



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT

01
Klasa: UP/I-471-02/2022-37
Ur. broj: 513-07-17-22-9

Split, 27.04.2022. godine

Z A P I S N I K

o obavljenom poreznom nadzoru poreza na dobit i porez na dohodak za razdoblje od 01. 01. do 31. 12. 2019. godine kod poreznog obveznika **VILA LANNEN d.o.o., Trogir, Put Muline 33, OIB 85763116380** (dalje: porezni obveznik).

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Split na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20 – u daljnjem tekstu: OPZ), članka 76. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09-11/21 – u daljnjem tekstu: ZUP) i članka 26. Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine“ broj 150/11 do 66/19) obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika Vila Lannen d.o.o., Trogir, Put Muline 33, OIB 85763116380.

Predmet provedenog poreznog nadzora je:

- porez na dobit od 01. 01. 2019. do 31. 12. 2019. godine

Zaključkom Klasa:UP/I-471-02/22-01/37, Ur.broj:513-07-17-22-1, donesenim 01.02.2022. godine, a uručenom poreznom obvezniku elektroničkom poštom na e-mail adresu killiantlannen@gmail.com dana 01.02.2022. godine, u tijeku poreznog nadzora, proširen je predmet nadzora kod poreznog obveznika na nadzor poreza na dohodak za 2019. godinu.

Zapisnik je sastavljen dana 27.04. 2022. godine.

Porezni nadzor obavljen je u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Split u razdoblju od 23.10.2020. do 27.04.2022. godine s prekidima.
Porezni nadzor obavili su službenici Maca Perković, viši inspektor i Nađa Šuća, viši porezni revizor.

Uvidom u Sudski registar za 2019. godinu utvrđeno je slijedeće:

Članovi društva su **Mary Pauline Lannen**, OIB:22864223931 iz Irske, Rathmines Dublin 6, 5 Temle Villas, član uprave i direktor društva te **Prime Hide, spol. S.r.o.**, Češka, Broj iz registra C 9303, ID 442 64 011, Naziv registra: Trgovački registar, Nadležno tijelo, Regionalni sud u Hradec Kralove, OIB:26898366582. 541 03 Trutnov, Kladaska 539, Poriči.
Prokuristi društva su **Killian Thomas Lannon**, OIB:7750705545 iz Irske, Rathmines Dublin 6, 5 Temle Villas i **Roland Julian Angelini**, OIB:51057245007, putovnica LN699501, Novi Zeland, Češka, Jicin, Jashaka 643.

Odlukom člana Društva od 10. kolovoza 2020., izmijenjen je Društveni ugovor od 03. prosinca 2015. u odredbi o članu društva i u odredbi o poslovnim udjelima te je Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-20/5716-2 od 02.09.2020. godine brisano društvo Prime Hide, spol.s.r.o. iz Sudskog registra.

Uvidom u Povijesni izvadak iz Sudskog registra utvrđene su slijedeće promjene upisa:

Porezni obveznik obavlja djelatnost temeljem Rješenja o upisu u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu Tt-10/2277-5 od 24.11.2010. godine pod nazivom VILA LANNEN d.o.o. sa sjedištem u Trogiru, Put Muline 33.

Osnivač društva je Lannen d.o.o. za poslovanje nekretninama, OIB:09790733615, Trogir, Obala Bana Berislavića 14, jedini osnivač d.o.o.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-11/1280-2 od 21.04.2011. godine, izvršen je upis promjene člana društva te se upisuje jedini član društva Mary Pauline Lannen, OIB:22864223931, Irska, Rathmines Dublin 6, 5 Temple Villas .

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-13/3231-2 od 11. 06. 2013. godine izvršen je upis promjene sjedišta i dodjele prokure za tvrtku Vila Lannen d.o.o. sa sjedištem u Trogiru, Put Muline 33. te upisana osoba za zastupanje Roland Julian Angelini, OIB:51057245007, putovnica LN699501, Novi Zeland, Češka, Jicin, Jashaka 643 kao prokurist.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-15/9268-2 od 04.01.2016. godine, izvršen je upis promjene člana društva i promjena odredbi akta o osnivanju te se pored Mary Pauline Lannen, OIB:22864223931 kao člana društva upisuje PRIME HIDE, spol. S.r.o., Češka, Broj iz registra C 9303, ID 442 64 011, Naziv registra: Trgovački registar, Nadležno tijelo, Regionalni sud u Hradec Kralove, OIB:26898366582. 541 03 Trutnov, Kladaska 539, Poriči.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-20/5716-2 od 02.09.2020. godine, a odlukom člana Društva od 10. kolovoza 2020., izmijenjen je Društveni ugovor od 03. prosinca 2015., u odredbi o članu društva i u odredbi o poslovnim udjelima. Prime Hide, spol. s.r.o. Češka brisan je kao član društva i vlasnik 48% poslovnih udjela te ostaje Mary Pauline Lannen kao jedini član društva i vlasnik 100% poslovnih udjela.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-20/7632-2 od 25.09.2020. godine upisana je Odluka Skupštine Društva od 16. rujna 2020. godine o nakani smanjenja temeljnog kapitala, sa iznosa od 2.240.900,00 kn, za iznos od 2.220.900,00 kn na iznos od 20.000,00 kn, vraćanjem dijela uplaćenih temeljnih uloga članu društva.

Uvidom u sudski registar temeljni kapital do dana sastavljanja ovog zapisnika nije smanjen.

Uvidom u oglasnu ploču Trgovačkog suda u Splitu utvrđeno je da je porezni obveznik podnio 21.12.2021. godine Prijedlog dužnika za otvaranje stečajnog postupka evidentiran pod br. St-800/2021.

Porezni obveznik je svoje financijsko poslovanje u razdoblju obuhvaćenim poreznim nadzorom obavljao preko žiro-računa br. HR76 2402 0061-1007 08003, otvorenog kod Erste&Steiermarkische bank d.d.

Porezni obveznik je mikro poduzetnik prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15 do 116/18) te za sastavljanje i prezentiranje godišnjih financijskih izvještaja primjenjuje Hrvatski standard financijskog izvještavanja (HSFI).

Poslovne knjige društva Vila Lannen d.o.o.u 2019. godini je vodilo društvo Računovodstveni servis Bilanca d.o.o. iz Trogira, Put Muline 33, OIB 18587387919. temeljem sklopljenog

W G 2

Ugovora o vođenju poslovnih knjiga od 01.01.2012. godine između Računovodstveni servis Bilanca d.o.o., zastupan po direktoru Dolores Plejić i Vila Lannen d.o.o. iz Okruga Donjeg, Kralja Zvonimira 91, zastupan po direktoru Mary Pauline Lannen.

Dana 01.07.2021. godine Računovodstveni servis Bilanca d.o.o. dostavio je Raskid ugovora o vođenju poslovnih knjiga s danom 30.06.2021. godine.

Poslovne knjige i računovodstvenu dokumentaciju dostavljao je Računovodstveni servis Bilanca d.o.o. iz Trogira putem elektroničke pošte na e-mail adresu maca.perkovic@porezna-uprava.hr sa email-adrese knjigovodstvenog servisa rksbilanca@gmail.com., a Dolores Plejić je davala obavijesti i usmenim putem.

Killian Thomas Lannon, prokurist društva Vila Lannen d.o.o. te vlasnik 100% udjela u društvu Prime Hide spol. S.r.o., Češka koje društvo je vlasnik 48% udjela u društvu Vila Lannen d.o.o, dostavljao je obavijesti i pojedinu dokumentaciju sa adrese killiantlannen@gmail.com.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje poreznog obveznika je Mary Pauline Lannen, OIB:22864223931 iz Irske, Rathmines Dublin 6, 5 Temple Villas, član uprave i direktor društva.

U tijeku poreznog nadzora podneskom Klasa:UP/I-471-02/21-01/50, ur.broj:383-21-5 od 25.10.2021. godine, ovo porezno tijelo je obaviješteno od strane Vila Lannen d.o.o. da su supružnici Mary Lannen i Kilian Lannon promijenili raniju adresu u Irskoj i sada borave na adresi 35, Park Drive, Ranelagh, Dublin 6 Irska. DO6 V6W7.

Prema odredbama članka 120. OPZ-a poreznom obvezniku je dana 23.10.2020. godine elektronskom poštom dostavljena Obavijest o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/20-01/949 Ur.broj: 513-07-17-20-01 od 20. 10.2020. godine kojom je porezni obveznik upoznat s pravima, obvezama te posljedicama nepostupanja u skladu s propisanim obvezama .

Porezni obveznik je upozoren na slijedeće:

- a) da je dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili da imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora sukladno odredbama članaka 69., 71., 121. i 122. OPZ-a;
ne postupanje po naprijed navedenim odredbama OPZ-a kažnjivo je po čl. 192. st. 1. t. 8. i st. 2., 4 i 5 te čl. 193. st. 1. t. 12. i 13. i st. 2., 4. i 5 OPZ-a.
- b) porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. Zakona mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihove srodnike mogle izložiti progonu u slučajevima iz članka 85. OPZ-a;
- c) ukoliko porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu porezna osnovica utvrdit će se procjenom prema odredbama članka 92. OPZ-a;

Pregled poslovnih prostorija nije obavljen jer porezni obveznik nema poslovni prostor već je prijavio adresu poštanskog sandučića kod knjigovodstvenog servisa Računovodstveni servis Bilanca d.o.o., Trogir, Put Muline 33 temeljem ugovora o najmu po cijeni godišnjeg najma u iznosu od 2.000,00 kn.

Društvo Vila Lannen d.o.o. u 2019. godini u vlasništvu je nekretnine na adresi Okrug Donji, Put Stinica 34 A koja se sastoji od stambenog objekta, bazena i dvorište.

Društvo Vila Lannen d.o.o. je istu nekretninu prodalo prema zaključenom Ugovoru o kupoprodaji od 11.11.2019. godini društvu THLGA Beteiligungsgesellschaft d.o.o. iz Splita, Put

W 5 3

Tršćenice 6, OIB:39945822161 za kupoprodajnu cijenu od 1.100.000,00 EUR u protuvrijednosti u hrvatskim kunama po srednjem tečaju HNB-a .

N a l a z

Prethodni nadzor

Kod poreznog obveznika Vila Lannen d.o.o. od strane Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Splita nije bilo nadzora.

Opće činjenice i dokaz na sredstva

Porezni obveznik je u kontroliranom razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine obveznik poreza na dobit, a u registar obveznika poreza na dobit upisan je od 19.04.2011. godine.

Porezni obveznik u razdoblju od 01.12. 2019. do 31.12.2019. godine je mjesečni obveznik PDV-a.

Evidentirani promet preko žiro-računa za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine iznosi na potražnoj strani 592.341,71 kn dok na dugovnoj strani promet iznosi 480.904,72 kn.

Evidentirani priljev po žiro-računu poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 592.341,71 kn odnosi se na dio kupoprodajne cijene (1.100.000,00 EUR) iz ugovora o prodaji nekretnine društva Vila Lannen d.o.o. na adresi Okrug Donji, Put Stinica 34/A, koju je uplatilo društvo THLGA Beteiligungsgesellschaft d.o.o. iz Splita, Put Tršćenice 6, kupac nekretnine društva u iznosu od 522.513,95 kn (70.000,00 EUR), primljenih pozajmica od Mary Pauline Lannen u iznosu od 33.733,50 kn te primljenih pozajmica od Killian Thomas Lannon u iznosu od 36.094,26 kn.

Porezni obveznik je u podnesenoj Prijavi poreza na dobit iskazao ukupne prihode u iznosu od 8.235.484,06 kn, ukupne rashode u iznosu od 7.545.833,66 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu od 689.650,40 kn.

Porezni obveznik nema zaposlenih radnika.

Povezane osobe preko upravljačkih prava i rodbinskih veza

Uvidom u e-Sudski registar utvrđena je povezanost članova društva Vila Lannen d.o.o. sa slijedećim društvima i osobama:

1. Mary Pauline Lannen, OIB:22864223931, član društva i direktor društva Vila Lannen d.o.o. u vlasništvu je **52% udjela** društva .

2. Prime Hide spol s.r.o. Češka, OIB:26898366582 član je društva **Vila Lannen d.o.o.** u vlasništvu **48% udjela društva Vila Lannen d.o.o.**

Killian Thomas Lannon, OIB:7750705545, suprug Mary Pauline Lannen vlasnik je 100% udjela u društvu Prime Hide spol s.r.o. Češka, OIB:26898366582.

