

**Ksenija Špoljarić, mag.oec.**  
**Stalni sudski vještak za**  
**Računovodstvo i financije**  
**D. Cesarića 17**  
**40 000 Čakovec**  
**040/311-864**

## **Kio-88/11**

Nalogom Županijskog suda u Varaždinu - stalna služba u Koprivnici u kaznenom predmetu protiv 1.okrivljenika Milana Horvata radi kaznenog djela iz čl. 292 st. 2 i st.1. alineja 4. u svezi čl. 61. Kaznenog zakona (dalje KZ-a), 2.okrivljenice Marine Bača radi kaznenog djela iz čl. 292 .st. 2 i st.1. alineja 4. u svezi čl. 61. KZ-a, 3. okrivljenika «Pluris» d.d. i 4.okrivljenika «Validus» d.d. radi kaznenog djela iz čl. 292. st. 2. u svezi st. 1. al. 4. u svezi čl. 61. KZ-a i u svezi čl. 3 st.1 Zakona o odgovornosti pravnih osoba za kaznena djela, 5.okrivljenika «Fima Alfa» d.o.o. i 6. okrivljenika «Stog» d.o.o. radi kaznenog djela iz čl. 292 st. 2 u svezi st.1. al. 4 KZ-a i u svezi čl. 3 st. 1 Zakona o odgovornosti pravnih osoba za kaznena djela, temeljem članka 248. st. 1. Zakona o kaznenom postupku («Narodne novine», broj 110/97, 27/98, 58/99, 112/99 i 58/02 , u nastavku: ZKP), nalaže se knjigovodstveno-financijsko vještačenje sa zadatkom da se utvrdi:

1. Za Pluris d.d. u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine, te od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine
  - 1.1. Da li je, u kojem iznosu i na koji način protivno zakonskim propisima iskorišteno pravo na odbitak pretporeza,
  - 1.2. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dodanu vrijednost (PDV) na usluge inozemnih poduzetnika,
  - 1.3. Da li i u kojem iznosu nisu obračunati prihodi od kamata na zajmove dane povezanim društvima, te vezano na to da li i koliko nije plaćeno PDV-a
  - 1.4. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dobit po odbitku,
  - 1.5. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dobit

2. Za TD Validus d.d. u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine, te od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2009. godine

- 2.1. Da li je, u kojem iznosu i na koji način protivno zakonskim propisima iskorišteno pravo na odbitak pretporeza,
- 2.2. Da li je i u kojem iznosu, neosnovano korišten pretporez iskazan u računima dobavljača koji nije u sustavu PDV-a,
- 2.3. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen PDV na usluge inozemnih poduzetnika,
- 2.4. Da li i u kojem iznosu nisu obračunati prihodi od kamata na zajmove dane povezanim društvima, te vezano na to da li i koliko nije plaćeno PDV-a ,
- 2.5. Da li je i u kojem iznosu osnovica za obračun PDV-a umanjivana prikrivenim pravnim poslovima,
- 2.6. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dobit po odbitku,
- 2.7. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dobit.

3. Za TD Fima Alfa d.o.o. u razdoblju od 01. siječnja 2009. do 31. prosinca 2009. godine

- 3.1. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dobit po odbitku,
- 3.2. Da li je i u kojem iznosu protivno zakonskim propisima korišten odbitak pretporeza.

4. Za TD Stog d.o.o u razdoblju od 01. siječnja 2009. do 31. prosinca 2009.godine

- 4.1. Da li i u kojem iznosu nije zakonito obračunat i plaćen PDV.

Nakon pregleda dokumentacije koja se nalazi u spisu kao i one naknadno prikupljene daje se

## **N A L A Z**

Dana 26.08.2011. godine Županijski sud u Varaždinu, Stalna služba u Koprivnici zaprimio je Istražni zahtjev Općinskog državnog odvjetništva u Varaždinu (listovi 1452-1461 spisa) da postoji osnovana sumnja da su i to:

I-osumnj. Milan Horvat

1.) u razdoblju od 1. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. u Varaždinu, kao direktor trgovačkog društva PLURIS d.d. Varaždin, ranijeg naziva FIMA GRUPA" d.d., koje je kao porezni obveznik, uz neoporezive isporuke sukladno članku 11. st. 3 Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 47/95 do 90/05) i čl. 69 Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 60/96 do 153/05), obavljalo i oporezive isporuke u smislu čl. 2. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u nakani pribavljanja tom društvu veće nepripadne materijalne dobiti na štetu Proračuna Republike Hrvatske, pravo na odbitak pretporeza u primljenim računima koristio protivno odredbi čl. 20. st. 3. toč. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 104. st. 5. i čl. 117. st. 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, na način da nije izvršio podjelu pretporeza na dio koji se može odbiti i dio koji se ne može odbiti, a na temelju odnosa oslobođenih i oporezivih isporuka, već je pretporez koristio u cijelosti, i to za podmirenje poreznih obveza tog društva, s njime povezanih društava i podmirenje njihovih obveza prema svojim dobavljačima, na koji način je neosnovano odbio poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 7.821.830,97 kn, nadalje nije obračunavao i plaćao porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika, u ukupnom iznosu od 358.217,31 kn, te nije obračunavao i plaćao porez na dobit, u ukupnom iznosu od 7.459.837,38 kn, i porez po odbitku, u ukupnom iznosu od 324.788,60 kn, čime je sve Proračunu Republike Hrvatske pričinio štetu u iznosu od najmanje 15.964.674,28 kn, u kojem je i pribavio nepripadnu materijalnu dobit trgovačkom društvu PLURIS d.d., pa je tako:

- a) za 2006. godinu neosnovano koristio odbitak pretporeza u iznosu od 307.516,72 kn, nije platio porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od 38.708,98 kn, te porez po odbitku u iznosu od 25.357,58 kn,
- b) za 2007. godinu neosnovano koristio odbitak pretporeza u iznosu od 2.541.679,29 kn, nije platio porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od 259.627,30 kn, te nije obračunao i

uplatio porez na dobit u iznosu od 4.518.124,31 kn, te porez po odbitku u iznosu od 219.755,24 kn,

- c) za 2008. godinu neosnovano koristio odbitak pretporeza u iznosu od 4.972.634,98 kn, nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od 59.881,03 kn, porez na dobit u iznosu od 2.941.713,07 kn, te porez po odbitku u iznosu od 79.675,78 kn,
- d) za razdoblje od 1. siječnja do 18. kolovoza 2009. godine neosnovano koristio odbitak pretporeza, nije obračunao i uplatio porez na dobit i porez po dobitku, sve u, za sada, neutvrđenom iznosu,

### II-osumnj. Marina Bača

2) u razdoblju od 19. kolovoza 2009. do 6. prosinca 2009. u Varaždinu, kao direktorica trgovačkog društva PLURIS d.d. Varaždin, koje je kao porezni obveznik, uz neoporezive isporuke sukladno članku 11. st. 3 Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 47/95 do 90/05) i čl. 69 Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 60/96 do 153/05), obavljalo i oporezive isporuke u smislu čl. 2. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u nakani pribavljanja tom društvu veće nepripadne materijalne dobiti na štetu Proračuna Republike Hrvatske, pravo na odbitak pretporeza u primljenim računima koristila protivno odredbi čl. 20. st. 3. toč. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 104. st. 5. i čl. 117. st. 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, na način da nije izvršila podjelu pretporeza na dio koji se može odbiti i dio koji se ne može odbiti, a na temelju odnosa oslobođenih i oporezivih isporuka, već je pretporez koristila u cijelosti, i to za podmirenje poreznih obveza tog društva, s njime povezanih društava i podmirenje njihovih obveza prema svojim dobavljačima, na koji način je neosnovano koristila odbitak pretporeza, nije obračunala i uplatila porez na dobit i porez po dobitku, sve u, za sada neutvrđenom iznosu, ali svakako većem od 30.000 kn, čime je Proračunu Republike Hrvatske pričinila štetu u istom iznosu, u kojem je i pribavila nepripadnu materijalnu dobit trgovačkom društvu PLURIS d.o.o.,

### III-osumnj. trgovačko društvo PLURIS d.o.o. Varaždin

3) kaznenim djelima činjenično i pravno opisanim pod toč. 1) i 2), koje su počinili I-osumnj. Milan Horvat i II-osumnj. Marina Bača, kao odgovorne osobe tog društva, pribavilo sebi nepripadnu imovinsku korist na štetu proračuna Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 21.167.595,51 kn,

I-osumnj. Milan Horvat

4) u razdoblju od 1. siječnja 2006. do 8. travnja 2009. u Varaždinu, kao direktor trgovačkog društva VALIDUS d.d. Varaždin, koje je kao porezni obveznik, uz neoporezive isporuke sukladno članku 11. st. 3 Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 47/95 do 90/05) i čl. 69 Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 60/96 do 153/05), obavljalo i oporezive isporuke u smislu čl. 2. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u nakani pribavljanja tom društvu veće nepripadne materijalne dobiti na štetu Proračuna Republike Hrvatske, pravo na odbitak pretporeza u primljenim računima koristio protivno odredbi čl. 20. st. 3. toč. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 104. st. 5. i 117. st. 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, na način da nije izvršio podjelu pretporeza na dio koji se može odbiti i dio koji se ne može odbiti, a na temelju odnosa oslobođenih i oporezivih isporuka, već je pretporez koristio u cijelosti, i to za podmirenje poreznih obveza tog društava, s njime povezanih društava i podmirenje njihovih obveza prema svojim dobavljačima, na koji način je neosnovano odbio poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 6.506.093,04 kn, nadalje nije obračunavao i plaćao porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika, u ukupnom iznosu od 379.102,07 kn, neosnovano koristio pretporez iskazan u računima dobavljača koji nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 83.553,72 kn, nije u cijelosti obračunavao prihode od kamata na dane zajmove povezanim društvima, slijedom čega nije obračunavao i plaćao porez na dodanu vrijednost, u iznosu od najmanje 543.286,35 kn, umanjivao osnovicu poreza na dodanu vrijednost prikrivenim pravnim poslovima, a time ujedno umanjivao obvezu poreza na dodanu vrijednost, u ukupnom iznosu od 2.118.284,56 kn, te nije obračunavao i plaćao porez na dobit, u ukupnom iznosu od 4.518.657,63 kn, i porez po odbitku, u ukupnom iznosu od 207.595,17 kn, čime je sve Proračunu Republike Hrvatske pričinio štetu u iznosu od najmanje 14.356.563,54 kn, u kojem je i pribavio nepripadnu materijalnu dobit trgovačkom društvu VALIDUS d.d., pa je tako:

- a) za 2006. godinu neosnovano koristio odbitak pretporeza u iznosu od 1.889.646,96 kn, nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od 69.857,84 kn, porez na dobit u iznosu od 267.098,71 kn, te porez po odbitku u iznosu od 74.950,39 kn,
- b) za 2007. godinu neosnovano koristio odbitak pretporeza u iznosu od 2.423.746,25 kn, nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od 214.597,61 kn, neosnovano koristio pretporez iskazan u računima dobavljača koji nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 83.553,72 kn, te nije obračunao i uplatio porez na dobit u iznosu od 3.705.967,93 kn, te porez po odbitku u iznosu od 74.172,61 kn,
- c) za 2008. godinu neosnovano koristio odbitak pretporeza u iznosu od 1.912.236,69 kn, prikrivenim pravnim poslom umanjio obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.594.911,60 kn, slijedom manje obračunatih prihoda od kamata na dane zajmove nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost u iznosu od 543.286,35 kn, nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od 94.646,62 kn, porez na dobit u iznosu od 545.581,99 kn, te porez po odbitku u iznosu od 58.472,17 kn,
- d) za razdoblje od 1. siječnja do 8. travnja 2009. godine neosnovano koristio odbitak pretporeza u iznosu od 280.463,14 kn, prikrivenim pravnim poslom umanjio obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 523.372,96 kn, te slijedom manje obračunatih prihoda od kamata na dane zajmove nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost u neutvrđenom iznosu,

II-osumnj. Marina Bača

5) u razdoblju od 9. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. u Varaždinu, kao direktorica trgovačkog društva VALIDUS d.d. Varaždin, koje je kao porezni obveznik, uz neoporezive isporuke sukladno članku 11. st. 3 Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 47/95 do 90/05) i čl. 69 Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 60/96 do 153/05), obavljalo i oporezive isporuke u smislu čl. 2. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u nakani pribavljanja tom društvu veće nepripadne materijalne dobiti na štetu Proračuna Republike Hrvatske, pravo na odbitak pretporeza u primljenim računima koristila protivno odredbi čl. 20. st. 3. toč. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 104. st. 5. i 117. st. 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, na način da nije izvršila podjelu pretporeza na dio koji se može odbiti i dio koji se ne može odbiti, a na temelju odnosa oslobođenih i oporezivih isporuka, već je pretporez koristila u cijelosti, i to za podmirenje poreznih obveza tog društava, s njime povezanih društava i podmirenje njihovih obveza prema svojim dobavljačima, na koji način je neosnovano odbila poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 225.654,13 kn, nije u cijelosti obračunala prihode od kamata na dane zajmove povezanim društvima, slijedom čega nije obračunala i uplatila porez na dodanu vrijednost u neutvrđenom iznosu, te nije obračunala i uplatila porez na dodanu vrijednost za usluge odnosa s javnošću u iznosu od 50.750,00 kn, čime je sve Proračunu Republike Hrvatske pričinila štetu u iznosu od najmanje 276.404,13 kn, u kojem je i pribavila nepripadnu materijalnu dobit trgovačkom društvu VALIDUS d.d., pa je tako:

- a) za razdoblje od 9. travnja 2009. do 31. prosinca 2009. neosnovano koristila odbitak pretporeza u iznosu od 186.975,43 kn,
- b) za razdoblje od 1. siječnja 2010. do 17. svibnja 2010. neosnovano koristila odbitak pretporeza u iznosu od 38.678,70 kn, nije obračunala i uplatila porez na dodanu vrijednost za usluge odnosa s javnošću u iznosu od 50.750,00 kn, te slijedom manje obračunatih prihoda od kamata na dane zajmove nije obračunala i uplatila porez na dodanu vrijednost u neutvrđenom iznosu,

IV-osumnj. trgovačko društvo VALIDUS d.o.o. Varaždin

6) kaznenim djelima činjenično i pravno opisanim pod toč. 4) i 5), koje su počinili I-osumnj. Milan Horvat i II-osumnj. Marina Bača, kao odgovorne osobe tog društva, pribavilo sebi nepripadnu imovinsku korist na štetu proračuna Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 14.757.522,37 kn,

I-osumnj. Milan Horvat

7) u razdoblju od 1. siječnja 2009. do 31. prosinca 2009. u Varaždinu, kao direktor trgovačkog društva FIMA ALFA d.o.o. Varaždin, u nakani pribavljanja tom društvu veće nepripadne materijalne dobiti na štetu Proračuna Republike Hrvatske, nije obračunao i uplatio porez na dobit po odbitku u iznosu od 75.054,05 kn, te neosnovano koristio odbitak pretporeza u iznosu od 135.252,59 kn, čime je navedenom društvu, na štetu Proračuna Republike Hrvatske, pribavio nepripadnu materijalnu dobit u iznosu od 210.306,64 kn,

V-osumnj. trgovačko društvo FIMA ALFA d.o.o. Varaždin

8) kaznenim djelom činjenično i pravno opisanim pod toč. 7), koje je počinio I-osumnj. Milan Horvat, kao odgovorna osoba tog društva, pribavilo sebi nepripadnu imovinsku korist na štetu proračuna Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 210.306,64 kn,

II-osumnj. Marina Bača

9) u razdoblju od 1. siječnja 2009. do 31. prosinca 2009. u Varaždinu, kao direktorica trgovačkog društva STOG d.o.o. Varaždin, u nakani pribavljanja tom društvu veće nepripadne materijalne dobiti na štetu Proračuna Republike Hrvatske, nije obračunala i uplatila porez na dodanu vrijednost u iznosu od 402.450,19 kn, čime je navedenom društvu, na štetu Proračuna Republike Hrvatske, pribavila nepripadnu materijalnu dobit u naznačenom iznosu,



VI-osumnj. trgovačko društvo STOG d.o.o. Varaždin

10) kaznenim djelom činjenično i pravno opisanim pod toč. 9), koje je počinila II-osumnj. Marina Bača kao odgovorna osoba tog društva, pribavilo sebi nepripadnu imovinsku korist na štetu proračuna Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 402.450,19 kn,

Temeljem kojeg Istražnog zahtjeva dana Županijski sud u Varaždinu- stalna služba u Koprivnici donosi dana 29. kolovoza 2011. i 14. rujna 2011. godine Rješenja o provođenju istrage i dana 06. prosinca 2011. godine nalaže provođenje knjigovodstveno financijskog vještačenja.

## **Upućeni pozivi sa zahtjevima za dostavom dokumentacije**

Za potrebe izrade nalaza i mišljenja upućeni su po vještaku pozivi sa zahtjevima za dostavom dokumentacije i to:

I.okr. Milan Horvat osobno i putem branitelja Krunoslav Kunštić

Dana 10.04.2012. godine Milanu Horvatu osobno i putem branitelja Krunoslava Kunštiću upućen su dopis sa zahtjevima da za potrebe izrade nalaza, za TD Pluris d.d., TD Validus d.d., i TD Fima Alfa d.o.o, a obzirom su od strane Ministarstva financija, Porezne uprave, Područni ured Varaždin Za TD Pluris d.d., TD Validus d.d. i TD Fima Alfa d.d., izvršeni inspekcijski nadzori poslovanja temeljem kojih su sastavljeni Zapisnici, i to:

- Za TD Pluris d.d. dana 25.10.2010. godine Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/166 Ur. broj: 513-07-05/10-3,
- Za TD Validus d.d. dana 28.10.2010. godine Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/165 Ur. broj: 513-07-05/10-03, te dana 17.11.2010. godine Dodatak zapisniku Klasa: 471-02/10-01/165, Ur broj: 513-07-05/10-5,
- Za TD Fima Alfa d.o.o. dana 27.10.2010. godine Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/164 Ur. broj: 513-07-05/10-3, te dana 15.12.2010. godine Dopunski zapisnik Klasa: 471-02/10-01/164, Ur broj: 513-07-05/10-5,

dostave eventualne prigovore i žalbe na Zapisnike Porezne uprave, eventualne žalbe na rješenja Porezne uprave, odnosno na rješenja drugog stupnja, te eventualne tužbe Upravnom sudu Republike Hrvatske, kao i svu dokumentaciju koju smatraju relevantnom u ovom predmetu.

I. okr. i branitelj I. okr. primili su upućene dopise vješta , te je uz očitovanje I. okr. dostavio dana 23.04.2012. godine Prigovor i Žalbu na zapisnik o obavljenom nadzoru poslovanja TD FIMA Alfa d.o.o., koja se dokumentacija dostavlja u spis.

II.okr. Marina Bača osobno i putem branitelja Miljenko Korušić

Dana 10.04.2012. godine Marini Bača osobno i putem branitelja Miljenka Korušića upućeni su dopis sa zahtjevima da za potrebe izrade nalaza za TD Pluris d.d., TD Validus d.d. i TD Stog d.o.o., a obzirom su od strane Ministarstva financija, Porezne uprave, Područni ured Varaždin Za TD Pluris d.d., TD Validus d.d. i TD Stog d.o.o., izvršeni inspekcijski nadzori poslovanja i sastavljeni zapisnici i to:

- Za TD Pluris d.d., dana 25.10.2010. godine Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/166 Ur. broj: 513-07-05/10-3,
- Za TD Validus d.d., dana 28.10.2010. godine Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/165 Ur. broj: 513-07-05/10-03, te dana 17.11.2010. godine Dodatak zapisniku Klasa: 471-02/10-01/165, Ur broj: 513-07-05/10-5,
- Za TD Stog d.o.o., dana 27.10.2010. godine Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/167 Ur. broj: 513-07-05/10-3.

dostave eventualne prigovore i žalbe na Zapisnike Porezne uprave, eventualne žalbe na rješenja Porezne uprave, odnosno na rješenja drugog stupnja, te eventualne tužbe Upravnom sudu Republike Hrvatske, kao i ostalu dokumentaciju koju smatraju relevantnom u ovom predmetu.

II.okr. Marina Bača i branitelj II. okr. Miljenko Korušić obaviješteni su, međutim poštu nisu preuzeli, to se povratnice dostavljaju u spis.

Stečajni upravitelj TD Pluris d.d. Stanko Makar

Dana 17.04.2012. godine Stečajnom upravitelju Stanku Makaru upućeni je dopis da za potrebe izrade nalaza za TD Pluris d.d. dostavi slijedeću dokumentaciju:

- Bruto bilance društva na dan 31.12.2007., 31.12.2008. i 31.12.2009. godine,
- Kartice glavne knjige za razdoblje od 2007. do 2009. Godine
- Dokumentaciju koju je poreznom tijelo vratilo TD Pluris d.d. po izvršenom poreznom nadzoru
- Zapisnik o ispitanim tražbinama vjerovnika u stečajnom postupku,

- Prijave tražbina vjerovnika CROATIA Lloyd i TD Gara Secundus d.o.o.

Stečajni upravitelj Stanko Makar udovoljio je zahtjevima iz dopisa u potpunosti, te je dostavio i DVD sa karticama glavne knjige i dnevnicima knjiženja, te dokumentaciju u 3 kutije za koju je utvrdio da je istu vratilo porezno tijelo po završenom nadzoru.

**Napomena:** Dokumentacija koju je dostavio stečajni upravitelj TD Pluris d.d. (DVD sa karticama glavne knjige) dostavlja se u spis kao i dokumentacija u 1 registratoru koju je stečajni upravitelj također dostavio , a za koju je vještak utvrdio da je u vezi s utvrđenim obvezama nadzorom poreznog tijela, a dio dokumentacije dostavlja se i kao privitak nalazu.

## **1.Porezne obveze TD Pluris d.d. u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine, te od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine**

Inspektori Porezne uprave, Područni ured Varaždin izvršili su nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja te plaćanja poreza i drugih javnih davanja TD Pluris d.d. kojim su utvrđene određene nepravilnosti i obveze i to s osnove:

- poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2006. do 17.05.2010. godine,
- poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 01.01.2006 do 18.08.2009. godine,
- poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine

o čemu je dana 25.10.2010. godine sastavljen Zapisnik Klasa:471-02/10-01/166, URBROJ:513-07-05/10-3

U nastavku nalaza daje se prikaz utvrđenih poreznih obveza nadzorom inspektora Ministarstva financija, Porezne Uprave, te mišljenje o utvrđenim obvezama u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine, te od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine

### **1.1.Da li je, u kojem iznosu i na koji način protivno zakonskim propisima iskorišteno pravo na odbitak pretporeza**

#### **1.1.1.Utvrđeno iskorišteno pravo na pretporez nadzorom**

Inspektori Ministarstva financija, Porezne uprave (u daljnjem tekstu: porezno tijelo) u poreznom nadzoru utvrdili su da je TD Pluris d.d. iskoristilo pravo na pretporez protivno zakonskim propisima u razdoblju od 01. siječnja 2006. do 06. prosinca 2009. godine u ukupnom iznosu od **10.669.368,62 kn**

Naime, porezno tijelo pregledom knjigovodstvenih i izvanknjigovodstvenih evidencija TD Pluris d.d. utvrdilo je da je TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2006.

do 06.12.2009. godine obavljalo oporezive i neoporezive isporuke, te da nije osiguralo podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive isporuke dobara i usluga i pretporezu koji se odnosi na neoporezive isporuke dobara i usluga, te su pozivajući se na članak 20. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 90/05) i članak 104. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 153/05) važećeg u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine pravo TD Pluris d.d. na korištenje pretporeza utvrdili procjenom.

U nastavku daje se prikaz po godinama razgraničeno za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine i razdoblje od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine, opis načina izvršene procjene i utvrđeni iznos procijenjenog pretporeza za koji je od strane poreznog tijela utvrđen kao pretporez koji se odnosi na neoporezive isporuke.

#### **a) U razdoblju od 01.siječnja 2006. do 18.kolovoza 2009. godine**

Unutar razgraničenog razdoblja, u nastavku nalaza daje se prikaz utvrđenog iznosa pretporeza nadzorom poreznog tijela po godinama.

#### **Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine TD Pluris d.d. koristilo je pravo na pretporez po ulaznim računima dobavljača u ukupnom iznosu od **878.619,20 kn**, a obračunalo je po izlaznim računima obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **531.434,96 kn**, odnosno utvrdilo je pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **347.184,24 kn**(878.619,20-531.434,96)

Od strane poreznog tijela izvršen je obračun učešća isporuka stavljanjem u odnos ukupnih isporuka TD Pluris d.d. izvršenih u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine u iznosu od 4.741.456,99 kn i izvršenih isporuka vrijednosnicama, koje su isporuke oslobođene plaćanja poreza bez prava na odbitak pretporeza u bruto iznosu od 1.676.096,16 kn, te je utvrđeno da isporuke koje su oslobođene plaćanja poreza bez prava na odbitak pretporeza čine 35% od ukupnih isporuka.

Primjenjujući utvrđeni omjer od 35% porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. nije moglo koristiti odbitak pretporeza po računima evidentiranim u Knjizi primljenih računa za isporučena dobra i usluge za razdoblje od 01.01.2006. – 31.12.2006. godine u iznosu od **307.516,72 kn** odnosno 35 % od ukupno korištenog pretporeza u iznosu od 878.619,20 kn.

#### **Razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine TD Pluris d.d. koristilo je pravo na pretporez po ulaznim računima dobavljača u ukupnom iznosu od **2.647.582,60 kn**, a obračunalo je po izlaznim računima obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **2.550.369,50 kn**, odnosno utvrdilo je pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **97.213,10 kn** (2.647.582,60-2.550.369,50)

Od strane poreznog tijela izvršen je obračun učešća isporuka stavljanjem u odnos ukupnih isporuka TD Pluris d.d. izvršenih u razdoblju od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine u iznosu od 337.362.794,31 kn iskazanih na obrascu PDV-K i po nadzoru utvrđenih isporuka vrijednosnica koje su oslobođene plaćanja poreza bez prava na odbitak pretporeza u bruto iznosu 325.158.594,61 kn, te je utvrđeno da isporuke koje su oslobođene plaćanja poreza bez prava na odbitak pretporeza čine 96% od ukupnih isporuka .

Primjenjujući utvrđeni omjer od 96 % porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. nije moglo izvršiti odbitak pretporeza po računima evidentiranim u Knjizi primljenih računa za isporučena dobra i usluge za razdoblje od 01.01.2007. – 31.12.2007. godine u iznosu od **2.541.679,29 kn** odnosno 96 % od ukupno evidentiranog i korištenog pretporeza u iznosu od 2.647.582,60 kn

#### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine TD Pluris d.d. koristilo je pravo na pretporez po ulaznim računima dobavljača u ukupnom iznosu od **6.563.769,57 kn**, a obračunalo je po izlaznim računima obvezu s

osnove poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **4.291.764,27 kn**, odnosno utvrdilo je pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **2.271.234,47 kn**(6.563.769,57-2.271.234,47)

Od strane poreznog tijela izvršen je obračun učešća isporuka stavljanjem u odnos ukupnih isporuka TD Pluris d.d. izvršenih u razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine u iznosu od 77.220.900,22 kn i isporuka vrijednosnica koje su oslobođene plaćanja poreza bez prava na odbitak pretporeza u bruto iznosu 57.629.109,41 kn, te je utvrđeno da isporuke koje su oslobođene plaćanja poreza bez prava na odbitak pretporeza čine 75 % od ukupnih isporuka.

Primjenjujući utvrđeni omjer u postupku kontrole porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. nije moglo izvršiti odbitak pretporeza po računima evidentiranim u Knjizi primljenih računa za isporučena dobra i usluge za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine u iznosu od **4.922.827,18 kn** odnosno 75 % od ukupno evidentiranog i korištenog pretporeza u iznosu od 6.563.769,57 kn.

#### **Razdoblje od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine TD Pluris d.d. koristilo je pravo na pretporez po ulaznim računima dobavljača u ukupnom iznosu od **7.128.596,49 kn**, a obračunalo je po izlaznim računima obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **3.296.631,89 kn**, odnosno utvrdilo je pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **3.831.964,60 kn**(7.128.596,49-3.296.631,89).

Od strane poreznog tijela izvršen je obračun učešća isporuka na način da su stavljene u odnos, ukupne isporuke u iznosu od 24.542.250,25 kn i isporuke koje su oslobođene plaćanja poreza bez prava na odbitak pretporeza u iznosu 9.645.820,60 kn, te je utvrđeno da isporuke koje su oslobođene plaćanja poreza bez prava na odbitak pretporeza čine 39 % od ukupnih isporuka i u tom omjeru se dijeli pretporez, obzirom da je TD Pluris d.d. u cijelosti iskoristio pretporez iskazan na ulaznim računima za primljena dobra i usluge u bruto iznosu od 7.128.596,49 kn i iskazao razliku za povrat poreza u iznosu od 3.831.964,60 kn.



Primjenjujući utvrđeni omjer u postupku nadzora porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. nije moglo izvršiti odbitak pretporeza po računima evidentiranim u Knjizi primljenih računa za isporučena dobra i usluge za razdoblje od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine u iznosu od **2.780.152,63 kn** odnosno 39 % od ukupno evidentiranog i korištenog pretporeza u iznosu od 7.128.596,49 kn.

Kako je nalogom suda određeno da se razgraniči razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine i razdoblje od 19.08.2009. do 06.12.2009. godine na temelju dokumentacije dostavljene za potrebe izrade nalaza od strane stečajnog upravitelja TD Pluris d.d. i to knjige ulaznih i izlaznih računa izvršena je podjela korištenog pretporeza za navedena razdoblja.

#### **Razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 18.08.2009 godine TD Pluris d.d. koristilo je pravo na pretporez po ulaznim računima dobavljača u ukupnom iznosu od **5.660.907,08 kn**.

Primjenjujući utvrđeni omjer u postupku nadzora od 39% može se zaključiti da TD Pluris d.d. nije moglo izvršiti odbitak pretporeza po računima evidentiranim u Knjizi primljenih računa za isporučena dobra i usluge za razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine u iznosu od **2.207.753,76 kn**

#### **b) U razdoblju od 19.kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine**

Za razdoblje poslovanja od 19.08.2009. do 06.12.2009 godine TD Pluris d.d. koristilo je pravo na pretporez po ulaznim računima dobavljača u ukupnom iznosu od **1.037.747,04 kn**.

Primjenjujući utvrđeni omjer u postupku nadzora od 39% može se zaključiti da TD Pluris d.d. nije moglo izvršiti odbitak pretporeza po računima evidentiranim u Knjizi primljenih računa za isporučena dobra i usluge za razdoblje od 19.08.2009. do 06.12.2009. godine u iznosu od **404.721,36 kn**.

### **1.1.2. Važeći porezni propisi i mišljenje o utvrđenim obvezama s osnove iskorištenog prava na odbitka pretporeza TD Pluris d.d. poreznim nadzorom**

Kako je u točki 1.1.1. nalaza navedeno porezno tijelo utvrdilo je obveze TD Pluris d.d. s osnove iskorištenog prava na odbitak pretporeza po izvršenim isporukama vrijednosnih papira, to se u nastavku daje prikaz poreznih propisa važećih u inkriminiranom razdoblju kojima je uređena mogućnost korištenja pretporeza.

#### ***Važeći porezni propisi za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine***

Člankom 11. stavkom 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 79/07) važećem za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine propisano je da je, između ostalog, plaćanja poreza na dodanu vrijednost oslobođen promet vrijednosnica kojima se u smislu članka 69. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost smatraju vrijednosni papiri iz Zakona o tržištu vrijednosnih papira (NN 84/02) , a člankom 20. stavkom 3. točkom 1. istog zakona da porezni obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuku dobra i obavljene usluge iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Nadalje, člankom 20. stavkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i člankom 104. stavkom 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN 60/96 do 97/09) propisano je da poduzetnik koji dijelom obavlja isporuke dobara i usluga oslobođene plaćanja poreza, a dijelom isporuke koje nisu oslobođene, imaju pravo na odbitak pretporeza u dijelu koji se odnosi na oporezive isporuke, te da u tom slučaju u knjigovodstvu ili izvan knjigovodstvenim evidencijama treba osigurati podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive i neoporezive isporuke dobara i usluga. Iznimno, ako poduzetnik ne može u knjigovodstvu ili izvan knjigovodstveno osigurati podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive odnosno neoporezive isporuke (opći troškovi-režije, dugotrajna imovina i dr. ), pripadajuće iznose utvrđuje procjenom.

Zakonom o tržištu vrijednosnih papira, člankom 2. propisano je da vrijednosni papir označava dionice, obveznice, trezorske zapise, blagajničke zapise, komercijalne zapise, certifikate o depozitu i druge vrijednosne papire izdane u seriji.

Slijedom iznijetog, proizlazi da je TD Pluris d.d. u inkriminiranom razdoblju obavljalo isporuku vrijednosnica oslobođenu poreza na dodanu vrijednost, te je s navedenim u vezi u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za pripadajući iznos pretporeza koji se odnosi na neoporezive isporuke bilo dužno osigurati podatke u knjigovodstvenim ili izvan knjigovodstvenim evidencijama.

Obzirom te podatke nije osiguralo, ispravno je porezno tijelo zaključilo da pripadajući iznos pretporeza u neoporezivim isporukama valja utvrditi procjenom, te je izvršilo procjenu pretporeza stavljanjem u odnos oporezive i neoporezive isporuke.

U odnosu na tako izvršenu procjenu Ministarstvo financija u svojim mišljenjima, primjera radi, mišljenje Klasa :41-19/08-01/46, Ur.broj: 513-07-21-01/08-2 navodi da „ podjela pretporeza koja se temelji samo na odnosu oporezivih i neoporezivih isporuka nije prihvatljiva i može se upotrijebiti samo kada ne postoji niti jedno drugo mjerilo podjele pretporeza“.

Da se podjela pretporeza prema izlaznim isporukama ( prometu) u pravilu ne smatra mjerilom za podjelu, već da se isti mora utvrditi prema stvarnoj uporabi primljenog dobra ili korištene usluge propisano je i člankom 117. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, međutim, način na koji se procjena pretporeza mora obaviti u slučaju da društvo ne osigurava podatke u knjigovodstvenim evidencijama, do dana stupanja na snagu Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN 149/09 ), odnosno do 01.01.2010. godine, nije bio propisan.

Od dana 01.01.2010. godine način podjele pretporeza propisan je člankom 146. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost:

#### **Članak 146.**

(1) Ako poduzetnik koristi dobra i usluge u okviru svoje poduzetničke djelatnosti za isporuke dobara i obavljanje usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i za isporuke dobara i usluga po kojima je isključen odbitak pretporeza, tada iznose pretporeza treba podijeliti na dio koji se može odbiti i na dio koje se ne može odbiti.

(2) Podjela pretporeza utvrđuje se ako poduzetnik ne može iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza izravno pripisati tim isporukama na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije.

(3) Podjela pretporeza u smislu stavka 1. i 2. ovoga članka ne može se izvršiti za one iznose pretporeza koji se po svojoj uporabi mogu podijeliti ali nisu ispunjeni ostali uvjeti za odbitak pretporeza iz članka 20. i 22.f Zakona.

(4) Iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza izračunava se za sve isporuke koje obavi porezni obveznik, kao razmjerni dio na sljedeći način:

a) u brojniku: ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez poreza na dodanu vrijednost, za koje je dopušten odbitak pretporeza,

b) u nazivniku: ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez poreza na dodanu vrijednost, uključenih u brojnik i isporuka za koje nije dopušten odbitak pretporeza.

(5) Kod izračuna iz stavka 4. ovoga članka ne uzimaju se u obzir sljedeći iznosi:

a) vrijednost isporuka gospodarskih dobara koja je porezni obveznik koristio za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti,

b) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene isporuke nekretnina,

c) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene financijske transakcije navedene u članku 11.a stavku 1. točke b) do g) Zakona.

(6) Povremenom isporukom nekretnine smatra se isporuka nekretnine u kojoj je porezni obveznik obavljao djelatnost ili ako isporuka nekretnina nije uobičajena djelatnost koju porezni obveznik obavlja. Pod povremenim financijskim transakcijama smatraju se isporuke koje ne prelaze 2% ukupnih godišnjih isporuka poreznog obveznika (bez poreza na dodanu vrijednost).

Obzirom na naprijed izloženu problematiku procjene pretporeza, uz činjenice da TD Pluris d.d. nije sukladno članku 20. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( NN 47/95 do 79/07) i članku 104. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN 60/96 do 97/09) u knjigovodstvenim ili izvan knjigovodstvenim evidencijama osiguralo podatke o pretporezu koji se odnosi na neoporezive isporuke ( isporuke vrijednosnica), da procjena po poreznom tijelu nije izvršena sukladno članku 117. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost i mišljenjima Ministarstva financija, te da do dana 01.01.2010. godine, odnosno do dana stupanja na snagu Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN 149/09)

do tada važećim poreznim propisima nije bilo jasno propisano na koji način se procjena mora obaviti u slučaju da društvo ne osigurava podatke o pretporezu koji se odnosi na neoporezive isporuke, u konkretnom slučaju isporuke vrijednosnica, vještak je mišljenja da je procjenu pretporeza potrebno izvršiti, međutim da se u odnosu na neoporezive isporuke ima primijeniti načelo neto vrijednosti ostvarene prodajom vrijednosnica kao razlika između nabavne vrijednosti i prodajne vrijednosti, a obzirom se i prihodi i rashodi vrijednosnica u financijskom izvještaju Računu dobiti i gubitka prikazuju primjenom metode neto vrijednosti, a sukladno 39-tom Međunarodnom računovodstvenom standardu, a ne kako je prihode od neoporezivih isporuka u svom nalazu utvrdilo porezno tijelo po metodi bruto vrijednost, odnosno ukupnoj prodajnoj vrijednosti.

### ***Mišljenje o utvrđenim obvezama***

S navedenim u vezi, u nastavku daje se mišljenje o visini pretporeza koji je TD Pluris d.d. iskoristilo, a na koji pretporez nije imalo pravo korištenja razgraničeno za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine i razdoblje od 19. kolovoza 2009. do 08. prosinca 2009. godine

#### ***a) U razdoblju od 01.siječnja 2006. do 18.kolovoza 2009. godine***

Radi preglednosti u nastavku daje se prikaz utvrđenog nalazom vještaka iznosa pretporeza koji TD Pluris d.d. nije moglo koristiti po godinama.

#### ***Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine***

U 2006. godini TD Pluris d.d. evidentiralo je u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka ukupne prihode u iznosu od 32.804.964,05 kn, od čega oporezive prihode u iznosu od 2.415.613,38 kn, a neoporezive prihode u iznosu od 30.678.835,69 kn, od čega prihode iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 289.485,02 kn iz čega proizlazi da je omjer neoporezivih prihoda iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnim prihodima 1%.

Odbijen pretporez koji se dijeli utvrđen je u iznosu od 878.619,20 kn, to proizlazi da je TD Pluris d.d. u 2006. godini koristilo pravo na pretporez u iznosu od **8.786,19 kn** ( $878.619,20 \times 1\%$ ) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

#### **Razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**

U 2007. godini TD Pluris d.d. evidentiralo je u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka ukupne prihode u iznosu od 86.911.417,78 kn, od čega oporezive prihode u iznosu od 11.626.077,60 kn, a neoporezive prihode u iznosu od 75.285.340,18 kn, od čega prihode iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 62.719.814,83 kn iz čega proizlazi da je omjer neoporezivih prihoda iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnim prihodima 72 %.

Odbijen pretporez koji se dijeli utvrđen je u iznosu od 2.647.582,60 kn, to proizlazi da je TD Pluris d.d. u 2007. godini koristilo pravo na pretporez u iznosu od **1.906.259,47 kn** ( $2.647.582,60 \times 72\%$ ) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

#### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

U 2008. godini TD Pluris d.d. evidentiralo je u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka ukupne prihode u iznosu od 68.575.811,69 kn od čega oporezive prihode u iznosu od 19.515.727,46 kn, a neoporezive prihode u iznosu od 49.060.084,23 kn od čega prihode iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 27.664.398,00 kn iz čega proizlazi da je omjer neoporezivih prihoda iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnim prihodima 40 %.

Odbijen pretporez koji se dijeli utvrđen je u iznosu od 6.563.769,57 kn, to proizlazi da je TD Pluris d.d. u 2008. godini koristilo pravo na pretporez u iznosu od **2.625.507,83 kn** ( $6.563.769,57 \times 40\%$ ) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

### **Razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009 godine**

U 2009. godini TD Pluris d.d. evidentiralo je u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka ukupne prihode u iznosu od 37.430.150,28 kn od čega oporezive prihode u iznosu od 14.896.429,65 kn , a neoporezive prihode u iznosu od 21.960.283,97 kn od čega prihode iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 286.718,33 kn iz čega proizlazi da je omjer neoporezivih prihoda iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnim prihodima 1 %.

Odbijen pretporez koji se dijeli za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine utvrđen je u iznosu od 5.660.907,08 kn to proizlazi da je TD Pluris d.d. koristilo pravo na pretporez za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 18.08.2009. u iznosu od 56.609,07 kn ( 5.660.907,08 x 1%) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

### **b) U razdoblju od 19.kolovoza 2009. do 06.prosinca 2009. godine**

U 2009. godini TD Pluris d.d. evidentiralo je u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka ukupne prihode u iznosu od 37.430.150,28 kn od čega oporezive prihode u iznosu od 14.896.429,65 kn , a neoporezive prihode u iznosu od 21.960.283,97 kn od čega prihode iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 286.718,33 kn iz čega proizlazi da je omjer neoporezivih prihoda iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnim prihodima 1 %.

Odbijen pretporez koji se dijeli za razdoblje poslovanja od 19.08.2009. do 08.12.2009. godine utvrđen je u iznosu od 1.037.747,04 kn, to proizlazi da je TD Pluris d.d. koristilo pravo na pretporez za razdoblje poslovanja od 19.08.2009. do 08.12.2009. godine u iznosu od 10.377,47 kn ( 1.037.747,04 x 1%) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

**Napomena:** Prihodi društva u Financijsko izvještaju račun dobiti i gubitka ostvareni obavljanjem isporuka vrijednosnica sukladno 39-tom Međunarodnom standardu evidentiraju se u neto iznosima, odnosu u iznosu ostvarene razlike između prodajne i nabavne cijene svake pojedine vrijednosnice.

## **1.2. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika**

### **1.2.1. Iznos utvrđenog neobračunatog i neplaćenog poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika nadzorom poreznog tijela**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Pluris d.d. u razdoblju poslovanja od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od **358.217,31 kn**.

Naime, prilikom nadzora porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. na primljene račune inozemnih poduzetnika nije obračunalo i uplatio porez na dodanu vrijednost te je pozivajući se na članak 5. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost utvrdilo obveze po godinama kako slijedi:

#### **Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

Porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. po kontu glavne knjige 41660-Konzultantske usluge savjetovanja evidentira račune za obavljene usluge inozemnog poduzetnika i to As Consulting LLC, Mili Pond u ukupnom iznosu od 166.136,15 kn na koje obavljene usluge nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od **36.549,95 kn** ( $166.136,15 \times 22\%$ )

Nadalje, porezno tijelo utvrdilo je i da TD Pluris d.d. po kontu glavne knjige 4161-Troškovi ugovora o djelu evidentira troškove ino dobavljača Pavlović Vladimira iz Beograda po Ugovoru o djelu od 30.11.2006. godine na koje nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od **2.159,03 kn**.

Slijedom iznijetog, ukupno nadzorom utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost na usluge ino poduzetnika za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine iznosi **38.708,98 kn** ( $36.549,95 + 2.159,03$ ).



### **Razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**

Porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. po kontu glavne knjige 41660- Procjena vr. poduzeća evidentira račune za obavljene usluge inozemnog poduzetnika i to As Consulting LLC, Mili Pond u ukupnom iznosu od 892.434,32 kn na koje obavljene usluge nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od **182.475,51 kn** ( $829.434,32 \times 22\%$ ), po kontu 4161-Troškovi ugovora o djelu troškova ino dobavljača Pavlović Vladimira iz Beograda, po Ugovoru o djelu od 30.11.2006. godine u iznosu od 130.848,59 kn na koje usluge nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost u iznosu od **28.786,69 kn** ( $130.848,59 \times 22\%$ ), te po kontu 4155-Usluge istraživanja tržišta račun inozemnog dobavljača Weast east trade d.d. Beograd u iznosu od 219.841,38 kn na koje nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od **48.365,10 kn** ( $219.841,38 \times 22\%$ )

Slijedom iznijetog, ukupno nadzorom utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost na usluge ino poduzetnika za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine iznosi **259.627,30 kn** ( $182.475,51 + 28.786,69 + 48.365,10$ ).

### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

Porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. po kontu glavne knjige 4161 – Autorski honorari evidentira troškove ino dobavljača Pavlović Vladimira iz Beograda, po Ugovoru o djelu od 30.11.2006. godine u iznosu od 104.446,50 kn na koje usluge nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost u iznosu od **22.978,23 kn** ( $104.446,50 \times 22\%$ ), a po kontu 4155 – Usluge istraživanja tržišta evidentira primljene račune za obavljene usluge inozemnog poduzetnika DATACON d.o.o. Beograd u ukupnom iznosu od 131.461,89 kn na koje usluge nije obračunalo porez na dodanu vrijednost u iznosu od **28.921,60 kn** ( $131.461,89 \times 22\%$ ), te po kontu 4167 – Odvjetničke, bilježničke, i usluge izrade pravnih akata , knjižio i primljene račune za obavljene usluge inozemnih poduzetnika INCE &CO Engleska, London i SALGER, Frankfurt, Njemačka u ukupnom iznosu od 36.278,21 kn na koje usluge nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost u iznosu od **7.981,20 kn** ( $36.278,21 \times 22\%$ ).

Slijedom iznijetog, ukupno nadzorom utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost na usluge ino poduzetnika za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine iznosi **59.881,03 kn** (22.978,23 + 28.921,60 + 7.981,20).

### **1.2.2. Važeći porezni propisi i mišljenje o nadzorom utvrđenim obvezama s osnove neobračunatog i neplaćenog poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika**

Kako je u točki 1.2.1. nalaza navedeno porezno tijelo utvrdilo je obveze TD Pluris d.d. s osnove neobračunatog i neplaćenog poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika, to se u nastavku daje prikaz poreznih propisa važećih u inkriminiranom razdoblju kojima je uređeno plaćanje i odbitak pretporeza na usluge ino poduzetnika, te mišljenje o utvrđenim obvezama nadzorom.

#### ***Važeći porezni propisi***

Člankom 19. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 90/05) propisano je da ako domaćem poduzetniku uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, domaći poduzetnik porez plaća u roku iz stavka 1. ovog članka na propisani uplatni račun, a člankom 47. stavkom 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 153/05) propisano je da kod usluga koje inozemni poduzetnik obavi domaćem poduzetniku, porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem su usluge obavljene ili plaćene (predujmljene).

Obzirom da TD Pluris d.d. nije obračunalo ni platilo porez na dodanu vrijednost u iznosu od 358.217,31 kn na usluge inozemnih poduzetnika iz članka 5. st. 5. i 6. Zakona, postupilo je suprotno odredbama članka 19. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odnosno može se zaključiti da je obveza po inspektorima Porezne uprave s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika obračunata sukladno pozitivnim propisima Republike Hrvatske.

Međutim, članak 20. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuje:

*«Pretporez je iznos poreza na dodanu vrijednost koji je obračunala i naplatila carinarnica pri uvozu prema odredbama članka 7. stavka 5. kao i iznos poreza kojeg je platio domaći poduzetnik iz članka 19. stavka 2. ovog Zakona.»*

iz kojeg članka proizlazi, da bi TD Pluris d.d. u slučaju da je obračunalo i uplatilo porez na dodanu vrijednost na usluge ino poduzetnika, uplaćeni iznos poreza moglo koristiti kao pretporez u 100%-tnom iznosu u slijedećem obračunskom razdoblju i to pod uvjetom da je obavljalo isporuke koje nisu oslobođene poreza na dodanu vrijednost, to proizlazi da u opisanom slučaju za proračun Republike Hrvatske ne bi nastupila šteta.

Kako je TD Pluris d.d. dijelom obavljalo isporuke iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a što je pobliže opisano u točki 1.1.2. nalaza, šteta za proračun u konkretnom je slučaju nastupila u utvrđenom postotku podjele pretporeza u istoj točki nalaza, a po godinama kako slijedi u nastavku.

### ***Mišljenje o utvrđenim obvezama nadzorom***

#### ***a) U razdoblju od 01.siječnja 2006. do 18.kolovoza 2009. godine***

Radi preglednosti u nastavku daje se prikaz utvrđenog iznosa pretporeza nalazom vještaka po godinama.

