



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KRAPINA
Služba za nadzor

17 -01- 2024

KLASA: UP/I-471-02/23-01/86
URBROJ: 513-07-02-23-07

Krapina, 15. prosinca 2023. godine

ZAPISNIK

o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza kod poreznog obveznika DAMIJO PRODUKT j.d.o.o., Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 38010044208

Prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/23-01/181, URBROJ: 513-07-02-23-1 od 26.09.2023. godine i Zaključku o proširenju poreznog nadzora KLASA: UP/-471-02/23-01/86, URBROJ: 513-07-02-23-2 od 30.11.2023. godine predmet nadzora je porez na dobit, porez na dodanu vrijednost i porez na dohodak za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, te nadzor o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma RSV od 01.01.2023. do 26.09.2023. godine.

Nadzor je obavljen s prekidima u razdoblju od 26.09.2023. godine do 15.12.2023. godine u prostorijama Područnog ureda Krapina.

Zapisnik je sastavljan tijekom nadzora zaključno s 15.12.2023. godine u prostorijama Područnog ureda Krapina u Krapini, Ivana Rendića 5.

Temeljni kapital društva je 1,33 EUR¹/10,00 kuna.

Osnivački akt je Izjava o osnivanju j.d.o.o. od 23.09.2013. godine.

Naziv društva je DAMIJO PRODUKT jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću za graditeljstvo, skraćeno DAMIJO PRODUKT j.d.o.o., a adresa sjedišta je Lug Zabočki 71 F (grad Zabok).

OIB poreznog obveznika je 38010044208.

Osnivač, jedini član i direktor društva je Damir Štefanović, Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 24279455177 koji zastupa društvo samostalno i neograničeno.

Prema podacima Informacijskog sustava Porezne uprave glavna djelatnost poreznog obveznika je prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti (NKD 2007) F 4210 – Gradnja stambenih i nestambenih zgrada.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora je direktor Damir Štefanović, Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 24279455177.

Porezni obveznik DAMIJO PRODUKT j.d.o.o., Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 38010044208 upisan je u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost kao mjesečni obveznik sa danom 01.01.2016. godine, od 01.10.2013. obveznik je obračunavanja poreza na dobit, a od 01.01.2014. godine obveznik podnošenja JOPPD obrazaca.

Tijekom nadzorom obuhvaćenog razdoblja porezni obveznik je obavljao svoje financijsko poslovanje putem žiro računa broj HR22 2340 0091 1106 0938 4 koji je otvoren kod Privredne banke Zagreb d.d.

Knjigovodstvene poslove za poreznog obveznika je u nadziranom razdoblju obavljao obrt BED PROM, vl. Dario Jajčević, Naselje Stanići 15 b, Bedekovčina, OIB 77156909471.

¹ Fiksni tečaj konverzije 1EUR = 7,53450 kn

Nadzor po ovom zapisniku obavile su inspektorice Područnog ureda Krapina Dubravka Horvat Rupe i Viktorija Štaba.

Nadzor je obavljen na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20, 114/22) i drugih odredbi spomenutog zakona koje su bitne za porezno-pravni odnos, temeljem članka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16 i 98/19), te temeljem članka 128. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23; Rješenje USRH 99/13, 153/13).

Porezni obveznik je Obaviješću o poreznom nadzoru upoznat s pravima, obvezama te posljedicama nepostupanja glede svojih obveza, tj. upozoren je temeljem odredbi Zakona o Poreznoj upravi i Općeg poreznog zakona na slijedeće:

- a) da je dužan sudjelovati u poreznom postupku sukladno odredbama članaka 69., 71., 121. i 122. Općeg poreznog zakona,
- b) da je nepostupanje po naprijed navedenim odredbama Općeg poreznog zakona, kažnjivo po članku 192. stavku 1., točki 8. i stavku 2., 4. i 5. i članku 193. stavku 1. točka 12. i 13. i stavku 2., 4. i 5. Općeg poreznog Zakona,
- c) da porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. Općeg poreznog zakona mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz članka 85. Općeg poreznog zakona,
- d) da će ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru, ili onemogućava njegovu provedbu, porezno tijelo postupiti sukladno članku 92. Općeg poreznog zakona.

OPĆI PODACI

Tijekom nadzorom obuhvaćenog razdoblja porezni obveznik je ostvarivao prihode izvođenjem građevinskih i pripremnih radova, obavljanjem usluga čišćenja okoliša, te prodajom imovine društva (motorna vozila).

Porezni obveznik DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. obavlja registriranu djelatnost na terenu te nema vlastiti niti iznajmljeni fiksni prostor za obavljanje djelatnosti.

Porezni obveznik je tijekom nadziranog razdoblja zapošljavao 7-8 radnika.

Na dan 01.01.2021. godine porezni obveznik je u poslovnim knjigama imao upisanu dugotrajnu imovinu koja se odnosi se na osobna i teretna vozila te alate i strojeve. Za 2021. godinu porezni obveznik obračunao je amortizaciju u iznosu od 68.248,05 kn.

Temeljem obavljanja registrirane djelatnosti DAMIJO PRODUKT j.d.o.o., Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 38010044208 je tijekom nadzorom obuhvaćenog razdoblja bio obveznik obračunavanja i plaćanja poreza na dobit, poreza na dodanu vrijednost, poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi radnog odnosa.

Na temelju činjenica utvrđenih obavljenim poreznim nadzorom prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/23-02/181, URBROJ: 513-07-02-23-1 od 26.09.2023. godine i Zaključku o proširenju poreznog nadzora KLASA: UP/-471-02/23-01/86 URBROJ: 513-07-02-23-02 od 30.11.2023. godine kod poreznog obveznika DAMIJO PRODUKT j.d.o.o., Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 38010044208 u nastavku se daje slijedeći

NALAZ

I. NADZOR O SPRJEČAVANJU PRANJA NOVCA I FINANCIRANJA TERORIZMA - RSV ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 17.08.2023. GODINE

Tijekom nadzora je od poreznog obveznika zatraženo da dostavi pisanu izjavu i dokaznu dokumentaciju o stvarnom vlasniku ili stvarnim vlasnicima pravnog subjekta DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. Porezni obveznik je prilikom dostave dokumentacije dostavio pisanu Izjavu direktora Damira Štefanovića, Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 24279455177 o stvarnom vlasniku i vlasničkoj strukturi pravnog subjekta DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. U dostavljenome je vidljivo da je stvarni vlasnik: Damir Štefanović, Zabok, Lug Zabočki



71 F, OIB 24279455177, rođen 28.01.1978. godine, država prebivališta: Hrvatska, državljanstvo stvarnog vlasnika: hrvatsko, identifikacijska isprava: osobna iskaznica broj 114304742, podatak o prirodi i opsegu stvarnog vlasništva: 100% izravno vlasništvo. Prema navedenoj vlasničkoj strukturi Damir Štefanović je 100% vlasnik. U privitku izjave direktor je dostavio presliku osobne iskaznice.

