



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK

KLASA: UP/I°-471-02/22-01/117
URBROJ:513-07-14-0202/003-22-5

Osijek, 27.rujna 2022.

Z A P I S N I K

o obavljenom poreznom nadzoru kod poreznog obveznika Z TRANSFERI j.d.o.o. za građevinske usluge, Beli Manastir, Valpovačka ulica BB, OIB:72575824097.

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Osijek, na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), članka 76. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09, 110/21), članka 30. Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine“ broj 66/19) i članka 128. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, Rješenje USRH 99/13, 153/13), obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika Z TRANSFERI j.d.o.o. za građevinske usluge, Beli Manastir, Valpovačka ulica BB, OIB:72575824097.

Predmet poreznog nadzora prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/22-01/81; URBROJ:513-07-14-22-1 od 25.03.2022., je:

- Porez na dodanu vrijednost od 01.01.2021. do 28.02.2022.
- Nadzor o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma - RSV od 01.01.2020. do 06.04.2022.

U tijeku nadzora, poreznom obvezniku je izdan Zaključak, KLASA:UP/I°-471-02/22-01/117, URBROJ:513-07-14-0202/0003-22-1 od 13.09.2022., kojim se proširuje predmet poreznog nadzora na:

- Porez na dohodak od kapitala vezano za izuzimanja vlasnika društva, za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.

Zapisnik je sastavljen dana 27.09.2022.

Porezni nadzor je obavljen u službenim prostorijama Ministarstva financija - Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, u Osijeku, Lorenza Jägera 1.

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-20/6427-2 od 02.09.2020., u Sudski registar upisano je osnivanje društva s ograničenom odgovornošću pod nazivom tvrtke Z TRANSFERI j.d.o.o. za građevinske usluge, sa sjedištem Beli Manastir, Valpovačka ulica BB, s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 030235396.

Osnivač / jedini član društva i osoba ovlaštena za zastupanje je Zvonimir ČAVLOVIĆ, OIB:85045060438, Osijek, Bračka 140, direktor, zastupa društvo pojedinačno samostalno i neograničeno, imenovan Odlukom od 31.08.2020.

Temeljni kapital društva iznosi 10,00 kn.

U Sudskom registru Trgovačkog suda u Osijeku, po Rješenju broj Tt-21/5324-1 od 13.07.2021., u postupku provedbe elektroničkog upisa, upisana je promjena osobnih podataka fizičke osobe prema podacima dostavljenim iz OIB sustava.

Briše se Zvonimir ČAVLOVIĆ, OIB:85045060438, Osijek, Bračka 140, a upisuje se Zvonimir ČAVLOVIĆ, OIB: 85045060438, Osijek, Bračka 140A.

Prema podacima iz Sudskog registra, uz osobu Zvonimira ČAVLOVIĆA, OIB:85045060438, povezana su slijedeća društva:

- ČAVLOVIĆ ESTIMATE j.d.o.o. za procjenu šteta i usluge, OIB:08013340108, Osijek, Bračka 140A, u kojem je jedini član i direktor od 29.09.2021.,
- MF TRANSPORTI j.d.o.o. za prijevoz i usluge u stečaju, OIB:03519616742, Čepin, Ulica Papuka 67, u kojem je jedini član od 08.02.2016 do 30.03.2022. i direktor od 08.02.2016. do 18.01.2022.,
- CE-PE TRANSFERI j.d.o.o. za prijevoz, trgovinu i usluge, OIB:45190771542, Zagreb, Lastovska 2A, u kojem je jedini član i direktor od 27.10.2021.,
- Z GRADNJA j.d.o.o. za građevinske usluge, OIB:80729736490, Vinkovci, Industrijska zona bb, u kojem je jedini član i direktor od 28.02.2020.,
- OMEGA PRIJEVOZ d.o.o. za cestovni prijevoz robe i usluge, OIB:99737367542, Zagreb, Lastovska 2A, u kojem je jedini član od 21.09.2018. i direktor od 21.09.2018.

U nadziranom razdoblju društvo Z TRANSFERI j.d.o.o. imalo je značajan promet s povezanim društvom CE-PE TRANSFERI j.d.o.o., o čemu više u nastavku Zapisnika.

Porezni obveznik Z TRANSFERI j.d.o.o. za svoje financijsko poslovanje ima otvoren sljedeći transakcijski račun HR72 2402 0061 10098840 5, kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA d.d., na kojem je prema podacima iz ISPU evidentiran sljedeći promet:

Period	Duguje	Potražuje
Početni saldo	0,00	0,00
01.01.2021. do 31.12.2021.	1.106.270,00	1.121.323,26
Ukupno	1.106.270,00	1.121.323,26
Saldo 31.12.2021.		15.053,26
Početni saldo	0,00	15.053,26
01.01.2022. do 28.02.2022.	43.538,44	28.823,00
Ukupno	43.538,44	43.876,26
Saldo 31.12.2021.		337,82

Transakcijski račun poreznog obveznika HR72 2402 0061 10098840 5, u blokadi je od 08.06.2022.

Prema podacima dostavljenim od navedene poslovne banke, kao osoba ovlaštena za raspolaganje sredstvima na multivalutnom računu i osoba ovlaštena za zastupanje poslovnog subjekta naveden je Zvonimir ČAVLOVIĆ, OIB:85045060438.