Na temelju rješenja Okružnog suda u Hradec Kraloveu spis br. KSHK 40 INS 418/2018-A-10 od 26. siječnja 2018. godine, donesena je odluka o **stečaju** dužnika **Prime Hide spol s.r.o.**

H 4

Transakcije sa povezanim društvima

Povezane osobe koje sudjeluju u transakcijama sa poreznim obveznikom			
Društvo	OIB	Prodaja robe u HRK	Nabava robe u HRK
Prime Hide spol s.r.o.	26898366582	197.525,32 Prethodni saldo na dan 01.01.2019.	-

Transakcije sa povezanim društvima

Povezane osobe koje sudjeluju u transakcijama sa poreznim obveznikom			
Društvo	OIB	Prodaja usluga u HRK	Nabava robe u HRK
Prime Hide spol s.r.o.	26898366582	108.704,90 Prethodni saldo na dan 01.01.2019.	-

Međusobno kreditiranje

Povezane osobe koje sudjeluju u međusobnom kreditiranju				
Društvo	Sjedište	vlasnik	Vlasnički udjel	Dani zajmovi i pozajmice
Vila Lannen d.o.o.	Trogir	Mari Pauline Lannen	52%	33.733,50 kn
Vila Lannen d.o.o.	Trogir	Killian Thomas Lannon	100% udjela Prime Hide spol s.r.o. koje društvo ima 48% udjela u Vila Lannen d.o.o.	36.094,26 kn

Povezane osobe koje sudjeluju u međusobnom kreditiranju				
Društvo	Sjedište	vlasnik	Vlasnički udjel	Dani zajmovi i pozajmice
Vila Lannen d.o.o.	Trogir	Mari Pauline Lannen	52%	2.378.228,16 kn

1.NADZOR ISPRAVNOSTI I ZAKONITOSTI UTVRĐIVANJA OBVEZE POREZA NA DOBIT ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2019. GODINE

Sukladno članku 29. stavak 1. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 177/04 do 106/18), porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina.

Člankom 32. Zakona o porezu na dobit određeno je da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi te da je porezni obveznik dužan utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja porezne prijave.

W

Prema članku 33. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica se utvrđuje na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode sukladno propisima o računovodstvu i financijskim izvještajima koji se sastavljaju na temelju tih propisa, ako navedeni Zakon ne određuje drugačije.

Temeljem naprijed citiranih zakonskih odredbi, kod poreznog obveznika Vila Lannen d.o.o. obavljen je nadzor zakonitosti utvrđivanja obveze poreza na dobit za 2019. godinu uvidom u poslovne knjige i raspoloživu knjigovodstvenu dokumentaciju poreznog obveznika, temeljna financijska izvješća („Bilanca“ i „Račun dobiti i gubitka“ i Prijavu poreza na dobit za 2019. godinu (Obrazac PD).

1.1. Nadzor rashoda

Uvidom u Račun dobitka i gubitka“ za 2019. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao ukupne rashode u iznosu od 7.545.834,00 kn, od čega se iznos od 5.826,00 odnosi na troškove sirovina i materijala, iznos od 7.267.893,00 na troškove prodane robe, iznos od 16.830,00 na ostale vanjske troškove te iznos od 255.285,00 kn na ostale troškove.

Porezni obveznik Vila Lannen d.o.o. je prema svojoj glavnoj djelatnosti “Organizacija izvedbe za projekte zgrada”, u naravi izgradnja stambene zgrade, u glavnoj knjizi istu djelatnost evidentirao na kontima razreda klase 6- proizvodnja u tijeku (zemljište i drugi troškovi) te u 2019. godini je iskazao izgrađen građevinski objekt stambene namjenena konto kartici 6300-gotov objekt u iznosu od 7.207.893,24 kn.

Nadzor rashoda izvršen je primjenom „metode probira i preskoka“ kontrolom ulaznih računa, obračuna i druge dokumentacije temeljem kojih je porezni obveznik obavio knjiženja na konto karticama razreda 4 i 7 Glavne knjige:

Konto	Naziv	Temeljnica			Opis
		Broj- vrsta	Datum	iznos	
4010	Trošak električne energije	5,37,3	07.02.19. 07.08.19. 30.11.19.	3.368,34 3.694,54 -1.237,42	Rn br. 22019562290-190720-5 za el.energiju izdan od HEP Elektra d.o.o. za razdoblje od 31.01.19. do 31.07.19
4106	Telefonski troškovi	4,12,19 22,26,29 34,41,50 56	31.01.19. do 30.11.19.	2.907,21	Suma 20 računa Hrvatski telekom d.d. Za telefonske usluge za razdoblje od 31.01.19. do 30.11.19. Rnbr.5017731939-233-,234-3,235-1,236-0,237-8,238-6,239-4240-8,242-4243-2
4120	Usluge tekućeg održavanja	14	23.03.19.	6.672,64	Rn br. 3-19 od 23.03.19. izdan od N.S. Project j.d.o.o. Okrug Donji za usluge tekućeg održavanja objekta

4171	Trošak vode	39	13.08.19.	1.007,71	Rn br. 1910713553 od 13.08.2019. izdan od Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split za potrošak vode od 06.06.19. do 08.08.19.
4412	Računovodstveno-financijske usluge		13.03.19.	1.231,25	Rn br. F-394/FIN/1 od 13.03.19, izdan od Knjigovodstvenog servisa Bilanca d.o.o., Trogir za usluge izrade završnog računa za 2018. godinu
4414	Usluge bilježnika, odvjetnika, geodeta	54	29.11.19.	115.690,00	Rn.br.27/100/1-2019 od 29.11.2019. izdan od Odvjetnički ured Ivana Ševo za odvjetničke usluge
4418	Troškovi posredovanja	9	23.12.19.	81.868,00	Rn br. F10/FIN/1 od 23.12.19. , izdan od Domos Dalmatia d.o.o., Split, Bihaćka 2 za troškove posredovanja pri kupoprodaji nekretnine
7000	Nabavna vrijed. materijala i sirovine	2	11.11.19.	7.267.893,24	Rashodi izgradnje objekta na adresi Okrug Donji, Put Stinica 34/A

Uvidom u zaključnu bruto bilancu i promete na konto karticama razreda 4 i 7 Glavne knjige poreznog obveznika za 2019. godinu, utvrđeno je da je porezni obveznik Vila Lannen d.o.o. poslovne rashode iskazao u ukupnom iznosu od 7.545.833,66 kn

Iznos iskazan na kontu 7000-nabavna vrijednost materijala i imovine u iznosu od 7.267.893,24 kn odnosi se na rashode zemljišta i izgradnje objekta.

Iznos od 277.940,42 kn evidentiran na kontima razreda 4 odnosi se na vanjske troškove (usluge bilježnika, odvjetnika geodeta, troškove posredovanja) te troškove vode struje objekta.

1.2. Nadzor prihoda

Uvidom u „Račun dobitka i gubitka“ za 2019. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao ukupne prihode u iznosu od 8.235.484,00 kn, od čega se iznos od 8.226.453,00 odnosi na poslovne prihode . Iznos od 8.210.933,50 kn se odnosi na prihode od prodaje nekretnine društva, te iznos od 15.520,00 kn na ostale poslovne prihode. Financijski prihodi u iznosu od 9.031,00 odnose se na prihod od kamata.

Nadzorom prihoda obuhvaćene su slijedeće temeljnice i knjigovodstvene isprave temeljem kojih je porezni obveznik obavio knjiženja na konto karticama razreda 7 Glavne knjige:

Konto	Naziv	Temeljnica			Opis
		Broj- vrsta	Datum	iznos	
7600	Prihodi od prodaje robe	FUS 1	11.11.2019.	8.210.933,50 (protuvrijednost u kunama na dan isplate novca 26.11.2019.)	Prihod od prodaje nekretnine društva Vila Lannen d.o.o. prema kupoprodajnom ugovoru od 11.11.2019. godine. Uplatu izvršio kupac THLGA Beteiligungsgesellschaft d.o.o. Split, Put Trščenice 6, OIB:39945822161
7750	Prihodi od kamata	FUS 2	31.12.2019.	9.030,75	Erste banka obračun kamata
7890	Ostali izvanredni prihodi	KN 5	30.12.2019.	15.519,81	Rn br 970/PP1/1 izdan 31.12.2014. Marana d.o.o.- za otpis potraživanja dobavljača

Uvidom u zaključnu bruto bilancu i promete konto kartica razreda 7 Glavne knjige za 2019. godinu, utvrđeno je da je porezni obveznik Vila Lannen d.o.o. u 2019. godini poslovne prihode ostvario od djelatnosti organizacije izvedbe projekata za zgrade, odnosno prodaje nekretnina društva Vila Lannen d.o.o. u iznosu od 8.210.933,50kn.

Nadalje, porezni obveznik je ostvario prihod od otpisa potraživanja dobavljača u iznosu od 15.519,81 kn.

Financijski prihodi (konto 7750) od kamata iznose 9.030,75 kn.

Nepravilnosti utvrđene nadzorom Neevidentirani prihod

Sukladno odredbama čl. 77. t. 1. Općeg poreznog zakona porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje, a osobito prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugog sudionika poreznog postupka i drugih osoba.

Temeljem čl. 69. i 81. Općeg poreznog zakona u tijeku poreznog nadzora Obaviješću zatraženi su Obaviješću za davanjem činjenica bitnih za oporezivanje Klasa: 471-02/2020-01/949, Urbroj:513-07-17-12-8 od 18.03.2021. godine od Javnog bilježnika Zrinka Milić-Štrkalj iz Splita, Domovinskog rata 27 B u čijem je uredu ovjeren kupoprodajni ugovor za nekretninu da dostavi i sve ostale ugovore koji su ovjereni u istom uredu između navedenih sudionika: Villa Lannen d.o.o., Prime hide, spol s.r.o., Mary Pauline Lannen, Killian Thomas Lannon i Thlga Beteiligungsgesellschaft d.o.o.

Naime, pregledom dostavljene dokumentacije od strane javnog bilježnika Zrinke Milić-Štrkalj koja prileži Kupoprodajnom ugovoru o prodaji nekretnine društva Vila Lannen d.o.o. utvrđeno je iz sastavljenog Zapisnika o preuzimanju novca dana 04.11.2019. godine da je prisutna stranka pod brojem 4. Ana Cholevova dostavila Specijalnu punomoć sastavljenu 31.10.2019. godine u javnobilježničkom uredu Eve Kralove u Pragu, a koja je prevedena na hrvatski jezik od strane Zuzane Civadelić, stalnog sudskog tumača za češki jezik u kojoj je navedeno kako je stečajna upraviteljica Daniela Urbanova ovlastila punomoćnicu Annu Cholevovu, iz Praga,

h f 8

a u ime i za račun društva Prime Hide, spol. S.r.o., kao sudionik, da supotpíše i da svoju suglasnost na odredbe **Ugovora o kupoprodaji pokretnina (namještaja i opreme)** kojim Killian Thomas Lannon, OI77750705545, Irska, Rathimines Dublin 6, 5 Temple Villas Irish Tax number 3675272E i Mary Pauline Lannen, OIB 22864223931, Irska, **Rathimines Dublin 6, 5 Temple Villas** Irish Tax Number 9215665H, kao prodavatelji kupcu Thomasu Gabrielu, OIB:14655214049 prodaju svoje pokretnine koje se nalaze na nekretninama na adresi Okrug Donji, Put Stinica 34/A za cijenu od **450.000,00 EUR**.

Takodjer je ovlaštena da u ime i za račun društva Prime Hide, spol. S.r.o., Češka supotpíše naloge, odnosno Zapisnike o svim javnobilježničkim položima na koje će se uplaćivati kupoprodajna cijena iz navedenih kupoprodajnih ugovora.

Javni bilježnik Zrinka Milić Štrkalj dostavila je ovom poreznom tijelu Kupoprodajni ugovor o prodaji pokretnina, Zapisnik o preuzimanju na čuvanje novca sastavljen dana 04.11.2019. godine u njenom uredu između prisutnih stranaka Mary Pauline Lannen u svojstvu direktorice Vila Lannen d.o.o., Trogir, OI5763116380, Killian Thomas Lannona, Thomasa Gabriela u svojstvu direktora THLGA Beteiligungsgesellschaft d.o.o. iz Splita, OIB:39945822161 te Anne Cholevove u svojstvu punomoćnika Daniele Urbanove, stečajnog upravitelja Prime Hide spol. s.r.o. iz Republike Češke. Za sudske tumače su navedeni Tatjana Radmilo, Andrija Rako i Zuzana Civadelić.

U navedenom Zapisniku o preuzimanju na čuvanje novca stranke su sporazumno utvrdile da da će u uredu javnog bilježnika Zrinke Milić Štrkalju ovjeriti Ugovor o kupoprodaji pokretnina (namještaja i oprema) koje se sada nalaze u nekretnini označenoj kao kat.čest. br. 2257/39 Z.U.1926. k.o. Okrug u naravi stambena zgrada, bazen, dvorište površine 746 m², anagrafske oznake Okrug Donji, Put Stinica 34, a iste će biti specificirane u prilogu tog ugovora za cijenu od 450.000,00 EUR (četiristopedesettisućaeura).

Po sačinjenju Zapisnika dana 04.11.2019. godine Gabriel Thomas OIB:14655214049, Austrija, Beč, Walfischgasse 6 izvršio je uplatu iznosa od 450.000,00 EUR (četiristopedesettisuća eura) na žiro-račun za druge osobe javnog bilježnika Zrinke Milić-Štrkalj broj HR 0323600001300054941 koji se vodi kod Zagrebačke banke, a kao dokaz priložen je izvod br. 229. O istom je javni bilježnik Zrinka Milić-Štrkalj izdala potvrdu o uplati novca Posl.br. OU-279/19.