#### ***Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine***

Sveukupno utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost na ino usluge za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine iznosi **38.708,98 kn**.

Pod točkom 1.1.2. nalaza utvrđeno je pravo odbitka pretporeza za 2006. godinu u iznosu od 99% ukupnog pretporeza, odnosno proizlazi da je TD Pluris d.d. moglo sukladno članku 20. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost odbiti pretporez u iznosu od 38.321,89 kn, da je obračunalo i uplatilo obvezu u iznosu od 38.708,98 kn s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika, iz čega proizlazi da je šteta za proračun Republike Hrvatske nastupila u iznosu od **387,09 kn** (38.708,98-38.321,89).

### **Razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**

Sveukupno utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost na ino usluge za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine iznosi **259.627,30 kn.**

Pod točkom 1.1.2. nalaza utvrđeno je pravo odbitka pretporeza za 2007. godinu u iznosu od 28% ukupnog pretporeza, odnosno proizlazi da je TD Pluris d.d. moglo sukladno članku 20. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost odbiti pretporez u iznosu od 72.695,64 kn pretporeza, da je obračunalo i uplatilo obvezu u iznosu od 259.627,30 kn s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika, iz čega proizlazi da je šteta za proračun Republike Hrvatske nastupila u iznosu od **186.931,66 kn** (259.627,30-72.695,64).

### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

Utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost na ino usluge po inspektorima Porezne uprave za 2008. godine iznosi **59.881,03 kn.**

Pod točkom 1.1.2. nalaza utvrđeno je pravo odbitka pretporeza za 2008. godinu u iznosu od 60% ukupnog pretporeza, odnosno proizlazi da je TD Pluris d.d. moglo sukladno članku 20. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost odbiti pretporez u iznosu od 35.928,62 kn, da je obračunalo i uplatilo obvezu u iznosu od 59.881,03 kn s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika, iz čega proizlazi da je šteta za proračun Republike Hrvatske nastupila u iznosu od **23.952,41 kn** (59.881,03-35.928,62).

Slijedom navedenog, ukupna šteta nastala za proračun Republike Hrvatske s osnove neobračunatog i neuplaćenog poreza na usluge inozemnog poduzetnika iznosi **211.271,16 kn** (358.217,31-146.946,15), a obzirom na razdoblje razgraničenja zadano nalogom u cijelosti se odnosi na razdoblje od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine.

### **1.3. Da li i u kojem iznosu nisu obračunati prihodi od kamata na zajmove dane povezanim društvima, te vezano na to da li i koliko nije plaćeno PDV-a**

#### **1.3.1. Iznos neobračunatog i neuplaćenog poreza na dodanu vrijednost na prihode od kamata na zajmove dane povezanim društvima utvrđen poreznim nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Pluris d.d. u razdoblju poslovanja od 01. siječnja 2008. do 31. prosinca 2009. godine nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost od kamata na zajmove povezanim osobama (pravnim i fizičkim) u iznosu od **94.518,82 kn.**

Naime, nadzorom obračunatih kamata s osnova danih pozajmica povezanim društvima i povezanim osobama porezno tijelo utvrdilo je da je TD Pluris d.d. povezanim osobama (društvima i fizičkim osobama - članovima ili zaposlenim djelatnicima) odobrio zajmove uz kamatnu stopu od 4% do 7 % godišnje, odnosno uz kamatnu stopu manju od propisane, eskontne stope od 9 % godišnje, člankom 37. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit, na koje je zajmove ugovorenu kamatnu stopu i pripadajući porez na dodanu vrijednost obračunalo, osim u odnosu na zajam odobren TD FARMACOM COMMERCE d.o.o. uz ugovorenu kamatu od 7% godišnje na koji nije obračunalo ugovorenu kamatnu stopu ni pripadajući porez na dodanu vrijednost.

U nastavku daje se preglednosti radi po godinama prikaz utvrđenih obveza nadzorom.

#### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

Obračunata razlika kamata na odobrene zajmove društvima FIMA Vrijednosnice d.o.o., FIMA Bis d.o.o., FIMA Direkt d.o.o., Perform d.o.o., AGIT d.o.o., AFP d.o.o. i fizičkim osobama D.Žganec, LJ. Weissbarth i Z.Šulak d.o.o. između ugovorene kamatne stope i stope od 9% godišnje za 2008. godinu iznosi 96.383,47 kn, a na odobren zajam TD FARMACOM COMMERCE d.o.o. obračunata kamate po stopi od 9% godišnje iznosi 130.015,95 kn, odnosno ukupno obračunata razlika kamate po poreznom tijelu iznosi **226.399,42 kn.**

Porezno tijelo je, pozivajući se na članak 5. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05 i 57/06), uvećalo osnovicu poreza na dobit (o čemu više u točki 1.5. nalaza) i na utvrđen manje prijavljeni prihod, pozivajući se na članak 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obračunalo je i porez na dodanu vrijednost u iznosu od **49.807,80 kn.**

#### **Razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine**

Obračunata razlika kamata na odobrene zajmove društvima FIMA Vrijednosnice d.o.o., FIMA Bis d.o.o., FIMA Direkt d.o.o., Perform d.o.o., AGIT d.o.o., AFP d.o.o. i fizičkim osobama D.Žganec, LJ. Weissbarth i Z.Šulak d.o.o. između ugovorene kamatne stope i stope od 9% godišnje za razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine iznosi 158.519,74 kn, a na odobren zajam TD FARMACOM COMMERCE d.o.o. obračunata kamata po stopi od 9% godišnje iznosi 35.828,47 kn, odnosno ukupno obračunata razlika kamate po poreznom tijelu iznosi **194.348,21 kn**, to je porezno tijelo pozivajući se na članak 5. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05 i 57/06), uvećalo osnovicu poreza na dobit (o čemu više u točki 1.5. nalaza) i na utvrđen manje prijavljeni prihod, pozivajući se na članak 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obračunalo je i porez na dodanu vrijednost u iznosu od **42.852,74 kn.**

#### **Razdoblje od 19.08.2009. do 06.12.2009. godine**

Obračunata razlika kamata na odobrene zajmove društvima FIMA Vrijednosnice d.o.o., FIMA Bis d.o.o., FIMA Direkt d.o.o., Perform d.o.o., Kreativka d.o.o.(bivši AGIT d.o.o.), AFP d.o.o i FIMA Validus d.d. i fizičkim osobama D.Žganec, LJ. Weissbarth, M.Horvat i Z.Šulak između ugovorene kamatne stope i stope od 9% godišnje za razdoblje od 19.08.2009. do 06.12.2009. godine iznosi **8.079,47 kn** to je porezno tijelo je, pozivajući se na članak 5. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05 i 57/06), uvećalo osnovicu poreza na dobit (o čemu više u točki 1.5. nalaza) i na utvrđen manje prijavljeni prihod, pozivajući se na članak 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obračunalo je i porez na dodanu vrijednost u iznosu od **1.858,28 kn.**

### **1.3.2. Važeći porezni propis i mišljenje o utvrđenoj obvezi s osnove poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost poreznim nadzorom**

#### ***Važeći porezni propisi u odnosu na porez na dobit***

Člankom 14. stavkom 1. i 3. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04 do 57/06) uređeno je da se kamata obračunava najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba (društva i fizičkih osoba) u trenutku odobrenja zajma, te da navedu kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti, vodeći pritom računa da se radi o kamatnoj stopi koja se ostvaruje u usporedivim okolnostima ili koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba, a člankom 37. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit (NN 95/05, 133/07 i 156/08) propisano je da ako ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem se primjenjuje kamata iz članka 14. stavka 3. Zakona ne odredi i ne objavi visinu kamate, u tom razdoblju primjenjuje se eskontna stopa koju objavljuje Hrvatska narodna banka, a koja je za promatrano razdoblje iznosila 9% godišnje.

Nadalje, člankom 13 stavak 2. Zakona o porezu na dobit propisano je tko se smatra povezanom osobom i to : „Povezanim osobama iz stavka 1. ovog članka smatraju se osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva“

#### ***Važeći porezni propisi u odnosu na porez na dodanu vrijednost***

Člankom 8. stavkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( NN 47/95 do 94/09) i člankom 51. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN 60/96 do 149/09) propisano je da kod usluga kreditiranja poreznu osnovicu čini ugovorena kamatna, a ako je ugovorena kamatna stopa niža od 4% godišnje, poreznu osnovicu čini kamata od 4% godišnje.

***Mišljenje o povećanju osnovice za oporezivanje za prihode od kamata na zajmove dane povezanim društvima i vezno na to utvrđenom neplaćenom PDV poreznim nadzorom***

Kako je naprijed navedeno TD Pluris d.d. sklopilo je ugovore o zajmu s povezanim osobama uz kamatnu stopu od 4% do 7 %, dakle uz kamatnu stopu istu, odnosno višu od kamatne stope od 4% propisane člankom 8. stavkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, ali uz kamatnu stopu nižu od kamatne stope od 9% propisane člankom 37. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit.

S navedenim u vezi, može se zaključiti da je porezno tijelo ispravno utvrdilo da se prihodi društva imaju uvećati za razliku između ugovorene kamatne stope i kamatne stope propisane člankom 37. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit u iznosu od ukupno 420.747,62 kn za razdoblje od 01.01.2008. do 18.08.2009. godine, odnosno u iznosu od 8.079,47 kn za razdoblje od 19.08.2009. do 06.12.2009. godine, međutim da nema osnove za obračun poreza na dodanu vrijednost na tako utvrđenu razliku, a obzirom je u smislu članka 8. stavaka 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost TD Pluris d.d. ispravno utvrdilo obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost obračunavajući porez na dodanu vrijednost na ugovorenu kamatu od 4% do 4,5% godišnje, odnosno na istu i višu kamatu od propisane od 4% godišnje, osim u odnosu na TD FARMACOM COMMERCE d.o.o..

U odnosu na TD FARMACOM COMMERCE d.o.o. TD Pluris d.d. bilo je dužno sukladno ugovoru i propisima o porezu na dodanu vrijednost obračunati ugovorenu kamatu od 7% godišnje i pripadajući porez na dodanu vrijednost. Obračunata ugovorena kamata za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine po stopi od 7% godišnje iznosi 101.123,54 kn, a pripadajući porez na dodanu vrijednost 22.247,18 kn, a za razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine obračunata ugovorena kamata iznosi 27.866,65 kn, a pripadajući porez na dodanu vrijednost 6.130,67 kn, odnosno ukupno porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2008. do 18.08.2009. godine u iznosu od **28.377,85 kn.**



Slijedom iznijetog, sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost nema osnova za obračunom poreza na dodanu vrijednost na utvrđene razlike između ugovorene kamatne stope i eskontne stope od 9% godišnje u odnosu na sve korisnike zajma, osim u odnosu na TD FARMACOM COMMERCE d.o.o. za koji je odobreni zajam TD Pluris d.d. propustilo izvršiti obračun ugovorenih kamata po stopi od 7%, čime je po vještaku utvrđena obveza neplaćenog poreza na dodanu vrijednost od kamata na zajmove dane povezanim osobama za razdoblje od 01.01.2008. do 18.09.2009. godine u iznosu od **28.377,85 kn.**

#### **1.4. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dobit po odbitku**

##### **1.4.1.Iznos neobračunatog i neplaćenog poreza na dobit po odbitku utvrđen nadzorom poreznog tijela**

Inspektori Porezne uprave (u daljnjem tekstu: porezno tijelo) u poreznom nadzoru utvrdili su da TD Pluris d.d. u razdoblju poslovanja od 01. siječnja 2006. do 19.kolovoza 2009. godine nije obračunalo i platilo porez na dobit po odbitku u iznosu od **420.216,77 kn.**

Naime, porezno tijelo utvrdilo je da je u razdoblju od 01.01.2006. do 19.08.2009. godine TD Pluris d.d. izvršilo plaćanje ino partnerima u iznosu od 2.126.603,22 kn, te je pozivajući se na članak 31. Zakona o porezu na dobit ( NN 177/04, 90/05 i 57/06 ) utvrdilo obvezu TD Pluris d.o.o. s osnove poreza na dobit po odbitku po stopi od 15% godišnje i to po godinama kako slijedi:

##### **Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

Nadzorom je utvrđeno da je TD Pluris d.d. tijekom 2006. godine izvršilo je plaćanje inozemnom partneru As Consulting s osnove računa za izvršene usluge savjetovanja iznosa od 128.327,84 kn , to je obračunat po poreznom tijelu porez na dobit po odbitku po stopi od 15% (primjenom preračunate stope od 19,76%) u iznosu **25.357,58 kn.**

### **Razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**

Nadzorom je utvrđeno da je TD Pluris d.d. tijekom 2007. godine izvršilo plaćanje :

- inozemnom partneru As Consulting iznosa od 798.746,42 kn, s osnove računa za izvršene usluge savjetovanja, to utvrđeni porez na dobit po odbitku po stopi od 15% (primjenom preračunate stope od 19,76%) iznosi **157.832,29 kn,**
- Fizičkoj osobi Pavlović Vladimiru po ugovoru s osnove ispitivanja tržišta iznosa od 130.848,59 kn, to utvrđeni porez na dobit po odbitku po stopi od 15% (primjenom preračunate stope od 19,76%) iznosi **25.855,68 kn,**
- inozemnom partneru West east trade d.o.o. Beograd iznosa od 182.526,70 kn, s osnove računa za marketing , to utvrđeni porez na dobit po odbitku po stopi od 15% (primjenom preračunate stope od 19,76%) iznosi **36.067,27 kn,**

Ukupno utvrđena obveza poreza na dobit po odbitku poreznim nadzorom za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine iznosi **219.755,24 kn.**

### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

Nadzorom je utvrđeno da je TD Pluris d.d. tijekom 2008. godine izvršilo plaćanje inozemnom partneru As Consulting s osnove računa za izvršene usluge procijene vrijednosti, poduzeća, analize, studije iznosa od 403.217,55 kn, to je obračunat po poreznom tijelu porez na dobit po odbitku po stopi od 15% (primjenom preračunate stope od 19,76%) u iznosu od **79.675,78 kn.**

## **Razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine**

Nadzorom je utvrđeno da je TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine izvršilo plaćanje inozemnom partneru As Consulting s osnove računa za izvršene usluge procijene vrijednosti, poduzeća, analize, studije iznosa od 482.936,12 kn, to je obračunat po poreznom tijelu porez na dobit po odbitku po stopi od 15% (primjenom preračunate stope od 19,76%) u iznosu od **95.428,17 kn.**

### **1.4.2. Važeći porezni propisi i mišljenje o nadzorom utvrđenim obvezama s osnove poreza na dobit po odbitku**

#### ***Važeći porezni propisi***

Člankom 31. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05 i 57/06.) propisano je da porez po odbitku u smislu ovog zakona jest porez kojim se oporezuje dobit koju ostvari ne rezident u Republici Hrvatskoj i da je porezni obveznik poreza na dobit po odbitku isplatitelj, a stavkom 4. i 6. istog članka da se porez po odbitku plaća autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva: prava na reprodukciju, patente, licence, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava, te istraživanje tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge.

Člankom 49. stavkom 7. i 8. Pravilnika o porezu na dobit ( NN 95/05, 133/07) propisano je da se porez na dobit po odbitku plaća u slučajevima kada s državom u kojoj inozemni primatelj naknade ima sjedište nije sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, osim izuzetaka pobrojanih u stavku 5. članka 49., a člankom 51. stavak 4. istog pravilnika da primatelj naknade koji je rezident države s kojom je sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja može dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog tijela, u kom slučaju isplatitelj nije dužan obračunati i uplatiti porez na dobit po odbitku.

### ***Mišljenje o utvrđenoj obvezi s osnove poreza na dobit po odbitku***

Iz dokumentacije koju je dostavio stečajni upravitelj proizlazi da su TD Pluris d.d. usluge poslovnog savjetovanja izvršila društva i fizička osoba iz inozemstva, a iz dostupne dokumentacije ne proizlazi da bi se radilo o uslugama ino poduzetnika koje ne podliježu oporezivanju porezom na dobit po odbitku iz članka 49. stavka 5. Pravilnika o porezu na dobit, to se može zaključiti da je porezno tijelo sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit utvrdilo obvezu s osnove neobračunatog i neplaćenog poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 01.01.2006. do 18.08.2009. godine u iznosu od ukupno **420.216,77 kn.**

## 1.5. Da li i u kojim osnovama nije obračunat i plaćen porez na dobit

### 1.5.1. Nadzorom utvrđene obveze s osnove poreza na dobit i mišljenje o utvrđenim obvezama nadzorom

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Pluris d.d. za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine nije obračunalo ni platilo porez na dobit u iznosu od **9.742.466,79 kn.**

Naime, za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine TD Pluris d.d. utvrdilo je prihode, rashode, osnovicu za oporezivanje i prijenos poreznog gubitka u iznosima kako je prikazano dolje u tablici 1.

**Tablica 1.**

OPIS	01.01.2006.- 31.12.2006.	01.01.2007.- 31.12.2007.	01.01.2008.- 31.12.2008.	01.01.2009.- 31.12.2009.
Ukupni prihodi	32.804.964,05	86.911.417,78	68.575.811,69	37.430.150,28
Ukupni rashodi	17.670.872,41	52.959.714,70	65.135.599,34	54.683.812,12
<b>Dobit/gubitak</b>	<b>15.134.091,64</b>	<b>33.951.703,08</b>	<b>3.440.212,35</b>	<b>-17.253.661,84</b>
Uvećanje/umanjenje osnovice	-1.116.221,77	-8.007.725,40	203.529,83	1.124.243,70
<b>Dobit/gubitak nakon uvećanja/smanjenja</b>	<b>14.017.869,87</b>	<b>25.943.977,68</b>	<b>3.643.742,18</b>	<b>-16.129.418,14</b>
<b>Preneseni porezni gubitak iz ranijeg razdoblja</b>	<b>32.756.006,73</b>	<b>18.738.136,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Osnovica za oporezivanje	0,00	7.205.840,82	3.643.742,18	<b>0,00</b>
Porez na dobit	0,00	1.441.168,16	728.748,44	<b>0,00</b>
<b>Porezni gubitak za prijenos</b>	<b>18.738.136,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.129.418,14</b>

a porezno tijelo je pored obračunate i plaćane obveze po TD Pluris d.d. u iznosu od 2.169.916,60 kn utvrdilo neobračunate i neplaćene obveze s osnove poreza na dobit kako slijedi u nastavku:

## **Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine porezno tijelo izvršilo je nadzor rashoda i utvrdilo umanjeње rashoda u odnosu na prijavljen rashod po TD Pluris d.d. u iznosu od ukupno 4.075.795,98 kn po osnovama kako slijedi:

### **a) umanjeње rashoda s osnove porezno priznatog vrijednosnog usklađenja u iznosu od 2.378.546,84 kn**

TD Pluris d.d. dana 31.12.2006. godine donosi Odluku o isknjiženju iz knjigovodstvenih evidencija potraživanja od društva Obnova d.d. iz Splita u iznosu od 2.239.273,12 kn i potraživanja od društva KDN Varaždin u iznosu od 139.273,70 kn, koja potječu iz poslovne godine 1997.

U odluci za TD Obnova d.d. navedeno je slijedeće obrazloženje :

*„Prema podacima službe računovodstva potraživanja od Obnove d.d. Split, donijeto je iz Jurora odnosno Tar, a proizlazi iz ulaganja u vlasničke interese kod Zenit-bro d.d., Neum i Salus Stela d.d. Neum iz Bosne i Hercegovine, a koje su preuzeli Tar i Juror, te je to potraživanje samo transmisija da se zaokruži vlasnička struktura u navedenim hotelskim društvima.*

*Iz predmetnog razloga nisu poduzimani prisilni postupci za naplatu potraživanja jer u biti i ne postoji to potraživanje već je to ulaganje u vlasničke udjele kod tih hotelskih društava. Postupak vlasničke transformacije navedenih hotela nije dovršen ali postoji dovoljno dokaza koji potkrepljuju činjenicu o čemu se radilo. Do konačnosti razrješenja ulaganja u udjele, iz razloga koji postoje u dokumentaciji da Bosansko Hercegovački organi ne priznaju veće ulaganje od iskazanog ulaganja u našim poslovnim knjigama navedeno potraživanje je nadoknađeno na teret rashoda.“*

U odluci za TD KDN Varaždin navedeno je slijedeće obrazloženje :

*"Prema podacima službe računovodstva potraživanja od KDN Varaždin donijeto je iz Jurora odnosno Tar i potječe iz 1997. godine. Preuzimanjem Jurora odnosno Tara prema saznanjima pravne službe nismo dobili nikakvu izvornu dokumentaciju temeljem koje bi bili u mogućnosti poduzeti radnje za prisilnu naplatu tog potraživanja. Dokumentacija iz razdoblja 1997. godine i ranije nije raspoloživa."*

Porezno tijelo utvrdilo je da u navedenim slučajevima TD Pluris d.d. nije postupilo sukladno članku 9. st. 2. Zakona o porezu na dobit sukladno kojem se vrijednosno usklađenje potraživanja priznaje ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod i ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobrog gospodarstvenika, te je s navedenih osnova umanjilo rashode po prijavi poreza na dobit za 2006. godinu u ukupnom iznosu od **2.378.546,84 kn**, a s kojim se utvrđenjem vještak u potpunosti, a obzirom iz dokumentacije TD Pluris d.d. ne proizlazi da je pokrenule postupke radi naplate potraživanja.

**b) umanjenje rashoda s osnove troškova ugovora o dijelu u iznosu od 217.766,06 kn**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u kontroliranom razdoblju evidentira troškove temeljem Ugovora o djelu sa fizičkim osobama kako slijedi:

Ugovori o djelu sklopljeni sa Bosančić Miro iz Zagreba, Maksimirska 104, JMBG: 1507940330123, dana 16.01.2006. godine i 01.08.2006. godine, prema kojim se Miro Bosančić, kao izvršitelj obvezao obaviti slijedeće poslove :

- poslovi za Globus grupu d.d. Zagreb i društva toga sustava : istraživanje i pripremanje poslovne dokumentacije za parnične, stečajne i druge postupke,
- priprema poslovne dokumentacije i izrada nacрта odluka i drugih pravnih akata za održavanje godišnjih skupština i sjednica drugih organa tih trgovačkih društava,

- zaprimanje poštanskih pošiljki, predaja na upravu društva, otprema pošte.

Temeljem ovih ugovora proknjiženi trošak u 2006. godini iznosi 87.269,58 kn, a tijekom nadzora nisu predloženi dokumenti iz kojih bi se nedvojbeno moglo utvrditi i zaključiti da su usluge izvršene, a ni dokumenti iz kojih se može utvrditi da je izvršeno prefakturiranje prema GLOBUS GRUPI d.d. Zagreb i iskazano kao prihod poreznog razdoblja.

Ugovor o djelu sklopljen sa Cebović Lidija iz Zagreba, JMBG: 1701967335039, dana 01.01.2006. godine, prema kojem se Lidija Cebović kao izvršitelj obvezala obaviti slijedeće poslove :

- sortiranje arhivske dokumentacije Globus grupe i društva sustava,
- drugi poslovi u vezi s navedenim.

Temeljem ovog ugovora proknjiženi trošak u 2006. godini iznosi 89.716,33 kn, a tijekom nadzora nisu predloženi dokumenti iz kojih bi se nedvojbeno moglo utvrditi i zaključiti da su usluge izvršene, a ni dokumenti iz kojih se može utvrditi da je izvršeno prefakturiranje prema GLOBUS GRUPI d.d. Zagreb i iskazano kao prihod poreznog razdoblja.

Ugovor o djelu sklopljen sa Marić Franca iz Zagreba, Adamićeva 15, JMBG:2812942335042, dana 01.04.2006. godine prema kojem se Franca Marić kao izvršitelj obvezala obaviti slijedeće poslove :

- sređivanje i sortiranje knjigovodstvene dokumentacije,
- drugi poslovi u vezi s navedenim.

Temeljem ovog ugovora proknjiženi trošak u 2006. godini iznosi 40.780,15 kn, a tijekom nadzora nisu predloženi dokumenti iz kojih bi se nedvojbeno moglo utvrditi i zaključiti da su usluge izvršene, a ni dokumenti iz kojih se može utvrditi da je izvršeno prefakturiranje prema GLOBUS GRUPI d.d. Zagreb i iskazano kao prihod poreznog razdoblja.



Porezno tijelo zaključilo je da u navedenim slučajevima TD Pluris d.d. nije postupilo sukladno članku 55. stavku 2. i stavku 3. Općeg poreznog zakona, te članku 3., 4. i 6. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da se knjiženje podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da je vjerodostojna isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, to su s navedenih osnova umanjili rashode na prijavi poreza na dobit za 2006. godinu u ukupnom iznosu od **217.766,06 kn.**

### **Mišljenje vještaka o umanjenju rashoda poslovanja za 2006. godinu**

U odnosu na umanjenje rashoda poslovanja za 2006. godinu u iznosu od 217.766,06 kn s osnove nepriznatih troškova ugovora o dijelu vještak je mišljenja da je obzirom je provjerom kartica glavne knjige utvrđeno da su po navedenim ugovorima uplaćeni svi propisani porezi i doprinosi i da je obveza fizičkim osobama s osnove ugovora o dijelu isplaćena, te da su po stečajnom upravitelju TD Pluris d.d. dostavljene Izjave gore navedenih fizičkih osoba (koje Izjave spominje i porezno tijelo u nadzoru, ali ih ne obrazlaže) iz kojih proizlazi da su navedene fizičke osobe obavile ugovorene poslove dakle, u poreznom je smislu za TD Pluris d.d. nastupio rashod u navedenom iznosu.

#### **c) umanjenje rashoda s osnove kamata na kredite u iznosu od 1.479.483,08 kn**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u kontroliranom razdoblju evidentira troškove kamata na kredite u ukupnom iznosu od **1.479.483,08 kn** po kreditu Đurđević Bosiljke, a koji su evidentirani u iznosu od 690.554,91 kn na troškovima kamata na kredite ŠKZ, banke i sl., te u iznosu od 788.928,17 kn na troškove kamata na kredite od poduzeća.

Na zahtjev poreznog tijela do završetka nadzora predložena je slijedeća dokumentaciju temeljem koje su regulirana prava i obveze po primljenim kreditima i knjiženi troškovi poreznog razdoblja:

- Ugovor o kratkoročnom zajmu broj 19/97 od dana 11.03.1997. godine između Đurđević Bosiljke (bez podataka o mjestu prebivališta ili boravišta, broja osobne iskaznice ili JMBG), zastupane po Ljiljani Weissbarth, kao zajmodavca i FIMA d.o.o. Varaždin, A. Stepinca 1, zastupane po direktoru Milanu Horvat, kao zajmoprimca na iznos zajma od 2.219.105,00 kn, uz kamatnu stopu od 1,7% mjesečno,
- Uplatnica broj 164 od 11.03.1997. godine, na kojoj je naznačeno da je od Đurđević Stanka (bez podataka o mjestu prebivališta ili boravišta, broja osobne iskaznice ili JMBG) primljen iznos od 2.219.105,00 kn za kupnju dionica i Isplatnica broj 120 za polog gotovine po izvodu broj 56 , obje evidentirane u blagajničkom izvještaju od 11.03.1997. godine,
- Dva Ugovora o preuzimanju duga od 01.06.1997. godine sklopljena između Đurđević Bosiljke, zastupane po Ljiljani Weissbarth iz Varaždina, L. Adamića 10, kao vjerovnika, FIMA d.o.o. Varaždin, A. Stepinca 1, zastupano po direktoru Milanu Horvat, kao dužnika i ŠKZ FIMA iz Varaždina, Šenoina 7, zastupanog po Sonji Šinko, kao preuzimatelju, kojim je utvrđeno da su vjerovnik i dužnik dana 11.03.1997. godine zaključili Ugovor o zajmu na iznos od 2.219.105,00 kn, a Preuzimatelj Ugovorom u cijelosti preuzima dužnikov dug tako da između vjerovnika i preuzimatelja nastaje ista obveza koja je do sklapanja Ugovora o preuzimanju duga postojala između vjerovnika i dužnika. U svrhu preuzimanja duga preuzimatelj i vjerovnik će odmah po potpisivanju ovog Ugovora zaključiti Ugovor o depozitu. Po jednom Ugovoru na iznos od 775.539,99 kn a po drugom na iznos od 21.980,00 kn,
- Analitičku karticu 21303 konta za partnera 97715-Đurđević Bosiljka, na kojoj je navedena uplatnica za primljeni iznos od 2.219.105,00 kn, za kupnju dionica, proknjižena na potražnoj strani analitičkog konta u iznosu od 2.219.105,00 kn, sa danom 11.03.1997. godine, a iz koje je nadalje vidljivo da je cjelokupni iznos obveze od 2.219.105,00 kn na dan 01.06.1997. godine sveden na nulu, i to na način da je iznos od 1.421.585,01 kn proknjižen kao uplata za portfelj, a iznos od 797.519,99 kn zatvoren je na način reguliran Ugovorom o preuzimanju duga od 01.06.1997. godine,

- Ugovor o kratkoročnom zajmu zaključen između Đurđević Bosiljke iz Varaždina, L. Adamića, JMBG: 200894538500 (nepotpun podatak), kao zajmodavca i FIMA d.o.o., Varaždin, Trg Bana Jelačića 4, zastupanog po direktoru Milanu Horvatu, kao zajmoprimca dana 01.12.1998. godine, na iznos od 1.152.465,28 kn uz kamatu od 1,9% mjesečno,
- Ugovor o asignaciji broj A 41/98 (bez datuma) sklopljen između Đurđević Bosiljke, kao asignanta, ŠKZ FIMA iz Varaždina, kao asignata, i FIMA d.o.o. iz Varaždina, kao asignatara, kojim je ugovoreno u članku 1. da asignant ovlašćuje asignata da plati asignatoru iznos od 1.152.465,28 kn, a koje će se plaćanje izvrši na dan 01.12.1998. godine. U članku 2. ugovoreno je da plaćanjem navedenog iznosa asignatoru, asignat izvršava uplatu asignanta po Ugovoru o kratkoročnom zajmu, a u članku 3. da je izvršenjem navedenog plaćanja, asignat asignantu izvršio povrat depozita po partiji broj 80-001-00896-3 u visini iznosa iz članka 1.,
- Prijedlog za višestruku kompenzaciju broj 28/98 od 01.12.1998. godine. Po prijedlogu vrši se kompenzacija u iznosu od 6.643.868,99 kn prema specifikaciji FIMA d.o.o. Varaždin (Po ugovorima o asignaciji broj 32/98, 33/98, 34/98, 35/98, 36/98, 37/98, 40/98, 41/98 i 42/98) i ŠKZ FIMA d.o.o. Varaždin (Po ugovorima o zajmu),
- Analitičku karticu 1331 partner ŠKZ FIMA - na dan 01.12.1998. godine iz koje je vidljivo da je proknjižen iznos od 1.152.465,28 kn kao potraživanje od ŠKZ FIMA, a sa istim datumom na analitičkoj kartici 21301, partner Đurđević Bosiljka evidentiran je iznos od 1.152.465,28 kn kao obveza,

U vezi s opisanom dokumentacijom porezno tijelo zaključuje da mu do završetka nadzora nisu predložene knjigovodstvene isprave i dokumenti iz kojih bi se nedvojbeno moglo utvrđivati i zaključivati da je na dan 01.12.1998. godine izvršena uplata na račun FIMA d.o.o. kako je to ugovoreno Ugovorom o kratkoročnom zajmu i Ugovorom o asignaciji za iznos od 1.152.465,28 kn, kao ni da je postojao dužničko vjerovnički odnos FIMA d.o.o. i ŠKZ FIMA u iznosu od 1.152.465,28 kn za dospjele obveze i potraživanja koja se kompenziraju, da u odnosu na evidentirane obračunate, a neisplaćene kamate nema

vjerodostojne knjigovodstvene isprave i dokumente kako je to propisano člankom 55. Općeg poreznog zakona i članka 3., 4. i 6. Zakona o računovodstvu, te je u istom razdoblju TD Pluris d.d. odobravalo kredite povezanim fizičkim i pravnim osobama po godišnjoj stopi od 4% i 4,5%, a na primljeni zajam od Đurđević Bosiljke obračunata je kamata po stopi od 1,7% i 1,9% mjesečno, odnosno 20,4% i 22,8% godišnje, to su s navedenih osnova rashodi na prijavi poreza na dobit za 2006. godinu umanjeni u ukupnom iznosu od **1.479.483,08 kn.**

### **Mišljenje vještaka o umanjenju rashoda poslovanja za 2006. godinu**

Stečajni upravitelj na zahtjev vještaka dostavio je kartice glavne knjige 2130 i 21301 po kojim je karticama na dan 23.06.2006. godine temeljem upisanog u registar Trgovačkog suda u Varaždinu pripajanja društva Fima Holding d.d. društvu Fima Grupa d.d. evidentirana obveza prema Bosiljki Đurđević u iznosu od 2.990.385,17 kn s osnove glavnog duga i u iznosu od 5.400.556,61 kn s osnove obračunate ugovorne kamate za razdoblje od prosinca 1998. godine do lipnja 2006. godine, odnosno ukupna obveza prema Bosiljki Đurđević u iznosu od 8.390.941,78 kn, te sklopljene Ugovore o pozajmicama, Ugovor o vođenju portfelja i raskid tog ugovora iz koji proizlazi da je u odnosu na glavni dug u visini od 2.990.385,17 kn Bosiljki Đurđević pripadala kamata ugovorena po stopi od 1,5 % mjesečno (ugovor iz 2003. godine) i da je TD Fima Holding d.d. za razdoblje od 01.01.2006. do 23.06.2006. godine obračunala ugovorenu kamatu u iznosu od 690.554,91 kn.

U vezi s navedenim, obzirom je ugovorenu kamatu do 23.06.2006. godine u iznosu od 690.554,91 kn obračunalo i u svojim poslovnim knjigama evidentiralo TD Fima Holding d.d., a ne TD Pluris d.d. za navedeni iznos nije bilo osnove za umanjenje rashoda TD Pluris d.d. u iznosu od 690.554,91 kn.

U odnosu na umanjenje rashoda za iznosu od 788.928,17 kn koji se odnosi na obračunatu i u rashode evidentiranu kamatu od strane TD Pluris d.d. izvršenim provjerama utvrđeno je da je osnovica za obračun iste bila ukupno preuzeta obveza TD Pluris d.d. odnosno osnovica za obračun kamate obračunate po stopi od 1,5 % mjesečno za razdoblje od 23.06.2006. do 31.12.2006. godine,

iznosila je 8.390.941,78 kn, dok je obračun ugovorenih kamata valjalo izvršiti na osnovicu u iznosu od 2.990.835,17 kn, a sukladno vjerodostojnom tumačenju članka 3. stavak 1. Zakona o zateznim kamata (NN 28/96) kojim je propisano da je osnovica za obračun kamate glavni dug bez pripisane ugovorene kamate, odnosno sukladno poreznim propisima moguće je i da se obračunata kamata pripiše glavnici, međutim u tom se slučaju smatra da je ugovorena kamata isplaćena, i ista sukladno članku 30. stavak 1. i 3. Zakona o porezu na dohodak podliježe oporezivanju porezom na dohodak, a obzirom se ovdje radi o fizičkoj osobi.

S navedenim u vezi po vještaku je izvršen izračun ugovorene kamate po stopi od 1,5% mjesečno na osnovicu od 2.990.385,17 kn za razdoblje od 23.06.2006. do 31.12.2006. godine i ista kao porezno priznati rashod TD Pluris d.d. iznosi 287.076,98 kn, odnosno evidentiran rashod u iznosu od **501.851,19 kn** uvećava osnovicu za oporezivanje porezom na dobit, a obzirom je u konkretnom slučaju obračun poreza na dobit ( stopa 20%) povoljniji od obračuna poreza na dohodak( stopa 35%)

Slijedom navedenog, porezno tijelo za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine utvrdilo je ukupno umanjenje rashoda u odnosu na iskazane rashode po prijavi TD Pluris d.d. u iznosu od **4.075.795,98 kn** i to s osnove:

- umanjenja rashoda s osnove porezno priznatog vrijednosnog usklađenja u iznosu od 2.378.546,84 kn,
- umanjenja rashoda s osnove troškova ugovora o dijelu u iznosu od 217.766,06 kn,
- umanjenja rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 1.479.483,08 kn,

a po nalazu vještaka za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine utvrđeno je ukupno umanjeње rashoda u odnosu na iskazane rashode po prijavi TD Pluris d.d. u iznosu od **2.880.398,03 kn** i to s osnove:

- umanjeња rashoda s osnove porezno priznatog vrijednosnog usklađenja u iznosu od 2.378.546,84 kn,
- umanjeња rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 501.851,19 kn,

te se u tablica 2. daje utvrđene razlike dobiti između iskazane po Prijavi poreza na dobit za 2007. godinu TD Pluris d.d., po nadzoru poreznog tijela i nalazu vještaka.

**Tablica 2.**

OPIS	TD Pluris d.d. 01.01.2006.- 31.12.2006.	Zapisnik PU 01.01.2006.- 31.12.2006.	Nalaz vještaka
Ukupni prihodi	32.804.964,05	32.804.964,05	32.804.964,05
Ukupni rashodi	17.670.872,41	13.595.076,43	14.790.474,38
<b>Dobit/gubitak</b>	<b>15.134.091,64</b>	<b>19.209.887,62</b>	<b>18.014.489,67</b>
Uvećanje/umanjeње osnovice	-1.116.221,77	-1.116.221,77	-1.116.221,77
<b>Dobit/gubitak nakon uvećanja/smanjenja</b>	<b>14.017.869,87</b>	<b>18.093.665,85</b>	<b>16.898.267,90</b>
<b>Preneseni porezni gubitak iz ranijeg razdoblja</b>	<b>32.756.006,73</b>	<b>32.756.006,73</b>	<b>32.756.006,73</b>
Osnovica za oporezivanje	0,00	0,00	0,00
Porez na dobit	0,00	0,00	0,00
<b>Porezni gubitak za prijenos</b>	<b>18.738.136,86</b>	<b>14.662.400,88</b>	<b>15.857.738,83</b>

Kako je iz gornje tablice vidljivo za 2006. godinu ni po poreznom tijelu, ni po nalazu vještaka nije utvrđena obveza s osnove poreza na dobit, a to iz razloga što je preneseni gubitak iz ranijih razdoblja i nakon korekcije rashoda veći od tekuće dobiti, to proizlazi da je gubitak za prijenos prema prijavi TD Pluris d.d. iskazan u iznosu od 18.738.136,84 kn nadzorom poreznog tijela umanjen za nepriznate rashode u iznosu od 4.075.795,98 kn, pa iznosi 14.662.400,88 kn, a po

nalazu vještaka umanjen je za nepriznate rashode u iznosu od 2.880.398,03 kn, pa iznosi 15.857.738,83 kn

### **Razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**

Za razdoblje nadzora od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine porezno tijelo izvršilo je kontrolu prihoda i rashoda, te utvrdilo umanjenje rashoda u odnosu na prijavljene iznose po TD Pluris d.d. u iznosu od ukupno **18.514.885,56 kn** po osnovama kako slijedi:

#### **a) umanjenje rashoda s osnove troškova ugovora o preuzimanju ispunjenja u iznosu od 17.000.000,00 kn**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u kontroliranom razdoblju evidentira troškove temeljem Ugovora o preuzimanju ispunjenja u iznosu od 17.000.000,00 kn, te da je na zahtjev poreznog tijela do završetka nadzora predložena slijedeća dokumentaciju temeljem koje su izvršena knjiženja navedenog troška:

- Ugovor o prodaji dionica društva Globus grupa d.d., Zagreb sklopljen 01.12.1998. godine između Miroslava Kutle iz Zagreba, Vinogradi 84, JMBG: 0610957330056, kao prodavatelja i JUROR.d.d. Zagreb, Radnička cesta 22, zastupanog po direktoru Nenadu Brašnoviću, kao kupcu kojim je u članku 1. utvrđena prodaja 91 dionice TD Globus grupa d.d. Zagreb, ukupne nominalne vrijednosti od 91.000,00 kn, a člankom 3. utvrđeno je da će kupoprodajna cijena dionica i način plaćanja biti određeni naknadno, nakon što ovlašteni revizor donese procjenu vrijednosti društva. Člankom 4. određeno je da će procjenu vrijednosti društva izvršiti Financijska revizija Dragun d.o.o. Zagreb,
- Dodatak ugovora o prodaji dionica društva Globus grupa d.d. od 01.12.1998. godine zaključen dana 06.04.1999. godine između Miroslava Kutle iz Zagreba, Vinogradi 84, JMBG: 0610957330056, kao prodavatelja i JUROR d.d. Zagreb, Radnička cesta 22, kao kupca kojim je u članku 2. utvrđeno da se suglasno člancima 3. i 4. osnovnog ugovora, a na temelju procijene vrijednosti trgovačkog društva Globus grupe d.d. koju je obavio

ovlašteni revizor Financijska revizija Dragun d.o.o. Zagreb, utvrđuje da je kupoprodajna cijena prodanih dionica 220.394.570,00 kn. Plaćanje kupoprodajne cijene obaviti će se dijelom putem kompenzacije međusobnih potraživanja ugovornih strana, a dijelom putem Kompenzacija međusobnih potraživanja ili cesija s prodavateljevim vjerovnicima najkasnije do kraja 1999 godine. Ostatak kupoprodajne cijene koja ostane nakon izvršenih kompenzacija u smislu prethodnog kupac će platiti prodavatelju putem kreditnog odnosa u trajanju od 10. godina i grace period od 2 godine uz eskontnu stopu HNB na dan sklapanja Ugovora o kreditu koji se ugovorne strane obvezuju sklopiti u roku od mjesec dana nakon obračuna ostatka duga,

- Ugovor o ustupanju potraživanja zaključen dana 11.10.1999. godine između Miroslava Kutle iz Zagreba, Vinogradi 84, JMBG: 0610957330056, kao ustupitelja i Darka Tošić iz Dubrovnika, Petra Krešimira IV/6, JMBG:2811963381501, kao primatelja kojim je u članku 1. utvrđeno ustupanje potraživanja koje ustupatelj ima prema dužniku JUROR d.d. Zagreb, Radnička cesta 22. temeljem ugovora o kupoprodaji dionica društva Globus grupa d.d. Zagreb od 01.12.1998. i Dodatka tom ugovoru od 06.04.1999. godine u iznosu od 220.394.570,00 kn. Prema članku 2. ustupatelj ustupa, a primatelj prima potraživanje prema JUROR d.d. Zagreb uz naknadu, koja će biti utvrđena Dodatkom ovog ugovora,
- Dodatak broj 1. Ugovora o ustupanju potraživanja zaključen dana 29.10.1999. godine između Miroslava Kutle iz Zagreba, Vinogradi 84, JMBG: 0010957330056, kao ustupatelja i Darka Tošić iz Dubrovnika, Petra Krešimira IV/6, JMBG:2811963381501, kao primatelja kojim je u članku 2. utvrđeno da ugovorne strane ugovaraju naknadu za izvršeno ustupanje u iznosu od 8.400.000,00 DM, a člankom 3. da se isplata naknade izvršava prijebojem obveze koju ustupatelj ima prema primatelju,
- Dodatak broj 2. Ugovora o prodaji dionica društva Globus grupa d.d. Zagreb 01.12.1998. godine zaključen dana 14.03.2001. godine između Darko Tošić iz Dubrovnika, Petra Krešimira IV/6, JMBG:2811963381501, kao prodavatelja i JUROR d.d. Varaždin, Anina 1, zastupano po direktoru Milan Horvat, kao kupca kojim je u članku 3. utvrđeno da je Darko Tošić stekao sva prava i obveze prodavatelja i stupio na mjesto Miroslava Kutle u



Ugovoru o prodaji dionica trgovačkog društva Globus Grupa d.d. Zagreb, na što kupac pristaje, a u članku 4. utvrđuje se da je Prodavatelj suglasan da se temeljem izmijenjenih okolnosti sadašnja vrijednost dionica a time i kupoprodajna cijena utvrdi u iznosu koji ne može biti manji od 8.400.000,00 DEM ili veći od 11.000.000,00 DEM-a, plativo u kunama po srednjem tečaju HNB

- u beskamatnim obrocima prema dinamici koju će ugovorne strane utvrditi naknadno, istovremeno s utvrđenjem kupoprodajne cijene nakon izvršene tržišne valorizacije predmetnih dionica. Prodavatelj je suglasan da se na iznos od 8.400.000,00 DEM smanji Iznos obveze koju kupac ima prema prodavatelju,
- Ugovor o ustupanju potraživanja od 23.03.2002. godine zaključen između Darka Tošića iz Dubrovnika, Petra Krešimira IV/6, JMBG:281 1963381501 , kao ustupatelja i Ivana Čuljka iz Zagreba, Petrova 118, JMBG: 0602944330186, kao primatelja kojim je u članku 1.utvrđeno da je ustupatelj, temeljem Ugovora o ustupanju potraživanja koji je zaključio s Miroslavom Kutle dana 11.10.1999. godine i Dodatka tom Ugovoru, stekao potraživanje prema dužniku JUROR d.d. Zagreb u iznosu od 8.400.000,00 DEM-a kao i da je to potraživanje u međuvremenu smanjeno za iznos od 400.000,00 DEM-a u protuvrijednosti u kunama u iznosu od 1.550.000,00 kn, te u iznosu od 800.000,00 kn, koje je iznose ustupatelj u međuvremenu primio od dužnika JUROR d.d. sada Varaždin, Anina 2, a u članku 2 utvrđeno je da Ustupatelj ustupa a primatelj prima potraživanje prema JUROR d.d. sada Varaždin, Anina 2 u iznosu iz članka 1. istog ugovora, te će o ustupanju u smislu ovog Ugovora dužnika obavijestiti primatelj,
- Ugovor o cesiji sklopljen dana 01.03.2003. godine između Ivana Čuljka iz Zagreba, Petrova 118, JMBG: 0602944330186, kao cedenta, Ante Nobila iz Zagreba Vinogradi 36c, JMBG: 0412950330062, kao cesionara i TAR d.d. iz Varaždina, Anina 2, zastupan po direktoru Milanu Horvatu, kao cesusa za iznos od 1.000.000,00 kn,
- Ugovor o cesiji sklopljen dana 19.12.2002. godine između Ivana Čuljka iz Zagreba, Petrova 118, JMBG: 0602944330186, kao cedenta, Ivan Majić iz Velike Gorice, Šibenska 15, JMBG: 0408953330171, kao cesionara i TAR d.d.

iz Varaždina, Anina 2, zastupan po direktoru Milanu Horvatu, kao cesusa za iznos od 330.000,00 kn,

- Odluka o otpisu i knjiženju iskazanih obveza prema Čuljak Ivanu koje je nastalo 2002. godine, a koja je donesena 31.12.2006. godine temeljem ovlaštenja iz članka 240. Zakona o trgovačkim društvima i članka 13. Statuta od strane uprave FIMA GRUPA d.d. a potpisana od Horvat Milana, direktora i jedinog člana uprave, a u kojoj se navodi slijedeće :

*"Uprava društva donosi odluku o prihodovanju obveza od Čuljak Ivana u iznosu od 14.813.083,34 kn. Odnosi sa gosp. Čuljak Ivanom su složeni glede aktivnosti koje su poduzimane u svezi Splitske banke d.d. i spora koji proizlazi iz tih i drugih odnosa. Stav je FIMA Grupe da se od ukupnog iznosa obveze prema Čuljak Ivanu dio obveze u iznosu od 13.570.552,49 kuna zatvori sa obvezom prema Splitskoj banci, a da se dio obveze prihoduje u 2006. godini. Ukupna obveza prema Čuljak Ivanu iznosi 28.383.635,83 kuna. Prednji postupak provodi se radi stvaranja uvjeta za moguću nesuglasnost oko povratka obveze prema gosp. Čuljku odnosno za pridržavanje stavova koje zastupamo u slučaju ako se mirnim putem ne razriješi spor koji može nastati. Konsultacijom sa pravnom službom utvrđeno je da se obveze s dospijećem starijim od 3. godine, ako nisu utužene ili nije prekinuto zastarijevanje mogu oprihodovati zbog zastare. Navedena tražbina nije utužena ali vjerovnik traži naplatu kod čega je u tijeku dogovor kojim se namjerava bez sudskog spora raz riješiti postojeći problem. Pravna služba dužna je dalje pratiti moguće traženje naplate tog duga u kojem slučaju će se nakon konzultacija i mjerodavnih činjenica donositi nove odluke.",*

- Dopuna odluke od 31.12.2006. godine o knjiženju i podmirivanju obveza prema Čuljak Ivanu koje je nastalo 2002. godine temeljem ovlaštenja iz članka 240. Zakona o trgovačkim društvima i članka 13. Statuta od strane uprave FIMA GRUPA d.d., a potpisana od Horvat Milana, direktora i jedinog člana uprave u kojoj se navodi slijedeće:

*"Uprava društva donosi odluku o podmirivanju obveze prema Čuljak Ivanu u iznosu od 17.000.000,00 kn. Suglasno toj obvezi za isplatu nalaže se računovodstvu da provede knjiženja u poslovnim knjigama u skladu sa*

*Ugovorom o preuzimanju ispunjenja, te ostalim ispravama koje će se dostaviti suglasno usmenom sporazumu sa gosp. Ivanom Čuljkom kojim se razrješavaju svi poslovni odnosi između FIMA GRUPE d.d. i gosp. Ivana Čuljka. Podmirivanjem obveze prema Ivanu Čuljku u iznosu od 17.000.000,00 kn gosp. Čuljak će izdati ispravu kojom potvrđuje da FIMA GRUPA d.d. prema njemu nema više nikakvih obveza iz svih transakcija koje su se događale zaključno do 2007. godine. Uprava FIMA GRUPE d.d. donosi ovu odluku kao pisani dokument o dogovoru sa gosp. Ivanom Čuljkom koji nije htio potpisivati nikakav pisani sporazum do isplate novaca (kao svoju zaštitu u slučaju neisplate kod sudskog postupka).“,*

- Ugovor o preuzimanju ispunjenja zaključen dana 22.05.2007. godine između FIMA GRUPA d.d. iz Varaždina, Anina 2, zastupano po predsjednici nadzornog odbora Ljiljani Weissbarth, kao dužnika i Milana Horvata iz Varaždina, Trenkova 55, kao preuzimatelja kojim je utvrđeno slijedeće :
  - Ugovorne strane suglasno utvrđuju da dužnik FIMA GRUPA d.d. temeljem Ugovora o ustupanju potraživanja od 23.03.2002. godine ima novčanu obvezu prema vjerovniku Ivanu Čuljak iz Zagreba, Petrova 118 u iznosu od 28.383.635,83 kn,
  - Preuzimatelj ispunjenja Milan Horvat temeljem članka 103. Zakona o obveznim odnosima ovim Ugovorom preuzima ispunjenje dužnikove obveze iz točke I. ovog Ugovora prema vjerovniku Ivanu Čuljak iz Zagreba, i u tom smislu se obvezuje osloboditi dužnika obveze u iznosu od 28.383.635,83 kn prema vjerovniku Ivanu Čuljak te pribaviti dužniku vjerovnikovu izjavu o tome da nema nikakvih potraživanja prema dužniku FIMA GRUPA d.d.,
  - Sukladno članku 90. stavak 2. Zakona o obveznim odnosima, stranke suglasno utvrđuju kako na ime naknade za preuzeto ispunjenje obveze FIMA GRUPA d.d. prava vjerovnika Ivana Čuljak prelaze na ispunitelja Milan Horvat s danom preuzimanja ispunjenja, odnosno da Milan Horvat sklapanjem ovog Ugovora postaje vjerovnik prema dužniku FIMA GRUPA d.d. u iznosu koji stranke suglasno utvrđuju u visini od ukupno 17.000.000,00 kn a koji

iznos se FIMA GRUPA d.d. obvezuje isplatiti Milanu Horvatu najkasnije do 31.12.2007. godine.

