ISPRAVAN

POTVRDA ZAPRIMANJA OBRASCA

Tip zaprimljenog obrasca:	Obrazac PD
OIB:	88762113076
Naziv:	MARKETING EMU, D.O.O.
Porezno razdoblje:	1.1.2022. - 31.12.2022.

Identifikator zaprimanja:	17c035d4-2024-45e1-893d-323e67b85b3b
Identifikator zaprimljenog obrasca:	0e011330-95f4-4361-a86c-e459ff63fc96
Vrijeme zaprimanja:	5.7.2023. 10:07
Potpisnik:	LIDIJA STEVANOVIĆ , OIB: 75243637019

PRIJENOS GUBITKA NA MANJAK
(NE NA ZADRŽANU DOBIT)

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

OBRAZAC PD

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 1.1.2022. (dan, mjesec, godina) **do** 31.12.2022. (dan, mjesec, godina)

Podaci o poreznom obvezniku:

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika	Osobni identifikacijski broj
MARKETING EMU, D.O.O.	88762113076

Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja	1

Potvrda primitka prijave
(popunjava Porezna uprava)

(Nadnevak) (Potpis)

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

R.br.	Opis	IZNOS (u kunama i lipama)
	I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1.	UKUPNI PRIHODI	1.539.720,91
2.	UKUPNI RASHODI	3.166.902,40
3.	**DOBIT (r.br.1 - r.br.2)**	**0,00**
4.	**GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)**	**1.627.181,49**
	II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,00
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	732,50
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	0,00
10.	Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30.b i 30.c Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t .9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	0,00
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	1.098.772,31
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st.1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	0,00
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	1.099.504,81
	III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Nerealizirani dobici i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
34.	**Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)**	**0,00**
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	0,00

35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
	IV. POREZNA OSNOVICA	
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	**Porezna osnovica** (r. br. 36. – r. br. 37.)	0,00
	V. POREZNI GUBITAK	
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	-527.676,68
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. – r. br. 40.)	527.676,68
	VI. POREZNA OBVEZA	
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	0,00
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	10,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. × r. br. 43.)	0,00
	VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI	
45.	**Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)**	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.		
49.	**Olakšice prema čl. 8., 9., 15.a, 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)**	**0,00**
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	**Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)**	**0,00**
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
51.	**Ukupni iznos poticanja ulaganja (r. br. 49. + r. br. 50.)**	**0,00**
52.	**Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)**	**0,00**
	VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA	
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	0,00
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	0,00
56.	Uplaćeni predujmovi	0,00
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	0,00
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	0,00
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	0,00

IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA

Događaj		Preneseni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje
Godina		IZNOSI (u kunama)			
Prethodna razdoblja po godinama	2012.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2013.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2014.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021.	0,00	0,00	0,00	0,00
Porezno razdoblje	2022.	0,00	0,00	527.676,68	527.676,68

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK 0 5 0 7 2 0 2 3

LIDIJA STEVANOVIĆ HR75243637019.2.2

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Arkjučna V

Brutto bilanca

Od: 01.01.2022 do: 31.12.2022

Grupa: **012** Klasa: **0**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
0126	ULAGANJE U TUĐOJ IMOVINI	186.369,60	0,00	0,00	186.369,60	186.369,60	186.369,60	0,00
		186.369,60	**0,00**	**0,00**	**186.369,60**	**186.369,60**	**186.369,60**	**0,00**

Grupa: **021** Klasa: **0**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
0210	OPREMA	500.029,33	0,00	345.558,06	648.102,49	845.587,39	648.102,49	197.484,90
0214	RAČUNARI	10.324,95	0,00	0,00	3.925,75	10.324,95	3.925,75	6.399,20
		510.354,28	**0,00**	**345.558,06**	**652.028,24**	**855.912,34**	**652.028,24**	**203.884,10**

Grupa: **024** Klasa: **0**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
0242	NAMJEŠTAJ	29.958,16	0,00	0,00	0,00	29.958,16	0,00	29.958,16
0243	TRANSPORTNA SREDSTVA	45.200,00	0,00	0,00	45.200,00	45.200,00	45.200,00	0,00
0244	OSOBNI AUTOMOBILI	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
		80.158,16	**0,00**	**0,00**	**50.200,00**	**80.158,16**	**50.200,00**	**29.958,16**

Grupa: **031** Klasa: **0**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
0314	APARATI I UREĐAJI	61.509,81	0,00	0,00	19.878,33	61.509,81	19.878,33	41.631,48
		61.509,81	**0,00**	**0,00**	**19.878,33**	**61.509,81**	**19.878,33**	**41.631,48**

Grupa: **039** Klasa: **0**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
0390	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	0,00	175.849,70	130.340,15	57.799,32	130.340,15	233.649,02	-103.308,87
		0,00	**175.849,70**	**130.340,15**	**57.799,32**	**130.340,15**	**233.649,02**	**-103.308,87**
Ukupno Klasa: 0		**838.391,85**	**175.849,70**	**475.898,21**	**966.275,49**	**1.314.290,06**	**1.142.125,19**	**172.164,87**

Grupa: **100** Klasa: **1**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
1000	ŽIRO-RAČUN ZAGREBAČKA BANKA	0,00	129.647,29	2.671.141,21	2.541.175,84	2.671.141,21	2.670.823,13	318,08
1001	ŽIRO-RAČUN PBZ	0,00	0,00	153.200,00	153.200,00	153.200,00	153.200,00	0,00
1002	PBZ DEVIZNI RAČUN-EUR	68,61	0,00	0,00	0,00	68,61	0,00	68,61
1003	ŽIRO-RAČUN BANKA KOVANICA	3.684,52	0,00	0,00	0,00	3.684,52	0,00	3.684,52
1004	FINA-OVRHE NAD NOVČANIM SREDSTVIMA	0,00	0,00	17.850,17	17.850,17	17.850,17	17.850,17	0,00
1005	ŽIRO RAČUN- RBA	0,00	0,00	684.938,95	684.938,95	684.938,95	684.938,95	0,00
1009	PRIJELAZNI RAČUN	0,00	0,00	547.419,36	547.419,36	547.419,36	547.419,36	0,00
		3.753,13	**129.647,29**	**4.074.549,69**	**3.944.584,32**	**4.078.302,82**	**4.074.231,61**	**4.071,21**

Grupa: **102** Klasa: **1**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
1020	BLAGAJNA	3.573,43	0,00	100.219,54	103.744,56	103.792,97	103.744,56	48,41
		3.573,43	**0,00**	**100.219,54**	**103.744,56**	**103.792,97**	**103.744,56**	**48,41**

Grupa: **103** Klasa: **1**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
1030	DEVIZNI RAČUN ZAGREBAČKA BANKA	0,00	0,00	1.148.480,19	1.148.480,19	1.148.480,19	1.148.480,19	0,00
1039	PRIJELAZNI DEVIZNI RAČUN	0,00	0,00	1.162.752,42	1.162.752,42	1.162.752,42	1.162.752,42	0,00
		0,00	**0,00**	**2.311.232,61**	**2.311.232,61**	**2.311.232,61**	**2.311.232,61**	**0,00**

Grupa: **111** Klasa: **1**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
1110	KRATKOROČNI NOVČANI ZAJMOVI	797.276,06	0,00	457.140,08	402.200,00	1.254.416,14	402.200,00	852.216,14
		797.276,06	**0,00**	**457.140,08**	**402.200,00**	**1.254.416,14**	**402.200,00**	**852.216,14**