Uvidom u Ugovor o prodaji pokretnina utvrđeno je kako je Ugovor zaključen 11.11.2019. godine između s jedne strane prodavatelja **Mary Pauline Lannen**, OIB:22864223931, Irska, Rathimines Dublin 6, Temple Villas 5 i **Killian Thomas Lannon**, OIB:7750705545, Irska, Rathimines Dublin 6, Temple Villas 5 te kupca s druge strane **Thomas Gabriel**, OIB4655214049, Austrija, Beč, Walfischgasse 6/2

U uvodnom dijelu Ugovora je navedeno kako ga pored prodavatelja zaključuju i **THLGA Beteiligungsgesellschaft d.o.o.** Split, Put Tršćenice 6, OIB:39945822161, zastupano po članu uprave – direktoru Thomas Gabriel, OIB: 14655214049, Austrija, Beč, Walfischgasse 6/2, po punomoćniku Mariu Žaja, OIB: 98321893462 iz Splita, A.B. Šimića 22 po punomoći ovjerenoj u potpisu po javnom bilježniku Zrinki Milić-Štrkalj, Split pod brojem Ov-11390/2019 od 05.11.2019. kao sudionik, **Vila Lannen d.o.o.** Put Muline 33, Trogir, OIB:85763116380, zastupano po članu uprave – direktoru Mary Pauline Lannen kao sudionik i **Prime Hide, spol. s r.o.** Češka, broj iz registra:C 9303, ID 44264011, naziv registra: Trgovački sud Regionalnog suda u Hradec Kralove, Kladská 539, Poriči, 541 03 Trutnov, zastupano po stečajnoj upraviteljici Daniela Urbanova, OIB:31012800660, Na prikope 31, PSC 110000 Prague 1, Češka, dalje zastupana po punomoćniku Anna Cholevova, OIB: 34434775156, Senohraby Strediska C.P. 129, Praha-Vychod, Republika Češka, temeljem Specijalne punomoći od 31.10.2019. godine, ovjerene u potpisu po mgr. Evi Kralovi, javnom bilježniku iz Praga pod brojem O II 1352/2019 od 31.10.2019. godine kao sudionikom.



U istom Ugovoru navodi se kako ugovorne strane utvrđuju predmet kupoprodaje nekretnina, uvjete kupoprodaje pokretnina (namještaja i opreme) koje se nalaze u nekretnini društva Vila Lannen d.o.o. u Okrugu Donjem, Put Stinica 34 A po kupoprodajnoj cijeni od 450.000,00 EUR (četiristopedesettisuća eura).

Uplata kupoprodajne cijene od strane kupca izvršena je 04.11.2019. godine na žiro-račun za druge osobe ureda javnog bilježnika Zrinke Milić Štrkalj te je po zaključenju ugovora i uknjižbe kupca izvršena isplata navedenog iznosa društvu Prime Hide spol s.r.o. Češka temeljem Sporazuma o postojanju tražbina koji ne sadrži datum sastavljanja sporazuma.

Kako je već navedeno u točki 1. Prodaja nekretnina ovog zapisnika iz Ugovora o kupoprodaji nekretnina vidljivo je da su nekretnine stavljene u uporabu temeljem Potvrde izdane pod Klasa:361-01/13-26/0025 dana 17. prosinca 2013. godine od Upravnog odjela za prostorno uređenje Ispostava Trogir i Završnog izvješća nadzornog inženjera br. 01072013-11IZV izdanog od „Studio Artis“ d.o.o. iz Segeta Donjeg, Hrvatskih žrtava 19, a koje se vodi pod brojem Z-1597/14 kod Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižni odjel.

Iznos od 450.000,00 EUR je po nalogu iz Zapisnika o preuzimanju na čuvanje novca isplaćen na žiro-račun trgovačkog društva Prima Hide s.r.o. Češka a kao dokaz priložen je izvod br. 247 Zagrebačke banke d.d. Zagreb od **27.11.2019. godine.**

U članku 1.1.1. Ugovora o prodaji pokretnina navedeno je kako Ugovorom o prodaji pokretnina (namještaja i opreme) ugovorne strane utvrđuju predmet kupoprodaje nekretnina, uvjete kupoprodaje pokretnina (namještaja i opreme) specificiranih u prilogima navedenim u članku 1.2. i 2. Ugovora, kao i sve ostale elemente kupoprodaje.

U članku 1.2. Ugovora prodavatelji potpisom na ugovoru izjavljuju da su isključivi i jedini suvlasnici i posjednici svih pokretnina (namještaja i opreme) koje se nalaze u nekretnini označenoj kao kat.čest.br. 2257/39 u naravi stambena zgrada, bazen, dvorište površine 746 m², anagrafske oznake Okrug Donji, Put Stinica 34/A, a iste su specificirane u prilogima koji čine sastavni dio Ugovora.

Uvidom u specificirani popis pokretnina utvrđeno je kako su iste smještene u 7 dijelova stambene jedinice i to:

A. kuhinja u prizemlju, blagavonica te mjesto za sjedenje u kojem prostoru je smješteno ukupno 36 popisanih pokretnina.

B. Salon u kojem prostoru je smješteno 15 pokretnina

C. Prostor ispod stepenica u kojem prostoru je smješteno 8 pokretnina

D. Prostor na katu u kojem prostoru je smješteno 9 pokretnina

E. Soba broj 1 u kojem prostoru je smješteno 15 pokretnina

F. Soba br. 2 u kojem prostoru je smješteno 13 pokretnina

G Soba br. 3 u kojem prostoru je smješteno 11 pokretnina

H. soba br. 4 u kojem prostoru je smješteno 8 pokretnina

Popis pokretnina se sastoji od namještaja (sobe, kuhinja, salon), opreme kupaonica i WC-a (sanitarije) te umjetničkih slika.

U prilogu br. 1 daje se Zapisnik o preuzimanju na čuvanje novca, Ugovor o kupoprodaji pokretnina, izvod br.229 i 247 Zagrebačke banke d.d., specificiran popis pokretnina i slikovni prikaz pokretnina, konto kartica 6300-gotov objekt.

Iz gore navedenih podataka razvidno je da se navedena pokretna imovina nalazila u nekretnini u vlasništvu društva Villa Lannen d.o.o. koja je iskazana na konto kartici razreda 6 Glavne knjige i to 6300-gotov objekt u iznosu od 7.267.893,24 kn, a koja je prodana temeljem Ugovora o kupoprodaji pokretnina, zaključenog dana 11.11.2019. godine, između Killian Thomas Lannon, OI: 77750705545, Irska, Rathimines Dublin 6, 5 Temle Villas Irish Tax Number 3675272E i Mary Pauline Lannen, OIB22864223931, Irska Rathimines Dublin 6, 5 Temle Villas Irish Tax Number 9215665H kao prodavatelja te Thomas Gabriel, OIB:14655214049, Austrija, Beč, Walfischgasse 6/2 kao kupca za kupoprodajnu cijenu od 450.000,00 EUR (kunska protuvrijednost 3.359.018,26 na dan uplate).

Navedeni ugovor o prodaji pokretnina iz nekretnine društva Vila Lannen d.o.o. je porezni obveznik zatajio ovom poreznom tijelu.

U postupku poreznog nadzora je utvrđeno da porezni obveznik u Glavnoj knjizi nije evidentirao prihod od prodaje pokretnina društva.

Člankom 69. Općeg poreznog Zakona propisano je kako je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Člankom 122. st. 1. Općeg poreznog zakona propisano je da je porezni obveznik dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime, o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora utvrđenog u obavijesti iz članka 12. ovoga Zakona.

Stavkom 2. istoga članka propisano je da ako obavijesti poreznog obveznika ili imenovane osobe nisu dovoljne, ovlaštena osoba za porezni nadzor može zatražiti od poreznog obveznika da imenuje i druge osobe za davanje obavijesti. Ovlaštena osoba za porezni nadzor može zatražiti obavijesti od drugih zaposlenika poreznog obveznika ili od trećih osoba.

Stavkom 3. istoga članka propisano je da osobe iz stavka 2. ovoga članka koje daju obavijesti u postupku poreznog nadzora dužne su dati obavijesti ovlaštenoj osobi za porezni nadzor bez pisanog zahtjeva.

U tijeku poreznog nadzora poreznom obvezniku Vila Lannen d.o.o., OI:85763116380, Trogir, Put Muline 33 je upućeno više poziva putem elektroničke pošte da dostavi konto kartice razreda 6 Glavne knjige sa temeljnicama i pratećom dokumentacijom za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2019. godine o čemu je izdan Zaključak Klasa:UP/I-471-02/21-01/50, Ur.broj:513-07-17-21-1 od 29.09.2021. godine po kojem porezni obveznik nije postupio.

Nastavno na navedeno, razvidno je da porezni obveznik nije dostavio traženu dokumentaciju o pokretninama (namještaj i oprema) koje su smještene i ugrađene u nekretninu društva te nije pružio dokaz da predmetne pokretnine smještene u nekretnini društva Vila Lannen d.o.o. kako bi na taj način potvrdio navode u Ugovoru o prodaji pokretnina da su supružnici Killian Thomas Lannon i Mari Pauline Lannen isključivi i jedini vlasnici ili posjednici svih pokretnina (namještaja i opreme), a čime je postupio suprotno odredbama čl. 69. i 122. Općeg poreznog zakona.

Dakle, porezni obveznik nije pružio dokaz da su predmetne pokretnine, smještene u nekretnini društva Vila Lannen d.o.o. privatno vlasništvo.

Odredbama čl. 29. st.1. i 2. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 i 106/18) propisano je da članovi uprave i izvršni direktori društva kapitala odgovaraju kao porezni jamci ako pri vođenju poslova društva zloupotrebljavaju svoje ovlasti što ima za posljedicu nemogućnost ispunjenja porezno-dužničkog odnosa i oštećenje poreznog tijela.

Radnjama kojima se oštećuje porezno tijelo kao vjerovnik u porezno-dužničkom odnosu osobito se smatraju: preusmjeravanje novčanih tokova na druge pravne ili fizičke osobe radi



izbjegavanja plaćanja poreznih obveza, korištenje društva radi postizanja ciljeva koje ne bi sam mogao postići, a koji su zabranjeni, umanjeње ili otuđenje imovine društva ako je isto za posljedicu imalo nemogućnost plaćanja obveza iz porezno-dužničkog odnosa.

Kao što je gore navedeno zaključenjem Ugovora o prodaji pokretnina koje su se nalazile u kratkotrajnoj imovini društva odnosno u nekretnini društva Vila Lannen d.o.o., prema odredbama članka 1.t.1.1. Ugovora, uvjetovana je prodaja nekretnina društva Vila Lannen d.o.o.

Nadalje, u Glavnoj knjizi društva na konto kartici 6300-gotov objekt, evidentiran je početni saldo u iznosu od 7.372.832,81 kn. Sa potražne strane konta evidentirano je preknjiženje s datumom 11.11.2019. godine u iznosu od 7.267.893,24 kn na dugovnu stranu konta 7000-nabavna vrijednost sirovina i materijala.

Kako je već navedeno porezni obveznik nije dostavio knjigovodstvenu dokumentaciju evidentiranu na konto kartici 6300-gotov objekt kako bi dokazao da se radi o privatnoj imovini, a ne rashodima na teret društva, za što je odgovorna Mary Pauline Lannen, član uprave i direktor društva koja zastupa društvo samostalno i neograničeno od 12.04.2011. godine.

Odredbama članka 5. Stavak 1. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj) propisano je kako je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

U postupku poreznog nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik prodao pokretnine (namještaj i opremu) koje su se nalazile u nekretnini društva Vila Lannen u iznosu od 3.359.018,26 kn (450.000,00 EUR), a za iste nije iskazao prihod od prodaje u Glavnoj knjizi za 2019. godinu, a čime je postupio suprotno odredbama članka 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit.

1.3. Nadzor Prijave poreza na dobit za 2019. godinu – „Obrazac PD“

Porezni obveznik je Prijavu Poreza na dobit za 2019. godinu dostavio van roka dana 27.07.2020. godine pisarnici Ispostave Trogir, Područnom uredu Split putem elektroničke pošte.

U Prijavi poreza na dobit za 2019. godinu na „Obrascu PD“ porezni obveznik je iskazao računovodstvenu dobit u iznosu od 689.650,40 kn (8.235.484,06 ukupni prihodi – 7.545.833,66 ukupni rashodi). Nakon umanjeња za iznos prenesenog poreznog gubitka od 283.933,18 kn (red.br. IV37), porezna osnovica iznosi 405.717,22 (red.br. IV-38) kn te porezna obveza 73.029,10 kn. Porezna prijava je verificirana 31.07.2020. godine. Porezni obveznik je podmirio poreznu obvezu u cijelosti.