Prema podacima iz ISPU žiro-račun Poreznog obveznika je u neprekidnoj blokadi od 08.06.2022. g.; od strane Porezne uprave, Područnog ureda Osijek izdano mu je rješenje o ovrsi pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava koje ima na računu, KLASA: UP/I-415-02/2022-001/01/01882 od 13.07.2022. g. zbog neplaćanja poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 259.889,23 kn i porezna na dobit u iznosu od 105.566,99 kn.

Djelatnost poreznog obveznika prema NKD-u je F 4120 – Gradnja stambenih i nestambenih zgrada.

Nadzor po ovom Zapisniku obavile su službene osobe Ministarstva financija - Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, Dragana ČERAN i Nevena SUK.

Od strane poreznog obveznika, u nadzoru je sudjelovao elektroničkim putem i mobitelom Zvonimir ČAVLOVIĆ, OIB: 85045060438, direktor društva.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora kod poreznog obveznika je Zvonimir ČAVLOVIĆ, OIB: 85045060438, direktor društva, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Nadzor je obavljen na temelju odredbi Općeg poreznog zakona, u svezi Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16, 98/19) te odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost, Zakona o

porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20) i Zakona o sprečavanju pranja novca i financiranja terorizma (Narodne novine broj 108/17 i 39/19).

Prema odredbama članka 120. OPZ-a, poreznom obvezniku je dostavljena Obavijest o poreznom nadzoru KLASA:471-02/22-01/81; URBROJ:513-07-14-22-1 od 25.03.2022., kojom je porezni obveznik upoznat s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja u skladu s propisanim obvezama:

- a) Porezni obveznik dužan je 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 5. i članku 193. stavku 1. točka 14. i 15. 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 sukladno članku 92. OPZ-a.

PRETHODNI NADZOR

Prethodnog nadzora poreza na dodanu vrijednost od strane Ministarstva financija - Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, nije bilo.

NALAZ

Obavljenim poreznim nadzorom temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA:471-02/22-01/81; URBROJ:513-07-14-22-1, od 25.03.2022. i Zaključka, KLASA:471-02/22-01/81; URBROJ:513-07-14-22-1, od 25.03.2022., kod poreznog obveznika Z TRANSFERI j.d.o.o. za građevinske usluge, Beli Manastir, Valpovačka ulica BB, OIB:72575824097, utvrđeno je slijedeće:

Poreznom obvezniku je dana 28.09.2022. poslana Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA:471-02/22-01/81; URBROJ:513-07-14-22-1 od 25.08.2022., slanjem pošiljke s povratnicom. Kako po ostavljenoj obavijesti od 31.03.2022. nije podignuta pošiljka (obaviješten-nije podigao pošiljku), ista je dana 08.04.2022. vraćena Poreznom tijelu.

Po povratu pošiljke Poreznom tijelu, Poreznom obvezniku je dana 12.04.2022. poslana Obavijest o poreznom nadzoru elektroničkom poštom na e-mail adresu: ztransferi.bm@gmail.com.

Prema navedenoj Obavijesti o poreznom nadzoru porezni nadzor je započeo dana 06.04.2022.

Porezni obveznik u nadziranom razdoblju prihode ostvaruje od obavljanja usluga prijevoza, usluga zastupanja, prodaje trgovačke robe (radni stroj, motorna vozila, gume, pijesak), usluge popravaka vozila, usluge snimanja i slikanja.

U razdobljima oporezivanja, od 01.01.2021. do 31.12.2021., u Glavnoj knjizi porezni obveznik ima evidentirane ostvarene prihode u ukupnom iznosu od 1.267.467,00 kn.

Ukupno ostvareni rashodi, iznose 421.022,50 kn.

Porezni obveznik u nadziranom razdoblju 2021. nema zaposlenih djelatnika.

Porezni obveznik je obveznik poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit.

Porez na dodanu vrijednost od 01.01.2021. do 28.02.2022.

Sukladno odredbama članka 84. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik je s danom 14.02.2021. upisan kao tromjesečni obveznik obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

U svezi navedenog, poreznim nadzorom su obuhvaćeni podaci za razdoblje oporezivanja 01.01.2021. do 31.12.2021., odnosno za 1., 2., 3. i 4. tromjesečje 2021. g., iskazani u sljedećim poslovnim knjigama:

Knjiga IRA,
Knjiga URA,
Bruto bilanca.

Uvidom u bruto bilancu za razdoblje, od 01.01.2021. do 31.12.2021., nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik podatke o pretporezu evidentira na kontu 1400 - Pretporez 25%, a obveza poreza na dodanu vrijednost, evidentirana je na sljedećim kontima: 2400 - Obveza za PDV-a 25% i 2407 - Obveza za PDV.

Uvidom u stanje na računu 1201- Porez na dodanu vrijednost, što se za poreznog obveznika vodi u Informacijskom sustavu Porezne uprave, na dan 31.01.2022. evidentiran je dugovni saldo u iznosu od 285.950,45 kn, što se odnosi na neplaćanje PDV-a za 4. tromjesečje 2021

Prema članku 76. stavak 1. istog Zakona, obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavaka 1. i 2. ovoga Zakona.