U postupku nadzora izvršen je uvid u Registar stvarnih vlasnika Ministarstva financija te je usporedbom podataka s podacima dostavljenim od strane direktora utvrđeno da su podaci navedeni u registru identični podacima koje je u svojoj izjavi naveo direktor Damir Štefanović.

II. NADZOR OBRAČUNA I UPLATA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

II.1. Za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

Za razdoblje oporezivanja od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine porezni obveznik bio je dužan obračunavati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama članka 30. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, Rješenje USRH 99/13, 153/13), kojim je propisano da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene, a obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu sukladno odredbama članka 84. stavka 1. Zakona.

U skladu s odredbama članka 85. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju. Istim člankom stavkom 6. navedenog Zakona propisano je da porezni obveznik prijavu PDV-a iz stavka 1. ovog članka mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na propisanom obrascu do 20. – og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.

Plaćanje poreza na dodanu vrijednost propisano je člankom 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik je predao u roku Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave te je iskazao sljedeće podatke:

OPIS	Porezna osnovica	PDV
Ukupno obavljene transakcije dobara i usluga	823.645,5	-
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE	535.100,0	-
I.1. Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj	535.100,0	-
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE	288.545,5	72.136,4
II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	268.159,1	67.039,7
II.4. Primljene isporuke u RH, PDV obračunava primatelj	20.386,4	5.096,6
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO	250.353,5	62.586,6
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu-13%	15,0	1,9
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu-25%	229.952,0	57.488,0
III.4. Primljene isporuke u RH, PDV obračunava primatelj	20.386,4	5.096,6
IV. OBVEZA ZA UPLATU		9.549,74

Sukladno navedenom, za nadzorom obuhvaćeno razdoblje iskazana je obveza za uplatu u iznosu od 9.549,74 kn.

Tijekom nadzora izvršen je uvid u sljedeće poslovne knjige i dokumentaciju za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine:

- Knjiga primljenih računa za primljena dobra i usluge-plaćeni računi od rednog broja 1 do rednog broja 287,
- Knjiga izlaznih računa za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, od rednog broja 1 do 29,
- izvode žiro-računa broj HR22 2340 0091 1106 0938 4 koji je otvoren kod Privredne banke Zagreb d.d. od rednog broja 1 do rednog broja 164,
- bruto bilancu za 2022. godinu i analitičke konto kartice Glavne knjige

Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj

Nadzorom Knjige izlaznih računa i izlaznih računa utvrđeno je da je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine porezni obveznik izdao račune za isporuke dobara i usluga u ukupnom iznosu od 535.100,00 kn koje je iskazao u prijavama poreza na dodanu vrijednost pod rednim brojem I.1. Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj.

Člankom 75. stavkom 3. točkom a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj obavezan platiti PDV kada mu se obave građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Isto se odnosi i na ustupanje osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge.

Uvidom u izlazne račune i priloženu dokumentaciju utvrđeno je da se radi o građevinskim uslugama (pripremni radovi i preinake na postojećoj hali, te uređenje okoliša, izrada demit faze, izrada hidroizolacije, izrada termoizolacije poda) iz članka 152. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da su primatelji navedenih isporuka obveznici u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, nadzorom je utvrđeno da su u navedenim računima zaračunate građevinske usluge na koje se primijenjuje prijenos porezne obveze (reverse charge) sukladno članku 75. stavku 3. točka a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Porezni obveznik je u računima naveo da se radi o prijenosu porezne obveze sukladno članku 79. stavku 7. Zakona.

Nadzorom gore navedenih izlaznih računa za isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) za razdoblje oporezivanja od 01.01. do 31.12.2021. godine nisu utvrđene nepravilnosti.

Nadalje, člankom 85. stavkom 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i člankom 179. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a u tuzemstvu obavezan popuniti i podnijeti Prijavu o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze kada obavlja isporuke dobara i usluga iz članka 75. stavka 3. Zakona. Članak 179. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17) propisuje da se prijava o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze podnosi na Obrascu PPO koji je sastavni dio Pravilnika, a stavkom 3. navedenog članka propisano je da se prijava iz stavka 1. ovoga članka podnosi u elektroničkom obliku za razdoblje od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju razvrstano po mjesecima, najkasnije do 20. – og dana u mjesecu koji slijedi po završetku tromjesečja.

Porezni obveznik je u zakonom propisanom roku, u nadležnu Ispostavu Porezne uprave Zabok predao Prijavu za tuzemni prijenos porezne obveze (PPO obrazac) za 1., 2., 3. i 4. tromjesečje u kojem je iskazao vrijednost obavljenih isporuka u ukupnom iznosu od 535.100,00 kn.

Oporezive transakcije

a) Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%

Porezni obveznik je u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine u prijavama poreza na dodanu vrijednost pod rednim brojem II.3. iskazao isporuke dobara i usluga u RH u iznosu od 268.159,12 kn oporezive po stopi od 25% u iznosu od 67.039,79 kn.

Iskazane isporuke oporezive po stopi od 25% odnose se na obavljene građevinske radove fizičkim osobama u RH te isporuku materijala i izvođenje građevinskih radova naručitelju Grad Zabok.

U Poreznoj upravi, Područnom uredu Krapina zaprimljena je predstavka u kojoj se navodi da društvo DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. nije izdalo račun za izvedene građevinske radove. U prilogu predstavke dostavljena je ponuda broj 28/2021 od 21.11.2021. godine izdana fizičkoj osobi, a od strane DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. za izgradnju kuće na ukupni iznos od 280.000,00 kn (bez pdv-a) i pisana potvrda u kojoj se navodi da je 21.11.2021. godine istom društvu isplaćeno 200.000,00 kn u gotovini. Ponuda i potvrda ovjerene su pečatom društva DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. i potpisane od strane direktora Štefanović Damira (ručni potpis).