U točki 1.2. Nadzor prihoda detaljno su navedene utvrđene nepravilnosti radi kojih se poreznom obvezniku temeljem članka 5..st.1. Zakona o porezu na dobit povećava porezna osnovica za ostvarene prihode od prodaje pokretnina u iznosu od 3.359.018,26 kn

U nastavku se daju skraćeni podaci koje je porezni obveznik iskazao na „Obrascu PD“ za 2019. godinu i skraćeni podaci utvrđeni u skladu s člankom 32. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 177/04 do 106/18) u postupku poreznog nadzora, i to:

Red. broj	O p i s	Iznos prema poreznom obvezniku	Iznos utvrđen poreznim nadzorom	Razlika
I.	DOBIT/GUBITAK			
1.	UKUPNI PRIHODI	8.235.484,06	11.583.502,32	3.359.018,26
2.	UKUPNI RASHODI	7.545.833,66	7.545.833,66	-
3.	DOBIT	689.650,40	4.048.668,66	3.359.018,26
IV.	POREZNA OSNOVICA			
36.	Dobit	689.650,40	4.048.668,66	3.359.018,26
37.	Preneseni porezni gubitak	283.933,18	283.933,18	-
38.	Porezna osnovica	405.717,22	3.764.735,48	3.359.018,26
VI.	POREZNA OBVEZA			
42.	Porezna osnovica	405.717,22	3.764.735,48	3.359.018,26
43.	Porezna stopa	18%	18%	
44.	Porezna obveza	73.029,10	677.652,39	604.623,29

Iz navedenog pregleda je razvidno da je porezni obveznik u podnesenoj Prijavi poreza na dobit za 2019. godinu postupajući suprotno odredbama članka 5. stavak 1. Zakona o poreza na dobit (Narodne novine, broj 177/04 do 106/18) na red. br. IV.38. utvrdio poreznu osnovicu u iznosu od 405.717,22 kn, i na red.br. VI.44. poreznu obvezu u iznosu od 73.029,10 kn, a u postupku poreznog nadzora je utvrđeno da je trebao utvrditi poreznu osnovicu u iznosu od **3.764.735,48 kn** (3.764.735,48x18%) i poreznu obvezu u iznosu od 73.029,10 kn čime je utvrdio manju poreznu osnovicu za 2019. godinu u iznosu od 3.359.018,26 kn i manju poreznu obvezu u iznosu od 604.623,299 kn, a što je suprotno odredbama članka 32. Zakona o porezu na dobit.

Za utvrđenu nezakonitost odgovorna osoba je član uprave Mary Pauline Lannen, OIB 22864223931.

Na novoutvrđenu obvezu poreza na dobit u iznosu od 604.623,29 kn poreznom obvezniku je obračunata zatezna kamata za razdoblje od 01. svibnja 2020. godine do dana sastavljanja Zapisnika, u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 do 42/20) u iznosu od 52.179,64 kn.

U privitku br.2 daje se obračun kamata.

2.NADZOR ISPRAVNOSTI I ZAKONITOSTI UTVRĐIVANJA OBVEZE POREZA NA DOHODAK ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2019. GODINE

2. 1. Prodaja novoizgrađenog objekta

Uvidom u Glavnu knjigu društva Vila Lannen d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik na kontu kartici 7600- prihodi od prodaje robe evidentirao iznos od 8.210.933,50 kn koji se odnosi na prodaju nekretnine društva na adresi Okrug Donji, Put Stinica 34/A

Kao što je u uvodnom dijelu ovog zapisnika navedeno, djelatnost poreznog obveznika je organizacija izvedbe projekata za zgrade, šifra djelatnosti F 4110.

Gradnja stambenog objekta i bazena na adresi Okrug Donji, Put Stinica 34/A, započeta je u 2010. godini, a dovršena u 2013. godini te prodana u 2019. godini o čemu se daju detaljni podaci u nastavku ovog zapisnika.



Uvidom u kupoprodajni ugovor, ovjeren 11.11.2019. godine kod javnog bilježnika Zrinke Milić-Štrkalj iz Splita, Domovinskog rata 27B (Broj:OV-11609/2019) u članku br. 1. i 2. ugovora utvrđeno je slijedeće:

„Vila Lannen d.o.o., Put Muline 33, Trogir, OIB:85763116380 zastupano po članu uprave – direktoru **Mary Pauline Lannen**, OIB:22864223931, Irska, Rathmines Dublin 6, 5 Temple Villas, kao **prodavatelj** s jedne strane i **Killian Thomas Lannon**, OIB:77750705545, Irska, Rathmines Dublin 6, 5 Temple Villas kao suprug zakonskog zastupnika Prodavatelja i vlasnik poslovnih udjela prodavatelja i supotpisnik ovog ugovora i

THLGA Beteiligungsgesellschaft d.o.o. Split, Put Tršćenice 6, OIB:39945822161 zastupano po članu uprave – direktoru **Thomas Gabriel**, OIB:4655214049, Austrija, Beč, Walfischgasse 6/2, zastupan po punomoćniku Mariu Žaja, OIB:9832189362, iz Splita, A.B. Šimića 33 popunomoći ovjerenom u potpisu po javnom bilježniku Zrinki Milić-Štrkalj iz Splita pod brojem Ov-11388/2019 od 05.11.2019. godine kao **kupac** s druge strane i

Prime Hide, spol. S.r.o. Češka, broj iz registra: c 9303, ID 44264 011, naziv registra: Trgovački registar Regionalnog suda u Hradec Kralove, OIB:26898366582, Kladská 539, Poričí, 541 03 Trutnov, zastupano po stečajnoj upraviteljici Daniela Urbanova, OIB:31012800660, Na priklope 31, PSC 11011 Prague 1, Češka, dalje zastupana po punomoćniku Anna Cholevova, OIB 34434775156, Senohraby Strediska C.P. 129, Praha-Vychod, Republika Češka, temeljem specijalne punomoći od 31.10.2019., ovjerene u potpisu po mgr. Evi Kralovi, javnom bilježniku iz Praga pod brojem O II 1352/2019 od 31. listopada 2019. godine kao prateća strana

zaključili su dana 11. studenog 2019. godine Ugovor o kupoprodaji nekretnina“.

U članku 1.2 Ugovora naveden je predmet kupoprodajne nekretnine i to:

- kat.čest.bBr. 2257/39 u naravi **stambena zgrada, bazen, dvorište** površine 746 m², od čega bazen površine 27 m², dvorište površine 533 m² i stambena zgrada površine 186 m² i kat. čest. br. 2257/134 u naravi zemljište površine 244 m², obje upisane u zk.ul. 1926 K.O. Okrug, te

- kat. čest. Br. 2257/95 u naravi **put** površine 70 m² upisana u ZU 5322 K.O: Okrug.

Naprijed navedene nekretnine se nalaze na adresi anagrafske oznake Okrug Donji, Put Stinica 34/A.

U članku 1.4. navedeno je kako prodavatelj potpisom na Ugovoru o kupoprodaji nekretnina izjavljuje da je na temelju čl. 149. st. 1. Zakona o gradnji (Narodne novine, br. 153/13) zabilježeno da je za evidentiranje stambene zgrade površine 186 m sagrađene na čest. zem. 2257/39 k.o. Okrug u nadležnom katastru položen Akt za uporabu građevine i to Rješenje o uvjetima građenja izdano od Upravnog odjela za prostorno uređenje u Splitsko-dalmatinskoj županiji Ispostava Trogir pod Klasa:UP/I-361-03/09-34/71 dana 13.07.2010. godine, Potvrda izdana Klasa:361-01/13-26/0025 izdana dana 17. prosinca 2013. godine od Upravnog odjela za prostorno uređenje Ispostava Trogir i Završno izvješće nadzornog inženjera br. 01072013-11IZV izdano od „Studio Artis“ d.o.o. iz Segeta Donjeg, Hrvatskih žrtava 19, a koje se vodi pod brojem Z-1597/14 kod Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižni odjel Trogir.

Nadalje, Prodavatelj izjavljuje kako nakon izdavanja navedenog akta za uporabu nije radio nikakve izmjene na nekretninama opisane u članku 1.2 Ugovora.

U članku 2.2. Ugovora navedeno je da su ugovorne strane utvrdile fiksnu i nepromjenjivu **kupoprodajnu cijenu** za nekretnine u ukupnom iznosu od **1.100.000,00 EUR** (slovima: milijun i sto tisuća eura) u protuvrijednosti u hrvatskim kunama po srednjem tečaju HNB-a na dan uplate depozita na račun javne bilježnice u Splitu, Zrinke Milić Štrkalj.

Takodjer je navedeno kako su ugovorne strane suglasne da je Kupac deponirao kupoprodajnu cijenu na žiro-račun za druge osobe javnog bilježnika Zrinke Milić-Štrkalj iz Splita br. IBAN HR0323600001300054941 koji se vodi kod Zagrebačke banke d.d. Zagreb, broj spisa OU-278/19.

H L

Ugovorne strane su suglasne da je javni bilježnik ovlašten deponirati novčana sredstva doznačiti na račune navedene u **Zapisniku o javnobilježničkom pologu** kada kupac ili prodavatelj dostave javnom bilježniku pravomoćno Rješenje o uknjižbi prava vlasništva na ime Kupca za cijelo na kupljenim nekretninama uz istovremeno brisanje tog prava s imena Prodavatelja.

Isplatom kupoprodajne cijene s računa javnog bilježnika na račune navedene u javnobilježničkom zapisniku o javnobilježničkom pologu spisa OU-278/19 smatra se da je kupoprodajna cijena isplaćena Prodavatelju u cijelosti.“

U članku 3.5. Ugovora o kupoprodaji nekretnina navedeno kako se prodavatelj obvezuje odmah po primitku kupoprodajne cijene u cijelosti podmiriti sve troškove koji terete predmetne nekretnine do dana predaje posjeda Kupcu te pribaviti potvrde nadležnih tijela da su podmireni svi troškovi u svezi redovite uporabe nekretnina i to voda: električna energija, čistoća.

U članku 5.1.e) Ugovora o kupoprodaji nekretnina navedeno kako prodavatelj jamči kupcu da stambena zgrada i bazen sagrađeni na kat. Čest. 2257/39 K.O. Okrug nemaju skrivene nedostatke koje onemogućavaju i/ili otežavaju njihovu uporabu, odnosno smanjuju vrijednost ili prikladnost za redovitu uporabu, te da su navedene građevine u uobičajenom i dobrom stanju uslijed **vrlo male uporabe u periodu od 5 godina**.

Iz navedenog je razvidno da je gradnja stambene zgrade i bazena obavljana u razdoblju od 2010. do 2013. godine kada je nadležno tijelo odobrilo uporabu.

Uvidom u Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 2014. do 2019. godine utvrđeno je da porezni obveznik nije iskazao prihode od uporabe nekretnine.

Uvidom u Zapisnik o preuzimanju na čuvanje novca (po članku 110. Zakona o javnom bilježništvu) sastavljen dana 04.11.2019. godine u uredu javnog bilježnika Zrinke Milić-Štrkalj iz Splita, Domovinskog rata 27 uz prisustvo stranaka Mary Pauline Lannnen u svojstvu direktorice Vila Lannen d.o.o. Trogir, Put Muline 33, OIB:85763116380, Killian Thomas Lannon, OIB:77750705545, supotpisnika, Thomas Gabriel u svoje ime te u svojstvu direktora THLGA Beteiligungsgesellschaft d.o.o., OIB:39945822161 i Ana Cholevova u svojstvu punomoćnika Daniele Urbanove, stečajnog upravitelja PRIME HIDE, spol. S.r.o. Republika Češka, utvrđeno je da su stranke utvrdile kako postoji **Sporazum o postojanju tražbine** vjerovnika PRIME HIDE, spol. S.r.o. Češka broj iz registra: C 9303, ID 44264 011, naziv registra: Trgovački registar Regionalnog suda u Hradecu Kralove, OIB:26898366582, 541 03 Trutnov 539, Poriči prema dužniku Vila Lannen d.o.o. OIB:85763116380 u iznosu od 1.030.000,00 EUR-a (jedanmilijuntridesettisućaeura) protuvrijednost u kunama prema srednjem tečaju HNB koju se dužnik obvezuje namiriti iz kupoprodajne cijene gore navedenog Ugovora o kupoprodaji nekretnina, a koja isprava je dostavljena javnom bilježniku.

Prisutne stranke su utvrdile da će kupac u roku od 5 (pet) radnih dana, računajući od dana sastavljanja Zapisnika iznos od 1.100.000,00 EUR (jedanmilijunstotisućaeura) protuvrijednost u kunama prema srednjem tečaju HNB na dan uplate (na račun javnog bilježnika) deponirati kod javnog bilježnika na računu za druge osobe, o kojoj uplati će mu javni bilježnik izdati Potvrdu.

Takodjer je u Zapisniku o preuzimanju na čuvanje novca navedeno ukoliko se kupoprodajna cijena u cijelosti uplati u gore navedenom roku od 5 (pet) radnih dana, kupoprodajnu cijenu se javni bilježnik se obvezuje strankama isplatiti i to:

društvu **Prime Hide, spol.s r.o.** i prodavatelju:

-iznos od **1.030.000,00 EUR** (jedanmilijuntridesettisuća eura) protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju HNB na dan deponiranja na račun javnog bilježnika sa računa javnog bilježnika na račun sudionika Ugovora – vjerovnika Sporazuma PRIME HIDE, spol.s r.o.,

W → 15

Češka, OIB:26898366582, broj CZJ4JlZ000000000456883219, otvoren kod UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia.

Društvu **Vila Lannen d.o.o.** iznos od **70.000,00 EUR** (sedamdesettisuća eura) protuvrijednost u kunama prema srednjem tečaju HNB na dan deponiranja na račun javnog bilježnika sa računa javnog bilježnika na žiro-račun prodavatelja po Ugovoru o kupoprodaji, odnosno dužnika po sporazumu Vila Lannen d.o.o. Trogir, OIB:85763116380, broj HR7624020061100708003, otvoren kod Erste&Steiermarkische bank d.d. Hrvatska“.