Time što obračunani i prijavljeni PDV porezni obveznik nije uplatio u propisanom roku, postupio je protivno odredbama članka 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, što je kažnjivo člankom 131. stavak 1. točka 5. i stavak 2. istog Zakona.

Člankom 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, 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 na podliježu oporezivanju.

Prema podacima iz ISPU, Porezni obveznik je u zakonom propisanom roku podnosio PDV obrasce za nadzirano razdoblje.

Uvidom u Prijave poreza na dodanu vrijednost, za razdoblja oporezivanja od 01.01.2021. do 31.12.2021., utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao sljedeće:

- U Prijavama poreza na dodanu vrijednost za 1., 2. i 3. tromjesečje 2021., porezni obveznik nema iskazanih oporezivih isporuka dobara i usluga u RH i nema iskazanog obračunanog pretporeza od primljenih isporuka u tuzemstvu.

- U Prijavi poreza na dodanu vrijednost za 4. tromjesečje 2021., porezni obveznik je iskazao:

- oporezive transakcije od isporuke dobara i usluga po stopi od 25%, u iznosu od 111.980,00 kn, s obračunanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 27.995,00 kn,
- obračunani pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga u tuzemstvu po stopi od 25%, na osnovicu od 108.240,00 kn, iskazan je u iznosu od 27.060,00 kn,
- obveza PDV-a za uplatu u 4. tromjesečju 2021., iskazana je u iznosu od 935,00 kn.

Porezni obveznik je dana 03.02.2022. dostavio ispravak Prijave poreza na dodanu vrijednost za 4. tromjesečje 2021., u kojoj je iskazao:

- oporezive transakcije od isporuke dobara i usluga po stopi od 25%, u iznosu od 1.267.467,00 kn, s obračunanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 316.866,75 kn,
- obračunani pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga u tuzemstvu po stopi od 25%, na osnovicu od 126.240,00 kn, iskazan je u iznosu od 31.560,00 kn
- obveza PDV-a za uplatu u 4. tromjesečju 2021., iskazana je u iznosu od 285.306,75 kn.

Oporezive transakcije od isporuke dobara i usluga po stopi od 25% od 01.01. do 31.12.2021. g.

Prema PDV obrascima, oporezive transakcije od isporuke dobara i usluga po stopi od 25%, prijavljene su u iznosu od 1.267.467,00 kn, s obračunanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 316.866,75 kn.

Obveze za PDV porezni obveznik je iskazao u Glavnoj knjizi na kontu 2400 – Obveza za PDV 25% u iznosu od 316.866,75 kn.

Uvidom u predložene porezne evidencije poreznog obveznika, utvrđeno je da je porezni obveznik u tijeku nadzora Poreznom tijelu dostavio dvije Knjige IRA, kako slijedi:

- U Knjizi IRA - 12. mjesec, porezni obveznik je od rednog broja 1 do rednog broja 34., iskazao sljedeće:

Iznos računa	1.584.333,75 kn
Osnovica 25%	1.267.467,00 kn
PDV 25%	316.866,75 kn

- U Knjizi IRA - 4. mjesec, porezni obveznik je od rednog broja 1. do rednog broja 6., iskazao sljedeće:

Iznos računa	382.500,00 kn
Osnovica 25%	306.000,00 kn
PDV 25%	76.500,00 kn

Kako je u Porezni obveznik u PDV obrascima iskazao oporezive transakcije od isporuka dobara i usluga po stopi od 25%, u iznosu od 1.267.467,00 kn, s obračunanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 316.866,75 kn, utvrđeno je da je iskazao manju vrijednost isporuka dobara i usluga po stopi od 25% u iznosu od 306.000,00 kn, odnosno da nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 76.500,00 kn, po izlaznim računima evidentiranim u Knjizi IRA - 4. mjesec.

Člankom 4. st. 1. t. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.

Člancima 29. st.1. i 30. st.1. istog Zakona propisano je da je „oporezivi događaj“ događaj na temelju kojeg su ispunjeni pravni uvjeti potrebni za nastanak obveze obračuna PDV-a i da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Odredbama članka 33. stavka 1. istog Zakona, propisano je da se poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom ispučenih dobara ili usluga.

Slijedom svega navedenoga, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik netočno utvrdio poreznu osnovicu u ukupnom iznosu od 306.000,00 kn, na koju je dužan obračunati i prijaviti PDV u ukupnom iznosu od 76.500,00 kn; što je protivno odredbama članka 33. istog Zakona i kažnjivo člankom 131. stavak 1. točka 1. istog Zakona i stavak 2. istog Zakona.

Nadalje, u Glavnoj knjizi poreznog obveznika Z TRANSFERI j.d.o.o., na dugovnoj strani konta 2200 - Dobavljač D. K. COMMERC, utvrđeno je da je porezni obveznik knjižio izvadak transakcijskog računa HR72 2402 0061 10098840 5, broj 28 od 08.09.2021., u iznosu od 40.000,00 kn, na ime predujma primljenog od društva D. K. COMMERC, Slavonski Brod.

Prema članku 78. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, svaki porezni obveznik obavezan je izdati račun za svaki predujam primljen prije obavljene isporuke dobara iz točaka 1. i 2. ovoga stavka.

