REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR

Klasa: 471-02/21-01/53
Ur. broj: 513-07-16-02-01/11-21-10
U Vukovaru, 04.08.2021.

ZAPISNIK

o obavljenom nadzoru primjene odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13, 99/13, 148/13,153/13 143/14,115/16, 106/18, 121/19,138/20) i Općeg poreznog zakona (115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 40/20) kod poreznog obveznika:

ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB: 13955946242
(u daljnjem tekstu: porezni obveznik)

Predmet poreznog nadzora prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa: 471-02/21-01/53, Ur. broj: 513-07-16-21-1 od 22.02.2021. godine je:

– Nadzor PDV-a za kraća razdoblja od 01.07.2019. do 31.12.2019.

Zaključkom, Klasa: 471-02/21-01/53, Ur. broj: 513-07-16-02-01/11-21-04 od 30.06.2021. godine proširenо je razdoblje nadzora na razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine.

Porezni obveznik je upisan u upisnik sudskog registra kod Trgovačkog suda u Osijeku dana 24.09.2015. godine rješenjem broj Tt-15/4214-4 pod nazivom ISTER jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju, trgovinu i usluge sa sjedištem u Vukovar (Grad Vukovar), Bana Josipa Jelačića 26.

Prema podacima iz sudskog registra utvrđeni je da su osnivači / članovi društva Zoran Milinović, OIB: 95290939350, Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, član društva i Domagoj Jurčić, OIB: 36129535789, Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, član društva.

Odgovorne osobe za zakonito poslovanje u razdoblju nadzora su:
-za razdoblje od 24.09.2015. do 10.09.2020. godine Domagoj Jurčić, OIB: 36129535789, Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, član društva, direktor, zastupa društvo samostalno i neograničeno
- od 11. rujna 2020. godine Zoran Milinović, OIB: 95290939350, Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, član društva, direktor, zastupa društvo samostalno i neograničeno

Temeljni kapital: 429.900,00 kuna.

Djelatnost poreznog obveznika je C 1520 Proizvodnja obuće (NKD 2007.).

Porezni obveznik financijsko poslovanja obavlja putem žiro-računa broj
- HR43 2360 0001 1024 9985 0 otvoren kod ZAGREBAČKA BANKA, D.D.
- HR92 2484 0081 1351 6651 0 otvoren kod RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D.

Nadzor po ovom zapisniku obavili su ovlašteni službenici Lidija Grgić i Goran Bežan.

Porezni nadzor po ovom zapisniku obavljen je, sa prekidima, u razdoblju od 08.03.2021. godine do 08.04.2021. godine u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar, Trg Republike Hrvatske 5.

29

Porezni obveznik je putem Obavijesti o poreznom nadzoru upoznat s pravima, obvezama, te posljedicama ne postupanja glede svojih obveza, tj. upozoren je temeljem odredbi Općeg poreznog zakona (NN broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) na slijedeće:

a) Porezni obveznik je dužan sudjelovati u poreznom postupku sukladno člancima 69.,71., 121. i 122. OPZ-a.
   Ne postupanje po naprijed navedenim odredbama OPZ-a kažnjivo je po članku 192. stavku 1. točka 8. i stavku 2.,4. i članku 193. stavku 1. točka 12. i 13. i stavku 2. 4. i 5. OPZ-a.
b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz članka 85. OPZ-a.
c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu porezno tijelo postupit će prema odredbi članka 92. OPZ-a.

PRETHODNI NADZOR

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je kod poreznog obveznika ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB: 13955946242 obavljen porezni nadzor po zahtjevu za povrat PDV-a za razdoblje od 01.06.2019. do 30.06.2019. godine po Obavijeti o poreznom nadzoru, Klasa: 471-02/19-01/329, Ur. broj: 513-07-16-19-1 od 07.08.2019. godine. Nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti.

OPĆE ČINJENICE I DOKAZNA SREDSTVA

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, Uvid u podatke o poreznom obvezniku za poreznog obveznika ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB: 13955946242, vidni su slijedeći podaci:

- Tip P pravna osoba-profitna od 24.09.2015.
- Datum OIB statusa od 24.09.2015.
- Datum upisa u RPO 25.09.2015.
- Datum registracije 24.09.2015.
- PDV ID HR važi od 22.08.2019. suspendiran 15.01.2021.
- Obveznik PDV-a mjesečni od 15.04.2019.

Porezni obveznik u razdoblju nadzora ima zaposlenih djelatnika.

Odgovorna osoba društva Zoran Milinović, OIB: 95290939350 povezan je sa društvima u Sudskom registru:

OIB	Naziv / Ime subjekta	Status subjekta	Ime/Naziv osobe upisano u registru	OIB osobe	Funkcija osobe	Upisana od	Upisana do
13955946242	ISTER d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge	Aktivan	Zoran Milinović	95290939350	član društva	24.09.2015	
			Zoran Milinović	95290939350	član uprave direktor	30.09.2020	
75580768160	INFO SPIN d.o.o. za turizam, ugostiteljstvo i trgovinu	Brisan	Zoran Milinović	95290939350	jedini osnivač d.o.o.	22.03.2001	14.04.2005

			Zoran Milinović	95290939350	direktor	22.03.2001	31.07.2012
41542889221	JOTANOVIĆ USLUGE d.o.o. za trgovinu i usluge	Aktivan	Zoran Milinović	95290939350	jedini osnivač d.o.o.	22.10.2009	25.10.2019
			Zoran Milinović	95290939350	direktor	22.10.2009	25.10.2019

Odgovorna osoba društva Domagoj Jurčić, OIB: 36129535789 povezan je sa društvima u Sudskom registru:

OIB	Naziv / Ime subjekta	Status subjekta	Ime/Naziv osobe upisano u registru	OIB osobe	Funkcija osobe	Upisana od	Upisana do
13955946242	ISTER d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge	Aktivan	Domagoj Jurčić	36129535789	član društva	24.09.2015	
			Domagoj (JURČIĆ) Jurčić	36129535789	član uprave	24.09.2015	30.09.2020

Za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. godine porezni obveznik u postupku nadzora predočava Knjigu primljenih (ulaznih računa) po mjesečnim obračunskim razdobljima, ulazne račune te izvode banaka

Službenim osobama Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar na dan početka nadzora 08.03.2021. nije predočena sva knjigovodstvena dokumentacija potrebna za obavljanje poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. godine.

Zaključkom Klasa: 471-02/21-01/53, Ur. broj: 513-07-16-21-01/11-21-02 od 19.05.2021. godine naloženo je poreznom obvezniku ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB:13955946242, da u roku od 3 (tri) dana od primitaka Zaključka dostavi:

1. Bruto bilancu za 2019. godinu
2. Analitičke (financijske) kartice glavne knjige za 2019. godine
3. Knjigu IRA za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. g.
4. Izlazni računi za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. g.
5. Popis dugotrajne imovine
6. Inventuru stanja na dan 31.12.2019. godine
7. Ugovore o poslovnoj suradnji
8. Ugovore o najmu ili zakupu poslovnog prostora i dr.
9. Ostalo

Porezni obveznik po zaključku dostavlja slijedeću dokumentaciju:

-Ugovor o dugoročnom investicijskom kreditu sklopljen dana 02.04.2019. godine između Zagrebačka banka d.d. Zagreb, Trg bana Josipa Jelačića 10, OIB: 92963223473 (kao kreditor) i ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića, OIB: 13955946242, zastupan po direktoru Domagoju Jurčić (kao korisnik kredita) i EUROPRIAM d.o.o. Zagreb, Ivana Šibla 17, OIB: 41542889221, zastupan po direktoru Zoranu Milinović (kao sudužnik) i Zoran Milinović, Zagreb, Lojenov prilaz 2, OIB: 95290939350 (kao jamac) i Domagoj Jurčić, Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB: 36129535789 (kao jamac). Prema Ugovoru kreditor odobrava i stavlja na raspolaganje Korisniku kredita kredit u iznosu od 1.250.000,00 kn. Namjena kredita je pokretanje proizvodnje obuće: kupnja opreme i financiranje trajnih obrtnih sredstava.