Ovom poreznom tijelu dostavljen je **Sporazum** potpisan od Mary Lannen, člana uprave-direktora Vila Lannen d.o.o., OIB:85763116380 te Anne Cholevove, punomoćnika Prime Hide, spol.s.r.o. Češka, OIB:26898366582 u kojem se izjavljuje da nakon upisa uknjižbe vlasništva na nekretninama 2257/39, 2257/134 i 2257/95, Okrug Donji, Čiovo i građevinama na njima na ime društva Thlga Beteiligungsgesellwchaft d.o.o., Put Tršćenice 6, Split, (kupca) s imena društva (prodavatelja) Vila Lannen d.o.o., Put Muline 33, Trogir, iznos od **1.030.000,00 EUR** u ekvivalentnom iznosu u kunama, **dospijeva za isplatu društvu (korisniku) Prime Hide, spol. S.r.o. Kladsko, Trutnov, Republika Češka**, što će se ispuniti plaćanjem jednakog iznosa s depozitnog računa pod kontrolom javne bilježnice Zrinke Milić-Štrkalj iz Splita, vezano uz kupoprodaju gore navedenih nekretnina.

Uvidom u izvod br. 246 Zagrebačke banke d.d. utvrđeno je da je kupac Thlga Beteiligungsgesellwchaft d.o.o., Put Tršćenice 6, Split dana 04.11.2019. godine izvršio uplatu kupoprodajne cijene na račun za druge osobe javnog bilježnika Zrinke Milić-Štrkalj iz Splita, Domovinskog rata 27 b u iznosu od **8.172.000,00 kn**.

Uvidom u Zemljišne knjige utvrđeno je da je provedena uknjižba vlasništva na navedenim nekretninama društva Thlga Beteiligungsgesellwchaft d.o.o., Put Tršćenice 6, Split.

Isplata depozita iz spisa OV-278/19 od 1.100.000,00 EUR (kunska protuvrijednost 8.210.933,50) prema izvratku br 246 Zagrebačke banke d.d., izvršena je **26.11.2019.** godine sa računa za druge osobe javnog bilježnika Zrinka-Milić Štrkalj iz Splita Domovinskog rata 27 b R0323600001300054941 na račun br. CZ41270000000000456883219 društva Prime Hide spol.s.r.o. Češka u iznosu od 1.030.000,00 EUR (protuvrijednost 7.688.419,55 kn) dok je iznos od 70.000,00 EUR (protuvrijednost 522.513,95 kn) isplaćen društvu Vila Lannen d.o.o., Trogir Put Muline 33 na račun HR7624020061100708003 na ime prihoda od prodaje nekretnina društva.

U privitku br. 3 daje se konto kartica 7600- prihodi od prodaje robe Glavne knjige društva, Sporazum o postojanju tražbine, Zapisnik o preuzimanju na čuvanje novca, Ugovor o kupoprodaji nekretnina, izvadak o prometu br. 246 Zagrebačke banke d.d.,zemljišnoknjižni izvadak o uknjižbi, konto kartica 7600- prihodi od prodaje robe.

Prema evidentiranjima u Glavnoj knjizi društva Vila Lannen navedeni iznos od 7.688.419,55 kn (1.030.000,00 EUR) isplaćen društvu Prime Hide spol. s.r.o. temelji se na ustupljenom novcu od vraćenih pozajmica društva Villa Lannen i to: Mary Pauline Lannen, članu društva i direktoru društva Vila Lannen d.o.o., Killian Thomas Lannon, suprug Mary Pauline Lannen i člana društva Prime Hide spol.s.r.o. . te vraćenih pozajmica Vila Lannen d.o.o. društvu Prime Hide spol s.r.o., a koje je isto društvo dalo društvu Vili Lannen d.o.o, sve kako slijedi:

1. Na konto kartici 9493- pozajmica Mary Pauline Lannen na potražnoj strani s datumom 01.01.2019. evidentiran je prethodni saldo u iznosu od 578.604,02 kn. Na dugovnoj strani konta evidentirano je preknjiženje s datumom 11.11.2019. godine u iznosu od **582.156,80 kn** na potražnu stranu konto kartice 9491- pozajmica Prime Hide spol. s.r.o.

2. Na konto kartici 9492-pozajmica Killian Thomas Lannen s datumom 01.01.2018. godine evidentiran je na potražnoj strani prethodni saldo u iznosu od 3.328.036,87 kn.

Porezni obveznik nije dostavio konto karticu za 2019. godinu.

Prema konto kartici 9491- pozajmica Prime Hide spol. s.r.o. utvrđeno je evidentiranje preknjiženja na potražnu stranu s datumom 11.11.2019. godine u iznosu od **3.205.335,91 kn**.

3. Na konto kartici 9491-pozajmica Prime Hide spol s.r.o. s datumom 01.01.2019. godine evidentiran je na potražnoj strani početni saldo u iznosu od **1.216.468,46 kn**.

4. Na konto kartici dobavljača 2210-0002 Prime Hide spol. s.r.o. na potražnoj strani evidentiran je s datumom 01.01.2019. godine početni saldo u iznosu od **306.230,22 kn**. Sa dugovne strane iste konto kartice evidentirano je preknjiženje s datumom 11.11.2019. godine u iznosu od 306.230,22 kn na potražnu stranu konto kartice 9491-pozajmica Prime Hide spol. s.r.o.

5. Potraživanja sa konto kartice 1520- potraživanja za pozajmice Prime Hide spol. s.r.o. u iznosu od **2.378.228,16 kn** iskazana dana 11.11.2019. godine su rasknjižena datumom 26.11.2019. godine u iznos od 2.378.228,16 kn, (temeljnica br. 6) s opisom knjiženja „usklađenje“.

Nadalje. Na konto kartici 1521-potraživanja za pozajmice Mary Lannen je na dugovnoj strani evidentirane s datumom 26.11.2019. godine je iznos 2.378.228,16 kn na temelju rasknjiženja s konto kartice 1520-potraživanja za pozajmice Prime Hide spo. s.r.o. (temeljnica br.6) s opisom „usklađenje“.

Porezni obveznik je u Glavnoj knjizi društva Vila Lannen d.o.o., evidentirao primljene i vraćene pozajmice (točke 1-4) s datumom nastanka poslovne promjene 11.11.2019. godine dok je pripadajuća knjigovodstvena dokumentacija (izjava o ustupu pozajmice), potpisana samo od strane osobe koja ustupa pozajmicu, s datumom 31.12.2019. godine, odnosno provedeno evidentiranje i popratna dokumentacija se kronološki ne slažu.

Evidentiranje je provedeno temeljem knjižne note br. 5 koja je sastavljena 30.12.2019. godine.

Uvidom u promet po žiro-računu br. HR76 24020061-100708003, otvorenog kod Erste&Steiermarkische bank d.d. utvrđeno je kako su pozajmice koje je uplatio Killian Thomas Lannon dana 08.04.2019. u iznosu od 15.470,17 kn i 23.05.2019. godine u iznosu od 14.729,09 kn evidentirane u Glavnoj knjizi na kontu 9493-pozajmica Mary Pauline Lannen.

Nastavno na navedeno je razvidno da je porezni obveznik u Glavnoj knjizi za 2019. godinu na računu 1521- potraživanje za pozajmice Mary Pauline Lannen evidentirao danu pozajmicu u iznosu od **2.378.228,16** za koju nije imao urednu i vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu kojima bi dokazao da se iz njih 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 čime je postupio suprotno odredbama čl. 8.st.1. i 2. Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 78/15 d 116/18) te čl. 66. st. 1., 2., i 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj, 115/16 i 106/18.)

Evidentiranja u Glavnoj knjizi Vila Lannen d.o.o, navedena pod točki 5, odnose se na provedenu danu pozajmicu od strane društva Vila Lannen d.o.o. direktoru društva Mary Pauline Lannen u iznosu od 2.378.228,16 kn s datumom 11.11.2019. godine.

Novac na ime primljene pozajmice Mary Pauline Lannen je 26.11.2019. godine ustupila društvu Prime Hide spol.s.r.o. temeljem Sporazuma o postojanju tražbine, potpisanog od strane Mary Lannen, člana uprave i direktora društva Vila Lannen d.o.o. te društva Prime Hide, spol s.r.o

Navedeni Sporazum ne sadrži datum sastavljanja isprave.

h

17

U privitku br. 4 daju se konto kartice 9493, 9492, 9491, 2210, 1520, 1521 Glavne knjige društva.

Odredbama čl. 8.st. 1. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15 do 116/18) je propisano da je knjigovodstvena isprava svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige.

Stavkom 2. istog članka Zakona propisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 i 106/18) propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Odredbama čl. 66. st.1. i 2. Općeg poreznog zakona propisano je da se da se knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Prema stavku 4. istog članka 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 isprava je ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Stavkom 5. istog članka Zakona propisano je da se knjiženja i druga evidentiranja ne smiju mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi.

Ne smiju se obaviti ni izmjene takvog značaja da je neizvjesno jesu li provedene odmah ili naknadno.

Ugovor o pozajmici društva Vila Lannen d.o.o. Mary Pauline Lannen sastavljen je 11.11.2019. godine na engleskom jeziku. Uz primjerak na engleskom jeziku, ovom poreznom tijelu dostavljen je primjerak na hrvatskom jeziku koji nije ovjeren od ovlaštenog sudskog tumača.

Porezni obveznik je u postupku poreznog nadzora višekratno putem elektroničke pošte pozivan da dostavi ovjereni prijevod na hrvatski jezik ranije predanih knjigovodstvenih isprava na engleskom jeziku o čemu su izdani Zahtjev za davanjem obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje i predocjenjem dokumentacije Klasa:471-02/20-01/949, Ur.broj:513-07-17-21-4 od 10.02.2021. godine te Zaključak Klasa:UP/I-471-02/21-01/50, Ur.broj:513-07-17-21-1 od 29.09.2021. godine po kojima nije postupio.

U dostavljenoj verziji ugovora o pozajmici na hrvatskom jeziku **koji je potpisan i pečatiran od Mary Lannen kao direktora Vila Lannen d.o.o.**, Put Muline 33, Trogir, u svojstvu zajmodavca, te Mary Lannen, 5 Temple Villas Rathmines, Dublin 6 ,u svojstvu zajmoprimca, sastavljenog 11. 11. 2019. godine navedeno je slijedeće:

- | | |
|---|---|
| „1. iznos zajma kojeg je uplatio zajmodavac | najviše 2.400.000,00 kn. |
| 2. razdoblje trajanja ugovora | do 31. 12.2026. godine |
| 3. kamata | najčešća hrvatska kamatna stopa |
| 4. stvarni datum početka | dan raspodjele primitaka od prodaje Imovine Zajmodavca na adresi Put Stinica 34A , Okrug Donji, Čiovo |

5. Namjera je zajmoprimca (Mary Lannen) da tijekom 2020. godine smanji iznos temeljnog

kapitala s 2.240.900,00 kn na 20.000,00 kn time oslobađajući sredstva u iznosu od 2.220.900,00 kn koja će iskoristiti kao kompenzaciju za zajam.

Zajmoprimac prihvaća zajam od društva u iznosu od najviše 2.400.000,00 HRK. Stvaran će iznos predstavljati brojka koja preostane nakon isplate iznosa od 1.030.000,00 EUR, minus iznosi koje plate K i M. Lannen sa svojih tekućih računa, plus iznosi koji se duguju društvu vjerovniku Prime Hide spo. s.r.o. kao zajmovi. Zajmoprimac je odgovoran za preostalu brojku. Zajmodavac će Zajmoprimcu pomoći kod ovih isplata jer će se plaćanja provesti za i u ime zajmoprimca.

Nakon poravnania s poslovnim udjelima, zajmoprimac će nadoknaditi manjak novčanih sredstava za iznose zajma veće od 2.240.900,00kn pomoću novog ugovora o zajmu u 20 broka tijekom razdoblja od pet godina s kamatnom stopom koja se primjenjuje u Hrvatskoj, počevši od 2021 “

U pravitku br. 5 daje se Ugovor o zajmu.

Nastavno na navedeno, razvidno je da je porezni obveznik odnosno društvo Vila Lannen d.o.o. s danom 11.11.2019. godine evidentirao u Glavnoj knjizi potraživanja za datu pozajmicu Mary Pauline Lannen u iznosu od **2.378.228,16** kn kojeg datuma je sastavljen i ovjeren ugovor o kupoprodaji nekretnina.

Navedeni iznos je preostao od prodaje nekretnina u vlasništvu društva Vila Lannen nakon isplate potraživanja za date pozajmice društva Prime Hide spol s.r.o. u iznosu od 1.522.698,68 kn , isplata potraživanja za date pozajmice Mary Pauline Lannen u iznosu od 582.156,80 kn, isplata potraživanja za date pozajmice Killian Thomas Lannnon u iznosu od 3.205.335,91 kn (7.688.419,55 -5.310191,39 =2.378.228,16)

U tijeku nadzora utvrđeno je, uvidom u oglasnu ploču Trgovačkog suda u Splitu, u aplikaciji PURH, da je Trgovački sud u Splitu oglasio s danom 21.12.2021. godine kako je porezni obveznik Vila Lannen d.o.o. podnio Prijedlog dužnika za otvaranje stečajnog postupka koji je evidentiran pod brojem St-800/2021.