Člankom 30. stavak 5. istog Zakona, propisano je da za primljene predujmove porezna obveza obračuna PDV-a na primljeni iznos nastaje u trenutku primitka predujma.

Odredbama članka 33. stavka 1. istog Zakona, propisano je da se poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili

neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga.

Budući da porezni obveznik nije obračunao porez na dodanu vrijednost na primljeni predujam u iznosu od 8.000,00 kn ($40.000,00 \times 20\%$), utvrđeno je da je netočno utvrdio poreznu osnovicu za 3. tromjesečje 2021. g u iznosu od 32.000,00 kn ($40.000,00 - 8.000,00$), čime je postupio suprotno članku 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i kažnjivo člankom 131. stavak 1. točka 1. istog Zakona i stavak 2. istog Zakona.

Budući da porezni obveznik za primljeni predujam u iznosu od 40.000,00 kn nije izdao račun, postupio je suprotno članku 79. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, što je kažnjivo po članku 131. st. 1. točka 6. i st. 2. istog Zakona.

Na manje plaćeni porez na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 84.500,00 kn, sukladno odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), članka 3. Zakona o kamata ("Narodne novine" broj 94/04 i 35/05) i odredbe članka 29. stavka 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05 do 126/21), obračunane su zatezne kamate od dana dospijeka do dana 26.09.2022. u iznosu od 5.256,23 kn (obračun kamata se nalazi u privitku Zapisnika).

Uvidom u knjigu IRA – 12. mjesec, utvrđeno je da je značajan dio računa poreznog obveznika izdan kupcu CE-PE TRANSFERI j.d.o.o. – povezanom društvu i kupcima kako slijedi:

Kupac	Broj računa	Datum računa	Iznos rn	Osnovica	PDV	Naziv dobra / usluge
CE-PE transferi j.d.o.o., Švajcarnica	1-ZT-21	28.02.20.	123.873,00	99.098,40	24.774,60	Boca za masl. ulje, prigušnica, najam korpe, reparacija rotora, popravak inst. komp.
CE-PE transferi j.d.o.o., Švajcarnica	2-ZT-21	31.03.20.	367.050,00	293.640,00	73.410,00	Popravak aktivni bass zvučnika, usluga izmjene kvačila za vozilo MAN, gume
SANCTUS d.o.o., Osijek	4-ZT-21	31.05.21.	3.937,50	3.150,00	787,50	Usluge zastupanja 4. i 5. mj.
Prijevoz i trgovina Tomislav i Slavko Uremović, Našice	5-ZT-21	11.06.21.	11.021,25	8.817,00	2.204,25	Usluge prijevoza
CE-PE transferi j.d.o.o., Švajcarnica	6-ZT-21	10.06.20.	1.575,00	1.260,00	315,00	Usluge prijevoza Voćin - Vuka
Turbo-Zona d.o.o., Zagreb	7-ZT-21	16.06.21.	16.400,00	13.120,00	3.280,00	Usluga prijevoza automob. Osijek - Zagreb
CE-PE transferi j.d.o.o., Švajcarnica	8-ZT-21	17.06.20.	33.750,00	27.000,00	6.750,00	Prodaja radnog stroja čupač korova, marka:REGENT
CE-PE transferi j.d.o.o., Švajcarnica	9-ZT-21	30.06.21.	51.750,00	41.400,00	10.350,00	Gume DANLOP
SANCTUS d.o.o., Osijek	11-ZT-21	30.06.21.	2.400,00	1.920,00	480,00	Usluge zastupanja 6. mj. (Ribola)
PNEU-REMIX d.o.o., Osijek	12-ZT-21	30.06.21.	32.000,00	25.600,00	6.400,00	Popravak kombija
CE-PE transferi j.d.o.o., Švajcarnica	13-ZT-21	26.07.21.	2.700,00	2.160,00	540,00	Usluga prodaje pijeska
CE-PE transferi j.d.o.o., Švajcarnica	14-ZT-21	06.08.21.	89.250,00	71.400,00	17.850,00	Usluga prodaje pijeska
SANCTUS d.o.o., Osijek	15-ZT-21	30.09.21.	2.125,00	1.700,00	425,00	Usluga zastupanja 9 mj. (Ribola)
GREGIĆ d.o.o., Osijek	18-ZT-21	30.09.21.	8.750,00	7.000,00	1.750,00	Usluga popravke kamiona
PROMOCIJA RONJENJA d.o.o., Rakov Potok	21-ZT-21	16.10.21.	25.000,00	20.000,00	5.000,00	Usluga snimanja i slikanja, izrada promo video spota
PROMOCIJA RONJENJA d.o.o., Rakov Potok	22-ZT-21	26.10.21.	56.812,50	45.450,00	11.362,50	Najam audio vizualne opreme 15 dana po datumima, transportni troškovi prijevoza opreme, majice, usluga najma teretnog vozila