- Preuzimatelj ispunjenja Milan Horvat u smislu članka 103. stavak 2. Zakona o Obveznim odnosima odgovara dužniku FIMA GRUPA d.d. za cijeli iznos od 28.383.635,83 kn ako pravodobno ne ispuni obvezu prema vjerovniku Ivanu Čuljak te ovaj zatraži ispunjenje od dužnika.
- Ugovor o zajmu zaključen dana 03.08.2007. godine između Milana Horvata iz Varaždina, Trenkova 55, kao zajmodavca i Borisa Vidića iz Zagreba, Jandrićeva 15a, kao zajmoprimca kojim je ugovoreno u članku 1. da se Zajmodavac obvezuje zajmoprimcu dati zajam u iznosu od 17.000.000,00 kn, koji će jednokratno isplatiti zajmoprimcu na njegov račun u Zagrebačkoj banci d.d. broj : 3221519098 do 10.08.2007. godine asignacijom s računa FIMA GRUPE d.d.,
- Ugovor o asignaciji zaključen 07.08.2007. godine između Milana Horvata iz Varaždina, Trenkova 55, kao asignanta, FIMA GRUPA d.d. Varaždin, kao asignata i Borisa Vidića iz Zagreba, Jandrićeva 15a, kao asignatara kojim je utvrđeno da Asignant Milan Horvat upućuje asignata FIMA GRUPA d.d. da u svoje ime a za račun asignanta plati asignatoru Borisu Vidiću na njegov račun broj : 3221519098 kod Zagrebačke banke d.d. Zagreb iznos od 17.000.000,00 kn, a istovremeno ovlašćuje Asignatora da u svoje ime a za račun asignanta primi taj iznos. Obavljenim plaćanjem asignant Milan Horvat podmiruje svoju obvezu prema asignataru Borisu Vidiću prema ugovoru o zajmu od 03.08.2007. godine, a asignat FIMA GRUPA d.d. podmiruje svoju obvezu prema asignatu Milanu Horvatu prema Ugovoru o preuzimanju ispunjenja od 22.05.2007. godine,
- Izjava napisana kemijskom olovkom, koja nije ovjerena od nadležnog državnog tijela na kojoj piše: „Ja Ivan Čuljak, rod. 06.02.1944. nemam nikakvih financijskih potraživanja prema FIMA GRUPI d.d. Varaždin.“ Široki Brijeg, 17.12.2007. godine sa potpisom.

Vezano na obveze prema Ivanu Čuljak predočene su i slijedeće knjigovodstvene kartice i izvod banke:

- Knjigovodstvena kartica poslovnog partnera 001031-Čuljak Ivan za 2004. godinu, na kojoj je knjiženo sa 01.01.2004. godine, Ug.ustup. potraživanja, kao potražna stavka iznos 28.383.635,83 kn,
- Knjigovodstvena kartica poslovnog partnera 001031-Čuljak Ivan za 2006. godinu, na kojoj je knjiženo početno stanje u iznosu od 28.383.635,83 kn a sa 31.12.2006. godine zatvaranje potraživanja i obveza Splitska banka i Čuljak kao dvije pozicije na dugovnoj strani od 13.570.552,49 kn i 14.813.083,34 kn, po temeljnici broj 201,
- Knjigovodstvena kartica 7700- Prihodi od otpisa obveza i zastara za 2006. godinu, na kojoj je sa 31.12.2006. godine kao zatvaranje potraživanja i obveza Splitska banka na potražnoj strani proknjižen iznos od 14.813.083,34 kn, po temeljnici broj 201,
- Knjigovodstvena kartica poslovnog partnera 000396-Horvat Milan za 2007. godinu na kojoj je sa 22.05.2007. godine proknjiženo na potražnoj strani obveza prema Ivanu Čuljak - ispravak prihoda 2006. u iznosu od 17.000.000,00 kn a 07.08.2007. godine proknjiženo na dugovnoj strani "po ug.o asignaciji" u iznosu od 17.000.000,00 kn,
- Knjigovodstvena kartica 2331-Obv.za preuz. pl. ug. o cesiji, asig. i preuz. duga za 2007. godinu, na kojoj je sa 07.08.2007. godine proknjiženo na dugovnoj strani "po asignaciji" u iznosu od 17.000.000,00 kn i sa 07.08.2007. godine na potražnoj strani "po ug. o asignaciji u iznosu od 17.000.000,00 kn,
- Izvod broj 29 od 07.08.2007. godine VABA d.d. banka Varaždin po kojem je sa žiro računa FIMA GRUPA d.d. Varaždin izvršeno plaćanje na račun Borisa Vidića iz Zagreba, Jandrićeva 15a, broj 2360000-3221519098 u iznosu od 17.000.000,00 kn,

Stav je poreznog tijela da je TD Pluris d.d. za porezno razdoblje 01.01.2006. do 31.12.2006. godine iskazujući kao prihod na kontu 7700- Prihodi od otpisa obveza i zastara, iznos od 14. 813.083,34 kn postupio sukladno odredbi članka 5. Zakona o porezu na dobit, a obzirom je člankom 9. Pravilnika o porezu na dobit

propisano da se prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, smatraju bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja tog razdoblja, te da u iskazivanom prenesenom poreznog gubitka u iznosu od 32.756.006,73 kn u prijavi poreza na dobit za 2006. godinu ovaj iskazani prihod nije utjecao na osnovicu poreza na dobit jer je i nakon isključivanja tog iznosa iz prihoda, porezni gubitak za prijenos u naredno porezno razdoblje iznosio 18.738.136,86 kn.

Nadalje, porezno tijelo temeljem svih gore navedenih dokumenata navodi da je u poreznom razdoblju od 01.01. do 31.12.2007. godine Milan Horvat postao vjerovnik prema dužniku FIMA GRUPA d.d za iznos od 17.000.000,00 kn i da je Milan Horvat izvršio uputu da FIMA GRUPA d.d. isplati Borisu Vidiću na njegov račun broj : 3221519098 kod Zagrebačke banke d.d. Zagreb iznos od 17.000.000,00 kn i da je isplata iznosa od 17.000.000,00 kn Borisu Vidiću, koji je proknjižen kao rashod poslovanja na kontu 4880 - Troškovi ugovora o preuzimanju ispunjenja, nije rashod poreznog razdoblja sukladno odredbi članka 5. Zakona o porezu na dobit, te za iznos troškova od **17.000.000,00 kn** umanjuju rashode u Prijavi poreza na dobit za 2007. godinu.

### **Mišljenje vještaka o umanjuju rashoda poslovanja za 2007. godinu**

Obzirom na gore opisane dokumente koji se odnose na umanj enje rashoda u 2007. godini u iznosu od 17.000.000,00 kn, vještak je mišljenja da se u rashode razdoblja imaju priznati rashodi u iznosu od 14.813.083,34 kn za koji je iznos uvećana osnovca za oporezivanje u 2006. godini, a budući su nepriznati rashodi po nalazu poreznog tijela u iznosu od 17.000.000,00 kn upravo u vezi s uvećanom poreznom osnovicom u 2006. godini u iznosu od 14.813.083,34 kn obzirom bi u protivnom bilo narušeno načelo sučeljavanja prihoda i rashoda.

Slijedom iznijetog po nalazu umanjuju se rashodi TD Pluris d.d. u Prijavi poreza na dobit za 2007. godinu s osnove troškova ugovora o preuzimanju ispunjenja u iznosu od **2.186.916,66 kn**( 17.000.000,00-14.813.083,34).

**b) umanj enje rashoda s osnove troškova ugovora o dijelu u iznosu od  
127.641,94 kn**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u kontroliranom razdoblju evidentira rashode temeljem Ugovora o djelu sklopljenih sa fizičkim osobama kako slijedi:

Ugovori o djelu sklopljeni sa Bosančić Miro iz Zagreba, Maksimirska 104, JMBG: 1507940330123, dana 02.01.2007. godine i 01.04.2007. godine, prema kojim se Miro Bosančić, kao izvršitelj obvezao obaviti slijedeće poslove :

- poslovi za Globus grupu d.d. Zagreb i društva toga sustava : istraživanje i pripremanje poslovne dokumentacije za parnične, stečajne i druge postupke,
- priprema poslovne dokumentacije i izrada nacrt a odluka i drugih pravnih akata za održavanje godišnjih skupština i sjednica drugih organa tih trgovačkih društava,
- zaprimanje poštanskih pošiljki, predaja na upravu društva, otprema pošte.

Temeljem ovih ugovora proknjiženi trošak u 2007. godini iznosi 37.925,61 kn, a tijekom nadzora nisu predloženi dokumenti iz kojih bi se nedvojbeno moglo utvrditi i zaključiti da su usluge izvršene, a ni dokumenti iz kojih se može utvrditi da je izvršeno prefakturiranje prema GLOBUS GRUPI d.d. Zagreb i iskazano kao prihod poreznog razdoblja.

Ugovor o djelu sklopljen sa Cebović Lidija iz Zagreba, JMBG: 1701967335039, dana 01.01.2007. godine, prema kojem se Lidija Cebović kao izvršitelj obvezala obaviti slijedeće poslove :

- sortiranje arhivske dokumentacije Globus grupe i društva sustava,
- drugi poslovi u vezi s navedenim.

Temeljem ovog ugovora proknjiženi trošak u 2007. godini iznosi 48.936,18 kn, a tijekom nadzora nisu predloženi dokumenti iz kojih bi se nedvojbeno moglo utvrditi i zaključiti da usluge izvršene, a ni dokumenti iz kojih se može utvrditi da je izvršeno prefakturiranje prema GLOBUS GRUPI d.d. Zagreb i iskazano kao prihod poreznog razdoblja.

Ugovori o djelu sklopljeni sa Marić Franca iz Zagreba, Adamićeva 15, JMBG:2812942335042, dana 01.01.2007., 01.03.2007. i 01.05.2007. godine prema kojem se Franca Marić kao izvršitelj obvezala obaviti slijedeće poslove :

- sređivanje i sortiranje knjigovodstvene dokumentacije,
- drugi poslovi u vezi s navedenim.

Temeljem ovih ugovora proknjiženi trošak u 2007. godini iznosi 40.780,15 kn, a tijekom nadzora nisu predloženi dokumenti iz kojih bi se nedvojbeno moglo utvrditi i zaključiti da su usluge izvršene, a ni dokumenti iz kojih se može utvrditi da je izvršeno prefakturiranje prema GLOBUS GRUPI d.d. Zagreb i iskazano kao prihod poreznog razdoblja.

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da u navedenim slučajevima TD Pluris d.d. nije postupilo sukladno članku 55. stavku 2. i stavku 3. Općeg poreznog zakona, te članku 3., 4. i 6. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da se knjiženje podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da je vjerodostojna isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, to su s navedenih osnova umanjili rashode na prijavi poreza na dobit za 2007. godinu u ukupnom iznosu od **127.641,94 kn.**

### **Mišljenje vještaka o umanjenju rashoda poslovanja za 2007. godinu**

U odnosu na umanjenje rashoda poslovanja za 2007. godinu u iznosu od 127.641,94 kn s osnove nepriznatih troškova ugovora o dijelu vještak je mišljenja da je obzirom su po navedenim ugovorima uplaćeni svi propisani porezi i doprinosi, a što proizlazi iz kartica glavne knjige i da je obveza s osnove ugovora o dijelu fizičkim osobama doista isplaćena, te da su po stečajnom upravitelju TD Pluris d.d. dostavljene Izjave gore navedenih fizičkih osoba (koje Izjave spominje i porezno tijelo u nadzoru, ali ih ne obrazlaže), a iz kojih Izjava proizlazi da su navedene fizičke osobe obavile ugovorene poslove u poreznom je smislu za TD Pluris d.d. nastupio rashod u navedenom iznosu.



**c) umanj enje rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 744.243,62 kn**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine evidentirana troškove kamata na kredite u ukupnom iznosu od 744.243,62 kn po kreditu Đurđević Bosiljke, a koji se odnose na kamate ugovorene temeljem ugovora i dokumentacije kojom su regulirana prava i obveze po primljenim kreditima Đurđević Bosiljke, a koja je detaljno opisana pod točkom 1.5.1. za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine odjeljak c) to je porezno tijelu utvrdilo iz istih razloga kao i u prethodnom razdoblju umanj enje rashoda u iznosu od **744.243,62 kn**.

**Mišljenje vještaka o umanj enju rashoda poslovanja za 2007. godinu**

Stečajni upravitelj na zahtjev vještaka dostavio je kartice glavne knjige 2130 i 21301 po kojim je karticama na dan 01.01.2007. godine evidentirana obveza prema Bosiljki Đurđević u iznosu od 2.990.385,17 kn s osnove glavnog duga i u iznosu od 6.289.030,62 kn s osnove obračunate ugovorne kamate i tečajne razlike za razdoblje od prosinca 1998. godine do prosinca 2006. godine, odnosno ukupna obveza prema Bosiljki Đurđević u iznosu od 9.277.915,79 kn, te sklopljen Dodatak ugovora kojim je od 01.01.2007. godine ugovorena kamata po stopi od 8% godišnje na ukupno utvrđen dug.

U odnosu na umanj enje rashoda u iznosu od 744.243,62 kn koji se odnosi na obračunatu i u rashode evidentiranu kamatu od strane TD Pluris d.d. izvršenim provjerama utvrđeno je da je osnovica za obračun iste bila ukupno preuzeta obveza TD Pluris d.d. odnosno osnovica za obračun kamate obračunate po stopi od 8 % godišnje za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, iznosila je 9.277.915,79 kn, dok je obračun ugovorenih kamata trebalo izvršiti na osnovicu u iznosu od 2.990.835,17 kn, sukladno vjerodostojnom tumačenju članka 3. stavak 1. Zakona o zateznim kamatama (NN 28/96) kojim je propisano da je osnovica za obračun kamata glavni dug bez pripisane ugovorene kamate, odnosno sukladno poreznim propisima moguće je i da se obračunata kamata pripiše glavnici, međutim u tom se slučaju smatra da je ugovorena kamata isplaćena, i ista sukladno članku 30. stavak 1. i 3. Zakona o porezu na dohodak

podliježe oporezivanju porezom na dohodak, a obzirom se ovdje radi o fizičkoj osobi.

S navedenim u vezi po vještaku je izvršen izračun ugovorene kamate po stopi od 8% godišnje na osnovicu od 2.990.385,17 kn za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine i ista kao porezno priznati rashod TD Pluris d.d. iznosi 239.230,81 kn, odnosno evidentiran rashod u iznosu od **505.012,81 kn** uvećava osnovicu za oporezivanje porezom na dobit, a obzirom je u konkretnom slučaju obračun poreza na dobit (stopa 20%) povoljniji od obračuna poreza na dohodak (stopa 35%)

**d) umanjeње rashoda s osnove troškova naknade za održavanje opcijskog ugovora u iznosu od 643.000,00 kn**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u kontroliranom razdoblju evidentira troškove održavanja opcijskog ugovora u iznosu od 643.000,00 kn za koji je tijekom nadzora poreznom tijelu kako u zapisniku navodi predložena slijedeća dokumentacija:

Opcijski ugovor, na kojem nema podatka o mjestu i datumu zaključivanja, između FIMA GRUPA d.d., Varaždin, Anina 2, zastupane po direktoru Milanu Horvatu, kao kupca i GARA d.o.o. Varaždin, Kratka 1, zastupane po direktoru Danijelu Ivanagić, kao prodavatelja kojim je ugovoreno slijedeće:

- a) Prodavatelj namjerava steći 77.000 redovnih dionica izdavatelja VABA d.d. banke Varaždin, pri čemu je kupac suglasan da će kupiti od prodavatelja, a prodavatelj da će prodati kupcu svih 77.000 dionica pod uvjetima iz ovog Ugovora.
- b) Kupac namjerava dati prodavatelju prodajnu opciju prema kojoj prodavatelj može u razdoblju prodajne opcije za izvršnu cijenu opcije prodati kupcu ili trećoj osobi određenoj od strane kupca svih 77.000 dionica.
- c) Prodavatelj namjerava dati kupcu ili trećoj osobi određenoj od strane kupca kupovnu Opciju prema kojoj kupac ili treća osoba određena od

strane kupca može u razdoblju kupovne opcije za izvršnu cijenu opcije od prodavatelja otkupiti svih 77.000 dionica.

Člankom 1. Ugovora utvrđena je definicija, člankom 2. prodajna opcija., člankom 3, kupovna opcija, člankom 4. prijenos ugovora, člankom 5. izmjene i dopune, člankom 6. izviješćivanje, člankom 7. rješavanje sporova i člankom 8. stupanje na snagu.

ANEX I. Opcijskom ugovoru zaključen dana 01.10.2007., godine, između FIMA GRUPA d.d. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Milanu Horvatu, kao kupca i GARA d.o.o., Varaždin, Kratka 1, zastupano po direktoru Alenu Leveriću, kao prodavatelja u kojem je člankom 1. utvrđeno da "Izvršna cijena opcije" podrazumijeva kupoprodajnu cijenu koju je kupac u slučaju realizacije kupovne ili prodajne opcije dužan platiti prodavatelju za svaku dionicu koju kupuje, a koja cijena iznosi 140,00 kn po dionici, odnosno 10.640.000,00 kn za svih 76.000 dionica.

Nadalje je istim anexom ugovoreno:

*"Naknada za održavanje ugovora predstavlja naknadu koju kupac plaća za održavanje opcijskog ugovora na snazi, a koja iznosi 15% godišnje od izvršne cijene opcije, računajući od 01. kolovoza 2007. godine pa sve do dana realizacije kupovne odnosno prodajne opcije. Ova naknada se plaća bezuvjetno, tj. bez obzira da li će opcija biti realizirana."*

Člankom 3. utvrđeno je da se kupac obavezuje plaćati "naknadu za održavanje Ugovora" počevši od dana početka tijeka razdoblja prodajne opcije tj. od 01.08.2007. godine pa do dana realizacije kupovne odnosno prodajne opcije i to kvartalno, sukladno otplatnoj tablici koja čini prilog 1. ovom Ugovoru, uvećano za PDV. U razdoblju od 01.08.2007. godine do 29.07.2013. godine FIMA GRUPA d.d. je dužna platiti ukupan iznos od 9.576.000,00 kn.

Razdoblje prodajne opcije podrazumijeva razdoblje od 01. kolovoza 2007. godine do 01. kolovoza 2012. godine, a razdoblje kupovne opcije podrazumijeva razdoblje od 01. kolovoza 2012. godine do 01. kolovoza 2013. godine.

Ugovor o prijenosu Opcijskog ugovora, sklopljen dana 24.10.2007. godine između FIMA GRUPA d.d. Varaždin, Anina 2, zastupano po predsjedniku uprave Milanu

Horvatu, GARA d.o.o. Varaždin, Kratka 1, zastupano po direktoru Alenu Leveriću, kao prenositelju i GARA SECUNDUS d.o.o. Franjevački trg 7, Varaždin, zastupanom po direktoru Alenu Leveriću, kao primatelju, kojim je u članku 2. utvrđeno da prenositelj neopozivo i bez naknade prenosi na primatelja Opcijski ugovor u pogledu 76.000 dionica izdavatelja VABA d.d. banka Varaždin koji time postaje nositelj svih prenositeljevih prava i obveza iz tog Ugovora.

Nadzorom je utvrđeno da iz gore navedenih dokumenata nedvojbeno proizlazi da FIMA GRUPA d.d. kupuje uslugu Opcijskog ugovora po kojoj prodavatelj odnosno GARA d.o.o. namjerava steći 76.000 redovnih dionica izdavatelja VABA d.d. banka Varaždin (nema ih u vlasništvu), te u određenom momentu prodati iste dionice koje je FIMA GRUPA d.d. dužna platiti po utvrđenoj cijeni u Ugovoru. Također nedvojbeno proizlazi iz članka 1. Aneksa I. Opcijskom ugovoru, da se naknada plaća bezuvjetno, tj. bez obzira da li će opcija biti realizirana.

Prema utvrđenom u Aneksu, naknada će se plaćati sve do 2013. godine i ista je u 2007., 2008., 2009. i 2010. godini knjižena kao trošak poreznog razdoblja. Kako je naprijed napisano da se naknada plaća bezuvjetno tj. bez obzira da li će biti realizirana i ne uvjetuje mogućnost stvaranja i iskazivanja prihoda u poreznim razdobljima.

Člankom 3. je utvrđeno da se plaća naknada za održavanje Ugovora. Odgovorne osobe poreznog obveznika objašnjavale su da se ne radi o usluzi koju prodavatelj pruža nego da je naknada za održavanje Ugovora roba koju prodavatelj isporučuje.

U poslovnoj dokumentaciji i knjigovodstvu poreznog obveznika nije do završetka nadzora utvrđeno da se naknada za održavanje Ugovora vodi kao roba ili imovina da bi se temeljem iste mogao knjižiti trošak poreznog razdoblja.

Na zahtjev poreznog tijela do završetka nadzora, nije predložena dokumentacija iz koje bi se nedvojbeno moglo utvrđivati i zaključivati da je naknada za održavanje Ugovora rashod poreznog razdoblja, sukladno članku 11. Pravilnika o porezu na dobit u kojem je utvrđeno da se rashodima poreznog razdoblja sukladno članku 5. stavak 1. Zakona smatraju smanjenje gospodarstvenih koristi u obliku odlijeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti, te su po inspektorima Porezne uprave umanjeni rashodi u iznosu od **643.000,00 kn.**

## **Mišljenje vještaka o umanjenju rashoda poslovanja za 2007. godinu**

Ne ulazeći u pravnu osnovanost sklopljenog ugovora, vještak je mišljenja da je u poreznom smislu, a obzirom je TD Gara Secundus d.o.o. potraživanje prema TD Pluris d.d. evidentiralo u poslovnim knjigama, da je pokrenulo postupak ovrhe pred Trgovačkim sudom u Varaždinu i da je prijavilo tražbinu u stečajni postupak koji je nad TD Pluris otvoren dana 29.12.2011. godine, te da mu je tražbina u cijelosti priznata na održanom ispitnom ročištu dana 28.03.2012. godine, a obzirom nitko od stečajnih vjerovnika, pa ni Ministarstvo financija, Porezna uprava nije osporavao tražbinu, osnovan rashod poslovanja s osnove održavanja opcijskog ugovora za TD Pluris d.d. u iznosu od **643.000,00 kn**.

Slijedom navedenog, po provedenom nadzoru porezno tijelo utvrdilo je ukupno umanjenje rashoda u odnosu na iskazane rashode po prijavi TD Pluris d.d. u iznosu od **18.514.885,56 kn** i to s osnove:

- umanjenja rashoda s osnove troškova ugovora o preuzimanju ispunjenja u iznosu od 17.000.000,00 kn,
- umanjenja rashoda s osnove troškova ugovora o dijelu u iznosu od 127.641,94 kn,
- umanjenja rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 744.243,62 kn,
- umanjenja rashoda s osnove troškova naknade za održavanje opcijskog ugovora u iznosu od 643.000,00 kn

a po nalazu vještaka utvrđeno je ukupno umanjenje rashoda u odnosu na iskazane rashode po prijavi TD Pluris d.d. u iznosu od **2.691.929,47 kn** i to s osnove:

- umanjenja rashoda s osnove troškova ugovora o preuzimanju ispunjenja u iznosu od 2.186.916,66 kn,

- umanjena rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 505.012,81 kn,

te se u tablici 3. daje prikaz razlike dobiti između iskazane po Prijavi poreza na dobit za 2007. godinu od strane TD Pluris d.d. i utvrđene nadzorom i nalazom

**Tablica 3.**

OPIS	TD Pluris d.d. 01.01.2007.- 31.12.2007.	Zapisnik PU 01.01.2007.- 31.12.2007.	Nalaz vještaka
Ukupni prihodi	86.911.417,78	86.911.417,78	86.911.417,78
Ukupni rashodi	52.959.714,70	34.444.829,14	50.267.785,23
<b>Dobit/gubitak</b>	<b>33.951.703,08</b>	<b>52.466.588,64</b>	<b>36.643.632,55</b>
Uvećanje/umanjenje osnovice	-8.007.725,40	-8.007.725,40	-8.007.725,40
<b>Dobit/gubitak nakon uvećanja/smanjenja</b>	<b>25.943.977,68</b>	<b>44.458.863,24</b>	<b>28.635.907,15</b>
<b>Preneseni porezni gubitak iz ranijeg razdoblja</b>	<b>18.738.136,86</b>	<b>14.662.400,88</b>	<b>15.857.738,83</b>
Osnovica za oporezivanje	7.205.840,82	29.796.462,36	12.778.168,32
<b>Porez na dobit</b>	<b>1.441.168,16</b>	<b>5.959.292,47</b>	<b>2.555.633,66</b>
<b>Porezni gubitak za prijenos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Kako iz gornje tablice proizlazi za 2007. godinu po poreznom tijelu uvećana je osnovica za obračun poreza na dobit u iznosu od 22.590.621,54 kn i to s osnove smanjenja rashoda poslovanja u iznosu 18.514.885,56 kn i s osnove smanjenja prenesenog gubitka iz 2006. godine u iznosu od 4.075.795,98 kn, te je primjenom stope od 20% nadzorom utvrđena obveze poreza na dobit u iznosu od **4.518.124,31 kn**, a nalazom u iznosu od **1.114.465,50 kn** veća od obveze prijavljene po TD Pluris d.d.

## **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine porezno tijelo izvršilo je nadzor prihoda i rashoda, te utvrdilo u odnosu na prijavljene iznose po TD Pluris d.d. povećanje prihoda u iznosu od 226.399,42 kn i umanjeње rashoda u iznos od 14.482.165,96 kn, odnosno izvršilo je korekciju porezne osnovice za ukupan iznos od 14.708.565,38 kn po osnovama kako slijedi:

### **a) povećanje prihoda s osnove neobračunatih kamata na zajmove povezanim osobama u iznosu od 226.399,42 kn**

Kontrolom obračunatih kamata s osnova danih pozajmica povezanim društvima i povezanim osobama porezno tijelo utvrdilo je da je TD Pluris d.d. u 2008. godini povezanim osobama (društvima i fizičkim osobama - članovima ili zaposlenim djelatnicima) odobrio zajmove sa kamatom koja je manja od propisane, eskontne stope (čl. 37. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit) koja stopa za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine iznosi 9,00 %, te je po poreznom tijelu obračunata razlika, u odnosu na pravne osobe, kamata za:

- 1) Ugovor o zajmu, sklopljen 30.07.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Vrijednosnice d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Snježani Mihinjač, kao zajmoprimac, na iznos od 115.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje,
- 2) Ugovor o zajmu, sklopljen 04.09.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Vrijednosnice d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Snježani Mihinjač, kao zajmoprimac, na iznos od 40.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje,
- 3) Ugovor o zajmu, sklopljen 04.10.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Vrijednosnice d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru

Snježani Mihinjač, kao zajmoprimac, na iznos od 100.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje,

- 4) Ugovor o zajmu, sklopljen 14.01.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Bis d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Borisu Čepin, kao zajmoprimac, na iznos od 500.000,00, kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje,
- 5) Ugovor o zajmu, sklopljen 10.04.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Direkt d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Damiru Vragoviću, kao zajmoprimac, na iznos od 500.000,00 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje,
- 6) Ugovor o zajmu, sklopljen 06.11.2006. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FARMACOM COMMERC Beograd, Trg N.Pašića 5/1, zastupano po direktoru Miodragu Antonijeviću, kao zajmoprimac, na iznos od 200.000,00 EUR-a, uz kamatnu stopu od 7% godišnje,
- 7) Ugovor o zajmu, sklopljen 26.07.2007. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Perform d.o.o. Varaždin, Al. Kralja Zvonimira 1, zastupano po direktoru Željku Ivezić, kao zajmoprimac, na iznos od 350.140,00 kn, uz kamatnu stopu od 4,5% godišnje,
- 8) Ugovor o zajmu, sklopljen 15.09.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Agit d.o.o. Varaždin, Vrazova 25, zastupano po direktoru Petri Golubar, kao zajmoprimac, na iznos od 200.000,00 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje,
- 9) Ugovor o zajmu, sklopljen 20.08.2007. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i AFP d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Zrnki Šulak, kao zajmoprimac, na iznos od 100.000,00 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje,



te u odnosu na fizičke osobe kamata za:

- 1) Ugovor o zajmu, sklopljen 02.10.2007. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Dubravku Žganec, Varaždin, P.Miškine 18, kao zajmoprimac, na iznos od 180.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 2) Ugovor o zajmu, sklopljen 02.10.2007. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Weissbarth Ljiljana, Varaždin, Luje Adamića 10, kao zajmoprimac, na iznos od 180.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 3) Ugovor o zajmu, sklopljen 16.10.2007. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Šulak Zrnka, Varaždin, Masarikova 6, kao zajmoprimac, na iznos od 200.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje

i utvrđeno je od strane poreznog tijela povećanje prihoda od kamata na zajmove za 2008. godinu u iznosu od **226.399,42 kn**,

#### **Mišljenje vještaka o povećanju prihoda poslovanja za 2008. godinu**

Povećanje prihoda s osnove kamata na zajmove povezanim osobama u 2008. godini u iznosu od **226.399,42 kn** utvrđeno je sukladno članku 5. Zakona o porezu na dobit (NN broj 177/04, 90/05 i 57/06).

#### **b) umanjeње rashoda s osnove naknade za održavanje opcijskog ugovora u iznosu od 1.596.000,00 kn**

Porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine evidentira troškove s osnove održavanja opcijskog ugovora temeljem dokumentacije pobliže opisane pod točkom 1.5.1. za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine (odjeljak d), to je i za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine utvrdilo smanjenje rashoda u iznosu od **1.596.000,00 kn**.

### **Mišljenje vještaka o umanjenju rashoda poslovanja za 2008. godinu**

Ne ulazeći u pravnu osnovanost sklopljenog ugovora, vještak je mišljenja da je u poreznom smislu, a obzirom je TD Gara Secundu d.o.o. potraživanje prema TD Pluris d.d. evidentiralo u poslovnim knjigama, da je pokrenulo postupak ovrhe pred Trgovačkim sudom u Varaždinu i da je prijavilo tražbinu u stečajni postupak koji je nad TD Pluris d.d. otvoren dana 29.12.2011. godine, te da mu je tražbina u cijelosti priznata na održanom ispitnom ročištu dana 28.03.2012. godine, a obzirom nitko od stečajnih vjerovnika, pa ni Ministarstvo financija, Porezna uprava nije osporavao tražbinu, osnovan rashod poslovanja s osnove održavanja opcijskog ugovora za TD Pluris d.d. u iznosu od **1.596.000,00 kn.**

#### **c) umanjenje rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 707.673,48 kn**

Porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine evidentira troškove kamata na kredite u ukupnom iznosu od 707.673,48 kn po kreditu primljenom od Đurđević Bosiljke, koji se odnose na kamate ugovorene temeljem ugovora i dokumentacije kojom su regulirana prava i obveze po primljenim kreditima Đurđević Bosiljke, a koja je dokumentacija detaljno opisana pod točkom 1.5.1. za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine odjeljak c) te je s osnova obračunatih kamata na zajmove i za 2008. godinu utvrdilo smanjenje rashoda u iznosu od **707.673,48 kn.**

### **Mišljenje vještaka o umanjenju rashoda poslovanja za 2008. godinu**

Stečajni upravitelj na zahtjev vještaka dostavio je kartice glavne knjige 2130 i 21301 po kojim je karticama na dan 01.01.2008. godine evidentirana obveza prema Bosiljki Đurđević u iznosu od 2.990.385,17 kn s osnove glavnog duga i u iznosu od 7.049.341,71 kn s osnove obračunate ugovorne kamate i tečajne razlike za razdoblje od prosinca 1998. godine do prosinca 2007. godine, odnosno ukupna obveza prema Bosiljki Đurđević u iznosu od 10.039.726,88 kn, te sklopljen Dodatak ugovora kojime je od 01.01.2007. godine ugovorena kamata po stopi od 8% godišnje na ukupno utvrđen dug.

U odnosu na umanjenje rashoda za iznos od 707.673,48 kn koji se odnosi na obračunatu i u rashode evidentiranu kamatu od strane TD Pluris d.d. izvršenim provjerama utvrđeno je da je osnovica za obračun iste bila ukupno preuzeta obveza TD Pluris d.d. odnosno osnovica za obračun kamate obračunate po stopi od 8 % godišnje za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine, iznosila je 10.039.726,88 kn, dok je obračun ugovorenih kamata trebalo izvršiti na osnovicu u iznosu od 2.990.835,17 kn, a prema obrazloženju u vezi s obračunom ugovorene kamate navedenom za prethodna razdoblja, to je po vještaku izvršen izračun ugovorene kamate po stopi od 8% godišnje na osnovicu od 2.990.385,17 kn za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine i ista kao porezno priznati rashod TD Pluris d.d. iznosi 239.230,81 kn, odnosno evidentiran rashod u iznosu od **468.442,67 kn** (707.673,48-239.230,81) uvećava osnovicu za oporezivanje porezom na dobit, a obzirom je u konkretnom slučaju obračun poreza na dobit ( stopa 20%) povoljniji od obračuna poreza na dohodak( stopa 35%)

**d) umanjenje rashoda s osnove troškova kamata i premija po predugovorima o kupnji dionica u iznosu od 12.178.492,47 kn,**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine evidentira troškove s osnove premije u iznosu od 1.397.975,67 kn po predugovoru o kupnji dionica Slatinske banke, Anex I. i II. (27.792 kom) i troškove po predugovoru o kupnji dionica SNBA-R-A u iznosu od 10.780.516,80 kn, kao usklađenje na tržišnu vrijednost 31.12.2008. godine, što ukupno iznosi 12.178.492,47 kn evidentiranih troškova s navedenih osnova te da je tijekom nadzora predložena slijedeća dokumentacija:

Ugovor o kreditu broj 150055/1 od 19.04.2006. godine, zaključen između CROATIA LLOYD d.d. Zagreb, kao kreditoru i FIMA HOLDING d.d. Varaždin, kao korisniku kredita (FIMA Holding pripojeno je FIMI GRUPA d.d. 23.06.2006. godine) na ugovoreni iznos od 1.400.000,00 EUR-a sa kamatnom stopom od 6% i rokom povrata do 20.04.2007. godine.

Na analitičkoj kartici 2008. godine partnera CROATIA LLOYD d.d. Zagreb broj 001805 FIMA GRUPA d.d. je evidentirala sa 23.06.2006. godine, poziciju kredit 150057-1 na potražnoj strani u iznosu od 10.203.968,60 kn.

Ugovor o Kupoprodaji dionica od 27.09.2007. godine, zaključen između FIMA GRUPA d.d. Varaždin, zastupanom po Milanu Horvatu, predsjedniku Uprave, kao prodavatelju i CROATIA LLOYD d.d. Zagreb, zastupano po predsjedniku Uprave Robertu Stüde i članu Uprave Mariji Brstilo, kao kupcu u kojem je ugovoreno da prodavatelj prodaje 27792 komada redovnih dionica i prava iz tih dionica izdavatelja Slatinska Banka d.d. (oznaka SNBA-R-A) i iste prenosi na kupca. Ugovorena kupoprodajna cijena iznosi 13.896.000,00 kn, a kupac se obvezao platiti prodavatelju ovaj iznos odmah po potpisu Ugovora. Prodavatelj se obvezao po isplati ukupnog iznosa kupoprodajne cijene izdati i dostaviti kupcu sve isprave potrebne za provedbu prijenosa dionica s računa prodavatelja na račun kupca.

U postupku nadzora utvrđeno je temeljem dokumenta "Pregled promjena na računu" Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. Zagreb, da je CROATIA LLOYD d.d. Zagreb postalo vlasnik 27792 komada redovnih dionica izdavatelja Slatinska Banka d.d. (oznaka SNBA-R-A), sa naznakom transakcije- kupoprodaja vrijednosnica.

Predugovor o kupoprodaji dionica, zaključen 27.09.2007. godine između FIMA GRUPA d.d. Varaždin, zastupanom po Milanu Horvatu, predsjedniku Uprave, kao kupac i CROATIA LLOYD d.d. Zagreb, zastupano po predsjedniku Uprave Robertu Stüde i članu Uprave Mariji Brstilo, kao prodavatelj, kojim se Predugovorom prodavatelj i kupac u članku 3. obvezuju:

- da će prodavatelj prodati a kupac kupiti svih 27792 dionice SNBA-R-A najkasnije do 31.03.2008. godine
- da će u tom smislu sklopiti Kupoprodajni ugovor najkasnije do 31.03.2008. godine
- da će prodavatelj izdati Središnjoj depozitarnoj agenciji d.d. Zagreb bezuvjetni nalog za prijenos vlasništva predmetnih dionica sa vlasničkog računa prodavatelja na vlasnički račun kupca najkasnije slijedeći radni dan nakon što kupac u cijelosti plati dionice i to slobodne od svih prava trećih osoba i tereta,

a u članku 4. ugovaraju da se kupoprodajna cijena za predmetne dionice utvrđuje se u iznosu od 500,00 kn po dionici uvećano za premiju od 8% godišnje računajući od 01.10.2007. godine pa sve do dana sklapanja

Kupoprodajnog ugovora, dok se u članku 5. Prodavatelj obvezuje da će radi realizacije ovog Predugovora držati u svojem vlasništvu svih 27792 dionica u protivnom se obvezuje platiti kupcu ugovornu kaznu u visini tržišne vrijednosti navedenih dionica uvećanu za 25%.

Anex predugovoru o kupoprodaji dionica od 31.03.2008. godine u kojem se utvrđuje novi rok za kupoprodaju dionica do 30.09.2008. godine.

Anex II. predugovoru o kupoprodaji dionica od 30.09.2008. godine u kojem se utvrđuje novi rok za kupoprodaju dionica do 31.03.2009. godine.

Anex III. predugovoru o kupoprodaji dionica od 31.03.2009. godine u kojem se utvrđuje novi rok za kupoprodaju dionica do 30.09.2009. godine.

Anex IV. predugovoru o kupoprodaji dionica od 30.09.2009. godine u kojem se utvrđuje novi rok za kupoprodaju dionica do 31.03.2010. godine.

Iz opisanih dokumenata porezno tijelo zaključilo je da je FIMA GRUPA d.d. (odnosno FIMA HOLDING d.d.) 19.04.2006. godine odobren kredit po TD CROATIA LLOYD d.d. Zagreb u iznosu od 10.203.968,60 kn koji kredit nije vezan na kupoprodaju dionica, da je FIMA GRUPA d.d. 27.09.2007. godine prodala 27792 kom dionica SNBA-R-A kupcu CROATIA LLOYD d.d. Zagreb za iznos 13.896.000,00 kn, koje je CROATIA LLOYD d.d. Zagreb upisala 19.10.2007. godine kod Središnje depozitarne agencije d.d. Zagreb kao vlasništvo, odnosno da se odredbe Predugovora o kupoprodaji dionica i Anexa predugovora, nisu dogodile nego su na snazi odredbe iz Ugovora o kupoprodaji dionica.

Nadalje, porezno tijelo zaključilo je i da proknjiženi iznos troškova od 12.178.492,47 kn, TD FIMA GRUPA d.d.(kasnije Pluris d.d.) nije mogla knjižiti kao trošak poreznog razdoblja jer su dionice u poreznom razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine bile u bezuvjetnom vlasništvu CROATIA LLOYD d.d. Zagreb., bez obveze vraćanja i sa svim pravima na tim dionicama, pa i pravo vršenja revalorizacije te mogućnosti knjiženja kao troška poreznog razdoblja, odnosno da je TD Pluris d.d. postupilo suprotno odredbama članka 11. Pravilnika o porezu na dobit u kojem je utvrđeno da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odlijeva ili iscrpljenja imovine ili

stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti, te je za ukupni iznos troška od **12.178.492,47 kn**, izvršilo i umanjenje rashoda na Prijavi poreza na dobit za 2008. godinu.

### **Mišljenje vještaka o umanjenju rashoda poslovanja za 2008. godinu**

Uvidom u dokumentaciju koju je na traženje dostavio stečajni upravitelj TD Pluris d.d. utvrđene su slijedeće činjenice :

- dana 27.09.2007. godine TD Pluris d.d. prodalo je dionice Slatinske banke (27792 komada dionica oznake SNBA-R-A) Croatia Lloyd d.d. za iznos od **13.896.000,00 kn**, a ugovorenu kupoprodajnu cijenu Croatia Lloyd d.d. namirilo je u potpunosti,
- dana 31.12.2008. godine TD Pluris d.d. u poslovnim knjigama evidentira predugovor o kupoprodaji dionica od 27.09.2007. godine kojime Croatia Lloyd d.d. natrag prodaje te iste dionice TD Pluris d.d. uz ugovorenu kupoprodajnu cijenu od **13.896.000,00 kn**, a ugovorenu kupoprodajnu cijenu TD Pluris d.d. nije namirilo,
- Predugovorom TD Pluris d.d. evidentira nabavnu vrijednost dionica u iznosu od **13.896.000,00 kn** uz istovremeno evidentiranje ispravka vrijednost dionica na tržišnu vrijednost na dan 31.12.2008. godine u iznosu od 10.780.516,80 kn na teret rashoda poslovanja,
- Sklopljenim predugovorom ugovorena je i premija na kupoprodaju cijenu dionica koju je TD Pluris d.d. dužno plaćati Croatia Lloyd d.d. u visini od 8 % godišnje koja premija od 28.09.2007. do 31.12.2008. godine iznosi **1.397.975,67 kn** koju evidentira na teret rashoda poslovanja, a ugovorenu premiju TD Pluris d.d. nije namirilo,
- I potraživanje s osnove sklopljenog predugovora o kupoprodaji dionica u iznosu od 13.896.000,00 kn i potraživanje s osnove premije u iznosu od 1.397.975,67 kn TD Croatia Lloyd d.d. prijavilo je u stečajni postupak koji je nad TD Pluris d.d. otvoren dana 29.12.2011. godine, a koje je potraživanje na održanom ispitnom ročištu priznato u cijelosti.

S opisanom dokumentacijom u vezi, vještak je mišljenja da je evidentiranjem ispravka vrijednosti dionica na teret rashoda poslovanja u iznosu od 10.780.516,80 kn bez istovremenog uvećanja osnovice za oporezivanje porezom na dobit za rashode od nerealiziranih gubitaka TD Pluris d.d. postupilo protivno odredbama članka 7. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i za evidentirani rashod bilo je dužno uvećati osnovicu za oporezivanje porezom na dobit, dok evidentirana ugovorena premija u iznosu od 1.397.975,67 kn, obzirom na utvrđene činjenice da je ista ugovorena i da je potraživanje Croatia Lloyd d.d. prijavljeno i priznato u stečajnom postupku predstavlja rashod poreznog razdoblja.

Dakle, porezno tijelo je nadzorom poslovanja od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine utvrdilo povećanje prihoda i umanjeње rashoda u odnosu na iskazane prihode i rashode po prijavi TD Pluris d.d. u ukupnom iznosu od **14.708.565,38 kn** i to s osnove:

- povećanja prihoda s osnove neobračunatih kamata na zajmove povezanim osobama u iznosu od 226.399,42 kn,
- umanjeња rashoda s osnove naknade za održavanje opcijskog ugovora u iznosu od 1.596.000,00 kn,
- umanjeња rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 707.673,48 kn,
- umanjeња rashoda s osnove troškova kamata i premija po predugovorima o kupnji dionica u iznosu od 12.178.492,47 kn,

a po nalazu vještaka utvrđeno je za razdoblje poslovanja od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine povećanje prihoda i umanjeње rashoda u odnosu na iskazane prihode i rashode po prijavi TD Pluris d.d. u iznosu od **11.475.358,89 kn** i to s osnove:

- povećanja prihoda s osnove neobračunatih kamata na zajmove povezanim osobama u iznosu od 226.399,42 kn,
- umanjeња rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 468.442,67 kn,

- povećanja porezne osnovice za rashode od nerealiziranih gubitaka u iznosu od 10.780.516,80 kn

te se u tablici 4. daje prikaz razlike između iskazane dobiti po Prijavi poreza na dobit za 2008. godinu od strane TD Pluris d.d. utvrđene po nadzoru poreznog tijela i utvrđene po nalazu vještaka.

**Tablica 4.**

OPIS	TD Pluris d.d. 01.01.2008.- 31.12.2008.	Zapisnik PU 01.01.2008.- 31.12.2008.	Nalaz vještaka
Ukupni prihodi	68.575.811,69	68.802.211,11	68.802.211,11
Ukupni rashodi	65.135.599,34	50.653.433,38	64.667.156,67
<b>Dobit/gubitak</b>	<b>3.440.212,35</b>	<b>18.148.777,73</b>	<b>4.135.054,44</b>
Uvećanje/umanjenje osnovice	203.529,83	203.529,83	10.984.046,63
<b>Dobit/gubitak nakon uvećanja/smanjenja</b>	<b>3.643.742,18</b>	<b>18.352.307,56</b>	<b>15.119.101,07</b>
<b>Preneseni porezni gubitak iz ranijeg razdoblja</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Osnovica za oporezivanje	3.643.742,18	18.352.307,56	15.119.101,07
Porez na dobit	728.748,44	3.670.461,51	3.023.820,22
<b>Porezni gubitak za prijenos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Kako iz gornje tablice proizlazi za 2008. godinu po poreznom tijelu povećana je osnovica za obračun poreza na dobit u iznosu od 14.708.565,38 kn i to s osnove povećanja prihoda u iznosu od 226.399,42 kn i umanjenja rashoda u iznosu 14.482.165,96 kn, te je primjenom stope od 20% utvrđena i obveza s osnove poreza na dobit u većem iznosu od **2.941.713,07 kn** a po nalazu vještaka u većem iznosu od **2.295.071,78 kn** od obveze koju je obračunalo i prijavilo TD Pluris d.d.