Nadalje, uvidom u oglasnu ploču Trgovačkog suda u Splitu utvrđeno je kako je Trgovački sud u Splitu po sucu Ivanu Čuliću donio 22.02.2022. godine Rješenje Poslovni broj:7 St-800/2021-8 kojim pokreće prethodni postupak radi utvrđivanja pretpostavki za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom Vila Lannen d.o.o., Trogir, Put Muline 33. OIB:857663116380 te se određuje ročište radi očitovanja o prijedlogu za otvaranje stečajnog postupka i radi rasprave o pretpostavkama za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom za 07.04.2022. godine.

Uvidom u Prijedlog dužnika za otvaranje stečajnog postupka, utvrđeno je da je isti sastavljen 14.12.2021. godine.

U istom Prijedlogu su navedene novčane tražbine dužnika (Vila Lannen d.o.o.) prema dužnikovim dužnicima i to:

- novčana tražbina temeljem zajma u iznosu od 2.240.900,00 kn prema društvu TRUTZ LIMITED, Peter Coyne&Co, Auditors, The Halls, Quay St., Galway, Irska, OIB: 22864223931, s dospijecom 31.12.2026. godine. Ovaj zajam podređen je udjelu u Vili Lannen d.o.o. Upitna naplativost.“

- kamate na navedeni zajam Trutz Limited od 31.12.2020 do dospijeca 31.12.2026. godine u iznosu od 76.638,91 kn.

- novčana tražbina u iznosu od 122.514,53 kn prema Mary Pauline Lannen, Irska, 35 Park Drive, Ranelagh, Dublin DO6 V6W7, OIB:22864223931, s obvezom vraćanja u 20 rata tijekom 5 godina koje završavaju 31.12.2026. godine.
Ovaj zajam je sporan.

- kamate na navedeni zajam Mary Lannen od 31.12.2020 do dospeljeća 31.12.2026. godine uz iznosu od 15.321,64 kn.“

U privitku br. 6 daje se Prijedlog dužnika za otvaranje stečajnog postupka, Rješenje Trgovačkog suda u Splitu za pokretanje predhodnih postupaka u stečajnom postupku i odeđivanje prvog ročišta.

Nepravilnosti utvrđene nadzorom Izuzimanje novca

Člankom 69. Općeg poreznog Zakona propisano je kako je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Člankom 122. st. 1. Općeg poreznog zakona propisano je da je porezni obveznik dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime, o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora utvrđenog u obavijesti iz članka 12. ovoga Zakona.

Stavkom 2. istoga članka propisano je da ako obavijesti poreznog obveznika ili imenovane osobe nisu dovoljne, ovlaštena osoba za porezni nadzor može zatražiti od poreznog obveznika da imenuje i druge osobe za davanje obavijesti. Ovlaštena osoba za porezni nadzor može zatražiti obavijesti od drugih zaposlenika poreznog obveznika ili od trećih osoba.

Stavkom 3. istoga članka propisano je da osobe iz stavka 2. ovoga članka koje daju obavijesti u postupku poreznog nadzora dužne su dati obavijesti ovlaštenoj osobi za porezni nadzor bez pisanog zahtjeva.

Člankom 39. st.1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16 do 106/18) propisano je kako je drugi dohodak razlika između svakog pojedinačnog primitka prema stavku 2., odnosno stavku 3. ovoga članka umanjeno za propisane izdatke iz stavaka 4. i 5. ovoga članka.

Stavkom 2. ovog Zakona propisano je da se drugi dohodak ostvaruje po osnovi primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi:

1. nesamostalnog rada iz članka 21. ovoga Zakona
2. samostalne djelatnosti iz članka 29. ovoga Zakona
3. imovine i imovinskih prava iz članaka 56.-59. ovoga Zakona
4. kapitala iz članaka 64.-69. ovoga Zakona

Stavkom 3. točka 11. ovog Zakona primicima prema stavcima 1. i 2. ovoga članka osobito se smatraju ostali posebno **nenavedeni primici** koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatiitelji i davatelji.

Uvidom u dostavljeni Ugovor o zajmu sastavljen dana 1.11.2019. godine između društva Vila Lannen d.o.o. kao zajmodavca koji ugovor je potpisala Mary Pauline Lannen kao odgovorna osoba direktor društva i s druge strane fizička osoba Mary Pauline Lannen kao zajmoprimac utvrđeno namjera davanja zajma fizičkoj osobi Mary Pauline Lannen u iznosu od najviše 2.400.000,00 kn, a koji iznos će predstavljati ostatak kupoprodajne cijene od prodaje nekretnine društva Vila Lannen d.o.o. nakon podmirenih potraživanja.

U točki 9. Ugovora o zajmu navedeno je kako je namjera zajmoprimca (Mary Pauline Lannen) da tijekom 2020. godine smanji iznos temeljnog kapitala s 2.240.900,00 kn na 20.000,00 kn time oslobađajući sredstva u iznosu od 2.290.900,00 kn koja će iskoristiti kao kompenzaciju za najam.

Takodjer je navedeno kako će nakon poravnjanja s poslovnim udjelima, Zajmoprimac nadoknaditi manjak novčanih sredstava za iznos zajma većeg od 2.240.900,00 kn pomoću novog ugovora o zajmu u 20 obroka tijekom razdoblja od 5 godina s kamatnom stopom koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj, počevši od 2021. godine.

Nadalje, nakon raspodjele primitaka od prodaje imovine društva Vila Lannen d.o.o. dana 26.11.2019. godine izvršena je isplata pozajmice odgovornoj osobi direktoru društva Mary Pauline Lannen u iznosu od 2.378.228,16 kn, a koji iznos novca je Mary Pauline Lannen ustupila društvu Prime Hide spol.s.r.o., Češka u stečaju.

Uvidom u Sudski registar utvrđeno je kako je Rješenjem Tt-20/7632-2 od 25.09.2020. godine proveden upis nakane smanjenja temeljnog kapitala pod tvrtkom Vila Lannen d.o.o sa sjedištem u Trogiru, Put Muline 33. Do dana sastavljanja ovog zapisnika nije provedeno smanjenje temeljnog kapitala.

Prema podacima iz podnesenog Prijedloga za otvaranje stečajnog postupka potraživanje za iznos od 2.240.900,00 kn na ime primljene pozajmice od društva Vila Lannen d.o.o., a koji predstavlja temeljni kapital Vila Lannen d.o.o., Mary Pauline Lannen je prenijela na društvo TRUTZ LIMITED, Peter Coyne&Co, Auditors, The Halls, Quay St., Galway, Irska kojeg društva je suvlasnik Killian Thomas Lannon,

U Prijedlogu za otvaranje stečajnog postupka Mary Pauline Lannen, odgovorna osoba i direktor društva navodi kako je novčana tražbina prema društvu Trutz Limited podređena udjelu u Vila Lannen d.o.o. te je **upitna naplativost**.

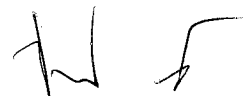
Prema podacima iskazanim u Prijedlogu za otvaranje stečajnog postupka o tražbinama društva Vila Lannen d.o.o., vidljivo je kako dana pozajmica Mary Pauline Lannen u iznosu od 2.378.228,16 nije vraćena do 21.12.2021. godine (dan podnošenja prijedloga) niti do dana sastavljanja ovog zapisnika..

Porezni obveznik je u tijeku nadzora otežavao porezni postupak u vidu odugovlačenja postupka nedostavljanjem knjigovodstvene dokumentacije, dostavljanjem podnesaka od 25.10. 2021., 3.11.2021. i 07.12.2021. godine u kojem se traži od poreznog tijela strpljenje za provođenje postupka dok ne imenuje poreznog savjetnika, a 29.10.2021. godine odgovorna osoba direktor društva Mary Pauline Lannen daje punomoć odvjetničkom uredu Ivan Krokarić iz Splita, Ulica Ćirila i Metoda 38 da zastupa društvo Vila Lannen d.o.o. radi podnošenja Prijedloga za otvaranje stečajnog postupka koji prijedlog je objavljen na oglasnoj ploči Trgovačkog suda u Splitu s danom 21.12.2021. godine.

Medjutim, do dana sastavljanja ovog zapisnika porezni obveznik nije obavijestio porezno tijelo o imenovanju poreznog savjetnika da ga zastupa u postupku poreznog nadzora budući je s knjigovodjom raskinuo ugovorni odnos s danom 30.06.2021. godine, a podatak o podnošenju Prijedloga za otvaranje stečajnog postupka, porezni obveznik je ovom poreznom tijelu zatajio.

Porezni obveznik je u svom podnesku od 07.12.2021. godine obavijestio porezno tijelo da nije dostupan u Republici Hrvatskoj te da sjedište tvrtke u Hrvatskoj više ne funkcionira. Takodjer porezni obveznik upućuje da se odgovornu osobu Mary Pauline Lannen kontaktira poštom na 35. Park Drive, Ranelagh, Dublin DO6V6W7, Irska ili putem e-pošte na email adresu killiantlannen@gmail.com.

Uvidom u Sudski registar utvrđeno je kako adresa sjedišta poreznog obveznika nije promijenjena te glasi Trogir, Put Muline 33.



Porezni obveznik do dana sastavljanja ovog zapisnika nema opunomoćenika u ovom poreznom nadzoru.

Iz navedenog je jasno vidljiva namjera odgovorne osobe Mary Pauline Lannen direktora društva Vila Lannen, da se pozajmica koju je društvo Vila Lannen d.o.o dalo Mary Pauline Lannen, a koja je prema dostupnoj dokumentaciji (uvid u oglasnu ploču Trgovačkog suda u Splitu i Prijedlog za otvaranje stečajnog postupka) gotovo u cijelosti ustupljena društvu Trutz Limited, Irska, proglasi upitnom za naplativost kako bi se pokretanjem stečajnog postupka ostvarilo brisanje društva Vila Lannen d.o.o., a čime bi prestalo potraživanje društva za datu pozajmicu.

U postupku nadzora je utvrđeno da pozajmica od 11.11.2019. godine nije vraćena poreznom obvezniku Vila Lannen d.o.o. niti su poduzete sve radnje u cilju naplate potraživanja to se nevraćeni iznos zajma od 2.378.228,16 kn u poreznom smislu smatra izuzimanjem imovine društva u novcu za privatne svrhe Mary Pauline Lannen, odnosno smatra se isplatom drugog dohotka odgovornoj osobi Mary Pauline Lannen, direktoru društva Vila Lannen d.o.o.

Uvidom u ISPU u aplikaciju OIB, utvrđeno je da Mary Pauline Lannen, OIB:22864223931 ima prebivalište u Irskoj, Rathimines Dublin 6, 5 Temle Villas, odnosno da je rezident druge države.

Odredbama čl. 2. Zakona o porezu na dohodak je propisano da je porezni obveznik fizička osoba koja ostvaruje dohodak.

Odredbama čl. 4. istog Zakona je propisano da je nerezident fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama ovoga Zakona.

Odredbama čl. 5. istog zakona propisano je da su izvori primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i drugih primitaka. Dobitak koji se oporezuje prema odredbama ovoga Zakona, prema izvoru dohotka iz stavka 1. ovoga članka jest dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i/ili drugi dohodak.

Odredbama čl. 6.st. 1 i 2. istog Zakona propisano je da oporezivi dohodak rezidenta čini dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak iz članka 5. ovoga Zakona, koji rezident ostvari u tuzemstvu i u inozemstvu (načelo svjetskog dohotka), a oporezivi dohodak nerezidenta čini dohodak iz stavka 1. ovoga članka, koji nerezident ostvari u tuzemstvu (načelo tuzemnog dohotka).

Republika Hrvatska i Irska primjenjuju odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezom na dohodak od 01.10.2003. godine (Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Irske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na dohodak od otuđenja imovine, Narodne novine-Međunarodni ugovori, broj 3/03 i 4/04, dalje: Ugovor).

Na temelju čl. 1. Ugovora ovaj Ugovor se primjenjuje na osobe koje su rezidenti jedne ili objiju država ugovornica.

Odredbama čl. 2.st. 1.,2. i 3. Ugovora propisano je da se ugovor primjenjuje na poreze na dohodak i na dohodak od otuđenja imovine, koje je uvela jedna od država, ugovornica ili njezina lokalna vlast, neovisno o načinu na koji se ubiru. Porezima na dohodak i na imovinu smatraju se vi porezi uvedeni na ukupni dohodak ili dijelove dohotka, uključujući poreze na dobitke od otuđenja pokretne ili nepokretne imovine.

Porezi na koje se primjenjuje ugovor su posebno : a) u Hrvatskoj: porez na dobit, porez na dohodak i prirez na porez na dohodak i svaki drugi dodatak koji se ubire na jedan od ovih poreza.

b) u Irskoj: porez na dohodak, porez na dobit društava i porez na dohodak od otuđenja imovine.