LPB d.o.o., Osijek	24-ZT-21	29.10.21.	51.247,00	40.997,60	10.249,40	Zvučna kutija, pojačalo, audio mixer, ugradbeni zvučnik, zidni nosač, kabel
DUJO prijevoznički obrt, vl. J. Dujmović, Josipovac	29-ZT-21	15.11.21.	25.000,00	20.000,00	5.000,00	Izmjena seta kvačila, popravak mjenjača
SANCTUS d.o.o., Osijek	30-ZT-21	30.11.21.	1.875,00	1.500,00	375,00	Usluga zastupanja 10 mj. (Ribola)
DUJO prijevoznički obrt, vl. J. Dujmović, Josipovac	35-ZT-21	15.12.21.	30.000,00	24.000,00	6.000,00	Dijelovi za vozilo MAN TGL10.180
GREGIĆ d.o.o., Osijek	37-ZT-21	24.12.21.	9.812,50	7.850,00	1.962,50	Gume Sava Kargo 4
CE-PE transferi j.d.o.o., Švajcarnica	41-ZT-21	31.12.21.	43.875,00	35.100,00	8.775,00	Gume Sava Kargo, Sava Orjak 4 Plus

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i poslovne knjige Poreznog obveznika za 2021. g., ne može se utvrditi da su se zaračunate isporuke navedenih dobara i usluga po izdanim računima navedenim kupcima dogodile, iz razloga što porezni obveznik Z TRANSFERI j.d.o.o. nema imovine, nema zaposlenih djelatnika koji bi izvršile zaračunate usluge, što uz predočene izlazne račune nije priložio popratnu dokumentaciju kojom dokazuje da su se zaračunate isporuke kupcima dogodile, što Poreznom tijelu nije predočio ulazne računa za zaračunata dobra i usluge kupcima, niti je u svojim poslovnim knjigama i poreznim evidencijama koje je predočio Poreznom tijelu, knjižio i evidentirao ulazne račune, za zaračunata dobra i usluge po navedenim izlaznim računima navedenim kupcima.

Uvidom u Glavnu knjigu društva Z TRANSFERI j.d.o.o. za 2021. g., u kartice navedenih kupaca – konta 1200, utvrđeno je da su knjižena potraživanja društva Z TRANSFERI j.d.o.o. za fakturirane isporuke dobara i usluga u nadziranom razdoblju, podmirena uplatama na transakcijski račun u cijelosti, osim za kupca CE-PE TRANSFERI j.d.o.o., prema kojemu je na dan 31.12.2021. g. evidentirano nepodmireno potraživanje u iznosu od 28.823,00 kn. Uvidom u karticu dobavljača CE-PE TRANSFERI j.d.o.o. na dan 31.12.2021. g. evidentirana je nepodmirena obveza prema istome po dokumentu URA/31.12.2021./broj 9/opis knjiženja: 89-cp-21 CE-PE TRANSFERI, u iznosu od 22.500,00 kn.

Daljnijim praćenjem tijeka novca, utvrđeno je da je od strane člana društva i osobe ovlaštene za zastupanje, Zvonimira Čavlovića, OIB:85045060438, iz Osijeka, tijekom 2021. g. podignuta gotovina s bankomata u ukupnom iznosu od 733.500,00 kn, o čemu više u nastavku Zapisnika, u dijelu Nadzor poreza na dohodak od kapitala od 01.01.2021. do 31.12.2021.

Prema članku 75. st. 1. t. 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, PDV mora plaćati izdavatelj računa iz članka 79. stavaka 10. i 11. ovoga Zakona te svaka osoba koja iskaže PDV na računu,

Prema članku 79. st. 11. istog Zakona, ako netko na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV, iako za to nije ovlašten ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene, duguje iskazani iznos PDV-a, osim kad ispravi račun izdan primatelju na način propisan za ispravak porezne osnovice u skladu s člankom 33. stavkom 7. ovoga Zakona.

Prema članku 66. st. 1. i st. 2. 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.

Prema članku 66. st. 4. istog Zakona, smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Kako je porezni obveznik Z TRANSFERI j.d.o.o. u svojim poslovnim knjigama knjižio račune izdane navedenim kupcima, za koje se ne može tvrditi da su uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave, isti svoja knjiženja i druga evidentiranja za 2021. g. nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno, čime je postupio suprotno članku 66. st. 1. Općeg poreznog zakona, što je kažnjivo po članku 192. st. 1. t. 4. i st. 4. istog Zakona.

Obračunani pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga u tuzemstvu po stopi od 25% od 01.01. do 31.12.2021. g.

Prema PDV obrascima, obračunani pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga u tuzemstvu po stopi od 25% na osnovicu od 126.240,00 kn, iskazan je u iznosu od 31.560,00 kn.

Potraživanja za pretporez od isporuke dobara i usluga u RH, porezni obveznik je iskazao u Glavnoj knjizi na kontu 1400 - Pretporez 25%, u iznosu od 31.560,00 kn.