Uvidom u Knjigu izdanih računa poreznog obveznika DAMIJO PRODUKT j.d.o.o., za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine utvrđeno je da opisani poslovni događaj navedeno društvo nije evidentiralo u istoj, odnosno da nije izdalo propisani račun u 2021. godini kao niti u 2022. godini (utvrđeno uvidom u Knjigu izlaznih računa za 2022. godinu)

Člankom 92. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti. Odredbom članka 92. stavka 2. točkom 2. i 3. istog Zakona propisano je da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno te ako ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom.

Prema odredbi članka 92. stavka 3. Općeg poreznog zakona pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polaziti će od:

1. raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena
2. raspoložive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u određenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja (dnevnom, tjednim ili mjesečnim primicima), tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica određenog razdoblja
3. podataka i činjenica o ostvarenim primicima (dnevnom, tjednim ili mjesečnim) utvrđenih očevitom ili poreznim nadzorom, tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica određenog razdoblja
4. usporedbe iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji ili usporedbe s prosječnim primitkom više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji
5. podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevitom ili poreznim nadzorom.

U skladu s odredbom članka 9. stavka 5. Općeg poreznog zakona porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mjerilo ili više njih iz stavka 3. i 4. ovoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Temeljem naprijed navedenih činjenica u postupku poreznog nadzora utvrđeno je da porezni obveznik u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine nije izdao račun i nije vodio poslovne knjige točno, uredno i pravodobno zbog čega podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom. Naime, člankom 62. stavkom 1. i 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) propisano je da su porezni obveznici dužni izdavati račune te voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza, te da se računom za potrebe oporezivanja smatra i svaka isprava kojom se obračunavaju isporuke bez obzira na to u kojem obliku i pod kojim nazivom je izdana. Istim člankom, stavkom 4. Zakona propisano je da su porezni obveznici koji isporuku dobara ili obavljanje usluga naplaćuju u gotovini obvezni promet iskazivati putem naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način.

Odredbama članka 66. stavka 1. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Člankom 66. stavkom 2. istog Zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Prema članku 66. stavku 3. Općeg poreznog zakona smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Budući da je nadzorom utvrđeno da da porezni obveznik DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine nije izdao račun i nije vodio poslovne knjige točno, uredno i pravodobno zbog čega podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom. temeljem članka 92. stavka 1. točke 2. i 3. Općeg poreznog zakona stekli su se uvjeti za procjenu osnovice poreza na dodanu vrijednost.

Procjena je izvršena u skladu s člankom 92. stavkom 3. točkom 1. i 5. Općeg poreznog zakona na način da je na iznos za koji je porezni obveznik bio dužan izdati račun fizičkoj osobi, odnosno na iznos od 280.000,00 kn (prema ponudi bez pdv-a), obračunat porez na dodanu vrijednost po stopi od 25%, te je procijenjena obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine u iznosu od 70.000,00 kn.

Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost za 2021. godinu u iznosu od 70.000,00 kn izvršen je obračun zateznih kamata od dana dospijanja do dana sastavljanja zapisnika odnosno do 15.12.2023. godine u iznosu od 7.944,01 kn.

Obračun kamata nalazi se u privitku broj 1. zapisnika.

Zbog toga što porezni obveznik i odgovorna osoba poreznog obveznika za razdoblje oporezivanja od 01.11.2021. do 30.11.2021. godine nisu točno utvrdili obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 70.000,00 kn, učinili su povredu članka 85. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

b) Primljene isporuke u RH, Pdv obračunava primatelj

Porezni obveznik je u prijavama poreza na dodanu vrijednost iskazao na rednom broju II.4. primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (Tuzemni prijenos porezne obveze) u ukupnom iznosu od 20.386,45 kn s obračunatim PDV-om u iznosu od 5.096,62 kn.

Uvidom u račune i poslovnu dokumentaciju utvrđeno je da su društva, koja su mjesečni obveznici poreza na dodanu vrijednost, izdavali račune u kojima su zaračunate isporuke armaturnog željeza i građevinske usluge (unutarnje žbukanje) iz članka 152. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost i, na koje je primijenjen prijenos porezne obveze (reverse charge) sukladno članku 75. stavku 3. točka a) i g) Zakona o porezu na dodanu vrijednost te je u računima navedeno da se radi o prijenosu porezne obveze sukladno članku 79. stavku 7. Zakona.

Sukladno članku 76. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. ovoga Zakona. Sukladno stavku 4. istoga članka Zakona, PDV u smislu članka 75. stavka 3. ovoga Zakona smatra se plaćenim ako je u prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Obračunani pretporez

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

Nadalje, člankom 58. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Članak 58. stavak 2. Zakona propisuje da je pretporez iznos PDV-a koji porezni obveznik treba platiti ili je plaćen u Republici Hrvatskoj pri uvozu i iznos PDV-a koji je plaćen temeljem članka 75. stavka 1. točka 6. i 7. te članka 75. stavaka 2. i 3. ovoga Zakona.

Vezano uz navedenu odredbu, člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost kao uvjet za odbitak pretporeza propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.

a) Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu

Porezni obveznik DAMIJO PRODUKT d.o.o. je u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine u prijavama poreza na dodanu vrijednost pod rednim brojem III. 2. iskazao primljene isporuke u tuzemstvu u iznosu od 15,04 kn i pretporez po stopi od 13% u iznosu od 1,96 kn, te je na rednom broju III.3. iskazao primljene isporuke u tuzemstvu u iznosu od 229.952,01 kn i pretporez po stopi od 25% u iznosu od 57.488,09 kn.

Tijekom nadzora izvršen je uvid u ulazne račune knjižene u Knjizi ulaznih računa te je utvrđeno da se ulazni računi po kojima je odbijen pretporez po stopi od 25 % odnose se na nabavu građevinskog i potrošnog materijala, goriva, knjigovodstvene usluge i ostalog vezano uz obavljanje poduzetničke djelatnosti.

Primljene isporuke i odbitak pretporeza

Nadalje, u prijavi poreza na dodanu vrijednost, na rednom broju III.4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj, porezni obveznik je iskazao poreznu osnovicu u iznosu od 20.386,45 kn i porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% u iznosu od 5.096,62 kn. Navedeni podaci odgovaraju

podacima iskazanim u prijavi poreza na dodanu vrijednost pod rednim brojem II.4. primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj.