Grupa: **120** Klasa: **1**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
120004	PAPIR PRINT DOO-GORNJI MILANOVAC RS	28.524,81	0,00	12.159,77	0,00	40.684,58	0,00	40.684,58
120005	MLINAR DD - ZAGREB	0,00	0,00	21.597,61	21.597,61	21.597,61	21.597,61	0,00
120015	FILIR DOO	592.338,50	0,00	-25.104,68	567.233,82	567.233,82	567.233,82	0,00
120022	FOKA DOO -GORNJI MILANOVAC -RS	43.919,44	0,00	24.652,64	24.633,97	68.572,08	24.633,97	43.938,11
120055	SILMA DOO	1.250,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00	0,00	1.250,00
120090	OŠ VLADIMIR NAZOR-POSTIRA	1.192,80	0,00	0,00	0,00	1.192,80	0,00	1.192,80
120101	MANNA DOO - DONJI MIHOLJAC	16.740,00	0,00	0,00	16.740,00	16.740,00	16.740,00	0,00
120117	EMU INTERŠPED JDOO - VUKOVAR	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00
120118	U.O. KALA - SUPETAR	3.764,04	0,00	0,00	0,00	3.764,04	0,00	3.764,04
120123	BANIMAX DOO - SISAK	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
120279	MM MESNA INDUSTRIJA KRAŠIĆ	71.996,70	0,00	80.987,00	152.983,70	152.983,70	152.983,70	0,00
120292	KRAŠ DD - ZAGREB	0,00	0,00	843.750,10	973.542,10	843.750,10	973.542,10	-129.792,00
120300	EXPRIMMERE HOLDINGS LTD- LONDON	0,00	0,00	53.203,09	53.203,09	53.203,09	53.203,09	0,00
120303	INA MAZIVA DOO - ZAGREB	0,00	0,00	138.131,25	138.131,25	138.131,25	138.131,25	0,00
		859.726,29	**0,00**	**1.149.376,78**	**2.023.065,54**	**2.009.103,07**	**2.023.065,54**	**-13.962,47**

Grupa: **125** Klasa: **1**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
1250	DANI AVANSI	0,00	0,00	21.960,00	21.960,00	21.960,00	21.960,00	0,00
		0,00	**0,00**	**21.960,00**	**21.960,00**	**21.960,00**	**21.960,00**	**0,00**

Grupa: **140** Klasa: **1**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
1402	PDV PLAĆEN PRI UVOZU 25%	0,00	0,00	287.497,49	287.497,49	287.497,49	287.497,49	0,00

>>>

Licenca za BEST, knjigovodstveni obrt, vl. Lidija Stevanović

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
1404	PRETPOREZ 25%	0,00	0,00	203.520,69	203.520,69	203.520,69	203.520,69	0,00
1405	PRETPOREZ 13%	0,00	0,00	3.983,74	3.983,74	3.983,74	3.983,74	0,00
1406	PRETPOREZ 5%	0,00	0,00	2,21	2,21	2,21	2,21	0,00
1407	POTRAŽIVANJE ZA PRETPOREZ	0,00	0,00	289.003,21	289.003,21	289.003,21	289.003,21	0,00
		0,00	**0,00**	**784.007,34**	**784.007,34**	**784.007,34**	**784.007,34**	**0,00**

Grupa: **143** Klasa: **1**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
1430	POTRAŽIVANJE ZA PL.PREDUJAM POREZA NA DOBIT	8.211,25	0,00	9.232,00	0,00	17.443,25	0,00	17.443,25
		8.211,25	**0,00**	**9.232,00**	**0,00**	**17.443,25**	**0,00**	**17.443,25**

Grupa: **193** Klasa: **1**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
1930	OBRAČUNATI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	1.476.333,00	0,00	0,00	50.667,00	1.476.333,00	50.667,00	1.425.666,00
		1.476.333,00	**0,00**	**0,00**	**50.667,00**	**1.476.333,00**	**50.667,00**	**1.425.666,00**
Ukupno Klasa: 1		**3.148.873,16**	**129.647,29**	**8.907.718,04**	**9.641.461,37**	**12.056.591,20**	**9.771.108,66**	**2.285.482,54**

Grupa: **220** Klasa: **2**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
220001	RP DOO-GORNJI MILANOVAC	0,00	21.309,43	0,00	0,00	0,00	21.309,43	-21.309,43
220002	INTERŠPED VUKOVAR DOO	0,00	1.050,00	1.530,00	1.530,00	1.530,00	2.580,00	-1.050,00
220004	PAPIRPRINT DOO-GORNJI MILANOVAC	0,00	78.734,16	715.451,09	753.675,82	715.451,09	832.409,98	-116.958,89
220005	MLINAR DD	0,00	1.806.721,71	1.953.237,53	221.862,33	1.953.237,53	2.028.584,04	-75.346,51
220006	INA-INDUSTRIJA NAFTE DD	0,00	0,00	16.179,66	16.179,66	16.179,66	16.179,66	0,00
220008	VOJISLAV ORE-JAVNI BILJEŽNIK	0,00	3.008,00	-2.145,50	432,50	-2.145,50	3.440,50	-5.586,00
220009	LUKA VUKOVAR DOO	0,00	0,00	480,00	480,00	480,00	480,00	0,00
220010	ZAGREBAČKA BANKA DD	1.521,66	0,00	11.439,10	14.044,86	12.960,76	14.044,86	-1.084,10
220012	PRIVREDNA BANKA DD ZAGREB	0,00	129,23	619,13	987,50	619,13	1.116,73	-497,60
220013	BEST-KNJIGOVODSTVENI OBRT	0,00	2.652,53	17.500,00	30.000,00	17.500,00	32.652,53	-15.152,53
220015	FILIR DOO VUKOVAR	62.260,47	0,00	-61.445,39	815,08	815,08	815,08	0,00
220019	S.T.A.R. SRETENOVIĆ - RUDNIK-SRBIJA	0,00	0,00	12.046,91	12.046,91	12.046,91	12.046,91	0,00
220020	HEP ELEKTRA DOO - ZAGREB	0,00	4.122,48	38.226,03	34.103,55	38.226,03	38.226,03	0,00
220021	HRVATSKI TELEKOM DD - ZAGREB	0,00	9.663,60	24.538,43	17.002,27	24.538,43	26.665,87	-2.127,44
220022	FOKA DOO-GORNJI MILANOVAC-SRBIJA	0,00	42.604,03	218.769,45	214.634,78	218.769,45	257.238,81	-38.469,36
220025	JADROLINIJA - RIJEKA	0,00	0,00	2.069,00	2.069,00	2.069,00	2.069,00	0,00
220028	POLIPAK DOO-BATOČINA	0,00	14.643,10	0,00	0,00	0,00	14.643,10	-14.643,10