- U Knjizi URA, za razdoblja oporezivanja od 01.01.2021. do 31.12.2021., porezni obveznik je od rednog broja 1 do rednog broja 8., iskazao sljedeće:

Porezna osnovica 25%	124.740,00 kn
Ukupan iznos rn s porezom	155.925,00 kn
Pretporez ukupno	31.185,00 kn
Pretporez 25% - odbija se	27.060,00 kn
- ne odbija se	4.125,00 kn

Nastavno se daju ulazni računi evidentirani u Knjizi URA, po kojima je porezni obveznik iskazao pravo na korištenje pretporeza:

Dobavljač	Broj računa	Datum računa	Iznos rn	Osnovica	PDV Odbija se	Naziv dobra / usluge
ACCEDO d.o.o., Čeminac	029-1-1	09.06.21.	74.237,50	59.390,00	14.847,50	Prikolica SCHMITZ, šasija:WSK00000001249270
GREGIĆ d.o.o., Osijek	109/1/1	30.09.21.	8.750,00	7.000,00	1.750,00	Priključno vozilo SCHMITZ S01, šasija:WSM00000003013172
SERVIS LONČAR vl. D. Lončar, Čepin	08/01/01	06.10.21.	14.375,00	11.500,00	2.875,00	Teretno vozilo CITROEN JUMPER, 30 L1H1 HDI, šasija:VF7YAAMFA11967181
LONČAR Transferi j.d.o.o., B. Manastir	31-LT-21	29.10.21.	13.750,00	11.000,00	1.375,00	Usluga najma Land Rover Range 01.-31.10.2021.
LONČAR TRANSFERI j.d.o.o., B. Manastir	35-LT-21	30.11.21.	13.750,00	11.000,00	1.375,00	Usluga najma Land Rover Range 01.-30.11.2021.
GREGIĆ d.o.o., Osijek	140/1/1	24.12.21.	9.812,50	7.850,00	1.962,50	Vrsta vozila:04, prikolice Marka vozila: KRONE šasija:WKES0000000443665
TRUCKO TRANSPORTI j.d.o.o., Gospić	35/1/1	29.12.21.	7.500,00	6.000,00	1.500,00	Poluprikolica Schwartz Muller, šasija:VAVSAP3383H189946 , otvoreno s ceradom
LONČAR TRANSFERI j.d.o.o., B. Manastir	44-LT-21	31.12.21.	13.750,00	11.000,00	1.375,00	Usluga najma Land Rover Range 01.-31.12.2021.
UKUPNO:			155.925,00	124.740,00	27.060,00	

U postupku poreznog nadzora Porezni obveznik je Poreznom tijelu dostavio, osim ulaznih računa dobavljača: ACCEDO d.o.o., Čeminac; GREGIĆ d.o.o., Osijek; SERVIS LONČAR vl. D. Lončar, Čepin; LONČAR Transferi j.d.o.o., B. Manastir i TRUCKO TRANSPORTI j.d.o.o., Gospić, navedenih u Knjizi URA; i ulazni račun broj 89-CP-21 od 31.12.2021., od dobavljača, povezanog društva CE-PE TRANSFERI j.d.o.o., Švajcarnica, za usluge najma po Ugovoru, koji račun nije evidentirao u Knjizi URA, ali ga je evidentirao u glavnoj knjizi na kontu 22001 i u Prijavi PDV-a za 4. tromjesečje 2021. g. iskoristio pravo na odbitak pretporeza po istome, u iznosu od 4.500,00 kn.

Ugovorom o zakupu poslovnog prostora od 31.12.2020., sklopljenim s najmodavcem CE-PE TRANSFERI j.d.o.o., porezni obveznik je u najmu poslovnog prostora s dvorištem od 50 m² koji se nalazi u Švajcarnici, D. Tadijanovića 1A. Ugovor je sklopljen na određeno vrijeme do 31.12.2022., a počinje teći prvog slijedećeg dana po sklapanju ovog Ugovora. Prema članku 3. Ugovora, najamnina za navedeni poslovni prostor iznosi 1.500,00 kn mjesečno što uvećano za PDV iznosi 1.875,00 kn.

Uvidom u kartice navedenih dobavljača, utvrđeno je da su knjižene obveze po ulaznim računima dobavljača za fakturirane isporuke dobara u nadziranom razdoblju, podmirene isplatama s transakcijskog računa, kako slijedi;

Dobavljač	Duguje	Potražuje	Saldo
	0,00	22.500,00	22.500,00
CE-PE transferi j.d.o.o., Švajcarnica	13.000,00	13.000,00	0,00
Krešimir Horvatić	60.000,00	60.000,00	0,00
Roberta Bazo	161.012,50	161.012,50	0,00
Tihomir Radić	40.000,00	0,00	40.000,00
D.K.Commerc j.d.o.o., S. Brod	14.375,00	14.375,00	0,00
Servis Lončar, vl. D. Lončar, Čepin	0,00	41.250,00	41.250,00
LONČAR Transferi j.d.o.o., Osijek	74.237,50	74.237,50	0,00
ACCEDO d.o.o., Čeminac	18.562,50	18.562,50	0,00
GREGIĆ d.o.o., Osijek	7.500,00	7.500,00	0,00
TRUCKO TRANSPORTI j.d.o.o., Gospić	388.687,50	412.437,50	23.750,00
UKUPNO			

Porez na dohodak od kapitala od 01.01.2021. do 31.12.2021.

Kako je već navedeno u dijelu Zapisnika Nadzor poreza na dodanu vrijednost - Oporezive transakcije od isporuke dobara i usluga po stopi od 25% od 01.01. do 31.12.2021. g., provedenim poreznim nadzorom, uvidom u predloženu poslovnu dokumentaciju i poslovne knjige Poreznog obveznika, ne može se utvrditi da su se zaračunate isporuke po izdanim računima pojedinim kupcima dobara i usluga tijekom nadziranog razdoblja dogodile.