-Ugovor o kratkororočnom kreditu za poslovno financiranje sklopljen dana 13.05.2019. godine između Zagrebačka banka d.d. Zagreb, Trg bana Josipa Jelačića 10, OIB: 92963223473 (kao kreditor) i ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića, OIB: 13955946242, zastupan po direktoru Domagoju Jurčić (kao korisnik kredita) i EUROPRIAM d.o.o. Zagreb, Ivana Šibla 17, OIB: 41542889221, zastupan po direktoru Zoranu Milinović (kao sudužnik) i Zoran Milinović, Zagreb, Lojenov prilaz 2, OIB: 95290939350 (kao jamac) i Domagoj Jurčić, Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB: 36129535789 (kao jamac). Prema Ugovoru kreditor odobrava i stavlja na raspolaganje Korisniku kredita kredit u iznosu od 200.000,00 kn. Namjena kredita je plaćanje PDV-a.

-Ugovor o obavljanju knjigovodstvenih usluga sklopljen dana 24.09.2015. godine sa IMPAVIDE d.o.o. Velika Gorica, Matice Hrvatske 3, OIB: 69257647844 (kao izvršitelj) i ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića, OIB: 13955946242 (kao korisnik).

-Ugovor o zakupu poslovnog prostora sklopljen dana 24.09.2015. godine između Domagoj Jurčić, Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB: 36129535789 (kao zakupodavac) i ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića, OIB: 13955946242 (kao zakupnik). Zakupodavac daje, a zakupnik prima u zakup poslovni prostor koji se nalazi u Vukovaru, Bana Josipa Jelačića 26, a sastoji se od prostorija ukupne površine 13m2. Zakupnina za poslovni prostor iz ovog ugovor iznosi 300,00 kn mjesečno.

-Ugovor o zakupu poslovnog prostora sklopljen dana 11.04.2019. godine između Ana Dragosavac, Vukovar, Jakova Gotovca 10, OIB: 83906707395 (kao zakupodavac) i ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića, OIB: 13955946242 (kao zakupnik). Zakupodavac daje, a zakupnik prima u zakup poslovni prostor koji se nalazi u Vukovaru, Slavija Lijeva Bara 12, koji u naravi čine radionica i spremište u podrumu ukupne neto korisne površine 84m2. Poslovni prostor je u cijelosti namješten i opremljen priključcima. Zakupnina za poslovni prostor iz ovog ugovor iznosi 700 EUR mjesečno.

-Sporazum o raskidu Ugovora o zakupu poslovnog prostora od 05. prosinca 2019. godine kojim se raskida Ugovor o zakupu poslovnog prostora sklopljen dana 11.04.2019. godine između Ana Dragosavac, Vukovar, Jakova Gotovca 10, OIB: 83906707395 (kao zakupodavac) i ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića, OIB: 13955946242 (kao zakupnik) od 05. prosinca 2019. godine.

U postupku nadzora temeljem članka 3. i 10. st. 2. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16, 98/19), članka 72. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), te članka 99. st. 2. t. 9. Zakona o bankama ("Narodne novine" broj 84/02, 141/06), upućen je zahtjev Zagrebačkoj banci d.d. da za potrebe ovoga nadzora dostavi podatke o prometima po kreditnim partijama odnosno o sredstvima kredita isplaćenim direktno na račun prodavatelja / dobavljača / izvođača radova zajedno sa odgovarajućom dokumentacijom iz koje je moguće utvrditi svrhu isplate kredita (situacije, računi, predračuni, kupoprodajni ugovor, ponude i dr.) za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. godine. Zagrebačka banka d.d. Zagreb dostavila je traženu dokumentaciju.

Kako je u postupku nadzora Zaključkom Klasa: 471-02/21-01/53, Ur. broj: 513-07-16-02-01/11-21-04 od 30.06.2021. godine prošireno razdoblje nadzora na razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine, poreznom obvezniku je Zaključkom Klasa: 471-02/21-01/53, Ur. broj: 513-07-16-02-01/11-21-05 od 30.06.2021. naloženo da u roku od 8 (osam) dana dostavi dokumentaciju za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine i to:

1. Bruto bilancu za 2020. g.
2. Analitičke (financijske) kartice glavne knjige za 2020. g.
3. Knjige IRA za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. g.
4. Knjige URA za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. g.
5. Izlazne račune za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. g.
6. Ulazne račune za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. g.
7. Popis dugotrajne imovine na dan 31.12.2020. g.
8. Inventuru stanja na dan 31.12.2020. g.
9. Izvode banaka za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. g.
10. Ugovore o poslovnoj suradnji
11. Ugovore o najmu ili zakupu poslovnog prostora i dr.
12. Ostalo

Temeljem zaključka porezni obveznik dostavlja Odluku o raskidu ugovora o poslovnoj suradnji od strane IMPAVIDE d.o.o. Matice hrvatske 3, Velika Gorica, OIB: 69257647844 u kojem je u točki 1. Odluke navedeno Ugovor o poslovnoj suradnji sklopljen između IMPAVIDE d.o.o. Matice hrvatske 3, Velika gorica, OIB: 69257647844 i ISTER d.o.o. Vukovar, Bana J. Jelačića 26, OIB: 13955946242 (dalje u tekstu: Naručitelj), raskida se dana 31.12.2020. godine. U točki 2. Odluke navodi se da je do raskida poslovne suradnje došlo zbog ne izvršavanja obaveza od strane Naručitelja koje su definirane ugovorom. Poslovna dokumentacija nije dostavljena u cijelosti. Obračun PDV-a napravljen je zaključno sa 31.08.2020. Za razdoblja od 01.09.2020.-31.12.2020. nije dostavljena dokumentacija (maloprodajni promet i kalkulacije uz ulazne račune) da bi se ispravno mogao obračunat PDV za gore navedene mjesece. Obračunate su plaće i dostavljeni JOPPD obrasci sa danom 31.12.2020. godine.

U privitku Odluke o raskidu ugovora o poslovnoj suradnji dostavljene su sljedeće poslovne knjige i evidencije za razdoblje od 01.01.2020. do 31.08.2020. godine: Bruto bilanca, Knjiga IRA, Knjiga URA, Stanje dugotrajne imovine, Konto kartice.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, PURH portal, Fiskalizacija, Poslovnice utvrđeno je da je porezni obveznik sa danom 04.09.2020. godine kroz sustav fiskalizacije prijavio fiksni poslovni prostor na adresi: Vukovar, Dr. Franje Tuđmana 13, pretežita djelatnost u poslovnom prostoru je G - 4726 Trgovina na malo duhanskim proizv. u spec.prod. Poslovni prostor je privremeno zatvoren sa danom 13.01.2021. godine, a kao razlog se navodi bolest.

Porezni obveznik u postupku nadzora predočava djelomično izvode Zagrebačke banke d.d. od red. br. 1. do 22. i 24. do 51. (datuma 09.11.2020.), ulazne račune (popis tablica 9. Zapisnika), izlazne račune broj 1/1/2020 od 10.08.2020. te broj 2/1/2020 od 26.10.2020. godine.

NALAZ

Obavljenim poreznim nadzorom prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa: 471-02/21-01/53, Ur. broj: 513-07-16-21-1 od 22.02.2021. godine kod poreznog obveznika ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB: 13955946242, utvrđeno je sljedeće:

Porezni obveznik ISTER d.o.o., OIB: 13955946242, Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, obveznik je poreza na dodanu vrijednost temeljem članka 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16) te je obvezan izdavati račune i obračunavati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama članka 78. i članka 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. ISTER d.o.o., OIB: 13955946242, je mjesečni porezni obveznik u skladu sa odredbama članka čl. 84. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. godine

Porezni obveznik je u nadležnu ispostavu dostavljao Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.07.2019. do 31.12.2019. godine (obrasce PDV) u kojima je u kumulativu iskazao slijedeće podatke:

Tablica 1.

Kumulativ prijava PDV-a	01.07.2019. do 31.12.2019.	
OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM ISPORUKAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	10.389,24	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO	10.389,24	2.597,31
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA PO STOPI OD 25%	3.750,00	937,50
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 25%	5.778,03	1.444,51
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 25%	861,21	215,30
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO	693.667,38	173.406,94
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU od 13%	82,60	10,74
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU od 25%	678.518,82	169.629,71
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 25%	5.778,03	1.444,51
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKEADOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 25%	861,21	215,30
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	8.426,72	2.106,68
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU:ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III.-II.)	XXXXX	-170.809,63
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE–VIŠE UPLAĆENO–POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT	XXXXX	-170.809,63
VIII. OSTALI PODACI	123.750,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	123.750,00	

Porezni obveznik je elektroničkim putem nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostavio Knjige primljenih (ulaznih) računa za 07., 08., 09., 10., 11. i 12. mjesec 2019. godine (Obrazac U-RA).