## **Razdoblje od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine porezno tijelo izvršilo je nadzor prihoda i rashoda, te utvrdilo povećanje prihoda u iznosu od 202.427,68 kn i umanjeње rashoda u odnosu na prijavljene iznose po TD Pluris d.d. od 27.340.137,51 kn, odnosno izvršilo je korekciju osnovice za oporezivanje za ukupan iznos od 27.542.565,19 kn po osnovama kako slijedi:

### **a) povećanje prihoda s osnove neobračunatih kamata na zajmove povezanim osobama u iznosu od 202.427,68 kn**

Kontrolom obračunatih kamata s osnova danih pozajmica povezanim društvima i povezanim osobama porezno tijelo utvrdilo je da je TD Pluris d.d. u 2009. godini povezanim osobama (društvima i fizičkim osobama - članovima ili zaposlenim djelatnicima) odobrio zajmove sa kamatom koja je manja od propisane, eskontne stope (čl. 37. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit) koja za razdoblje od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine iznosi 9,00 %, te je po inspektorima obračunata razlika kamata za društva prema ugovorima o zajmu pobrojenim u nastavku za :

- 1) Ugovor o zajmu, sklopljen 30.07.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Vrijednosnice d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Snježani Mihinjač, kao zajmoprimac, na iznos od 115.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 2) Ugovor o zajmu, sklopljen 04.09.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Vrijednosnice d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Snježani Mihinjač, kao zajmoprimac, na iznos od 40.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 3) Ugovor o zajmu, sklopljen 04.10.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Vrijednosnice d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Snježani Mihinjač, kao zajmoprimac, na iznos od 100.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

- 4) Ugovor o zajmu, sklopljen 14.01.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Bis d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Borisu Čepin, kao zajmoprimac, na iznos od 500.000,00, kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 5) Ugovor o zajmu, sklopljen 10.04.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Direkt d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Damiru Vragoviću, kao zajmoprimac, na iznos od 500.000,00 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 6) Ugovor o zajmu, sklopljen 06.11.2006. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FARMACOM COMMERC Beograd, Trg N.Pašića 5/1, zastupano po direktoru Miodragu Antonijeviću, kao zajmoprimac, na iznos od 200.000,00 EUR-a, uz kamatnu stopu od 7% godišnje. U razdoblju od 01.01.2008. do 08.04.2009. godine ugovorena kamata nije obračunavana.
- 7) Ugovor o zajmu, sklopljen 26.07.2007. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Perform d.o.o. Varaždin, Al. Kralja Zvonimira 1, zastupano po direktoru Željku Ivezić, kao zajmoprimac, na iznos od 350.140,00 kn, uz kamatnu stopu od 4,5% godišnje.
- 8) Ugovor o zajmu, sklopljen 15.09.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Agit d.o.o. Varaždin, Vrazova 25, zastupano po direktoru Petri Golubar, kao zajmoprimac, na iznos od 200.000,00 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 9) Ugovor o zajmu, sklopljen 20.08.2007. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i AFP d.o.o. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Zrnki Šulak, kao zajmoprimac, na iznos od 100.000,00 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 10) Ugovor o zajmu, sklopljen 02.03.2009. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Validus d.d. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Milanu

Horvat, kao zajmoprimac, na iznos od 129.632,77 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

11) Ugovor o zajmu, sklopljen 20.03.2009. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Validus d.d. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Milanu Horvat, kao zajmoprimac, na iznos od 110.000,00 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

12) Ugovor o zajmu, sklopljen 27.03.2009. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Validus d.d. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Milanu Horvat, kao zajmoprimac, na iznos od 520.868,73 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

13) Ugovor o zajmu, sklopljen 01.04.2009. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i FIMA Validus d.d. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Milanu Horvat, kao zajmoprimac, na iznos od 2.776.840,00 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

14) Ugovor o zajmu, sklopljen 31.08.2009. godine između PLURIS d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktorici Marina Bača, kao zajmodavac i Validus d.d. Varaždin, Anina 2, zastupan po direktorici Marina Bača, kao zajmoprimac, na iznos od 137.208,12 kn, uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2009. godine nadzorom je utvrđeno da je TD Pluris d.d. obračunavalo kamate po zajmovima prema slijedećim Ugovorima s fizičkim osobama :

1) Ugovor o zajmu, sklopljen 02.10.2007. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Dubravku Žganec, Varaždin, P.Miškine 18, kao zajmoprimac, na iznos od 180.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

2) Ugovor o zajmu, sklopljen 02.10.2007. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Weissbarth Ljiljana, Varaždin, Luje Adamića 10, kao zajmoprimac, na iznos od 180.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

- 3) Ugovor o zajmu, sklopljen 16.10.2007. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Šulak Zrnka, Varaždin, Masarikova 6, kao zajmoprimac, na iznos od 200.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 4) Ugovor o zajmu, sklopljen 12.05.2009. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Milan Horvat iz Varaždina, Trenkova 66, kao zajmoprimac, na iznos od 117.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 5) Ugovor o zajmu, sklopljen 15.05.2009. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Milan Horvat iz Varaždina, Trenkova 66, kao zajmoprimac, na iznos od 400.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.
- 6) Ugovor o zajmu, sklopljen 01.06.2009. godine između FIMA GRUPA d.d., Anina 2, Varaždin, zastupan po direktoru Milanu Horvat, kao zajmodavac i Milan Horvat iz Varaždina, Trenkova 66, kao zajmoprimac, na iznos od 9.251,71 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje.

te je porezno tijelo utvrdilo povećanje prihoda od kamata na zajmove za 2009. godinu u iznosu od **202.427,68 kn**.

#### **Mišljenje vještaka o povećanju prihoda poslovanja za 2009. godinu**

Povećanje prihoda s osnove kamata na zajmove povezanim osobama u 2009. godini u iznosu od **202.427,68 kn** utvrđeno je sukladno članku 5. Zakona o porezu na dobit (NN broj 177/04, 90/05 i 57/06).

#### **b) umanjene rashode s osnove naknade za održavanje opcijskog ugovora u iznosu od 1.596.000,00 kn**

Porezno tijelo utvrdilo je da TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine evidentirane troškove s osnove održavanja opcijskog ugovora temeljem dokumentacije pobliže opisane pod točkom 1.5.1. za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine odjeljak d), to je i za razdoblje od

01.01.2009. do 31.12.2009. godine utvrdilo smanjenje rashoda u iznosu od **1.596.000,00 kn.**

### **Mišljenje vještaka o umanjenju rashoda poslovanja za 2009. godinu**

Ne ulazeći u pravnu osnovanost sklopljenog ugovora, vještak je mišljenja da je u poreznom smislu, a obzirom je TD Gara Secundu d.o.o. potraživanje prema TD Pluris d.d. evidentiralo u poslovnim knjigama, da je pokrenulo postupak ovrhe pred Trgovačkim sudom u Varaždinu i da je prijavilo tražbinu u stečajni postupak koji je nad TD Pluris d.d. otvoren dana 29.12.2011. godine, te da mu je tražbina u cijelosti priznata na održanom ispitnom ročištu dana 28.03.2012. godine, a obzirom nitko od stečajnih vjerovnika, pa ni Ministarstvo financija, Porezna uprava nije osporavao tražbinu, osnovan rashod poslovanja s osnove održavanja opcijskog ugovora za TD Pluris d.d. u iznosu od **1.596.000,00 kn**

### **c) umanjenje rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 358.526,60 kn**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine evidentira troškove kamata na kredite u ukupnom iznosu od 358.526,60 kn po kreditu primljenom od Đurđević Bosiljke, koji se odnose na kamate ugovorene temeljem ugovora i dokumentacije kojom su regulirana prava i obveze po primljenim kreditima Đurđević Bosiljke, a koja je dokumentacija detaljno opisana pod točkom 1.5.1. za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine (odjeljak c), te je i za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine umanjen rashod u iznosu od **358.526,60 kn**

## Mišljenje vještaka o umanjenju rashoda poslovanja za 2009. godinu

Stečajni upravitelj na zahtjev vještaka dostavio je kartice glavne knjige 2130 i 21301 po kojim je karticama na dan 01.01.2009. godine evidentirana obveza prema Bosiljki Đurđević u iznosu od 2.990.385,17 kn s osnove glavnog duga i u iznosu od 7.756.119,30 kn s osnove obračunate ugovorne kamate i tečajne razlike za razdoblje od prosinca 1998. godine do prosinca 2008. godine, odnosno ukupna obveza prema Bosiljki Đurđević u iznosu od 10.746.504,47 kn, te sklopljen Dodatak ugovora kojime je od 01.01.2007. godine ugovorena kamata po stopi od 8% godišnje na ukupno utvrđen dug.

U odnosu na umanjenje rashoda za iznos od 358.526,60 kn koji se odnosi na obračunatu i u rashode evidentiranu kamatu od strane TD Pluris d.d. izvršenim provjerama utvrđeno je da je osnovica za obračun iste bila ukupno preuzeta obveza TD Pluris d.d. odnosno osnovica za obračun kamate obračunate po stopi od 8 % godišnje za razdoblje od 01.01.2009. do 30.06.2009. godine, iznosila je 10.746.504,47 kn, dok je obračun ugovorenih kamata trebalo izvršiti na osnovicu u iznosu od 2.990.385,17 kn sukladno opisanim propisima u prethodnim razdobljima to je po vještaku izvršen izračun ugovorene kamate po stopi od 8% godišnje na osnovicu od 2.990.385,17 kn za razdoblje od 01.01.2009. do 30.06.2009. godine i utvrđeno je da kamata koja predstavlja porezno priznati rashod TD Pluris d.d. iznosi 118.632,27 kn, odnosno da evidentiran rashod u iznosu od **239.894,33 kn** (358.526,60-118.632,27) uvećava osnovicu za oporezivanje porezom na dobit, a obzirom je u konkretnom slučaju obračun poreza na dobit ( stopa 20%) povoljniji od obračuna poreza na dohodak( stopa 35%)

**d) umanj enje rashoda s osnove troškova kamata i premija po predugovorima o kupnji dionica u iznosu od 1.451.769,32 kn**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u kontroliranom razdoblju evidentira rashode u iznosu od 1.451.769,32 kn s osnove troškova kamata i premija po predugovorima o kupnji dionica, a prema dokumentaciji koja je detaljno opisana pod točkom 1.5.1. za razdoblje od 01.01. do 31.12.2008. godine odjeljak d), te je i za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine umanj enja rashoda u iznosu od **1.451.769,32 kn**.

**Mišljenje vještaka o umanj enju rashoda poslovanja za 2009. godinu**

Uvidom u dokumentaciju koju je na traženje dostavio stečajni upravitelj TD Pluris d.d. utvrđene su slijedeće činjenice :

- na dan 31.12.2009. godine TD Pluris d.o.o. evidentiralo je vrijednosno usklađenje dionica na tržišnu cijenu u iznosu od **336.282,20 kn** na teret rashoda poslovanja,
- sklopljenim predugovorom ugovorena je i premija na kupoprodaju cijenu dionica koju je TD Pluris d.d. dužno plaćati Croatia Lloyd d.d. u visini od 8 % godišnje koja premija od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine iznosi **1.115.487,12 kn** koju evidentira na teret rashoda poslovanja, ugovorenu premiju TD Pluris d.d. nije namirilo, a potraživanje s osnove premije TD Croatia Lloyd d.d. prijavilo je u stečajni postupak koji je nad TD Pluris d.d. otvoren dana 29.12.2011. godine i koje je potraživanje od strane stečajnog upravitelja priznato u cijelosti

Slijedom iznijetog, vještak je mišljenja da je evidentiranjem ispravka vrijednosti dionica na teret rashoda poslovanja u iznosu od **336.282,20 kn** bez istovremenog uvećanja osnovice za oporezivanje porezom na dobit za rashode od nerealiziranih gubitaka TD Pluris d.d. postupilo protivno odredbama članka 7. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i za evidentirani rashod bilo je dužno uvećati osnovicu za oporezivanje porezom na dobit, dok evidentirana ugovorena premija u iznosu od **1.115.487,12 kn**, obzirom na utvrđenu činjenicu da je

ugovorena i kao potraživanje prijavljena i priznata u stečajnom postupku na održanom ispitnom ročištu, predstavlja rashod poreznog razdoblja.

**e) umanjnje rashoda s osnove troškova preuzetih obveza iz ugovora u iznosu od 23.933.841,59 kn**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine evidentira rashode u iznosu od 23.933.841,59 kn s osnove preuzetih obveza iz ugovora, a koji se sastoje iz slijedećih stavki:

- Sporazum o revalorizaciji vrijednosti dionica u iznosu od 9.159.675,59 kn,
- Sporazum o revalorizaciji dionica Mirna u iznosu od 14.774.166,00 kn,

a poreznom je tijelu kako u zapisniku navodi tijekom nadzora predložena slijedeća dokumentacija:

Sporazum sklopljen 19.12.2008. godine, između FIMA GRUPA d.d., Varaždin, Anina 2, zastupano po Upravi temeljem posebne ovlasti Nadzornog odbora i FIMA VALIDUS d.d., Varaždin, Anina 2, zastupana po Upravi temeljem posebne ovlasti Nadzornog odbora, kojim je utvrđeno slijedeće:

**Članak 1.**

Ovim Sporazumom Validus i FIMA uređuju međusobna prava i obveze radi restrukturiranja unutar koncerna grupacije FIMA prijenosom dionica s FIME na Validus.

**Članak 2.**

Strane ovog Sporazuma na početku utvrđuju da je FIMA imatelj određenog broja dionica društava tzv. nefinancijskog sektora te da je interes obje strane da ovim Sporazumom restrukturiraju poslovni sustav FIMA odnosno koncern grupacije FIMA i ublaže negativne posljedice trenutne globalne ekonomske krize.



### Članak 3.

Radi ostvarivanja cilja i postizanja svrhe navedenim u člancima 1. i 2. ovog Sporazuma, FIMA prenosi na Validus, a Validus prihvaća kako slijedi:

1. 74.700 komada dionica oznake MRNA-R-A kao i sva prava iz tih dionica po jediničnoj cijeni od 475,50 kn što sveukupno iznosi 35.519.850,00 kn.
2. 5.264 komada dionica oznake MILS-R-A kao i sva prava iz tih dionica po jediničnoj cijeni od 341,00 kn što sveukupno iznosi 1.795.024,00 kn.
3. 24.777 komada dionica oznake MILS-R-A kao i sva prava iz tih dionica po jediničnoj cijeni od 341,00 kn što sveukupno iznosi 8.448.957,00 kn, te ga time oslobodi vraćanja istih preuzete Ugovorom o zajmu sklopljenom 25.11.2008. godine između Validusa i FIME.

### Članak 4.

Radi ostvarivanja cilja i postizanja svrhe navedenih po člancima 1. 2. ovog Sporazuma Validus bezuvjetno dozvoljava FIMI da izvrši brisanje založnog prava 196.040 komada dionica oznake MRNA-R-A upisanih na računu FIME u Depozitoriju Središnje depozitne agencije, a založenih u korist Validusa.

### Članak 5.

Strane ovog Sporazuma nadalje utvrđuju da Validus s osnove kreditiranja i kratkoročnih pozajmica nastalih u razdoblju od 23.06.2006. do 18.12.2008. od FIME potražuje iznos od 45.765.363,11 kn. Potraživanje iz prethodnog stavka ovog članka u iznosu od 45.765.363,11 kn FIMA namiruje izvršenjem obveza preuzetim člankom 3. ovog Sporazuma, a Validus takvo namirenje bezuvjetno prihvaća.

### Članak 6.

FIMA ovim Sporazumom bezuvjetno prenosi Validusu 74.700 komada dionica oznake MRNA-R-A kao i sva prava iz tih dionica po jediničnoj cijeni od 475,50 kn, što sveukupno iznosi 35.519.850,00 kn, te dozvoljava da Validus izvrši preknjižbu istih na svoj račun u Depozitoriju Središnje depozitne agencije.

### Članak 7.

FIMA ovim Sporazumom bezuvjetno prenosi Validusu 5.264 komada dionica oznake MILS- R-A kao i sva prava iz tih dionica po jediničnoj cijeni od 341,00 kn

što sveukupno iznosi 1.795.024,00 kn, te dozvoljava da Validus izvrši preknjižbu istih na svoj račun u Depozitoriju Središnje depozitne agencije.

#### Članak 8.

FIMA ovim Sporazumom bezuvjetno prenosi 24.777 komada dionica oznake MILS-R-A po jediničnoj cijeni od 341,00 kn što sveukupno iznosi 8.448.957,00 kn, te time oslobađa Validus obveze na povrat istih, preknjiženih u Depozitoriju Središnje depozitne agencije na račun Validusa, po osnovi Ugovora o zajmu sklopljenog 25.11.2008. godine između Validusa i FIME.

#### Članak 9.

Validus se ovim Sporazumom obvezuje da će, u slučaju da dionice iz članka 3. stavka 1.točke 1. odnosno članka 4. ovog Sporazuma, do 31. 03.2009. proda trećemu (odnosno da s trećim sklopi Ugovor ili Predugovor o kupoprodaji istih) po cijeni većoj od cijene po kojoj mu je FIMA iste prenijela (35.519.850,00 kn), dio u visini 90% razlike u cijeni tako prodanih dionica isplati FIMI na ime premije a dio u visini 10% zadržati. Validus se obvezuje iznos iz prethodnog stavka isplatiti FIMI, u roku 7 dana od dana kada je primio iznos kupoprodajne cijene od strane trećeg (kupca dionica), ali u svakom slučaju najkasnije u roku od 90 dana od dana sklapanja Ugovora o kupoprodaji iz prethodnog stavka ovog članka.

Anex Sporazumu od 19.12.2008. godine sklopljen dana 20.12.2008. godine između FIMA GRUPA d.d., Varaždin, Anina 2, zastupano po Upravi temeljem posebne ovlasti Nadzornog odbora i FIMA VALIDUS d.d., Varaždin, Anina 2, zastupano po Upravi temeljem posebne ovlasti Nadzornog odbora kojim se uređuju međusobna prava i obveze za slučaj da se do 31.03.2009. godine s trećima po cijeni koja je jednaka ili veća od cijene po kojoj su iste prenesene Validusu ne zaključi Ugovor ni Predugovor o prodaji dionica oznake MRNA-R-A , kojim je u članku 3. utvrđeno da za slučaj da Validus do 31.03.2009. godine ne zaključi Ugovor ni Predugovor o prodaji dionica oznake MRNA-R-A, s trećima po cijeni koja je jednaka ili veća od cijene po kojoj su iste prenesene Validusu, prestaju učinci odredaba Sporazuma kojima se uređuje prijenos dionica oznake MRNA-R-A.

Anex II Sporazumu od 19.12.2008. godine sklopljen dana 31.03.2009. godine sklopljen je, između FIMA GRUPA d.d., Varaždin, Anina 2, zastupano po Upravi temeljem posebne ovlasti Nadzornog odbora i FIMA VALIDUS d.d., Varaždin,

Anina 2, zastupano po Upravi temeljem posebne ovlasti Nadzornog odbora, kojim se uređuju međusobna prava i obveze za slučaj da se do 31.12.2009. godine s trećima po cijeni koja je jednaka ili veća od cijene po kojoj su iste prenesene Validusu ne zaključi Ugovor ni Predugovor o prodaji dionica oznake MRNA-R-A, kojim je u članku 3. je utvrđeno da za slučaj da Validus do 31.12.2009. godine ne zaključi Ugovor ni Predugovor o prodaji društva Mirna, odnosno društava koja nastaju statusnom promjenom podjele društva Mirna d.d. iz Rovinja prestaju učinci odredaba Sporazuma kojima se uređuje prijenos dionica oznake MRNA-R-A, te se ugovorne strane obvezuju izvršiti sve potrebne radnje radi povrata u stanje koje je prethodilo predmetnoj transakciji.

Sporazum o revalorizaciji vrijednosti dionica i utvrđenju međusobnih prava i obveza sklopljen 30.10.2009. godine između PLURIS d.d. (ranije FIMA GRUPA d.d.), Varaždin, Anina 2, zastupano po direktorici Marini Bača i VALIDUS d.d. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktorici Marini Bača, kojim je utvrđeno slijedeće :

#### Članak 3.

Pluris ovim Sporazumom odobrava Validus-u promjenu jedinične cijene dionica navedenih u točki 2. članka 2. i to na način da se jedinična cijena istih određuje iznos od 5,00 EUR-a, a što sveukupno iznosi 150.205,00 EUR-a u kunskoj protuvrijednosti 1.084.305,41 kn.

Sukladno odredbi prethodnog stavka ovog članka Pluris je suglasan da Validus, po sklapanju ovog Sporazuma, a s osnove kreditiranja i kratkoročnih pozajmica nastalih u razdoblju od 23.06.2006. do 18.12.2008. godine, od PLURIS-a potražuje razliku nastalu promjenom jedinične cijene dionica MILS-R-A, a koja iznosi 9.159.675,59 kn.

#### Članak 4.

Pluris se ovim Sporazumom obvezuje iznos iz stavka 2. članka 3. ovog Sporazuma točnije 9.159.675,59 kn uvećan za iznos kamata po godišnjoj kamatnoj stopi od 4% počevši od dana sklapanja ovog sporazuma pa do dana povrata, kao i iznos PDV-a na tako obračunati iznos kamata vratiti Validusu najkasnije u roku od 90 dana od dana sklapanja ovog Sporazuma.

Sporazum o revalorizaciji vrijednosti dionica i utvrđenju međusobnih prava i obveza sklopljen 31.12.2009. godine između PLURIS d.d. (ranije FIMA GRUPA d.d.), Varaždin, Anina 2, zastupano po direktoru Josipu Šeremetu i VALIDUS d.d. Varaždin, Anina 2, zastupano po direktorici Marini Bača, kojim je utvrđeno slijedeće :

#### Članak 3.

Pluris ovim Sporazumom odobrava Validus-u promjenu jedinične cijene dionica navedenih u točki 2. stavak 1. članka 2. i to na način da se jedinična cijena istih određuje iznos od 277,72 kn, a što sveukupno iznosi 20.745.684,00 kn

Sukladno odredbi prethodnog stavka ovog članka Pluris je suglasan da Validus, po sklapanju ovog Sporazuma, a s osnove kreditiranja i kratkoročnih pozajmica nastalih u razdoblju od 23.06.2006. do 18.12.2008. godine, od PLURIS-a potražuje razliku nastalu promjenom jedinične cijene dionica MRNA-R-A, a koja iznosi 14.774.166,00 kn.

Ugovorne strane nadalje utvrđuju da dionice navedene u točki 2. stavka 1. članka 2. prelaze u trajno bezuvjetno vlasništvo Validusa te da više nije obvezan iste vratiti ukoliko u određenom roku ne dođe do njihove daljnje prodaje.

Ugovorne su strane suglasne da u slučaju prodaje istih Validus bez obzira na eventualno više postignutu cijenu od cijene dionica ovim člankom više nema nikakvih obveza prema Pluris-u, kao i da Pluris više bez obzira na eventualno niže postignutu cijenu od cijene dionica određene ovim člankom nema nikakvih obveza prema Validusu.

#### Članak 4.

Pluris se ovim Sporazumom obvezuje iznos iz stavka 2. članka 3. ovog Sporazuma točnije 14.774.166,00 kn uvećan za iznos kamata po godišnjoj kamatnoj stopi od 5,5% počevši od 31.03.2009.godine pa do dana povrata, kao i iznos PDV-a na tako obračunati iznos kamata vratiti Validusu najkasnije do obavljene transakcije Kupoprodaje Mirne.

Nadalje, porezno tijelo utvrdilo je uvidom u dokument "Pregled promjena na računu" Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. Zagreb, da je FIMA Validus d.d. postala vlasnik gore navedenih dionica kako slijedi:

1. dana 22.12.2008. godine, 24.777 dionica MILS-R-A, sa naznakom transakcije- kupoprodaja vrijednosnica,
2. dana 06.02.2009. godine, 5.264 dionice MILS-R-A, sa naznakom transakcije- kupoprodaja vrijednosnica,
3. dana 06.02.2009. godine, 74.700 dionica MRNA-R-A, sa naznakom transakcije- kupoprodaja vrijednosnica.

Temeljem pobrojene dokumentacije porezno tijelo zaključilo je da nedvojbeno proizlazi da je FIMA GRUPA d.d. 19.12.2008. godine izvršila prodaju dionica FIMI VALIDUS d.d., da je FIMA VALIDUS d.d. kupoprodajom vrijednosnica-dionica kod Središnje depozitne agencije postala vlasnik navedenih dionica i da je FIMA VALIDUS d.d. svoju obvezu plaćanja navedenih dionica ispunila odricanjem svojih potraživanja od FIMA GRUPA d.d. u iznosu od 45.765.363,11 kn temeljem danih pozajmica, odnosno da se u poreznom razdoblju od 01.01. 2009. do 31.12.2009. godine ugovorene odredbe Aneksa od 20.12.2008. godine i Aneksa II od 31.03.2009. godine, nisu dogodile, odnosno da su sa 31.12.2009. godine ostale na snazi odredbe iz Sporazuma, te je FIMA VALIDUS d.d. i na dan 31.12.2009. godine vlasnik navedenih dionica, to proknjiženi iznos revalorizacije vrijednosti dionica od 23.933.841,59 kn, PLURIS d.d. nije mogao knjižiti kao svoj trošak poreznog razdoblja jer su dionice u poreznom razdoblju od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine, bile u bezuvjetnom vlasništvu TD Validus d.d., bez obveze vraćanja i sa svim pravima na tim dionicama, pa i pravo vršenja revalorizacije i mogućnosti knjiženja kao troška poreznog razdoblja, to za ukupni iznos troška od **23.933.841,59 kn**, umanjuju rashode na Prijavi poreza na dobit za 2009. godinu.

### **Mišljenje vještaka o umanjenju rashoda poslovanja za 2009. godinu**

Kako je gore opisano, porezno tijelo nije kao rashod poslovanja TD Pluris d.d. priznalo evidentirano umanjenje vrijednosti prodajne cijene za 74.700 komada dionica TD Mirna Rovinj d.d. u ukupnom iznosu od 14.774.166,00 kn, koje je dionice TD Pluris d.d. prodalo TD Validus d.d. , sa ugovorene cijene na temelju sklopljenog Sporazuma dana 19.12.2008. godine u iznosu od 475,50 kn/ kom, odnosno ukupno ugovorene cijene od 35.519.850,00 kn na cijenu od 277,72

kn/kom odnosno ukupnu ugovorenu cijenu od 20.745.684,00 kn Sporazumom o revalorizaciji vrijednosti dionica MRNA-R-A i utvrđenju međusobnih prava i obveza prema Sporazumu od 19.12.2008. godine, a kojom je ugovorenom cijenom TD Pluris d.d. djelomično namirilo obveze prema TD Validus d.d. s osnove pozajmica.

Uvidom u kartice glavne knjige dostavljene po stečajnom upravitelju i to kartice evidentiranih prihoda i rashoda od prodaje dionica TD Mirne Rovinj d.d. za 2008. godinu proizlazi da je TD Pluris d.d. evidentiralo prihod od prodaje dionica sukladno Sporazumu od 19.12.2008. godine u iznosu od 35.519.850,00 kn i trošak nabavne vrijednosti u iznosu od 7.855.452,00 kn, odnosno da je TD Pluris d.d. u 2008. godini evidentiralo dobit od prodaje dionica u neto iznosu od 27.664.398,00 kn.

Obzirom na evidentiranu nabavnu vrijednost od 7.855.452,00 kn, odnosno 105,16 kn po dionici za potrebe izrade nalaza izvršena je i daljnja analiza tržišne vrijednosti dionica TD Mirna Rovinj d.d. to je utvrđeno da je nominalna vrijednost dionice iskazana u visini od 100,00 kn / kom, a da je prema podacima Zagrebačke burze d.d. posljednji promet te dionice ostvaren dana 30.11.2006. godine po cijeni od 7,00 kn/kom, te je vještak mišljenja da je usklađena cijena dionice na iznos od 277,72 kn /kom Sporazumom o revalorizaciji vrijednosti dionica MRNA-R-A i utvrđenju međusobnih prava i obveza viša od realne tržišne cijene dionice, te da usklađena vrijednost u iznosu od 14.774.166,00 kn predstavlja poslovni rashod TD Pluris d.d. iako ne s osnova revalorizacije vrijednosti dionice već s osnove danog odobrenja TD Validus d.d.

Nadalje, porezno tijelo nije kao rashod poslovanja TD Pluris d.d. priznalo evidentirano umanjenje vrijednosti prodajne cijene za 30.041 komada dionica TD Mils Mljekarne d.d. kupcu TD Validus d.d. u ukupnom iznosu od 9.159.675,59 kn sa ugovorene cijene na temelju sklopljenog Sporazuma dana 19.12.2008. godine u iznosu od 341,00 kn/ kom, odnosno ukupno ugovorene cijene od 10.243.981,00 kn na cijenu od 36,10 kn/kom odnosno ukupno ugovorene cijene od 1.084.305,41 kn Sporazumom o revalorizaciji vrijednosti dionica MILS-R-A i utvrđenju međusobnih prava i obveza prema Sporazumu od 19.12.2008. godine.

Uvidom u kartice glavne knjige dostavljene po stečajnom upravitelju i to kartice evidentiranih prihoda i rashoda od prodaje dionica TD Mils Mljekare d.d. za 2008. godinu proizlazi da je evidentiran prihod od prodaje dionica sukladno Sporazumu od 19.12.2008. godine u iznosu od 10.243.981,00 kn i trošak nabavne vrijednosti u iznosu od 10.245.407,80 kn, odnosno da je TD Pluris d.d. u 2008. godini evidentiralo gubitak od prodaje dionica u neto iznosu od 1.426,80 kn.

Obzirom na evidentiranu nabavnu vrijednost od 10.245.407,80 kn, odnosno 341,05 kn po dionici za potrebe izrade nalaza izvršena je i daljnja analiza tržišne vrijednosti dionica TD Mils Mljekare d.d. to je utvrđeno da je nominalna vrijednost dionice iskazana u visini od 380,00 kn / kom, a da je prema podacima Zagrebačke burze d.d. posljednji promet te dionice ostvaren dana 31.10.2008. godine po cijeni od 149,00 kn/kom, te je vještak mišljenja da je usklađena cijena dionice na iznos od 36,10 kn /kom Sporazumom o revalorizaciji vrijednosti dionica MIL-R-A i utvrđenju međusobnih prava i obveza niža od tržišne cijene dionice koja je ostvarena zadnjom prodajom na Zagrebačkoj burzi za 112,90 kn/kom te da usklađena vrijednost u iznosu od 9.159.675,59 kn iskazana u poslovnim knjigama TD Pluris d.d. ne predstavlja realni poslovni rashod s osnove odobrenja TD Validus d.d. , već da je realni poslovni rashod TD Pluris d.d. iznosio 5.767.872,00 kn, odnosno da iznos od 3.391.803,59 kn ne predstavlja poslovni rashod TD Pluris d.d. za 2009. godinu.

**Napomena:** Realni poslovni rashod TD Pluris d.d. po vještaku je utvrđen kao razlika između ugovorene cijene od 10.243.981,00 kn ( 341,00 x 30.041) i tržišne cijene od 4.476.109,00 kn(149,00 x 30.041) za koji je iznos TD Pluris d.d. moglo odobriti TD Validus d.d.

Slijedom navedenog, porezno tijelo nadzorom je za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 31.1.2009. godine utvrdilo povećanje prihoda i umanjeње rashoda u odnosu na iskazane prihode i rashode po prijavi TD Pluris d.d. u ukupnom iznosu od **27.542.565,19 kn** i to s osnove:

- povećanja prihoda s osnove neobračunatih kamata na zajmove povezanim osobama u iznosu od 202.427,68 kn,
- umanjeња rashoda s osnove naknade za održavanje opcijskog ugovora u iznosu od 1.596.000,00 kn,

- umanjenja rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 358.526,60 kn,
- umanjenja rashoda s osnove troškova kamata i premija po predugovorima o kupnji dionica u iznosu od 1.451.769,32 kn,
- umanjenja rashoda s osnove troškova preuzetih obveza iz ugovora u iznosu od 23.933.841,59 kn,

a po nalazu vještaka utvrđeno je povećanje prihoda i umanjenje rashoda u odnosu na iskazane prihode i rashode po TD Pluris d.d. u iznosu od **4.170.407,80 kn** i to s osnove:

- povećanja prihoda s osnove neobračunatih kamata na zajmove povezanim osobama u iznosu od 202.427,68 kn,
- umanjenja rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 239.894,33 kn,
- povećanja porezne osnovice za rashode od neraliziranih gubitaka u iznosu od 336.282,20 kn
- umanjenja rashoda s osnove troškova umanjenja prodajne vrijednosti dionica u iznosu od 3.391.803,59 kn,

te se u tablici 5. daje prikaz razlike između osnovice za oporezivanje i poreza na dobit po prijavi TD Pluris d.d. i utvrđene osnovice za oporezivanje i poreza na dobit nadzorom poreznog tijela i nalazom vještaka

**Tablica 5.**

OPIS	TD Pluris d.d. 01.01.2009.- 31.12.2009.	Zapisnik PU 01.01.2009.- 31.12.2009.	Nalaz vještaka
Ukupni prihodi	37.430.150,28	37.632.577,96	37.632.577,96
Ukupni rashodi	54.683.812,12	27.343.674,61	51.052.114,20
<b>Dobit/gubitak</b>	<b>-17.253.661,84</b>	<b>10.288.903,35</b>	<b>-13.419.536,24</b>
Uvećanje/umanjenje osnovice	1.124.243,70	1.124.243,70	1.460.525,90
<b>Dobit/gubitak nakon uvećanja/smanjenja</b>	<b>-16.129.418,14</b>	<b>11.413.147,05</b>	<b>-11.959.010,34</b>
<b>Preneseni porezni gubitak iz ranijeg razdoblja</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Osnovica za oporezivanje	0,00	11.413.147,05	0,00
Porez na dobit	0,00	2.282.629,41	0,00
<b>Porezni gubitak za prijenos</b>	<b>16.129.418,14</b>	<b>0,00</b>	<b>11.959.010,34</b>

Kako je iz gornje tablice vidljivo za 2009. godinu porezno tijelo utvrdilo je osnovicu u iznosu od 27.542.565,19 kn i to povećanjem prihoda u iznosu od 202.427,68 kn i umanjenjem rashoda u iznosu 27.340.137,51 kn koja korigiran za gubitak ostvaren 2009. godine u iznosu od 16.129.418,14 kn daje osnovicu za oporezivanje porezom na dobit u iznosu od 11.413.147,05 kn (27.542.565,19-16.129.418,14) , te je primjenom stope od 20% utvrdilo i obveze poreza na dobit u iznosu od **2.282.629,41 kn**, a nalazom je utvrđeno uvećanje osnovice za oporezivanje u iznosu od 4.170.407,80 kn, ali ne, obzirom na ostvareni gubitak u 2009. godini, i obveza s osnove poreza na dobit koju TD Pluris d.d. nije obračunalo ni uplatio.

Međutim, budući je porezno tijelo utvrdilo povećanje porezne osnovice za čitavu 2009. godinu, a Županijski sud naložio je vještaku da se obveza razgraniči na razdoblja odgovornosti I. i II. okr, izvršena je detaljna analiza datuma evidentiranja svake pojedine osnove s koje je po poreznom tijelu izvršeno povećanje porezne osnovice i gubitak iz poslovanja 2009. godini.

Po izvršenoj je analizi kartica glavne knjige TD Pluris d.d. utvrđeno da su poslovni događaji temeljem kojih je porezno tijelo utvrdilo povećanje porezne obveze evidentirani u razdobljima kako slijedi u tablici 6.

**Tablica 6.**

OPIS	01.01.2009.- 18.08.2009.	19.08.2009.- 06.12.2009.	07.12.2009.- 31.12.2009.
Povećanje s osnove kamate (a)	194.348,21	8.079,47	
Umanjenje s osnove održavanja (b)	1.197.000,00		399.000,00
Umanjene s osnove kamate (c)	358.526,60		
Umanjenje s osnove kamata i premija (d)	555.078,58	280.204,27	616.486,47
Preuzete obveze ugovorom(e)	9.159.675,59		14.774.166,00
<b>Ukupno</b>	<b>11.464.628,98</b>	<b>288.283,74</b>	<b>15.789.652,47</b>

Po izvršenoj analizi gubitak iz redovnog poslovanja koji je prema prijavi TD Pluris d.d. za 2009. godinu iznosio 16.129.418,14 kn utvrđen je gubitak razgraničeno za razdoblja zadana nalogom kao i za razdoblje nakon 07.12.2009. godine, a razmjerno danima za svako od utvrđenih razdoblja kako slijedi u tablici 7.

**Tablica 7.**

Razgraničena razdoblja	Iznos	Obračun gubitak
Gubitak za razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009.	11.489.448,54	(16.129.418,14/365 x 260)
Gubitak za razdoblje od 19.08.2009. do 06.12.2009.	3.535.214,93	(16.129.418,14/365 x 80)
Gubitak za razdoblje od 07.12.2009. do 31.12.2009.	1.104.754,67	(16.129.418,14/365 x 25)
<b>Ukupno</b>	<b>16.129.418,14</b>	////////////////////

Slijedom utvrđenih povećanja osnovice i utvrđenog gubitka za inkriminirano razdoblje i razdoblje od 07.12.2009. do 31.12.2009. godine u tablici 8. daje se i prikaz utvrđenih osnovica za oporezivanje porezom na dobit, utvrđenog poreznog gubitka i obveze s osnove poreza na dobit poreznim nadzorom razgraničeno za razdoblja zadana nalogom, kao i za razdoblje od 07.12.2009. do 31.12.2009.godine

**Tablica 8.**

OPIS	01.01.2009.- 18.08.2009.	19.08.2009.- 06.12.2009.	07.12.2009.- 31.12.2009.
Povećanje porezne osnovice(1)	11.464.628,98	288.283,74	15.789.652,47
Gubitak (2)	11.489.448,54	3.535.214,93	1.104.754,67
Osnovica za oporezivanje(3=1-2)	-24.819,56	-3.246.931,19	14.684.897,80
Prijenos gubitka do 06.12.2009. (4=3)	-24.819,56	-3.246.931,19	-3.271.750,75
Osnovica za oporezivanje II.(5)	0,00	0,00	11.413.147,05
Porez na dobit ( 3 x 20%)	0,00	0,00	
Porez na dobit ( 5 x 20%)	0,00	0,00	2.282.629,41

Kako iz tablice 8. proizlazi ukupno utvrđena obveza nadzorom poreznog tijela u iznosu od 2.282.629,41 kn prema dospijeću i datumima evidentiranja poslovnih događaja koji su utjecali na povećanje osnovice za oporezivanje odnosi se na razdoblje poslovanja TD Pluris d.d. od 07.12.2009. do 31.12.2009. godine.

## **2. Porezne obveze TD Validus d.d. u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine, te od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine**

Inspektori Porezne uprave, Područni ured Varaždin izvršili su nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja TD Validus d.d. kojim su utvrđene određene nepravilnosti i obveze i to s osnove:

- poreza na dodanu vrijednost za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 17.05.2010. godine,
- poreza na dobit za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine,
- poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine,

o čemu je dana 28. listopada 2010. godine sastavljen Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/165, UR.BROJ: 513-07-05/10-03 (listovi 1612-1744 spisa).

U nastavku nalaza daje se prikaz utvrđenih poreznih obveza nadzorom inspektora Ministarstva financija, Porezne uprave, te mišljenje o utvrđenim obvezama u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine, te od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine.

### **2.1. Da li je, u kojem iznosu i na koji način protivno zakonskim propisima iskorišteno pravo na odbitak pretporeza**

#### **2.1.1. Utvrđeno iskorišteno pravo na odbitak pretporeza nadzorom inspektora Porezne uprave**

Inspektori Porezne uprave (u daljnjem tekstu: porezno tijelo) nadzorom su utvrdili da je TD Validus d.d. protivno zakonskim propisima iskoristilo pravo na pretporez u razdoblju od 01. siječnja 2006. do 17. svibnja 2010. godine u ukupnom iznosu od **6.731.747,17 kn**, od toga u razdoblju od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godinu u iznosu od 6.306.559,28 kn, a u razdoblju od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine u iznosu od 425.187,89 kn.

Naime, porezno tijelo pregledom knjigovodstvenih i izvan knjigovodstvenih evidencija TD Validus d.d. utvrdilo je da je društvo u razdoblju od 01.01.2006. do 17.05.2010. godine obavljalo oporezive i neoporezive isporuke, te da nije osiguralo podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive isporuke dobara i usluga i pretporezu koji se odnosi na neoporezive isporuke dobara i usluga, te su pozivajući se na članak 20. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 90/05) i članak 104. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 153/05) važećeg u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine, pravo TD Validus d.d. na korištenje pretporeza utvrdili procjenom, a za razdoblje od 01.01.2010. godine primjenom članka 133. st. 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 149/09).

U nastavku nalaza daje se po godinama razgraničeno za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine i razdoblje od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine, opis načina izvršene procjene i utvrđeni iznos procijenjenog pretporeza za koji je od strane poreznog tijela utvrđen kao pretporez koji se odnosi na neoporezive isporuke.

#### **a) U razdoblju od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine**

Radi preglednosti u nastavku daje se prikaz utvrđenog iznosa pretporeza nadzorom poreznog tijela po godinama.

#### **Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

TD Validus d.d. za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine koristilo je pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima dobavljača u iznosu od 2.617.526,48 kn, a obračunalo je po izlaznim računima obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 921.607,74 kn odnosno utvrdilo je pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.695.918,74 kn (2.617.526,48-921.607,74).

Od strane poreznog tijela izvršen je obračun učešća isporuka stavljanjem u odnos ukupnih isporuka TD Validus d.d. utvrđenih nadzorom u iznosu od 139.711.019,00 kn i oporezivih isporuka u iznosu od 4.189.126,10 kn, te je utvrđeno

da isporuke koje su oslobođene plaćanje pretporeza bez prava na odbitak poreza čine 97,00 % od ukupnih isporuka.

Primjenjujući utvrđeni omjer od 97 % porezno tijelo utvrdilo je da TD Validus d.d. nije moglo koristiti odbitak pretporeza po računima iskazanim u tabeli I.1.5. Zapisnika (list 1626 spisa) u iznosu od **1.889.646,96 kn**, odnosno 97% od korištenog pretporeza iskazanog po tim računima u iznosu od 1.948.057,95 kn

### **Razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**

TD Validus d.d. za razdoblje poslovanja od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine koristilo je pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima dobavljača u iznosu od 2.880.061,37 kn, a obračunalo je po izlaznim računima obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.226.980,15 kn odnosno utvrdilo je pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.653.081,22 kn.(2.880.061,37-1.226.980,15)

Od strane poreznog tijela izvršen je obračun učešća isporuka stavljanjem u odnos ukupnih isporuka TD Validus d.d. utvrđenih nadzorom u iznosu od 151.516.046,02 kn i oporezivih isporuka u iznosu od 5.580.869,52 kn, te je utvrđeno da isporuke koje su oslobođene plaćanje pretporeza bez prava na odbitak poreza čine 96,32% od ukupnih isporuka.

Primjenjujući utvrđeni omjer od 96,32 % porezno tijelo utvrdilo je da TD Validus d.d. nije moglo koristiti odbitak pretporeza po računima iskazanim u tabeli I.2.4.Zapisnika (list 1637 spisa) u iznosu od **2.423.746,25 kn**, odnosno 96,32% od korištenog pretporeza iskazanog po tim računima u iznosu od 2.516.347,87 kn

### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

TD Validus d.d. za razdoblje poslovanja od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine koristilo je pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima dobavljača u iznosu od 4.790.998,48 kn, a obračunalo je po izlaznim računima obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.243.753,24 kn odnosno utvrdilo je pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 3.547.245,24 kn(4.7790.998,48-1.243.753,24)

Od strane poreznog tijela izvršen je obračun učešća isporuka stavljanjem u odnos ukupnih isporuka TD Validus d.o.o. utvrđenih nadzorom u iznosu od 19.852.574,96 kn i oporezivih isporuka u iznosu od 5.653.616,81 kn, te je utvrđeno da isporuke koje su oslobođene plaćanja pretporeza bez prava na odbitak poreza čine 71,52% od ukupnih isporuka.

Primjenjujući utvrđeni omjer od 71,52 % porezno tijelo utvrdilo je da TD Validus d.d. nije moglo koristiti odbitak pretporeza po računima iskazanim u tabeli I.3.4.Zapisnika (list 1647 spisa) u iznosu od **1.912.236,69 kn**, odnosno 71,52% od korištenog pretporeza iskazanog po tim računima u iznosu od 2.673.709,05 kn.

### **Razdoblje od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine**

TD Validus d.d. za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine koristilo je pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima dobavljača u iznosu od 1.467.491,62 kn, a obračunalo je po izlaznim računima obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 748.055,08 kn odnosno utvrdilo je pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 728.436,54 kn.(1.467.491,6-748.055,08)

Od strane poreznog tijela izvršen je obračun učešća isporuka stavljanjem u odnos ukupnih isporuka TD Validus d.o.o. utvrđenih nadzorom u iznosu od 16.525.382,67 kn i oporezivih isporuka u iznosu od 3.336.522,03 kn, te je utvrđeno da isporuke koje su oslobođene plaćanje pretporeza bez prava na odbitak poreza čine 79,81% od ukupnih isporuka.

Primjenjujući utvrđeni omjer od 79,81 % porezno tijelo utvrdilo je da TD Validus d.d. nije moglo koristiti odbitak pretporeza po računima iskazanim u tabeli I.4.4.Zapisnika ( list 1655 spisa) u iznosu od **467.438,57 kn**, odnosno 79,81% od korištenog pretporeza iskazanog po tim računima u iznosu od 585.689,22 kn.

Kako je nalogom suda određeno da se razgraniči razdoblje od 01.01.2009. do 08.04.2009. godine i razdoblje od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine na temelju dokumentacije koja se nalazi u spisu izvršena je podjela korištenog pretporeza za navedena razdoblja.

#### **Razdoblje od 01.01.2009. do 08.04.2009. godine**

Računi po kojima je porezno tijelo osporilo TD Validus d.d. pravo na pretporez i odnose se na razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 08.04.2009. godine iznose 101.402,56 kn.

Primjenjujući utvrđeni omjer u postupku nadzora od 79,81% može se zaključiti da TD Validus d.d. nije moglo izvršiti odbitak pretporeza po računima za primljena dobra i usluge za razdoblje od 01.01.2009. do 08.04.2009. godine u iznosu od **80.929,38 kn**

#### ***b) U razdoblju od 09. travnja 2009. do 21.svibnja 2010. godine***

Radi preglednosti u nastavku daje se prikaz utvrđenog iznosa pretporeza nadzorom poreznog tijela po godinama.

#### **Razdoblje od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine**

Računi po kojima je porezno tijelo osporilo TD Validus d.d. pravo na pretporez odnose se na razdoblje poslovanja od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine u iznosu od 484.286,66 kn.

Primjenjujući utvrđeni omjer u postupku nadzora od 79,81% može se zaključiti da TD Validus d.d. nije moglo izvršiti odbitak pretporeza po računima za isporučena dobra i usluge za razdoblje od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine u iznosu od **386.509,19 kn**

## **Razdoblje od 01.01.2010. do 17.05.2010. godine**

TD Validus d.d. za razdoblje poslovanja od 01.01.2010. do 17.05.2010. godine iskazalo je pretporez u primljenim računima u iznosu od 68.959,30 kn.

Primjenom članka 133. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost porezno tijelo nije priznalo TD Validus d.d. pravo na pretporez u iznosu od **38.678,70 kn**, odnosno 79,81 % od ukupnog pretporeza u iznosu od 48.463,47 kn po računima prikazanim u tabeli 1.5.4. Zapisnika ( list 1660 spisa).

### **2.1.2. Važeći porezni propisi i mišljenje o utvrđenim obvezama nadzorom Ministarstva financija s osnove iskorištenog prava na odbitak pretporeza**

Kako je u točki 2.1. nalaza navedeno porezno tijelo utvrdilo je obveze TD Validus d.d. s osnove iskorištenog prava na odbitak pretporeza po izvršenim isporukama vrijednosnih papir, to se u nastavku daje prikaz poreznih propisa važećih u inkriminiranom razdoblju kojima je uređena mogućnost korištenja pretporeza.

#### ***Važeći porezni propisi za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine***

Člankom 11. stavak 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 79/07) važećem za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine propisano je da je, između ostalog, plaćanja poreza na dodanu vrijednost oslobođen promet vrijednosnica kojima se u smislu članka 69. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost smatraju vrijednosni papiri iz Zakona o tržištu vrijednosnih papira (NN 84/02) , a člankom 20. stavak 3. točka 1. istog zakona da porezni obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuku dobra i obavljene usluge iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Nadalje člankom 20. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i člankom 104. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 97/09) propisano je da poduzetnik koji dijelom obavlja isporuke dobara i usluga oslobođene plaćanja poreza, a dijelom isporuke koje nisu oslobođene, ima pravo na odbitak pretporeza u dijelu koji se odnosi na oporezive isporuke te da u



tom slučaju u knjigovodstvu ili izvan knjigovodstvenim evidencijama treba osigurati podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive i neoporezive isporuke dobara i usluga. Iznimno, ako poduzetnik ne može u knjigovodstvu ili izvan knjigovodstveno osigurati podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive odnosno neoporezive isporuke (opći troškovi-režije, dugotrajna imovina i dr. ), pripadajuće iznose utvrđuje procjenom.

Zakonom o tržištu vrijednosnih papira, člankom 2. propisano je da vrijednosni papir označava dionice, obveznice, trezorske zapise, blagajničke zapise, komercijalne zapise, certifikate o depozitu i druge vrijednosne papire izdane u seriji.

### ***Važeći porezni propisi za razdoblje od 01.01.2010. do 17.05.2010. godine***

Člankom 11. a stavak 1.a i f. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 87/09) važećem za razdoblje od 01.01.2010. do 17.05.2010. godine, propisano je da je plaćanja poreza na dodanu vrijednost oslobođeno odobravanje i ugovaranje kredita te upravljanje kreditom, te transakcije, uključujući i posredovanje, ali ne i upravljanje i čuvanje, u vezi s dionicama i drugim vrijednim papirima, a člankom 20 stavak 3. točka 1. istog zakona da porezni obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuku dobra i obavljene usluge iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Nadalje, člankom 20. stavak 6. točka 1. istog zakona i člankom 133. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 149/09) propisano je da poduzetnik koji dijelom obavljaju isporuke dobara i usluga oslobođene plaćanja poreza, a dijelom isporuke koje nisu oslobođene, imaju pravo na odbitak pretporeza u dijelu koji se odnosi na oporezive isporuke te da u tom slučaju u knjigovodstvu ili izvan knjigovodstvenim evidencijama treba osigurati podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive i neoporezive isporuke dobara i usluga. Iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i obavljene usluge za koje je dopušten odbitak, a koji se ne može izravno pripisati tim isporukama na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije, određuje se na godišnjoj razini kao razmjerni dio koji se može odbiti, odnosno postotak.

Slijedom iznijetog, proizlazi da je TD Validus d.d. u inkriminiranom razdoblju obavljalo isporuku vrijednosnica oslobođenu poreza na dodanu vrijednost, te je s navedenim u vezi u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za pripadajući iznos pretporeza koji se odnosi na neoporezive isporuke trebalo osigurati podatke u knjigovodstvenim evidencijama.

Obzirom te podatke nije osiguralo, ispravno je porezno tijelo zaključilo da pripadajući iznos pretporeza u neoporezivim isporukama valja utvrditi procjenom, te je izvršilo procjenu pretporeza stavljanjem u odnos oporezivih i neoporezivih isporuka.

U odnosu na tako izvršenu procjenu Ministarstvo financija u svojim mišljenjima, primjera radi, mišljenje Klasa :41-19/08-01/46 Ur. broj: 513-07-21-01/08-2 navodi da,, podjela pretporeza koja se temelji samo na odnosu oporezivih i neoporezivih isporuka nije prihvatljiva i može se upotrijebiti samo kada ne postoji niti jedno drugo mjerilo podjele pretporeza“,

Da se podjela pretporeza prema izlaznim isporukama (prometu) u pravilu ne smatra mjerilom za podjelu, već da se isti mora utvrditi prema stvarnoj uporabi primljenog dobra ili korištene usluge propisano je i člankom 117. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, međutim način na koji se procjena pretporeza mora obaviti u slučaju da društvo ne osigurava podatke u knjigovodstvenim evidencijama do dana stupanja na snagu Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN 149/09 ), odnosno do 01.01.2010. godine nije bio propisan.

Od dana 01.01.2010. godine način podjele pretporeza propisan je člankom 146. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

#### **Članak 146.**

(1) Ako poduzetnik koristi dobra i usluge u okviru svoje poduzetničke djelatnosti za isporuke dobara i obavljanje usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i za isporuke dobara i usluga po kojima je isključen odbitak pretporeza, tada iznose pretporeza treba podijeliti na dio koji se može odbiti i na dio koje se ne može odbiti.

(2) Podjela pretporeza utvrđuje se ako poduzetnik ne može iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza izravno pripisati tim isporukama na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije.

(3) Podjela pretporeza u smislu stavka 1. i 2. ovoga članka ne može se izvršiti za one iznose pretporeza koji se po svojoj uporabi mogu podijeliti ali nisu ispunjeni ostali uvjeti za odbitak pretporeza iz članka 20. i 22.f Zakona.

(4) Iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza izračunava se za sve isporuke koje obavi porezni obveznik, kao razmjerni dio na sljedeći način:

a) u brojniku: ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez poreza na dodanu vrijednost, za koje je dopušten odbitak pretporeza,

b) u nazivniku: ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez poreza na dodanu vrijednost, uključenih u brojnik i isporuka za koje nije dopušten odbitak pretporeza.

(5) Kod izračuna iz stavka 4. ovoga članka ne uzimaju se u obzir sljedeći iznosi:

a) vrijednost isporuka gospodarskih dobara koja je porezni obveznik koristio za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti,

b) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene isporuke nekretnina,

c) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene financijske transakcije navedene u članku 11.a stavku 1. točke b) do g) Zakona.

(6) Povremenom isporukom nekretnine smatra se isporuka nekretnine u kojoj je porezni obveznik obavljao djelatnost ili ako isporuka nekretnina nije uobičajena djelatnost koju porezni obveznik obavlja. Pod povremenim financijskim transakcijama smatraju se isporuke koje ne prelaze 2% ukupnih godišnjih isporuka poreznog obveznika (bez poreza na dodanu vrijednost).

Obzirom na naprijed izloženu problematiku procjene pretporeza uz činjenice da TD Validus d.d. nije sukladno članku 20. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( NN 47/95 do 79/07) i članku 104. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN 60/96 do 97/09) u knjigovodstvenim ili izvan knjigovodstvenim evidencijama osiguralo podatke o pretporezu koji se odnosi na neoporezive isporuke ( isporuke vrijednosnica), da procjena po poreznom tijelu nije izvršena sukladno članku 117. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost i mišljenjima Ministarstva financija, te da do dana 01.01.2010. godine, odnosno do dana stupanja na snagu Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN 149/09), do tada važećim poreznim propisima nije bilo jasno propisano na koji način se procjena mora obaviti u slučaju da društvo ne osigurava podatke o pretporezu koji se odnosi na neoporezive isporuke, u konkretnom slučaju isporuke vrijednosnica vještak je mišljenja da se procjena pretporeza mora izvršiti, međutim da se u odnosu na neoporezive isporuke ima primijeniti načelo neto vrijednosti ostvarene prodajom vrijednosnica kao razlika između nabavne vrijednosti i prodajne vrijednosti, a obzirom se i prihodi i rashodi vrijednosnica u financijskom izvještaju Računu dobiti i gubitka prikazuju primjenom metode neto vrijednosti, odnosno sukladno 39-tom Međunarodnom računovodstvenom standardu, a ne kako je prihode od neoporezivih isporuka u svom nalazu utvrdilo porezno tijelo po metodi bruto vrijednosti, odnosno prodajnoj vrijednosti.

### ***Mišljenje o utvrđenim obvezama***

S navedenim u vezi u nastavku daje se mišljenje o visini pretporeza koji je TD Validus d.d. koristilo u obračunima poreza na dodanu vrijednost, a koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

#### ***a) U razdoblju od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine***

Radi preglednosti u nastavku daje se mišljenje o visini pretporeza koji je TD Validus d.d. koristilo, a koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti za svaku godinu iz određenog razdoblja nalogom Županijskog suda.

### **Razdoblje od 01.01.2006.do 31.12.2006. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine TD Validus d.d. evidentiralo je u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka ukupne prihode u iznosu od 56.227.767,55 kn, od čega oporezive prihode u iznosu od 4.189.126,10 kn, a neoporezive prihode u iznosu od 52.038.641,45 kn, od čega prihode iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 41.860.016,12 kn, iz čega proizlazi da je omjer neoporezivih prihoda iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnim prihodima 75%.

Odbijen pretporez koji se dijeli utvrđen je u iznosu od 1.948.057,95 kn, to proizlazi da je TD Validus d.d. u 2006. godini koristilo pravo na pretporez u iznosu od **1.461.043,46 kn** (  $1.948.057,95 \times 75\%$  ) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

### **Razdoblje od 01.01.2007.do 31.12.2007. godine**

U razdoblju od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine TD Validus d.d. evidentiralo je u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka ukupne prihode u iznosu od 71.787.971,88 kn, od čega oporezive prihode u iznosu od 5.580.869,52 kn, a neoporezive prihode u iznosu od 66.207.102,36 od čega prihode iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 40.266.554,17 kn iz čega proizlazi da je omjer neoporezivih prihoda iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnim prihodima 56 %.

Odbijen pretporez koji se dijeli utvrđen je u iznosu od 2.516.347,87 kn, to proizlazi da je TD Validus d.d. u 2007. godini koristilo pravo na pretporez u iznosu od **1.409.154,81 kn** (  $2.516.347,87 \times 56\%$  ) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

### **Razdoblje od 01.01.2008.do 31.12.2008. godine**

U razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine TD Validus d.d. evidentiralo je u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka ukupne prihode u iznosu od 32.007.709,28 od čega oporezive prihode u iznosu od 5.653.616,81 kn, a neoporezive prihode u iznosu od 26.354.092,47 kn od čega prihode iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 2.784.419,72 kn iz čega

proizlazi da je omjer neoporezivih prihoda iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnim prihodima 9%.

Odbijen pretporez koji se dijeli utvrđen je u iznosu od 2.673.709,05 kn, to proizlazi da je TD Validus d.d. u 2008. godini koristilo pravo na pretporez u iznosu od **240.633,81 kn** ( $2.673.709,05 \times 9\%$ ) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

### **Razdoblje od 01.01.2009.do 31.12.2009. godine**

U razdoblju od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine TD Validus d.d. evidentiralo je u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka ukupne prihode u iznosu od 5.027.315,30 kn od čega oporezive prihode u iznosu od 3.336.522,03 kn, a neoporezive prihode u iznosu od 1.690.793,27 kn od čega prihode iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 178.442,07 kn iz čega proizlazi da je omjer neoporezivih prihoda iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u ukupnim prihodima 4 %

Odbijen pretporez koji se dijeli za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine utvrđen je u iznosu od 585.689,22 kn, to proizlazi da je TD Validus d.d. u 2009. godini koristilo pravo na pretporez za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 31.12.2009. u iznosu od **23.427,57 kn** ( $585.689,22 \times 4\%$ ) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

Kako je nalogom suda određeno da se razgraniči razdoblje od 01.01.2009. do 08. 04.2009. godine i razdoblje od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine na temelju dokumentacije dostavljene za potrebe izrade nalaza od strane stečajnog upravitelja TD Validus d.d. i to knjige ulaznih i izlaznih računa izvršena je podjela korištenog pretporeza za navedena razdoblja.

### **Razdoblje od 01.01.2009. do 08.04.2009. godine**

Računi po kojima je porezno tijelo osporilo TD Validus d.d. pravo na pretporez i koji se odnose na razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 08.04.2009. godine iznose ukupno 101.402,56 kn, to proizlazi da je TD Validus d.d. u razdoblju poslovanja od 01.01.2009. do 08.04.2009. godine koristilo pravo na pretporez u iznosu od **4.056,11 kn** ( $101.402,56 \times 4\%$ ) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

### **b) U razdoblju od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine**

Radi preglednosti u nastavku daje se mišljenje o visini pretporeza koji je TD Validus d.d. koristilo, a koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti za svaku godinu iz određenog razdoblja nalogom Županijskog suda.

### **Razdoblje od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine**

Računi po kojima je porezno tijelo osporilo TD Validus d.d. pravo na pretporez i odnose se na razdoblje poslovanja od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine iznose ukupno 484.286,66 kn, to proizlazi da je TD Validus d.d. u razdoblju poslovanja od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine koristilo pravo na pretporez u iznosu od **19.371,46 kn** ( $484.286,66 \times 4\%$ ) koji pretporez u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

### **Razdoblje od 01.01.2010. do 17.05.2010. godine**

Stupanjem na snagu Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( „NN“ 149/09), TD Validus d.d. bilo je dužno u smislu odredbe članka 146. stavak 8. dio pretporeza koji ne može odbiti tijekom 2010. godine utvrditi na temelju isporuka iz prethodne godine, odnosno u postotku od 4%.

Pretporez koji je TD Validus d.d. koristilo u razdoblju poslovanja od 01.01.2010. do 17.05.2010. godine iznosi 48.463,47 kn, od čega pretporez u iznosu od **1.938,54 kn** ( $48.463,47 \times 4\%$ ) u smislu članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije moglo koristiti.

## **2.2. Da li je i u kojem iznosu, neosnovano korišten pretporez iskazan u računima dobavljača koji nije u sustavu PDV-a**

U nastavku daje se prikaz utvrđenih obveza s osnove neosnovano korištenog pretporeza iskazanog u računu dobavljača koji nije u sustavu PDV-a nadzorom poreznog tijela, te mišljenje vještaka o utvrđenoj obvezi.

### **2.2.1. Obveze utvrđene nadzorom s osnove neosnovano korištenog pretporeza iskazanog u računima dobavljača koji nije u sustavu PDV-a**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD Validus d.d. neosnovano u 2007. godini koristilo pretporez iskazan u računima dobavljača koji nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **83.553,72 kn**.

Naime, pregledom poslovne dokumentacije (ulaznih računa i knjige ulaznih računa) za 2007. godinu, te uvidom u informacijski sustav porezne uprave porezno tijelo utvrdilo je da TD Veočić d.o.o., Zagreb, Avenija Dubrava 240, Posl. jedinica Palmotičeva 17 a, MB 01083058 nije prijavljeno u sustav poreza na dodanu vrijednost, a da je TD Validus d.d. ispostavilo dana 25.05.2007. godine izlazni račun br. -78-05/07 od 25.05.2007. godine sa iskazanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 83.553,72 kn (osnovica = 379.789,65), te su pozivajući se na članak 20. stavak 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost utvrdili da TD Validus d.d. nije moglo koristiti odbitak pretporez u iznosu od 83.553,72 kn i time umanjiti obvezu poreza na dodanu vrijednost za navedeni iznos.

### **2.2.2. Važeći porezni propisi i mišljenje o utvrđenoj obvezi s osnove neosnovano korištenog pretporeza iskazanog u računima dobavljača koji nije u sustavu PDV-a**

Člankom 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost uređeno je da „ako porezni obveznik u nekom računu izdvojeno iskaže porez na dodanu vrijednost iako nije ovlašten da to učini (članak 15. stavak 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost), tada primatelj dobara i usluga ne može odbiti iskazani porez kao pretporez”



S navedenim u vezi, proizlazi da je odbijanjem pretporeza, koji po Zakonu nije moglo odbiti, TD Validus d.d. postupilo suprotno odredbi članka 20 st. 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, to se može zaključiti da je porezno tijelo sukladno pozitivnim propisima utvrdilo da je TD Validus d.d. neosnovano koristilo pretporez iskazan u računima dobavljača TD Veočić d.o.o. koji nije bio u sustavu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 83.553,72 kn, uz napomenu da TD Validus d.d., a ni ostali poslovni subjekti u inkriminiranom razdoblju nisu bili u mogućnosti utvrditi da li je ili nije pravni subjekt s kojim ulaze u poslovni odnos prijavljen u sustav poreza na dodanu vrijednost.

## **2.3.Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen PDV na usluge inozemnih poduzetnika**

### **2.3.1. Iznos utvrđenog neobračunatog i neplaćenog poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika nadzorom poreznog tijela**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Validus d.d. u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine nije obračunalo ni platilo porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika, te je pozivajući se na članak 5. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost utvrdilo obveze u ukupnom iznosu od 379.102,07 kn, a po godinama kako slijedi:

#### **Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

Provjerom ispravnosti odbitka pretporeza plaćenog na usluge inozemnih poduzetnika za 2006. godinu porezno tijelo utvrdilo je da TD Validus d.d. nije obračunalo i uplatilo porez na dodanu vrijednost sukladno članku 19. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost na izvršene usluge dobavljača koji ima sjedište u inozemstvu (ino partner) kako je propisano člankom 5. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost posredovanje, pravne usluge, ustupanje informacija, konzultacije), a u svezi s čl. 5. st. 5. istog Zakona, tj. mjesto oporezivanja usluga ino partnera smatra se mjesto primatelja usluge.

Budući da se mjesto oporezivanja usluge, prema odredbi članka 5. st. 5. Zakona, smatra mjesto primatelja, tada je mjesto oporezivanja usluge ino partnera u Republici Hrvatskoj. Prema odredbi članka 19. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, za usluge koje domaćem poduzetniku obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, domaći poduzetnik plaća porez na dodanu vrijednost.

Navedene fakture pobrojene su u tabeli I.1.6. i I.1.7. Zapisnika u ukupnom iznosu od 317.535,63 kn, te novoutvrđena obveza po inspektorima Porezne uprave za porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika iznosi **69.857,84 kn** ( $317.535,63 \times 22\%$ ).

### **Razdoblje od 01.01.2007.do 31.12.2007. godine**

Provjerom ispravnosti odbitka pretporeza plaćenog na usluge inozemnih poduzetnika za 2007. godinu porezno tijelo utvrdilo je da TD Validus d.d. nije obračunalo i uplatilo porez na dodanu vrijednost sukladno čl. 19. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost na izvršene usluge dobavljača koji ima sjedište u inozemstvu (ino partner) kako je propisano čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (posredovanje, pravne usluge, ustupanje informacija, konzultacije), a u svezi s čl. 5. st. 5. istog Zakona, tj. mjesto oporezivanja usluga ino partnera smatra se mjesto primatelja usluge.

Budući da se mjesto oporezivanja usluge, prema odredbi članka 5. st. 5. Zakona, smatra mjesto primatelja, tada je mjesto oporezivanja usluge ino partnera u Republici Hrvatskoj. Prema odredbi članka 19. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, za usluge koje domaćem poduzetniku obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, domaći poduzetnik plaća porez na dodanu vrijednost.

Navedene fakture pobrojene su u tabeli I.2.5., I.2.6., I.2.7., I.2.8., I.2.9. i I.2.10. Zapisnika u ukupnom iznosu od 975.443,68 kn, te novoutvrđena obveza po inspektorima Porezne uprave za porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika iznosi **214.597,61 kn** ( $975.443,68 \times 22\%$ ).

## **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

Provjerom ispravnosti odbitka pretporeza plaćenog na usluge inozemnih poduzetnika za 2008. godinu porezno tijelo utvrdilo je da TD Validus d.d. nije obračunalo i uplatilo porez na dodanu vrijednost sukladno čl. 19. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost na izvršene usluge dobavljača koji ima sjedište u inozemstvu (ino partner) kako je propisano čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (posredovanje, pravne usluge, ustupanje informacija, konzultacije), a u svezi s čl. 5. st. 5. istog Zakona, tj. mjesto oporezivanja usluga ino partnera smatra se mjesto primatelja usluge.

Budući da se mjesto oporezivanja usluge, prema odredbi članka 5. st. 5. Zakona, smatra mjesto primatelja, tada je mjesto oporezivanja usluge ino partnera u Republici Hrvatskoj. Prema odredbi članka 19. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, za usluge koje domaćem poduzetniku obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, domaći poduzetnik plaća porez na dodanu vrijednost.

Navedene fakture pobrojene su u tabeli I.3.5., I.3.6., I.3.7., I.3.8. i I.3.9. Zapisnika u ukupnom iznosu od 430.211,92 kn, te novoutvrđena obveza po inspektorima Porezne uprave za porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika iznosi **94.646,62 kn** ( $430.211,92 \cdot 22\%$ ).

### **2.3.2. Važeći porezni propisi i mišljenje o nadzorom utvrđenim obvezama s osnove neobračunatog i neplaćenog poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika**

Kako je u točki 2.3.1. nalaza navedeno porezno tijelo utvrdilo je obveze TD Validus d.d. s osnove neobračunatog i neplaćenog poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika to se u nastavku daje prikaz poreznih propisa važećih u inkriminiranom razdoblju kojima je uređeno plaćanje i odbitak pretporeza na usluge inozemnih poduzetnika, te mogućnost korištenja pretporeza.

## **Važeći porezni propisi za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine**

Člankom 19. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( NN 47/95 do 90/05) propisano je da ako domaćem poduzetniku uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, domaći poduzetnik porez plaća u roku iz stavka 1. ovog članka na propisani uplatni račun, a člankom 47. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN 60/96 do 153/05) da kod usluga koje inozemni poduzetnik obavi domaćem poduzetniku, porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem su usluge obavljene ili plaćene ( predumjmljene).

Obzirom da TD Validus d.d. nije obračunalo ni platilo porez na dodanu vrijednost u iznosu od 379.102,07 kn na usluge inozemnih poduzetnika iz članka 5. st. 5. Zakona, postupilo je suprotno odredbama članka 19. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odnosno može se zaključiti da je obveza po inspektorima Porezne uprave s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika obračunata sukladno pozitivnim propisima Republike Hrvatske .

Međutim, članak 20. stavak 2. Zakona o poreza na dodanu vrijednost propisuje:

*«Pretporez je iznos poreza na dodanu vrijednost koji je obračunala i naplatila carinarnica pri uvozu prema odredbama članka 7. stavka 5. kao i iznos poreza kojeg je platio domaći poduzetnik iz članka 19. stavka 2. ovog Zakona.»*, iz kojeg članka proizlazi da bi TD Validus d.d. u slučaju da je obračunalo i uplatilo porez na usluge ino poduzetnika uplaćeni iznos poreza moglo koristiti kao pretporez u 100% iznosu u sljedećem obračunskom razdoblju, pod uvjetom da je obavljalo isporuke koje nisu oslobođene poreza na dodanu vrijednost, to proizlazi da u opisanom slučaju za proračun Republike Hrvatske ne bi nastupila šteta.

Obzirom je TD Validus d.d. u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine djelom obavljalo isporuke iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, kako je pobliže opisano u točki 2.1. nalaza, šteta za proračun u konkretnom je slučaju nastupila u utvrđenom postotku podjele pretporeza u istoj točki nalaza, a po godinama kako slijedi u nastavku.

## **Mišljenje o utvrđenim obvezama**

### **a) U razdoblju od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine**

Radi preglednosti u nastavku daje se prikaz utvrđenog iznosa pretporeza nalazom vještaka po godinama.

#### **Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

Sveukupno utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost na ino usluge za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine iznosi **69.857,84 kn.**

Pod točkom 2.1.2. nalaza utvrđeno je pravo odbitka pretporeza za 2006. godinu u iznosu od 25 % ukupnog pretporeza, odnosno proizlazi da je TD Validus d.d. moglo odbiti sukladno članku 20. st.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost pretporez u iznosu od 17.464,46 kn, da je obračunalo i uplatilo obvezu u iznosu od 69.857,84 kn s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika, iz čega proizlazi da je šteta za proračun Republike Hrvatske nastupila u iznosu od **52.393,38 kn** (69.857,84-17.464,46).

#### **Razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**

Sveukupno utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost na ino usluge za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine iznosi **214.597,61 kn.**

Pod točkom 2.1.2. ovim nalazom utvrđeno je pravo odbitka pretporeza za 2007. godinu u iznosu od 44% ukupnog pretporeza, odnosno TD Validus d.d. moglo je odbiti prema članku 20. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost iznos od 94.422,94 kn pretporeza, da je obračunalo i uplatilo obvezu u iznosu od 214.597,61 kn s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika, iz čega proizlazi da je šteta za proračun Republike Hrvatske nastupila u iznosu od **120.174,67 kn** (214.597,61-94.422,94).

### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

Utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost na ino usluge po inspektorima Porezne uprave za 2008. godine iznosi **94.646,62 kn**.

Pod točkom 1.1.2. ovim nalazom utvrđeno je pravo odbitka pretporeza za 2008. godinu u iznosu od 91% ukupnog pretporeza, odnosno TD Validus d.d. moglo je odbiti prema članku 20. st.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost iznos od 86.128,42 kn pretporeza, da je obračunalo i uplatilo obvezu u iznosu od 94.646,62 kn s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika, iz čega proizlazi da je šteta za proračun Republike Hrvatske nastupila u iznosu od **8.518,20 kn** (94.646,62-86.128,42).

Slijedom navedenog, ukupna šteta koja je nastupila za proračun Republike Hrvatske s osnove neobračunatog i neuplaćenog poreza na usluge inozemnog poduzetnika iznosi **181.086,25 kn** (379.102,07-198.015,82), a obzirom na razdoblje razgraničenja zadano nalogom u cijelosti se odnosi na razdoblje od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine.

## **2.4. Da li i u kojem iznosu nisu obračunati prihodi od kamata na zajmove dane povezanim društvima, te vezano na to da li i koliko nije plaćeno PDV-a**

### **2.4.1. Iznos neobračunatog i neuplaćenog poreza na dodanu vrijednost na prihode od kamata na zajmove dane povezanim društvima utvrđene poreznim nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Validus d.d. u razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2009. godine nije obračunalo ni platilo porez na dodanu vrijednost na manje obračunate, od poreznim propisima uređene kamate na zajmove dane povezanim osobama i društvima u iznosu od 667.841,05 kn.

Naime, kontrolom obračunatih kamata s osnova danih pozajmica povezanim društvima i povezanim osobama porezno je tijelo utvrdilo da je TD Validus d.d. povezanim osobama (društvima i fizičkim osobama - članovima ili zaposlenim djelatnicima) odobrio zajmove uz kamatnu stopu od 4% do 8 % godišnje, odnosno uz kamatnu stopu manju od propisane, eskontne stope od 9 % godišnje člankom 37. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit.

U nastavku daje se po godinama prikaz utvrđenih obveza s osnove manje obračunatih kamata na zajmove dane povezanim društvima, te iznos neplaćenog poreza na dodanu vrijednost na razliku kamata utvrđenu nadzorom inspektora Porezne uprave i mišljenje o utvrđenim obvezama

#### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

Obračunata razlika kamata između ugovorene stope i stope od 9 % godišnje iskazana je u tabelama I.6.1 do I.6.12. Zapisnika ( listovi 1662-1672 spisa), te je nadzorom utvrđeno povećanje prihoda od kamata na zajmove za 2008. godinu u iznosu od 2.469.482,88 kn, odnosno za isti iznos porezno tijelo je pozivajući se na članak 5. Zakona o porezu na dobit (NN broj 177/04, 90/05 i 57/06) uvećalo osnovicu poreza na dobit (o čemu više u točki 2.7. nalaza) i na utvrđen manje prijavljeni prihod pozivajući se na članak 19. Zakona o porezu na dodanu

vrijednost porezno tijelo obračunalo je porez na dodanu vrijednost u iznosu od **543.286,35 kn.**

#### **Razdoblje od 01.01.2009. do 08.04.2009. godine**

Obračunata razlika kamata između ugovorene stope i stope od 9 % godišnje iskazana je u tabelama I.6.14 do I.6.24. Zapisnika ( listovi 1673-1678 spisa), te je nadzorom utvrđeno povećanje prihoda od kamata na zajmove za razdoblje od 01.01.2009. do 08.04.2009. godine u iznosu od 32.586,90 kn, odnosno za isti iznos porezno tijelo je pozivajući se na članak 5. Zakona o porezu na dobit (NN broj 177/04, 90/05 i 57/06) uvećalo osnovicu poreza na dobit (o čemu više u točki 2.7. nalaza) i na utvrđen manje prijavljeni prihod pozivajući se na članak 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezno tijelo obračunalo je porez na dodanu vrijednost u iznosu od **7.169,12 kn.**

#### **Razdoblje od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine**

Obračunata razlika kamata između ugovorene stope i stope od 9 % godišnje iskazana je u tabelama I.6.14 do I.6.24. Zapisnika ( listovi 1673-1678), te je nadzorom utvrđeno povećanje prihoda od kamata na zajmove za razdoblje od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine u iznosu od 517.378,54 kn, odnosno za isti iznos porezno tijelo je pozivajući se na članak 5. Zakona o porezu na dobit (NN broj 177/04, 90/05 i 57/06) uvećalo osnovicu poreza na dobit (o čemu više u točki 2.7. nalaza) i na utvrđen manje prijavljeni prihod pozivajući se na članak 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezno tijelo obračunalo je porez na dodanu vrijednost u iznosu od **117.385,58 kn.**



## **2.4.2. Važeći porezni propisi i mišljenje o utvrđenom prihodu od kamata na zajmove dane povezani društvima, te vezano na utvrđenoj obvezi s osnove PDV-a nadzorom**

### ***Važeći porezni propisi u odnosu na porez na dobit***

Člankom 14. stavkom 1. i 3. Zakona o porezu na dobit (NN br. 177/04 do 57/06) uređeno je da se kamata obračunava najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba (društva i fizičkih osoba) u trenutku odobrenja zajma, te da navedu kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti, vodeći pritom računa da se radi o kamatnoj stopi koja se ostvaruje u usporedivim okolnostima ili koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba, a člankom 37. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit (NN br. 95/05, 133/07 i 156/08) da ako ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem se primjenjuje kamata iz članka 14. stavka 3. Zakona ne odredi i ne objavi visinu kamate, u tom razdoblju primjenjuje se eskontna stopa koju objavljuje Hrvatska narodna banka, a koja je za promatrano razdoblje iznosila 9% godišnje.

Nadalje, člankom 13 stavkom 2. Zakona o porezu na dobit propisano je tko se smatra povezanom osobom na način:

*„Povezanim osobama iz stavka 1. ovog članka smatraju se osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva“*

### ***Važeći porezni propisi u odnosu na porez na dodanu vrijednost***

Člankom 8. stavkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( NN br.47/95 do 94/09) i člankom 51. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN br. 60/96 do 149/09) propisano je da kod usluga kreditiranja poreznu osnovicu čini ugovorena kamatna, a ako je ugovorena kamatna stopa niža od 4% godišnje, poreznu osnovicu čini kamata od 4% godišnje.

***Mišljenje o povećanju osnovice za oporezivanje za prihode od kamata na zajmove dane povezanim društvima, te vezano na to da li i koliko nije plaćeno PDV-a***

Kako je naprijed navedeno TD Validus d.d. sklopilo je ugovore o zajmu s povezanim društvima uz kamatnu stopu od 4% do 8%, dakle uz kamatnu stopu istu, odnosno višu od kamatne stope od 4% propisane člankom 8. stavkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, ali uz kamatnu stopu nižu od kamatne stope od 9% propisane člankom 37. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit.

S navedenim u vezi može se zaključiti da je porezno tijelo ispravno utvrdilo da se prihodi društva imaju uvećati za razliku između ugovorene kamatne stope i kamatne stope propisane člankom 37. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit u iznosu od ukupno 2.502.069,78 kn za razdoblje od 01.01.2008. do 08.04.2009. godine, odnosno u iznosu od 517.378,54 kn za razdoblje od 09.04.2009. do 31.12.2009. godine, međutim nema osnove za obračun poreza na dodanu vrijednost na tako utvrđenu razliku, a obzirom je u smislu članka 8. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost TD Validus d.d. ispravno utvrdilo obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost obračunavajući porez na dodanu vrijednost na ugovorenu kamatu od 4% do 8% godišnje, odnosno na višu kamatu stopu od propisane.

## **2.5. Da li je i u kojem iznosu osnovica za obračun PDV-a umanjivana prikrivenim pravnim poslovima i nevjerodostojnom dokumentacijom**

### **2.5.1. Obveze utvrđene nadzorom s osnove umanjivanja osnovice za obračun PDV-a prikrivenim pravnim poslovima i nevjerodostojnom dokumentacijom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD Validus d.d. u razdoblju od 01.01.2008. do 31.03.2009. godine umanjilo osnovicu za obračun poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 9.628.572,08 kn prikrivenim pravnim poslom i evidentiranjem računa bez vjerodostojne dokumentacije u iznosu od 225.000,00 kn.

U nastavku nalaza daje se razgraničeno za razdoblja od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. i razdoblje od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine opis načina izvršene procjene i utvrđeni iznos poreza na dodanu vrijednost nadzorom.

#### **a) U razdoblju od 01. siječnja 2008. do 08. travnja 2009. godine**

TD Validus d.d. za razdoblje poslovanja od 01.01.2008. do 31.03.2009. godine evidentiralo je ulazne račune TD FIMA GRUPA d.d. koji su vezani na Ugovor o licenci, odnosno korištenju i uporabu zaštićenog žiga FIMA kojime je ugovorena naknada za korištenje licence u visini od 2% od ukupne imovine kojom TD Validus d.d. raspolaže.

Po računima TD FIMA GRUPA d.d. TD Validus d.d. evidentiralo je rashod poslovanja u iznosu od 10.300.146,98 kn i pravo na pretporez u iznosu od 2.266.031,04 kn.

Porezno tijelo utvrdilo je da se ovdje radi o prikrivenom pravnom poslu iz razloga što je s ostalim povezanim društvima i to TD FIMA FAS d.o.o., FIMA RED d.o.o. i FIMA GLOBAL INVEST d.o.o. TD FIMA GRUPA d.d. zaključilo Ugovor o licenci kojim je ugovorena naknada za korištenje i uporabu zaštićenog žiga FIMA u visini od 2% do 2,5 % od ukupnog prihoda koji društva ostvare u tekućoj godini dok je s TD Validus d.d. zaključen ugovor kojim je ugovorena naknada za korištenje i

uporabu zaštićenog žiga FIMA u visini od 2 % knjigovodstvene vrijednosti imovine.

Nazorom je utvrđena razlika između ugovorene naknade u visini od 2 % od ukupne vrijednosti imovine TD Validus d.d. i naknade koju bi TD Validus d.d. bilo dužno platiti TD FIMA GRUPA d.d. da je obračunata u visini kao i u odnosu na ostala povezana društva, odnosno u visini od 2% ostvarenih prihoda TD Validus d.d. u tekućoj godini kako slijedi dolje u tablici 9.

**Tablica 9.**

Opis	01.01.2008.- 31.12.2008.	01.01.2009.- 08.04.2009.
Ugovorena naknada	7.889.758,27	2.410.388,71
PDV na ugovorenu naknadu	1.735.745,52	530.285,92
Naknada u visini od 2% prihoda	640.154,19	31.420,71
PDV na naknadu od 2% prihoda	140.833,92	6.912,56
<b>RAZLIKA PDV-a</b>	<b>1.594.911,60</b>	<b>523.372,96</b>

Na utvrđenu razliku između ugovorene naknade u visini od 2 % od ukupne vrijednosti imovine TD Validus d.d. i naknade koju bi TD Validus d.d. bilo dužno platiti TD FIMA GRUPA d.d. da je obračunata u visini kao i u odnosu na ostala povezana društva, odnosno u visini od 2% ostvarenih prihoda TD Validus d.d. u iznosu od 9.628.572,08 kn ( 10.300.146,98 -671.574,90) porezno tijelo obračunalo je porez na dodanu vrijednost u iznosu od **2.118.284,56 kn.**

**b) U razdoblju od 08. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine**

TD Validus d.d. u razdoblju od 08. travnja 2009. do 31. prosinca 2009. godine evidentiralo je ulazne račune dobavljača TD Integralni marketing i komunikacije d.o.o. Zagreb koji su vezani uz sklopljen ugovor između navedenih društva kojim je ugovoreno da će TD Integralni marketing i komunikacije d.o.o. za TD Validus d.d. obavljati usluge odnosa s javnošću uz mjesečni paušal od 25.000,00 kn, a po kojim je računima evidentiralo trošak poslovanja u iznosu od 225.000,00 kn ( 7 x 25.000,00) i pravo na pretporez u iznosu od 50.750,00 kn.

Porezno tijelo pregledom računa TD Integral marketing i komunikacije d.o.o. utvrdilo je da se iz istih ne može vidjeti koje su se to usluge obavile za pojedini

mjesec, tko je obavio pojedinu uslugu, koliko je sati bilo potrebno za izvršenje neke usluge, cijene pojedine usluge, kada je usluga izvršena, mjesto gdje je obavljena usluga ili sa kim se kontaktiralo, te da se to ne može utvrditi ni iz dodatne dokumentacije koje je na zahtjev poreznog tijela dostavilo TD Validus d.d. odnosno da se radi o nevjerodostojnim računima, to je utvrđena obveza TD Validus d.d. s osnove poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **50.750,00 kn.**

#### **2.5.2. Mišljenje o utvrđenoj obvezi nadzorom s osnove umanjivanja osnovice za obračun PDV-a prikrivenim pravnim poslovima i nevjerodostojnom dokumentacijom**

##### ***a) U razdoblju od 01. siječnja 2008. do 08. travnja 2009. godine***

U odnosu na umanjeње rashoda poslovanja TD Validus d.d. po računima TD FIMA GRUPA d.d. vještak za računovodstvo i financije nije ovlašten za davanje mišljenja o pravnoj osnovanosti sklopljenog ugovora, međutim s poreznog aspekta ne nailazi na dokumentaciju temeljem koje bi mogao procijeniti eventualnu korist koju je TD Validus d.d. ostvarilo korištenjem zaštićenog žiga FIMA, odnosno da li je korištenjem zaštićenog žiga FIMA TD Validus d.d. ostvarilo veće prihode nego bi ih ostvarilo da ga nije koristilo, ni da li je korištenjem zaštićenog žiga FIMA ostvarilo veće koristi u odnosu na ostala povezana društva, to nalazom nije utvrđeno da je u konkretnom slučaju neovlašteno koristilo pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima TD FIMA GRUPA d.d. (kasnije TD Pluris d.d.) u iznosu od 2.118.284,56 kn.

##### ***b) U razdoblju od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine***

Računi TD Integral marketing i komunikacije d.o.o. sadrže sve podatke propisane odredbama članka 15. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, međutim uz račune nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je usluga doista i izvršena, a ispostavljeni računi temelje se na sklopljenom Ugovoru o obavljanju usluge odnosa s javnošću uz mjesečni paušal od 25.000,00 kn, to je u poreznom smislu po mišljenju vještaka, uz ogradu od pravne osnovanosti sklopljenog ugovora, TD Validus d.d. osnovano koristilo pretporeza po ulaznim računima navedenog dobavljača u iznosu od **50.750,00 kn.**

## **2.6. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dobit po odbitku**

### **2.6.1. Nadzorom utvrđen ne plaćen porez na dobit po odbitku**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Validus d.d. u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine nije uplatilo porez na dobit po odbitku u iznosu od 207.595,17 kn.

Naime, porezno tijelo utvrdilo je da je u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine TD Validus d.d. izvršilo plaćanje inozemnim partnerima u iznosu od ukupno 1.383.967,62 kn, te je pozivajući se na članak 31. Zakona o porezu na dobit (NN br. 177/04, 90/05 i 57/06.) utvrdilo obvezu TD Validus d.d. s osnove poreza na dobit po odbitku po stopi od 15% i to po godinama kako slijedi:

#### **Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

TD Validus d.d. tijekom 2006. godine inozemni partneri ( Fima Internacional Srbija i Bojan Tkalčec Đuli BiH) izvršili su uslugu istraživanja tržišnih informacija, analize tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja koju im je TD Validus d.d. platilo u iznosu od 499.669,29 kn, to utvrđeni porez na dobit po odbitku po stopi od 15% iznosi **74.950,39 kn.**

#### **Razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**

TD Validus d.d. tijekom 2007. godine inozemni partneri (Fima Internacional Srbija i Fima Fas Srbija) izvršili su uslugu istraživanja tržišnih informacija, analize tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja koju im je TD Validus d.d. platilo u iznosu od 494.484,04 kn, to utvrđeni porez na dobit po odbitku po stopi od 15% iznosi **74.172,61 kn**

#### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

TD Validus d.d. tijekom 2008. godine inozemni partneri (Fima Fas Srbija, Pincon BiH, Cbak Kosovo, Ljupco Svetin i Aleksandar Mihajlovski Makedonija) izvršili su uslugu istraživanja tržišnih informacija, analize tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja koju im je TD Validus d.d. platilo u iznosu od 389.814,29 kn, to utvrđeni porez na dobit po odbitku po stopi od 15% iznosi **58.472,17 kn.**

## **2.6.2. Važeći porezni propisi i mišljenje o utvrđenoj obvezi s osnove poreza na dobit po odbitku**

### ***Važeći porezni propisi***

Člankom 31. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05 i 57/06.) propisano je da porez po odbitku u smislu ovog zakona jest porez kojim se oporezuje dobit koju ostvari ne rezident u Republici Hrvatskoj i da je porezni obveznik poreza na dobit po odbitku isplatitelj, a stavkom 4. i 6. istog članka da se porez po odbitku plaća na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva: prava na reprodukciju, patente, licence, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava, te istraživanje tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge.

Člankom 49. stavka 7. i 8. Pravilnika o porezu na dobit ( NN 95/05, 133/07) propisano je da se porez na dobit po odbitku plaća u slučajevima kada s državom u kojoj inozemni primatelj naknade ima sjedište nije sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, osim izuzetaka pobrojanih u stavku 5. članka 49., a člankom 51. stavkom 4. istog pravilnika da primatelj naknade koji je rezident države s kojom je sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja može dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog tijela, u kom slučaju isplatitelj nije dužan obračunati i uplatiti porez na dobit po odbitku.

### ***Mišljenje o utvrđenoj obvezi s osnove poreza na dobit po odbitku***

TD Validus d.d. usluge istraživanja tržišta i poslovnog savjetovanja izvršila su društva iz država bivše Jugoslavije s kojim državama Republika Hrvatska ima sklopljene ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, međutim računima nisu priložene potvrde o rezidentnosti od nadležnih inozemnih tijela, to se može zaključiti da je porezno tijelo sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit utvrdilo obvezu s osnove neplaćenog poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 01.01.2006. do 08.04.2009. godine u iznosu od ukupno **207.595,17 kn.**

## 2.7. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dobit

### 2.7.1. Nadzorom utvrđene obveze s osnove poreza na dobit i mišljenje o utvrđenim obvezama nadzorom

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Validus d.d. za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine nije obračunalo ni platilo porez na dobit u iznosu od **4.518.648,63 kn.**

Naime, za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine TD Validus d.d. utvrdilo je prihode, rashode, osnovicu za oporezivanje i prijenos poreznog gubitka u iznosima kako je prikazano dolje u tablici 10.

**Tablica 10.**

OPIS	01.01.2006.- 31.12.2006.	01.01.2007.- 31.12.2007.	01.01.2008.- 31.12.2008.
Ukupni prihodi	56.227.767,55	71.787.971,88	32.007.709,00
Ukupni rashodi	30.824.768,07	56.143.028,38	43.970.889,00
<b>Dobit/gubitak</b>	<b>25.402.999,48</b>	<b>15.644.943,50</b>	<b>-11.963.180,00</b>
Uvećanje/umanjenje osnovice	-525.025,21	6.563.334,48	4.972.002,73
Dobit/gubitak nakon uvećanja/smanjenja	24.877.974,27	22.208.277,98	-6.254.252,52
<b>Preneseni porezni gubitak iz ranijeg razdoblja</b>	<b>43.407.813,94</b>	<b>18.529.839,67</b>	<b>0,00</b>
Osnovica za oporezivanje	0,00	3.678.438,31	0,00
Porez na dobit	0,00	735.687,66	0,00
<b>Porezni gubitak za prijenos</b>	<b>18.529.839,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

a porezno je tijelo po godinama utvrdilo obveze TD Validus d.d. s osnove poreza na dobit kako slijedi u nastavku:



## **Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine porezno tijelo izvršilo je korekciju iskaznog gubitka za prijenos u iznosu od 19.492.024,12 kn i umanjenje rashoda s osnove rezerviranja u iznosu od 373.309,12 kn, odnosno ukupnu korekciju u iznosu od 19.865.333,24 kn, a po osnovama kako slijedi:

### **a) Umanjenje gubitka za prijenos u iznosu od 19.492.024,12 kn**

Porezno tijelo osporilo je TD Validus d.d. prijenos poreznog gubitka iz ranijeg razdoblja u visini od 19.492.024,12 kn, od ukupno iskazanog po TD Validus d.d. poreznog gubitka za prijenos u iznosu od 43.407.813,94 kn, a koji se odnosi na prijenos gubitak evidentiranog kod pripajanja TD ZIF PLETER d.o.o. u iznosu od 14.169.777,76 kn i TD HOTELI HELIOS d.d. u iznosu od 29.238.036,18 kn.

Osporeni prijenos poreznog gubitka nadzorom poreznog tijela u iznosu od 19.492.024,12 kn izvršen je na osnovu, kako je u zapisniku navedeno, utvrđenog :

- TD Validus d.d. bilo je većinski vlasnik TD Hoteli Helios d.d. čije je temeljni kapital bio upisan u iznosu od 101.526.000,00 kn,
- Uprava TD Hotel Helios d.d. je u kolovozu 2005. godine izradila Izvješće o podjeli društva na dva društva i to na TD Hotel Helios d.d. i TD Helios Faraos d.d. iz kog izvješća je vidljivo da na TD Hotel Helios d.d. ostaje 33% od upisanog temeljnog kapitala, odnosno 33.842.000,00 kn i 100% od ostvarenog gubitka u iznosu od 29.289.697,00 kn, a da se u TD Helios Faraos prenosi 67% od upisanog temeljnog kapitala, odnosno 67.684.000,00 kn i 0% od ostvarenog gubitka,
- Dana 09. studenog 2005. godine Trgovački sud u Varaždinu izvršio je upis Ugovora o pripajanju TD Hoteli Helios d.d. društvu Validus d.d. kojime je TD Validus d.d. prenijelo i gubitak TD Hoteli Helios d.o.o. u iznosu od 29.289.697,00 kn.

U odnosu na opisane dokumente porezno tijelo zaključilo je da je TD Validus d.d. kao većinski vlasnik Hotela Helios d.d. (84,64% vlasničkih prava), najprije podjelom društva Hoteli Helios d.d. na društvo Hoteli Helios d.d. i na društvo Helios Faros d.d. u omjeru 1/3 : 2/3 temeljnog kapitala, dok je sav gubitak u iznosu od 29.238.036,18 kn prenio na društvo Hoteli Helios d.d. koji je potom spajanjem k društvu Validus d.d. u cijelosti prenio na društvo, pri čemu je navedenim prividnim (prikrivenim) pravnim poslovima (dioba Hotela Helios d.d. pa potom spajanje k društvu Validus d.d., na koji je prenio sav gubitak Hotela Helios d.d. koji je nastao do datuma podjele) umanjio osnovicu poreza na dobit društva Validus d.d. za 2006. godinu u iznosu od **29.238.036,18 kn.**

Prema mišljenju poreznog tijela, budući je i podjela društva Hoteli Helios d.d. na društvo Hoteli Helios d.d. i na društvo Helios Faros d.d. izvršena u omjeru 1/3 : 2/3 od upisanog temeljnog kapitala, valjalo je i gubitak podijeliti u istom omjeru, tako da bi gubitak u Hoteli Helios d.d. ostao u iznosu od 9.746.012,06 kn (29.238.036,18:3), odnosno da je TD Validus d.d. prenijelo porezni gubitak prilikom pripajanja TD Hoteli Helios d.d. TD Validusu d.d. u većem iznosu za 19.492.024,12 kn (29.238.036,18 - 9.746.012,06), pa je nadzorom osporeno pravo TD Validus d.d. na prijenos poreznog gubitka u iznosu od 19.492.024,12 kn.

### **Mišljenje vještaka o umanjenju gubitka za prijenos**

U odnosu na umanjenje gubitka za prijenos u iznosu od 19.492.024,12 kn koje se odnosi na umanjenje gubitka TD Hoteli Helios d.d. koje je društvo pripojeno TD Validus d.d. vještak je mišljenja da je, a obzirom je pri Trgovačkom sudu u Varaždinu izvršen upis prijave Ugovora o pripajanju društva Hoteli Helios d.d. iz kojeg proizlazi da TD Validus d.d. prenosi gubitak TD Hoteli Helios d.d. i da člankom 550. Zakona o trgovačkim društvima nije propisano da je pri prijenosu gubitka kod podjele društva gubitak moguće prenijeti samo u omjeru prenetog temeljnog kapitala, je TD Validus d.d. imalo pravo na prijenos gubitka TD Hoteli Helios d.d. u visini utvrđenog diobenom bilancom, odnosno u visini od 29.238.036,18 kn.

**b) umanj enje rashoda s osnove rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 373.309,12 kn**

TD Validus d.d. evidentiralo je trošak s osnove rezerviranja po sudskim sporovima u iznosu od 1.719.187,04 kn po Rješenju Porezne Uprave kojim je naloženo poreznom obvezniku uplata PDV-a za 2004.g. u iznosu od 687.047,45 kn, kamata na obračunati PDV u iznosu od 236.168,72 kn, PDV-a za 2005.g. u iznosu od 658.830,47 kn, kamata na PDV u iznosu od 137.140,40 kn.

Za iznos evidentiranog troška rezerviranja s osnove zatezne kamate u iznosu od 373.309,12 kn nadzorno tijelo umanjilo je rashod i uvećalo osnovicu za oporezivanje.

**Mišljenje vještaka o umanj enju rashoda poslovanja**

U odnosu na umanj enje rashoda s osnove evidentiranog rezerviranja u iznosu od **373.309,12 kn** s osnove zatezne kamate isti je od strane poreznog tijela utvrđen sukladno članku 5. Zakona o porezu na dobit (NN od broja 177/04 , 90/05 i 57/06), a obzirom je člankom 11. stavkom 2. propisano da se rashodom razdoblja smatraju rezerviranja za sudske sporove, osim u odnosu na zatezne kamate.

Slijedom navedenog, po provedenom nadzoru za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine porezno tijelo utvrdilo je ukupno smanjenje rashoda i gubitka za prijenos u odnosu na iskazane rashode i gubitak za prijenos po prijavi TD Validus d.d. u ukupnom iznosu od **19.865.333,24 kn** i to s osnove:

- gubitka za prijenos u iznosu od 19.492.024,12 kn,
- rashoda za rezerviranja po započetim sudskim postupcima u iznosu od 373.309,12 kn,

dok je po nalazu vještaka je utvrđeno ukupno smanjenje rashoda u odnosu na iskazan rashod po prijavi TD Validus d.d. u iznosu od **373.309,12 kn** i to s osnove:

- rashoda za rezerviranja po započetim sudskim postupcima u iznosu od 373.309,12 kn

te se u tablici 11. daje prikaz utvrđene razlike dobiti između iskazne po Prijavi poreza na dobit za 2006. godinu od strane TD Validus d.d. i utvrđene nadzorom i nalazom.

**Tablica 11.**

OPIS	TD Validus d.o.o. 01.01.2006.- 31.12.2006.	Zapisnik PU 01.01.2006.- 31.12.2006.	Nalaz vještaka
Ukupni prihodi	56.227.767,55	56.227.767,55	56.227.767,55
Ukupni rashodi	30.824.768,07	30.451.458,95	30.451.458,95
<b>Dobit/gubitak</b>	<b>25.402.999,48</b>	<b>25.776.308,60</b>	<b>25.776.308,60</b>
Uvećanje/umanjenje osnovice	-525.025,21	-525.025,21	-525.025,21
Dobit/gubitak nakon uvećanja/smanjenja	24.877.974,27	25.251.283,39	25.251.383,39
<b>Preneseni porezni gubitak iz ranijeg razdoblja</b>	<b>43.407.813,94</b>	<b>23.915.789,82</b>	<b>43.407.813,94</b>
Osnovica za oporezivanje	0,00	1.335.493,57	0,00
Porez na dobit	0,00	267.098,71	0,00
<b>Porezni gubitak za prijenos</b>	<b>18.529.839,67</b>	<b>0,00</b>	<b>18.156.530,55</b>

Kako iz gornje tablice proizlazi za 2006. godinu po poreznom tijelu utvrđena je osnovica za obračun poreza na dobit u iznosu od 1.335.493,57 kn , te je primjenom stope od 20% utvrđena razlika obveze poreza na dobit u iznosu od **267.098,71 kn** u odnosu na obračunatu dobit po TD Validus d.d. , dok po nalazu vještaka nije utvrđena obveza s osnove poreza na dobit, međutim izvršena je korekcija gubitka za prijenos u iznosu od 373.309,12 kn.

## Razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine porezno tijelo izvršilo je umanjenje iskaznog prenesenog gubitka iz 2006. godine u iznosu od **18.529.839,67 kn** po prijavi poreza na dobit, za koji je porezno tijelo kako je naprijed opisano osporilo pravo na prijenos.

## Mišljenje vještaka o umanjenju gubitka za prijenos

Po mišljenju vještaka, a kako je gore opisano gubitka za prijenos osporen je u iznosu od 373.309,12 kn.

Slijedom navedenog, po provedenom nadzoru za 2007. godinu utvrđeno je ukupno smanjenje gubitka za prijenos u odnosu na iskazan gubitak za prijenos po prijavi TD Validus d.d. u iznosu od **18.529.839,67 kn**, a po nalazu vještaka u iznosu od **373.309,12 kn**, te se u tablici 12. daje pregled utvrđene razlike dobiti između iskazane po Prijavi poreza na dobit za 2007. godinu od strane TD Validus d.d. i utvrđene nadzorom i nalazom.

**Tablica 12.**

OPIS	TD Validus d.o.o. 01.01.2007.- 31.12.2007.	Zapisnik PU 01.01.2007.- 31.12.2007.	Nalaz vještaka
Ukupni prihodi	71.787.971,88	71.787.971,88	71.787.971,88
Ukupni rashodi	56.143.028,38	56.143.028,38	56.143.028,38
<b>Dobit/gubitak</b>	<b>15.644.943,50</b>	<b>15.644.943,50</b>	<b>15.644.943,50</b>
Uvećanje/umanjenje osnovice	6.563.334,48	6.563.334,48	6.563.334,48
Dobit/gubitak nakon uvećanja/smanjenja	22.208.277,98	22.208.277,98	22.208.277,98
<b>Preneseni porezni gubitak iz ranijeg razdoblja</b>	<b>18.529.839,67</b>	<b>0,00</b>	<b>18.156.530,55</b>
Osnovica za oporezivanje	3.678.438,31	22.208.277,98	4.051.747,43
<b>Porez na dobit</b>	<b>735.687,66</b>	<b>4.441.655,59</b>	<b>810.349,50</b>

Kako iz tablice 12. proizlazi proizlazi za 2007. godinu po poreznom tijelu utvrđena je nova osnovica za obračun poreza na dobit i to povećanjem porezne osnovice za 18.529.839,67 kn radi umanjnja prenesenog gubitka iz 2006. godine u iznosu os 18.529.839,67 kn , te je primjenom stope od 20% utvrđena razlika obveze s osnove poreza na dobit u iznosu od **3.705.967,94 kn** ( $18.529.839,67 \times 20\%$  ), dok je po nalazu utvrđena razlika obveze s osnove poreza na dobit u iznosu od 74.661,84 kn i to s osnove smanjenja prenesenog gubitka iz 2006. godine u iznosu od 373.309,12 kn.

### **Razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine porezno tijelo uvećalo je osnovicu za oporezivanje s osnove umanjnja rashoda i uvećanja prihoda u iznosu od ukupno 9.719.086,96 kn po osnovama kako slijedi:

#### **a) umanjnje rashoda s osnove ne priznatih troškova licence po računima TD FIMA GRUPA d.d.**

U točki 2.5.1. detaljno je opisan razlog zbog kojeg porezno tijelo nije priznalo pravo na pretporez, pa je s navedenim u vezi osporilo i evidentiran rashod poslovanja TD Validus d.d. . u iznosu od **7.249.604,08 kn**, po računima koje je TD FIMA GRUPA d.o.o. ( TD Pluris d.d.) ispostavilo TD Validus d.d. temeljem zaključenog Ugovora o LICENCI.

### **Mišljenje vještaka o rashodima poslovanja**

U odnosu na umanjnje rashoda poslovanja TD Validus d.d. po računima TD FIMA GRUPA d.d. vještak za računovodstvo i financije nije ovlašten za davanje mišljenja o pravnoj osnovanosti sklopljenog ugovora, međutim s poreznog aspekta ne nailazi na dokumentaciju temeljem koje bi mogao procijeniti eventualnu korist koju je TD Validus d.d. ostvarilo korištenjem zaštićenog žiga FIMA, odnosno da li je korištenjem zaštićenog žiga FIMA TD Validus d.d. ostvarilo veće prihode nego bi ih ostvarilo da ga nije koristilo, ni da li je korištenjem zaštićenog žiga FIMA ostvarilo veće koristi u odnosu na ostala povezana društva, to nalazom nije utvrđeno da se doista radi o poslovnom rashodu koji

nije u vezi s prihodima koje je društvo ostvarilo, pa s navedenim u vezi nalazom nije izvršeno ni uvećanje osnovice za oporezivanje poreznom na dobit.

#### **b) uvećanje prihoda s osnove obračunate razlike kamata na dane pozajmice**

U točki 2.4.1. detaljno je opisano da je porezno tijelo utvrdilo da TD Validus d.d. nije evidentiralo prihode od kamata na dane pozajmice povezanim fizičkim osobama i društvima utvrđene kao razliku između ugovorene kamatne stope i kamatne stope propisane Zakonom o porezu na dobit u iznosu od **2.469.482,88 kn**, te je za utvrđeni iznos uvećalo osnovicu za oporezivanje porezom na dobit.

#### **Mišljenje vještaka o uvećanju prihoda**

Povećanje prihoda s osnove kamata na zajmove povezanim osobama u 2008. godini u iznosu od **2.469.482,88 kn** utvrđeno je sukladno članku 5. Zakona o porezu na dobit (NN broj 177/04, 90/05 i 57/06).

Slijedom navedenog porezno tijelo utvrdilo je za razdoblje poslovanja od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine smanjenje rashoda i uvećanje prihoda u odnosu na iskazane rashode i prihode po prijavi TD Validus d.d. u ukupnom iznosu od **9.719.450,96 kn** i to s osnove:

- rashoda poslovanja u iznosu od 7.249.604,08 kn
- prihoda s osnove kamate na kredite u iznosu od 2.469.482,88 kn

dok je po nalazu vještaka utvrđeno je za razdoblje poslovanja od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine uvećanje prihoda u iznosu od **2.469.482,88 kn** i to s osnove:

- prihoda s osnove kamate na kredite u iznosu od 2.469.482,88 kn

te se u tablici 13. daje prikaz utvrđene razlike dobiti između iskazne po Prijavi poreza na dobit za 2008. godinu od strane TD Validus d.d. i utvrđene nadzorom i nalazom.

**Tablica 13.**

OPIS	TD Validus d.o.o. 01.01.2008.- 31.12.2008.	Zapisnik PU 01.01.2008.- 31.12.2008.	Nalaz vještaka
Ukupni prihodi	32.007.709,28	34.477.192,16	34.477.192,16
Ukupni rashodi	43.970.889,02	36.721.284,94	43.970.889,02
<b>Dobit/gubitak</b>	<b>-11.963.179,74</b>	<b>-2.244.092,78</b>	<b>-9.493.696,86</b>
Uvećanje/umanjenje osnovice	4.972.002,73	4.972.002,73	4.972.002,73
Dobit/gubitak nakon uvećanja/smanjenja	-6.991.177,01	2.727.909,95	-4.521.694,13
<b>Porez na dobit</b>	<b>0,00</b>	<b>545.581,99</b>	<b>0,00</b>
<b>Porezni gubitak za prijenos</b>	<b>6.991.177,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.521.694,13</b>

Kako gornje tablice proizlazi za 2008. godinu po poreznom tijelu utvrđena je osnovica za obračun poreza na dobit povećanjem porezne osnovice za 2.727.909,95 kn i to s osnove umanjenja rashoda i uvećanja prihoda poslovanja te je primjenom stope od 20% utvrđena obveze poreza na dobit u iznosu od **545.581,99 kn** koju TD Validus d.d. nije obračunalo ni platilo, dok po nalazu nije utvrđena razlika s osnove poreza na dobit, međutim utvrđeno umanjenje gubitka za prijenos za 2.469.482,88 kn u odnosu na iskazan gubitak za prijenos po TD Validus d.d. u iznosu od 6.991.177,01 kn



### **3. Za TD Fima Alfa d.o.o. u razdoblju od 01. siječnja 2009. do 31. prosinca 2009. godine**

Inspektori Porezne uprave, Područni ured Varaždin izvršili su nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja TD Fima Alfa d.o.o. za razdoblje od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine o čemu je dana 27. listopada 2010. godine sastavljen Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/164, URBROJ: 513-07-05/10-03 (listovi 734-774 spisa) i dopunski Zapisnik dana 15. prosinca 2010. godine (listovi 809-820 spisa) kojima su utvrđene određene nepravilnosti i obveze i to s osnove:

- poreza dodanu vrijednost za razdoblje od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine,
- poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine.

U nastavku daje se prikaz utvrđenih obveza nadzorom inspektora Ministarstva financija, Porezne uprave, te mišljenje o utvrđenim obvezama

#### **3.1. Da li i u kojem iznosu nije obračunat i plaćen porez na dobit po odbitku**

##### **3.1.1. Nadzorom utvrđene obveze s osnove poreza na dobit po odbitku**

Inspektori Ministarstva financija, Porezne uprave (u daljnjem tekstu: porezno tijelo) u poreznom su nadzoru utvrdili da TD FIMA Alfa d.o.o. nije obračunalo i uplatilo porez na dobit po odbitku u iznosu od **75.054,05 kn.**

Naime, porezno tijelo utvrdilo je da je u razdoblju od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine TD FIMA Alfa d.o.o. s osnove prikupljanja informacija, analize tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja vršilo plaćanja inozemnim partnerima FIMA Kijev u iznosu od 74.692,73 kn i AC Consulting u iznosu od 425.667,66 kn, odnosno ukupno u iznosu od 500.360,39 kn, te je pozivajući se na članak 31. Zakona o porezu na dobit (NN br. 177/04, 90/05 i 57/06.) utvrdilo obvezu TD FIMA Alfa d.o.o. s osnove poreza na dobit po odbitku po stopi od 15% u iznosu od **75.054,05 kn** (500.366,39 x 15%).

### **3.1.2. Važeći porezni propisi i mišljenje o utvrđenim obvezama s osnove poreza po odbitku nadzorom, te iznos neplaćenih poreza za 2009. godinu**

#### ***Važeći porezni propisi***

Člankom 31. stavak 1. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05 i 57/06.) propisano je da porez po odbitku u smislu ovog zakona jest porez kojim se oporezuje dobit koju ostvari ne rezident u Republici Hrvatskoj i da je porezni obveznik poreza na dobit po odbitku isplatitelj, a stavkom 4. i 6. istog članka da se porez po odbitku plaća na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva: prava na reprodukciju, patente, licence, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava, te istraživanje tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge.

Člankom 49. stavak 7. i 8. Pravilnika o porezu na dobit ( NN 95/05, 133/07) propisano je da se porez na dobit po odbitku plaća u slučajevima kada s državom u kojoj inozemni primatelj naknade ima sjedište nije sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, osim u slučaju izuzetaka navedenih u stavku 5., a člankom 51. stavak 4. istog pravilnika da primatelj naknade koji je rezident države s kojom je sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja može dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog tijela, u kom slučaju isplatitelj nije dužan obračunati i uplatiti porez na dobit po odbitku.

#### ***Mišljenje o utvrđenoj obvezi s osnove poreza na dobit po odbitku***

Uvidom u ulazne račune koji se nalaze u spisu proizlazi da u TD FIMA Alfa d.o.o. usluge poslovnog savjetovanja izvršila društva iz inozemstva, a iz dostupne dokumentacije ne proizlazi da bi se radilo o uslugama ino poduzetnika koje ne podliježu oporezivanju porezom na dobit po odbitku iz članka 49. stavka 5. Pravilnika o porezu na dobit , to se može zaključiti da je porezno tijelo sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit utvrdilo obvezu s osnove neplaćenog poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine u iznosu od ukupno **75.054,05 kn.**

### **3.2. Da li je i u kojem iznosu protivno zakonskim propisima korišten odbitak pretporeza**

#### **3.2.1. Obveze utvrđene nadzorom s osnove iskorištenog prava na odbitak pretporeza protivno zakonskim propisima za 2009. godinu**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD FIMA Alfa d.o.o. u razdoblju od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine iskoristilo pravo na pretporez protivno zakonskim propisima u iznosu od **101.923,84 kn.**

Naime, porezno tijelo pregledom ulaznih računa dobavljača smatralo je da se dio primljenih računa ne odnose na troškove TD FIMA Alfa d.o.o. i to računi dobavljača :

##### **a) dobavljač Integralni marketing i komunikacije d.o.o., Zagreb**

Ulazni računi evidentirani pod brojem 24, 45, 117, 204, 315, 3331 u razdoblju od 31.07.2009. do 31.12.2009. godine, uz napomenu da je Zapisnikom 2 puta obuhvaćen račun br. 117, pri čemu je utvrđeno da je iznos osnovice od ukupno 175.000,00 kn evidentiran na kontu 4150 – troškovi promidžbe putem tiskovina, TV, dok priznati pretporez iznosi 40.000,00 kn.

##### **b) dobavljač FIMA GRUPA d.d.**

Ulazni račun br. 5 od 25.07.2009. godine od društva FIMA GRUPA d.d. za trošak edukacijskog seminara (Komunikacijsko-prezentacijske tehnike) pri čemu je utvrđeno da je iznos osnovice od ukupno 28.940,73 kn evidentiran na kontu 4690-troškovi školovanja i stručnog usavršavanja, dok priznati pretporez iznosi 6.366,96 kn.

##### **c) dobavljač Pluris d.d.**

Ulazni račun br. 52 od 25.08.2009. godine TD Pluris d.d. za trošak edukacijskog seminara (Komunikacijsko-prezentacijske tehnike) pri čemu je utvrđeno da je iznos osnovice od ukupno 2.452,60 kn evidentiran na kontu 4690-troškovi školovanja i stručnog usavršavanja, dok priznati pretporez iznosi 564,10 kn

#### **d) dobavljač CROATIAINSPECT ( FIMA Grupa i Pluris d.d. )**

Ulazni računi evidentirani pod brojem 89, 95, 309, 252, 294 i 336 u razdoblju od 31.07.2009. do 31.12.2009. godine, pri čemu je utvrđeno da je iznos osnovice od ukupno 240.934,33 kn evidentiran na kontu 4732 – kamate na zajmove pravnih osoba, dok priznati pretporez iznosi 54.992,78 kn.

#### **3.2.2. Mišljenje o utvrđenim obvezama s osnove iskorištenog prava na odbitak pretporeza protivno zakonskim propisima za 2009. godinu**

U nastavku daje se mišljenje o svakoj pojedinoj obvezi utvrđenoj nadzorom poreznog tijela a po ulaznim računima i po dobavljačima navedenim pod točkom 3.2.1. ovog nalaza

#### **a) dobavljač Integralni marketing i komunikacije d.o.o., Zagreb**

Ulazni računi evidentirani pod brojem 24, 45, 117, 204, 315 i 3331 u razdoblju od 31.07.2009. do 31.12.2009. godine odnose se na usluge odnosa s javnošću, što se može zaključiti iz opisa na računu, iako uz račun nisu specificirane izvršene usluge.

Kako je iz samog zapisnika vidljivo TD FIMA Alfa d.o.o. dostavila je na zahtjev inspektora DVD iz kojeg je proizlazi da se radi o e-mail korespondenciji i objavljenim člancima u tisku, a koji se odnose na usluge odnosa s javnošću FIMA Grupe d.d., FIMA Vrijednosnice d.o.o., Interkapital vrijednosni papiri, FIMA Global Invest d.o.o., kupnju Podravkinih dionica i sl, a između ostalog na POST Bank Sarajevo i FIMA Banka Sarajevo, posao u kojem je, između ostalih, sudjelovala i FIMA Alfa d.o.o., a sva preostala korespondencija odnosi se na druga društva u sustavu grupacije.

Pravo na odbitak pretporeza prema odredbama članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN od broja 47/95 do 76/07) i članka 104. st.1. t. 1. do 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, mogu ostvariti poduzetnici uz ispunjenje propisanih uvjeta da su primili dobra ili usluge za obavljanje svoje poduzetničke djelatnost (u poduzetničke svrhe) od drugog obveznika poreza na dodanu vrijednost, te da računi za primljena dobra i usluge sadrže sve podatke propisane člankom 15. stavak 3. Zakona.

Budući je TD FIMA Alfa d.o.o. nastalo podjelom TD FIMA Grupe d.o.o. a i iz samog zapisnika poreznog tijela proizlazi da je obavljena usluga vezana za posao u kojem je sudjelovalo TD FIMA Alfa d.o.o. (POST Bank Sarajevo i FIMA Banka Sarajevo) vještak je mišljenja da su zadovoljeni uvjeti iz članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odnosno da je usluga izvršena za obavljanje poduzetničke djelatnosti.

**b) dobavljač FIMA GRUPA d.d.**

Ulazni račun br. 5 od 25.07.2009. godine od društva FIMA GRUPA d.d. za trošak edukacijskog seminara (Komunikacijsko-prezentacijske tehnike) pri čemu je utvrđeno da je seminaru prisustvovao Artur Gedike, koji nije bio zaposlenik TD FIMA Alfa d.o.o. u vrijeme odbijanja edukacije to je obveza po inspektorima Porezne uprave s osnove korištenja pretporeza u iznosu od 6.366,96 kn utvrđena po mišljenju vještaka sukladno pozitivnim poreznim propisima.

**c) dobavljač Pluris d.d.**

Ulazni račun br. 52 od 25.08.2009. godine od društva Pluris d.d. za trošak edukacijskog seminara (Komunikacijsko-prezentacijske tehnike) pri čemu je utvrđeno da je seminaru prisustvovao Artur Gedike, koji nije bio zaposlenik TD FIMA Alfa d.o.o. u vrijeme odbijanja edukacije to je obveza po inspektorima Porezne uprave s osnove korištenja pretporeza u iznosu od 564,10 kn utvrđena po mišljenju vještaka sukladno pozitivnim poreznim propisima.

**d) dobavljač CROATIAINSPECT ( FIMA Grupa i Pluris d.d. )**

Ulazni računi evidentirani pod brojem 89, 95, 309, 252, 294 i 336 u razdoblju od 31.07.2009. do 31.12.2009. godine odnose se na obračunatu kamatu s osnove zajma od 7.000.000,00 kn, primljenog od TD Croatiainspect d.o.o., a nepriznavanje pretporeza po inspektorima Porezne uprave obrazloženo je na način:

*„Kontrolom žiro računa Fima alfa d.o.o. utvrđeno je da Fima alfa d.o.o. nije primila odnosno koristila navedena novčana sredstva, tako da se trošak*

*kamata ne smatra rashodom koji je izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti kako je propisano čl. 7. st. 1.1. 13. Zakona o porezu na dobit.“*

Međutim, prilikom nadzora porezno tijelo nije uzelo u obzir činjenicu da je prilikom osnivanja TD FIMA Alfa d.o.o. , a koje je izvršeno podjelom TD FIMI Grupa d.d. diobenom bilancom TD FIMA Alfa d.o.o. preuzelo obvezu po Ugovorima o zajmu između TD FIMI Grupe d.d. i TD Croatiainspekt d.o.o. od 18.11.2008. godine na iznos od 3.000.000,00 kn i od 12.02.2009. godine na iznos od 4.000.000,00 kn kao ni Sporazumu o prijenosu oba ugovora od 13.08.2009. godine kojim FIMA Grupa d.d. kao prenositelj uz pristanak TD Croatiainspekta d.o.o. prenosi ugovore na TD FIMA Alfa d.o.o., to je vještak mišljenja da je TD FIMI alfa d.o.o. pravo na pretporez u iznosu od 54.992,78 kn koristilo sukladno pozitivnim poreznim propisima.

Slijedom iznijetog, vještak je mišljenja da obveza TD FIMA alfa d.o.o. s osnove korištenja pretporeza po ulaznim računima dobavljača iznosi **6.931,06 kn.**

### **3.3. Da li i u kojem iznosu nisu obračunati prihodi od kamata na zajmove dane povezanim društvima i osobama, te vezano na to da li i koliko nije plaćeno PDV-a**

#### **3.3.1. Utvrđeni neobračunati prihodi od kamata na zajmove dane povezanim društvima i osobama i pripadajući porez na dodanu vrijednost nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD FIMA Alfa d.o.o. u razdoblju od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine nije obračunalo ni platilo porez na dodanu vrijednost na manje obračunatu, od poreznim propisima uređenu kamatu na zajmove dane povezanim osobama i povezanim društvima.

Naime, kontrolom obračunatih kamata s osnova danih pozajmica povezanim društvima i povezanim osobama inspektori Porezne uprave utvrdili su da je TD FIMA Alfa d.o.o. u 2009. godini povezanim osobama (društvima i fizičkim osobama - članovima ili zaposlenim djelatnicima) odobrio zajmove uz kamatnu stopu od 4% do 8 % godišnje, odnosno uz kamatnu stopu manju od propisane, diskontne stope od 9 % godišnje člankom 37. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit.

U tijeku nadzora izvršen je obračun kamata (razlika do 9%) i pripadajući porez na dodanu vrijednost i to:

- na kamate za dane zajmove povezanim fizičkim osobama u iznosu od 23.232,42 kn (45.830,36-22.597,93), te porez na dodanu vrijednost u iznosu od 5.303,76 kn,
- na kamate za dane zajmove povezanim pravnim osobama u iznosu od 122.751,26 kn (228.849,80-106.098,54) te porez na dodanu vrijednost u iznosu od 28.009,99 kn.

Dakle, na manje obračunate prihode od kamata na dane zajmove po nadzoru je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **33.313,75 kn.**

### **3.3.2. Važeći porezni propisi i mišljenje o utvrđenoj obvezi s osnove poreza na dodanu vrijednost nadzorom**

#### ***Važeći porezni propisi u odnosu na porez na dodanu vrijednost***

Člankom 8. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( NN br.47/95 do 94/09) i člankom 51. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN br. 60/96 do 149/09) propisano je da kod usluga kreditiranja poreznu osnovicu čini ugovorena kamatna, a ako je ugovorena kamatna stopa niža od 4% godišnje, poreznu osnovicu čini kamata od 4% godišnje.

#### ***Mišljenje o povećanju osnovice za oporezivanje za prihode od kamata na zajmove dane povezanim društvima, te vezano na to da li i koliko nije plaćeno PDV-a***

Kako je naprijed navedeno TD FIMA Alfa d.o.o sklopilo je ugovore o zajmu s povezanim društvima uz kamatnu stopu od 4% do 8%, dakle uz kamatnu stopu istu, odnosno višu od kamatne stope od 4% propisane člankom 8.stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, ali uz kamatnu stopu nižu od kamatne stope od 9% propisane člankom 37. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit.

S navedenim u vezi, može se zaključiti da nema osnove za obračun poreza na dodanu vrijednost na tako utvrđenu razliku, a obzirom je u smislu članka 8. stavka 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost TD FIMA Alfa d.o.o ispravno utvrdilo obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost obračunavajući porez na dodanu vrijednost na ugovorenu kamatu od 4% do 8% godišnje, odnosno na višu kamatu od propisane, međutim ima osnove za povećanje osnovice za oporezivanjem porezom na dobit.

**Napomena:** Kako poreznim nadzorom nije utvrđena obveza s osnove poreza na dobit, ni nakon povećanja osnovice za utvrđena povećanja nadzorom za utvrđene neobračunate kamate sukladno članku 37.stvaka 1. Pravilnika o porezu na dobit u iznosu od 145.983,68 kn , a obzirom da je za 2009. godinu TD FIMA Alfa d.o.o. ostvarilo gubitak u poslovanju veći od utvrđenog povećanja porezne osnovice utvrđena razlika između ugovorene kamate i kamate po stopi od 9% godišnje bez utjecaja je na obvezu s osnove poreza na dobit.



#### **4.Porezne obveze TD Stog d.o.o za razdoblje od 01. siječnja 2009. do 31. prosinca 2009.godine**

Inspektori Porezne uprave, Područni ured Varaždin izvršili su nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja TD Stog d.o.o. za razdoblje od 01.01. do 31.12.2009. godine o čemu je dana 27. listopada 2010. godine sastavljen Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/167, URBROJ: 513-07-05/10-03 (listovi 1466-1484 spisa) kojim su utvrđene određene nepravilnosti i obveze i to s osnove :

- poreza na dodanu vrijednost za razdoblje poslovanja od 30. travnja 2009. do 31.prosinca 2009. godine u iznosu od 402.450,19 kn

U nastavku nalaza daje se prikaz utvrđenih poreznih obveza nadzorom inspektora Ministarstva financija, Porezne uprave (u daljem tekstu: porezno tijelo), te mišljenje o utvrđenim obvezama.

#### **4.1.Da li i u kojem iznosu nije zakonito obračunat i plaćen porez na dodanu vrijednost**

##### **4.1.1. Utvrđene neobračunate i neplaćene obveze s osnove poreza na dodanu vrijednost nadzorom inspektora Porezne uprave**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD Stog d.o.o. protivno zakonskim propisima koristilo pretporez u iznosu od **402.450,19 kn** po računima koje je društvu ispostavilo TD Pluris d.d.

Naime, porezno tijelo pregledom knjigovodstvenih evidencija TD Stog d.o.o. utvrdilo je da je trgovačko društvo Stog d.o.o. Varaždin osnovano radi provođenja postupka statusne promjene,odnosno podjele društva s preuzimanjem temeljem Ugovora o podjeli s preuzimanjem.

Ugovor o podijeli s preuzimanjem zaključen je dana 21. srpnja 2009. godine između društva koje se dijeli tj. FIMA GRUPA d.d. za upravljanje drugim društvima sa sjedištem u Varaždinu, Anina ulica 2, zastupano po direktoru društva Marini Bača s jedne strane i trgovačkih društava koje preuzimaju imovinu i to:

- TD STOG d.o.o. za upravljanje drugim društvima sa sjedištem u Varaždinu, Anina ulica 2, zastupano po direktorici Marini Bača,
- TD WEISSBARTH I PARTNERI d.o.o. za upravljanje i savjetovanje, sa sjedištem u Varaždinu, Anina ulica 2, zastupano po direktorici Ljiljani Weissbarth,
- TD FIMA ALFA d.o.o. za upravljanje drugim društvima, sa sjedištem u Varaždinu, Stanka Vraza 25, zastupano po direktoru Milanu Horvat

U članku 3.b) navedenog Ugovora navedeno je da TD STOG d.o.o. kao društvo preuzimatelj preuzima slijedeću imovinu i obveze TD FIMA GRUPA d.d., sukladno dogovoru vlasnika TD FIMA GRUPA d.d.:

### **IMOVINA**

- Dugotrajna imovina-ulaganja u Validus d.d. u iznosu od 92.747.313,09 kn,
- Kratkoročna imovina-novac na žiro računu u iznosu od 71,63 kn i dionice Mirne za prodaju u iznosu od 11.447.287,00 kn;

### **OBVEZE**

- Kratkoročne obveze u ukupnom iznosu od 7.907.442,73 kn (obveze za primljene zajmove u iznosu od 759.976,66 kn i dospijeće dugotrajnih obveza u iznosu od 7.147.466,07 kn),
- Dugoročne obveze u ukupnom iznosu od 63.622.470,77 kn (dugoročne obveze u iznosu od 63.292.950,37 kn i rezerviranja za rizike i troškove-otpremnine u iznosu 329.520,40 kn);

### **ZADRŽANI DOBITAK**

- Revalorizacijske rezerve u iznosu od 1.973.408,91 kn, rezervacija za restrukturiranje u iznosu od 329.520,40 kn, zadržani dobitak u iznosu od 27.664.407,00 kn, te rezultat za 2009. godinu u iznosu od 7.303.280,53 kn.

U završnim odredbama, u članku 15. Ugovora navedeno je da Ugovor o podjeli i preuzimanju stupa na snagu kad ga svojom Odlukom odobri Glavna skupština društva Fima Grupa d.d. (kao društvo koje se dijeli).

Porezno tijelo utvrdilo je da TD Stog d.o.o. ne posjeduje Odluku o odobrenju Ugovora o podjeli s preuzimanjem Glavne skupštine TD Fima Grupe d.d., već posjeduje samo Odluku sa Glavne skupštine društva Pluris d.d. koja je sastavni dio Zapisnika sa Glavne skupštine društva Pluris d.d. Varaždin (prije FIMA Grupa d.d.) od 31.08.2009. godine koja nije prihvaćena od strane poreznog tijela uz slijedeće obrazloženje:

*„Navedena Odluka ne može se prihvatiti s obzirom da je podjela imovine knjigovodstveno izvršena s 30.06.2009. godine, a društvo FIMA GRUPA d.d. (postojalo do 30.06.2009. g. pod istim nazivom i sa kompletnom imovinom) preimenovalo se u "krnjem obliku" u PLURIS d.d. (Rješenje Trgovačkog suda o promjeni naziva br. Tt-09/995-2 od 19.08.2009. g.). Pod krnjim oblikom podrazumijeva se iz razloga što je s danom donošenja naprijed navedene Odluke (31.08.2009. g.) društvo FIMA GRUPA d.d. nije posjedovalo nikakvu imovinu iz razloga što je s danom 30.06.2009. godine gotovo kompletnu imovinu prenijelo na društva Stog d.o.o., Weissbarth i Partneri d.o.o., i Fima Alfa d.o.o. Iz navedenog proizlazi da u momentu promjene naziva u Pluris d.d., dana 19.08.2009. g., Fima Grupa d.d. nije posjedovala gotovo nikakvu imovinu. Iz tog razloga smatramo da Pluris d.d. (prije Fima Grupa d.d.) nije mogao odlučivati o prijenosu imovine s obzirom da ju s danom prijenosa nije više posjedovao, jer je istu pod prijašnjim nazivom (Fima Grupa d.d.), već prenio bez odluke skupštine dana 30.06.2009. godine.“*

U postupku nadzora razmatrana je pisana izjava od 18. svibnja 2010. godine od strane odgovorne osobe trgovačkog društva STOG d.o.o (list 1485-1486 spisa) u svezi podjele i preuzimanja imovine i obveza između dioničkog društva FIMA GRUPA d.d. (kasnije PLURIS d.d.) i novonastalog trgovačkog društva STOG d.o.o. u kojoj se navodi:

*„...sva imovina koja je podjelom trebala prijeći sa Plurisa d.d. na Stog d.o.o., na založenim je i neprenosivim pozicijama te se uopće pravno niti ne može prenijeti sa Plurisa d.d. na Stog d.o.o. (dionice Validusa založene su za kredit HBOR-a, dok su dionice Mirne d.o.o. založene za kredit Podravke d.d.), te kada se k tome doda okolnost protivljenja HBOR-a, kao vjerovnika Pluris d.d. koji nije htio pristati na to da mu novi dužnik bude Stog d.o.o. umjesto Plurisa d.d. jasno je da društvo Stog d.o.o. nikada nije uspjelo stvarno izvršiti bilo kakav prijenos prava i obveza s Plurisa d.d. na sebe, niti je Stog d.o.o. uspio ostvariti bilo kakve ekonomske efekte namjeravane podjele“.*

Nadalje, porezno tijelo utvrdilo je i da je TD Stog d.o.o. u kontroliranom razdoblju koristio odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 402.450,19 kn po ulaznim računima TD Pluris d.d. Varaždin, s osnove redovne i zatezne kamate po kreditu HBOR-a, koji je Ugovorom o podjeli s preuzimanjem s danom 30.06.2009. godine knjigovodstveno prenesen na novoformirano trgovačko društvo STOG d.d. Varaždin.

Kako je utvrđeno da HBOR nikada nije odobrio navedeni kredit poreznom obvezniku, niti ga isti nije nikada konzumirao, a što potvrđuje i činjenica da je HBOR kamatu po kreditu fakturirao TD Pluris d.d., a ne trgovačkom društvu STOG d.o.o. proizlazi, da navedeni troškovi po računima pobrojenim u tabeli 3. zapisnika nisu proizašli iz poslovne aktivnosti TD Stog d.o.o, te na taj način nisu ispunjeni uvjeti iz članka 104. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Dakle, nadzorom je utvrđeno da TD Stog d.o.o. nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost u iznosu od **402.450,19 kn**, čime je postupilo suprotno članku 17. stavak 1. i članku 19. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

#### **4.1.2. Mišljenje o utvrđenim neobračunatim i neplaćenim obvezama s osnove poreza na dodanu vrijednost nadzorom inspektora Porezne uprave**

Ne ulazeći u pravnu osnovanost sklopljenog Ugovor o podijeli s preuzimanjem zaključenog dana 21. srpnja 2009. godine nalazom su utvrđene slijedeće činjenice:

- Ugovor o kreditu sklopljen je između HBOR i TD FIMA GRUPA d.d,
- Iz izjave odgovorene osobe TD STOG d.o.o. od 18. svibnja 2010. godine (list 1485-1486 spisa) proizlazi da Ugovora o podjeli s preuzimanjem nije konzumiran,
- Iz kartice glavne knjige TD Pluris d.d. konto -2520 Dugoročni financijski kredit proizlazi da TD Pluris d.d. i nakon 21.srpnja 2009. godine evidentira obvezu prema HBOR s osnove Ugovora o kreditu koji je bio predmetom Ugovora o podijeli s preuzimanjem,

te se s navedenim u vezi može zaključiti da nisu ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani člankom 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN od broja 47/95 do 76/07) i člankom 104. st.1. t. 1.do 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, odnosno da je TD Stog d.o.o. neosnovano koristilo pravo na pretporez u iznosu od 402.450,19 kn.

## ZAKLJUČAK I MIŠLJENJE

### 1. Porezne obveze TD Pluris d.d. u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine, te od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine

Inspektori Porezne uprave, Područni ured Varaždin izvršili su nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja, te plaćanja poreza i drugih javnih davanja TD Pluris d.d. kojim su utvrđene određene nepravilnosti i nove obveze i to s osnove:

- poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2006. do 17.05.2010. godine,
- poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 01.01.2006 do 18.08.2009. godine,
- poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine

o čemu je dana 25. listopada 2010. godine sastavljen Zapisnik Klasa:471-02/10-01/166, UR.BROJ:513-07-05/10-3( listovi 30-111 spisa)

U tablici 1.z. daje se prikaz utvrđenih poreznih obveza nadzorom inspektora Ministarstva financija, Porezne uprave ( u daljnjem testu: porezno tijelo:)

**Tablica 1.z.**

Vrsta obveze	2006	2007	2008	2009	2010	Ukupno
Porez na dodanu vrijednost	346.225,70	2.801.306,59	5.032.516,01	2.824.863,65	144.192,80	11.149.104,75
Porez na dobit po odbitku	25.357,58	219.755,24	79.675,78	95.428,17	0,00	420.216,77
Porez na dobit	0,00	4.518.124,31	2.941.713,07	2.282.629,41		9.742.466,79
<b>UKUPNO</b>	<b>371.583,28</b>	<b>7.539.186,14</b>	<b>8.053.904,86</b>	<b>5.202.921,23</b>	<b>144.192,80</b>	<b>21.311.788,31</b>

te u tablici 2.z. razgraničenje obveza na razdoblja zadana nalogom Županijskog suda u Varaždinu – stalna služba u Koprivnici i to za razdoblje od 01. siječnja

2006. do 18. kolovoza 2009. godine, te od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine.

**Tablica 2.z.**

Vrsta obveze/ razgraničenje razdoblja	01.01.2006. do 18.08.2009.	19.08.2009. do 06.12.2009.	Ukupno
Porez na dodanu vrijednost	10.430.654,80	406.579,64	10.837.234,44
Porez na dobit po odbitku	420.216,77	0,00	420.216,77
Porez na dobit	7.459.837,38	0,00	7.459.837,38
<b>Ukupno</b>	<b>18.310.708,95</b>	<b>406.579,64</b>	<b>18.717.288,59</b>

Kako je iz tablice 2.z. vidljivo utvrđene obveze po poreznom tijelu za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine iznose **18.310.708,95 kn**, a za razdoblje od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine iznose **406.579,64 kn**.

**Napomena:** Razlika između utvrđenih obveza po nadzoru i razgraničenih obveza po razdobljima iznosi 2.594.499,73 kn, od čega s osnove poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 311.870,31 kn i poreza na dobit u iznosu od 2.282.629,41 kn, a odnosi se na obveze utvrđene nadzorom za razdoblje od 07.12.2009. do 17.05.2010. godine, odnosno razdoblje koje nije obuhvaćeno ovim nalogom.

U točki 1. nalaza izvršena je detaljna analiza utvrđenih poreznih obveza TD Pluris d.d. po poreznom tijelu, dano je mišljenje o utvrđenim poreznim obvezama nadzorom, te po mišljenju vještaka utvrđene obveze TD Pluris d.d. iznose **8.676.943,09 kn**, odnosno u razgraničenom razdoblju od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine **8.666.565,62 kn**, te od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine **10.377,47 kn**, a kako slijedi u tablici 3.z.

**Tablica 3.z.**

<b>TD Pluris razgraničenje razdoblja</b>	<b>01.01.2006. do 19.08.2009.</b>	<b>19.08. do 06.12.2009.</b>	<b>Ukupno</b>
Porez na dodanu vrijednost	4.836.811,57	10.377,47	4.847.189,04
Porez na dobit po odbitku	420.216,77	0,00	420.216,77
Porez na dobit	3.409.537,28	0,00	3.409.537,28
<b>Ukupno</b>	<b>8.666.565,62</b>	<b>10.377,47</b>	<b>8.676.943,09</b>

Dakle, nalazom vještaka utvrđene su za inkriminirano razdoblje manje obveze u iznosu od 10.040.345,50 kn ( 18.717.288,59-8.676.943,09) u odnosu na obveze utvrđene po poreznom tijelu, te se u nastavku daje prikaz i obrazloženje razlike po vrsti obveze.

#### **Porez na dodanu vrijednost**

Kako iz tablice 2.z. proizlazi porezno tijelo nadzorom je utvrdilo obvezu TD Pluris d.d. s osnove poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **10.837.234,44 kn**, od čega za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine u iznosu od **10.430.654,80 kn**, a za razdoblje od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine u iznosu od **406.579,64 kn** i to s osnove:

- iskorištenog prava na odbitak pretporeza protivno zakonskom propisima u iznosu od 10.384.498,31 kn (točka 1.1.),
- neobračunatog i neuplaćenog PDV-a na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od 358.217,31 kn (točka 1.2.),
- neobračunatog i neuplaćenog PDV-a od kamata na zajmove dane povezanim društvima u iznosu od 94.518,82 kn (točka 1.3.),

dok je kako iz tablice 3.z. proizlazi nalazom vještaka utvrđena obveza s osnove poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **4.847.189,04 kn**, od čega za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine u iznosu od **4.836.811,57 kn**, a za razdoblje od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine u iznosu od **10.377,47 kn** i to s osnove:



- iskorištenog prava na odbitak pretporeza protivno zakonskom propisima u iznosu od 4.607.540,03 kn (točka 1.1.),
- neobračunatog i neuplaćenog PDV-a na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od 211.271,16 kn (točka 1.2.),
- neobračunatog i neuplaćenog PDV-a od kamata na zajmove dane povezanim društvima u iznosu od 28.377,85 kn (točka 1.3.),

te se u nastavku daje pregled i obrazloženje utvrđenih razlika nadzorom i nalazom, po vrsti obveze:

**a) iskorišteno pravo na odbitak pretporeza protivno zakonskim propisima utvrđenog nadzorom u iznosu od 10.384.498,31 kn, a nalazom vještaka u iznosu od 4.607.540,03 kn**

#### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD Pluris d.d. u razdoblju od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine iskoristio pravo na odbitak pretporeza protivno zakonskom propisima u iznosu od 9.979.776,95 kn, a u razdoblju od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine u iznosu od 404.721,36 kn, ukupno **10.384.498,31 kn.**

Naime, porezno tijelo je pregledom knjigovodstvenih i izvan knjigovodstvenih evidencija TD Pluris d.d. utvrdilo da je društvo u razdoblju od 01.01.2006. do 06.12.2009. godine obavljalo oporezive i neoporezive isporuke iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (isporuke vrijednosnih papira), a da nije osiguralo podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive i neoporezive isporuke dobara i usluga, a što je bilo dužno učiniti sukladno članku 20. stavak 3. točka 1. istog zakona kojim je propisano da porezni obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za primljena dobra i usluge što ih koristi za isporuke dobra i usluga iz članka 11.

Obzirom propisane evidencije TD Pluris d.d. nije osiguralo porezno tijelo sukladno članku 20. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 90/05) i članku 104. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 153/05) važećih do 31.12.2009. godine te članku 146. stavak 8. Pravilnika o

porezu na dodanu vrijednost važećeg od 01.01.2010. godine, pravo TD Pluris d.d. na korištenje pretporeza sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge utvrdilo je procjenom stavljanjem u odnos obavljenih oporezivih i neoporezivih **bruto** isporuka vrijednosnica, odnosno utvrđivanjem učešća oslobođenih isporuka u ukupnim isporukama, te je po utvrđenom učešću oporezivih i neoporezivih isporuka porezno tijelo izračunalo i učešće poreza na dodanu vrijednost, sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge, za koji je TD Pluris d.d. koristilo pravo na odbitak pretporeza protivno zakonskim propisima.

### **Utvrđeno nalazom**

Nalazom je utvrđeno da je TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2006. do 18.08.2009. godine iskoristilo pravo na odbitak pretporeza protivno zakonskom propisima u iznosu od 4.597.162,56 kn, a u razdoblju od 19.08.2009. do 06.12.2009. godine u iznosu od 10.377,47 kn, ukupno **4.607.540,03 kn**.

Naime, uvidom u knjigovodstvene i izvan knjigovodstvene evidencije TD Pluris d.d. koje se nalaze u spisu može se zaključiti da je TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2006. do 17.05.2010. godine obavljalo oporezive i neoporezive isporuke iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( isporuke vrijednosnih papira) i da nije osiguralo podatke o pretporezu koji se odnosi na neoporezive usluge, te da je s navedenim u vezi sukladno članku 20. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 90/05) i članku 104. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 153/05) važećih do 31.12.2009. godine te članku 146. stavak 8. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost važećeg od 01.01.2010. godine pravo TD Pluris d.d. na korištenje pretporeza sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge potrebno utvrditi procjenom.

U odnosu na izvršenu procjenu na način kako je istu izvršilo porezno tijelo Ministarstvo financija u svojim mišljenjima, primjera radi, mišljenje Klasa:41-19/08-01/46, Ur. broj: 513-07-21-01/08-2 navodi da „ *podjela pretporeza koja se temelji samo na odnosu oporezivih i neoporezivih isporuka nije prihvatljiva i može se upotrijebiti samo kada ne postoji niti jedno drugo mjerilo podjele pretporeza*“, a isto je propisano i člankom 117. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost i to da se podjela pretporeza prema izlaznim isporukama ( prometu) u pravilu ne smatra

mjerilom za podjelu, već da se isti mora utvrditi prema stvarnoj uporabi primljenog dobra ili korištene usluge, međutim koji je točan način na koji se procjena pretporeza ima obaviti u slučaju da društvo ne osigurava podatke u knjigovodstvenim evidencijama do dana stupanja na snagu Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 149/09), odnosno do 01.01.2010. godine, nije bio propisan.

Obzirom na gore opisanu problematiku podjele pretporeza vještak je mišljenja da je porezno tijelo procjenu pretporeza utvrdilo sukladno važećim propisima, obzirom TD Pluris d.d. nije osiguralo potrebne knjigovodstvene i izvan knjigovodstvene evidencije, te da točan način podjele pretporeza do 01.01.2010. godine nije bio propisan, međutim da se pravo TD Pluris d.d. na korištenje pretporeza sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge ima utvrditi stavljanjem u odnos obavljenih oporezivih i neoporezivih **neto** isporuka vrijednosnica, iz čega proizlazi razlika od 5.776.958,28 kn između utvrđene obveze po poreznom tijelu i vještaku, obzirom su pri utvrđivanju neoporezivih isporuka u neto vrijednosti i utvrđena učešća neoporezivih isporuka u ukupnim isporukama manja.

#### **Napomene:**

- Sukladno 39-tom Međunarodnom računovodstvenom standardu prihodi od prodaje vrijednosnica utvrđuju se po načelu neto vrijednosti kao razlike između nabavne cijene vrijednosnica i ostvarene prodajne cijene, a na koji je način TD Pluris d.d. promet vrijednosnicama i evidentiralo u financijskom izvještaju Računu dobiti i gubitka.
- Da je postojala problematika oko podjele pretporeza proizlazi i iz obavljenih nadzora poreza na dodanu vrijednost od strane poreznog tijela provedenih u inkriminiranom razdoblju, a prije nadzora koji je predmetom ovoga postupka kojim nisu utvrđene nepravilnosti u odnosu na podjelu pretporeza.

**Privitak 1:** Zapisnik o izvršenom poreznom nadzoru od dana 23. rujna 2009. godine za razdoblje od 01.03.2009. do 30.04.2009. godine, utvrđene bruto i neto vrijednosti prihoda od prodaje vrijednosnica

**b) neobračunati i neuplaćeni PDV na usluge inozemnih poduzetnika utvrđen nadzorom u iznosu od 358.217,31 kn, a nalazom vještaka u iznosu od 211.271,16 kn**

**Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Pluris d.d. u razdoblju poslovanja od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od **358.217,31 kn**

**Utvrđeno nalazom**

Člankom 19. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 90/05) propisano je da ako domaćem poduzetniku uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, domaći poduzetnik porez plaća u roku iz stavka 1. ovog članka na propisani uplatni račun, a člankom 47. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (60/96 do 153/05) propisano je da kod usluga koje inozemni poduzetnik obavi domaćem poduzetniku, porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem su usluge obavljene ili plaćene (predujmljene).

Obzirom da na račune ino poduzetnika koji se odnose na usluge iz članka 5. stavka 5. i 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odnosno usluge posredovanja, pravne usluge, ustupanje informacija, konzultacije i sl. TD Pluris d.d. nije obračunalo ni platilo porez na dodanu vrijednost u iznosu od 358.217,31 kn na usluge inozemnih poduzetnika, postupilo je suprotno odredbama članka 19. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odnosno može se zaključiti da je obveza po inspektorima Porezne uprave s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika obračunata sukladno pozitivnim propisima Republike Hrvatske.

Međutim, članak 20. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuje da je *Pretporez iznos poreza na dodanu vrijednost koji je obračunala i naplatila carinarnica pri uvozu prema odredbama članka 7. stavka 5. kao i iznos poreza kojeg je platio domaći poduzetnik iz članka 19. stavka 2. ovog Zakona, odnosno TD Pluris d.d. bi u slučaju da je obračunalo i uplatilo porez na dodanu vrijednost*

na usluge ino poduzetnika uplaćeni iznos poreza moglo koristiti kao pretporez u 100%-tnom iznosu u slijedećem obračunskom razdoblju i to pod uvjetom da je obavljalo isporuke koje nisu oslobođene poreza na dodanu vrijednost, to proizlazi da u opisanom slučaju za proračun Republike Hrvatske ne bi nastupila šteta.

Kako je TD Pluris d.d. dijelom obavljalo isporuke iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te je s osnova podjele pretporeza po nalazu utvrđen postotak mogućeg odbitka pretporeza, šteta za proračun Republike Hrvatske u konkretnom je slučaju nastupila u utvrđenom postotku za podjelu pretporeza, odnosno u konkretnom slučaju u iznosu od **211.271,16 kn**, iz čega proizlazi razlika od 146.946,15 kn između utvrđene obveze po zapisniku poreznog tijela i mišljenju vještaka.

**Privitak 2:** Dio računa i ugovora temeljem kojih su utvrđene obveze s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge ino poduzetnika i poreza na dobit po odbitku ino poduzetnika.

**c) neobračunati i neuplaćeni PDV-a od kamate na zajmove dane povezanim osobama utvrđeno nadzorom u iznosu od 94.518,82 kn, a nalazom vještaka u iznosu od 28.377,85 kn**

### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Pluris d.d. u razdoblju poslovanja od 01. siječnja 2008. do 18. kolovoza 2009. godine nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost na dio prihoda od kamata na zajmove povezanim osobama (pravnim i fizičkim) u iznosu od 92.660,54 kn, a u razdoblju od 19. kolovoza 2009. do 06. prosinca 2009. godine u iznosu od 1.858,28 kn, odnosno ukupno u iznosu od **94.518,82 kn**,

Naime, porezno tijelo je nadzorom obračunatih kamata s osnova danih pozajmica povezanim društvima i povezanim osobama utvrdilo da je TD Pluris d.d. povezanim osobama (društvima i fizičkim osobama - članovima ili zaposlenim djelatnicima) odobrio zajmove uz kamatnu stopu od 4% do 7 % godišnje, odnosno uz kamatnu stopu manju od propisane, eskontne stope od 9 % godišnje člankom 37. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit, te je utvrdilo razliku

između obračunate kamate po društvu i obračunate kamate po stopi od 9% godišnje u iznosu od ukupno 415.223,09 kn i pripadajući porez na dodanu vrijednost na utvrđenu razliku u iznosu od 94.518,82 kn.

### **Utvrđeno nalazom**

Člankom 8. stavkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 94/09) i člankom 51. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 149/09) propisano je da kod usluga kreditiranja poreznu osnovicu čini ugovorena kamatna, a ako je ugovorena kamatna stopa niža od 4% godišnje, poreznu osnovicu čini kamata od 4% godišnje.

U odnosu na obračun poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da je TD Pluris d.d. na odobrene zajmove povezanim osobama obračunavalo ugovorenu kamatu između 4 % i 7% godišnje i pripadajući porez na dodanu vrijednost, osim na zajam odobren TD FARMACOM COMMERCE d.o.o. na koji je bilo dužno sukladno ugovoru i poreznim propisima obračunati kamatu po stopi od 7% godišnje i pripadajući porez na dodanu vrijednost i to za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine kamatu u iznosu od 101.123,54 kn i pripadajući porez na dodanu vrijednost u iznosu od 22.247,18 kn, a za razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine kamatu u iznosu od 27.866,65 kn i pripadajući porez na dodanu vrijednost u iznosu od 6.130,67 kn.

Slijedom iznijetog, sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost nema osnova za obračun poreza na dodanu vrijednost na utvrđene razlike između ugovorene kamatne stope i eskontne stope od 9% godišnje u odnosu na sve korisnike zajma, osim u odnosu na TD FARMACOM COMMERCE d.o.o. u utvrđenom iznosu od **28.377,85 kn** iz čega proizlazi razlika od 66.140,97 kn između utvrđene obveze po zapisniku poreznog tijela i nalaza vještaka.

## **Porez na dobit po odbitku**

Kako iz tablica 2.z. i 3.z. proizlazi i porezno tijelo i vještak utvrdili su neobračunatu i neuplaćenu obvezu TD Pluris d.d. s osnove poreza na dobit po odbitku u iznosu od **420.216,77 kn** kako slijedi:

### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je u razdoblju poslovanja od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2009. godine TD Pluris d.d. izvršilo plaćanje ino partnerima u iznosu 2.126.603,22 kn, te je pozivajući se na članak 31. Zakona o porezu na dobit (NN br. 177/04, 90/05 i 57/06) utvrdilo obvezu TD Pluris d.d. s osnove poreza na dobit po odbitku po stopi od 15% u iznosu od **420.216.77 kn**

### **Utvrđeno nalazom**

Člankom 31. stavak 1. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05 i 57/06) propisano je da porez po odbitku u smislu ovog zakona jest porez kojim se oporezuje dobit koju ostvari ne rezident u Republici Hrvatskoj i da je porezni obveznik poreza na dobit po odbitku isplatitelj, a stavkom 4. i 6. istog članka da se porez po odbitku plaća na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva: prava na reprodukciju, patente, licence, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava, te istraživanje tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge.

Člankom 49. stavak 7. i 8. Pravilnika o porezu na dobit (NN 95/05, 133/07) propisano je da se porez na dobit po odbitku plaća u slučajevima kada s državom u kojoj inozemni primatelj naknade ima sjedište nije sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, osim izuzetaka navedenih u stavku 5. članka 49., a člankom 51. stavak 4. istog pravilnika da primatelj naknade koji je rezident države s kojom je sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja može dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog tijela, u kom slučaju isplatitelj nije dužan obračunati i uplatiti porez na dobit po odbitku.

Iz dokumentacije koju je dostavio stečajni upravitelj proizlazi da su TD Pluris d.d. usluge poslovnog savjetovanja izvršila društva i fizička osoba iz inozemstva, a iz dostupne dokumentacije ne proizlazi da bi se radilo o uslugama ino poduzetnika koje ne podliježu oporezivanju porezom na dobit po odbitku iz članka 49. stavka 5. Pravilnika o porezu na dobit, to se može zaključiti da je porezno tijelo sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit utvrdilo obvezu s osnove neplaćenog poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 01.01.2006. do 18.08.2009. godine u iznosu od ukupno **420.216,77 kn.**

### **Porez na dobit**

Porez na dobit godišnji je porez koji se obračunava za čitavu poslovnu godinu, te se obzirom je nalogom Županijskog suda u Varaždinu-Stalna služba Koprivnica za 2009. godinu naloženo da se utvrdi razgraničeno za razdoblja odgovorenosti I. i II. okr., u nastavku daje prikaz obveze s osnove poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine, a obzirom u 2009. godini u razgraničenom razdoblju od 01.01.2009. do 18.08.2009. godine i 19.08.2009. do 06.12.2009. godine nadzorom nije utvrđena obveza s osnove poreza na dobit uz osvrt na povećanje porezne osnovice koja je bila bez utjecaja na poreznu obvezu za inkriminirano razdoblje iz razloga što je TD Pluris d.d. 2009. godine ostvarilo gubitak veći od utvrđene osnovice za oporezivanje.

### **Razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine**

#### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine utvrdilo obvezu s osnove poreza na dobit u ukupnom iznosu od **7.459.837,38 kn**, iz razloga što je nadzorom izvršeno za navedeno razdoblje :

- povećanje prihoda s osnove neobračunatih kamata na zajmove povezanim osobama u iznosu od 226.399,44 kn,
- umanjenje rashoda s osnove porezno priznatog vrijednosnog usklađenja u iznosu od 2.378.546,84 kn,



- umanjeње rashoda s osnove troškova ugovora o dijelu u iznosu od 345.408,00 kn,
- umanjeње rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 2.931.400,19 kn,
- umanjeње rashoda s osnove troškova ugovora o preuzimanju ispunjenja u iznosu od 17.000.000,00 kn,
- umanjeње rashoda s osnove troškova naknade za održavanje opcijskog ugovora u iznosu od 2.239.000,00 kn
- umanjeње rashoda s osnove troškova kamata i premija po predugovorima o kupnji dionica u iznosu od 12.178.492,47 kn,

dakle, porezno tijelo nadzorom je utvrdilo povećanje prihoda u iznosu od 226.399,42 kn , umanjeње rashoda u iznosu od 37.072.847,50 kn, a temeljem utvrđenog povećalo je poreznu osnovicu za ukupno 37.299.246,92 kn (37.072.847,50+226.399,42), te je primjenom porezne stope od 20% utvrdilo i obvezu s osnove poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine u iznosu od **7.459.837,38 kn** koji porez na dobit TD Pluris d.d. nije obračunalo ni platilo.

### **Utvrđeno nalazom**

Kako to iz tablice 3.z. proizlazi nalazom vještaka za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine utvrđena je obveza s osnove poreza na dobit u iznosu od **3.409.537,28 kn** ( točka 1.5.) iz razloga što je nalazom za navedeno razdoblje izvršeno:

- povećanje prihoda s osnove neobračunatih kamata na zajmove povezanim osobama u iznosu od 226.399,42 kn,
- umanjeње rashoda s osnove porezno priznatog vrijednosnog usklađenja u iznosu od 2.378.546,84 kn,
- umanjeње rashoda s osnove troškova kamata na kredite u iznosu od 1.475.306,67 kn,

- umanj enje rashoda s osnove troškova ugovora o preuzimanju ispunjenja u iznosu od 2.186.916,66 kn,
- povećanje porezne osnovice s osnove nerealiziranih gubitaka u iznosu od 10.780.516,80 kn,

dakle, nalazom je za inkriminirano razdoblje utvrđeno povećanje prihoda u iznosu od 226.399,42 kn, smanjenje rashoda u iznosu od 6.040.770,17 kn, povećanje porezne osnovice s osnove nerealiziranih gubitaka u iznosu od 10.780.516,80 kn, a temeljem utvrđenog povećanje porezne osnovice za ukupno 17.047.686,39 kn ( $226.399,42 + 6.040.770,17 + 10.780.516,80$ ), te je primjenom porezne stope od 20% utvrđena obveza s osnove poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine u iznosu od **3.409.537,28 kn** koji porez na dobit TD Pluris d.d. nije obračunalo ni platilo.

Slijedom iznijetog, vještak je u potpunosti suglasan sa povećanjem osnovice za oporezivanje utvrđene po poreznom tijelu za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine u iznosu od 17.047.686,39 kn, a razlika između osnovice za oporezivanje utvrđene poreznim nadzorom i nalazom vještaka iznosi 20.251.560,53 kn ( $37.299.246,92 - 17.047.686,39$ ), to se u nastavku daje prikaz utvrđenih osnovica nadzorom i nalazom i razlika između utvrđenih osnovica.

**a) povećanje prihoda s osnove neobračunatih kamata na zajmove povezanim osobama nadzorom u iznosu od 226.399,42 kn i nalazom u iznosu od 226.399,42 kn**

### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom obračunatih kamata s osnova danih pozajmica povezanim društvima i povezanim fizičkim osobama utvrdilo je da je TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine povezanim osobama (društvima i fizičkim osobama - članovima ili zaposlenim djelatnicima) odobrilo zajmove sa kamatom koja je manja od propisane, eskontne stope (čl. 37. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit) koja za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine iznosi 9,00 %, te je utvrdilo razliku između obračunate kamate po društvu

i obračunate kamate po stopi od 9% godišnje za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine u iznosu od **226.399,42 kn.**

#### **Utvrđeno nalazom**

Kako je člankom 14. stavak 1. i 3. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04 do 57/06) propisano da se kamata obračunava najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba (društva i fizičkih osoba) u trenutku odobrenja zajma, te da navedu kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti, vodeći pritom računa da se radi o kamatnoj stopi koja se ostvaruje u usporedivim okolnostima ili koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba, a člankom 37. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit (NN 95/05, 133/07 i 156/08) uređeno je da ako ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem se primjenjuje kamata iz članka 14. stavka 3. Zakona ne odredi i ne objavi visinu kamate, u tom razdoblju primjenjuje se eskontna stopa koju objavljuje Hrvatska narodna banka, a koja je za promatrano razdoblje iznosila 9% godišnje, sukladno opisanim propisima porezno tijelo utvrdilo je osnovicu za oporezivanje porezom na dobit u iznosu od **226.399,42 kn.**

**b) umanjnje rashoda s osnove porezno priznatog vrijednosnog usklađenja nadzorom u iznosu od 2.378.546,84 kn i nalazom u iznosu od 2.378.546,84 kn**

#### **Utvrđeno nadzorom**

Za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine porezno tijelo nadzorom rashoda poslovanja utvrdilo je da je TD Pluris d.d. evidentiralo rashode poslovanja u iznosu od 2.378.546,84 kn s osnove otpisa potraživanja temeljem Odluke o isknjiženju iz knjigovodstvenih evidencija potraživanja iz 1997. godine i to od društva Obnova d.d. iz Splita u iznosu od 2.239.273,14 kn i potraživanja od društva KDN Varaždin u iznosu od 139.273,70 kn, a za koja potraživanja nije pokrenulo postupke radi naplate, te je umanjilo evidentirane rashode poslovanja TD Pluris d.d. za 2006. godinu u iznosu od **2.378.546,84 kn.**

### **Utvrđeno nalazom**

U opisanim slučajevima TD Pluris d.d. nije postupilo sukladno članku 9. st. 2. Zakona o porezu na dobit, prema kojem se vrijednosno usklađenje potraživanja priznaje ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod i ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobrog gospodarstvenika, a koje radnje TD Pluris d.d. nije obavilo, to je sukladno poreznim propisima porezno tijelo umanjilo rashode poslovanja TD Pluris d.d. za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine u iznosu od **2.378.546,84 kn.**

**c) umanjjenje rashoda s osnove troškova ugovora o dijelu nadzorom u iznosu od 345.408,00 kn, a nalazom u iznosu od 0,00 kn**

### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo osporilo je TD Pluris d.d. evidentirane rashode temeljem Ugovora o djelu sa fizičkim osobama za koje prema navodima poreznog tijela tijekom nadzora nisu predloženi dokumenti iz kojih bi se nedvojbeno moglo utvrditi i zaključiti da su usluge izvršene, te je iako u zapisniku spominje da su mu dane na uvid Izjave fizičkih osoba, zaključilo da u navedenim slučajevima TD Pluris d.d. nije postupilo sukladno članku 55. stavku 2. i stavku 3. Općeg poreznog zakona, te članku 3., 4. i 6. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da se knjiženje podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da je vjerodostojna isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, to je s navedenih osnova umanjilo rashode za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2007. godine u iznosu od **345.408,00 kn.**

### **Utvrđeno nalazom**

U odnosu na umanjjenje rashoda poslovanja u iznosu od 345.408,00 kn s osnove nepriznatih troškova ugovora o dijelu nalazom je utvrđeno da obzirom su po navedenim ugovorima uplaćeni svi propisani doprinosi i da je obveza s osnove ugovora o dijelu isplaćena, te da su po stečajnom upravitelju TD Pluris d.d.

dostavljene Izjave gore navedenih fizičkih osoba, koje Izjave spominje i porezno tijelo u nadzoru, ali ih ne obrazlaže, a iz kojih Izjava proizlazi da su navedene fizičke osobe obavile ugovorene poslove, u poreznom smislu za TD Pluris d.d. nastupio rashod u navedenom iznosu, odnosno nije bilo osnove za umanjene iskazanih rashoda.

**Privitak 3 :** Ugovori o dijelu i Izjave fizičkih osoba da su poslovi iz ugovora odrađeni, kartice glavne knjige troškova ugovora o dijelu s osnova poreza i doprinosa.

**d) umanjene rashoda s osnove troškova kamata na kredite nadzorom u iznosu od 2.931.400,19 kn, a nalazom u iznosom 1.475.306,67 kn**

**Utvrđeno nadzorom**

Nadzorom je utvrđeno da TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine evidentira rashode s osnove kamata na kredite u ukupnom iznosu od 2.931.400,19 kn, po kreditu primljenom od Đurđević Bosiljke, za koje prema mišljenju poreznog tijela nema vjerodostojne knjigovodstvene isprave i dokumente kako je to propisano člankom 55. Općeg poreznog zakona i člankom 3., 4. i 6. Zakona o računovodstvu, to je s navedene osnove umanjilo rashode za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine u iznosu od **2.931.400,19 kn.**

**Utvrđeno nalazom**

Stečajni upravitelj TD Pluris d.d. na zahtjev vještaka dostavio je kartice glavne knjige 2130 i 21301 po kojim je karticama na dan 23.06.2006. godine temeljem upisanog u registar Trgovačkog suda u Varaždinu pripajanja društva Fima Holding d.d. društvu Fima Grupa d.d. evidentirana obveza prema Bosiljki Đurđević u iznosu od 2.990.385,17 kn s osnove glavnog duga i u iznosu od 5.400.556,61 kn s osnove obračunate ugovorne kamate za razdoblje od prosinca 1998. godine do lipnja 2006. godine, odnosno ukupna obveza prema Bosiljki Đurđević u iznosu od 8.390.941,78 kn i sklopljene Ugovore o

pozajmicama, Ugovor o vođenju portfelja i raskid tog ugovora iz kojih proizlazi da je u odnosu na glavni dug u visini od 2.990.385,17 kn Bosiljki Đurđević pripadala kamata ugovorena po stopi od 1,5% mjesečno i da je TD Fima Holding d.d. za razdoblje od 01.01.2006. do 23.06.2006. godine obračunala ugovorenu kamatu u iznosu od 690.554,91 kn, to ista nije ni iskazana kao rashod razdoblja TD Pluris d.d., to za navedeni iznos nije bilo osnove za umanjenje rashoda poslovanja TD Pluris d.d., već eventualno rashoda poslovanja TD Fima Holdnig d.d.

U odnosu na obračunatu kamatu za razdoblje od 23.06.2006. godine do 31.12.2008. godine izvršen je obračun kamate u visini ugovorene kamate i to za razdoblje od 23.06.2006. do 31.12.2006. godine u visini 1,5% mjesečno, sukladno preuzetoj obvezi po ugovoru o zajmu, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2008. godine u visini 8% godišnje sukladno sklopljenom Dodatku ugovora važećem od 01.01.2007. godine na utvrđeni glavni dug od 2.990.385,17 kn, a prema Vjerodostojnom tumačenju članka 3. stavka 1. Zakona o zateznim kamatama (NN 28/96) kojim je propisano da je osnovica za obračun kamata glavnica bez pripisane kamate, te ista kao porezno priznati rashod poslovanja TD Pluris d.d. utvrđen po nalazu iznosi 765.538,61 kn, pa su nalazom umanjeni rashodi poslovanja za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine u iznosu od ukupno **1.475.306,67 kn** (2.931.400,19- 690.554,91-765.538,61).

**Privitak 4:** *Obračun kamata po vještaku, knjigovodstvene kartice TD Pluris d.d. za obveze po zajmu i kamatama prema Bosiljki Đurđević za 2008. godinu.*

**Napomena:** Sukladno poreznim propisima postoji mogućnost i da se obračunata kamata pripiše glavnici, međutim u tom se slučaju smatra da je ugovorena kamata isplaćena, i ista sukladno članku 30. stavak 1. i 3. Zakona o porezu na dohodak podliježe oporezivanju porezom na dohodak, a obzirom se ovdje radi o fizičkoj osobi, međutim je u konkretnom slučaju obračun poreza na dobit ( stopa 20%) povoljniji od obračuna poreza na dohodak (stopa 35%).

**e) umanj enje rashoda s osnove troškova ugovora o preuzimanju ispunjenja nadzorom u iznosu od 17.000.000,00 kn, a nalazom u iznosu od 2.186.916,66 kn**

#### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Pluris d.d. u inkriminiranom razdoblju evidentira troškove temeljem Ugovora o preuzimanju ispunjenja u iznosu od 17.000.000,00 kn, a s osnova dokumentacije detaljno opisane u nalazu (strane 52-53 nalaza) iz koje dokumentacije proizlazi da je u 2007. godini TD Pluris d.d. isplatilo obveze prema Milanu Horvatu koje je Milan Horvat ugovorom o preuzimanju potraživanja preuzeo od vjerovnika TD Pluris d.d. Ivana Čuljka, da je obveza TD Pluris d.d. prema vjerovniku Ivanu Čuljak dana 31.12.2006. godine radi zastare otpisana u iznosu od 14.813.083,34 kn za koji je iznos uvećana i osnovica za oporezivanje porezom na dobit za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, te da je izvršena isplata na račun Borisa Vidića po uputi Milana Horvata tijekom 2007. godine evidentirana u poslovnim knjigama kao rashod poslovanja.

Stav je poreznog tijela da je TD Pluris d.d. za porezno razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine iskazujući kao prihod na kontu 7700- Prihodi od otpisa obveza i zastara iznos od 14. 813.083,34 kn postupilo sukladno odredbi članka 5. Zakona o porezu na dobit, te da je u poreznom razdoblju od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine Milan Horvat postao vjerovnik prema dužniku FIMA GRUPA d.d. za iznos od 17.000.000,00 kn i da je Milan Horvat izvršio uputu da FIMA GRUPA d.d. isplati Borisu Vidiću na njegov račun broj : 3221519098 otvorenom kod Zagrebačke banke d.d. Zagreb iznos od 17.000.000,00 kn međutim da isplata iznosa od 17.000.000,00 kn Borisu Vidiću, koji je proknjižen kao rashod poslovanja na kontu 4880- Troškovi ugovora o preuzimanju ispunjenja, nije rashod poreznog razdoblja u smislu odredbe članka 5. Zakona o porezu na dobit, te za iznos evidentiranog rashoda od **17.000.000,00 kn** umanjuje rashode poslovanja za 2007. godinu.

## Utvrđeno nalazom

Ne ulazeći u pravnu osnovanost isplate obveze, za koju proizlazi da je nastupila zastara, po uputi I. okr. na račun Borisa Vidića utvrđeno je da se s poreznog aspekta u rashode razdoblja priznaju rashodi u iznosu od 14.813.083,34 kn, za koji je iznos uvećana osnovica za oporezivanje TD Pluris d.d. u 2006. godini, a budući su nepriznati rashodi po nalazu poreznog tijela u iznosu od 17.000.000,00 kn upravo u vezi s uvećanom poreznom osnovicom u 2006. godini u iznosu od 14.813.083,34 kn, to bi u protivnom bilo narušeno načelo sučeljavanja prihoda i rashoda, pa su nalazom umanjeni rashodi poslovanja za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine u iznosu od ukupno **2.186.916,66 kn** (17.000.000,00-14.813.083,34).

**Privitak 5:** Kartica evidentiranih prihoda od otpisa obaveza u iznosu od 14.813.083,34 kn i rashoda poslovanja u iznosu od 17.000.000,00 kn, dnevnik knjiženja.

**f) umanjnje rashoda s osnove troškova naknade za održavanje opcijskog ugovora utvrđeno nadzorom u iznosu od 2.239.000,00 kn, a nalazom u iznosu od 0,00 kn**

## Utvrđeno nadzorom

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Pluris d.d. u kontroliranom razdoblju od 01.01.2007. do 31.12.2008. godine evidentira rashode održavanja opcijskog ugovora u iznosu od 2.239.000,00 kn, a s osnova detaljno opisane dokumentacije u nalazu (strane 58-60 nalaza) iz koje proizlazi da TD FIMA GRUPA d.d. (dalje: TD Pluris d.d.) kupuje uslugu Opcijskog ugovora kojom prodavatelj TD Gara d.o.o. namjerava steći 76.000 redovnih dionica izdavatelja VABA d.d. banka Varaždin, te u određenom momentu prodati iste dionice, a koje je TD Pluris d.d. dužno platiti po utvrđenoj cijeni u Ugovoru, da iz članka 1. Aneksa I. Opcijskom ugovoru proizlazi da se naknada plaća bezuvjetno, tj. bez obzira da li će opcija biti realizirana, te da će se naknada plaćati sve do 2013. godine i ista je u 2007. i 2008. evidentirana kao rashod.



S navedenim u vezi porezno tijelo, budući je ugovoreno da će se naknada plaćati bezuvjetno tj. bez obzira da li će biti realizirana, pa ista ne uvjetuje na stvaranje i iskazivanje prihoda u poreznim razdobljima, to pozivajući se na članak 11. Pravilnika o porezu na dobit u kojem je utvrđeno da se rashodima poreznog razdoblja sukladno članku 5. stavak 1. Zakona smatraju smanjenje gospodarstvenih koristi u obliku odlijeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala, a u svrhu povećanja prihoda, odnosno dobiti, umanjuje rashode poslovanja za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2008. godine u iznosu od **2.239.000,00 kn.**

### **Utvrđeno nalazom**

Ne ulazeći u pravnu osnovanost sklopljenog Opcijskog ugovora, nalazom je utvrđeno da je s poreznog aspekta, a obzirom je pružatelj usluga TD Gara Secundus d.o.o. potraživanje prema TD Pluris d.d. evidentiralo u poslovnim knjigama, da je pokrenulo postupak ovrhe pred Trgovačkog suda u Varaždinu i da je prijavilo tražbinu u stečajni postupak koji je nad TD Pluris otvoren dana 29.12.2011. godine, kao i da mu je tražbina u cijelosti priznata na ispitnom ročištu održanom dana 28.03.2012. godine, a obzirom nitko od stečajnih vjerovnika, pa ni Ministarstvo financija, Porezna uprava nije osporavao prijavljenu tražbinu u ukupnom iznosu od 3.727.741,94 kn (u kojoj je sadržan i osporen rashod poslovanja nadzorom u iznosu od 2.239.000,00 kn) za ugovorenu naknadu s osnove održavanja opcijskog ugovora osnovan evidentirani rashod TD Pluris d.d.

**Privitak 6:** *Prijava tražbine TD GARA SECUNDUS d.o.o. u stečajni postupak TD Pluris d.d., zapisnik Trgovačkog suda o utvrđenim tražbinama u stečajnom postupku.*

**g) umanj enje rashoda s osnove troškova kamata i premija po predugovorima o kupnji dionica utvrđeno nadzorom u iznosu od 12.178.492,47 kn, a nalazom u iznosu od 10.780.516,80 kn**

#### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Pluris d.d. u razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine evidentira, temeljem dokumentacije opisane u nalazu (strane 67-70 nalaza), rashode u iznosu od 1.397.975,67 kn s osnove kamata – premija po predugovoru, Anex I. i II. i troškove po predugovoru o kupnji dionica Slatinska banka d.d. i u iznosu od 10.780.516,80 kn rashod za usklađenje vrijednost dionica na tržišnu vrijednost na dan 31.12.2008. godine, odnosno da ukupno evidentira rashode s osnove kamata i premija po predugovorima sklopljenim sa TD Croatia Lloyd d.d. za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine u iznosu od **12.178.492,47 kn** iz koje proizlazi da je TD Pluris d.d. (FIMA GRUPA d.d.) dana 27.09.2007. godine prodala 27.792 kom dionica Slatinske banke d.d., oznake SNBA-R-A kupcu TD Croatia Lloyd d.d. Zagreb za iznos 13.896.000,00 kn, koje je kod Središnje depozitarne agencije d.d. Zagreb evidentirano kao vlasništvo TD Croatia Lloyd d.d. , te da je TD Pluris d.d. postupilo suprotno odredbama članka 11. Pravilnika o porezu na dobit u kojem je utvrđeno da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavku 1. Zakona smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala, a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti i umanjuje rashode poslovanja za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2008. godine za ukupni iznos evidentiranog rashoda u iznosu od **12.178.492,47 kn**.

#### **Utvrđeno nalazom**

Nalazom je utvrđeno da je evidentiranjem ispravka vrijednosti dionica na teret rashoda poslovanja u iznosu od **10.780.516,80 kn** bez istovremenog uvećanja osnovice za oporezivanje porezom na dobit za rashode od nerealiziranih gubitaka TD Pluris d.d. postupilo protivno odredbama članka 7. stavka 1. Zakona o porezu na dobit i da je za evidentirani rashod bilo dužno uvećati osnovicu za oporezivanje porezom na dobit.

U odnosu na evidentiranu ugovorenu premiju, a ne ulazeći u pravnu osnovanost ugovaranja iste, nalazom je utvrđeno da je s poreznog aspekta, a obzirom je pružatelj usluga TD Croatia Lloyd d.d. potraživanje prema TD Pluris d.o.o. evidentiralo u poslovnim knjigama i da je prijavilo tražbinu u stečajni postupak koji je nad TD Pluris d.d. otvoren dana 29.12.2011. godine, te da mu je tražbina u cijelosti priznata na ispitnom ročištu održanom dana 28.03.2012. godine, a obzirom nitko od stečajnih vjerovnika, pa ni Ministarstvo financija, Porezna uprava nije osporavao tražbinu u iznosu od 1.397.975,67 kn za ugovorenu premiju, osnovan evidentirani rashod TD Pluris d.d.

**Privitak 7.** *Prijava tražbine CROATIA LLOYD d.d. Zagreb u stečajni postupak TD Pluris d.d., kartice glavne knjige, primjer računa CROATIA LLOYD d.d. ispostavljen TD Pluris d.d., ugovor o kreditu, ugovor kupoprodaji dionica.*

#### **Razdoblje od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine**

Kako iz tablice 4.z. proizlazi porezno tijelo nadzorom je utvrdilo obvezu s osnove poreza na dobit za razdoblje poslovanja od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine u iznosu od 2.282.629,41 kn povećanjem porezne osnovice za 27.542.565,19 kn.

Izvršenim analizama u nalazu, datuma evidentiranja svake pojedine osnove za koju je porezno tijelo uvećalo osnovicu za oporezivanje porezom na dobit utvrđeno je da su evidentirane u razdobljima kako je prikazano dolje u tablici 4.z.

**Tablica 4.z.**

OPIS	01.01.2009.- 18.08.2009.	19.08.2009.- 06.12.2009.	07.12.2009.- 31.12.2009.
Povećanje s osnove kamate	194.348,21	8.079,47	
Umanjenje s osnove održavanja	1.197.000,00		399.000,00
Umanjene s osnove kamate	358.526,60		
Umanjenje s osnove kamata i premija	555.078,58	280.204,27	616.486,47
Preuzete obveze ugovorom	9.159.675,59		14.774.166,00
<b>Ukupno povećanje porezne osnovice nadzorom</b>	<b>11.464.628,98</b>	<b>288.283,74</b>	<b>15.789.652,47</b>

**Privitak 8:** Kartice glavne knjige TD Pluris d.d. s datumima evidentiranja svake pojedine osnove za koju je porezno tijelo uvećalo osnovicu za oporezivanje porezom na dobit.

Nadalje, obzirom je TD Pluris d.d. za razdoblje poslovanja 2009. godine iskazalo gubitak u Prijavi poreza na dobit u iznosu od 16.129.418,14 kn u nalazu je izvršeno i razgraničenje gubitka za razdoblja zadana nalogom, kao i za razdoblje od 07.12.2009. do 31.12.2009. godine, a razmjerno danima za svako od utvrđenih razdoblja kako slijedi u tablici 5.z.

**Tablica 5.z.**

Razgraničena razdoblja	Iznos	Obračun gubitak
Gubitak za razdoblje od 01.01.2009. do 18.08.2009.	11.489.448,54	(16.129.418,14/365 x 260)
Gubitak za razdoblje od 19.08.2009. do 06.12.2009.	3.535.214,93	(16.129.418,14/365 x 80)
Gubitak za razdoblje od 07.12.2009. do 31.12.2009.	1.104.754,67	(16.129.418,14/365 x 25)
<b>Ukupno</b>	<b>16.129.418,14</b>	////////////////////

Po utvrđenim nalazom razdobljima na koja se odnosi povećanje porezne osnovice nadzorom i ostvareni gubitak TD Pluris d.d. za 2009. godinu, u tablici 6.z. daje se i prikaz utvrđenih osnovica za oporezivanje porezom na dobit utvrđenog poreznog gubitka razgraničeno za razdoblja zadana nalogom kao i za razdoblje od 07.12.2009. do 31.12.2009.godine.

**Tablica 6.z.**

OPIS	01.01.2009.- 18.08.2009.	19.08.2009.- 06.12.2009.	07.12.2009.- 31.12.2009.
Povećanje porezne osnovice(1)	11.464.628,98	288.283,74	15.789.652,47
Gubitak (2)	11.489.448,54	3.535.214,93	1.104.754,67
Osnovica za oporezivanje(3=1-2)	-24.819,56	-3.246.931,19	14.684.897,80
Prijenos gubitka do 06.12.2009. (4=3)	-24.819,56	-3.246.931,19	-3.271.750,75
Osnovica za oporezivanje II.(5)	0,00	0,00	11.413.147,05

Porez na dobit ( 3 x 20%)	0,00	0,00	
Porez na dobit ( 5 x 20%)	0,00	0,00	2.282.629,41

Dakle, kako iz tablice 6.z. proizlazi ukupno utvrđena obveza nadzorom poreznog tijela u iznosu od 2.282.629,41 kn odnosi se prema dospijeću i datumima evidentiranih osnova na razdoblje poslovanja od 07.12.2009. do 31.12.2009. godine.

**Napomena:** U nalazu je, opreza radi dano i mišljenje o povećanju osnovice za oporezivanje po poreznom tijelu i za razdoblje od 07.12.2009. do 31.12.2009. godine, to unatoč povećanju porezne osnovice po vještaku u iznosu od 4.170.407,80 kn (strane 79-88 nalaza) nije utvrđena obveza s osnove poreza na dobit koju TD Pluris d.d. nije obračunalo, a obzirom gubitak TD Pluris d.d. ostvaren u 2009. godini u cijelosti pokriva poreznu osnovicu utvrđenu nalazom.

**Rekapitulacija ukupne obveze TD Pluris d.d. u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2006. godine, te od 19. kolovoza 2006. do 06. prosinca 2009. godine nadzorom i nalazom**

U tablici 7.z. daje se rekapitulacija po vrsti obveze utvrđene nadzorom, rekapitulacija po vrsti obveze utvrđene nalazom i utvrđene razlike:

**Tablica 7.z.**

TD Pluris	2006.	2007.	2008.	2009.		Ukupno
	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.	01.01.-18.08.	19.08.-06.12.	
Pret porez - nalaz	8.786,19	1.906.259,47	2.625.507,83	56.609,07	10.377,47	4.607.540,03
Pret porez - nadzor	307.516,72	2.541.679,29	4.922.827,18	2.207.753,76	404.721,36	10.384.498,31
Razlika	298.730,53	635.419,82	2.297.319,35	2.151.144,69	394.343,89	5.776.958,28
PDV ino usluge - nalaz	387,09	186.931,66	23.952,41			211.271,16
PDV ino usluge -nadzor	38.708,98	259.627,30	59.881,03			358.217,31
Razlika	38.321,89	72.695,64	35.928,62	0,00	0,00	146.946,15
PDV od kamata -nalaz			22.247,18	6.130,67	0,00	28.377,85
PDV od kamata - nadzor			49.807,80	42.852,74	1.858,28	94.518,82
Razlika	0,00	0,00	27.560,62	36.722,07	1.858,28	66.140,97
Ukupno PDV –nalaz	9.173,28	2.093.191,13	2.671.707,42	62.739,74	10.377,47	4.847.189,04
Ukupno PDV -nadzor	346.225,70	2.801.306,59	5.032.516,01	2.250.606,50	406.579,64	10.837.234,44
Ukupno PDV razlika	337.052,42	708.115,46	2.360.808,59	2.187.866,76	396.202,17	5.990.045,40
Porez na dobit po odbitku –nalaz	25.357,58	219.755,24	79.675,78	95.428,17	0,00	420.216,77
porez na dobit po odbitku –nadzor	25.357,58	219.755,24	79.675,78	95.428,17	0,00	420.216,77
Ukupno porez na dobit po odbitku razlika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Porez na dobit – nalaz	0,00	1.114.465,50	2.295.071,78	0,00	0,00	3.409.537,27
Porez na dobit –nadzor	0,00	4.518.124,31	2.941.713,07	0,00	0,00	7.459.837,38
Ukupno porez na dobit-razlika	0,00	3.403.658,81	646.641,29	0,00	0,00	4.050.300,11
UKUPNO UTVRĐENE OBVEZE NALAZOM	34.530,86	3.427.411,87	5.046.454,98	158.167,91	10.377,47	8.676.943,09
UKUPNO UTVRĐENE OBVEZE NADZOROM	371.583,28	7.539.186,14	8.053.904,86	2.346.034,67	406.579,64	18.717.288,59
<b>UKUPNO RAZLIKE</b>	<b>337.052,42</b>	<b>4.111.774,27</b>	<b>3.007.449,88</b>	<b>2.187.866,76</b>	<b>396.202,17</b>	<b>10.040.345,50</b>

**Rekapitulacija ukupno nalazom utvrđene obveze TD Pluris d.d. koju društvo nije obračunalo ni uplatilo u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 18. kolovoza 2006. godine, te od 19. kolovoza 2006. do 06. prosinca 2009. godine**

U tablici 8.z. daje se i rekapitulacija po vrsti obveze utvrđene nadzorom, razgraničeno na razdoblja odgovornosti I. i II. okr.

**Tablica 8.z.**

<b>Vrsta obveze/ razgraničenje razdoblja</b>	<b>Od 01.01.2006. do 19.08.2009.</b>	<b>Od 19.08.2009 do 06.12.2009.</b>	<b>Ukupno</b>
Neosnovano odbijen pretporez	4.597.162,56	10.377,47	4.607.540,03
Neplaćen PDV na usluge inozemnih poduzetnika	211.271,16		211.271,16
Neplaćeni PDV od kamata na zajmove dane povezanim društvima	28.377,85		28.377,85
<b>Ukupno porez na dodanu vrijednost</b>	<b>4.836.811,57</b>	<b>10.377,47</b>	<b>4.847.189,04</b>
Porez na dobit po odbitku	420.216,77	0,00	420.216,77
Porez na dobit	3.409.537,27	0,00	3.409.537,28
<b>SVE UKUPNO</b>	<b>8.666.565,61</b>	<b>10.377,47</b>	<b>8.676.943,09</b>

## **2. Porezne obveze TD Validus d.d. u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine, te od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine**

Inspektori Porezne uprave, Područni ured Varaždin izvršili su nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja TD Validus d.d. kojim su utvrđene određene nepravilnosti i obveze i to s osnove:

- poreza na dodanu vrijednost za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 17.05.2010. godine,
- poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine,
- poreza na dobit za razdoblje poslovanja od 01.01.2006. do 31.12.2009. godine,

o čemu je dana 28. listopada 2010. godine sastavljen Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/165, URBROJ: 513-07-05/10-03 (listovi 1612-1744 spisa).

U tablici 9 z. daje se prikaz utvrđenih poreznih obveza nadzorom inspektora Ministarstva financija, Porezne Uprave (u daljnjem tekstu porezno tijelo):

**Tablica 9.z.**

<b>Vrsta obveze</b>	<b>2006.</b>	<b>2007.</b>	<b>2008.</b>	<b>2009.</b>	<b>2010.</b>	<b>Ukupno</b>
Porez na dodanu vrijednost	1.959.504,80	2.721.897,58	4.145.081,26	1.166.116,23	38.678,70	10.031.278,57
Porez na dobit po odbitku	74.950,39	74.172,61	58.472,17			207.595,17
Porez na dobit	267.098,71	3.705.967,93	545.581,99			4.518.648,63
<b>UKUPNO</b>	<b>2.301.553,90</b>	<b>6.502.038,12</b>	<b>4.749.135,42</b>	<b>1.166.116,23</b>	<b>38.678,70</b>	<b>14.757.522,37</b>

te u tablici 10.z. razgraničenje obveza na razdoblja zadana nalogom Županijskog suda u Varaždinu - stalna služba u Koprivnici za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine, te za razdoblje od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine.



**Tablica 10.z.**

<b>Vrsta obveze/ razgraničenje razdoblja</b>	<b>01.01.2006. - 08.04.2009.</b>	<b>09.04.2009. - 17.05.2010.</b>	<b>Ukupno</b>
Porez na dodanu vrijednost	9.437.955,10	593.323,47	10.031.278,57
Porez na dobit po odbitku	207.595,17		207.595,17
Porez na dobit	4.518.648,63		4.518.648,63
<b>UKUPNO</b>	<b>14.164.198,90</b>	<b>593.323,47</b>	<b>14.757.522,37</b>

Kako iz tablice 10.z. proizlazi obveze utvrđene po poreznom tijelu za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine iznose ukupno **14.164.198,90 kn**, a od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine iznose ukupno **593.323,47 kn**.

U točki 2. nalaza izvršena je detaljna analiza utvrđenih poreznih obveza TD Validus d.d. po poreznom tijelu, dano je po vještaku mišljenje o utvrđenim poreznim obvezama nadzorom, te po mišljenju vještaka utvrđene obveze TD Validus d.d. iznose 3.683.095,17 kn, odnosno u razgraničenom razdoblju od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine iznose 3.661.785,17 kn, te od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine iznose 21.310,00 kn kako slijedi u tablici 11. z.

**Tablica 11.z.**

<b>Vrsta obveze/ razgraničenje razdoblja</b>	<b>01.01.2006. - 08.04.2009.</b>	<b>09.04.2009. - 17.05.2010.</b>	<b>Ukupno</b>
Porez na dodanu vrijednost	3.379.528,16	21.310,00	3.400.838,16
Porez na dobit po odbitku	207.595,17		207.595,17
Porez na dobit	74.661,84		74.661,84
<b>UKUPNO</b>	<b>3.661.785,17</b>	<b>21.310,00</b>	<b>3.683.095,17</b>

Dakle, nalazom vještaka utvrđene su za inkriminiranom razdoblje razlike u iznosu od 11.074.427,20 kn u odnosu na obveze utvrđene nadzorom, to se u nastavku daje prikaz utvrđenih obveza nadzorom i utvrđenih obveza nalazom po vrsti obveze.

## Porez na dodanu vrijednost

Kako iz tablice 10.z. proizlazi porezno tijelo nadzorom je utvrdilo obvezu s osnove poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **10.031.278,57 kn**, od čega za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine u iznosu od **9.437.955,10 kn**, a za razdoblje od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine u iznosu od **593.323,47 kn** i to s osnove:

- iskorištenog prava na odbitak pretporeza protivno zakonskom propisima u iznosu od 6.731.747,17 kn ( točka 2.1.),
- iskorištenog prava na odbitak pretporeza iskazanog na računima dobavljača koji nisu sustavu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 83.553,72 kn ( točka 2.2.),
- neobračunatog i neuplaćenog PDV-a na ino usluge u iznosu od 379.102,07 kn( točka 2.3.),
- neobračunatog i neuplaćenog PDV-a na kamate povezanim osobama u iznosu od 667.841,05 kn( točka 2.4.),
- umanjenja PDV-a prikrivenim pravnim poslom i nevjerodostojnom dokumentacijom u iznosu od 2.169.034,56 kn( točka 2.5.),

dok je kako iz tablice 11.z. proizlazi nalazom vještaka utvrđena obveza s osnove poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **3.400.838,16 kn**, od čega za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 08 .travnja 2009. godine u iznosu od **3.379.528,16 kn**, a za razdoblje od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine u iznosu od **21.310,00** i to s osnove:

- iskorištenog prava na odbitak pretporeza protivno zakonskom propisima u iznosu od 3.136.198,19 kn ( točka 2.1.),
- iskorištenog prava na odbitak pretporeza iskazanog na računima dobavljača koji nisu sustavu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 83.553,72 kn( točka 2.2.),
- neobračunatog i neuplaćenog PDV-a na ino usluge u iznosu od 181.086,25 kn(točka 2.3.),

te se u nastavku daje prikaz i obrazloženje utvrđene razlike za svaku od utvrđene obveze.

**a) iskorišteno pravo na odbitak pretporeza protivno zakonskom propisima utvrđeno nadzorom u iznosu od 6.731.747,17 kn, a nalazom vještaka u iznosu od 3.136.198,19 kn**

### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD Validus d.d. u razdoblju od 01.01.2006. do 08.04.2009. godine iskoristio pravo na odbitak pretporeza protivno zakonskom propisima u iznosu od 6.306.559,28 kn, a u razdoblju od 09.04.2009. do 17.05.2010. godine u iznosu od 425.187,89 kn, ukupno **6.731.747,17 kn.**

Naime, porezno tijelo je pregledom knjigovodstvenih i izvan knjigovodstvenih evidencija TD Validus d.d. utvrdilo da je društvo u razdoblju od 01.01.2006. do 17.05.2010. godine obavljalo oporezive isporuke i neoporezive isporuke iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (isporuke vrijednosnih papira), a da nije osiguralo podatke o pretporezu koji se odnosi na oporezive i neoporezive usluge, a što je bilo dužno obzirom je člankom 20. stavkom 3. točkom 1. istog zakona propisano da porezni obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga iz članka 11.

Obzirom propisane evidencije TD Validus d.d. nije osiguralo porezno je tijelo sukladno članku 20. stavku 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 90/05) i članku 104. stavku 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 153/05) važećih do 31.12.2009. godine i članku 146. stavku 8. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost važećeg od 01.01.2010. godine, pravo TD Validus d.d. na korištenje pretporeza sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge utvrdilo procjenom na način što je stavljanjem u odnos obavljenih oporezivih i neoporezivih **bruto** isporuka vrijednosnica, odnosno utvrđivanjem učešća oslobođenih isporuka u ukupnim isporukama. Po utvrđenom učešću porezno tijelo izračunalo je i učešće poreza na dodanu vrijednost sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge za koji je TD Validus d.d. koristilo pravo na odbitak pretporeza protivno zakonskim propisima.

## Utvrđeno nalazom

Nalazom je utvrđeno da je TD Validus d.d. u razdoblju od 01.01.2006. do 08.04.2009. godine iskoristio pravo na odbitak pretporeza protivno zakonskom propisima u iznosu od 3.114.888,19 kn, a u razdoblju od 09.04.2009. do 17.05.2010. godine u iznosu od 21.310,00 kn, ukupno **3.136.198,19 kn.**

Naime, uvidom u knjigovodstvene i izvan knjigovodstvene evidencije TD Validus d.d. koje se nalaze u spisu može se zaključiti da je TD Validus d.d. u razdoblju od 01.01.2006. do 17.05.2010. godine obavljalo oporezive i neoporezive isporuke iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (isporuke vrijednosnih papira) i da nije osiguralo podatke o pretporezu koji se odnosi na neoporezive usluge, te da je s navedenim u vezi sukladno članku 20. stavku 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 90/05) i članku 104. stavku 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 153/05) važećih do 31.12.2009. godine i članku 146. stavku 8. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost važećeg od 01.01.2010. godine, pravo TD Validus d.d. na korištenje pretporeza sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge potrebno utvrditi procjenom.

U odnosu na izvršenu procjenu na način kako je istu izvršilo porezno tijelo Ministarstvo financija u svojim mišljenjima, primjera radi, mišljenje Klasa: 41-19/08-01/46, Ur. broj: 513-07-21-01/08-2 navodi da „*podjela pretporeza koja se temelji samo na odnosu oporezivih i neoporezivih isporuka nije prihvatljiva i može se upotrijebiti samo kada ne postoji niti jedno drugo mjerilo podjele pretporeza*“, a isto je propisano i člankom 117. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost i to da se *podjela pretporeza prema izlaznim isporukama (prometu) u pravilu ne smatra mjerilom za podjelu, već da se isti mora utvrditi prema stvarnoj uporabi primljenog dobra ili korištene usluge*“, međutim koji je to način na koji se procjena pretporeza ima obaviti u slučaju da društvo ne osigurava podatke u knjigovodstvenim evidencijama do dana stupanja na snagu Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 149/0 ), odnosno do 01.01.2010. godine nije bio propisan.

S navedenim u vezi vještak je utvrdio da je porezno tijelo procjenu pretporeza utvrdilo sukladno važećim propisima, obzirom TD Validus d.d. nije osiguralo potrebne knjigovodstvene i izvan knjigovodstvene evidencije, te da točan način podjele pretporeza do 01.01.2010. godine nije bio propisan, međutim da se pravo TD Validus d.d. na korištenje pretporeza sadržanog u računima za primljena dobra i obavljene usluge ima utvrditi stavljanjem u odnos obavljenih oporezivih i neoporezivih **neto** isporuka vrijednosnica, iz čega proizlazi razlika od 3.595.548,98 kn između utvrđene obveze po Zapisniku poreznog tijela i mišljenju vještaka, obzirom su pri utvrđivanju neoporezivih isporuka u neto vrijednosti i manja utvrđena učešća neoporezivih isporuka u ukupnim isporukama.

#### **Napomene:**

- Sukladno 39 Međunarodnom računovodstvenom standardu prihodi od prodaje vrijednosnica utvrđuju se po načelu neto vrijednosti kao razlika između nabavne cijene vrijednosnica i ostvarene prodajne cijene, a na koji je način TD Validus d.d. promet vrijednosnicama i evidentiralo u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka (listovi 2869-2955 spisa).

**Privitak 9:** Usklađenje evidentiranog pretporeza po vještaku u razgraničenim razdobljima, utvrđene bruto i neto vrijednosti prihoda od prodaje vrijednosnica.

**b) iskorišteno pravo na odbitak pretporeza iskazanog na računima dobavljača koji nisu sustavu poreza na dodanu vrijednost utvrđeno i nadzorom i nalazom vještaka u iznosu od 83.553,72 kn**

#### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD Validus d.d. neosnovano u 2007. godini koristilo pretporez iskazan u računima dobavljača TD Veočić d.o.o., Zagreb, Avenija Dubrava 240, Posl. jedinica Palmotičeva 17 a, MB 01083058, koji nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **83.553,72 kn** (listovi 3216-3223 spisa).

### **Utvrđeno nalazom vještaka**

Obzirom na utvrđenu po poreznom tijelu činjenicu da TD Veočić d.o.o. nije izvršilo prijavu u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost TD Validus d.d. odbijanjem pretporeza po ulaznim računima tog dobavljača protivno odredbi članka 20 st. 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost iskoristilo je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **83.553,72 kn**

**Napomena:** TD Validus d.d., a ni ostali poslovni subjekti u inkriminiranom razdoblju nisu bili u mogućnosti utvrditi da li je ili nije pravni subjekt s kojim ulaze u poslovni odnos prijavljen u sustav poreza na dodanu vrijednost.

**c) neobračunati i neplaćeni PDV na ino usluge utvrđenog nadzorom u iznosu od 379.102,07 kn , a nalazom vještaka utvrđena šteta za proračun u iznosu od 181.086,25 kn**

### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Validus d.d. u razdoblju poslovanja od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika u iznosu od **379.102,07 kn.**

### **Utvrđeno nalazom vještaka**

Člankom 19. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 90/05) propisano je da ako domaćem poduzetniku uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, domaći poduzetnik porez plaća u roku iz stavka 1. ovog članka na propisani uplatni račun, a člankom 47. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (60/96 do 153/05) propisano je da kod usluga koje inozemni poduzetnik obavi domaćem poduzetniku, porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem su usluge obavljene ili plaćene (predujmljene).

Obzirom da na račune ino poduzetnika koji se odnose na usluge iz članka 5. stavka 5. i 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odnosno usluge posredovanja, pravne usluge, ustupanje informacija, konzultacije i sl. TD Validus d.d. nije obračunalo ni platilo porez na dodanu vrijednost u iznosu od 379.102,07 kn na usluge inozemnih poduzetnika, postupilo je suprotno odredbama članka 19. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odnosno može se zaključiti da je obveza po inspektorima Porezne uprave s osnove poreza na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika obračunata sukladno pozitivnim propisima Republike Hrvatske .

Međutim, članak 20. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuje da je „ *Pretporez iznos poreza na dodanu vrijednost koji je obračunala i naplatila carinarnica pri uvozu prema odredbama članka 7. stavka 5. kao i iznos poreza kojeg je platio domaći poduzetnik iz članka 19. stavka 2. ovog Zakona*“, odnosno TD Validus d.d. bi u slučaju da je obračunalo i uplatilo porez na dodanu vrijednost na usluge ino poduzetnika uplaćeni iznos poreza moglo koristiti kao pretporez u 100%-tnom iznosu u slijedećem obračunskom razdoblju i to pod uvjetom da je obavljalo isporuke koje nisu oslobođene poreza na dodanu vrijednost, to proizlazi da u opisanom slučaju za proračun Republike Hrvatske ne bi nastupila šteta.

Kako je TD Validus d.d. dijelom obavljalo isporuke iz članka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te je s osnova podjele pretporeza po nalazu utvrđen postotak mogućeg odbitka pretporeza, a šteta za proračun Republike Hrvatske u konkretnom je slučaju nastupila u utvrđenom postotku za podjelu pretporeza, odnosno u iznosu od ukupno **181.086,25 kn**, iz čega proizlazi razlika od 198.015,82 kn između utvrđene obveze po zapisniku poreznog tijela i mišljenju vještaka.

**c) neobračunati i neuplaćeni PDV na kamate utvrđen nadzorom u iznosu od 667.841,05 kn, a nalazom vještaka u iznosu od 0,00 kn**

**Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Validus d.d. u razdoblju poslovanja od 01. siječnja 2008. do 08. travnja 2009. godine nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost na dio prihoda od kamata na zajmove povezanim osobama (pravnim i fizičkim) u iznosu od 550.445,47 kn, a u razdoblju poslovanja od 09. travnja 2009. godine do 17. svibnja 2010. godine u iznosu od 117.385,58 kn, odnosno ukupno u iznosu od **667.841,05 kn** ( listovi 3365-3379 spisa).

Naime, porezno tijelo je nadzorom obračunatih kamata s osnova danih pozajmica povezanim društvima i povezanim osobama utvrdilo da je TD Validus d.d. povezanim osobama (društvima i fizičkim osobama - članovima ili zaposlenim djelatnicima) odobrio zajmove uz kamatnu stopu od 4% do 8% godišnje, odnosno uz kamatnu stopu manju od propisane, eskontne stope od 9% godišnje člankom 37. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit, te je utvrdilo razliku između obračunate kamate po društvu i obračunate kamate po stopi od 9% godišnje u iznosu od 3.035.641,19 kn i pripadajući porez na dodanu vrijednost na utvrđeno razliku u iznosu od 667.841,05 kn

**Utvrđeno nalazom**

Nalazom je utvrđeno da je TD Validus d.d. na odobrene zajmove poveznim osobama obračunavalo ugovorenu kamatu od 4 % do 8% godišnje i pripadajući porez na dodanu vrijednost, dok je člankom 8. stavkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 94/09) i člankom 51. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 149/09) propisano da kod usluga kreditiranja poreznu osnovicu čini ugovorena kamatna, a ako je ugovorena kamatna stopa niža od 4% godišnje, poreznu osnovicu čini kamata od 4% godišnje, to su obzirom je ugovorena kamata bila ista ili viša od 4% godišnje, obračunom poreza na dodanu vrijednost na ugovorenu kamatu udovoljene odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost, to obveza utvrđena nalazom iznosi **0,00 kn.**



**d) umanj enje PDV-a prikrivenim pravnim poslom i nevjerodostojnom dokumentacijom utvrđeno nadzorom u iznosu od 2.169.034,56 kn, a nalazom vještaka u iznosu od 0,00 kn**

#### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD Validus d.d. u razdoblju od 01.01.2008. do 08.04.2009. godine umanjilo porez na dodanu vrijednost u iznosu od 2.118.284,56 kn prikrivenim pravnim poslom, a u razdoblju od 09.04.2009. do 21.05.2010. godine evidentiranjem računa bez vjerodostojne dokumentacije u iznosu od 50.750,00 kn i to :

#### ***Razdoblje od 01. siječnja 2008. do 08. travnja 2009. godine***

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD Validus d.o.o. za razdoblje poslovanja od 01.01.2008. do 08.04.2009. godine evidentiralo ulazne račune TD FIMA GRUPA d.d. (kasnije Pluris d.d.) po kojim je računima obračunat porez na dodanu vrijednost u iznosu od 2.266.031,04 kn, te da su računi po TD Fima Grupa d.d. ispostavljeni temeljem Ugovora o licenci, odnosno korištenju i uporabu zaštićenog žiga FIMA (listovi 3263-3284 spisa) kojime je ugovorena naknada za korištenje licence u visini od 2% od ukupne imovine kojom TD Validus d.d. raspolaže.

Za ispostavljen račune TD Fima Grupa d.d., TD Validus d.d. porezno tijelo zaključilo je da se radi o prikrivenom pravnom poslu, a iz razloga što je s ostalim povezanim društvima i to TD FIMA FAS d.o.o., FIMA RED d.o.o. i FIMA GLOBAL INVEST d.o.o., TD FIMA GRUPA d.d. zaključilo Ugovor o licenci odnosno korištenju i uporabi zaštićenog žiga FIMA kojima je ugovorena naknada za korištenje i uporabu zaštićenog žiga FIMA u visini od 2% do 2,5 % od ukupnog prihoda koji društva ostvare u tekućoj godini, te je utvrdilo razliku između ugovorene naknade u visini od 2 % od ukupne vrijednosti imovine TD Validus d.d. i naknade koju bi TD Validus d.d. bilo dužno platiti TD FIMA GRUPA d.d. da je obračunata u visini kao i u odnosu na ostala povezana društva, odnosno u visini od 2% ostvarenih prihoda TD Validus d.d. te je u visini utvrđene razlike osporilo pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 2.118.284,56 kn ( tablica 6.nalaza).

### ***Razdoblje od 08. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine***

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD Validus d.d. u razdoblju od 08.travnja 2009. do 31. prosinca 2009. godine evidentiralo ulazne račune dobavljača TD Integralni marketing i komunikacije d.o.o. Zagreb koji su vezani uz sklopljen ugovor između navedenih društva (listovi 3254-3262 spisa) kojim je ugovoreno da će TD Integralni marketing i komunikacije d.o.o. za TD Validus d.d. obavljati usluge odnosa s javnošću uz mjesečni paušal od 25.000,00 kn, a po kojim je računima evidentiralo trošak poslovanja u iznosu od 225.000,00 kn (9 x 25.000,00) i pravo na pretporez u iznosu od 50.750,00 kn, a da su ulazni računi TD Integral marketing i komunikacije d.o.o. nevjerodostojni računi, obzirom ne sadrže podatke o izvršenoj usluzi, osobi koja je uslugu izvršila i sl. , te je osporilo pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **50.750,00 kn.**

### **Utvrđeno nalazom**

### ***Razdoblje od 01. siječnja 2008. do 08. travnja 2009. godine***

Nalazom je utvrđeno da radi umanjenja poreza na dodanu vrijednost po računima dobavljača TD FIMA GRUPA d.d. (kasnije Pluris d.d.) evidentiranih u razdoblju od 01.01.2008. do 08.04.2009. godine u iznosu od 2.118.284,56 kn i dobavljača TD Integralni marketing i komunikacije d.o.o. evidentiranih u razdoblju od 09.04.2009. do 17.05.2010. godine u iznosu od 50.750,00 kn u poreznom smislu nije nastupila šteta za proračun Republike Hrvatske.

Naime, u odnosu na ulazne račune dobavljača TD FIMA GRUPA d.d. vještak za računovodstvo i financije nije ovlašten za davanje mišljenja o pravnoj osnovanosti sklopljenog ugovora, međutim obzirom da s poreznog aspekta na temelju dostupne dokumentacije nije moguće procijeniti eventualnu korist koju je TD Validus d.d. ostvarilo korištenjem zaštićenog žiga FIMA, odnosno da li je korištenjem zaštićenog žiga FIMA TD Validus d.d. ostvarilo veće prihode nego bi ih ostvarilo da nije koristilo zaštićeni žig FIMA, ni da li je TD Validus d.d. korištenjem zaštićenog žiga FIMA ostvarilo veće koristi u odnosno na ostala povezan društva, nalazom nije osporeno pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima TD FIMA GRUPA d.d. ( kasnije TD Pluris d.d.) u iznosu od **2.118.284,56 kn.**

### **Razdoblje od 08. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine**

U odnosu na račune TD Integral marketing i komunikacije d.o.o. utvrđeno je da isti sadrže sve podatke propisane odredbama članka 15. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, ali da uz račune nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je usluga doista i izvršena, međutim obzirom da se ispostavljeni računi temelje na sklopljenom Ugovoru o obavljanju usluge odnosa s javnošću kojim je ugovoreni mjesečni paušal u iznosu od 25.000,00 kn, s poreznog aspekta, uz ogradu od pravne osnovanosti sklopljenog ugovora, nalazom nije osporeno pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima navedenog dobavljača u iznosu od **50.750,00 kn**.

### **Porez na dobit po odbitku**

Kako iz tablica 10.z. i 11.z. proizlazi porezno tijelo nadzorom i vještak nalazom utvrdili su obvezu s osnove poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine u ukupnom iznosu od **207.595,17 kn**.

### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2008. godine TD Validus d.d. izvršilo plaćanje inozemnih partnerima u iznosu od ukupno 1.383.967,62 kn, te je pozivajući se na članak 31. Zakona o porezu na dobit (NN br. 177/04, 90/05 i 57/06.) utvrdilo obvezu TD Validus d.d. s osnove poreza na dobit po odbitku po stopi od 15% u iznosu od **207.595,17 kn**

### **Utvrđeno nalazom**

Uvidom u salda konto kartice dobavljača proizlazi da je TD Validus d.d. izvršilo plaćanje ino partnerima u iznosu od ukupno 1.383.967,62 kn s osnove koja se u smislu odredbe članka 31. stavak 1. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05 i 57/06) oporezuje porezom na dobit po odbitku.

U vezi s porezom na dobit po odbitku člankom 49. stavka 7. i 8. Pravilnika o porezu na dobit ( NN 95/05, 133/07) propisano je i da se porez na dobit po odbitku plaća u slučajevima kada s državom u kojoj inozemni primatelj naknade ima sjedište nije sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a člankom 51. stavak 4. istog pravilnika da primatelj naknade koji je rezident države s kojom je sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja može dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog tijela, u kom slučaju isplatitelj nije dužan obračunati i uplatiti porez na dobit po odbitku.

Iz dokumentacije koja se nalazi u spisu (svežanj 17 spisa), proizlazi da su TD Validus d.d. usluge istraživanja tržišta i poslovnog savjetovanja izvršila društva iz država bivše Jugoslavije s kojim državama Republika Hrvatska ima sklopljene ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, međutim računima nisu priložene potvrde o rezidentnosti od nadležnih inozemnih tijela, to se može zaključiti da je porezno tijelo sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit utvrdilo obvezu s osnove neplaćenog poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 01.01.2006. do 08.04.2009. godine u iznosu od ukupno **207.595,17 kn**.

## **Porez na dobit**

Kako je iz tablice 10.z. proizlazi porezno tijelo nadzorom je utvrdilo obvezu TD Validus d.d. s osnove poreza na dobit za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine u ukupnom iznosu od **4.518.648,63 kn** iz razloga što je utvrdilo :

- umanjenje gubitka za prijenos u iznosu od 19.492.024,12 kn,
- umanjenje rashoda s osnove rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 373.309,12 kn,
- umanjenje rashoda s osnove ne priznatih troškova licence po računima TD Fima Grupa d.d. u iznosu od 7.249.608,08 kn,
- povećanje prihoda s osnove obračunate kamate na kredite odobrene povezanim osobama u iznosu od 2.469.482,88 kn,

dakle, porezno tijelo nadzorom je utvrdilo povećanje prihoda u iznosu od 2.469.482,88 kn, umanjenje rashoda u iznosu od 7.622.917,20 kn i umanjenje gubitka u iznosu od 19.492.024,12 kn, a temeljem utvrđenog povećalo je osnovicu za oporezivanje za ukupno 29.584.424,20 kn, te je nakon priznanja gubitka iz poslovanja u 2008. godini u iznosu od 6.991.177,01 kn primjenom porezne stope od 20% utvrdilo obvezu s osnove poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2006. do 08.04.2009. godine na utvrđenu osnovicu od 22.593.247,21 kn (29.584.424,22 - 6.991.177,01) u iznosu od **4.518.648,63 kn** koju TD Validus d.d. nije obračunalo ni platilo

dok je kako to iz tablici 11.z. proizlazi nalazom vještaka utvrđena obveza s osnove poreza na dobit za razdoblje od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine u iznosu od **74.661,84 kn** iz razloga što je vještak utvrdio :

- umanjenje rashoda s osnove rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 373.309,12 kn,
- povećanje prihoda s osnove obračunate kamate na kredite odobrene povezanim osobama u iznosu od 2.469.482,88 kn,

dakle, nalazom je za razdoblje od 01.01.2006. godine do 08.04.2009. godine utvrđeno umanjenje rashoda u iznosu od 373.309,12 kn i povećanje prihoda u iznosu od 2.469.482,88 kn, odnosno ukupno povećanje porezne osnovice za 2.842.792,00 kn, te nakon priznanja gubitka iz poslovanja u 2009. godini koji u potpunosti pokriva uvećanje prihoda za 2009. godinu u iznosu od 2.469.482,88 kn po nalazu je utvrđena osnovica za oporezivanje od 373.309,12 kn (2.842.792,00 - 2.469.482,88), te je primjenom porezne stope od 20% utvrđena obveza s osnove poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2006. do 08.04.2009. godine u iznosu od 74.661,84 kn koju TD Validus d.d. nije obračunalo ni platilo.

Slijedom iznijetog, vještak je u potpunosti suglasan sa povećanjem osnovice za oporezivanje utvrđenom po poreznom tijelu za razdoblje poslovanja od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine u iznosu od 2.842.792,00 kn, a razlika između osnovice za oporezivanje utvrđene poreznim nadzorom i nalazom vještaka iznosi 26.741.632,20 kn (29.584.424,20 - 2.842.792,00) , to se u nastavku daje pregled utvrđenih osnovica nadzorom i nalazom i razlika između utvrđenih osnovica.

**a) umanj enje gubitka za prijenos utvrđeno nadzorom u iznosu od 19.492.024,12 kn, a nalazom u iznosu od 0,00 kn**

**Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo osporilo je TD Validus d.d. prijenos poreznog gubitka iz ranijeg razdoblja u visini od 19.492.024,12 kn koji se gubitak odnosi na gubitak TD Hoteli Helios d.d. koje je društvo u omjeru temeljnog kapitala od 1/3 ukupnog kapitala i omjeru gubitka od 3/3 ukupnog gubitka od 29.238.036,18 kn temeljem Ugovora o pripajanju pripojeno 2005. godine TD Validus d.d.

Prema mišljenju poreznog tijela, budući je podjela društva Hoteli Helios d.d. na društvo Hoteli Helios d.d. i na društvo Helios Faros d.d. izvršena u omjeru 1/3 : 2/3 od upisanog temeljnog kapitala, valjalo je i gubitak podijeliti u istom omjeru, tako da bi gubitak u Hoteli Helios d.d. ostao u iznosu od 9.746.012,06 kn (29.238.036,18:3), odnosno da je TD Validus d.d. prenijelo porezni gubitak prilikom pripajanja Hotela Helios d.d. TD Validusu d.d. u većem iznosu za 19.492.024,12 kn (29.238.036,18 - 9.746.012,06), pa je nadzorom osporeno pravo TD Validus d.d. na prijenos poreznog gubitka u iznosu od **19.492.024,12 kn**.

**Utvrđeno nalazom**

U odnosu na umanj enje gubitka za prijenos u iznosu od 19.492.024,12 kn koje se odnosi na umanj enje gubitka TD Hoteli Helios d.d. (listovi 1689-1692 spisa) koje je društvo pripojeno TD Validus d.d. utvrđeno je, a obzirom je pri Trgovačkom sudu u Varaždinu izvršen upis prijave Ugovora o pripajanju društva Hoteli Helios d.d. iz kojeg proizlazi da TD Validus d.d. prenosi gubitak TD Hoteli Helios d.d., te da člankom 550. Zakona o trgovačkim društvima nije propisano da je pri prijenosu gubitka kod podjele društva gubitak moguće prenijeti samo u omjeru prenijetog temeljnog kapitala, TD Validus d.d. moglo je prenijeti gubitak TD Hoteli Helios d.d. u visini utvrđenog diobenom bilancom, odnosno u visini od 29.238.036,18 kn, odnosno da nema razloga za osporavanje gubitka za prijenos u iznosu od 19.492.024,12 kn.

**b) umanj enje rashoda s osnove rezerviranja po započetim sudskim sporovima nadzorom i nalazom vještaka u iznosu od 373.309,12 kn,**

**Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD Validus d.d. evidentiralo rashod s osnove rezerviranja po započetim sudskim sporovima iznosu od 1.719.187,04 kn i to po Rješenju Porezne Uprave kojim je naloženo poreznom obvezniku uplata PDV-a za 2004.g. u iznosu od 687.047,45 kn, kamata na obračunati PDV u iznosu od 236.168,72 kn, PDV-a za 2005.g. u iznosu od 658.830,47 kn, kamata na PDV u iznosu od 137.140,40 kn, te je za iznos evidentiranog rashoda rezerviranja s osnove zatezne kamate porezno tijelo umanjilo rashod i povećalo osnovicu za oporezivanje u iznosu od **373.309,12 kn.**

**Utvrđeno nalazom**

Nalazom je utvrđeno umanj enje rashoda s osnove evidentiranog rezerviranja s osnove zatezne kamate sukladno članku 5. Zakona o porezu na dobit (NN od broja 177/04 , 90/05 i 57/06), a obzirom je člankom 11. stavkom 2. propisano da se rashodom razdoblja smatraju rezerviranja za sudske sporove, osim u odnosu na zatezne kamate u iznosu od **373.309,12 kn.**

**c) umanj enje rashoda s osnove ne priznatih troškova licence nadzorom u iznos od 7.249.608,08 kn, a nalazom u iznosu od 0,00**

**Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD Validus d.d. evidentira rashod poslovanja u iznosu od 7.249.608,08 kn po primljenim računima TD FIMA GRUPA d.d. (dalje: Pluris d.d.) temeljem Ugovora o licenci kojim je ugovorena naknada za korištenje i uporabu zaštićenog žiga FIMA visini od 2% od ukupne imovine kojom TD Validus d.d. raspolaže iz razloga što je TD Pluris d.d. s ostalim povezanim društvima i to TD FIMA FAS d.o.o., FIMA RED d.o.o. i FIMA GLOBAL INVEST d.o.o. TD FIMA GRUPA d.d. zaključilo Ugovor o licenci odnosno korištenju i uporabi zaštićenog žiga FIMA kojima je ugovorena naknada za korištenje i uporabu zaštićenog žiga FIMA u visini od 2% do 2,5 % od ukupnog prihoda koji društva

ostvare u tekućoj godini, odnosno da se radi o prikrivenom pravnom poslu, pa je umanjilo rashode TD Validus d.d. za razdoblje poslovanja od 01.01.2008. do 08.04.2009. godine u iznosu od **7.249.608,08 kn.**

#### **Utvrđeno nalazom**

U odnosu na umanjenje rashoda poslovanja TD Validus d.d. po računima TD FIMA GRUPA d.d. (listovi 3263-3284 spisa) vještak za računovodstvo i financije nije ovlašten za davanje mišljenja o pravnoj osnovanosti sklopljenog ugovora, međutim s poreznog aspekta temelju dostupne dokumentacije nije moguće procijeniti eventualnu korist koju je TD Validus d.d. ostvarilo korištenjem zaštićenog žiga FIMA, odnosno da li je korištenjem zaštićenog žiga FIMA TD Validus d.d. ostvarilo veće prihode nego bi ih ostvarilo da nije koristilo zaštićeni žig FIMA, ni da li je TD Validus d.d. korištenjem zaštićenog žiga FIMA ostvarilo veće koristi u odnosu na ostala povezana društva, to nalazom nije umanjen rashod poslovanja TD Validus d.d. po računima TD Pluris d.d.

#### **d) povećanje prihoda s osnove obračunate kamate ne kredite odobrene povezanim osobama nadzorom i nalazom u iznosu od 2.469.482,88 kn**

#### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom obračunatih kamata s osnova danih pozajmica povezanim društvima i povezanim osobama utvrdilo je da je TD Validus d.d. u razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2009. godine povezanim osobama (društvima i fizičkim osobama - članovima ili zaposlenim djelatnicima) odobrio zajmove sa kamatom koja je manja od propisane, eskontne stope (čl. 37. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit) koja za razdoblje od 01.01.2008. do 31.12.2009. godine iznosi 9,00 %, te je utvrdilo razliku između obračunate kamate po društvu i obračunate kamate po stopi od 9% godišnje u iznosu od **2.469.482,88 kn.**



## Utvrđeno nalazom

Kako je člankom 14. stavkom 1. i 3. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04 do 57/06) uređeno da se kamata obračunava najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba (društva i fizičkih osoba) u trenutku odobrenja zajma, te da navedu kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti, vodeći pritom računa da se radi o kamatnoj stopi koja se ostvaruje u usporedivim okolnostima ili koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba, a člankom 37. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit (NN 95/05, 133/07 i 156/08) propisano je da ako ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem se primjenjuje kamata iz članka 14. stavka 3. Zakona ne odredi i ne objavi visinu kamate, u tom razdoblju primjenjuje se eskontna stopa koju objavljuje Hrvatska narodna banka, a koja je za promatrano razdoblje iznosila 9% godišnje, to je sukladno opisanim propisima uvećana osnovica za oporezivanje porezom na dobit u iznosu od **2.469.482,88 kn.**

**Rekapitulacija ukupne obveze TD Validus d.d. u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009.godine, te od 09. travnja 2009. do 17.svibnja 2010. godine nadzorom i nalazom**

U tablici 12.z. daje se rekapitulacija po vrsti obveze utvrđene nadzorom, rekapitulacija po vrsti obveze utvrđene nalazom i utvrđene razlike:

**Tablica 12.z.**

VRSTA OBVEZE	2006	2007	2008	2009		2010	Ukupno
	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.	01.01.-08.04.	09.04.-31.12.	01.01.-17.05.	
Pret porez - nalaz	1.461.043,46	1.409.154,81	240.633,81	4.056,11	19.371,46	1.938,54	3.136.198,19
Pret porez - nadzor	1.889.646,96	2.423.746,25	1.912.236,69	80.929,38	386.509,19	38.678,70	6.731.747,17
Razlika	428.603,50	1.014.591,44	1.671.602,88	76.873,27	367.137,73	36.740,16	3.595.548,98
Pret porez po računu dob.koji nije u sustavu - nalaz		83.553,72					83.553,72
Pret porez po računu dob.koji nije u sustavu -nadzor		83.553,72					83.553,72
Razlika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDV ino usluge - nalaz	52.393,38	120.174,67	8.518,20				181.086,25
PDV ino usluge -nadzor	69.857,84	214.597,61	94.646,62				379.102,07
Razlika	17.464,46	94.422,94	86.128,42	0,00	0,00	0,00	198.015,82
PDV od kamata -nalaz							0,00
PDV od kamata -nadzor			543.286,35	7.169,12	117.385,58		667.841,05
Razlika	0,00	0,00	543.286,35	7.169,12	117.385,58	0,00	667.841,05
Pret porez prikriveni pravni poslovi - nalaz							0,00
Pret porez prikriveni pravni poslovi – nadzor			1.594.911,60	523.372,96	50.750,00		2.169.034,56
Razlika	0,00	0,00	1.594.911,60	523.372,96	50.750,00	0,00	2.169.034,56
Ukupno PDV –nalaz	1.513.436,84	1.612.883,20	249.152,01	4.056,11	19.371,46	1.938,54	3.400.838,16
Ukupno PDV -nadzor	1.959.504,80	2.721.897,58	4.145.081,26	611.471,46	554.644,77	38.678,70	10.031.278,57
Ukupno PDV razlika	446.067,96	1.109.014,38	3.895.929,25	607.415,35	535.273,31	36.740,16	6.630.440,41
Porez na dobit po odbitku –nalaz	74.950,39	74.172,61	58.472,17				207.595,17
Porez na dobit po odbitku –nadzor	74.950,39	74.172,61	58.472,17				207.595,17
Ukupno porez na dobit po odbitku razlika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Porez na dobit – nalaz	0,00	74.661,84					74.661,84
Porez na dobit –nadzor	267.098,71	3.705.967,93	545.581,99				4.518.648,63
Ukupno porez na dobit-razlika	267.098,71	3.705.967,93	545.581,99	0,00	0,00	0,00	4.518.648,63
UKUPNO UTVRĐENE OBVEZE NALAZOM	1.588.387,23	1.761.717,65	307.624,18	4.056,11	19.371,46	1.938,54	3.683.095,17
UKUPNO UTVRĐENE	2.301.553,90	6.502.038,12	4.749.135,42	611.471,46	554.644,77	38.678,70	14.757.522,37

OBVEZE NADZOROM							
<b>UKUPNO RAZLIKE</b>	<b>713.166,67</b>	<b>4.740.320,47</b>	<b>4.441.511,24</b>	<b>607.415,35</b>	<b>535.273,31</b>	<b>36.740,16</b>	<b>11.074.427,20</b>

**Rekapitulacija ukupno nalazom utvrđene obveze koje TD Validus d.d. nije obračunalo i uplatilo u razgraničenom razdoblju i to od 01. siječnja 2006. do 08. travnja 2009. godine, te od 09. travnja 2009. do 17. svibnja 2010. godine**

U tablici 13.z. daje se i rekapitulacija po vrsti obveze utvrđene nadzorom, razgraničeno na razdoblja odgovornosti I. i II. okr.

**Tablica 13.z.**

<b>VRSTA OBVEZE</b>	<b>01.01.2006. - 08.04.2009.</b>	<b>09.04.2009.- 17.05.2010.</b>	<b>Ukupno</b>
Neosnovano odbijen pretporez	3.114.888,19	21.310,00	3.136.198,19
Odbijen pretporez poduz. koji nije u sustavu	83.553,72	0,00	83.553,72
PDV na usluge inozemnih poduzetnika	181.086,25	0,00	181.086,25
PDV na kamate	0,00	0,00	0,00
Pretporez - prikriveni pravni poslovi	0,00	0,00	0,00
<b>Ukupno porez na dodanu vrijednost</b>	<b>3.379.528,16</b>	<b>21.310,00</b>	<b>3.400.838,16</b>
Porez na dobit po odbitku	207.595,17	0,00	207.595,17
Porez na dobit	74.661,84	0,00	74.661,84
<b>Ukupno</b>	<b>3.661.785,17</b>	<b>21.310,00</b>	<b>3.683.095,17</b>

### **3.Porezne obveze TD Fima Alfa d.o.o. u razdoblju od 01. siječnja 2009. do 31. prosinca 2009. godine**

Inspektori Porezne uprave, Područni ured Varaždin izvršili su nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja TD Fima Alfa d.o.o. kojim su utvrđene određene nepravilnosti i obveze i to s osnove:

- poreza na dobit po odbitku za razdoblje poslovanja od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine,
- poreza na dodanu vrijednost za razdoblje poslovanja od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine,

o čemu je dana 27. listopada 2010. godine sastavljen Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/164, URBROJ: 513-07-05/10-03 (listovi 734-774spisa) i dopunski Zapisnik dana 15. prosinca 2010. godine (listovi 809-820 spisa).

U tablici 14.z. daje se prikaz utvrđenih poreznih obveza koje obveze TD FIMA Alfa d.o.o. nije obračunalo ni platilo u iznosu od 212.297,64 kn nadzorom inspektora Ministarstva financija, Porezne uprave (u daljnjem tekstu: porezno tijelo) za razdoblje poslovanja od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine :

**Tablica 14.z**

<b>Vrsta obveze</b>	<b>2009.</b>
Porez na dobit po odbitku	75.054,05
Porez na dodanu vrijednost	135.237,59
<b>UKUPNO</b>	<b>210.297,64</b>

U točki 3. nalaza izvršena je detaljna analiza utvrđenih poreznih obveza TD Fima Alfa d.o.o po poreznom tijelu, dano je po vještaku mišljenje o utvrđenim obvezama nadzorom, te po mišljenju vještaka utvrđene obveze TD Fima Alfa d.o.o. za razdoblje poslovanja od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine, koje obveze TD FIMA Alfa d.o.o. nije obračunalo ni platilo, iznose 81.985,11 kn, a po vrsti obveze kako slijedi u tablici 15 z.

**Tablica 15.z.**

<b>Vrsta obveze</b>	<b>2009.</b>
Porez na dobit po odbitku	75.054,05
Porez na dodanu vrijednost	6.931,06
<b>UKUPNO</b>	<b>81.985,11</b>

Dakle, nalazom vještaka utvrđene su za inkriminirano razdoblje razlike u iznosu od 128.306,53 kn u odnosu na obveze utvrđene nadzorom poreznog tijela , to se u nastavku daje prikaz utvrđenih obveza nadzorom i utvrđenih obveza nalazom po vrsti obveze.

### **Porez na dobit po odbitku**

#### **Utvrđen nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo (listovi 3406-3427 spisa) da je u razdoblju od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine TD FIMA Alfa d.o.o. izvršilo plaćanje ino partnerima u iznosu od ukupno 500.360,39 kn, te je pozivajući se na članak 31. Zakona o porezu na dobit (NN br. 177/04, 90/05 i 57/06.) utvrdilo obvezu TD Fima Alfa d.o.o. s osnove poreza na dobit po odbitku po stopi od 15% i u iznosu od **75.054,05 kn**

#### **Utvrđeno nalazom vještaka**

TD FIMA Alfa d.o.o. izvršilo je plaćanje ino partnerima s osnove analiza tržišta kapitala i posredovanja u iznosu od ukupno 500.360,39 kn, a koje se u smislu odredbe članka 31. stavka 1. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05 i 57/06.) oporezuje porezom na dobit po odbitku.

Naime, člankom 49. stavkom 7. i 8. Pravilnika o porezu na dobit (NN 95/05, 133/07) propisano je da se porez na dobit po odbitku plaća u slučajevima kada s državom u kojoj inozemni primatelj naknade ima sjedište nije sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, uz izuzetak u slučajevima navedenim u stavku 5., a člankom 51. stavkom 4. istog pravilnika da primatelj naknade koji je rezident države s kojom je sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog

oporezivanja može dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog tijela, u kom slučaju isplatitelj nije dužan obračunati i uplatiti porez na dobit po odbitku.

Uvidom u ulazne račune koji se nalaze u spisu proizlazi da su TD FIMA Alfa d.o.o. usluge analize tržišta i poslovnog savjetovanja izvršila društva iz inozemstva, a iz dostupne dokumentacije ne proizlazi da bi se radilo o uslugama ino poduzetnika koje ne podliježu oporezivanju porezom na dobit po odbitku navedene u članku 49. stavku 5. Pravilnika o porezu na dobit to je nalazom utvrđena obveza TD FIMA Alfa d.o.o. s osnove poreza na dobit po odbitku za razdoblje od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine u iznosu od ukupno **75.054,05 kn**.

### **Porez na dodanu vrijednost**

Kako iz tablice 14.z. proizlazi porezno tijelo nadzorom je utvrdilo obvezu TD FIMA Alfa d.o.o. s osnove poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **135.237,59 kn** i to s osnove:

- iskorištenog prava na odbitak pretporeza protivno zakonskim propisima u iznosu od 101.923,84 kn ( točka 3.2.),
- neobračunatog i neuplaćenog PDV-a na kamate povezanim osobama u iznosu od 33.313,75 kn( točka 3.3.),

dok je kako iz tablice 15.z. proizlazi, nalazom vještaka utvrđena obveza s osnove poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **6.931,06 kn** i to s osnove:

- iskorišteno pravo na odbitak pretporeza protivno zakonskim propisima u iznosu od 6.931,06 kn ( točka 3.2.),

te se u nastavku daje prikaz i obrazloženje utvrđene razlike za svaku od utvrđene obveze.

**a) iskorišteno pravo na pretporez protivno zakonskim propisima utvrđeno nadzorom u iznosu od 101.923,84 kn, a nalazom vještaka u iznosu od 6.931,06 kn**

### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da je TD FIMA Alfa d.o.o. u razdoblju od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine iskoristilo pravo na pretporez protivno zakonskim propisima u iznosu od **101.923,84 kn** i to po računima TD Integral marketing i komunikacije d.o.o. u iznosu od 40.000,00 kn, TD FIMA GRUPA d.d. u iznosu od 6.366,96 kn, TD Pluris d.d. u iznosu od 564,10 kn i TD CROATIANSPECT u iznosu od 54.992,78 kn.

Porezno tijelo TD Fima Alfa d.o.o. pravo na korištenje pretporeza po ulaznim računima TD Integral marketing i komunikacije d.o.o. u iznosu od 40.000,00 kn osporilo je iz razloga što uz račune nisu specificirane izvršene usluge, po ulaznom računu TD FIMA GRUPA d.d. u iznosu od 6.366,96 kn i ulaznom računu TD Pluris d.o.o. u iznosu od 564,10 kn iz razloga što se odnose na fakturiranje troška seminara na kojem je prisustvovao Artur Gedike, koji nije bio zaposlenik TD FIMA Alfa d.o.o. u vrijeme odvijanja edukacije i po ulaznom računu TD CROATIANSPECT u iznosu od 54.992,78 kn iz razloga što se odnose na obračunatu kamatu s osnove zajma od 7.000.000,00 kn, a „Kontrolom žiro računa Fima alfa d.o.o. utvrđeno je da Fima alfa d.o.o. nije primila odnosno koristila navedena novčana sredstva, tako da se trošak kamata ne smatra rashodom koji je izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti kako je propisano čl. 7. Zakona o porezu na dobit.“

### **Utvrđeno nalazom**

Nalazom je utvrđeno da je TD FIMA Alfa d.o.o. u razdoblju od 03.07.2009. do 31.12.2009. godine iskoristilo pravo na pretporez protivno zakonskim propisima u iznosu od **6.931,06 kn** i to po računima TD FIMA GRUPA d.d. u iznosu od 6.366,96 kn i TD Pluris d.d. u iznosu od 564,10 kn, a obzirom se računi odnose na fakturiranje troškova seminara na kojima je sudjelovao Artur Gedike koji nije bio zaposlenik TD FIMA Alfa.

U odnosu na ulazne račune TD Integral marketing i komunikacije d.o.o. po kojim je računima porezno tijelo osporilo pravo na pretporez TD FIMA Alfa d.o.o. u iznosu od 40.000,00 kn iz zapisnika poreznog tijela vidljivo je da je TD FIMA Alfa d.o.o. dostavilo na zahtjev inspektora DVD iz kojeg je proizlazi da se radi o e-mail korespondenciji i objavljenim člancima u tisku, a koji se odnose na usluge odnosa s javnošću FIMA Grupe d.d., FIMA Vrijednosnice d.o.o., Interkapital vrijednosni papiri, FIMA Global Invest d.o.o., kupnju Podravkinih dionica i sl, a između ostalog na POST Bank Sarajevo i FIMA Banka Sarajevo, posao u kojem je, između ostalih članica, sudjelovalo i TD FIMA Alfa d.o.o.

**Napomena:** Opisani DVD je dostavljen po stečajnom upravitelju i prilaže se u spis u koverti sa DVD-om koji je također dostavio stečajni upravitelj, a na istom se nalaze kartice glavne knjige i dnevnika knjiženja TD Pluris d.d.

Kako pravo na odbitak pretporeza prema odredbama članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN od broja 47/95 do 76/07) i članku 104. st.1. t. 1.do 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, mogu ostvariti poduzetnici uz ispunjenje propisanih uvjeta da su primili dobra ili usluge za obavljanje svoje poduzetničke djelatnost (u poduzetničke svrhe) od drugog obveznika poreza na dodanu vrijednost, te da računi za primljena dobra i usluge sadrže sve podatke propisane člankom 15. stavkom 3. istog zakona, nalazom je utvrđeno da su, obzirom je TD FIMA Alfa d.o.o. nastalo podjelom FIMA Grupe, a da i iz samog zapisnika poreznog tijela proizlazi da je obavljena usluga vezana za posao u kojem je sudjelovalo TD FIMA Alfa d.o.o. (POST Bank Sarajevo i FIMA Banka Sarajevo), zadovoljeni uvjeti iz članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odnosno da je usluga izvršena za obavljanje poduzetničke djelatnosti.

U odnosu na ulazne račune TD CROATIANSPECT koji se odnose na obračunatu kamatu s osnove zajma od 7.000.000,00 kn, po kojim je računima porezno tijelo osporilo pravo na pretporez TD FIMA Alfa d.o.o. u iznosu od 54.992,78 kn nalazom je utvrđeno da je podjelom TD FIMA GRUPA d.d. (dalje: Pluris d.d.) diobenom bilancom po Ugovorima o zajmu sklopljenih između TD Pluris d.d. i Croatiainspekta d.o.o. dana 18.11.2008. godine na iznos od 3.000.000,00 kn i dana 12.02.2009. godine na iznos od 4.000.000,00 kn, te da je Sporazumom o prijenosu oba ugovora od 13.08.2009. godine TD Pluris d.d. kao prenositelj uz



pristanak Croatiainspekta d.o.o. prenijelo obveze s osnove ugovora na TD FIMA Alfa d.o.o. (list 3443-3444 spisa), odnosno da je TD FIMA alfa d.o.o. pravo na pretporez u iznosu od 54.992,78 kn po obračunatoj kamati na obvezu koju je preuzelo koristilo sukladno pozitivnim poreznim propisima.

**b) neobračunati i neuplaćeni PDV na kamate utvrđenog nadzorom u iznosu od 33.313,75 kn, a nalazom vještaka u iznosu od 0,00 kn**

**Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo da TD FIMA Alfa d.o.o. u razdoblju poslovanja od 03. srpnja 2009. do 31. prosinca 2009. godine nije obračunalo i platilo porez na dodanu vrijednost na dio prihoda od kamata na zajmove povezanim osobama (pravnim i fizičkim) u iznosu od 33.313,75 kn.

Naime, porezno tijelo nadzorom obračunatih kamata s osnova danih pozajmica povezanim društvima i povezanim osobama utvrdilo je da je FIMA Alfa d.o.o. povezanim osobama (društvima i fizičkim osobama - članovima ili zaposlenim djelatnicima) odobrio zajmove uz kamatnu stopu od 4% do 8% godišnje, odnosno uz kamatnu stopu manju od propisane, eskontne stope od 9% godišnje člankom 37. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit, te je utvrdilo razliku između obračunate kamate po društvu i obračunate kamate po stopi od 9% godišnje u iznosu od 145.983,68 kn i pripadajući poreze na dodanu vrijednost na utvrđenu razliku u iznosu od 33.313,75 kn.

**Utvrđeno nalazom**

Člankom 8. stavkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( NN 47/95 do 94/09) i člankom 51. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ( NN 60/96 do 149/09) propisano da kod usluga kreditiranja poreznu osnovicu za oporezivanje porezom na dobit čini ugovorena kamatna, a ako je ugovorena kamatna stopa niža od 4% godišnje, poreznu osnovicu čini kamata od 4% godišnje.

S navedenim u vezi nalazom je utvrđeno da su obzirom je ugovorena kamata bila ista ili viša od 4% godišnje tako obračunatom kamatom udovoljene

odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost, to obveza s osnove poreza na dodanu vrijednost utvrđena po nalazu iznosi **0,00 kn**, međutim ne i odredbe Zakona o porezu na dobit, to obračunata kamata povećava osnovicu za oporezivanjem porezom na dobit u iznosu od 145.983,68 kn.

**Napomena:** Kako poreznim nadzorom nije utvrđena obveza s osnove poreza na dobit, ni nakon povećanja osnovice za utvrđena povećanja nadzorom, a obzirom da je za 2009. godinu TD FIMA Alfa d.o.o. ostvarilo gubitak u poslovanju veći od utvrđenog, povećanja porezne osnovice utvrđena razlika između ugovorene kamate i kamate po stopi od 9% godišnje bez utjecaja je na obvezu s osnove poreza na dobit.

#### **4. Porezne obveze TD Stog d.o.o. za razdoblje od 01. siječnja 2009. do 31.prosinca 2009.godine**

Inspektori Porezne uprave (u daljnjem tekstu: porezno tijelo), Područni ured Varaždin izvršili su nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja TD Stog d.o.o. za razdoblje od 01.01. 2009. do 31.12.2009. godine kojim su utvrđene određene nepravilnosti i obveze i to s osnove :

- poreza na dodanu vrijednost za razdoblje poslovanja od 30. travnja 2009. do 31. prosinca 2009. godine u iznosu od **402.450,19 kn**

o čemu je dana 27. listopada 2010. godine sastavljen Zapisnik Klasa: 471-02/10-01/167, URBROJ: 513-07-05/10-03 (listovi 1466-1484 spisa).

U točki 4. nalaza izvršena je detaljna analiza utvrđenih obveza TD Stog d.o.o. po poreznom tijelu i dano je po vještaku mišljenje da su obveze TD Stog d.o.o. nadzorom poreznog tijela u iznosu od 402.450,19 kn, a koje proizlaze iz sklopljenog Ugovora o podjeli s preuzimanjem od 30.06.2009. godine utvrđene sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost uz obrazloženje u nastavku:

#### **Utvrđeno nadzorom**

Porezno tijelo nadzorom je utvrdilo pravne nelogičnosti u sklopljenom Ugovoru o podjeli s preuzimanjem od 30.06.2009. godine, te da je TD Stog d.o.o. u razdoblju od 01.12.2009. do 31.12.2009. godine koristilo odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 402.450,19 kn po ulaznim računima TD Pluris d.d. Varaždin, s osnove redovne i zatezne kamate po kreditu HBOR-a, koji je Ugovorom o podjeli s preuzimanjem s danom 30.06.2009.godine knjigovodstveno prenesen na novoformirano trgovačko društvo STOG d.o.o. Varaždin, međutim obzirom da HBOR nikada nije odobrio navedeni kredit TD STOG d.o.o. , niti ga isto nije nikada konzumirao uz činjenicu da je HBOR kamatu po kreditu fakturirao PLURIS d.d., a ne trgovačkom društvu STOG d.o.o. nisu ispunjeni uvjeti iz članka 104. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost za korištenje pretporeza u iznosu od **402.450,19 kn.**

### **Utvrđeno nalazom**

Nalazom je utvrđeno, uz ogradu od pravne osnovanosti sklopljenog Ugovora o podijeli s preuzimanjem zaključenog dana 21. srpnja 2009. godine da s poreznog aspekta iz dokumentacije koja se nalazi u spisu (listovi 938-974) i to Ugovor o kreditu sklopljen između HBOR i TD FIMA GRUPA d.d., pisane izjave odgovorne osobe TD STOG d.o.o. od 18. svibnja 2010. godine (listovi 1485-1486 spisa) iz koje proizlazi da Ugovor o podijeli s preuzimanjem nije bilo konzumiran i dokumentacije koju je na traženje dostavio stečajni upravitelj TD Pluris d.d. iz koje proizlazi da je i nakon 21. srpnja 2009. godine TD Pluris d.d. u poslovnim knjigama evidentiralo obvezu prema HBOR temeljem Ugovora o kreditu koji je bio predmetom Ugovora o podijeli s preuzimanjem zaključenog dana 21. srpnja 2009. godine, odnosno da ispostavljeni računi TD Pluris d.d. TD Stog d.o.o. nisu proizašli iz poslovne aktivnosti TD Stog d.o.o., te na taj način nisu ispunjeni ni uvjeti za odbitak pretporeza propisani člankom 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN od broja 47/95 do 76/07) i člankom 104. st.1. t. 1.do 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, odnosno da je TD Stog d.o.o. neosnovano koristilo pravo na pretporez u iznosu od **402.450,19 kn.**

**Privitak 10:** Kartica glavne knjige TD Pluris d.d. 2520 -Dugoročni financijski kredit

U Čakovcu, 15.05.2012.

Ksenija Špoljarić