Praćenjem tijeka novca, uvidom u izvatke transakcijskog računa društva Z TRANSFERI j.d.o.o., utvrđeno je da je u razdoblju od 01.05.2021. do 31.12.2021., od strane člana društva i osobe ovlaštene za zastupanje, Zvonimira Čavlovića, OIB:85045060438, iz Osijeka, podignuta gotovina s bankomata u ukupnom iznosu od 733.500,00 kn, dinamikom kako slijedi:

Mjesec isplate	Broj isplata	Ukupno Isplaćeno
svibanj	8	40.000,00
srpanj	1	2.500,00
kolovoz	4	33.500,00
rujan	20	112.000,00
listopad	11	81.500,00
studen	38	266.000,00
prosinac	27	198.000,00
Ukupno		733.500,00

Navedeni iznos podignute (isplaćene) gotovine s bankomata, najvećim dijelom je slijedio nakon uplata izvršenih od strane povezanog društva CE-PE TRANSFERI j.d.o.o. na žiro-račun Poreznog obveznika, što je u poslovnim knjigama Z – TRANSFERI j.d.o.o. proknjiženo preko konta 1009 – Prijelazni konto, u korist konta 1330 – Potraživanja za predujmljeni dobitak, u ukupnom iznosu od 711.00,00 kn.

U Godišnjim financijskim izvješćima za 2021. i dostavljenoj Glavnoj knjizi uz ista, na kartici konta 9500 - Dobit, porezni obveznik je iskazao dobit za 2021. g. u iznosu od 756.898,00 kn.

Prema dostavljenoj Odluci o uporabi dobiti za 2021. od 11.04.2022., ostvareni dobitak nakon oporezivanja za 2021., iz članka 1. Odluke, iznosi 756.897,52 kn i raspoređuje se na zadržanu dobit.

Na dan 31.12.2021. g. u Glavnoj knjizi je na kontu 9500 – Dobit, evidentiran saldo u iznosu od 756.898,00 kn.

U skladu s navedenim, izvršene isplate gotovine s bankomata Zvonimiru Čavloviću, OIB:85045060438, u ukupnom iznosu od 711.000,00 kn, ne mogu se smatrati predujmljenim dobitkom za 2021. g., nego izuzimanjima vlasnika.

Sukladno odredbama članka 64. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak, dohotkom od kapitala smatraju se primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobiti, udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju.

Stavkom 2. istog članka, propisano je da pri utvrđivanju dohotka od kapitala ne priznaju se izdaci, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

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

Sukladno odredbama članka 70. stavak 2. istog Zakona, porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 66. ovoga Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 30%.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama, za razdoblje od 7. svibnja do 31. prosinca 2021., za izvršena izuzimanja od strane člana društva i osobe ovlaštene za zastupanje, Zvonimira ČAVLOVIĆA, OIB:85045060438, iz Osijeka, u vidu podignute gotovine sa žiro računa društva u ukupnom iznosu od 711.000,00 kn, utvrđena je obveza poreza na dohodak od kapitala i prireza, kako slijedi:

R.br.	Opis	Iznos u kn
1.	Neto - svota primitka	711.000,00
2.	Koeficijent za preračunavanje neto - svote u bruto - svotu	1,5128593041
3.	Bruto – svota primitka (r.br. 1 x r.br. 2)	1.075.642,96
4.	Porez na dohodak od kapitala – 30%	322.692,89
5.	Prirez na porez – 13%	41.950,07
6.	Neto – svota primitka (r.br. 3. – r.br. 4. – r.br.5.)	364.642,96

Na manje plaćeni porez i prirez na dohodak od kapitala u ukupnom iznosu od 364.642,96 kn, sukladno odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04 i 35/05) i odredbe članka 29. stavka 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05 do 126/21), obračunane su zatezne kamate od dana dospjeća do dana 26.09.2022., u iznosu od 12.895,17 kn (obračun kamata se nalazi u privitku Zapisnika).

Neplaćanjem poreza na dohodak od kapitala u ukupnom iznosu od 322.692,89 kn, porezni obveznik Z TRANSFERI j.d.o.o., postupio je suprotno članku 70. st. 2. Zakona o porezu na dohodak, što je kažnjivo po odredbama članka 91. stavak 1. t. 10. i st. 4. istog Zakona.

Nadzor o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma - RSV od 01.01.2020. do 06.04.2022.

Kako je već navedeno, rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-20/6427-2 od 02.09.2020., u Sudski registar upisano je osnivanje društva s ograničenom odgovornošću pod nazivom tvrtke Z TRANSFERI j.d.o.o. za građevinske usluge, sa sjedištem Beli Manastir, Valpovačka ulica BB, s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 030235396.

U postupku poreznog nadzora, Porezni obveznik je dostavio:

1. Izvadak iz registra stvarnih vlasnika od 13.04.2022., ovjeren od strane Financijske agencije Regionalni centar Osijek, Poslovnica Osijek, u kojem je navedeno da je od 02.09.2020.

porezni obveznik, Z TRANSFERI j.d.o.o. za građevinske usluge, Beli Manastir, Valpovačka BB, OIB:72575824097 u 100%-tnom izravnom vlasništvu Zvonimira ČAVLOVIĆA, OIB:72575824097;

Nadzorom podataka upisanih u Sudskom registru vlasnika/osnivača i podataka iz Izjave o stvarnim vlasnicima, utvrđeno je da su podaci međusobno usklađeni.

ZBROJNI ISKAZ UTVRĐENIH PROMJENA POREZNIH OBVEZA

R. br	Vrsta poreza	Utvrđena porezna obveza			Kamate
		Prema poreznom obvezniku	Prema nadzoru	Razlika	
1	2	3	4	5	
1.	PDV 01.01.2021.- 31.12.2021.				
	-isp.dob. i usl. u RH po stopi 25%	316.866,75	401.366,75	84.500,00/ 11.215,08 EUR	5.256,23/ 697,62 EUR
	DOHODAK OD KAPITALA 01.05.2021. do 31.12.2021.				
	- dohodak od kapitala - porez - prirez na porez	0,00 0,00	322.692,89 41.950,07	322.692,89/ 42.828,71 EUR 41.950,07/ 5.567,73 EUR	12.895,17/ 1.711,48 EUR ⁱ

Novoutvrđene obveze u postupku nadzora, porezni obveznik ne može iskazivati u redovnim poreznim obrascima. Za iste će biti zadužen posebnim izvješćem po izvršnosti poreznog rješenja.

U postupku poreznog nadzora utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Kako je u Porezni obveznik u PDV obrascima iskazao manju vrijednost isporuka dobara i usluga po stopi od 25% u iznosu od 306.000,00 kn, odnosno kako nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 76.500,00 kn, po izlaznim računima evidentiranim u Knjizi IRA - 4. mjesec; utvrđeno je da je netočno utvrdio poreznu osnovicu u ukupnom iznosu od 306.000,00 kn, na koju je bio dužan obračunati i prijaviti PDV u ukupnom iznosu od 76.500,00 kn; što je protivno odredbama članka 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i kažnjivo člankom 131. stavak 1. točka 1. istog Zakona i stavak 2. istog Zakona.

- Budući da porezni obveznik nije obračunao porez na dodanu vrijednost na primljeni predujam u iznosu od 8.000,00 kn (40.000,00 x 20%), utvrđeno je da je netočno utvrdio poreznu osnovicu za 3. tromjesečje 2021. g u iznosu od 32.000,00 kn (40.000,00 – 8.000,00), čime je postupio suprotno članku 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i kažnjivo člankom 131. stavak 1. točka 1. istog Zakona i stavak 2. istog Zakona.

- Budući da porezni obveznik za primljeni predujam u iznosu od 40.000,00 kn nije izdao račun, postupio je suprotno članku 79. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, što je kažnjivo po članku 131. st. 1. točka 6. i st. 2. istog Zakona.

- Kako je porezni obveznik Z TRANSFERI j.d.o.o. u svojim poslovnim knjigama knjižio račune izdane pojedinim kupcima, za koje se ne može tvrditi da su uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave, isti svoja knjiženja i druga evidentiranja za 2021. g. nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno, čime je postupio suprotno članku 66. st. 1. Općeg poreznog zakona, što je kažnjivo po članku 192. st. 1. t. 4. i st. 4. istog Zakona.

- Neplaćanjem poreza na dohodak od kapitala za 2021. g. u ukupnom iznosu od 322.692,89 kn, porezni obveznik Z TRANSFERI j.d.o.o., postupio je suprotno članku 70. st. 2. Zakona o porezu na dohodak, što je kažnjivo po odredbama članka 91. stavak 1. t. 10. i st. 4. istog Zakona.

Za utvrđene nepravilnosti u postupku poreznog nadzora, odgovorna osoba je Zvonimir ČAVLOVIĆ, OIB:85045060438, Osijek, Bračka 140, direktor, zastupa društvo pojedinačno samostalno i neograničeno, imenovan Odlukom od 31.08.2020.

Poreznom obvezniku je upućen Poziv na zaključni razgovor u skladu odredbama članka 125. Općeg poreznog zakona, na koji se isti nije odazvao, o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA:UP/I°-471-02/22-01/117; URBROJ:513-07-14-0202/003-22-4 od 26.09.2022.

Uputa o pravnom lijeku

Ovaj Zapisnik je sastavljen u pet (5) istovjetna primjeraka. Jedan (1) primjerak Zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci Zapisnika zadržavaju za potrebe Ministarstva financija - Porezne uprave, Područnog ureda Osijek.

Na temelju članka 126. stavak 3. Općeg poreznog zakona, na ovaj Zapisnik može se uložiti prigovor u roku od 8 (osam) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija - Poreznoj upravi, Područnom uredu Osijek, osobno ili poštom u dva (2) primjerka na adresu u Osijeku, Županijska 4, s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog Zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno Tarifnom broju 1. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 92/21, 93/21 i 95/21 – ispravak) i članku 9. stavak 2. točka 1. i točka 60. Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16).

SLUŽBENE OSOBE:

.....
Dragana ČERAN

.....
Nevena SUK

ⁱ Fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn