

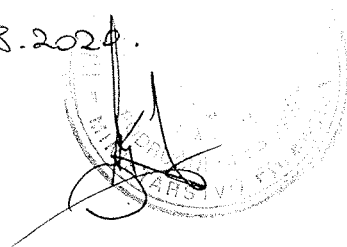
REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED PAZIN

KLASA: UPI-471-02/18-01/49
URBROJ: 513-07-18-18-13

Pazin, M. B. Rašana 2/4, 02. studenog 2018.

RJEŠENJE JE IZVRŠNO

21.8.2020.



Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin u postupku poreznog nadzora poreza na dobit za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine, poreza na dohodak za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine te obveznih doprinosa za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine kod poreznog obveznika SIRENA POREČ d.o.o. sa sjedištem u Poreču, Trg Marafor 2, OIB:64440790882 na temelju članka 3. stavak 1. točke 5. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16) i članka 95. i 126. stavak 6. Općeg poreznog Zakona ("Narodne novine" broj 115/16, dalje OPZ) d o n o s i :

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku SIRENA POREČ d.o.o. sa sjedištem u Poreču, Trg Marafor 2, OIB:64440790882

I. Utvrđuje se:

1. manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine:
 - (1.) porezna osnovica: 2.766.667,22 kn;
 - (2.) porezna stopa: 15 %;
 - (3.) porezna obveza: 415.000,08 kn;
 - (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 5.9.2018. godine u iznosu od 95.530,68 kn.
2. manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine:
 - (1.) porezna osnovica: 2.766.667,22 kn;
 - (2.) porezna stopa: 5%;
 - (3.) porezna obveza: 138.333,36 kn;
 - (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 5.9.2018. godine u iznosu od 31.843,56 kn
3. manje obračunati doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine:
 - (1.) porezna osnovica: 2.766.667,22 kn;
 - (2.) porezna stopa: 15%;
 - (3.) porezna obveza: 415.000,08 kn;
 - (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 5.9.2018. godine u iznosu 95.530,68 kn
4. manje obračunati porez na dohodak i prirez po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine:
 - (1.) porezna osnovica: 2.213.333,78 kn;
 - (2.) porezna stopa: 25 %;
 - (3.) porezna obveza: 553.333,44 kn;
 - (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dohodak do 5.9.2018. godine u iznosu od 127.374,25 kn.

II. Nalaže se poreznom obvezniku:

1.1.da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine u iznosu od 415.000,08 kn u korist računa državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj odobrenja 8176-64440790882-18701;

1.2.da uplati zatezne kamate zbog nepravovremene uplate doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine obračunate do 5.9.2018. godine u iznosu od 95.530,68 kn u korist računa državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj odobrenja 8176-64440790882-18701;

1.3.da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine od 6.9.2018. godine do dana uplate u korist računa državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj odobrenja 8176-64440790882-18701;

2.1.da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine u iznosu od 138.333,36 kn u korist računa broj HR7610010051700036001, model HR68, poziv na broj odobrenja 2291-64440790882-18701;

2.2.da uplati zatezne kamate zbog nepravovremene uplate doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine obračunate do 5.9.2018. godine u iznosu od 31.843,56 kn u korist računa broj HR7610010051700036001, model HR68, poziv na broj odobrenja 2291-64440790882-18701;

2.3.da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine od 6.9.2018. godine do dana uplate u korist računa broj HR7610010051700036001, model HR68, poziv na broj odobrenja 2291-64440790882-18701;

3.1.da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine u iznosu od 415.000,08 kn u korist računa hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, model HR68, poziv na broj odobrenja 8540-64440790882-18701;

3.2.da uplati zatezne kamate zbog nepravovremene uplate doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine obračunate do 5.9.2018. godine u iznosu od 95.530,68 kn u korist računa hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, model HR68, poziv na broj odobrenja 8540-64440790882-18701;

3.3.da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate za doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine od 6.9.2018. godine do dana uplate u korist računa hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, model HR68, poziv na broj odobrenja 8540-64440790882-18701;

4.1.da uplati porez na dohodak po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine u iznosu od 553.333,44 kn u korist računa Grada Poreča broj HR1410010051734812005, model HR68, poziv na broj odobrenja 1945-64440790882-18701;

4.2.da uplati zatezne kamate zbog nepravovremene uplate poreza na dohodak po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine obračunate do 5.9.2018. godine u iznosu od 127.374,25 kn u korist računa Grada Poreča broj HR1410010051734812005, model HR68, poziv na broj odobrenja 1945-64440790882-18701;

4.3.da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate za porez na dohodak po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine od 6.9.2018. godine do dana uplate u korist računa Grada Poreča broj HR1410010051734812005, model HR68, poziv na broj odobrenja 1945-64440790882-18701;

III. Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na obvezu iskazivanja porezne osnovice i obračunatog poreza.

IV. Porezni obveznik izvršiti će ovo Rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

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

OBRAZLOŽENJE

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin obavilo je nadzor poreza na dobit za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015., poreza na dohodak za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015., doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015., doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. i doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine temeljem obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/16-01/1894, URBROJ:513-07-28-01-16-01 od 3.11.2016. i Zaključka o proširenju predmeta nadzora KLASA:UP/I-471-02/18-01/49, URBROJ:513-07-18-18-05 od 2.8.2018. kod SIRENA POREČ d.o.o. sa sjedištem u Poreču, Trg Marafor 2, OIB:64440790882 (dalje porezni obveznik), o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA:UP/I-471-02/18-01/49, URBROJ:513-07-18-18-09 od 5.9.2018. godine (dalje Zapisnik), u kojem su utvrđene nepravilnosti.

Sukladno čl. 197. st. 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, dalje OPZ) postupci koji su pokrenuti do stupanja na snagu ovoga Zakona prema odredbama Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 44/16), dovršit će se prema odredbama toga Zakona.

U ostavljenom roku na sadržaj Zapisnika porezni obveznik je putem opunomoćenika Porezno savjetništvo Jakovljević – Kušeta d.o.o. zastupanog po ovlaštenom poreznom savjetniku Mirjani Jakovljević podnio prigovor na Zapisnik koji je zaprimljen u predmet Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Pazin KLASA:UP/I-471-02/18-01/49, URBROJ:383-18-12 dana 29.9.2018. godine.

Porezni obveznik putem opunomoćenika u prigovoru u bitnome ističe – citirano:

Prigovor podnosimo zbog toga što u provedenom postupku utvrđivanja točnosti obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza kod Poreznog obveznika, a sukladno tome i u Zapisniku što je u provedenom postupku sačinjen, nije potpuno i pravilno utvrđeno činjenično stanje važno za donošenje pravilne i zakonite odluke, to je slijedom toga pogrešno Poreznom obvezniku utvrđen porez na dohodak i obvezni doprinosi za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine, a što obrazlažemo u nastavku.

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Pazin (u daljnjem tekstu: Porezno tijelo) utvrdilo je na stranici 7. Zapisnika: „Uvidom u izvatke o stanju i prometu po poslovnom računu u razdoblju od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine utvrđeno je da je sa poslovnih računa tijekom 2015. godine vršeno podizanje gotovine i vršen prijenos novčanih sredstava na privatne račune građana sa opisom plaćanja „POZAJMICA I POVRAT POZAJMICE“. Nadalje, na stranici 10. Zapisnika utvrdilo je: „Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da nema proknjiženih izvoda sa poslovnog računa poreznog obveznika, u poslovnoj dokumentaciji nisu priloženi ugovori o primljenim pozajmicama i druga dokumentacija koja stvarno svjedoči o nastalom poslovnom događaju koji bi ukazivao da je Aljija Sehare dala pozajmicu društvu te da bi društvo trebalo imati obavezu za primijene zajmove, tim više nije bilo niti početnog stanja. Obveze su se zatvarale temeljnicama koje nisu dostavljene u tijeku poreznog nadzora. Dakle, porezni obveznik nije predočio ugovore o danim i primljenim pozajmicama, iz poslovnih knjiga nisu vidljive obračunate kamate na dane zajmove (isplata u gotovini Aidaru Bilaliu i Melehati Redjepi) niti je dostavio temeljnice za knjiženje i osnove za isplate novčanih sredstava te zatvaranje potraživanja i obveza.“ Porezno tijelo ispravno je utvrdilo da su tijekom 2015. godine s poslovnog računa Poreznog obveznika vršene isplate u korist Aljije Sehare i podizana gotovina od strane Ajdara Bilalija koja je potom uplaćivana na račune Aljije Sehare, Melehati Redjepi i dijelom zadržana od samog Ajdara Bilalija. Također, ispravno je utvrdilo da se ne može utvrditi da je Aljija Sehare dala pozajmicu Poreznom obvezniku i da Porezni obveznik nema u poslovnim knjigama evidentirano početno stanje na obvezama za primijene zajmove, a niti su tijekom 2015. godine kreirane obveze za

primijene zajmove. Do navedene situacije došlo je greškom knjigovođe. Naime, Aljija Sehare nije poreznom obvezniku pozajmicu dala, već je pozajmicu primila od Poreznog obveznika. Knjigovođa je iz nepoznatog razloga sve isplate vršene prema Aijiji Sehare knjižila na dugovnu stranu konta 2140 — Obveze s osnova zajma. Da se radi o očitoj grešci knjigovođe jasno je upravo iz razloga što konto 2140 — Obveze s osnove zajma nije imao početno stanje 1.1.2015. godine i što iz navedenog razloga nije niti mogla knjižiti isplate na dugovnu stranu konta (smanjenje obveze). Dakle, knjiženo je smanjenje obveze s osnove zajma, a da zajma nije niti bilo. Knjigovođa je već i prvu isplatu za koju je u izvodu pod opis plaćanja pisalo pozajmica, knjižila na dugovnu stranu konta 2140, a tako je nastavila i sa svim ostalim isplatama za koje je, istina, nepažnjom Poreznog obveznika, na izvodu pisalo povrat pozajmice. Jedino je gotovinska isplata od 31.3.2015. godine koja je dijelom prosljeđene Melehati Redjepi, a dijelom zadržana od Ajdara Bilalija ispravno knjižena na dugovnu stranu konta 1130 — Zajmovi dani u novcu.

Da navedeno knjiženje nema nikakvog smisla na kraju godine shvatila je i sama knjigovođa te je temeljnicom izvršila preknjiženje s konta 2140 — Obveze s osnove zajma na konto 064030 — Ulaganja u mjenice, zadužnice (kupljene) (Dokaz: u privitku). I Porezno tijelo na stranici 10. Zapisnika utvrdilo je da je saldo potraživanja na kontu 1130 i saldo obveza na kontu 2140 na dan 31.12.2015. godine 0,00, a da uplate, odnosno isplate s računa u svrhu zatvaranja istih nisu vršene te da su potraživanja i obveze zatvorene temeljnicama. Na žalost, knjigovođa je prestala s radom i nedostupna je za davanje dokumentacije.

Kako je iz svega prethodno navedenog jasno vidljiva bit učinjenih transakcija, odnosno da je Porezni obveznik što uplatama na račun, što isplatom u gotovini davao pozajmice fizičkim osobama, zaključujemo da Porezno tijelo nije postupilo sukladno odredbi članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona kojom je propisano da je Porezno tijelo dužno utvrditi sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom dužno utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznom obvezniku. Porezno tijelo je u potpunosti zanemarilo mogućnost pogrešnog postupanja knjigovođe, a što se nameće kao jedino logično objašnjenje pošto su dane pozajmice knjižene na kontu 2140 s dugovne strane (osim 40.000,00 kn ispravno knjiženih na konto 1130). Porezno tijelo moralo je poći od gospodarskog pristupa kako propisuje članak 11. stavak 1. Općeg poreznog zakona da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti.

Porezni obveznik svjestan je da je učinio propust jer nije sklopio ugovore o danim pozajmicama i nije obračunavao kamate te smatra da je Porezno tijelo upravo to moglo utvrditi kao propust te Poreznom obvezniku u nadzoru utvrditi obvezu zaračunavanja kamate, odnosno, kako Porezni obveznik kamate nije obračunavao, utvrditi porez na dohodak na kamate koje je trebalo zaračunati. Sukladno članku 32. stavak 3. točka 5. Zakona o porezu na dohodak primicima po osnovu drugog dohotka smatraju se i primici u naravi — korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti prema članku 14. stavku 3. ovoga Zakona, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici i osobe koje ostvaruju primitke iz članka 14. ovoga Zakona. Sukladno članku 14. stavak 3. Zakona o porezu na dohodak primitkom po osnovi povoljnijih kamata smatra se razlika između ugovorene niže i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima koji se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave. Nadalje, Porezno tijelo na stranici 10. Zapisnika navodi: „Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije do početka poreznog nadzora poduzeo aktivnosti u cilju povrata ili osiguranja povrata isplaćenih sredstava od strane Ajdara Bilalija, Aljije Sejhare i Melehate Bilali.“ Porezni nadzor započeo je dana 28.11.2016. godine te je Porezno tijelo u pravu kada tvrdi da pozajmice do tog datuma nisu vraćene, međutim, porezni nadzor trajao je do 5.9.2018. godine te je Porezno tijelo moglo utvrditi da su pozajmice vraćene kroz 2017. i 2018. godinu. Naime, pozajmljivanje novca između različitih subjekata uređeno je odredbama članka 499. do 508. Zakona o obveznim odnosima, a pri tome se u ulozi zajmodavca i zajmoprimca mogu pojaviti pravne i fizičke osobe. Sukladno članku 499. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o zajmu obvezuje se zajmodavac predati zajmoprimcu određeni iznos novca ili određenu količinu drugih zamjenljivih stvari, a zajmoprimac se obvezuje vratiti mu poslije stanovitog vremena isti iznos novca, odnosno istu količinu stvari iste vrste i kakvoće. Sukladno odredbi članka 504. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da ako ugovaratelji nisu odredili rok za vraćanje zajma, niti se on može odrediti iz okolnosti zajma, zajmoprimac je dužan vratiti zajam nakon isteka primjerenog roka koji ne može biti kraći od dva mjeseca računajući od zajmodavčeva zahtjeva. Slijedom navedenog, odredbama Zakona o obveznim odnosima nije propisan rok na koji će se zajam odobriti te nema ničega spornog što je pozajmica vraćena dvije, odnosno tri godine nakon što je isplaćena od strane Poreznog obveznika pogotovo jer je temeljnicama preknjižena na dugotrajna

potraživanja što znači da se i očekivao duži rok povrata. Ugovor o zajmu nije formalan ugovor, odnosno zakonski nije propisan njegov oblik slijedom čega ne mora obvezno biti sklopljen u pisanom obliku. Navedeno proizlazi iz slijedećih odredbi Zakona o obveznim odnosima. Čankom 286. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se ugovor o zajmu može sklopiti u bilo kojem obliku, osim ako je zakonom drugačije određeno. Za ugovor o zajmu nije propisan obavezan oblik, što znači kako će biti valjan i usmeno sklopljen ugovor, iako za njega nije dana pisana potvrda, a kako je to propisano člankom 287. stavak 4. Zakona o obveznim odnosima. U tablici 2. prigovora prikazan je povrat pozajmice od strane fizičkih osoba i način knjiženja.

Napominjemo da, kako je u međuvremenu Porezni obveznik promijenio knjigovođu, novi knjigovođa nije na vrijeme povezao da su dane pozajmice preknjižene na konto 064030 — Ulaganja u mjenice, zadužnice (kupljene), a upravo iz razloga jer je knjigovođa koji je prethodno vodio poslovne knjige Poreznog obveznika bio nedostupan za davanje informacija i dokumentacije te je povrat pozajmice ponovo krivo knjižen, ali ovog puta umjesto kao zatvaranje konta 064030 — Ulaganja u mjenice, zadužnice (kupljene), kao povećanje konta 214500 — Obveze za zajmove članova društva.

Dakle, Porezno tijelo pogrešno, na stranici 10. i 11. Zapisnika tvrdi: „Nadzorom je utvrđeno da se isplaćeni iznos u korist spomenutih osoba u obliku dane pozajmice evidentiranih na kontu 1130 — Zajmovi u novcu isplaćenih Ajdaru Bilaliu i Melehati Redjepi te povrata pozajmice evidentiranih na kontu 2140 — Obveze s osnove zajma depozita a isplaćenih Aljiji Sehare ne smatraju pozajmicama niti povrat Pozajmica već se izvršene isplate smatraju izuzimanjem novčanih sredstava u privatne svrhe Ajdara Bilalia, Aljije Sehere i Melehate Bilali po nalogu Ajdara Bilalija kao osobe koja je imala pravo raspolaganja sredstvima po poslovnom računu poreznog obveznika" te pozajmice proglašava drugim dohotkom Ajdara Bilalia, Aljije Sehare i Melehate Redjepi, a pošto isti nisu zaposlenici Poreznog obveznika.

Porezno tijelo je nedvojbeno imalo osnova obračunati porez na dohodak i doprinose na nezaračunate kamate na dane pozajmice primjenom stope od 3% godišnje te zaračunati zateznu kamatu na tako utvrđeni porez na dohodak, ali ne i proglasiti pozajmice izuzimanjem, budući da je iz poslovnih knjiga nedvojbeno vidljivo da su tijekom 2016. godine vršene isplate, ali isto tako tijekom 2017. i 2018. godine i uplate koje predstavljaju povrat pozajmice. Nedvojbeno je također da je uprava društva sukladno članku 19. Zakonu o računovodstvu odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj društva, kao i njihovu usklađenost s navedenim zakonom, ali je povjeravanjem poslova vođenja računovodstva ovlaštenom računovodstvenom servisu postupala u dobroj vjeri polazeći od toga da će profesionalni računovodstveni servis poslove obavljati sukladno pozitivnim propisima, neovisno o navedenom nedvojbeno je također da su pozajmice koje je tijekom 2015. godine davao porezni obveznik vraćene tijekom 2017. i 2018. godine, slijedom čega nije nastalo izuzimanje koje podliježe oporezivanju porezom na dohodak i doprinosa, a kako je to obrazloženo u ovom Prigovoru.

S obzirom na sve naprijed izneseno, tražimo da prvostupanjsko Porezno tijelo ovaj prigovor usvoji te da, sukladno odredbama članka 126. stavak 5. Općeg poreznog zakona, sastavi Dopunski zapisnik.

Prigovor je sastavljen na šest stranica uz prilog punomoći i kartice konta 064 sve u dva primjerka.

U nastavku slijedi obrazloženje navoda iz prigovora:

Kako je iz svega navedenog u zapisniku o provedenom poreznom nadzoru jasno vidljiva bit učinjenih transakcija, odnosno da je porezni obveznik putem opunomoćenika Ajdara Bilalia što uplatama na račun, što isplatom u gotovini izuzimao novčana sredstva sa poslovnog računa u obliku pozajmice fizičkim osobama odnosno članovima svoje obitelji. Porezno tijelo postupilo je sukladno odredbi članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona kojom je propisano da je porezno tijelo dužno utvrditi sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom dužno utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznom obvezniku.

Porezni obveznik putem opunomoćenika u prigovoru i sam potvrđuje da je porezno tijelo ispravno utvrdilo da su tijekom 2015.g. sa poslovnog računa vršene isplate u korist Aljije Sehare, da je Ajder Bilali podizao gotovinu i potom je dalje uplaćivao na račune Aljije Sehare i Melehati Redjepi, te da je ispravno utvrdilo da se ne može utvrditi da se radi o pozajmici, što sve opravdava greškom knjigovođe.

Porezno tijelo ne ulazi u poslovni odnos poreznog obveznika i osobe koja je istome u kontroliranom razdoblju pružala usluge vođenja poslovnih knjiga, niti u njenu profesionalnost i stručnost, već porezno tijelo u poreznom nadzoru činjenice utvrđuje na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije i prema njihovoj gospodarskoj biti, kako je i opisano u zapisniku o provedenom poreznom nadzoru.

Porezni obveznik nije polazio od gospodarskog pristupa niti je vodio računa o gospodarskoj biti svog postupanja. Da je htio gospodarski pristup svog postupanja onda bi za svaku transakciju bila evidentirana stvarna poslovna promjena i njezina narav, međutim provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da su isplate novčanih sredstava sa poslovnog računa poreznog obveznika učinjene u privatne svrhe, da se ne radi o nikakvim pozajmicama, već da je porezni obveznik putem odgovorne osobe svjesno dopustio izuzimanje novčanih sredstava preko Ajdara Bilalia, koji je imao punomoć za raspolaganje novčanim sredstvima.

Porezno tijelo je mišljenja da pomenute isplate novca sa žiro računa nikako nisu učinjene sa ciljem razvoja poslovnog procesa i stvaranja prihoda jer navedene transakcije ne ukazuju na nikakvu gospodarski bit niti su u svezi sa poduzetničkom djelatnosti. Samo navođenje članaka OPZ-a bez konkretnih dokaza neprihvatljivo je u ovom poreznom postupku. Porezni obveznik nije u poziciji navoditi što je porezno tijelo trebalo učiniti, pogotovo ne nakon provedenog postupka poreznog nadzora. Ukoliko je porezni obveznik uočio pogrešku, istu je trebao ispraviti u svojim poslovnim knjigama tijekom 2015. godine. Sama činjenica da isti to nije učinio, a to navodi nakon provedenog poreznog nadzora, upućuje na to da je porezni obveznik putem osobe koja je imala pravo raspolaganja novčanim sredstvima, svjesno omogućio podizanje gotovine i prebacivanje novčanih sredstava na već spomenute račune fizičkih osoba bez ikakve pravne osnove.

Nadalje, podnositelj prigovora također nije u poziciji napominjati što je porezno tijelo trebalo utvrditi odnosno da je trebalo zaračunati kamate i porez na dohodak, a što poreznom tijelu u ovom segmentu nije potpuno jasno. Podnositelju prigovora ponovno se napominje da je provedenim poreznim nadzorom utvrđeno izuzimanje novčanih sredstava iz poslovne sfere u privatne svrhe osoba koje nisu zaposlenici društva te utvrdilo da same isplate sa poslovnog računa poreznog obveznika ne predstavljaju pozajmice niti zajmove, kako je porezni obveznik pokušao prikazati, već je porezno tijelo temeljem raspoložive dokumentacije utvrdilo da nije postojao nikakav poslovno pravni odnos među spomenutim subjektima.

Člankom 11. Općeg poreznog zakona je propisano da ako se prividnim pravnim poslom prikriva neki drugi pravni posao, tada je osnova za utvrđivanje porezne obveze prikriveni pravni posao.

Porezni obveznik je u privitku prigovora dostavio prvu stranicu bruto bilance na kojoj je evidentiran konto 064030 ulaganje u mjenice sa saldom od 1.911.874,29 kn za subjekt Sirena Poreč d.o.o., bez evidentiranja razdoblja za koje se odnosi.

Nadalje u prigovoru u tablici 2. iskazuje potražni saldo na kontu 2145 za 2017. i 2018. godinu koje nisu predmet nadzora, u iznosu od 1.768.900,00 kn te krivi zbroj iskazanih povrata pozajmica. Dakle, porezni obveznik nejasno u tabelarnom prikazu iskazuje povrat sredstava u 2017. i to za Ajdara Bilalia u iznosu od 478.950,00 kn, za Aljiju Sehare u iznosu od 40.950,00 kn, za Seada Bilalia u iznosu od 890.000,00 kn, u 2018. povrat sredstava za Zurufa Bilalia u iznosu od 169.000,00 kn i Seada Bilalia u iznosu od 130.000,00 kn i sve to knjiženjem na kontu 2145 na kojem se knjiže primljene pozajmice u društvo, što u biti predstavlja obvezu društva, a ne potraživanje. Porezni obveznik je u toku poreznog nadzora dostavio kartice konta 214500 – OBVEZE ZA ČLANOVE DRUŠTVA za 2017. i 2018. godinu. U svezi toga bitno je napomenuti da Ajdar Bilali, Aljija Sehare i Melehate Bilali nisu članovi društva SIRENA POREČ d.o.o. niti su zaposlenici društva.

Svi iskazani podaci nisu prihvatljivi poreznom tijelu budući da porezni obveznik konstantno pokušava izuzimanje novčanih sredstava sa svog poslovnog računa neosnovano opravdati knjiženjem na kontu 214500 – OBVEZE ZA ČLANOVE DRUŠTVA, na kojem se iskazuju primljene pozajmice društva, za koje isto ima obvezu povrata. Dakle na spomenutom kontu za dostavljene podatke koji se odnose na 2017. i 2018. godinu nije iskazan povrat pozajmica već dane pozajmice društvu SIRENA POREČ d.o.o. Znači navedenim knjiženjem stvorena je obveza društva za povrat pozajmica za spomenute osobe, a nikako potraživanje za dane pozajmice budući da je porezni obveznik te pozajmice primio. Između ostalog nije dostavljena nikakva poslovna dokumentacija koja bi i svjedočila povratu novčanih sredstava od strane Ajdara Bilalia, Aljije Sehare i Melehate Redjepi.

Budući da se u prigovoru spominje i 2016. godinu, u svezi toga navodi se da prema dostavljenoj bilanci za 2016. godinu na kontu 1140 – dani kratkoročni zajmovi, nema početnog stanja, ima iskazan samo dugovni promet u iznosu od 25.000,00 kn, dok konto 2145 – obveze za zajmove nema početnog stanja niti prometa u 2016. godini.

Porezni obveznik u prigovoru iskazuje nejasne podatke budući da se u provedenom postupku poreznog nadzora u kontekstu izuzimanja novčanih sredstava sa poslovnog računa poreznog obveznika, ne spominju izuzimanja od strane Seada Bilalija i Zurufa Bilalija.

Po prigovoru nije dostavljena nikakva poslovna dokumentacija na temelju koje se sastavljaju poslovne knjige, a koja bi svjedočila o povratu novčanih sredstava kako tvrdi podnositelj prigovora. Sam tabelarni prikaz iskazan u prigovoru nema nikakvu dokaznu snagu, tim više što podnositelj prigovora samim brojkama ne dokazuje nikakav povrat pozajmica već su isključivo iskazane primljene pozajmice u društvu tijekom 2017. i 2018. godine. Napominje se da je porezni obveznik, ukoliko smatra da nisu bila izuzeta spomenuta novčana sredstva tijekom kontrolirane 2015. godine, to trebao potkrijepiti raspoloživom vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom kako bi dokazao svoje tvrdnje. Samo spominjanje 2017. i 2018. godinu gdje i krivo prikazuje da su pozajmice vraćene nije prihvatljivo. Navedeno postupanje poreznog obveznika pri podnošenju prigovora dodatni je indikator i dokaz izuzimanja novčanih sredstava.

Dakle porezni obveznik tijekom nadzora a ni po prigovoru nije dokazao da se radilo o stvarnim pozajmicama, nije dokazao da su izuzeta novčana sredstva vraćena, niti je dostavljena bilo koja vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija koja bi svjedočila navodima podnositelja prigovora. Provedenim nadzorom utvrđeno je da nije postojao nikakav poslovni odnos između poreznog obveznika i osoba kojima su novčana sredstva preusmjerena, već su poreznim nadzorom utvrđene činjenice koje nedvojbeno svjedoče da isplate sa poslovnog računa poreznog obveznika predstavljaju izuzimanja novčanih sredstava.

Uz sve već napomenuto porezni obveznik bez dostavljene vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije pokušava kroz neistinite podatke dokazati povrat izuzete financijske imovine društva. Za 2016., 2017. i 2018. godinu nije dostavljena nikakva poslovna dokumentacija iz koje bi se nedvojbeno mogao utvrditi povrat izuzetih sredstava, a tim više je neuvjerljivo što porezni obveznik napominje da su povrate izvršili Sead Bilali i Zuruf Bilali u 2017. i 2018. g., koji u kontekstu izuzimanja novčanih sredstava u provedenom poreznom postupku nisu niti spominjani. Samo nevjerodostojno iskazivanje povrata pozajmice po prigovoru ukazuje na to da je porezni obveznik svojim postupcima imao namjeru prikrivanja stvarnog izuzimanja novčanih sredstava, a ne davanje pozajmica.

Člankom 55. OPZ-a propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenu roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Člankom 56. stavak 1. OPZ-a, propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. U stavku 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. U stavku 3. istog članka propisano je da se smatra isprava za knjiženje urednom kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Sukladno odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 109/2007 do 54/13) propisano je da je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, a mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja te mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Odredbama članka 6. stavak 1. istog Zakona propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. U stavku 3. istog članka propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj. U stavku 4. istog članka Zakona propisano je da je poduzetnik dužan prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpisati knjigovodstvene isprave, što je porezni obveznik bio dužan učiniti.

Slijedom navedenog u postupku poreznog nadzora za 2015. godinu utvrđeno je da je odgovorna osoba društva Sead Bilali dozvolio putem Ajdara Bilalija prebacivanje novčanih sredstva

sa poslovnog računa poreznog obveznika na privatni račun Aljije Sehare u iznosu od 1.180.000,00 kn, nadalje istome dozvolio da podigne financijsku imovinu društva odnosno novčana sredstva sa poslovnog računa poreznog obveznika u sveukupnom iznosu od 480.000,00 kn da dio zadrži za svoje privatne potrebe u iznosu od 30.500,00 kn, a dio prebaci na privatne račune članova svoje obitelji i to Melehate Bilali u iznosu od 9.500,00 kn i Aljije Sehare u iznosu od 440.000,00 kn.

Razmatrajući prigovor poreznog obveznika ovo porezno tijelo utvrdilo je da u prigovoru nisu iznesene nove činjenice i novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu činjeničnog stanja utvrđenog u postupku poreznog nadzora, slijedom čega prigovor nije usvojen.

Ad I. 1., 2., 3. i 4.)

Sukladno odredbama članka 32. stavak 3. točka 11. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 177/04 do 143/14, dalje Zakon) primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplatalji i davatelji smatraju se primitkom od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, utvrđeno je da je isti za razdoblje od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine;

1. manje utvrdio (1.) osnovicu za doprinose za 2.766.667,22 kn te po (2.) stopi od 15 % manje obračunao (3.) doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka u iznosu od 415.000,00 kn, što uvećano za (4.) zatezne kamate obračunate do 05.09.2018.g. u iznosu od 95.530,68 kn, sveukupno iznosi 510.530,68 kn,

2. manje utvrdio (1.) osnovicu za doprinose za 2.766.667,22 kn te po (2.) stopi od 5 % manje obračunao (3.) doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka u iznosu od 138.333,36 kn, što uvećano za (4.) zatezne kamate obračunate do 05.09.2018.g. u iznosu od 31.843,56 kn, sveukupno iznosi 170.177,12 kn.

3. manje utvrdio (1.) osnovicu za doprinose za 2.766.667,22 kn te po (2.) stopi od 15 % manje obračunao (3.) doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka u iznosu od 415.000,00 kn, što uvećano za (4.) zatezne kamate obračunate do 05.09.2018.g. u iznosu od 95.530,68 kn, sveukupno iznosi 510.530,68 kn.

4. manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu 2.213.333,78 kn te po (2.) stopi od 25 % manje obračunao (3.) poreza na dohodak od drugog dohotka u iznosu od 553.333,44 kn, što uvećano za (4.) zatezne kamate obračunate do 05.09.2018.g. u iznosu od 127.374,25 kn, sveukupno iznosi 680.707,69 kn.

(1.) Do povećanja osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

Zagrebačka banka d.d. je temeljem zahtjeva poreznog tijela odnosno Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Pazin da dostavi izvode sa kunskih i deviznih žiroračuna trgovačkog društva SIRENA POREČ d.o.o., potvrde o obavljenim transakcijama za podizanja gotovine po partiji poslovnog subjekta te da dostaviti broj kartice poslovnog računa kojom je gotovina podizana kako bi se nedvojbeno moglo utvrditi koji je od potpisnika i u kojem iznosu podigao gotovinu u razdoblju od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine, dana 7.5.2018. godine dostavila zatražene podatke koji su zaprimljeni u predmet Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Pazin KLASA:UP/I-471-02/18-01/49, URBROJ:324-18-02.

Uvidom u dostavljene podatke utvrđeno je da su za raspolaganje sredstvima po poslovnom računu od datuma otvaranja računa, ovlaštene slijedeće osobe:

- Ajdar Bilali, OIB:62178895368 (u srodstvu sa odgovornom osobom društva)
VRSTA OVLAŠTENJA
– potpisnik naloga na papiru od 17.4.2014.
– visa business electron od 10.6.2016.
- Sead Bilali, OIB:53174777822 (odgovorna osoba društva)
VRSTA OVLAŠTENJA
– potpisnik naloga na papiru od 17.4.2014.
– visa business electron od 18.4.2014.
– m-zaba od 12.5.2017.

- Zuruf Bilali, OIB:1803968362908 (otac odgovorne osobe društva)
VRSTA OVLAŠTENJA
– potpisnik naloga na papiru od 10.4.2018.
– visa business electron od 11.4.2018.
– m-zaba od 10.4.2018.

Uvidom u izvatke o stanju i prometu po poslovnom računu u razdoblju od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine utvrđeno je da je sa poslovnog računa tijekom 2015. godine vršeno podizanje gotovine i vršen prijenos novčanih sredstava na privatne račune građana sa opisom plaćanja "POZAJMICA I POVRAT POZAJMICE".

Detaljnim uvidom u dostavljene podatke od Zagrebačke banke d.d. utvrđeno je prebacivanje novčanih sredstava sa poslovnog računa poreznog obveznika na privatni račun kako je iskazano u nastavnoj tablici:

Tablica 1.: Pozajmica i povrat pozajmice – Aljija Sehare knjiženo na kontu 2140 – Obveze s osnove zajma

RBR	DATUM	IBAN PLATITELJA/IZVOD	IBAN PRIMATELJA	SVRHA PLAĆANJA	NAZIV PRIMATELJA	IZNOS
1	2	3	4	5	6	7
1.	25.7.2015	HR1923600001102413661/64	HR5423600003237675195	POZAJMICA	ALJIJA SEHARE	200.000,00 kn
2.	18.8.2015	HR1923600001102413661/85	HR5423600003237675195	POVRAT POZAJMICE	ALJIJA SEHARE	300.000,00 kn
3.	1.9.2015	HR1923600001102413661/95	HR5423600003237675195	POVRAT POZAJMICE	ALJIJA SEHARE	500.000,00 kn
4.	9.9.2015	HR1923600001102413661/103	HR5423600003237675195	POVRAT POZAJMICE	ALJIJA SEHARE	100.000,00 kn
5.	15.9.2015	HR1923600001102413661/107	HR5423600003237675195	POVRAT POZAJMICE	ALJIJA SEHARE	80.000,00 kn
SVEUKUPNO						1.180.000,00 kn

Nadalje, uvidom u dostavljene podatke od Zagrebačke banke d.d. te analizom istih podataka utvrđeno je podizanje gotovine od strane potpisnika kako je iskazano u tablici.

Tablica 2.: Isplata gotovine – Ajdar Bilali

RBR	DATUM	IBAN PLATITELJA/IZVOD	PODUIGNUO GOTOVINU	SVRHA PLAĆANJA	IZNOS
1	2	3	4	5	6
4.	31.3.2015	HR1923600001102513661/14*	AJDAR BILALI	ISPLATA GOTOVINE	40.000,00 kn
8.	21.7.2015	HR1923600001102513661/60**	AJDAR BILALI	ISPLATA GOTOVINE	100.000,00 kn
9.	27.7.2015	HR1923600001102513661/66**	AJDAR BILALI	ISPLATA GOTOVINE	140.000,00 kn
10.	11.8.2015	HR1923600001102513661/78**	AJDAR BILALI	ISPLATA GOTOVINE POVRAT POZAJMICE	200.000,00 kn
SVEUKUPNO					480.000,00 kn

*evidentirano na kontu 1140 – Zajmovi u novcu **evidentirano na kontu 2140 – Obveze s osnove zajma

Analizom podataka o podizanju gotovine, odnosno uvidom u potvrde o obavljenim transakcijama koji su ovom tijelu dostavljene od Zagrebačke banke d.d. pomoću kojih je dobiven detaljan uvid podizanja gotovine sa poslovnog računa poreznog obveznika i njegov daljnji prijenos, utvrđeno da je potpisnik koji je imao pravo raspolaganja sredstvima na poslovnom računu novčana sredstva proslijeđivao na privatne račune kako je iskazano u tablici.

Tablica 3.: Podaci prema potvrđama o plaćanjima – Zagrebačka banka d.d.

Tablica 5.1: Podaci prema potvrđama o plaćanjima - Zagrebačka banka d.d.					
RBR	DATUM	BROJ POTVRDE	OPIS	IZNOS	PRIMIO AJDAR BILALI
1	2	3	4	5	6
1.	31.3.2015.	38/014711/	ISPLATA sa računa pravne osobe: SIRENA POREČ d.o.o.	40.000,00 kn	40.000,00 kn
2.			PRIMIO: AJDAR BILALI	40.000,00 kn	
3.			UPLATA na račun primatelja: MELEHATE BILALI	9.500,00 kn	
4.	21.7.2015	48/014711	ISPLATA sa računa pravne osobe: SIRENA POREČ d.o.o.,	100.000,00 kn	100.000,00 kn
5.			PRIMIO: AJDAR BILALI	100.000,00 kn	
6.			ISPLATA sa računa pravne osobe: BIJELI SAN POREČ d.o.o.	100.000,00 kn	
7.	27.7.2015	12/014711	PRIMIO: AJDAR BILALI	100.000,00 kn	140.000,00 kn
8.			UPLATA na račun primatelja: ALJIJA SEHARE	200.000,00 kn	
9.			ISPLATA sa računa pravne osobe: SIRENA POREČ d.o.o.,	140.000,00 kn	
10.			PRIMIO: AJDAR BILALI	140.000,00 kn	
11.			UPLATA na račun primatelja: ALJIJA SEHARE	140.000,00 kn	
12.			ISPLATA sa računa pravne osobe: BIJELI SAN POREČ d.o.o	200.000,00 kn	
13.	11.8.2015	45/014711	PRIMIO: AJDAR BILALI	200.000,00 kn	200.000,00 kn
14.			ISPLATA sa računa pravne osobe: SIRENA POREČ d.o.o.	200.000,00 kn	
15.			PRIMIO: AJDAR BILALI	200.000,00 kn	
16.	SVEUKUPNO		UPLATA na račun primatelja: ALJIJA SEHARE	400.000,00 kn	480.000,00 kn

* uvidom u službene podatke Ministarstva financija – Porezne uprave OIB sustav utvrđeno je da su Aljija Sehare i Melehate Bilali članovi obitelji Ajdara Bilalija

Uvidom u službene podatke Porezne uprave te u podatke evidentiranim na potvrđama o obaljenim transakcijama pod oznakom "uplata na račun primatelja" utvrđeno je da su Aljija Sehare i Melehate Redjepi vlasnici transakcijskih računa otvorenih u Zagrebačkoj Banci:

HR54 23600003237675195 ALJIJA SEHARE, POREČ, IVE ANDRIĆA 54

HR83 23600003237187151 MELEHATE REDJEPI, POREČ, IVE ANDRIĆA 54

Uvidom u OIB sustav Porezne uprave utvrđeno je da su Aljija Sehare i Melehate Redjepi kćerke Ajdara Bilalija, osobe koja ima pravo raspolaganja sredstvima sa poslovnog računa poreznog obveznika, a koji je u srodstvu sa odgovornom osobom društva.

Prema podacima iskazanim u gornjim tablicama utvrđeno je da su sa poslovnog računa poreznog obveznika prebacivana novčana sredstva na privatni račun Aljije Sehare te da je Ajdar Bilali kao osoba koja je imala pravo raspolaganja sredstvima po poslovnom računu poreznog obveznika vršio isplatu gotovine sa poslovnog računa te bi istog dana dio novčanih sredstava podignutih u gotovini zadržao za sebe a ostala novčana sredstva prebacivao na privatne račune osoba Aljije Sehare i Melehate Bilali zajedno sa sredstvom podignutih sa poslovnog računa društva Bijeli san Poreč d.o.o. a što je utvrđeno uvidom u potvrde o obavljenim transakcijama dostavljene od strane Zagrebačke banke d.d.

1. Isplate u korist ALJIJE SEHARE

a) Isplate sa poslovnog računa u korist privatnog računa Aljije Sehare

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik dana 25.7.2015. godine sa žiro računa otvorenog kod Zagrebačke banke d.d. isplatio u korist privatnog računa Aljije Sehare iznos od 200.000,00 kn pod opisom plaćanja "POZAJMICA", dana 18.8.2015. iznos od 300.000,00 kn pod opisom plaćanja "POVRAT POZAJMICE", dana 1.9.2015. iznos od 500.000,00 kn pod opisom plaćanja "POVRAT POZAJMICE", dana 9.9.2015. iznos od 100.000,00 kn pod opisom plaćanja "POVRAT POZAJMICE" i dana 15.9.2015. iznos od 80.000,00 kn pod opisom plaćanja "POVRAT POZAJMICE".

Predmetne isplate u Glavnoj knjizi poreznog obveznika pod opisom plaćanja POZAJMICA i POVRAT POZAJMICA evidentirane su kako slijedi

- iznos isplate od 200.000,00 kn od dana 25.7.2015. pod opisom plaćanja POZAJMICA evidentiran je na dugovnoj strani konta 2140 – Obveze s osnove zajmova depozita
- iznos isplate od 300.000,00 kn od dana 18.8.2015. pod opisom plaćanja POVRAT POZAJMICE evidentiran je na dugovnoj strani konta 2140 – Obveze s osnove zajmova depozita

- iznos isplate od 500.000,00 kn od dana 1.9.2015. pod opisom plaćanja POVRAT POZAJMICE evidentiran je na dugovnoj strani konta 2140 – Obveze s osnove zajmova depozita
- iznos isplate od 100.000,00 kn od dana 9.9.2015. pod opisom plaćanja POVRAT POZAJMICE evidentiran je na dugovnoj strani konta 2140 – Obveze s osnove zajmova depozita
- iznos isplate od 80.000,00 kn od dana 15.9.2015. pod opisom plaćanja POVRAT POZAJMICE evidentiran je na dugovnoj strani konta 2140 – Obveze s osnove zajmova depozita

b) Gotovinske isplate sa poslovnog računa u korist privatnog računa Aljije Sehare

Nadzorom je utvrđeno da je sa poslovnog računa poreznog obveznika Ajdar Bilali u svojstvu osobe koja je imala punomoć za raspolaganje sredstvima po poslovnom računu poreznog obveznika podizao gotovinu u poslovnici Zagrebačke banke d.d. u Poreču te istom transakcijom preusmjerio podignuta novčana sredstva na privatni račun Aljije Sehare i to dana 21.7.2015. podigao je gotovinski iznos od 100.000,00 kn te isti iznos prebacio u korist privatnog računa Aljije Sehare, dana 27.7.2015. godine podigao je gotovinski iznos od 140.000,00 kn te isti iznos prebacio u korist privatnog računa Aljije Sehare, dana 11.8.2015. godine podigao je gotovinski iznos od 200.000,00 kn te isti iznos prebacio u korist privatnog računa Aljije Sehare. Predmetne isplate i potom uplate na potvrdama opisane su kao *ULATA NA RAČUN PRIMATELJA ALJIJE SEHARE* pod brojem privatnog računa HR5423600003237675195 platitelj Ajdar Bilali.

U Glavnoj knjizi poreznog obveznika isplate sa poslovnog računa evidentirane su kako slijedi

- iznos isplate od 100.000,00 kn od dana 21.7.2015. knjiženo je bez opisa knjiženja i evidentirano je na dugovnoj strani konta 2140 – Obveze s osnove zajmova depozita. Na potvrdi broj 48/014711 jasno je vidljiva uplata neposredno nakon podizanja gotovine od strane Ajdara Bilalija na račun Aljije Sehare;
- iznos isplate od 140.000,00 kn od dana 27.7.2015. knjiženo je bez opisa knjiženja na dugovnoj strani konta 2140 – Obveze s osnove zajmova depozita. Na potvrdi broj 12/014711 jasno je vidljiva uplata neposredno nakon podizanja gotovine od strane Ajdara Bilalija na račun Aljije Sehare;
- iznos isplate od 200.000,00 kn od dana 11.8.2015. knjiženo je bez opisa knjiženja u Glavnoj knjizi na dugovnoj strani konta 2140 – Obveze s osnove zajmova depozita. Na potvrdi broj 45/014711 jasno je vidljiva uplata neposredno nakon podizanja gotovine od strane Ajdara Bilalija na račun Aljije Sehare.

2. Isplate u korist AJDARA BILALIA I MELEHATE REDJEPI

a) Gotovinske isplate sa poslovnog računa poreznog obveznika u korist Ajdara Bilalija i privatnog računa Melehate Redjepi

Nadzorom je utvrđeno da je sa poslovnog računa poreznog obveznika Ajdar Bilali u svojstvu osobe ovlaštene kao potpisnika po transakcijskom računu poslovnog subjekata za raspolaganje sredstvima po poslovnom računu poreznog obveznika SIRENA POREČ d.o.o. podizao gotovinu u poslovnici Zagrebačke banke d.d. u Poreču te u istoj transakciji preusmjerio podignuta novčana sredstva na privatni račun Melehate Redjepi i to dana 31.3.2015. godine podigao je gotovinski iznos od 40.000,00 kn te je iznos od 9.500,00 kn prebacio u korist privatnog računa Melehate Redjepi dok je razliku u iznosu od 30.500,00 zadržao za svoje privatne potrebe. Predmetne isplate i potom uplate na potvrdama opisane su kao isplata sa računa pravne osobe Sirena Poreč d.o.o., primio Ajdar Bilali i *ULATA NA RAČUN PRIMATELJA MELEHATE REDJEPI* pod brojem privatnog računa HR8323600003237187151 platitelj Ajdar Bilali.

U Glavnoj knjizi poreznog obveznika isplata sa poslovnog računa evidentirana je kako slijedi:

- iznos isplate od 40.000,00 kn od dana 31.3.2015. knjiženo je bez opisa knjiženja i evidentirano je na dugovnoj strani konta 1130 – Zajmovi u novcu. Na potvrdi broj 38/014711 jasno je vidljiva uplata neposredno nakon podizanja gotovine od strane Ajdara Bilalije na račun Melehate Bilalija dok je ostatak zadržan za privatne potrebe Ajdara Bilalija.

Dakle uvidom u izvatke sa poslovnog računa poreznog obveznika utvrđeno je da je isti prilikom prebacivanja novčanih sredstava sa poslovnog računa na privatni račun Aljije Sehare te prilikom isplate gotovine sa poslovnog računa poreznog obveznika od strane Ajdara Bilalija i prebacivanja podignute gotovine također na privatni račun Aljije Sehare iskazao kao opis plaćanja

povrat pozajmice dok su neke uplate bez opisa plaćanja ali je po potvrdi o obavljenoj transakciji iskazano – uplata na račun primatelja Aljija Sehare. Za dio iznosa koji je podignut u gotovini od strane Ajdara Bilalia i prebačen na privatni račun Melehate Redjepi a dio zadržan za sebe, porezni obveznik u poslovnim knjigama prikazao je kao pozajmicu bez opisa plaćanja ali je po potvrdi o obavljenoj transakciji iskazano kao uplata na računa primatelja Melehate Redjepi.

Uvidom u Glavnu knjigu konto 1130 – Zajmovi dani u novcu utvrđeno je da je saldo potraživanja sa danom 31.12.2015. godine 0,00 kn, iz čega proizlazi da je potraživanje za danu pozajmicu u iznosu od 40.000,00 kn dana 31.3.2015. godine po poreznom obvezniku naplaćeno. Uvidom u poslovni račun poreznog obveznika odnosno izvode dostavljene od strane Zagrebačke banke d.d. utvrđeno je da tijekom 2015. godine porezni obveznik nije naplatio svoja potraživanja u vidu danih zajmova u novcu koji se temelje na gotovinskim isplatama sa poslovnog računa poreznog obveznika u korist Ajdara Bilalija i Melehate Bilali, već su potraživanja zatvorena temeljnicama 4 i 7.

Nadalje, uvidom u Glavnu knjigu konto 2140 – Obveze s osnove zajmova depozita utvrđeno je da je saldo obveza sa danom 31.12.2015. godine 0,00 kn. Dakle za dane pozajmice porezni obveznik nije iskazao nikakve obveze na kraju poslovne godine. Uvidom u poslovni račun poreznog obveznika odnosno izvode dostavljene od strane Zagrebačke banke d.d. utvrđeno je da tijekom 2015. godine porezni obveznik svoje obveze za primljene zajmove koje je plaćao sa svog poslovnog računa nije dokazao uplatama od strane Aljije Sehare na žiro račun društva.

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da nema proknjiženih izvoda sa poslovnog računa poreznog obveznika, u poslovnoj dokumentaciji nisu priloženi ugovori o primljenim pozajmicama i druga dokumentacija koja stvarno svjedoči o nastalom poslovnom događaju koji bi ukazivao da je Aljija Sehare dala pozajmicu društvu te da bi društvo trebalo imati obvezu za primljene zajmove, tim više nije bilo niti početnog stanja. Obveze su se zatvarale temeljnicama 4. i 9. koje nisu dostavljene poreznom tijelu, u tijeku poreznog nadzora.

Dakle, porezni obveznik nije predočio ugovore o danim i primljenim pozajmicama, iz poslovnih knjiga nisu vidljive obračunate kamate na dane zajmove (isplata u gotovini Aidaru Bilaliu i Melehati Redjepi) niti je dostavio temeljnice za knjiženje i osnove za isplate novčanih sredstava te zatvaranju potraživanja o obveza.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije do početka poreznog nadzora poduzeo aktivnosti u cilju povrata ili osiguranja povrata isplaćenih sredstava od strane Ajdara Bilalia, Aljije Sehare i Melehate Bilali niti je istima do najave početka poreznog nadzora zaračunao kamate na dane zajmove kako bi se iz poslovnog procesa iskazao prihod od kamata i dokazala poslovna svrha danih pozajmica, već je kako bi prikazao da se radi o pozajmicama na kontu 1130, pa i povratu pozajmica na kontu 2140 iste zatvarao samo temeljnicama koje u toku poreznog nadzora nisu dostavljene niti je dostavljena bilo kakva poslovna dokumentacija koja bi svjedočila vjerodostojnosti knjiženih poslovnih promjena.

Porezni obveznik je isplaćivao novčana sredstva s žiro računa kao "povrat pozajmice" bez da su prije toga novčana sredstva uopće uplaćena na poslovni račun poreznog obveznika od strane Aljije Sehare. Dakle obveze za primljene pozajmice nisu iskazane uplatom na poslovni račun od strane Aljije Sehare niti je na kontu 2140- Obveze s osnove zajmova depozita, bilo iskazano početno stanje obveza sa datumom 1.1.2015. koje bi predstavljale osnovu za povrat pozajmica.

Kao osnova za izvršene isplate u poslovne svrhe a u korist Ajdara Bilalia, Aljije Sehare i Melehate Bilali porezni obveznik nije predočio poslovnu dokumentaciju koja bi vjerodostojno ukazivala sa se radi o danim i primljenim pozajmicama kao i način na koji su dani zajmovi stvarno primljeni.

Nadzorom je utvrđeno je da se isplaćeni iznosi u korist spomenutih osoba u obliku dane pozajmice evidentiranih na kontu 1130 – Zajmovi u novcu isplaćenih Ajdaru Bilaliu i Melehati Redjepi te povrata pozajmice evidentiranih na kontu 2140 – Obveze s osnove zajma depozita a isplaćenih Aljiji Sehare ne smatraju pozajmicama niti povrat pozajmica već se izvršene isplate smatraju izuzimanja novčanih sredstava u privatne svrhe Ajdara Bilalia, Aljije Sehare i Melehate Bilali po nalogu Ajdara Bilalija kao osobe koja je imala pravo raspolaganja sredstvima po poslovnom računu poreznog obveznika. Porezni obveznik opisom "povrat pozajmice" pokušao opravdati izuzimanja financijske imovine društva.

Uzimajući u obzir nadzorom utvrđene činjenice, da je porezni obveznik isplatio novčana sredstva spomenutim osobama te da nije tražio povrat isplaćenih sredstava već je povrat nevjerodostojno evidentirao u Glavnoj knjizi ista isplaćena sredstva ne smatraju se pozajmicama danim ili vraćenim u poduzetničke svrhe već da se radi o isplati novčanih sredstava za privatne potrebe tj. isplate koje nisu učinjene u poduzetničke svrhe.

Budući da porezni obveznik nije dokazao da su isplate sa poslovnog računa izvršene u poslovne svrhe ovim poreznim nadzorom utvrđeno je da je odljev financijskih sredstava sa poslovnog računa poreznog obveznika izvršen u privatne svrhe Ajdara Bilalia i članova njegove obitelji Aljije Sehare i Melehate Redjepi.

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je u razdoblju od 1.1.2015. do 31.12.2015. godine sa žiroračuna poreznog obveznika izvršen odljev financijskih sredstava u iznosu od 1.660.000,00 kn po nalogu Ajdara Bilalia, koja nisu vraćena do početka poreznog nadzora niti su poduzete aktivnosti u cilju ostvarivanja prihoda od isplaćenih novčanih sredstava navedenim osobama niti u cilju osiguranja povrata isplaćenih sredstava. Radi se o isplatama koje je porezni obveznik vodio na spomenutim kontima kako slijedi:

- isplate u korist Ajdara Bilalia u sveukupnom iznosu od 30.500,00 kn
- isplate u korist Melehate Bilali u sveukupnom iznosu od 9.500,00 kn
- isplate u korist Aljije Sehare u sveukupnom iznosu od 1.620.000,00 kn.

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da u vrijeme isplate novčanih sredstava spomenutim osobama iste nisu bili zaposlenici kod poreznog obveznika Sirena Poreč d.o.o.

U postupku poreznog nadzora utvrđeno je da odljev financijskih sredstava poreznog obveznika po nalogu Ajdara Bilalia u korist Ajdara Bilalia, Melehate Redjepi i Aljije Sehare u sveukupnom iznosu od 1.660.000,00 kn nije učinjen u poduzetničke svrhe odnosno obavljanja djelatnosti poreznog obveznika već radi privatnih potreba navedenih osoba.

Utvrđivanje drugog dohotka

Sukladno odredbama članka 32. stavak 3. točka 11. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 177/04 do 143/14) primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplatitelji i davatelji smatraju se primitkom od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

Sukladno odredbama članka 32. stavak 3. točka 11. Zakona o porezu na dohodak isplate novčanih sredstava u korist Ajdara Bilalia u iznosu od 30.500,00 kn, Melehate Redjepi u iznosu od 9.500,00 kn i Aljije Sehare u iznosu od 1.620.000,00 kn smatraju se primitkom od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

Odredbama članka 48. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak od drugog dohotka plaća po odbitku, po stopi 25%, bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. istog Zakona.

Odredbama članka 48. stavak 2. Zakona te članka 75. stavak 5. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 95/05 do 137/15, dalje Pravilnik) propisano je da predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Obračun obveznih doprinosa s osnove drugog dohotka isplaćenog spomenutim osobama tijekom 2015. godine temelje se na odredbama članka 111. do 115. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08 do 143/14) kojima je propisana obveza obračuna, plaćanja i rokovi uplate doprinosa pri isplati drugog dohotka.

Kako je već spomenuto, u postupku poreznog nadzora prema dostavljenim podacima od Zagrebačke banke d.d., uvidom u transakcije isplata te uvidom u izvode sa poslovnog računa poreznog obveznika utvrđeno je da je odgovorna osoba društva Sead Bilali umanjila financijsku imovinu društva na način da je kao odgovorna osoba društva dozvolila i dala punomoć za raspolaganje sredstvima na poslovnom računu poreznog obveznika Sirena Poreč d.o.o. otvorenog kod Zagrebačke banke d.d. odnosno dozvolila isplate sa poslovnog računa poreznog obveznika na privatni račun Aljije Sehare bez osnove u iznosu od 1.180.000,00 kn te Ajdaru Bilaliu da u svoje ime i u svoju korist podigne gotovinu za svoje privatne potrebe u iznosu od 30.500,00 kn i članova

svoje obitelji tijekom 2015. godine u ukupnom iznosu od 449.500,00 i to Melehate Bilali u iznosu od 9.500,00 kn i Aljije Sehare u iznosu od 440.000,00 kn.

Uvidom u dostavljene podatke od Zagrebačke banke d.d. utvrđeno je da su sa poslovnog računa Sirena Poreč d.o.o. po nalogu Ajdara Bilalia vršene su pojedinačne isplate sa poslovnog računa poreznog obveznika i vršene uplate na privatne račune Aljije Sehare i Melehate Redjepi.

U postupku poreznog nadzora utvrđeno je da odljev financijskih sredstava poreznog obveznika nije učinjen u poslovne svrhe odnosno radi obavljanja poslovne djelatnosti poreznog obveznika već u privatne svrhe Aljije Sehare i Melehate Bilali (kćerke opunomoćenika na potpisnom karonu) te u privatne svrhe samog opunomoćenika Ajdara Bilalija.

Slijedom navedenog u postupku poreznog nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik putem odgovorne osobe Seada Bilalia dozvolio prebacivanje novčanih sredstva sa svog poslovnog računa na privatni račun Aljije Sehare i knjižio obveze za povrat zajmova u iznosu od 1.180.000,00 kn u obliku pozajmice i povrata pozajmice bez dokaza da je ista osoba dala pozajmice društvu te dozvolio Ajdaru Bilaliu da podigne financijsku imovinu odnosno novčana sredstva sa poslovnog računa poreznog obveznika u sveukupnom iznosu od 480.000,00 kn da dio zadrži za sebe, a dio prebaci na privatne račune članova svoje obitelji.

Provedenim poreznim nadzorom uvidom u OIB sustav i registar poreznih obveznika Ministarstva financija, Porezne uprave utvrđeno je da su tijekom 2015. godine:

- Ajdar Bilali, OIB:62178895368 imao prijavljeno prebivalište na adresi u Poreču, Ulica Svetog Maura 9;
- Melehate Redjepi, OIB:65606742582 imala prijavljeno prebivalište na adresi u Poreču, Ulica Ive Andrića 54;
- Aljija Sehare, OIB:81055391224 imala prijavljeno prebivalište u Poreču, Ulica Ive Andrića 54.

Grad Poreč tijekom 2015. godine nije imao propisanu odluku o obvezi plaćanja prireza porezu na dohodak.

Također u tijeku postupka utvrđeno je da tijekom 2015. godine za vrijeme prebacivanja novčanih sredstava i podizanja gotovine u korist spomenutih fizičkih osoba iste nisu bili zaposlenici kod poreznog obveznika.

Slijedom navedenog, poreznim nadzorom utvrđeno je da isplate koje su se vršile za privatne potrebe Ajdara Bilalia, Aljije Sehare i Melehate Redjepi predstavljaju primitke koji se oporezuju kao drugi dohodak te su na temelju tih podataka izvršeni mjesečni obračuni drugog dohotka po izvršenim isplatama.

Budući da se radi o neto primitku u postupku nadzora izvršeno je preračunavanje neto u bruto primitak.

$$\text{BRUTO PRIMITAK} = \text{Isplaćeni iznos primitka} \times \text{koeficijent } 1.666667$$

Utvrđivanje bruto primitka za 2015. godinu na bazi neto primitka koji se odnosi na isplatu novčanih sredstava te obračun poreza na dohodak i obveznih doprinosa na osnovi drugog dohotka iskazano je kako slijedi:

ALJIJA SEHARE

Tablica 4.: Obračun drugog dohotka za Aljiju Sehare

RBR	RAZDOBLJE	NETO PRIMITAK	KOEFICIJENT	BRUTO PRIMITAK	MO I	MO II	OSNOVICA	POREZ	ZO
1	2	3	4	5=3*4	6=5*15%	7=5*5%	8=5-6-7	9=8*25%	10=5*15%
1	SRPANJ	440.000,00 kn	1,666667	733.333,48 kn	110.000,02 kn	36.666,67 kn	586.666,78 kn	146.666,70 kn	110.000,02 kn
2	KOLOVOZ	500.000,00 kn	1,666667	833.333,50 kn	125.000,03 kn	41.666,68 kn	666.666,80 kn	166.666,70 kn	125.000,03 kn
3	RUJAN	680.000,00 kn	1,666667	1.133.333,56 kn	170.000,03 kn	56.666,68 kn	906.666,85 kn	226.666,71 kn	170.000,03 kn
UKUPNO		1.620.000,00 kn		2.700.000,54 kn	405.000,08 kn	135.000,03 kn	2.160.000,43 kn	540.000,11 kn	405.000,08 kn
SVEUKUPNA OBVEZA					1.485.000,30 kn				

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik za Aljiju Sehare bio obavezan obračunati porez na dohodak te obvezne doprinose po osnovi primitka u novcu koji se smatraju drugim dohotkom za 2015. godinu u sveukupnim iznosima kako slijedi:

Doprinos MO I stup po osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 15% 405.000,08 kn
Doprinos MO II stup po osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 5% 135.000,03 kn

Doprinos ZO po osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 15%405.000,08 kn
Porez na dohodak osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 25%540.000,11 kn

AJDAR BILALI

Tablica 5.: Obračun drugog dohotka za Ajdara Bilalia

RBR	RAZDOBLJE	NETO PTIMITAK	KOEFICIJENT	BRUTO PRIMITAK	MO I	MO II	OSNOVICA	POREZ	ZO
1	2	3	4	5=3*4	6=5*15%	7=5*5%	8=5-6-7	9=8*25%	10=5*15%
1	OŽUJAK	30.500,00 kn	1,666667	50.833,34 kn	7.625,00 kn	2.541,67 kn	40.666,67 kn	10.166,67 kn	7.625,00 kn
	UKUPNO	30.500,00 kn		50.833,34 kn	7.625,00 kn	2.541,67 kn	40.666,67 kn	10.166,67 kn	7.625,00 kn
SVEUKUPNA OBVEZA				27.958,34 kn					

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik za Ajdara Bilalia bio obvezan obračunati porez na dohodak te obvezne doprinose po osnovi primitka u novcu koji se smatra drugim dohotkom za 2015. godinu u sveukupnim iznosima kako slijedi:

Doprinos MO I stup po osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 15%7.625,00 kn
Doprinos MO II stup po osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 5%2.541,67 kn
Doprinos ZO po osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 15%7.625,00 kn
Porez na dohodak osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 25%10.166,67 kn

MELEHATE REDJEPI

Tablica 6.: Obračun drugog dohotka Melehate Redjepi

RBR	RAZDOBLJE	NETO PTIMITAK	KOEFICIJENT	BRUTO PRIMITAK	MO I	MO II	OSNOVICA	POREZ	ZO
1	2	3	4	5=3*4	6=5*15%	7=5*5%	8=5-6-7	9=8*25%	10=5*15%
1	OŽUJAK	9.500,00 kn	1,666667	15.833,34 kn	2.375,00 kn	791,67 kn	12.666,67 kn	3.166,67 kn	2.375,00 kn
	UKUPNO	9.500,00 kn		15.833,34 kn	2.375,00 kn	791,67 kn	12.666,67 kn	3.166,67 kn	2.375,00 kn
SVEUKUPNA OBVEZA				8.708,34 kn					

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik bio obvezan obračunati za Melehate Redjepi porez na dohodak te obvezne doprinose po osnovi primitka u novcu koji se smatra drugim dohotkom za 2015. godinu u sveukupnim iznosima kako slijedi:

Doprinos MO I stup po osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 15%2.375,00 kn
Doprinos MO II stup po osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 5%791,67 kn
Doprinos ZO po osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 15%2.375,00 kn
Porez na dohodak osnovi primitaka od DRUGOG DOHOTKA po stopi 25%3.166,67 kn

Rekapitulacija – porez na dohodak i doprinosi po osnovi drugog dohotka za 2015.

Dakle, porezni obveznik bio je obvezan obračunati porez na dohodak po stopi od 25% te obvezne doprinose po osnovi isplaćenih primitaka koji se smatraju drugim dohotkom za isplate od tijekom 2015. godine kao što je iskazano u rekapitulaciji tablice:

Tablica 7.: Rekapitulacija utvrđenih neto i bruto primitaka od drugog dohotka te obračuna poreza na dohodak te obveznih doprinosa za 2015. godinu

RBR	RAZDOBLJE	NETO PTIMITAK	KOEFICIJENT	BRUTO PRIMITAK	MO I	MO II	OSNOVICA	POREZ	ZO
1	2	3	4	5=3*4	6=5*15%	7=5*5%	8=5-6-7	9=8*25%	10=5*15%
1.	OŽUJAK	30.500,00 kn	1,666667	50.833,34 kn	7.625,00 kn	2.541,67 kn	40.666,67 kn	10.166,67 kn	7.625,00 kn
2.	OŽUJAK	9.500,00 kn	1,666667	15.833,34 kn	2.375,00 kn	791,67 kn	12.666,67 kn	3.166,67 kn	2.375,00 kn
3.	SRPANJ	440.000,00 kn	1,666667	733.333,48 kn	110.000,02 kn	36.666,67 kn	586.666,78 kn	146.666,70 kn	110.000,02 kn
4.	KOLOVOZ	500.000,00 kn	1,666667	833.333,50 kn	125.000,03 kn	41.666,68 kn	666.666,80 kn	166.666,70 kn	125.000,03 kn
5.	RUJAN	680.000,00 kn	1,666667	1.133.333,56 kn	170.000,03 kn	56.666,68 kn	906.666,85 kn	226.666,71 kn	170.000,03 kn
	UKUPNO	1.660.000,00 kn		2.766.667,22 kn	415.000,08 kn	138.333,36 kn	2.213.333,78 kn	553.333,44 kn	415.000,08 kn
SVEUKUPNA OBVEZA				1.521.666,96 kn					

Budući da porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak od drugog dohotka tijekom 2015. godine postupio je suprotno odredbi članka 48. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 177/04 do 143/14).

Budući da porezni nije obračunao obvezne doprinose te iste uplatio tijekom 2015. godine postupio je suprotno odredbi članaka 113., 114. i 115. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08 do 143/14).

(2.) Stope doprinosa propisane su člancima od 13. do 17. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08 do 143/14), stopa poreza na dohodak propisana je člankom 48. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 177/04 do 143/14),

(3.) Primjenom stopa iz točaka I.1.2., I.2.2., I.3.2. i I.4.2. na osnovice iz točaka I.1.1., I.2.1., I.3.1. i I.4.1., Zapisnikom KLASA:UP/I-471-02/18-01/49, URBROJ:513-07-18-18-09 od 5.9.2018. godine utvrđeno je ukupno uvećanje obveze obveznih doprinosa i poreza na dohodak u iznosu od 1.521.666,96 kn.

(4.) Obračunate zatezne kamate na nepravodobno plaćene obvezne doprinose i porez na dohodak u iznosu od 1.521.666,96 kn za razdoblje od dana dospijeća do dana sastavljanja Zapisnika iznose 350.279,17 kn. Zatezne kamate na novoutvrđenu obvezu poreza na dohodak i obveznih doprinosa obračunate su sukladno odredbama članka 19. stavak 1. točka 2. i članka 116. stavak 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 44/16), članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16), sukladno odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05 do 78/15), na temelju Odluke o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke ("Narodne novine" broj 66/11) kojom se regulira obračun zatezne kamate od 15.6.2011., na temelju Odluke o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama Hrvatske narodne banke ("Narodne novine" broj 115/15) kojima se regulira obračun zateznih kamata od 28.10.2015. godine, na temelju Odluke o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama Hrvatske narodne banke ("Narodne novine" broj 94/17) kojima se regulira obračun zateznih kamata od 20.9.2017. godine, a kako je prikazano u obračunu koji se nalazi u privitku Zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Ad II. 1.1., 1.2., 2.1., 2.2., 3.1., 3.2., 4.1. i 4.2.)

Nalozi za uplatu obveza te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članaka 21. i 22. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16).

Ad II.1.3., 2.3., 3.3. i 4.3.)

Nalog za obračun daljnjih kamata od dana sastavljanja zapisnika do uplate temelji se na odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16), sukladno odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05 do 78/15), na temelju Odluke o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama Hrvatske narodne banke ("Narodne novine" broj 115/15) kojima se regulira obračun zateznih kamata od 28.10.2015. godine i na temelju Odluke o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama Hrvatske narodne banke ("Narodne novine" broj 94/17) kojima se regulira obračun zateznih kamata od 20.9.2017. godine

Ad III.)

U svezi sa zadanim nalogima iz točke II izreke ovog rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 62. do 66. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza.

Ad IV.)

Određenje roka za izvršenje Rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09) u svezi s odredbama članka 133. istog Zakona koje propisuju da se Rješenje doneseno u upravnom postupku izvršava nakon što isto postane izvršno odnosno istekom roka za izvršenje u ostavljenom roku.

Ad V.)

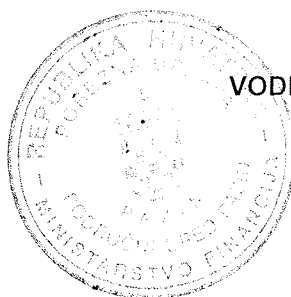
Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog poreznog rješenja, temeljem članka 21. OPZ – a ("Narodne novine" broj 115/16) naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 136. do 170. istog Zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s odredbama članka 178. stavak 1. i članka 180. OPZ – a ("Narodne novine" broj 115/16) u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija u Zagrebu, Frankopanska 1, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin, M.B. Rašana 2/4, 52000 Pazin.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kuna prema tarifnom broju 3. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine" broj 8/17) iz stavka 1. Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine" broj 115/16).



VODITELJICA SLUŽBE

Lidija Perić

DOSTAVITI:

1. SIRENA POREČ d.o.o., putem opunomoćenika
2. Ministarstvu financija, Poreznoj upravi,
Područnom uredu Pazin, Ispostavi Poreč;
3. Pismohrani, ovdje (2x).