Člankom 21. st. 1. propisano je da se dijelovi dohotka rezidenta države ugovornice, bez obzira gdje su nastali, a koji nisu navedeni u prethodnim člancima Ugovora, oporezuju samo u toj državi.

Člankom 21. st. 2. istog Zakona propisano je da se odredbe stavka 1. ne primjenjuju na dohodak, osim na dohodak od nekretnina definiran u članku 6. stavku 2., ako primatelj takvoga dohotka, koji je rezident države ugovornice, posluje u drugoj državi ugovornici putem stalne poslovne jedinice koja se u njoj nalazi ili u toj drugoj državi obavlja samostalnu djelatnost iz stalnog sjedišta koje se u njoj nalazi, a pravo ili imovina na temelju koji se dohodak isplaćuje stvarno su povezani s takvom stalnom poslovnom jedinicom ili stalnim sjedištem. U tom slučaju, prema potrebi, primjenjuju se odredbe članka 7. i članka 14.

Na temelju čl. 141. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 85/10 i 5/14) međunarodni ugovori koji su sklopljeni i potvrđeni u skladu s Ustavom i objavljeni, a koji su na snazi, čine dio unutarnjega pravnog poretka Republike Hrvatske, a po pravnoj su snazi iznad zakona. Njihove se odredbe mogu mijenjati ili ukidati samo uz uvjete i na način koji su u njima utvrđeni, ili suglasno općim pravilima međunarodnoga prava.

Sukladno odredbama čl. 86. st. 1-10. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17 do 80/19) propisane su isplate primitaka nerezidentima, kako slijedi:

- st.1. propisuje da je tuzemni isplatitelj primitaka obavezan nerezidentima pri svakoj isplati primitaka od koji se utvrđuje dohodak prema članku 5, Zakona, obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak u skladu s odredbama Zakona i međunarodnog ugovora koji je u primjeni.
- st.2- propisuje da u slučaju iz stavka 1. ovoga članka, Ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja na zahtjev nerezidenta izdaje potvrdu o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu na dohodak u Republici Hrvatskoj.
- st. 3. propisuje da ako Republika Hrvatska ima s državom čiji je porezni obveznik rezident, sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, odredbe ugovora primjenjivat će se na način propisan 4.-11. ovoga članka.
- st. 4. propisuje da prava iz Ugovora ostvaruju se na temelju obrazaca, ovisno o vrsti isplate i to kako se propisano do točke 1. do 4. ovog stavka.
- St. 5. propisuje da za primjenu odredbi iz Ugovora obrazac „Zahtjev“ treba biti ovjeren od inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe, Ovjereni zahtjev se podnosi pri prvoj isplati i vrijedi 12. mjeseci od datuma ovjere.
- st. 6. propisuje da ako se pri isplati primitaka iz stavka 1. ovoga članka ne plaća porez na temelju primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nerezident može umjesto obrasca „Zahtjev“ iz stavka 4. ovoga članka dostaviti samo potvrdu o rezidentnosti izdanu od strane inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe te ista vrijedi 12 mjeseci od dana izdavanja.
- st. 9. propisuje da ako tuzemni isplatitelj u trenutku isplate primitka nerezidentu ne raspolaže ovjerenim primjercima obrasca „Zahtjev“ iz stavka 4. ili potvrde o rezidentnosti iz stavka 6. ovoga članka, primjenit će odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.
- st. 10. propisuje da ako tuzemni isplatitelj u trenutku isplate primitka nerezidentu ne raspolaže ovjerenim primjercima obrasca „Zahtjev“ ili potvrde o nerezidentnosti iz stavka 6. ovoga članka, obavezan je prilikom isplate primitka primijeniti odredbe Zakona.
- st. 11. propisuje da u slučaju iz stavka 10. ovoga članka nerezident može u roku od tri godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen, dostaviti Ministarstvu financija,

Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, ovjerovljeni obrazac Zahtjeva radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti isplaćen.

Iz navedenog je razvidno da je sukladno odredbama čl. 86. st. 3. Pravilnika o porezu na dohodak propisana primjena Ugovora sklopljenog između Republike Hrvatske i države čiji je porezni obveznik rezident, isključivo na način propisan stavcima 4-6 i 9-11 navedenog članka odnosno uz uvjet raspolaganja propisanim dokazima pri isplati primitaka i to važećeg ovjerenog primjerka obrasca „Zahtjev“ iz stavka 4. ili potvrde o rezidentnosti iz stavka 6. članka.

Odredbama čl. 2. Zakona o porezu na dohodak je propisano da je porezni obveznik fizička osoba koja ostvaruje dohodak.

Odredbama čl. 4. istog Zakona je propisano da je nerezident fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama ovoga Zakona.

Uvidom u ISPU, aplikaciju OIB, utvrđeno je da Mary Pauline Lannen ima prebivalište u Irskoj, Rathimines Dublin 6, 5 Temle Villas , odnosno da je rezident druge države.

Odredbama čl. 5. istog zakona propisano je da su izvori primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i drugih primitaka. Dohodak koji se oporezuje prema odredbama ovoga Zakona, prema izvoru dohotka iz stavka 1. ovoga članka jest dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i/ili drugi dohodak.

Odredbama čl. 6.st. 1 i 2. istog Zakona propisano je da oporezivi dohodak rezidenta čini dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak iz članka 5. ovoga Zakona, koji rezident ostvari u tuzemstvu i u inozemstvu (načelo svjetskog dohotka), a oporezivi dohodak nerezidenta čini dohodak iz stavka 1. ovoga članka, koji nerezident ostvari u tuzemstvu (načelo tuzemnog dohotka).

Republika Hrvatska i Irska primjenjuju odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezom na dohodak od 01.10.2003. godine (Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Irske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na dohodak od otuđenja imovine, Narodne novine-Međunarodni ugovori, broj 3/03 i 4/04, dalje: Ugovor).

Na temelju čl. 1.Ugovora ovaj Ugovor se primjenjuje na osobe koje su rezidenti jedne ili objiju država ugovornica.

Slijedom navedenog, ovim poreznim nadzorom, utvrđeno je kako je Mary Pauline Lannen, OIB: 22864223931 ostvarila primitke koji su oporezivi u smislu drugog dohotka.

Odredbama čl. 66. st.1. i 2. Općeg poreznog zakona propisano je da se da se knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Prema stavku 4. istog članka 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 isprava je ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Nastavno na navedeno je razvidno da bez propisanog obrasca „Zahtjev“ iz stavka 4. ili potvrde o rezidentnosti iz stavka 6. članka 86. st. Pravilnika o porezu na dohodak te propisane uredne i vjerodostojne dokumentacija sastavljene sukladno odredbama čl. 66. st. 1.-4. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo nema pravnu osnovu postupiti po odredbama čl. 86. st. 9. Pravilnika o porezu na dohodak i primijeniti odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja na primitke nerezidentu Mary Pauline Lannen.

Člankom 40. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak predujam poreza na dohodak od drugog dohotka prema članku 39. stavku 1. ovog Zakona plaća se po odbitku po stopi od 24% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 14. ovog Zakona.

Člankom 40. stavkom 2. Zakona o porezu na dohodak predujam poreza na dohodak od drugog dohotka iz stavka 1. ovog članka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Na isti način isplatitelji obračunavaju i obustavljaju predujam poreza na dohodak koji ostvare nerezidenti obavljanjem djelatnosti iz članka 29. stavka 2. ovog Zakona.

Odredbama čl. 215. Zakona o doprinosima (Narodne novine, broj 84/08 do 106/18) propisano je da za stranca iz države s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju obveza doprinosa ovisi o njegovu radnom i/ili socijalnom statusu u Republici Hrvatskoj i o njegovu statusu u obveznom osiguranju te države, ali i u skladu s odredbama tog ugovora.

Republika Hrvatska i Republika Irska primjenjuju Pravne propise o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti temeljem Uredbe EZ 883/04, 987/09, 988/09, 1231/10, 1244/10, 465/12 i 1224/12.

Odredbama čl. 239. st. 1. i 2. Pravilnika o doprinosima (Narodne novine, broj 2/09 do 1/19) propisano je da prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, a isplaćuju se strancu – osobi iz države s kojom je Republika Hrvatska sklopila ugovor o socijalnom osiguranju obveza doprinosa ovisi o radnom i/ili socijalnom statusu primatelja u obveznom osiguranju te države i u skladu s odredbama tog ugovora. Prema primicima koji se isplaćuju osobi koja ima uređen status osiguranika u državi prebivališta ako je tako uređeno međudržavnim ugovorom nema obveze doprinosa, sukladno članku 215. Zakona. O uređenom statusu u socijalnom osiguranju druge države, prije isplate primitka, isplatitelj je dužan od primatelja osigurati dokaz.

Dokazom se smatra potvrda izdana od stranog nositelja obveznih osiguranja ili drugi dokaz predviđen ugovorom o socijalnom osiguranju na ime primatelja sukladno odredbama međudržavnog ugovora koja, na dan isplate primitka, ne smije biti starija od šest mjeseci.

U postupku poreznog nadzora je utvrđeno da porezni obveznik kao isplatitelj primitaka nerezidentu Mary Pauline Lannen nije pružio propisani dokaz o uređenom statusu osiguranika u državi prebivališta čime je postupio suprotno odredbama čl. 239. st. 1. i 2. Pravilnika o doprinosima te stoga nije ostvario pravo oslobođanja od obveze propisanih doprinosa na primitke nerezidenta.

Odredbama čl. 13. st. 3. t. 1. i 2. Zakona o doprinosima propisano je da iznimno od odredbe stavka 1. točke 1. ovoga članka, prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak iz članka 9. stavka 1. točke 20. ovoga Zakona i prema utvrđenoj godišnjoj osnovici osobi koja obavlja drugu djelatnost iz članka 7. točke 6. ovoga Zakona doprinos za mirovinsko osiguranje: za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti obračunava se po stopi od 10%, a za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 7,5%.

Odredbama čl. 14. st. 2. Zakona o doprinosima propisano je, između ostaloga, da se prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak iz članka 9. stavka 1. točke 20. ovoga Zakona i prema utvrđenoj godišnjoj osnovici osobi koja obavlja drugu djelatnost iz članka 7. točke 6. ovoga Zakona doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se po stopi od 7,5%.

Odredbama čl. 17. st. 2. Zakona o doprinosima propisano je da iznimno od stavka 1. točke 1. ovoga članka, prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak iz članka 9. stavka 1. točke 20. ovoga Zakona i prema utvrđenoj godišnjoj osnovici osobi koja obavlja drugu djelatnost iz članka 7. točke 6. ovoga Zakona doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 2,5%.

Odredbama čl. 111. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak (čl. 9. st. 1. točka 20.) obveznik doprinosa iz osnovice jest primatelj, a obveznik doprinosa na osnovicu jest isplatitelj primitaka.

Odredbama čl. 112. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je kako iznimno od odredbe čl. 111. ovoga Zakona prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak, a primatelj ga ostvari neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe koja nije poslovni subjekt, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je primatelj.

Odredbama čl. 115. st. 1. Zakona o doprinosima je propisano da se doprinosi obračunavaju s obračunom primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom primitka.

Nastavno na gore navedeno, u postupku nadzora je utvrđeno, sukladno članku 39. stavak 1. t. 11. i stavak 4. Zakona o porezu na dohodak, (Narodne novine, broj 115/16 do 106/18), da primljena, a nevraćena pozajmica poreznom obvezniku u iznosu od 2378.228,16 kn od 11.11.2019. godine predstavlja drugi dohodak odgovorne osobe, Mary Pauline Lannen direktora društva.

Na drugi dohodak je obračunat porez na dohodak po stopi od 24% u iznosu od 751.019,42 kn i pripadajući doprinosi u iznosu od 608.464,81 kn te su obračunate zatezne kamate u iznosu od 140.263,64 kn od dana dospijeca obveze poreza na dohodak od drugog dohotka do dana sastavljanja Zapisnika.

Obzirom da Mary Pauline Lannen ima prebivalište u Irskoj, ne obračunava se prirez porezu na drugi dohodak.

Postupajući sukladno odredbama 39. st. 1., 2. i 3. i čl. 40. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine broj 115/16 i 106/18) te čl. 112. st. 1. i čl. 115 st. 1. Zakona o doprinosima u postupku poreznog nadzora odgovornoj osobi poreznog obveznika direktoru Mary Pauline Lannen u iznosu na ime primljene, a nevraćene pozajmice u iznosu od 2.378.228,16 obračunava se drugi dohodak kako slijedi:

Obračun drugog dohotka Mary Pauline Lannen						
Bruto dohodak	Doprinos MIO (10%)	dohodak	Porezna osnovica	Doprinos za ZO (7,5%)	Porez na dohodak (24%)	Neto dohodak (kn)
3.476.941,75	347.694,18	3.129.247,58	3.129.247,58	260.770,63	751.019,42	2.378.228,16

Na novoutvrđene obveze poreza na dohodak te obveznih doprinosa, poreznom obvezniku su obračunate zatezna kamata za razdoblje od dana dospijeća do dana sastavljanja Zapisnika godine sukladno odredbama čl. 130. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 do 42/20) i čl. 29. Zakona o obveznim doprinosima (Narodne novine, broj 35/05 do 29/18).