U postupku nadzora porezni obveznik predočava Knjige primljenih (ulaznih) računa po mjesečnim obračunskim razdobljima za 07., 08., 09., 10., 11. i 12. mjesec 2019. godine u kojima je iskazao sljedeće podatke:

Tablica 2.

Obračunsko razdoblje mjesec / godina	Računi od -do	Ukupan iznos računa sa porezom	Porezna osnovica 25%	PDV 25%	Porezna osnovica 13%	PDV 13%
7 / 2019	15-16	3.850,00	3.080,00	770,00	0,00	0,00
8 / 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 / 2019	18-26	561.219,40	448.975,52	112.243,88	0,00	0,00
10 / 2019	27-32	276.556,80	221.208,10	55.302,03	41,30	5,37
11 / 2019	33-33	46,67	41,30	5,37	0,00	0,00
12 / 2019	34-35	6.569,00	5.255,20	1.313,80	0,00	0,00
UKUPNO:		848.241,87	678.560,12	169.635,08	41,30	5,37

Obveza vođenja i čuvanja poslovnih knjiga i evidencija propisana je člancima 12. do 14. Zakona o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), člankom 62. Općeg poreznog zakona (115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), člankom 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20) te člankom 162. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21).

Člankom 12. stavak 1. Zakona o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) propisano je da je poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva. Prema članku 12. stavak 2. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga i pomoćne knjige.

Sukladno članku 62. stavak 1. Općeg poreznog zakona (115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) porezni obveznici dužni su izdavati račune te voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza.

Člankom 83. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. ovoga Zakona.

Prema članku 162. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21) porezni obveznik mora u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za točno, pravilno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a.

Sukladno članku 162. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost temelj za knjigovodstveno evidentiranje porezno značajnih događaja, promjena i činjenica su odgovarajuće isprave kao što su obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdani i primljeni računi, isprave o uvozu i izvozu (carinske deklaracije), isprave o plaćanjima i naplati kao i sve druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak pretporeza.

Člankom 163. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svome knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, a naročito:

1. o ukupnom iznosu naknade za isporuke dobara i usluga s PDV-om, iznosu naknade za isporuke dobara i obavljene usluge koje ne podliježu oporezivanju, iznosu naknade za isporuke dobara i usluge koje su oslobođene PDV-a, iznosu naknade za isporuke dobara i usluga koje se oporezuju po propisanim stopama PDV-a,

2. o obračunanom PDV-u po izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge, razvrstanom po propisanim stopama PDV-a,

3. o ukupnom iznosu naknada za primljena dobra i usluge bez PDV-a, o ukupnom iznosu naknada s PDV-om te iznosu naknada za primljena dobra razvrstanim po stopama PDV-a,
4. o obračunanom PDV-u po računima za primljena dobra i korištene usluge (pretporezu) razvrstanom po stopama PDV-a,

5. o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a,

6. o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj uplati.

Prema članku 163. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznici koji zalihe dobara iskazuju po prodajnim cijenama sa uračunanim PDV-om, obvezni su osigurati podatke o uračunanom PDV-u vrijednost te podatke o poreznim osnovicama razvrstanim po stopama PDV-a.

Člankom 163. stavak 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da radi osiguravanja podatak o izdanim i primljenim računima i PDV-u sadržanom u tim računima, porezni obveznik mora voditi posebne evidencije – Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) i Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA).

Sukladno članku 163. stavak 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20) radi osiguranja podataka o stjecanjima dobara iz drugih država članica, primljenim i obavljenim uslugama u druge države članice kao i u treće zemlje, o primljenim isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 2. Zakona i članku 75. stavku 3. Zakona te o PDV-u plaćenom pri uvozu porezni obveznik mora voditi posebnu evidenciju.

Porezni obveznik ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB: 13955946242 u postupku nadzora ne predočava Knjigu izlaznih (izdanih) računa i evidenciju o stjecanju dobara iz EU za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. godine.

Ne predočavanjem Knjige izlaznih (izdanih) računa i posebne evidencije o stjecanjima dobara iz drugih država članica EU propisanih člankom 163. stavak 3. i 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik je povrijedio odredbe članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB: 13955946242 u postupku nadzora ne predočava dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. godine.

Ne vođenjem poslovnih knjiga dnevnika, glavne knjige i pomoćne knjige za razdoblje nadzora od 01.07.2019. do 31.12.2019. godine porezni obveznik je povrijedio odredbe članka 12. Zakona o računovodstvu.

Oporezive isporuke- porez

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dodanu vrijednost za 10. mjesec 2019. godine iskazao oporezive isporuke po stopi od 25% u iznosu od 3.750,00 kn i PDV po stopi od 25% u iznosu od 937,50 kn.

Porezni obveznik u postupku nadzora ne predočava izlazni račun na temelju kojeg je iskazao navedenu obvezu. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je Vrhunsko vukovarska zadruga, Vukovar, Dr. Franje Tuđmana 18, OIB: 06265539882 koristila pravo na pretporez po računu dobavljača ISTER d.o.o. Vukovar, OIB: 13955946242 na osnovicu po stopi od 25% u iznosu od 3.750,00 kn i pretporez po stopi od 25% u iznosu od 937,50 kn.

Člankom 162. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik na zahtjev Porezne uprave ili drugog tijela nadležnog za nadzor mora omogućiti uvid u ispostavljene i primljene račune.

Ne predočavanjem izdanih računa u postupku nadzora za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. godine porezni obveznik je povrijedio odredbe članka 83. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, vezano za članak 162. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Primljene isporuke – pretporez

Člankom 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, dok članak 57. stavak 2. istog Zakona propisuje da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovog Zakona.

Članak 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuje da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Prema članku 66. Općeg poreznog zakona knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredana kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna isprava je ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjiženja i druga evidentiranja ne smiju se mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi.

Člankom 88. točka 2. Općeg poreznog zakona propisano je da u postupku teret dokaza za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez snosi porezni obveznik.

Članak 131. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisuje da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti, a članak 133. stavak 1. istog Pravilnika propisuje da porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili su mu obavljene usluge za što ima račun sa podacima iz članka 79. Zakona.

Članak 162. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisuje da su temelj za knjigovodstveno evidentiranje porezno značajnih događaja, promjena i činjenica su odgovarajuće isprave kao što su obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdani i primljeni računi, isprave o uvozu i izvozu (carinske deklaracije), isprave o plaćanjima i naplati kao i sve druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak pretporeza.

- **AGROS-ŽULJ d.o.o. Vukovar, OIB: 30264502005**

Porezni obveznik ISTER d.o.o. je u Knjizi URA u obračunskom razdoblju 09. i 10. mjesec 2019. godine evidentirao ulazne račune dobavljača AGROS ŽULJ d.o.o. Vukovar, OIB: 30264502005 u vrijednosti od 437.100,19 kn (PDV u iznosu od 87.420,04 kn, osnovica po stopi od 25% u iznosu od 349.680,15 kn), kako slijedi:

Tablica br. 3.

Redni broj	Redni broj UR-e	Datum računa	Broj računa	Iznos računa bez PDV-a	PDV 25%	Iznos računa sa PDV-om	Opis računa
1.	20.	30.09.2019.	3/1/1	199.512,25	49.878,06	249.390,31	koža, igla za šiavnje, četka za ljepilo, mikrometar
2.	32.	15.10.2019.	22/1/1	150.167,90	37.541,98	187.709,88	posuda za ljepilo, silikonski sprej, obućarski čekić, četke za čišćenje, poliranje, đonovi, preša, konac za šivanje, škare, ploča za ručno krojenje
UKUPNO:				349.680,15	87.420,04	437.100,19	

Uvidom u promete po kreditu kreditni broj 5100511606 i 5701622396 vidno je da je sa danom 09.09.2019. godine izvršeno plaćanje dobavljača AGROS ŽULJ d.o.o. po navedenim računima.

Prema podacima kojima raspolaže porezno tijelo utvrđene su sljedeće činjenice za dobavljača AGROS-ŽULJ d.o.o. Vukovar, OIB: 30264502005:

- društvo je registrirano 22.12.2011. godine
- glavna djelatnost je A 0111 Uzg.žit.(osim riže),mahunarki i ulj.sjemenja
- temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn
- odgovorna osoba društva Viacheslav Gorbunov, OIB: 79953270209 Rusija, Moskva, Atlasova 5/104
- mjesečni je obveznik PDV-a od 07.02.2019. godine
- zadnja prijava PDV-a podnesena je za 01. mjesec 2021. godine
- društvo nije imalo zaposlenikih djelatnika u razdoblju nadzora

- rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem broj St-4/2021 od 08.03.2021. godine otvorio je i istovremeno zaključio stečajni postupak nad dužnikom AGROS-ŽULJ društvo s ograničenom odgovornošću za poljoprivrednu djelatnost, proizvodnju, trgovinu i usluge u stečaju, Vukovar, NEPOZNATO BB, MBS: 030118244, OIB: 30264502005.
- kod društva AGROS-ŽULJ d.o.o. Vukovar, OIB: 30264502005 otvoren je porezni nadzor po Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa: 471-02/20-01/293, Ur. broj: 513-07-16-20-1 od 26.11.2020. godine. Predmet poreznog nadzora je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine. Postupak nazora je obustavljen jer je u međuvremenu nad društvom istovremeno otvoren i zaključen stečajni postupak.
- na temelju prikupljene dokumentacije i činjenica u postupku započetog poreznog nadzora utvrđeno je da je imenovani imao poslovne odnose sa društvima koja su sudjelovala u poreznim prijevarama i nad kojima je otvoren i zatvoren stečajni postupak.

Na računima (navedenim u Tablici 3.) se nalazi adresa sjedišta dobavljača AGROS-ŽULJ d.o.o. Vukovar, Olajnica 19, iako društvo nikada nije imalo sjedište na navedenoj adresi. Naime, sjedište društva AGROS-ŽULJ d.o.o. je od dana osnivanja 22.11.2011. do 19.12.2018. na adresi: Vukovar, Trpinjska cesta 190, od 19.12.2018. do 01.06.2020. na adresi: Vukovar, Ivana Gorana Kovačića 92, od 01.06.2020. na adresi Vukovar, Nepoznato bb. Pored navedenog, na računima je kao datum isporuke navedeno: "po ugovoru".

U postupku nadzora porezni obveznik predočava Ugovor o nabavi strojeva 3-2019 zaključen dana 25.04.2019. godine između ISTER d.o.o., Bana J. Jelačića 26, Vukovar, OIB: 13955946242, koje zastupa direktor Domagoj Jurčić (kao naručitelj) i AGROS-ŽULJ d.o.o., Vukovar, Ivana Gorana Kovačića 92, OIB: 30264502005 zastupano po direktoru Viacheslav Gorbunov (kao ponuditelj). Predmet Ugovora je nabava strojeva, edukacija 3 zaposlenika u trajanju 100 sati za korištenje strojeva i nabava sirovina za proizvodnju te potrošnog materijala (opisano pod čl. 1. točka 1. i 2. Ugovora). Ugovorom je ugovorena cijena predmeta nabave, instalacije i edukacije u iznosu od 942.964,19 kn bez poreza na dodanu vrijednost (čl. 2. Ugovora). Predmet nabave će se plaćati na sljedeći način: 80% avansno plaćanje, 15% cijene prije isporuke, 5% cijene u roku 5 dana od isporuke stroja i izvršene edukacije (čl. 4. točka 2. Ugovora). Prema Ugovoru Ponuditelj se obvezuje staviti robu na raspolaganje na skladištu proizvođača (EX WORKS) i usluge edukacije osoba zaposlenih kod Naručitelja iz članka 1. po primitku ukupnog iznosa uključujući i porez na dodanu vrijednost, a najkasnije do 25.04.2020. godine (čl. 3. točka 1. Ugovora). Naručitelj je dužan organizirati transport predmeta nabave do željene destinacije o svom trošku (čl.3. točka 3. Ugovora).

Na računima i Ugovoru se nalazi nečitak potpis i pečat društva AGROS-ŽULJ d.o.o. Vukovar, Trpinjska cesta 190, OIB: 30264502005.

Osim Ugovora o nabavi strojeva 3-2019 od 25.04.2019. godine porezni obvezni uz račune ne predočava popratnu dokumentaciju ni priloge koji bi dokazali da je isporuke robe stvarno izvršena, kada je isporuka izvršena, adresa skladišta iz kojeg je roba isporučena, podatke o osobi koja je robu izdala i osobi koja je robu preuzela, podatke o prijevozu robe.

Račun odnosno popratna dokumentacija mora sadržavati podatke koji omogućavaju identifikaciju osoba koje su sudjelovale u poslovnom događaju, vjerodostojne prijevozne dokumente, identifikaciju samog poslovnog događaja te mjesta i vremena isporuke.

Porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem činjenice da posjeduje ulazne račune, ukoliko takvi računi i prateća dokumentacija nedvojbeno ne ukazuju na stvarni poslovni događaj.

Porezni obveznik ISTER d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju kojom dokazuje da je primio robu po računima dobavljača AGROS- ŽULJ d.o.o. Vukovar, OIB: 30264502005 u razdoblju od 01.09.2019. do 30.09.2019. godine u iznosu od 249.390,31 kn (osnovica u iznosu od 199.512,25 kn, PDV po stopi od 25% u iznosu od 49.878,06 kn), u razdoblju od 01.10.2019. do 31.10.2019. godine u iznosu od 187.709,88 kn (osnovica u iznosu od 150.167,90 kn, PDV po stopi od 25% u iznosu od 37.541,98 kn) te se poreznom obvezniku osporava pravo na pretporez u iznosu od 87.420,04 kune.

- **ŠIVANOL PROMET d.o.o. Zagreb, Medarska 69, OIB: 82099312853**

Porezni obveznik ISTER d.o.o. je u Knjizi URA u obračunskom razdoblju 09. mjesec 2019. godine evidentirao račune za predujam dobavljača ŠIVANOL PROMET d.o.o. Zagreb, Medarska 69, OIB: 82099312853 u vrijednosti od 147.102,90 kn (PDV u iznosu od 29.420,58 kn, osnovica po stopi od 25% u iznosu od 117.682,32 kn), kako slijedi:

Tablica 4.

Redni broj	Redni broj UR-e	Datum računa	Broj računa	Iznos računa bez PDV-a	PDV 25%	Iznos računa sa PDV-om	Opis računa
1.	25.	07.10.2019.	2938/VP1/1	23.536,00	5.884,00	29.420,00	PREDUJAM
2.	26.	07.10.2019.	2937/VP1/1	94.146,32	23.536,58	117.682,90	PREDUJAM
UKUPNO:				117.682,32	29.420,58	147.102,90	

Prema podacima kojima raspolaže porezno tijelo utvrđene su sljedeće činjenice za dobavljača ŠIVANOL PROMET d.o.o. Zagreb, Medarska 69, OIB: 82099312853:

- društvo je registrirano 13.04.2010. godine
- glavna djelatnost je C 2829 Proizv.ostalih strojeva za opće namjene,d.n.
- temeljni kapital iznosi 75.000,00 kn
- odgovorne osobe društva su: Jelena Pavić, OIB: 20355340704 Zagreb, Peteranečki put 26 (od 13.04.2010. do 21.11.2019.g.), Slaven Lovrić, OIB: 49980105481 Zagreb, Horvatova ulica 37 J (od 21.11.2019. do 09.12.2019.), Sanjin Uremović, OIB: 68066711663 Ledenice, Ledenice 84 (od 09.12.2019. do 26.02.2021. g.)
- mjesečni je obveznik PDV-a od 27.04.2010. godine
- zadnja prijava PDV-a podnesena je za 09. mjesec 2019. godine
- rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu broj 56. St-1222/2020 od 26.02.2021. godine nad dužnikom ŠIVANOL PROMET d.o.o. istovremeno je otvoren i zatvoren stečajni postupak.

Na računima (navedenim u Tablici 4.) je kao datum isporuke naveden 30.09.2019., kao valuta plaćanja 30.09.2019. (odmah), mjesto izdavanja Zagreb te napomena uplata po ponudi br.: 2453/VP1/1 od 19.09.2019. godine.

Uvidom u promete po kreditu kreditni broj 5100511606 i 5701622396 vidno je da je sa danom 19.09.2019. godine izvršeno plaćanje po ponudi broj 2453/VP-1/1 od 17.07.2019. godine za industrijski model stroja za vezenje sa neprekidnim funkcijamai monitorom naziva RICOMA CHT2-1504 te program pomoću kojeg se se može kreirati, editirati i konventirati dizajne za vez naziva WILCOM DECOSTUDIO LITE E3 na iznos od 147.103,63 kn (osnovica 117.682,90 kn i PDV 25% u iznosu od 29.420,73 kn.

Porezni obveznik u postupku nadzora ne predočava račune za isporuku dobara po kojima izvršeno paćanje predujma navedeno na računima broj 2938/VP1/1 i 2938/VP1/1 od 07.10.2019. godine.

Po navedenim računima dobavljač ŠIVANOL PROMET d.o.o. Zagreb, Medarska 69, OIB: 82099312853 iz 10. mjeseca 2019. godine nije iskazo obvezu poreza na dodanu vrijednost u Prijavama PDV-a, niti je u postupku nadzora porezni obveznik predočio poslovnu dokumentaciju kojom dokazuje isporuku dobara za koju je plaćen predujam. S obzirom na činjenicu da je nad dobavljačem poreznog obveznika ŠIVANOL PROMET d.o.o. sa danom 26.02.2021. godine istovremeno otvoren i zatvoren stečajni postupak navedena isporuka ne može se izvršiti.

Kako je pravo na pretporez pravo koje je izravno vezano za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija, poreznom obvezniku ISTER d.o.o. Vukovar, se osporava pravo na pretporez temeljem ulaznih računa dobavljača ŠIVANOL PROMET d.o.o. Zagreb, Medarska 69, OIB: 82099312853 za razdoblje od 01.09.2019. do 30.09.2019. u iznosu od 147.102,90 kn (osnovica 25% u iznosu od 117.682,32 kn, PDV 25% u iznosu od 29.420,58 kn) te se poreznom obvezniku osporava iznos pretporeza od 29.420,58 kuna.

U postupku poreznog nadzora utvrđeno je, i u prethodnom dijelu zapisnika opisano, da je porezni obveznik koristio pravo na odbitak pretporeza temeljem ulaznih računa dobavljača AGROS- ŽULJ d.o.o.

Vukovar, OIB: 30264502005 i ŠIVANOL PROMET d.o.o. Zagreb, OIB: 82099312853, bez dokaza o primljenoj isporuci dobara i to:

Tablica 5.

Redni broj	Dobavljač	OIB	Iznos računa sa PDV-om	Osnovica	PDV 25%
1.	AGROS- ŽULJ d.o.o. Vukovar	30264502005	437.100,19	349.680,15	87.420,04
2.	ŠIVANOL PROMET d.o.o. Zagreb	82099312853	147.102,90	117.682,32	29.420,58
UKUPNO:			584.203,09	467.362,47	116.840,62

Odbitkom pretporeza koji se po zakonu ne može odbiti u iznosu od 116.840,62 kn, porezni obveznik je postupio suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 116.840,62 kn obračunate su zakonske kamate u iznosu od 8.493,91 kn (na iznos od 79.298,64 od 01.11.2019. do 04.08.2021., na iznos od 37.541,98 od 01.12.2019. do 04.08.2021. godine)

Kamate su obračunate u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 142. stavak 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine" broj 94/04 i 35/05), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine" broj 153/04), čl. 29. st. 2. do 6. i. st. 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) te Eskontne stope HNB („Narodne novine" broj 73/15 i 115/15). Obračun kamata nalazi se u privitku Zapisnika.

Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

Porezni obveznik je u nadležnu ispostavu dostavljao Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2020. do 31.08.2020. godine (obrasce PDV) u kojima je u kumulativu iskazao slijedeće podatke:

Tablica 6.

Kumulativ prijava PDV-a	01.01.2020. do 31.08.2020.	
O P I S	VRIJEDNOST ISPORUKE (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM ISPORUKAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	30.400,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO	30.400,00	7.600,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA PO STOPI OD 25%	30.400,00	7.600,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO	4.593,36	1.138,38
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU od 13%	83,01	10,79
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU od 25%	4.510,35	1.127,59
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU:ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III.-II.)	XXXXX	6.461,62
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE–VIŠE UPLAĆENO–POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT	XXXXX	6.461,62

U postupku nadzora porezni obveznik predočava Knjige IRA i Knjige URA za razdoblje od 01.01.2020. do 31.08.2020. godine u kojima je iskazao sljedeće podatke:

Knjiga IRA za razdoblje od 01.01.2020. do 31.08.2020. godine proknjižena je od rednog broja 1. do 1. i u istoj su iskazani sljedeći podaci:
-kolona 6. - Iznos rn u iznosu od 38.000,00 kn
-kolona 21. - Osnovica 25% u iznosu od 30.400,00 kn
-kolona 22. – PDV 25% u iznosu od 7.600,00 kn

Knjiga URA za razdoblje od 01.01.2020. do 31.08.2020. godine proknjižena je od red. br. 1. do 13. i u istoj su iskazani sljedeći podaci:
-kolona 8. - Porezna osnovica 25% u iznosu od 10.167,36 kn
-kolona 9. - Ukupni iznos računa s porezom u iznosu od 12.709,20 kn
-kolona 10. - Pretporez ukupno u iznosu od 2.541,84 kn
-kolona 15. - Pretporez 25% u iznosu od 2.541,84 kn
-kolona 17. - Ne podliježe oporezivanju u iznosu od 1.109,60 kn

Prijave PDV-a, poslovne knjige, evidencije i knjigovodstvene isprave

a)

Člankom 85. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20) propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Člankom 85. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik prijavu PDV-a iz stavka 1. ovoga članka mora predate nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na propisanom obrascu do 20-od dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1., 2. i 4. ovoga Zakona.

Porezni obveznik ISTER d.o.o. Vukovar, Bana Josipa Jelačića 26, OIB: 13955946242 za mjesečna obračunska razdoblja 09., 10., 11. i 12. mjesec 2020. godine nije utvrdio obvezu PDV-a i iskazao ju u prijavama PDV-a.

Ne podnošenjem prijava PDV-a za mjesečna obračunska razdoblje 09., 10., 11. i 12. mjesec 2020. godine porezni obveznik je povrijedio odredbe članka 85. stavak 1. i 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

b)

Porezni obveznik za razdoblje nadzora od 01.09.2020. do 31.12.2020. godine poreznom tijelu nije predočio:
- dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige propisane člankom 12. stavak 2. Zakona o računovodstvu
- Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) i Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA) propisanu člankom 163. stavak 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Ne vođenjem poslovnih knjiga dnevnika, glavne knjige i pomoćne knjige za razdoblje nadzora od 01.09.2020. do 31.12.2020. godine porezni obveznik je povrijedio odredbe članka 12. Zakona o računovodstvu.

Ne vođenjem poslovnih knjiga Knjige izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) i Knjige primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA) za razdoblje nadzora od 01.09.2020. do 31.12.2020. godine porezni obveznik nije u svom knjigovodstvu osigurao sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a propisano člankom 83. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

19

c)

Člankom 162. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik na zahtjev Porezne uprave ili drugog tijela nadležnog za nadzor mora omogućiti uvid u ispostavljene i primljene račune.

Porezni obveznik za razdoblje nadzora od 01.09.2020. do 31.12.2020. godine poreznom tijelu nije predočio:
- račun broj 3/1/20 od 20.11.2020. godine izdan kupcu Ana Jurkić, OIB: 74044733776, a što je utvrđeno uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (kupci koji su koristili pravo na pretporez po računima poreznog obveznika ISTER d.o.o. Vukovar)
- izdane gotovinske fiskalizirane račune (ukupno 8.641 gotovinski račun).

Ne predočavanjem izdanih računa u postupku nadzora za razdoblje od 01.09.2020. do 31.12.2020. godine porezni obveznik je povrijedio odredbe članka 83. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, vezano za članak 162. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

d)

Obveza provođenja godišnjeg popisa određena je člankom 66. Općeg poreznog zakona i člankom 15. Zakona o računovodstvu.

Člankom 66. stavak 14. Općeg poreznog zakona propisano da na početku poslovanja porezni obveznik mora popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Takav se popis mora sastaviti i krajem svake godine kao godišnji popis. Člankom 66. stavkom 17. istog Zakona propisano je da se popisne liste smatraju knjigovodstvenim ispravama.

Sukladno članku 15. stavak 1. Zakona o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Člankom 15 stavak 2. istog Zakona propisano da je poduzetnik dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati svu imovinu i obveze i sa popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Člankom 85. stavak 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16 i 106/18, 121/19, 138/20) propisano je da porezni obveznik mora u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napravili sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu.

Porezni obveznik u postupku nadzora ne predočava popis imovine i obveza na dan 31.12.2020. godine, a s obzirom da porezni obveznik nije vodio poslovne knjige za navedeno razdoblje i nije podnosio prijave PDV-a, nisu napravljena niti propisana usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu.

Ne popisivanjem imovine i obveza na kraju poslovne godine (za 2020. godinu) porezni obveznik je povrijedio odredbe članka 66. stavak 14. Općeg poreznog zakona.

29

Oporezive isporuke – porez

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave u postuku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik ISTER d.o.o. Vukovar u razdoblju od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine izdavao račune za isporuke dobara i usluga temeljem kojih su kupci poreznog obveznika koristili pravo na pretporez i to:

Tablica 7.

Red. br.	Naziv kupca	Broj računa	Datum računa	Porezna osnovica 25%	PDV 25%	Ukupan iznos RN sa PDV-om	Račun predočen u postupku nadzora	Račun evidentiran u Knjizi IRA i prijavi PDV-a
1.	Autowill d.o.o. OIB: 12631083049	1/1/2020	10.08.2020.	30.400,00	7.600,00	38.000,00	DA	DA
2.	Ivan Ćukurin, OIB: 88709506505	2/1/2020	26.10.2020.	95.000,00	23.750,00	118.750,00	DA	NE
3.	Ana Jurkić, OIB: 74044733776	3/1/2020	20.11.2020.	40.000,00	10.000,00	50.000,00	NE	NE
4.	UKUPNO za razdoblje 01. do 12. mjesec 2020.:			165.400,00	41.350,00	206.750,00		

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – sustav fiskalizacije utvrđeno je da je u obračunskim razdobljima 09., 10., 11. i 12. mjesec 2020. godine fiskalizirao gotovinske račune, prvi izdani račun sa datumom 04.09.2020. u 14:50:38 sati i posljednji sa datumom 22.12.2020. u 23:42:02 u kojima su iskazano slijedeće:

Tablica 8.

Obračunsko razdoblje	Način plaćanja	Broj izdanih računa	Iznos računa - ukupno	Iznos osnovice PDV	Iznos PDV
09. mjesec 2020.	Gotovina	1.997	54.883,20	43.906,56	10.976,64
	Kartica	134	4.641,00	3.712,80	928,20
	UKUPNO	2.131	59.524,20	47.619,36	11.904,84
10. mjesec 2020.	Gotovina	2.845	77.531,40	62.025,12	15.506,28
	Kartica	289	11.905,00	9.524,00	2.381,00
	UKUPNO	3.134	89.436,40	71.549,12	17.887,28
11. mjesec 2020.	Gotovina	2.579	80.809,26	64.054,20	16.013,56
	Kartica	334	15.068,00	12.053,20	3.013,30
	UKUPNO	2.913	95.157,26	76.107,40	19.026,86
12. mjesec 2020.	Gotovina	416	11.350,00	9.062,40	2.265,60
	Kartica	47	2.023,00	1.618,00	404,50
	UKUPNO	463	13.373,00	10.680,40	2.670,10
SVEUKUPNO:		**8.641**	**257.490,86**	**205.956,28**	**51.489,08**

Primljene isporuke – pretporez

Porezni obveznik je u razdoblju od 01.01.2020. do 31.08.2020. godine u Knjizi URA te u prijavama PDV-a iskazao pravo na pretporez na osnovicu po stopi od 13% u iznosu od 83,01 kn pretporez po stopi od 13% u iznosu od 10,79 kn, na osnovicu po stopi od 25% u iznosu od 4.510,35 kn pretporez po stopi od 25% u iznosu od 1.127,59 kn po osnovi ulaznih računa dobavljača HEP Elektra d.o.o. Vinkovci, OIB: 43965974818, Javni bilježnik Vojislav ORE, OIB: 02584381080, Javni bilježnik Jelica Kovačić, OIB: 04514793047, Croatia Airlines d.d., OIB: 24640993045, Tele2 d.o.o., OIB: 70133616033, Centar za vozila Hrvatske d.o.o., OIB: 73294314024.

Za razdoblje od 01.09.2020. do 31.12.2020. godine, za koje porezni obveznik nije vodio poslovne knjige niti podnosio PDV prijave, porezni obveznik predočava slijedeće ulazne račune:

Tablica 9.

R. br.	Dobavljač	Datum računa	Broj računa	Iznos računa bez PDV-a	PDV	Stopa	Iznos računa s PDV-om	Opis računa
1.	Nostri maris d.o.o. OIB: 42488651605	28.08.2020.	7861/POSL2/1	3.472,27	868,07	25%	4.340,34	Filteri, tabakere, držači za cigaretu, upaljači i dr.
2.	Legenda promet d.o.o. OIB: 80810821515	29.08.2020.	317/V36/10001	5.871,92	1.467,98	25%	7.339,90	Filteri za cigaretu, kutije, duhan i dr.
3.	Prvo hrvatsko pivo 1664 d.o.o., OIB: 42063252961	31.08.2020.	13015/001/1	1.698,94	424,74	25%	2.201,68	Osječko pivo
4.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	31.08.2020.	019750/14/5	675,08	168,77	25%	843,85	Franck kava
5.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	31.08.2020.	019751/14/5	1.683,01	420,75	25%	2.103,76	Papirni ručnici, sredstvo za dezinfekciju, osvježivač zraka, ladica za novac, periva maska i dr.
6.	Jamnica plus d.o.o., OIB: 02233362849	31.08.2020.	322703/01/01	1.396,59	349,15	25%	1.901,74	Sokovi, voda
7.	Sučević Company d.o.o., OIB: 91919562625	31.08.2020.	1230/POSL2/ 300	831,12	207,78	25%	1.098,91	Jelen pivo, Apatinsko pivo, sok
8.	Fibis d.o.o., OIB: 10634598453	01.09.2020.	2909/V564/ 10001	10.373,34	2.593,34	25%	12.966,68	Duhan, upaljači
9.	AWT International d.o.o. OIB: 57159149897	03.09.2020.	4006 -07083905-20	1.081,90	270,48	25%	1.520,38	Pepsi cola, Inka voda, Studena voda, Radenska voda i dr.
10.	Danubius kreativna udruga, OIB: 02999950148	03.09.2020.	10-2020	1.275,00	0,00	25%	1.275,00	Pločice, magneti, svjećnjac idr.
11.	Vindija d.d., OIB: 44138062462	05.09.2020.	411017/550/1	918,78 120,00	229,70 6,00	25% 5%	1.325,48	Sok Fruity A+C+E, tangerine, Vindi, Cockta, Ledeni čaj i dr.
12.	Craft pivovara Vukovar j.d.o.o., OIB: 28974577034	07.09.2020.	103-1/2	680,00	0,00	0%	720,00	Pivo
13.	Grahovac d.o.o., OIB: 05506061295	09.09.2020.	1695/1/0117-1	268,80	67,20	25%	360,00	Ožujsko pivo limenka
14.	Sučević Company d.o.o., OIB: 91919562625	09.09.2020.	1285/POSL2/ 300	723,32	180,83	25%	940,15	Jelen pivo, Apatinsko pivo, sok
15.	Fibis d.o.o., OIB: 10634598453	10.09.2020.	3067/V564/ 10001	513,03	128,26	25%	641,29	Cigarete
16.	Vindija d.d., OIB: 44138062462	10.09.2020.	416096/550/1	63,72	15,93	25%	85,65	Sok Fruity A+C+E
17.	Fibis d.o.o., OIB: 10634598453	11.09.2020.	1996/V012/ 10001	831,60	180,90	25%	1.012,50	Energetska pića Hell
18.	Grahovac d.o.o., OIB: 05506061295	11.09.2020.	2455-1-1	806,40	201,60	25%	1.080,00	Ožujsko pivo limenka
19.	Sučević Company d.o.o., OIB: 91919562625	11.09.2020.	889/POSL2/ 302	873,60	218,40	25%	1.170,00	Jelen pivo
20.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	11.09.2020.	033199/14/4	3.393,93	848,48	25%	4.300,20	Papirni ručnici, čips, smoki,

19

				3.393,93	848,48	25%		Papirni ručnici, čips, smoki, čokolada, keksi, bomboni, kava, pelinkovac, travarica i dr.
20.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	11.09.2020.	033199/14/4	42,92	5,50	13%	4.300,20	
21.	Sučević Company d.o.o., OIB: 91919562625	12.09.2020.	891/POSL2/ 302	952,32	238,08	25%	1.286,40	Jelen pivo
22.	Grahovac d.o.o., OIB: 05506061295	11.09.2020.	2477-1-1	1.075,20	268,80	25%	1.440,00	Ožujsko pivo limenka
23.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	12.09.2020.	035894/14/6	2.471,73	617,93	25%	3.104,66	Whiskey, vodka, rakija, likeri i dr.
24.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	12.09.2020.	035895/14/6	337,02	84,26	25%	436,78	Koktel, vino i dr.
25.	Tara moda d.o.o., OIB: 30671853465	13.09.2020.	726/P/01	1.535,20	383,80	25%	1.919,00	Periva maska pamučna
26.	Legenda promet d.o.o. OIB: 80810821515	14.09.2020.	336/V36/ 10001	2.104,93	526,23	25%	2.631,16	Duhan
27.	Craft pivovara Vukovar j.d.o.o., OIB: 28974577034	14.09.2020.	108-1/2	1.020,00	0,00	0%	1.080,00	Pivo
28.	Medios Ružica, OIB: 81643677824	15.09.2020.	262/1/5	560,00	0,00	0%	560,00	Vukovarka 0,25 Vukovarska Craft kava
29.	Vindija d.d., OIB: 44138062462	15.09.2020.	416096/550/1	223,38	55,85	25%	285,23	Sok Fruity A+C+E, Iso sport, čokoladno mlijeko
30.	TDR d.o.o., OIB: 37014645007	15.09.2020.	277827/1/11	7.531,40	1.882,85	25%	9.414,25	Cigarete
31.	Jamnica plus d.o.o., OIB: 02233362849	16.09.2020.	347716/01/01	1.597,47	398,62	25%	2.113,09	Sokovi, voda
32.	Iločki podrumi d.d., OIB: 38793818363	18.09.2020.	5349/104367/1	5.981,28	1.495,32	25%	7.594,60	Vina- razna, rakija
33.	Sučević Company d.o.o., OIB: 91919562625	19.09.2020.	924/POSL2/ 302	434,88	108,72	25%	570,60	Jelen pivo, sok Alpina
				3.367,49	841,87	25%		Hig. ulošci, čips, čokolada, keksi, kava, pivo limenka i dr.
34.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	19.09.2020.	021909/14/1	153,92	20,01	13%	4.454,29	
35.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	19.09.2020.	021910/14/1	257,83	64,46	25%	322,29	Hig. ulošci, čips, čokolada, keksi, kava, pivo limenka i dr.
36.	Vindija d.d., OIB: 44138062462	20.09.2020.	433167/550/1	566,64	141,66	25%	726,30	Sok Fruity A+C+E, Iso sport, Vindi sok, cocktail
37.	AWT International d.o.o. OIB: 57159149897	17.09.2020.	4006-07090032 -20	1.059,55	264,89	25%	1.450,44	Pepsi cola, 7UP, Studenac mineralna, Studena ledeni čaj i dr.
38.	Jamnica plus d.o.o., OIB: 02233362849	23.09.2020.	358334/01/01	777,05	194,26	25%	980,31	Vino
39.	Legenda promet d.o.o. OIB: 80810821515	25.09.2020.	352/V36/10001	486,80	121,70	25%	608,50	Cigarilos, duhan
40.	Sučević Company d.o.o., OIB: 91919562625	26.09.2020.	951/POSL2/30 2	576,00	144,00	25%	756,00	Jelen pivo
41.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	26.09.2020.	022828/14/1	627,81	156,95	25%	785,76	Franck čips, smoki, stock i dr.
42.	Nostri maris d.o.o. OIB: 42488651605	30.09.2020.	8855/POSL2/1	3.732,12	933,03	25%	4.665,15	Filteri i papir za cigare, tabakera, držač za cigaretu, upaljači, žvakaće gume i dr.
43.	Legenda promet d.o.o. OIB: 80810821515	01.10..2020 .	358/V36/10001	81,92	20,48	25%	102,40	Cigarete

44.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	02.10.2020.	007430/14/8	1.347,20	336,80	25%	1.720,00	Franck čips, keks, kava i dr.
45.	Sučević Company d.o.o., OIB: 91919562625	03.10.2020.	973/POSL2/ 302	894,72	223,68	25%	1.166,40	Jelen pivo
46.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	03.10.2020.	014115/14/3	21,98	5,50	25%	27,48	Vrećiće za kupovinu
47.	Metro Cash&Carry d.o.o. OIB: 38016445738	03.10.2020.	014114/14/3	718,81	179,70	25%	904,51	Čokolada, čips i dr.
48.	HGSPOT Informatika d.o.o., OIB: 81919518448	03.09.2020.	13609/1300/1	1.156,70	289,17	25%	1.445,87	POS Printer
49.	STIGOR PROJEKT d.o.o. OIB: 11504483210	08.09.2020.	100-1-20	2.692,20	673,05	25%	3.365,25	Utičnice, cijevi, prigušnica i dr.
50.	Javni bilježnik Vojislav Ore, OIB: 02584381080	10.09.2020.	2647/1/1	600,00	150,00	25%	810,00	Javnobilježničke usluge
51.	Javni bilježnik Vojislav Ore, OIB: 02584381080	10.09.2020.	2664/1/1	450,00	112,50	25%	662,50	Javnobilježničke usluge
52.	Ivica Plavec, OIB: 27012213649	05.11.2020.	843-1-1	795,20	0,00	0%	795,20	Lampa
53.	IMPAVIDE d.o.o.OIB: 69257647844	30.11.2020.	192/PJ1/1	2.600,00	0,00	0%	2.600,00	Knjigovodstvene usluge
	SVEUKUPNO:			86.384,02	19.788,03		108.011,93	
	UKUPNO: rn bez pretporeza			5.655,20	0,00			
	UKUPNO: pretporez po stopi od 5%			120,00	6,00			
	UKUPNO: pretporez po stopi od 13%			196,84	25,51			
	UKUPNO: pretporez po stopi od 25%			80.411,98	19.756,52			
	UKUPNO: pretporez po stopi 5%, 13% i 25%			80.728,82	19.788,03			

Procjena osnovice poreza na dodanu vrijednost

U postupku nadzora utvrđeno je da porezni obveznik nije predavao prijave PDV-a, nije vodio poslovne knjige i evidencije, niti je u postupku nadzora predočio svu poslovnu dokumentaciju za razdoblje od 01.09.2020. do 31.12.2020. godine te se sukladno članku 85. stavak 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost te članku 92. stavak 1. i stavku 2. točka 2. i 3. Općeg poreznog zakona, poreznom obvezniku se porezna osnovica utvrđuje procjenom.

Sukladno članku 92. stavak 3. točka 1. i stavak 5. Općeg poreznog zakona procjena porezne osnovice za razdoblje od 01.09.2020. do 31.12.2020. godine izvršena je na temelju raspoložive uredne poslovne dokumentacije koja je dostupna poreznom tijelu u tijeku postupka nadzora.

Za potrebe procjene iskazanog prometa u postupku nadzora korišteni su:

-podatci iz Informacijskog sustava Porezne uprave o korištenju pretporeza kupaca po osnovi izdanih računa poreznog obveznika ISTER d.o.o. Vukovar (tablica br.7.)
-podatci iz Informacijskog sustava Porezne uprave o fiskaliziranim gotovinskim računima (tablica br. 8.)
-podaci iskazani u Knjizi URA za razdoblje od 01.01.2020. do 31.08.2020. godine
-dostavljenih ulaznih računa u postupku nadzora (pregled Tablica br.9.)

Tablica 10.

Red. br.	OPIS	Osnovica	PDV
1.	Podatci iz ISPU o korištenju pretporeza kupaca po osnovi izdanih računa poreznog obveznika ISTER d.o.o. Vukovar (tablica br 7.)	165.400,00	41.350,00
2.	Podatci iz ISPU o fiskaliziranim gotovinskim računima (tablica br. 8.)	205.956,28	51.489,08
I. (1.+2.)	UKUPNO procjenom utvrđena osnovca i PDV po osnovi isporuka	371.356,28	92.839,08
II.	Oporezive isporuke dobara po stopi od 25% iskazane u kumulativu prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2020. do 31.08.2020. godine	30.400,00	7.600,00
III. (I.-II.)	Razlika podataka utvrđenih nadzorom i po poreznom obvezniku	340.956,28	85.239,08

U postupku nadzora poreznom obvezniku se temeljem odredbi članka 6. stavak 1. i 2. Općeg poreznog zakona priznaje pravo na pretporez na temelju dostupnih ulaznih računa (Tablica br.), kako slijedi:

Tablica 11.

Red. br.	OPIS	Osnovica	PDV
1.	Knjiga URA- obračunani pretporez ukupno	4.593,36	1.138,38
2.	Uazni računi za razdoblje od 01.09.2020. do 31.12.2020. preodočeni u postupku nadzora - UKUPNO obračunani pretporez po stopi 5%, 13% i 25% (tablica 9.)	80.728,82	19.788,03
I. (1.+2.)	UKUPNO utvrđena osnovica i pretporez po osnovi primljenih isporuka	85.322,18	20.926,41
II.	Primljene isporuke dobara po stopi od 25% iskazane u kumulativu prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2020. do 31.08.2020. godine	4.593,36	1.138,38
III. (I.-II.)	Razlika podataka utvrđenih nadzorom i po poreznom obvezniku	80.728,82	19.788,03

Na temelju navedenih podataka o ukupno procjenom utvrđenoj osnovici i PDV po osnovi isporuka dobara (tablica 10.) te priznatom pretporezu (tablica 11.), u postupku nadzora procjenom je utvrđena razlika obveze PDV-a za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine, kako slijedi:

Tablica 12.

Red. br.	OPIS		Utvrđeno po poreznom obvezniku	Utvrđeno po poreznom nadzoru	Razlika
1.	2.		3.	4.	5.(4.-3.)
	OBRAČUN PDV-A (UKUPNO I+II)	Osnovica	30.400,00	371.356,28	340.956,28
II.	OPOREZIVE TRANSAKCIJE-UKUPNO	Osnovica	30.400,00	371.356,28	340.956,28
		PDV	7.600,00	92.839,08	85.239,08
II.3.	Ispor.dobara i usl.u RH 25%	Osnovica	30.400,00	371.356,28	340.956,28
		PDV	7.600,00	92.839,08	85.239,08
III.	OBR. PRETPOREZ. UKUPNO	Osnovica	4.593,36	85.322,18	80.728,82
		Pretporez	1.138,38	20.926,41	19.788,03
III.1.	Primljene isporuke u tuzem. 5%	Osnovica	0,00	120,00	120,00
		Pretporez	0,00	6,00	6,00

III.2.	Primljene isporuke u tuzem. 13%	Osnovica	83,01	279,85	196,84
		Pretporez	10,79	36,30	25,51
III.3.	Primljene isporuke u tuzem. 25%	Osnovica	4.510,35	84.922,33	80.411,98
		Pretporez	1.127,59	20.884,11	19.756,52
IV.	OBVEZA U OBRAČ.RAZDOBLJU: UPLATA /POVRAT	PDV	6.461,62	71.912,67	65.451,05
V.	PRETHODNI OBRAČUN	PDV	0		0,00
VI.	UKUPNO - UPLATA/POVRAT	PDV	6.461,62		65.451,05

Slijedom navedenog u postupku nadzora za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine procjenom je utvrđena osnovica poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25% u iznosu od 261.804,20 kn i PDV po stopi od 25% u iznosu 65.451,05 kn

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 65.451,05 kn obračunana je zatezna kamata od 01.02.2021. do 04.08.2021. godine u iznosu od 1.898,71 kn.

Kamate su obračunate u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 142. stavak 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine" broj 94/04 i 35/05), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine" broj 153/04), čl. 29. st. 2. do 6. i. st. 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) te Eskontne stope HNB („Narodne novine" broj 73/15 i 115/15). Obračun kamata nalazi se u privitku Zapisnika.

S poreznim obveznikom je obavljen zaključni razgovor o čemu je sačinjena službena zabilješka Klasa: 471-02/21-01/53, Ur. broj: 513-07-16-02-01/11-21-09 od 04.08.2021. godine.

Za novoutvrđeni iznos obveze poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik će biti zadužen posebnim Izvješćem u poreznom knjigovodstvu, te porezni obveznik ne treba navedeno zaduženje prikazati u mjesečnim izvještajima niti u obračunu poreza na dodanu vrijednost (Obrazac PDV).

Rekapitulacija – nadzorom utvrđenih obveza i povreda zakonskih odredbi:

Vrsta poreza	Razdoblje	Stopa PDV-a	Porezna osnovica	PDV	Iznos kamata	Sveukupno
PDV	01.07.2019. – 31.12.2019.	25%	467.362,47	116.840,62	8.493,91	125.334,53
	01.01.2020. – 31.12.2020.	25%	261.804,20	65.451,05	1.898,71	67.349,76
	UKUPNO:		729.166,67	182.291,67	10.392,62	192.684,29

Povrijeđene zakonske odredbe:

- članak 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost zbog toga što porezni obveznik za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. godine nije predočio Knjigu izlaznih (izdanih) računa, posebnu evidenciju o stjecanjima dobara EU i izdane račune te za razdoblje od 01.09.2020. do 31.12.2020. godine nije predočio Knjigu izlaznih (izdanih) računa, Knjigu primljenih (ulaznih) računa, sve izlazne račune, a što je kažnjivo po članku 131. stavak 1. točka 9. i stavak 2. istog Zakona.

- članak 12. Zakona o računovodstvu što prezni obveznik za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019. te za razdoblje od 01.09.2020. do 31.12.2020. godine nije vodio dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige, a što je kažnjivo po članku 42. stavak 1. točka 7. i stavak 2. istog Zakona.

-članak 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost jer je porezni obveznik u razdoblju od 01.07.2019. do 31.12.2019. godine odbio pretporez koji se ne može odbiti, a što je kažnjivo po članku 131. stavak 1. točka 4. i stavak 1. istog Zakona.

-članak 85. stavak 1. i 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost iz razloga što nije podnio prijave poreza na dodanu vrijednost za mjesečna obračunska razdoblja 09., 10., 11. i 12. mjesec 2020. godine, a što je kažnjivo po članku 131. stavak 1. točka 10. i stavak 2. istog Zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Ovaj Zapisnik je sastavljen u pet (5) istovjetnih primjeraka. Jedan (1) primjerak zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku kod kojeg je obavljen nadzor, a ostali se primjerci zadržavaju za potrebe Ministarstva financija, Porezne uprave.

Na temelju članka 126. stavak 5. Općeg poreznog zakona na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od 5 (pet) dana od njegova primitka.
Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Vukovar, osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu: Vukovar, Trg Republike Hrvatske 5, s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika.

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog

Zapisnika dana _____ 2021. godine

_____
porezni obveznik/opunomoćenik /zastupnik

Službene osobe:

Lidija Grgić

Goran Bežan

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004437608 (JMBG/MB) ISTER D.O.O. (Naziv)
Adresa : VUKOVAR, BANA JOSIPA JELAČIĆA 26
Žiro-račun : -
Datum obračuna : 04.08.2021.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1201 Naziv vrste prihoda : porez na dodanu vrijed.

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna od	Razdoblje obračuna do	Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
79.298,64					**01.11.2019.**	**04.08.2021.**			
79.298,64	P	G	B	6,30	01.11.2019.	31.12.2019.	61	0,00000000	834,92
79.298,64	P	G	B	6,11	01.01.2020.	17.04.2020.	108	0,00000000	1.429,72
79.298,64	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
79.298,64	P	G	B	5,89	19.10.2020.	31.12.2020.	74	0,00000000	944,35
79.298,64	P	G	B	5,75	01.01.2021.	30.06.2021.	181	0,00000000	2.261,10
79.298,64	P	G	B	5,61	01.07.2021.	04.08.2021.	35	0,00000000	426,58
								Ukupno:	**5.896,67**
37.541,98					**01.12.2019.**	**04.08.2021.**			
37.541,98	P	G	B	6,30	01.12.2019.	31.12.2019.	31	0,00000000	200,88
37.541,98	P	G	B	6,11	01.01.2020.	17.04.2020.	108	0,00000000	676,86
37.541,98	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
37.541,98	P	G	B	5,89	19.10.2020.	31.12.2020.	74	0,00000000	447,08
37.541,98	P	G	B	5,75	01.01.2021.	30.06.2021.	181	0,00000000	1.070,46
37.541,98	P	G	B	5,61	01.07.2021.	04.08.2021.	35	0,00000000	201,96
								Ukupno:	**2.597,24**
65.451,05					**01.02.2021.**	**04.08.2021.**			
65.451,05	P	G	B	5,75	01.02.2021.	30.06.2021.	150	0,00000000	1.546,62
65.451,05	P	G	B	5,61	01.07.2021.	04.08.2021.	35	0,00000000	352,09
								Ukupno:	**1.898,71**
UKUPNO:									**10.392,62**

*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamaćivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamaćivanja

M.P.

(Potpis voditelja ispostave)