Uvidom u knjige ulaznih računa i ulazne račune utvrđeno je da se odbijeni pretporez odnosi na primljene račune za isporuku armaturnog željeza i izvršene građevinske usluge.

Isporučitelji i izvođači radova koji su izdali račune društvu DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. su obveznici poreza na dodanu vrijednost te su u svojim prijavama za tuzemni prijenos porezne obveze (PPO obrazac) iskazali isporuke i usluge prema društvu DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. u odgovarajućim iznosima.

Sukladno članku 76. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. ovoga Zakona. Sukladno stavku 4. istoga članka Zakona, PDV u smislu članka 75. stavka 3. ovoga Zakona smatra se plaćenim ako je u prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Člankom 60. stavkom 1. točkom d) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku građevinskih usluga kada je platio PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema članku 75. stavku 1. točkama 3. 6. i 7. te članku 75. stavicima 2. i 3. ovoga Zakona.

Budući da je porezni obveznik iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u prijavama poreza na dodanu vrijednost, ima pravo sukladno opisanim odredbama odbiti pretporez.

III. NADZOR OBRAČUNA I UPLATA POREZA NA DOHODAK ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12. 2021. GODINE

III.1. Porez na dohodak od kapitala

Uvidom u bruto bilancu i analitičke konto kartice za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine utvrđeno je da je na kontu 1574 „Zajmovi članovima uprave“ evidentiran dugovni saldo u iznosu od 474.000,00 kn koji je knjižen u navedenom iznosu temeljnicom broj 19, dana 02.01.2021. godine sa opisom knjiženja „donos sa 1659“. Na konto kartici 1659 „Potraživanja od člana društva“ evidentirano je početno stanje na dan 01.01.2021. godine u iznosu od 474.000,00 kn i prijenos na konto 1574, temeljem temeljnice broj 19 od 02.01.2021. godine.

S obzirom na navedeno, tijekom nadzora od knjigovodstvenog servisa poreznog obveznika zatražena je dostava navedene konto kartice iz prošlih godina sve do formiranja navedenog početnog stanja. Dostavljene su kartice konta 1659 „Potraživanja od člana društva“ od 2017. godine te je uvidom u iste utvrđeno da je dana 31.12.2017. godine, temeljnicom broj 18 knjižen iznos potraživanja u iznosu od 326.211,76 kn, a koji je prebačen kao saldo na računu 263 „Obveze prema radnicima“, a odnosi se više podignute gotovine sa žiro računa društva u odnosu na račune plaćene gotovinom.

Na konto kartici 1659 u 2018. godini evidentirano je početno stanje u iznosu od 326.211,76 kn i završni saldo od 473.763,05 kn. U 2019. i 2020. godine saldo je na konto kartici 1659 neznatno povećan i na dan 31.12.2020. godine iznosio je 474.000,00 kn.

Kako je prethodno navedeno dana 02.01.2021. godine potraživanje od člana društva (konto 1659) u iznosu od 474.000,00 kn temeljnicom je prebačeno na konto 1574 „Zajmovi članovima uprave“.

Dana 30. listopada 2023. godine poreznom obvezniku DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. dostavljen je pisani Zahtjev za dodatne obavijesti i dostavu dokumentacije gdje je traženo i obrazloženje, odnosno dostava dokumentacije temeljem koje su izvršena navedena knjiženja. Vezano uz navedeno porezni obveznik u ostavljenom roku nije dostavio nikakvu dokumentaciju (ugovore o pozajmicama, zajmovima, izjave i sl.) niti nove činjenice.

Člankom 66. stavkom 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, da se unos podataka u poslovne knjige poduzetnika mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Stavkom 4. istog članka propisano je da se knjiženja i druga evidentiranja ne smiju mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi.

Nadalje, člankom 11. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti.



Člankom 9. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 29/18, 126/21) propisano je da je sudionik u obveznom odnosu dužan ispuniti svoju obvezu i odgovoran je za njezino ispunjenje.

Nadalje, prema članku 10. stavku 1. istog Zakona sudionik u obveznom odnosu dužan je u ispunjavanju svoje obveze postupati s pažnjom koja se u pravnom prometu zahtijeva u odgovarajućoj vrsti obveznih odnosa (pažnja dobrog gospodarstvenika, odnosno pažnja dobrog domaćina), a prema istom članku, stavku 2. istog Zakona sudionik u obveznom odnosu dužan je u ispunjavanju obveze iz svoje profesionalne djelatnosti postupati s povećanom pažnjom, prema pravilima struke i običajima (pažnja dobrog stručnjaka). Člankom 14. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se odredbe ovoga Zakona što se odnose na ugovore primjenjuju na sve vrste ugovora, osim ako za trgovačke ugovore nije izriječno drukčije određeno, a Trgovački ugovori, prema ovom Zakonu, jesu ugovori što ih sklapaju trgovci među sobom u obavljanju djelatnosti koje čine predmet poslovanja barem jednoga od njih ili su u vezi s obavljanjem tih djelatnosti. Odredbe ovoga Zakona koje se odnose na ugovore na odgovarajući se način primjenjuju i na druge pravne poslove. Člankom 16. Zakona o obveznim odnosima propisano je da su sudionici obveznih odnosa fizičke i pravne osobe.

Također, člankom 65. Zakona o obveznim odnosima propisano je da je na temelju obveze vjerovnik ovlašten zahtijevati od dužnika njezino ispunjenje, a dužnik je dužan u cijelosti ispuniti je, dok je člankom 214. stavkom 1 i 2. istog Zakona propisano da zastarom prestaje pravo zahtijevati ispunjenje obveze, a zastara nastupa kad protekne zakonom određeno vrijeme u kojem je vjerovnik mogao zahtijevati ispunjenje obveze.

Prema odredbama članka 215. stavka 1. Zakona o obveznim odnosima zastara počinje teći prvog dana poslije dana kad je vjerovnik imao pravo zahtijevati ispunjenje obveze, ako zakonom za pojedine slučajeve nije što drugo propisano, a prema odredbama članka 216. istog Zakona zastara nastupa kad istekne posljednji dan zakonom određenog vremena.

Člankom 228. Zakona o obveznim odnosima propisano je da međusobne tražbine iz trgovačkih ugovora o prometu robe i usluga, odnosno ugovora koje sklope trgovac i osoba javnog prava o prometu robe i usluga te tražbine naknade za izdatke učinjene u vezi s tim ugovorima zastarijevaju za tri godine.