Obračun kamata na utvrđene razlike			
Porez na drugi dohodak	Doprinos za mirovinsko osiguranje temelju generacijske solidarnosti	Doprinos za zdravstveno osiguranje	Ukupno (kn)
83.020,90	38.435,61	28.826,71	150.283,22

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik Vila Lannen d.o.o. u razdoblju nadzora utvrdio:

- manju osnovicu drugog dohotka u iznosu od 3.476.941,75 što po stopi od 24% iznosi 751.019,42 kn te uvećano za kamate u iznosu od 83.020,90 kn.
- manju osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 3.476.941,75 kn što po stopi od 10% iznosi 347.694,18 kn, a uvećano za kamate u iznosu od 38.435,61 kn.
- manju osnovicu doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 3.476.941,75 kn što po stopi od 7,5% iznosi 260.770,63 kn, a uvećano za kamate u iznosu od 28.826,71 kn.

Odgovorna osoba za utvrđene nezakonitosti je Mary Pauline Lannen, OIB: IB22864223931, Irska Rathmines Dublin 6, 5 Temle Vilas, član društva i direktor društva koji zastupa Vila Lannen d.o.o.

PREGLED UTVRĐENIH RAZLIKA U OSNOVICAMA POREZA I DOPRINOSA IZMEĐU STANJA PO POREZNOM OBVEZNIKU I PO NADZORU POREZNOG TIJELA

R.b r	Vrsta poreza/davanja	UTVRĐENA OSNOVICA		RAZLIKA	
		po porez. obvezniku	po nadzoru	+ (4-3)	-(3-4)
1	2	3	4	5	6
1.	Porez na dobit	689.650,40	4.048.668,66	3.359.018,26	
2.	Porez na dohodak- drugi dohodak od 01.01.-31.12.2019.	0,00	3.476.941,75	3.476.941,75	

3.	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju gener. solidar. (MIO I) od 01.01.-31.12.2019. g.		3.476.941,75	3.476.941,75	
4.	Doprinos za zdravstveno Osiguranje Od 01.01. do 31.12.2019.g.		3.476.941,75	3.476.941,75	
	Ukupno:	689.650,40	14.479.493,91	13.789.843,51	

PREGLED UTVRĐENE RAZLIKE U OBVEZI POREZA I DOPRINOSA IZMEĐU STANJA PO POREZNOM OBVEZNIKU I PO NADZORU POREZNOG TIJELA

R.b r	Vrsta poreza/davanja	UTVRĐENA OBVEZA		RAZLIKA	
		po porez. obveznik u	po nadzoru	+ (4-3)	- (3-4)
1	2	3	4	5	6
1.	Porez na dobit za 2019. godinu -zatezna kamata	73.029,10	677.652,39 52.179,64	604.623,29 52.179,64	
2.	Porez na dohodak od drugog dohotka za 2019. godinu - zatezna kamata	0,00 0,00	751.019,42 83.020,90	751.019,42 83.020,90	
3.	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju gener. solidarnosti za 2019. godinu -zatezna kamata	0,00 0,00	347.694,18 38.435,61	347.694,18 38.435,61	
4.	Doprinos za zdravstveno osiguranje za 2019. godinu -zatezna kamata	0,00 0,00	260.770,63 28.826,71	260.770,63 28.826,71	
	Ukupno:	73.029,10	2.239.599,48	2.166.570,38	

U pravitku br 7. Zapisnika daju se:, izvještaji iz aplikacije PURH-Obračun iz nadzora:

Izvještaj o obračunu novog dohotka,

-izvještaj o izračunatim razlikama,

Izvještaj o izračunatim kamatama na razlike.

Neplaćanjem naprijed navedenih iznosa poreza na dohodak iz drugog dohotka u ukupnom iznosu od 751.019,42 kn u propisanom roku, porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16).

Za utvrđenu nepravilnost odgovorna osoba je, član uprave i direktor društva Vila Lannen d.o.o. Mary Pauline Lannen.

Sažetak zapisnika

1. Neevidentiran prihod

U postupku nadzora poreza na dobit te proširenim predmetom nadzora na porez na dohodak za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine (Zaključak Klasa:UP/I-471-02/22-01/37, Ur.broj:513-07-17-22-1 izdan 01.02.2022. godine) kod poreznog obveznika Vila Lannen d.o.o., OI:85763116380, Trogir, Put Muline 33, utvrđeno je da porezni obveznik nije u Glavnoj knjizi za 2019. godini evidentirao prihod od prodaje pokretnina temeljem Ugovora o kupoprodaji pokretnina zaključenim 11.11.2019. godine .

Uvidom u Ugovor o prodaji pokretnina utvrđeno je kako je Ugovor zaključen 11.11.2019. godine između s jedne strane prodavatelja **Mary Pauline Lannen**, OIB:22864223931, Irska, Rathmines Dublin 6, Temple Villas 5 i **Killian Thomas Lannon**, OIB:7750705545, Irska, Rathmines Dublin 6, Temple Villas 5 te kupca s druge strane **Thomas Gabriel**, OIB4655214049, Austrija, Beč, Walfischgasse 6/2

U istom Ugovoru navodi se kako ugovorne strane utvrđuju predmet kupoprodaje nekretnina, uvjete kupoprodaje pokretnina (namještaja i opreme) koje se nalaze u nekretnini društva Vila Lannen d.o.o. u Okrugu Donjem, Put Stinica 34 A po kupoprodajnoj cijeni od 450.000,00 EUR (četiristopedesettisuća eura).

Prodavatelj, odnosno odgovorna osoba društva Vila Lannen d.o.o., direktor društva Mary Pauline Lannen je izjavila u Ugovoru o kupoprodaji nekretnina kako stambena zgrada i bazen nemaju skrivene nedostatke koje onemogućavaju i/ili otežavaju njihovu uporabu, odnosno smanjuju vrijednost ili prikladnost za redovitu uporabu, te da su navedene građevine u uobičajenom i dobrom stanju uslijed vrlo male uporabe u periodu od 5 godina.

Iz navedenog je razvidno da su nekretnine bile u uporabi od 2014. godine te su pokretnine (namještaj i oprema) koje su se nalazile i/ili su ugrađene u nekretnini društva Vila Lannen d.o.o. korištene u razdoblju od 5 godina.

Porezni obveznik je Zaključkom Klasa:UP/I-471-02/21-01/50, Ur.br:513-07-17-21-1 od 29.09.2021. godine, koji mu je uručen 14.10.2021. godine, pozvan da poreznom tijelu dostavi konto kartice razreda 6 Glavne knjige sa temeljnicama i pratećom dokumentacijom za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2019. godine po kojem pozivu porezni obveznik nije postupio niti dostavio traženu knjigovodstvenu dokumentaciju.

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

Porezni obveznik nije dostavio dokaz kojim bi se utvrdilo da se ne radi o imovini društva, već o privatnoj imovini u vlasništvu Mary Pauline Lannen, direktora društva i Killian Thomas Lannen, prokurist društva koju su unijeli kao privatnu imovinu i skladištili u nekretnini Vila Lannen d.o.o.

Nadalje, porezni obveznik nije postupio niti po Zaključku i dostavio tražene konto kartice razreda 6 Glavne knjige sa temeljnicama i pratećom dokumentacijom za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2019. godine kako bi dokazao svoje tvrdnje.

Stoga se prodaja pokretnina iz nekretnine društva Vila Lannen d.o.o., smatra neiskazanim prihodom poreznog obveznika te su istom u postupku poreznog nadzora utvrđeni neevidentirani prihodi u iznosu od 3.359.018,26 kn i obveza poreza na dobit u iznosu od 604.623,29 kn jer je isti postupio suprotno odredbi članka 88. st. 2. Općeg poreznog zakona te članka 5. st.1 i članka 32. Zakona o porezu na dobit.



2. Izuzimanje novca

U postupku poreznog nadzora, uvidom u Glavnu knjigu za 2019. godinu društva Vila Lannen d.o.o. , utvrđen je na računu 1520-potraživanja za pozajmice Prime Hide spol.s.r.o. dugovni promet na dan 11.11.2019. godine u iznosu od 2.378.228,16 kn te potražni promet na dan 26.11.2019. godine u iznosu od 2.378.228,16 i saldo 0,00 kn.

Uvidom u Glavnu knjigu za 2019. godinu utvrđen je na računu 1521- potraživanje za pozajmice Mary Pauline Lannen dugovni promet u iznosu od 2.378.228,16 te dugovni saldo na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 2.378.228,16 kn .

Uvidom u Ugovor o zajmu sastavljen 11.11.2019. godine utvrđeno je da je, Mary Pauline Lannen odgovorna osoba direktor društva Vila Lannen d.o.o. potpisala ugovor o namjeri davanja zajma fizičkoj osobi Mary Pauline Lannen u iznosu od najviše 2.400.000,00 kn, a koji iznos će predstavljati ostatak kupoprodajne cijene od prodaje nekretnine društva Vila Lannen d.o.o. nakon podmirenih potraživanja.

U točki 9. Ugovora o zajmu navedeno je kako je namjera zajmoprimca (Mary Pauline Lannen) da tijekom 2020. godine smanji iznos temeljnog kapitala s 2.240.900,00 kn na 20.000,00 kn time oslobađajući sredstva u iznosu od 2.290.900,00 kn koja će iskoristiti kao kompenzaciju za najam.

Uvidom u Sudski registar utvrđeno je kako je Rješenjem Tt-20/7632-2 od 25.09.2020. godine proveden upis nakane smanjenja temeljnog kapitala pod tvrtkom Vila Lannen d.o.o sa sjedištem u Trogiru, Put Muline 33.

Uvidom u Sudski registar do dana sastavljanja ovog zapisnika nije provedeno smanjenje temeljnog kapitala društva.

U tijeku nadzora utvrđeno je, uvidom u oglasnu ploču Trgovačkog suda u Splitu u aplikaciji PURH, da je Trgovački sud u Splitu oglasio s danom 21.12.2021. godine kako je porezni obveznik Vila Lannen d.o.o. podnio Prijedlog dužnika za otvaranje stečajnog postupka koji je evidentiran pod brojem St-800/2021.

Nadalje, uvidom u oglasnu ploču Trgovačkog suda u Splitu utvrđeno je kako je Trgovački sud u Splitu po sucu Ivanu Čuliću donio 22.02.2022. godine Rješenje Poslovni broj:7 St-800/2021-8 kojim pokreće prethodni postupak radi utvrđivanja pretpostavki za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom Vila Lannen d.o.o., Trogir, Put Muline 33. OIB:857663116380 te se određuje ročište radi očitovanja o prijedlogu za otvaranje stečajnog postupka i radi rasprave o pretpostavkama za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom za 07.04.2022. godine.

Kako pozajmica od 11.11.2019. godine nije vraćena niti su poduzete sve radnje u cilju naplate potraživanja to se nevraćeni iznos zajma od 2.378.228,16 kn u poreznom smislu smatra izuzimanjem imovine društva u privatne svrhe odnosno predstavlja drugi dohodak odgovorne osobe direktora društva Mary Pauline Lannen.

Člankom 39. st.1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16 do 106/18) propisano je kako je drugi dohodak razlika između svakog pojedinačnog primitka prema stavku 2. odnosno stavku 3. ovoga članka, umanjen za propisane izdatke iz stavaka 4. i 5. ovoga članka.

Člankom 40. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak predugjam poreza na dohodak od drugog dohotka prema članku 39. stavku 1.ovog Zakona plaća se po odbitku po stopi od 24% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 14. ovog Zakona.

Nastavno na navedeno, obračunat je bruto drugi dohodak odgovornoj osobi direktoru društva Mary Pauline Lannen u iznosu **od 3.476.941,75 kn**, obveza poreza na dohodak u iznosu od **751.019,42 kn** te ukupni doprinosi u iznosu **od 608.464,81 kn**.

114
30

Sukladno odredbama čl. 125. st.2. t. 2. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 do 42/20) zaključni razgovor nije obavljen, o čemu je sačinjena Službena zabilješka Klasa UP/I-471-02/21-01/37, Ur.broj:513-07-17-22-8 od 26.04.2022. godine, koja prileži spisu predmeta.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

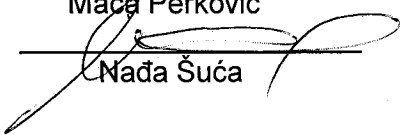
Ovaj Zapisnik sastavljen je u 5 (pet) istovjetnih primjeraka. Jedan primjerak Zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku dok se preostali primjerci Zapisnika zadržavaju za službene potrebe.

Na temelju čl. 126. st. 4. Općeg poreznog zakona na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od 7 (sedam) dana od dana njegova primitka. Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Porezna uprava, Područnom uredu Split, neposredno ili poštom u dva primjerka na adresu: Split, Trg Franje Tuđmana 4, s pozivom na Klasu i ur. broj iz ovog Zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno Tar. br. 1. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, broj 8,17 do 128/19) i čl. 9. st. 2. t.1. i t. 60. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine, broj 115/16).

OVLAŠTENI SLUŽBENICI:


Maca Perković


Nađa Šuća

Potvrđujem primitak jednog primjera ovog Zapisnika
dana _____ 2022. godine

(porezni obveznik/opunomoćenik)

h