>>>

Licenca za BEST, knjigovodstveni obrt, vl. Lidija Stevanović

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
220029	JYSK DOO - ZAGREB	0,00	0,00	1.295,70	1.295,70	1.295,70	1.295,70	0,00
220062	FINA-FINANCIJSKA AGENCIJA, ZAGREB	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
220069	AUTO MARKOVIĆ - VUKOVAR	0,00	5.814,00	5.814,00	0,00	5.814,00	5.814,00	0,00
220075	KALA-TRGOVAČKI OBRT	0,00	0,00	11.115,96	11.115,96	11.115,96	11.115,96	0,00
220076	BERICA-VENERA DOO	0,00	0,00	3.396,65	3.396,65	3.396,65	3.396,65	0,00
220078	TRONIC DOO	0,00	0,00	0,00	60.598,75	0,00	60.598,75	-60.598,75
220081	VODOVOD BRAČ DOO	0,00	82,14	0,00	328,98	0,00	411,12	-411,12
220091	OPĆINA POSTIRA	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	700,00	-700,00
220093	FLIBA DOO-DONJI STUPNIK	0,00	0,00	999,99	999,99	999,99	999,99	0,00
220096	HRVATSKA POŠTA DD - ZAGREB	0,00	0,00	15,85	15,85	15,85	15,85	0,00
220106	CROATIA OSIGURANJE DD	0,00	0,00	1.306,75	1.306,75	1.306,75	1.306,75	0,00
220108	V&L ŠPED DOO - GORNJI MILANOVAC	0,00	3.470,88	3.470,88	0,00	3.470,88	3.470,88	0,00
220110	CROATIAŠPED DD - ZAGREB	0,00	2.445,00	249.886,49	299.768,94	249.886,49	302.213,94	-52.327,45
220114	CRODUX DERIVATI DVA DOO - ZAGREB	0,00	0,00	914,27	914,27	914,27	914,27	0,00
220115	ŠVABO - OTOK DOO, OTOK	0,00	198.412,00	198.412,00	0,00	198.412,00	198.412,00	0,00
220117	EMU INTERŠPED JDOO - VUKOVAR	0,00	1.887.500,00	153.500,00	0,00	153.500,00	1.887.500,00	-1.734.000,00
220123	BANIMAX DOO - SISAK	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
220124	AUTOPRAONICA DEDIĆ-VUKOVAR	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
220125	TELE 2 DOO - ZAGREB	0,00	1.714,60	0,00	2.929,70	0,00	4.644,30	-4.644,30
220126	ISTRAŽIVAČ BENZ DOO - NUŠTAR	0,00	0,00	460,57	460,57	460,57	460,57	0,00
220127	VRŠKE DOO - VUKOVAR	0,00	0,00	380,00	380,00	380,00	380,00	0,00
220128	MALI KRAJ DOO - VUKOVAR	0,00	0,00	380,00	380,00	380,00	380,00	0,00
220129	ATLANTIC TRADE DOO - ZAGREB	0,00	5.988,99	367.238,99	361.250,00	367.238,99	367.238,99	0,00
220131	DESPOTOVICA DOO - GORNJI MILANOVAC	0,00	10.134,79	13.237,05	8.425,65	13.237,05	18.560,44	-5.323,39
220132	FRANCK DD - ZAGREB	0,00	0,00	20,29	20,29	20,29	20,29	0,00
220133	KONZUM PLUD DOO - ZAGREB	0,00	0,00	63,44	63,44	63,44	63,44	0,00
220239	ČIKL JDOO - DALJ	0,00	0,00	693,00	693,00	693,00	693,00	0,00
220242	BELPRINT DOO - GORNJI MILANOVAC	0,00	24.676,68	15.062,14	0,00	15.062,14	24.676,68	-9.614,54
220244	PROCESOR-BRAČ-USLUŽNI OBRT-POSTIRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
220245	ELEKTRONIČKI RAČUNI DOO - ZAGREB	0,00	82,00	90,00	8,00	90,00	90,00	0,00
220246	RCM ŠPEDICIJA DOO-ZAGREB	0,00	1.525,00	1.525,00	0,00	1.525,00	1.525,00	0,00
220252	BERICA DOO - NEREŽIŠĆA	0,00	0,00	105.260,00	105.260,00	105.260,00	105.260,00	0,00
220253	KLINOVSKI DOO - VUKOVAR	0,00	0,00	1.270,00	1.270,00	1.270,00	1.270,00	0,00
220255	FERO-TERM DOO-DONJI STUPNIK	0,00	17.119,16	5.398,50	164.445,70	5.398,50	181.564,86	-176.166,36
220261	KOMUNALNO DRUŠTVO GRAD DOO - SUPETAR	0,00	0,00	0,00	324,36	0,00	324,36	-324,36
220264	MONA DESIGN-KARAVUKOVO RS	0,00	3.623,57	3.623,57	0,00	3.623,57	3.623,57	0,00
220265	ART-GRAFIČKO-USLUŽNI OBRT - VUKOVAR	0,00	3.125,00	3.125,00	0,00	3.125,00	3.125,00	0,00
220266	SAMPLE CONTROL DOO - LUČKO	0,00	1.437,50	1.437,50	0,00	1.437,50	1.437,50	0,00
220270	THE WAY JDOO - TENJA	0,00	20.749,79	15.000,00	2.625,00	15.000,00	23.374,79	-8.374,79
220277	JAVNI BILJEŽNIK DINKO MARTINOVIĆ-SUPETAR	0,00	0,00	197,50	197,50	197,50	197,50	0,00
220280	DECERNO JDOO-VUKOVAR	0,00	24.375,00	24.375,00	0,00	24.375,00	24.375,00	0,00
220290	JAVNI BILJEŽNIK MARIJAN MENDEŠ-VINKOVCI	0,00	0,00	447,50	447,50	447,50	447,50	0,00
220293	RAIFFEISEN BANKA -ZAGREB	0,00	0,00	5.569,76	7.099,37	5.569,76	7.099,37	-1.529,61
220294	RESTORAN STARI TORANJ - VUKOVAR	0,00	0,00	392,00	392,00	392,00	392,00	0,00
220295	MULLER TRGOVINA DOO - ZAGREB	0,00	0,00	86,70	86,70	86,70	86,70	0,00
220296	DM DOO - ZAGREB	0,00	0,00	74,10	74,10	74,10	74,10	0,00

>>>

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
220297	PLASTIKA DOO - NOVA VAROŠ	0,00	0,00	238.482,04	261.647,36	238.482,04	261.647,36	-23.165,32
220298	FABIJANOVIĆ - SUPETAR	0,00	0,00	655,00	655,00	655,00	655,00	0,00
220299	LONGO-TRGOVAČKI OBRT - SUPETAR	0,00	0,00	212,80	212,80	212,80	212,80	0,00
220301	ARCADIA - VUKOVAR	0,00	0,00	0,00	3.750,00	0,00	3.750,00	-3.750,00
		63.782,13	**4.222.614,37**	**4.409.481,43**	**2.623.804,14**	**4.473.263,56**	**6.846.418,51**	**-2.373.154,95**

Grupa: **221** Klasa: **2**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
221302	CORONA PACK DOO - TEŠANJ BIH	0,00	0,00	0,00	38.229,92	0,00	38.229,92	-38.229,92
		0,00	**0,00**	**0,00**	**38.229,92**	**0,00**	**38.229,92**	**-38.229,92**

Grupa: **230** Klasa: **2**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
2300	OBAVEZE ZA NETO PLAĆE	0,00	16.394,30	89.037,12	72.642,82	89.037,12	89.037,12	0,00
		0,00	**16.394,30**	**89.037,12**	**72.642,82**	**89.037,12**	**89.037,12**	**0,00**

Grupa: **240** Klasa: **2**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
2404	OBAVEZE ZA PDV 25%	0,00	0,00	585.923,83	585.923,83	585.923,83	585.923,83	0,00
2407	OBAVEZE ZA PDV	0,00	203.475,24	534.489,53	379.922,91	534.489,53	583.398,15	-48.908,62
		0,00	**203.475,24**	**1.120.413,36**	**965.846,74**	**1.120.413,36**	**1.169.321,98**	**-48.908,62**

Grupa: **241** Klasa: **2**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
2410	POREZ PLAĆA	0,00	379,82	1.577,50	1.321,42	1.577,50	1.701,24	-123,74
		0,00	**379,82**	**1.577,50**	**1.321,42**	**1.577,50**	**1.701,24**	**-123,74**

Grupa: **242** Klasa: **2**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
2420	DOPRINOS ZA MIO	0,00	3.145,15	14.741,23	13.868,31	14.741,23	17.013,46	-2.272,23
2422	DOPRINOS ZA MIO II STUP	0,00	1.048,38	4.914,44	4.622,81	4.914,44	5.671,19	-756,75

>>>

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
2424	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVO	0,00	3.459,66	16.218,12	15.255,13	16.218,12	18.714,79	-2.496,67
		0,00	**7.653,19**	**35.873,79**	**33.746,25**	**35.873,79**	**41.399,44**	**-5.525,65**

Grupa: **251** Klasa: **2**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
2512	POZAJMICE	0,00	0,00	158.200,00	158.200,00	158.200,00	158.200,00	0,00
		0,00	**0,00**	**158.200,00**	**158.200,00**	**158.200,00**	**158.200,00**	**0,00**

Grupa: **252** Klasa: **2**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
2520	KREDITI OD BANAKA U ZEMLJI-PBZ	0,00	138.354,00	138.354,00	0,00	138.354,00	138.354,00	0,00
2521	KREDITI OD BANAKA U ZEMLJI-ZABA	0,00	0,00	49.900,82	129.990,57	49.900,82	129.990,57	-80.089,75
2522	KREDITI U ZEMLJI - RBA	0,00	0,00	103.669,91	444.375,00	103.669,91	444.375,00	-340.705,09
		0,00	**138.354,00**	**291.924,73**	**574.365,57**	**291.924,73**	**712.719,57**	**-420.794,84**

Grupa: **260** Klasa: **2**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
2605	OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT	0,00	103.406,34	50.876,64	0,00	50.876,64	103.406,34	-52.529,70
		0,00	**103.406,34**	**50.876,64**	**0,00**	**50.876,64**	**103.406,34**	**-52.529,70**

Grupa: **270** Klasa: **2**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
2700	OBAVEZE ZA BRUTO PLAĆE	0,00	0,00	92.455,36	92.455,36	92.455,36	92.455,36	0,00
		0,00	**0,00**	**92.455,36**	**92.455,36**	**92.455,36**	**92.455,36**	**0,00**
Ukupno Klasa: 2		**63.782,13**	**4.692.277,26**	**6.249.839,93**	**4.560.612,22**	**6.313.622,06**	**9.252.889,48**	**-2.939.267,42**

Grupa: **400** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4004	SREDSTVA ZA ČIŠĆENJE	0,00	0,00	128,64	128,64	128,64	128,64	0,00
4007	TROŠKOVI TEKUĆEG ODRŽAVANJA	0,00	0,00	193.357,42	193.357,42	193.357,42	193.357,42	0,00

>>>

Licenca za BEST, knjigovodstveni obrt, vl. Lidija Stevanović

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
		0,00	**0,00**	**193.486,06**	**193.486,06**	**193.486,06**	**193.486,06**	**0,00**

Grupa: **401** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
4014	DIZELSKO GORIVO,BENZIN I MOTORNO ULJE	0,00	0,00	16.970,90	16.970,90	16.970,90	16.970,90	0,00
		0,00	**0,00**	**16.970,90**	**16.970,90**	**16.970,90**	**16.970,90**	**0,00**

Grupa: **404** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
4040	TROŠKOVI SITNOG INVENTARA	0,00	0,00	18.483,10	18.483,10	18.483,10	18.483,10	0,00
		0,00	**0,00**	**18.483,10**	**18.483,10**	**18.483,10**	**18.483,10**	**0,00**

Grupa: **405** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
4054	TROŠKOVI REZERVNIH DIJELOVA	0,00	0,00	524,00	524,00	524,00	524,00	0,00
		0,00	**0,00**	**524,00**	**524,00**	**524,00**	**524,00**	**0,00**

Grupa: **406** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
4060	ELEKTRIČNA ENERGIJA	0,00	0,00	30.181,29	30.181,29	30.181,29	30.181,29	0,00
		0,00	**0,00**	**30.181,29**	**30.181,29**	**30.181,29**	**30.181,29**	**0,00**

Grupa: **410** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
4100	TROŠKOVI TELEFONA, INTERNETA I SL.	0,00	0,00	19.708,54	19.708,54	19.708,54	19.708,54	0,00
4101	POŠTANSKI TROŠKOVI	0,00	0,00	15,85	15,85	15,85	15,85	0,00
4102	PRIJEVOZNE USLUGE U CESTOVNOM PROMETU	0,00	0,00	24.269,31	24.269,31	24.269,31	24.269,31	0,00
		0,00	**0,00**	**43.993,70**	**43.993,70**	**43.993,70**	**43.993,70**	**0,00**

Grupa: **412** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
4129	OSTALE SERVISNE USLUGE I USLUGE OSOBA	0,00	0,00	22.681,21	22.681,21	22.681,21	22.681,21	0,00

>>>

Licenca za BEST, knjigovodstveni obrt, vl. Lidija Stevanović

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
		0,00	**0,00**	**22.681,21**	**22.681,21**	**22.681,21**	**22.681,21**	**0,00**

Grupa: **413** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4132	TROŠKOVI REGISTRACIJE TERETNIH VOZILA	0,00	0,00	1.823,16	1.823,16	1.823,16	1.823,16	0,00
		0,00	**0,00**	**1.823,16**	**1.823,16**	**1.823,16**	**1.823,16**	**0,00**

Grupa: **414** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4140	NAJAMNINE	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00
		0,00	**0,00**	**1.200,00**	**1.200,00**	**1.200,00**	**1.200,00**	**0,00**

Grupa: **416** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4163	KONZULTANTSKE I MARKETINŠKE USLUGE	0,00	0,00	294.100,00	294.100,00	294.100,00	294.100,00	0,00
4164	KNJIGOVODSTVENE USLUGE	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	0,00
4166	ODVJETNIČKE I BILJEŽNIČKE USLUGE	0,00	0,00	3.150,50	3.150,50	3.150,50	3.150,50	0,00
		0,00	**0,00**	**321.250,50**	**321.250,50**	**321.250,50**	**321.250,50**	**0,00**

Grupa: **417** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4171	ODVOZ SMEĆA	0,00	0,00	287,04	287,04	287,04	287,04	0,00
4172	VODA I ODVODNJA	0,00	0,00	304,82	304,82	304,82	304,82	0,00
		0,00	**0,00**	**591,86**	**591,86**	**591,86**	**591,86**	**0,00**

Grupa: **419** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4193	TROŠKOVI ŠPEDICIJE	0,00	0,00	6.374,00	6.374,00	6.374,00	6.374,00	0,00
4194	CARINA	0,00	0,00	451,45	451,45	451,45	451,45	0,00
4196	TROŠKOVI KORIŠTENJA LUKA, JAVNIH SKL...	0,00	0,00	3.814,84	3.814,84	3.814,84	3.814,84	0,00
4197	TROŠKOVI AUTOPUTA, TUNELA I MOSTARINA	0,00	0,00	1.169,13	1.169,13	1.169,13	1.169,13	0,00

>>>

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
		0,00	**0,00**	**11.809,42**	**11.809,42**	**11.809,42**	**11.809,42**	**0,00**

Grupa: **427** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4270	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVO	0,00	0,00	15.255,13	15.255,13	15.255,13	15.255,13	0,00
		0,00	**0,00**	**15.255,13**	**15.255,13**	**15.255,13**	**15.255,13**	**0,00**

Grupa: **430** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4300	AMORTIZACIJA	0,00	0,00	57.799,32	57.799,32	57.799,32	57.799,32	0,00
		0,00	**0,00**	**57.799,32**	**57.799,32**	**57.799,32**	**57.799,32**	**0,00**

Grupa: **460** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4600	DNEVNICE	0,00	0,00	13.750,00	13.750,00	13.750,00	13.750,00	0,00
		0,00	**0,00**	**13.750,00**	**13.750,00**	**13.750,00**	**13.750,00**	**0,00**

Grupa: **461** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4610	TROŠKOVI PREVOZA S POSLA NA POSAO	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
4613	STIPENDIJE I NEGRADE UČENICIMA I STUDENTIMA	0,00	0,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	0,00
4619	OSTALI TROŠKOVI ZAPOSLENIKA	0,00	0,00	311,00	311,00	311,00	311,00	0,00
		0,00	**0,00**	**14.111,00**	**14.111,00**	**14.111,00**	**14.111,00**	**0,00**

Grupa: **463** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4630	50%PRIZNATIH TROŠKOVA REPREZENTACIJE	0,00	0,00	732,50	732,50	732,50	732,50	0,00
4635	50% NEPRIZNATIH TROŠKOVA REPREZENTACIJE	0,00	0,00	732,50	732,50	732,50	732,50	0,00
		0,00	**0,00**	**1.465,00**	**1.465,00**	**1.465,00**	**1.465,00**	**0,00**

Grupa: **464** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4640	TROŠKOVI OSIGURANJA DI	0,00	0,00	1.306,75	1.306,75	1.306,75	1.306,75	0,00

>>>

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
		0,00	**0,00**	**1.306,75**	**1.306,75**	**1.306,75**	**1.306,75**	**0,00**

Grupa: **465** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4650	BANKARSKE USLUGE I TR. PLATNOG PROMETA	0,00	0,00	13.609,00	13.609,00	13.609,00	13.609,00	0,00
4654	TROŠKOVI OBRADE KREDITA	0,00	0,00	1.625,00	1.625,00	1.625,00	1.625,00	0,00
4657	OSTALI BANKOVNI TROŠKOVI	0,00	0,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	0,00
		0,00	**0,00**	**17.434,00**	**17.434,00**	**17.434,00**	**17.434,00**	**0,00**

Grupa: **466** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4661	ČLANARINE KOMORI	0,00	0,00	50,00	50,00	50,00	50,00	0,00
4663	ČLANARINA TZ	0,00	0,00	3.109,00	3.109,00	3.109,00	3.109,00	0,00
		0,00	**0,00**	**3.159,00**	**3.159,00**	**3.159,00**	**3.159,00**	**0,00**

Grupa: **468** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4680	TROŠKOVI DUGOROČNIH NAJMOVA	0,00	0,00	50.667,00	50.667,00	50.667,00	50.667,00	0,00
		0,00	**0,00**	**50.667,00**	**50.667,00**	**50.667,00**	**50.667,00**	**0,00**

Grupa: **469** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4692	SUDSKI TROŠKOVI I PRISTOJBE	0,00	0,00	340,00	340,00	340,00	340,00	0,00
4694	TROŠKOVI SANITARNIH PREGLEDA	0,00	0,00	5.030,00	5.030,00	5.030,00	5.030,00	0,00
		0,00	**0,00**	**5.370,00**	**5.370,00**	**5.370,00**	**5.370,00**	**0,00**

Grupa: **470** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4700	BRUTO PLAĆE I NAKNADE	0,00	0,00	92.455,36	92.455,36	92.455,36	92.455,36	0,00
		0,00	**0,00**	**92.455,36**	**92.455,36**	**92.455,36**	**92.455,36**	**0,00**

>>>

Licenca za BEST, knjigovodstveni obrt, vl. Lidija Stevanović

Grupa: **474** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4740	ZATEZNE KAMATE	0,00	0,00	742,56	742,56	742,56	742,56	0,00
		0,00	**0,00**	**742,56**	**742,56**	**742,56**	**742,56**	**0,00**

Grupa: **475** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4750	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	0,00	0,00	3.053,55	3.053,55	3.053,55	3.053,55	0,00
		0,00	**0,00**	**3.053,55**	**3.053,55**	**3.053,55**	**3.053,55**	**0,00**

Grupa: **480** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4800	UGOVORENE KAMATE IZ KREDITNIH ODNOSA	0,00	0,00	24.771,10	24.771,10	24.771,10	24.771,10	0,00
		0,00	**0,00**	**24.771,10**	**24.771,10**	**24.771,10**	**24.771,10**	**0,00**

Grupa: **482** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4820	NEAMORTIZIRANA VRIJEDNOST PRODANE DI	0,00	0,00	130.340,15	130.340,15	130.340,15	130.340,15	0,00
		0,00	**0,00**	**130.340,15**	**130.340,15**	**130.340,15**	**130.340,15**	**0,00**

Grupa: **483** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4834	FINANCIJSKA TEREĆENJA ZA OŠTEĆENU ROBU	0,00	0,00	652,06	652,06	652,06	652,06	0,00
		0,00	**0,00**	**652,06**	**652,06**	**652,06**	**652,06**	**0,00**

Grupa: **490** Klasa: **4**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
4900	RASPORED TROŠKOVA	0,00	0,00	1.095.327,18	1.095.327,18	1.095.327,18	1.095.327,18	0,00
		0,00	**0,00**	**1.095.327,18**	**1.095.327,18**	**1.095.327,18**	**1.095.327,18**	**0,00**
Ukupno Klasa: 4		**0,00**	**0,00**	**2.190.654,36**	**2.190.654,36**	**2.190.654,36**	**2.190.654,36**	**0,00**

>>>

Grupa: **660** Klasa: **6**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
6600	ROBA U SKLADIŠTU	2.021.059,77	0,00	429.384,76	2.256.646,96	2.450.444,53	2.256.646,96	193.797,57
		2.021.059,77	**0,00**	**429.384,76**	**2.256.646,96**	**2.450.444,53**	**2.256.646,96**	**193.797,57**

Grupa: **667** Klasa: **6**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
6670	ROBA U TRANZITU	265.026,39	0,00	0,00	265.026,39	265.026,39	265.026,39	0,00
		265.026,39	**0,00**	**0,00**	**265.026,39**	**265.026,39**	**265.026,39**	**0,00**
Ukupno Klasa: 6		**2.286.086,16**	**0,00**	**429.384,76**	**2.521.673,35**	**2.715.470,92**	**2.521.673,35**	**193.797,57**

Grupa: **710** Klasa: **7**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
7100	NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	0,00	0,00	972.802,91	972.802,91	972.802,91	972.802,91	0,00
		0,00	**0,00**	**972.802,91**	**972.802,91**	**972.802,91**	**972.802,91**	**0,00**

Grupa: **715** Klasa: **7**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
7150	RASHODI IZ PROTEKLIH GODINA-MANJAK	0,00	0,00	1.098.772,31	1.098.772,31	1.098.772,31	1.098.772,31	0,00
		0,00	**0,00**	**1.098.772,31**	**1.098.772,31**	**1.098.772,31**	**1.098.772,31**	**0,00**

Grupa: **760** Klasa: **7**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
7600	PRIHOD OD PRODAJE NA VELIKO	0,00	0,00	1.464.677,36	1.464.677,36	1.464.677,36	1.464.677,36	0,00
7602	PRIHOD OD PRODAJE U INOZEMSTVU	0,00	0,00	74.906,51	74.906,51	74.906,51	74.906,51	0,00
		0,00	**0,00**	**1.539.583,87**	**1.539.583,87**	**1.539.583,87**	**1.539.583,87**	**0,00**

Grupa: **770** Klasa: **7**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
7701	PRIHODI OD TEČAJNIH RAZLIKA	0,00	0,00	125,16	125,16	125,16	125,16	0,00

>>>

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
		0,00	**0,00**	**125,16**	**125,16**	**125,16**	**125,16**	**0,00**

Grupa: **773** Klasa: **7**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
7730	PRIHODI OD KAMATA BANAKA	0,00	0,00	0,27	0,27	0,27	0,27	0,00
		0,00	**0,00**	**0,27**	**0,27**	**0,27**	**0,27**	**0,00**

Grupa: **774** Klasa: **7**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
7740	PRIHODI OD POVRATA DOPRINOSA	0,00	0,00	1.171,93	1.171,93	1.171,93	1.171,93	0,00
		0,00	**0,00**	**1.171,93**	**1.171,93**	**1.171,93**	**1.171,93**	**0,00**

Grupa: **786** Klasa: **7**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
7860	PLAĆENE MJERE	0,00	0,00	-1.160,32	-1.160,32	-1.160,32	-1.160,32	0,00
		0,00	**0,00**	**-1.160,32**	**-1.160,32**	**-1.160,32**	**-1.160,32**	**0,00**

Grupa: **790** Klasa: **7**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
7900	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	0,00	0,00	4.262.229,58	4.262.229,58	4.262.229,58	4.262.229,58	0,00
		0,00	**0,00**	**4.262.229,58**	**4.262.229,58**	**4.262.229,58**	**4.262.229,58**	**0,00**
Ukupno Klasa: 7		**0,00**	**0,00**	**7.873.525,71**	**7.873.525,71**	**7.873.525,71**	**7.873.525,71**	**0,00**

Grupa: **910** Klasa: **9**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
9100	KAPITAL PO RJEŠENJU TS	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	-35.000,00
		0,00	**35.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**35.000,00**	**-35.000,00**

Grupa: **941** Klasa: **9**

Konto	Naziv konta	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
9410	PRENESENI GUBITAK	0,00	0,00	300.253,74	0,00	300.253,74	0,00	300.253,74

>>>

Licenca za BEST, knjigovodstveni obrt, vl. Lidija Stevanović

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
		0,00	**0,00**	**300.253,74**	**0,00**	**300.253,74**	**0,00**	**300.253,74**

Grupa: **950** Klasa: **9**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
9500	DOBIT TEKUĆE GODINE	0,00	929.116,32	929.116,32	0,00	929.116,32	929.116,32	0,00
9502	DOBIT PROTEKLIH GODINA	0,00	675.496,47	0,00	929.116,32	0,00	1.604.612,79	-1.604.612,79
		0,00	**1.604.612,79**	**929.116,32**	**929.116,32**	**929.116,32**	**2.533.729,11**	**-1.604.612,79**

Grupa: **961** Klasa: **9**

Konto	Naziv konta	Početno stanje Duguje	Početno stanje Potražuje	Promet Duguje	Promet Potražuje	Ukupno Duguje	Ukupno Potražuje	Saldo
9610	GUBITAK TEKUĆE GODINE	300.253,74	0,00	1.627.181,49	300.253,74	1.927.435,23	300.253,74	1.627.181,49
		300.253,74	**0,00**	**1.627.181,49**	**300.253,74**	**1.927.435,23**	**300.253,74**	**1.627.181,49**
Ukupno Klasa: 9		**300.253,74**	**1.639.612,79**	**2.856.551,55**	**1.229.370,06**	**3.156.805,29**	**2.868.982,85**	**287.822,44**
Sveukupno:		**6.637.387,04**	**6.637.387,04**	**28.983.572,56**	**28.983.572,56**	**35.620.959,60**	**35.620.959,60**	**0,00**

MARKETING EMU DOO

32000 VUKOVAR, VARAŽDINSKA 6

OIB: 88762113076

U Vukovaru, 21.06.2023.

MINISTARSTVO FINANCIJA

POREZNA UPRAVA – VUKOVAR

PREDMET: Obrazloženje ispravka PD obrasca za 2022.godinu

Marketing Emu doo je u 10/2022.godine imao porezni nadzor vezano za pretporez priznat po računima EMU DOO koji nije priznat, a obaveza za PDV knjižena je u 2023.godini po poreznom rješenju od 08.12.2022.godine :

KLASA: UP/I-471-02/22-01/176

UR.BR: 513-07-16/22-01

29.prosinca 2022.godine izdano je od strane Porezne uprave privremeno rješenje broj:

KLASA: UP/I-410-02/22-04/15

UR.BR: 513-07-16-01-22-1

Vezano za izlazni račun prema KRAŠ D.D. Zagreb iz 11.mjeseca 2022.godine koji nije dostavljen u knjigovodstvo i nije knjižen, gdje se utvrđuje obaveza PDV-a u iznosu =25.350,00 kn. I ta je obaveza knjižena u 2023.godini, a prihod je knjižen u 2022.godini.

Nakon predaje obrasca PD za 2022.godinu, 29.04.2023. i zbog utvrđenih nepravilnosti koja su ustanovljena po poreznom nadzoru, knjigovodstvo je tražilo usklađenje stanja sa najvećim kupcima i dobavljačima (Kraš d.d., Mlinar, Filir doo...),te je usklađeno stanje za period od 2015.-2022.godine.Ustanovljeno je da za KRAŠ D.D. nisu dostavljeni niti knjiženi još 3 računa iz 5,8.i 11.mjeseca 2022.godine.

Računi su naknadno proknjiženi u 2022.godini i poslani su ispravci PDV obrazaca za pomenute mjesece, 06.06.2023.

Na osnovu naknadnog usklađenja stanja kupaca i dobavljača za period 2015.-2022.ustanovljeno je da nisu knjižene kompenzacije, a i inventurre za taj period nisu dostavljane, te se stanje zaliha izvodilo na osnovu stanja u knjigovodstvu. Izjavom Marketing Emu doo da na stanju 31.12.2022.godine nema robe, napravljeno je sravnjenje skladišta na saldo one robe koja je prodana početkom 2023.godine. Sva razlika od =1.098.772,31 kn nije knjižena kao rashod tekuće godine, već je tretirano kao pogreška sa značajnim iznosom, te je knjižena na teret zadržane dobiti poduzetnika, a obaveza za PDV je obračunata u 12/2022.godine.

MARKETING EMU d.o.o.
Vukovar, Varaždinska 6
OIB: 88762119076

Knjiga IRA

Od: 01.12.2022 do: 31.12.2022

TPO=tuzemni prijenos porezne obveze, IDD=isporuke dobara drugim državama članicama, IDU=Isporuke dobara unutar EU, OUU=obavljene usluge unutar EU, OUO=obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH,
SIP=sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici, NPS=isporuke NPS u EU, TUZ=u tuzemstvu, IZV=izvozne isporuke, OST=ostala oslobođenja

	Račun		Kupac (primatelj dobara ili usluge)			Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno poreza										5%		13%		25%	
R.b.	Broj	Datum	Naziv i sjedište	OIB	Iznos rn.	TPO	IDD	IDU	OUU	OUO	SIP	NPS	TUZ	IZV	OST	Osn.	PDV	Osn.	PDV	Osn.	PDV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
30	032/ME/01	07.11.2022	INA MAZIVA DOO ZAGREB	63988426425	69.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.736,00	13.934,00
31	035/ME/01033/ME/01	12.12.2022	INA MAZIVA DOO ZAGREB	63988426425	68.461,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.769,00	13.692,25
32	036/ME/01	16.12.2022	KRAŠ PREHRAMBENA INDU	94989605030	112.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.600,00	22.400,00
33	OK 037/ME/01	20.12.2022	KRAŠ PREHRAMBENA INDU	94989605030	-2.912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.329,60	-582,40
34	31.12.2022.	31.12.2022	ROBA U SKLADIŠTU VUKOV	88762113076	1.098.772,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	879.017,85	219.754,46
12. Mjesec					**1.345.991,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.076.793,25**	**269.198,31**
					1.345.991,56	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.076.793,25**	**269.198,31**

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR
Vukovar, Trg Republike Hrvatske 5

KLASA : UP/I 471-02/22-01/176
UR.BROJ : 513-07-16/22-01

U Vinkovcima, 08.12.2022.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Vukovar, OIB 18683136487, u postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. 01. 2021. do 31. 12. 2021. godine kod poreznog obveznika MARKETING EMU d.o.o., Vukovar, Varaždinska 6, OIB 88762113076,

na temelju članka 95. stavak 1. i 2., članka 98. i članka 126. stavka 6. Općeg poreznog zakona (NN115/16 - 42/20), članka 3. stavka 1. i članka 13. stavak 1. Zakona o Poreznoj upravi (NN115/16-98/19) i članka 96. Zakona o općem upravnom postupku (NN 47/09 i 171/21),

d o n o s i :

P O R E Z N O R J E Š E N J E

poreznom obvezniku MARKETING EMU d.o.o., Vukovar, Varaždinska 6, OIB 88762113076

I a) utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2021.-31.12.2021.g.

(1.) porezna osnovica 1.510.000,00 kn / 200.411,44 eura

(2.) porezna stopa od 25 %

(3.) porezna obveza 377.500,00 kn / 50.102,86 eura

(4.) kamata obračunata u iznosu od 30.304,39 kn / 4.022,08 eura

II . Nalaže se :

- da uplati iznos obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.godinu ukupno sa kamatama 407.804,39 kn / 54.124,94 eura iz točaka I.3. i 4.) izreke na uplatni račun državnog proračuna: HR1210010051863000160, poziv na broj HR68 1201- 88762113076

- da obračuna i uplati daljnje kamate na utvrđenu glavnicu poreza na dodanu vrijednost od datuma od 09.11.2022.g. do dana uplate na uplatni račun proračuna.

III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama za nadzirano razdoblje, a koja se odnose na povećanje osnovice.

IV. Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku osam (8) dana od dana njegove konačnosti.

V. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Vukovar obavilo je porezni nadzor po Obavijesti o poreznom nadzoru klasa 471-02/22-01/286, ur.broj 513-07-16/22-1, o čemu je sastavljen Zapisnik klasa: 471-02/22-01/286, ur.broj: 513-07-16/17-22-04, datum sastavljanja 09.11.2022.godine, u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci Rješenja.

Ad.1.)

Uvidom u Knjigu URA za 2021. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik knjižio dva ulazna računa od dobavljača EMU INTERŠPED j.d.o.o., iz Vukovara, Varaždinska 6, OIB:00761009029 (isti OIB sa izmjenjenim nazivom u EMU d.o.o. od 21.02.2022.g.), dobavljač koji je povezano društvo prema odredbama članka 49. OPZ-a.

Osnivači/članovi jednostavnog društva s ogračenom odgovornošću EMU INTERŠPED: Filip Kasalo-Banić, OIB: 82596277800 (brisanog osnivača j.d.o.o. MARKETING EMU d.o.o., OIB: 88762113076), osoba je ovlaštena za zastupanje društva EMU d.o.o. (izmjenjenog naziva od EMU INTERŠPED j.d.o.o.) nakon promjene člana društva sa datumom 21.02.2022.g. (brisan član društva: Svjetlana Kasalo-Banić, OIB:10144581870),koja je ujedno osoba upisana za člana društva MARKETING EMU d.o.o. i rodbinski su povezane osobe i žive u istom kućanstvu.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave EMU INTERŠPED j.d.o.o. (promijenjeni naziv u EMU d.o.o.) OIB 00761009029 obveznik je PDV-a od 11.01.2019. (mjesečni- šifra 09), a sa 01.01.2021.godini porezni obveznik obračunava PDV na temelju naplaćene naknade za isporučena dobra i obavljene usluge u skladu s odredbama čl. 125.i stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, dok MARKETING EMU d.o.o. Vukovar, Varaždinska 6, OIB: 88762113076 obračunava PDV prema izdanim računima od 01.01.2005.godine u skladu s odredbama članka 78. i članka 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik koji obračunava PDV po naplaćenim naknadama mora na računu navesti „obračun prema naplaćenim naknadama", u skladu sa odredbama članka 125.i. stavka 5. Zakona o PDV-u. Računi-otpremnice broj 001/ME/01 i 009/ME/01 izdavatelja EMU INTERŠPED j.d.o.o. ne sadrže navod načina obračunavanja PDV-a po naplaćenoj naknadi.

Uvidom u predočeni račun-otpremnicu broj 001/ME/01 datuma računa i datum otpreme 20.01.2021. i sa datumom valute 31.12.2021.g, fakturirano je: „Ustupanje Koncesijskog ugovora za česticu zgrade 59 i k.č. 144/2 ukupne površine 1000 m² u naravi zgrada P+2 s okućnicom potpisan na 50 godina".

Uvidom u drugi račun-otpremnicu EMU INTERŠPED j.d.o.o. broj 009/ME/01 datuma računa i datum otpreme 20.12.2021. i sa datumom valute 31.12.2022.g, navedeni su podaci pod opisom robe-usluge: „Ustupanje Koncesijskog ugovora za česticu zgrade 60 i k.č. 144/1 ukupne površine 1300 m² u naravi zgrada P+2 s okućnicom potpisan na 25 godina", iznos robe-usluge 500.000,00 kn, PDV 25% 125.000,00 kn, sveukupno za platiti 625.000,00 kn.

Porezni obveznik je u Knjigu URA proknjižio na rednom broju 29. račun broj 001/ME/01, osnovica 1.010.000,00 kn, PDV u iznosu 252.500,00 kn, sveukupno iznos računa 1.262.500,00 kn, po kojem je koristio pretporez iskazan pod rednim brojem III.3. obračunani pretporez-ukupno u iznosu 258.221,92 kn u prijavi PDV-a za siječanj 2021.g.

Račun broj 009/ME/01 proknjižen na radnom broju 783 Knjige URA, po kojem je porezni obveznik knjižio pretporez-može se odbiti u iznosu 125.000,00 i iskazao u Prijavi PDV-a za prosinac 2021.godine u kumulativu od 306.951,00 kn.

Računi-otpremnice EMU INTERŠPED j.d.o.o. broj 001/ME/01 datuma 20.siječnja 2021. godine (redni broj 29 u Knjizi URA) u ukupnom iznosu od 1.262.500,00 kn (osnovica 1.010.000,00 kn i PDV 252.500,00 kn), te račun-otpremnica broj 009/ME/01 datuma 20.prosinca 2021. godine (redni broj 783 Knjige URA) u ukupnom iznosu od 625.000,00 kn (osnovica 500.000,00 kn i PDV 125.000,00 kn) evidentirani su na analitičkom kontu obveza 220117 EMU INTERŠPED j.d.o.o., sa iskazanim potražnim prometom u iznosu 1.887.500,00 kn i sa saldom na dan 31.12.2021.g. u iznosu (-) 1.887.500,00 kn.

Porezni obveznik MARKETING EMU d.o.o., Vukovar, Varaždinska 6, OIB: 88762113076 nije plaćao račune dobavljača EMU INTERŠPED j.d.o.o. (od 21.02.2022.g. EMU d.o.o.), OIB: 00761009029, Vukovar, Varaždinska 6, u zakonom propisanom roku te zbog toga nije nastala obveza iskazivanja poreza na dodanu vrijednost kod izdavatelja računa, povezanog društva EMU INTERŠPED j.d.o.o. (EMU d.o.o.), a koji je obveznik PDV-a prema naplaćenoj naknadi.od 01.01.2021.g. (oznaka obveze 90).

Sukladno članku 11. stavku 1. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN br. 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15) u poslovnim transakcijama među poduzetnicima može se ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 60 dana. Prema odredbama stavka 2. citiranog Zakona propisano je da se može ugovoriti u pisnom obliku i dulji rok ispunjenja novčane obveze (ugovor o robno novčanom kreditu), koji ni u kojem slučaju ne može biti dulji od 360 dana. Rok ispunjenja novčane obveze duljeg od 60 dana može se ugovoriti ako ne postoje okolnosti iz članka 14. stavka 5. ovog Zakona (ništetnost ugovornih odredbi koji bi na temelju okolnosti slučaja prouzročili očiglednu neravnopravnost u pravima i obvezama ugovornih strana na štetu vjerovnika novčane obveze).

U predočenim izvodima računa za 2021.g. vidno je da je porezni obveznik izvršio novčane transakcije u korist transakcijskog računa EMU INTERŠPED j. d.o.o. i primio uplate na svoj transakcijski račun, a svrha plaćanja i uplata i isplata je: „ prijenos sredstava unutar društva" (knjiženo u prometu konta 1110 kratkoročni novčani zajmovi i kontu obveze 2512 pozajmice), a da u istom razdoblju nema evidentiranih plaćenih obveza po primljenim predmetnim računima (saldo konta dobavljača sa 31.12.2021. iskazan u iznosu (-) 1.887.500,00 kn).

Porezni obveznik je kao primatelj isporuke znao ili morao znati da je kod ostvarivanja prava na odbitak pretporeza po primljenim računima, postojalo ne ispunjavanje (neplaćanje) obveze PDV-a kod izdavatelja računa, povezanog društva u smislu članka 49. Općeg poreznog zakona i obveznika obračunavanja po naplaćenim isporukama, te činjenicu da porezni obveznik u promatranom razdoblju ne obavlja djelatnost za koju je navedena namjena predmeta ugovora o zakupu i nema iskazanih prihoda od ugostiteljske djelatnosti.

Porezni obveznik je kao primatelj isporuke znao ili morao znati da je kod ostvarivanja prava na odbitak pretporeza kod izdavatelja računa, obveznika obračunavanja po naplaćenim isporukama, ostala neplaćena obveza PDV-a.

Člankom 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza smatrat će se odgovornim ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da će zbog prijevarnih aktivnosti dio ili cijeli iznos PDV-a vezan za isporuku koja mu je obavljena, ili bilo koju prethodnu ili sljedeću isporuku istih dobara ili usluga, ostati neplaćen, dok je člankom 2. istog članka Zakona propisano da ako se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika, istome će se osporiti pravo na pretporez.

Ne plaćanjem obveza po ispostavljenim računima dobavljaču, izdavatelju računa po kojem je obračunan PDV ukupno 377.500,00 kn, a obveznik je obračunavanja PDV-a po naplaćenim naknadama, to je porezni obveznik MARKETIG EMU d.o.o. znao ili morao znati da će obveza PDV-a ostati neplaćena, što je samo jedan u nizu elemenata za koje je porezni obveznik znao ili morao znati kod ispunjavanja uvjeta za stjecanje prava na odbitak pretporeza.

RAČUN NIJE ZAPRIMLJEN U KNJIGOVODSTVO I NIJE KNJIŽEN

513-07-16-01 UP/I-410-02/22-04/15 1

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR
ISPOSTAVA VUKOVAR

KLASA: UP/I-410-02/22-04/15
URBROJ: 513-07-16-01-22-1

U Vukovaru, 29. prosinca 2022. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Vukovar, Ispostava Vukovar, OIB: 18683136487 na temelju članka 11. točke 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, br. 115/16 i 98/19), članka 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) i članka 100. stavka 3. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09 i 110/21), u predmetu utvrđivanja obveze poreza na dodanu vrijednost za obveznika MARKETING EMU d.o.o. iz Vukovara, Varaždinska 6, OIB: 88762113076, po službenoj dužnosti donosi

P R I V R E M E N O R J E Š E N J E

I. Poreznom obvezniku MARKETING EMU d.o.o. iz Vukovara, Varaždinska 6, OIB: 88762113076, utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost za 2022. godinu i to:

1.	porezna osnovica	101.400,00 kn
2.	porezna stopa	25,00 %
3.	porezna obveza	25.350,00 kn
4.	kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunate do dana 29.12.2022. godine	0,00 kn
5.	ukupno	0,00 kn 25.350,00 kn/ 3.364,52 EUR[1]

II. Nalaže se poreznom obvezniku u roku od 8 dana od primitka rješenja uplatiti ukupne obveze iz točke I.5. uvećano za kamate koje treba obračunati na iznos utvrđene porezne obveze od dana donošenja rješenja do dana uplate.

III. Nalaže se poreznom obvezniku obvezu iz točke I.5. s pripadajućom kamatom iz točke II. uplatiti u korist računa broj HR1210010051863000160 - Državni proračun Republike Hrvatske s pozivom na broj 1201-OIB, uz naznaku broja modela „HR68".

IV. Na iznos obveze koja nije plaćena u roku obračunava se i plaća kamata po stopi važećoj za razdoblje u kojemu dospjela obveza nije plaćena u iznosu.

V. Žalba izjavljena protiv ovog rješenja ne odgađa izvršenje.

O b r a z l o ž e n j e

Člankom 85. stavkom 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20; Rješenje USRH 99/13, 153/13) propisano je da ako porezni

[1] Fiksni tečaj konverzije 1 EUR=7,53450

obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti ili utvrditi poreznu obvezu.
Članak 100. Općeg poreznog zakona, propisuje ako je propisano da se porez prijavljuje obračunskom prijavom, tada se porez utvrđuje rješenjem ako je to zakonom propisano ili ako se njime utvrđuje drugačiji iznos poreza od onoga koji je porezni obveznik sam obračunao ili ako porezni obveznik nije predao obračunsku prijavu. Prema članku. 100. stavku. 3. Zakona o općem upravnom postupku određeno je da ako prema okolnostima slučaja prije okončanja postupka treba donijeti rješenje kojim se privremeno uređuju sporna pitanja ili odnosi, rješenje će se donijeti na temelju činjenica poznatih u vrijeme njegova donošenja.

Obveza poreza na dodanu vrijednost utvrđuje se na temelju poznatih činjenica u trenutku donošenja ovog rješenja odnosno na temelju službenih podataka.

Na temelju članka 79. stavka. 8. Općeg poreznog zakona, u poreznom postupku porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenima u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugoga poreznog obveznika.
S tim u svezi, temeljem podataka iz Knjige ulaznih računa dostavljene od strane drugih poreznih obveznika, utvrđeno je da je porezni obveznik MARKETING EMU d.o.o. izdao račune:

1. poreznom obvezniku KRAŠ d.d. iz Zagreba, Ravnice 48, OIB: 94989605030 u mjesecu studenom 2022. godine s iskazanim porezom na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 25.350,00 kn (ukupni iznos računa 126.750,00 kn i porezna osnovica u iznosu od 101.400,00 kn) račun od 11.11.2022. godine

Prema navedenom, budući da porezni obveznik nije postupio u skladu sa zakonskim odredbama i nije podnio ispravnu obračunsku prijavu sa iskazanom obvezom poreza na dodanu vrijednost, a člankom 92. stavkom 3. točkom 1. Općeg poreznog zakona određeno je da se pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom polazi od raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena, porezna obveza utvrđena je procjenom temeljem navedenih podataka koji su dostupni Poreznoj upravi, odnosno temeljem podataka iskazanih u urednoj poslovnoj dokumentaciji drugih poreznih obveznika o poslovanju sa poreznim obveznikom iz izreke rješenja.

Odredba o obračunavanju i plaćanju kamata na iznose poreza koji nisu plaćeni u roku propisana je člankom 130. Općega poreznog zakona, člankom 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21) i člankom 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, br. 94/04 i 35/05).

Uplatni računi za plaćanje propisani su Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2021. godini (Narodne novine, br. 11/21).

Privremenost rješenja temelji se na članku 100. stavku 3. Zakona o općem upravnom postupku i donosi na temelju činjenica poznatih u vrijeme njegova donošenja.

Slijedom iznijetog riješeno je kao u izreci rješenja.

Ovo rješenje smatra se u pogledu pravnih lijekova i izvršenja kao samostalno rješenje.

Žalba izjavljena protiv rješenja ne odgađa izvršenje temeljem članka 186. stavak 2. Općeg poreznog zakona.
Prema članku 9. stavku 2. točki 60. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine, broj 115/16) na ovo rješenje se ne plaća upravna pristojba.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:
Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna), odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak. Od prava na žalbu može se odreći od dana primitka rješenja do dana isteka roka za izjavljivanje žalbe.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, br.92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak) upravna pristojba ne plaća se pred tijelima državne uprave.

VODITELJ ISPOSTAVE
Ivica Smolčić

Dostaviti:
1. MARKETING EMU d.o.o.
2. Pismohrana, ovdje

POPIS DUGOTRAJNE IMOVINE

Obrazac DI

31.12.2022. STR.1

I. OPĆI PODACI

1. Naziv djelatnosti	**MARKETING EMU DOO**
2. Ime i prezime poduzetnika/nositelja zajedničke djelatnosti	
3. Adresa prebivališta/uobičajenog boravišta	**VUKOVAR**
4. OIB poduzetnika/nositelja zajedničke djelatnosti	**88762113076**

II. PODACI O DUGOTRAJNOJ IMOVINI

RED. BR.	NAZIV STVARI ILI PRAVA	ISPRAVA BROJ/NADNEVAK	NABAVNA VRIJEDNOST	KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST	VIJEK TRAJANJA	STOPA OTPISA	SVOTA OTPISA	KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST STVARI ILI PRAVA NA KRAJU GOD.
1	UREDSKI NAMJEŠTAJ	RN 25.06.2016.	29.958,16	13.481,15	10	10	2.995,82	10485,33
2	KLIMA TLC	RN.06.06.2018.	4.316,70					0
3	VIDEO NADZOR HIKVISION	RN. 09.10.2018.	5.600,00					0
4	APARAT ZA SLADOLED	RN. 30.06.2020	41.631,48	26.019,67	4	25	10.407,87	15611,8
5	TELEFON SAMSUNG GALAXY	URA 268 10.04.2021.	6.399,20	5.332,67	4	25	1.599,80	3732,87
6	UREDSKA OPREMA	URA 467 15.06.2021.	19.500,00	17.062,50	4	25	4.875,00	12187,5
7	KLIMA TERMA 6 KOM	URA 4 07.01.2022.	56.867,60	56.867,60	4	25	13.032,16	43835,44
8	KLIMA TERMA INARA 2 KOM	URA 16 20.01.2022.	38.084,00	38.084,00	4	25	8.727,58	29356,42
9	ZAMRZIVAČI AHT 210,250 4KOM	URA 17 27.01.2022.	48.479,00	48.479,00	4	25	11.109,77	37369,23
10	KLIMA TERMA ARBORA 4 KOM	URA 125 03.05.2022.	24.637,60	24.637,60	4	25	5.051,32	19586,28
11								0
12								0
13								0
14								0
15	Ukupno		275473,74	229964,19			57799,32	172164,87