Slijedom utvrđenih činjenica i navedenih zakonskih odredbi utvrđeno je da je sa danom 31.12.2021. godine nastupila zastara, odnosno prestalo je pravo vjerovnika (pravne osobe DAMIJO PRODUKT d.o.o.) za zahtijevanjem ispunjenja potraživanja od člana društva s temelja zajmova (konto 1659 i posljedično 1574) za sva potraživanja nastala prije 31.12.2018. godine.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja definiraju u točki 11. da je imovina resurs koji kontrolira poduzetnik kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi kod poduzetnika, a potraživanja su, na temelju obvezno pravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživati od dužnika plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga.

Potraživanja se prema HSFI 11.21. i 11.22. priznaju kao imovina kad ona udovoljavaju definiciji imovine. Poduzetnik će priznati potraživanja u svojoj bilanci samo i isključivo kada poduzetnik postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

Također, prema HSFI 11.38. poduzetnik će prestati priznavati potraživanja u bilanci kad: a) kada prestane zadovoljavati kriterije iz točke 11.21. i 11.22. ovog standarda, b) je potraživanje naplaćeno, c) su potraživanja prodana, d) su potraživanja otpisana, e) je nastupila zastara, ili f) su potraživanja na drugi način otuđena.

Na temelju svega navedenog tijekom nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik trebao sa danom 31.12.2021. godine prestati priznavati potraživanje od člana društva (zajmovi) s osnove podizanja gotovine sa računa društva, a koje je nastalo prije 31.12.2018. godine jer isto prema odredbama Zakona o obveznim odnosima nema pravo potraživati od dužnika.

Nadalje, člankom 11. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti.

Temeljem navedenih zakonskih odredbi te utvrđenih i iznijetih činjenica nadzorom je utvrđeno da potraživanje od člana društva (jedinog vlasnika) koje je nastalo zbog isplate gotovine vlasniku sa računa pravne osobe DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. u razdoblju prije 31.12.2018. godine (zastarjela potraživanja) u iznosu od 473.763,05 kn temeljem odredbe članka 66. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak predstavlja izuzimanje imovine (novca) od strane vlasnika društva za njegove privatne potrebe, koje se oporezuje porezom na dohodak od kapitala.

Naime, odredbom 64. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20) propisano je da se dohotkom od kapitala smatraju primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobici, udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili

opcijskom kupnjom vlastitih dionica, dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju.

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

Također, odredbama članka 70. stavka 2. i 3. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se izuzimanjima iz članka 66. Zakona smatraju i sve vrijednosti koje fizička osoba koja obavlja samostalnu djelatnost prema članku 29. Zakona, po kojoj osnovi utvrđuje dobit i plaća porez na dobit, izuzme iz djelatnosti za svoje osobne potrebe, te da se primici po osnovi izuzimanja utvrđuju prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti, pri čemu se izuzimanjima smatraju i izuzimanja u novcu.

Nadalje, odredbom članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak propisano je da predujam poreza na dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 66. ovoga Zakona obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku po stopi 30%.

Sukladno navedenim poreznim propisima, na vrijednost neto izuzimanja u iznosu od 473.763,05 kn vlasniku Štefanović Damiru, izvršen je obračun poreza na dohodak od kapitala (preračunom na bruto iznos) u ukupnom iznosu od 203.041,31 kn.

Obračun poreza i prireza na dohodak od kapitala nalazi se u privitku broj 2. ovog zapisnika.

Zbog nepravovremenog plaćanja poreza i prireza na dohodak od kapitala za 2021. godinu temeljem izuzimanja izvršen je obračun zateznih kamata od dana dospijeca do dana sastavljanja zapisnika 15.12.2023. godine u iznosu od 23.073050 kn. Obračun kamata nalazi se u privitku broj 3. zapisnika.

Sukladno navedenom ukupna nadzorom utvrđena obveza za uplatu poreza na dohodak od kapitala za 2021. godinu zajedno s pripadajućim kamatama iznosi 226.114,81 kn.

Neobračunavanjem i neplaćanjem poreza na dohodak od kapitala za 2021. godinu porezni obveznik i odgovorna osoba poreznog obveznika postupili su suprotno odredbama članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak.

IV. NADZOR OBRAČUNA I UPLATE POREZA NA DOBIT ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2021. DO 31.12.2021. GODINE

Porezni obveznik obavezan je voditi poslovne knjige sukladno odredbama Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15 i 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04 do 138/20), te sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („Narodne novine“ broj 86/15, 105/20, 9/21).

U okviru registrirane djelatnosti porezni obveznik DAMIJO PRODUKT j.d.o.o., Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 38010044208, obveznik je poreza na dobit, sukladno odredbi članka 2. stavka 1. Zakona o porezu na dobit. Člankom 1. Zakona o porezu na dobit, propisano je da se porez na dobit utvrđuje i plaća prema odredbama toga Zakona, a člankom 5. stavkom 1. istog Zakona je propisano da 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.

Člankom 32., 33. i 35. Zakona o porezu na dobit je propisano da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi, a porezna osnovica se utvrđuje na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka). Porezna prijava se podnosi Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

Člankom 28. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez na dobit plaća na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 7.500.000,00 kn, ili 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 7.500.000,01 kn, a člankom 32. stavkom 2. istog Zakona je propisano da je porezni obveznik dužan utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja prijave.

Člankom 73. stavkom 4. Općeg poreznog zakona propisano je da se porezna prijava mora podnijeti u roku od dva mjeseca od isteka zakonom određenog razdoblja oporezivanja, osim ako posebnim propisom nije uređeno drugačije, a člankom 35. stavkom 1. i 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da porezni obveznik

podnosi prijavu poreza na dobit Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit i u istom roku plaća utvrđeni porez na dobit.

Porezni obveznik DAMIJO PRODUKT j.d.o.o., Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 38010044208 podnio je Prijavu poreza na dobit za 2021. godinu nadležnoj Ispostavi Porezne uprave Zabok, koja je zaprimljena pod brojem KLASA: 410-23/2022-24/615 dana 28.04.2022. godine.

Uz Prijavu poreza na dobit za 2021. godinu (Obrazac PD) priloženi su temeljni financijski izvještaji:

-Bilanca na dan 31.12.2021. godine,

-Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine.

U Bilanci na dan 31.12.2021. godine porezni obveznik iskazao je slijedeća stanja:

		(u kunama)	
AKTIVA	1.180.636	PASIVA	1.180.636
-dugotrajna imovina	199.943	- kapital i rezerve	113.530
-kratkotrajna imovina	980.693	- dugoročne obveze	138.441
		- kratkoročne obveze	928.665

U Računu dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine porezni obveznik je iskazao slijedeće podatke:

	(u kunama)
- ukupni prihodi	773.259
- ukupni rashodi	734.816
- dobit prije oporezivanja	38.443

U prijavi poreza na dobit za 2021. godinu porezni obveznik je iskazao:

Pozicije iz PD obrasca	Iznos (kn)
1	2
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1. UKUPNI PRIHODI	773.259,15
2. UKUPNI RASHODI	734.815,82
3. DOBIT	38.443,13
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA	
5. Amortizacija	28.670,91
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	3.899,97
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	1.696,86
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI	34.267,74
IV. POREZNA OSNOVICA	
36. Dobit/ gubitak nakon povećanja i smanjenja	72.711,07
37. Preneseni porezni gubitak	0,00
38. Porezna osnovica	72.711,07
VI. POREZNA OBVEZA	
42. Porezna osnovica	72.711,07
43. Porezna stopa	10,00
44. Porezna obveza	7.271,11

VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA	
55. Porezna obveza	7.271,11
56. Uplaćeni predujmovi	1.424,09
57. Razlika za uplatu	5.847,02
58. Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje	605,93

Nadzorom obračuna i uplaćivanja poreza na dobit, izvršena je provjera ispravnosti i zakonitosti provedenih knjiženja poslovne dokumentacije u glavnoj knjizi poreznog obveznika i usporedba istovjetnosti i točnosti podataka evidentiranih u poslovnim knjigama s podacima iskazanim u financijskim izvješćima (Bilanca i Račun dobiti i gubitka) i Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu.

Uvidom u pojedina konta Glavne knjige, Dnevnik knjiženja i predočenu poslovnu dokumentaciju izvršen je nadzor ispravnosti utvrđivanja porezne osnovice te nadzor obračuna poreza na dobit prema odredbama Zakona o porezu na dobit, odnosno pojedinih pozicija Prijave poreza na dobit za 2021. godinu.

Tijekom nadzora porezni obveznik dostavio je na uvid sljedeće poslovne knjige i dokumentaciju:

- Bruto bilancu za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine,
- Glavnu knjigu, analitičke konto kartice za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine,
- ulazne račune i izlazne račune, obračun amortizacije,
- obračune plaća, platne liste, JOPPD obrasce.

IV.1. Nadzor evidentiranja prihoda poslovanja

Na rednom broju I. 1. Prijave porezni obveznik iskazao je prihode u ukupnom iznosu od 773.259,15 kn. Isti su u Glavnoj knjizi iskazani na skupinama konta 75, 77 i 78 kako slijedi:

750 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u tuzemstvu	769.259,12 kn
770 - Prihodi od kamata	0,03 kn
780 - Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	4.000,00 kn
Ukupno	773.259,15 kn

Iskazani prihodi odnose se na izdane račune za izvršene građevinske radove u tuzemstvu te na prihode od prodaje dugotrajne imovine.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. u 2021. godini nije izdao sve račune i nije vodio poslovne knjige točno, uredno i pravodobno zbog čega podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom u skladu s odredbom članka 62. stavka 1. i 2. te odredbom članka 66. Općeg poreznog zakona, a što je detaljno opisano u točki II. ovog zapisnika.

Budući da je nadzorom utvrđeno da da porezni obveznik DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine nije izdao račun i nije vodio poslovne knjige točno, uredno i pravodobno zbog čega podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom temeljem članka 92. stavka 1. točke 2. i 3. Općeg poreznog zakona stekli su se uvjeti za procjenu porezne osnovice.

Procjena je izvršena u skladu s člankom 92. stavkom 3. točkom 1. i 5. Općeg poreznog zakona na način da su prihodi poreznog obveznika za 2021. godinu uvećani za iznos za koji je porezni obveznik bio dužan izdati račun fizičkoj osobi, bez poreza na dodanu vrijednost odnosno za iznos od 280.000,00 kn.

Temeljem navedenog na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit prihodi se nadzorom uvećavaju za procijenjeni iznos od 280.000,00 kn, te iznose 1.053.259,15 kn.

IV.2 Nadzor rashoda poslovanja i ostalih bilančnih pozicija

Na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit porezni obveznik je iskazao rashode u iznosu od 734.815,82 kn. Navedeni troškovi knjiženi su na skupinama kontima klase 4 i 7 kako slijedi:

- 40 – Osnovne sirovine i materijal, pomoćni materijal, uredski materijal, HTZ, gorivo, tekućina za stakla, cestarina, otpis sitnog inventara	227.119,82 kn
- 41 – cestarina, usluge kooperanata, tekuće održavanje	27.234,60 kn
- 42 – bankarske usluge i usluge platnog prometa, računovodstvene usluge, premije osiguranja, tehnički pregled	56.146,47 kn
- 43 – amortizacija	68.248,05 kn
- 44 – troškovi smještaja za rad na terenu	946,82 kn
- 46 – donacije, članarine, upravni i sudski troškovi, nepriznati pdv	3.908,99 kn
- 47 – troškovi neto plaće, doprinosi, porez	15.923,53 kn
- 72 – kamata	7.027,81 kn
- 73 – neamortizirana vrijednost dugotrajne imovine, naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina	28.259,73 kn
Ukupno	734.815,82 kn

Rashodi iskazani u iznosu od 227.119,82 (skupina konta 40) i u iznosu od 27.234,60 kn (skupina konta 41) odnose se na obavljanje poduzetničke djelatnosti poreznog obveznika, a većim dijelom ih čine troškovi za nabavu građevinskog materijala i gorivo za motorna vozila.

Od ukupno iskazanih rashoda poslovanja iznos od 56.146,47 kn (skupina konta 42) odnosi se na knjigovodstvene usluge, premije osiguranja za vozila i tehnički pregled vozila, a rashodi amortizacije u iznosu od 68.248,05 kn (konto 43) odnosi se većinom na amortizaciju osobnih i teretnih vozila.

