23, pristupljeno 5. rujna 2015.

12. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Propisi, Zakon o porezu na dobit, redakcijski pročišćen tekst (Redakcijski pročišćeni tekst, 'Narodne novine' br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14), http://www.poreznauprava.hr/hrpropisi/layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro19, pristupljeno 3. rujna 2015.

13. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Obrasci, Porez na dobit, Prijava poreza na dobit, http://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ%20NA%20DOBIT/PD.pdf, pristupljeno 4. rujna 2015.

14. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Porez na dobit – Utvrđivanje godišnjeg poreza, godišnja porezna prijava, Uputa o sastavljanju i podnošenju porezne prijave obveznika poreza na dobit i obračunavanju poreza na dobit po godišnjem obračunu za 2014. godinu (Uputa), http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=19197, pristupljeno 3. rujna 2015.

15. Poslovni dnevnik, Poslovni.hr., Kako su u računovodstvenim standardima definirani prihodi i kako se knjiže, 13. prosinca 2011., http://www.poslovni.hr/trzista/kako-su-u-racunovodstvenim-standardima-definirani-prihodi-i-kako-se-knjize-192348, pristupljeno 3. rujna 2015.

16. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Prijava poreza na dobit, http://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/PrijavaDobit.aspx, pristupljeno 4. rujna 2015.

17. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Propisi, Porez na dobit, http://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/_layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=gru3, pristupljeno 3. rujna 2015.

17. Progres – Revizija d. o. o., Pojmovi, Financijski rezultat poslovanja, http://www.progres-revizija.hr/pojmovi.htm, pristupljeno 6. rujna 2015.

POPIS KRATICA

d. d. – dioničko društvo

EU – Europska unija

MSFI – Međunarodni standardi financijskog izvještavanja

MRS – Međunarodni računovodstveni standardi

PD obrazac – obrazac Prijava poreza na dobit

PDV – porez na dodanu vrijednost

PJ – poslovna jedinica

RH – Republika Hrvatska

RDG – Račun dobiti i gubitka

SAD – Sjedinjene Američke Države

POPIS TABLICA

Tablica 1: Porez na dobit u RH 5

Tablica 2: Obrasci i rokovi podnošenja obrazaca..... 16

Tablica 3: Iznos oslobođenja od plaćanja poreza na dobit utvrđen u skladu s odgovarajućim pravilima i potporama male vrijednosti.....19

Tablica 4: Stopa poreza na dobit u područjima od posebne državne skrbi. 19

Tablica 5: Izračun porezne obveze za 2014. godinu. 29

Tablica 6: Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2014. godinu. 35

Tablica 7: Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja poduzeća Hoteli Brela d. d. za 2013. godinu..... 36

POPIS SLIKA

Slika 1: Primjer popunjavanja prve stranice obrasca Prijava poreza na dobit na temelju poznatih podataka iz poduzeća Hoteli Brela d. d. 24

Slika 2: Primjer popunjavanja druge stranice obrasca Prijava poreza na dobit na temelju poznatih podataka iz poduzeća Hoteli Brela d. d. 25

Slika 3: Primjer popunjavanja treće stranice obrasca Prijava poreza na dobit na temelju poznatih podataka iz poduzeća Hoteli Brela d. d. 26

Slika 4: Primjer popunjavanja četvrte stranice obrasca Prijava poreza na dobit na temelju poznatih podataka iz poduzeća Hoteli Brela d. d. 27

POPIS GRAFIKONA

Grafikon 1: Ostvareni poslovni prihodi, rashodi i neto dobit/(gubitak) iz poslovanja u poduzeću Hoteli Brela d. d. po PJ za 2014. godinu. 33

Grafikon 2: Struktura ukupno plaćenog poreza na dobit po PJ Hoteli Brela d. d. za 2014. godinu. 34

Grafikon 3: Usporedba izvještaja o dobiti i gubitku i sveobuhvatnoj dobiti razdoblja Društva za 2013. i 2014. godinu 38