Rashodi iskazani na skupini konta 47 u ukupnom iznosu od 315.923,53 kn odnose se na obračunate neto plaće radnicima, porez i doprinose iz i na plaće.

Također, nadzorom je utvrđeno da potraživanje od člana društva (jedinog vlasnika) koje je nastalo zbog isplate gotovine vlasniku sa računa pravne osobe DAMIJO PRODUKT j.d.o.o. u razdoblju prije 31.12.2018. godine i koje predstavlja zastarjelo potraživanje u iznosu od 473.763,05 kn temeljem odredbe članka 66. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak predstavlja izuzimanje imovine (novca) od strane vlasnika društva za njegove privatne potrebe, koje se oporezuje porezom na dohodak od kapitala. Sukladno poreznim propisima, na vrijednost neto izuzimanja u iznosu od 473.763,05 kn vlasniku Štefanović Damiru, izvršen je obračun poreza na dohodak od kapitala (preračunom na bruto iznos) u ukupnom iznosu od 203.041,31 kn.

Na temelju navedenog, rashodi na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit uvećavaju se za iznos od 473.763,05 što predstavlja utvrđeni iznos neto izuzimanja koji porezni obveznik nije sam knjižio u rashode i za nadzorom obračunat porez na dohodak od kapitala na izvršeno izuzimanje u iznosu od 203.041,31 kn, odnosno rashodi se uvećavaju za ukupno 676.804,36 kn.

Odredbama članka 7. stavka 1. točke 12. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovog Zakona povećava za rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama.

Zbog navedenog, u skladu sa člankom 7. stavkom 1. točkom 12. Zakona o porezu na dobit na rednom broju II.9. Prijave poreza na dobit za 2021. godinu povećava se osnovica poreza na dobit za bruto iznos izuzimanja od 676.804,36 kn.

IV.3. Nadzorom utvrđene razlike u poreznoj osnovici

Prema odredbama članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica za obračunavanje poreza na dobit je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovog Zakona.

Kako su tijekom nadzora utvrđene određene nepravilnosti u iskazivanju prihoda i rashoda, a time i u iskazivanju dobiti i osnovice za obračun poreza na dobit za 2021. godinu u Prijavi poreza na dobit za 2021. g. (Obrazac PD), u postupku provođenja istog izvršene su promjene pojedinih pozicija u spomenutom obrascu u odnosu na stanja koja je iskazao porezni obveznik u iznosima kako slijedi:

- u kn i lp -

Red. b	NAZIV POZICIJE	Prijavio porezi obveznik	Utvrđeno nadzorom	Razlika
I.	DOBIT/GUBITAK			
1.	PRIHODI	773.259,15	1.053.259,15	280.000,00
2.	RASHODI	734.815,82	1.411.620,18	676.804,36
3.	DOBIT	38.443,13	-	+38.443,13
4.	GUBITAK	0,00	358.361,03	-358.361,03
II.	POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA			
5.	Amortizacija	28.670,91	28.670,91	0,00
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	3.899,97	3.899,97	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	0,00	676.804,36	676.804,36
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	1.696,86	1.696,86	0,00
26.	UKUPNO POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJA GUBITKA	34.267,74	711.072,10	676.804,36
IV.	POREZNA OSNOVICA			
36.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	72.711,07	352.711,07	280.000,00
37.	Preneseni porezni gubitak	0,00	0,00	0,00
38.	Porezna osnovica	72.711,07	352.711,07	280.000,00
VI.	POREZNA OBVEZA			
42.	Porezna osnovica	72.711,07	352.711,07	280.000,00
43.	Porezna stopa	10,00 %	10 %	-
44.	Porezna obveza	7.271,11	35.271,10	27.271,10
VIII.	POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA			
55.	Porezna obveza	7.271,11	35.271,10	27.999,99
56.	Uplaćeni predujmovi	1.424,09	1.424,09	0,00
57.	Razlika za uplatu	5.847,02	33.847,01	27.999,99

Prema korigiranoj Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu utvrđeno je da gubitak prije uvećanja na rednom broju 4. PD obrasca iznosi 358.361,03 kn. Korekcijom utvrđene dobiti za stavke koje povećavaju dobit u iznosu 676.804,36 kn utvrđena je porezna osnovica u iznosu od 352.711,07 kn. Primjenom zakonom propisane stope od 10% na poreznim nadzorom utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 352.711,07 kn utvrđena je obveza poreza na dobit za 2021. godinu u iznosu od 35.271,10 kn. Kako je porezni obveznik za spomenutu godinu iskazao poreznu obvezu u iznosu od 7.271,00 kn, nadzorom je utvrđena manje iskazana obveza poreza na dobit u iznosu od 27.999,99 kn.

Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dobit u iznosu od 27.999,99 kn obračunate su zatezne kamate zbog nepravovremenog plaćanja od dana dospijeca do dana sastavljanja zapisnika 15.12.2023. godine u iznosu od 2.672,22 kn.

Obračun zateznih kamata nalazi se u privitku broj 2 ovog zapisnika.

Sukladno navedenom ukupna nadzorom utvrđena obveza za uplatu poreza na dobit za 2021. godinu zajedno s pripadajućim kamatama iznosi 30.672,21 kn.

Budući da je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik netočno iskazao poslovne prihode, povećanja dobiti i netočno utvrdio osnovicu poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine postupio je suprotno odredbi članka 5. Zakona o porezu na dobit.

V. ISKAZ NADZOROM UTVRĐENIH OBVEZA

Sukladno činjenicama utvrđenim tijekom nadzora poreznom obvezniku su ovim zapisnikom utvrđene sljedeće obveze uključujući i zatezne kamate, kako slijedi:

porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. 2021. do 31.12.2021. g.	9.290,59 EUR / 70.000,00 kn
zatezne kamate	1.054,35 EUR / 7.944,01 kn
Porez na dohodak od kapitala za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. g.	26.948,21 EUR / 203.041,31 kn
zatezne kamate	3.062,38 EUR / 23.073,50 kn
porez na dobit za razdoblje od 01.01. 2021. do 31.12.2021. g.	3.716,23 EUR / 27.999,99 kn
zatezne kamate	354,66 EUR / 2.672,22 kn
UKUPNO OBVEZA	39.955,03 EUR/301.041,30 kn
UKUPNO KAMATE	4.471,39 EUR / 33.689,73 kn
SVEUKUPNO (KN)	44.426,42 EUR / 334.731,03 kn

Nadzorom utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost, poreza na dohodak i poreza na dobit te kamata plaćaju se na uplatne račune propisane Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2023. godini ("Narodne novine" broj 13/23, 46/23).

Obračun kamata izvršen je temeljem odredbi članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona, odredbama članka 29. stavka 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18, 126/21) i članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04, 35/05).

Zaduženje u poreznom knjigovodstvu za nadzorom utvrđene obveze izvršiti će Porezna uprava, Područni ured Krapina po izvršnosti rješenja te porezni obveznik novoutvrđene obveze tijekom nadzora ne iskazuje u redovnim poreznim obrascima.

Ovim zapisnikom utvrđene su povrede odredbi Zakona, kako slijedi:

- netočnim iskazivanjem podataka u Prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.12. do 31.12.2021. godine porezni obveznik je učinio povredu odredbi članka 85. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, Rješenje USRH 99/13, 153/13),
- neobračunavanjem i neplaćanjem poreza na dohodak od kapitala za 2021. godinu porezni obveznik učinio je povredu odredbi članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20),
- netočnim utvrđivanjem porezne osnovice za 2021. godinu porezni obveznik je učinio povredu odredbi članka 5. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04 do 138/20).

Odgovorna osoba za utvrđene nepravilnosti u nadziranom razdoblju je Damir Štefanović, Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 24279455177.

Dana 01.12.2023. godine upućen je poziv poreznom obvezniku na zaključni razgovor KLASA:UP/I-471-02/23-01/?86, URBROJ: 513-07-02-23-??. U privitku poziva dostavljena je informacija o visini novoutvrđenih obveza KLASA:UP/I-471-02/23-01/86 URBROJ: 513-07-02-23-04 od 30.11.2023. godine.

U skladu s člankom 125. stavkom 1. Općeg poreznog zakona s odgovornom osobom poreznog obveznika direktorom Damirom Štefanovićem, Zabok, Lug Zabočki 71 F, OIB 24279455177 obavljen je zaključni razgovor o ishodu poreznog nadzora prije sastavljanja zapisnika, o čemu je sastavljena Službena zabilješka KLASA: UP/I-471-02/23-01/86, URBROJ: 513-07-02-23-06 od 05.12.2023. godine.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Na temelju članka 126. stavka 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) na ovaj zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od 8 (osam) dana od dana dostave zapisnika.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Krapina, osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Krapina, 49000 Krapina, Ivana Rendića 5, s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno odredbama Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16) i tarifnom broju 1. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Uredbe o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 92/21, 93/21, 95/21).

Ovaj zapisnik sastavljen je u 4 (četiri) istovjetna primjerka. Po jedan primjerak zapisnika dostavlja se:

1. DAMIJO PRODUKT j.d.o.o.,
Zabok, Lug Zabočki 71 F,
2. Ministarstvu financija - Poreznoj upravi,
Područnom uredu Krapina,
3. Ministarstvu financija - Poreznoj upravi,
Područnom uredu Krapina, Ispostavi Zabok,
4. Pismohrana, ovdje.

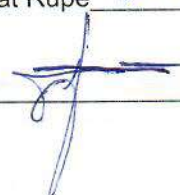
Potvrđujemo primitak jednog primjerka zapisnika dana _____ 2023. godine.

Porezni obveznik/opunomoćenik

Inspektori:

Dubravka Horvat Rupe

Viktorija Štaba

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004101782 DAMIJO PRODUKT J.D.O.O.
(JMBG/MB) (Naziv)

Adresa : LIJG ZABOČKI, LIJG ZABOČKI 71F

Žiro-račun : -

Datum obračuna : 15.12.2023.

OBRACUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

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

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
70.000,00					01.01.2022.	15.12.2023.			
70.000,00	P	G	B	5,49	01.01.2022.	30.06.2022.	181	0,00000000	1.905,71
70.000,00	P	G	B	5,31	01.07.2022.	31.12.2022.	184	0,00000000	1.873,78
70.000,00	P	G	B	5,50	01.01.2023.	30.06.2023.	181	0,00000000	1.909,18
70.000,00	P	G	B	7,00	01.07.2023.	15.12.2023.	168	0,00000000	2.255,34
								Ukupno:	7.944,01
UKUPNO:									7.944,01

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

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

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

Izvjestaj o izračunatim kamatama na razlike

OIB, Naziv/Ime prezime: 38010044208 DAMIJO PRODUKT jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću za graditeljstvo

Sjedište/Adresa: Lug Zabočki 71F, Zabok 49210, HRVATSKA

Grad/Općina: 519

Nadzor - Klasa OPN-a: 3032/23/2023/00181

Razdoblje nadzora: 01.01.2021. - 26.09.2023.

Datum obračuna dohotka: 14.12.2023. 09:02:38

Datum kreiranja izvještaja: 15.12.2023. 13:21:09

Broj obračuna: zapisnik

(Opis obračuna) Obračun iz poreznog nadzora za obveznika: DAMIJO PRODUKT jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću za graditeljstvo

OIB stjecat	Ime i prezir	OIB porezn	Šifre općin	Naziv pore	Adresa por	Klasa OPN-	Broj obrač	Tip obveze	Datum DO	Glavnica	Kamata	VALUTA
'24279455'	DAMIR ŠTE	'38010044'	'05193'	DAMIJO PR	Lug Zabočk	3032/23/21	'zapisnik'	POR	15.12.2023	26.948,21	3.062,38	EUR

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004101782 DAMLJO PRODUKT J.D.O.O.
(JMBG/MB) (Naziv)

Adresa : LUG ZABOČKI, LUG ZABOČKI 71F

Žiro-račun : -

Datum obračuna : 15.12.2023.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1651 Naziv vrste prihoda : porez na dobit

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
27.999,99					01.05.2022.	15.12.2023.			
27.999,99	P	G	B	5,49	01.05.2022.	30.06.2022.	61	0,00000000	256,90
27.999,99	P	G	B	5,31	01.07.2022.	31.12.2022.	184	0,00000000	749,51
27.999,99	P	G	B	5,50	01.01.2023.	30.06.2023.	181	0,00000000	763,67
27.999,99	P	G	B	7,00	01.07.2023.	15.12.2023.	168	0,00000000	902,14
								Ukupno:	2.672,22
UKUPNO:									2.672,22

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

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja