12 -06- 2023

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
ISPOSTAVA DONJI MIHOLJAC

Primljeno:		
Klasifikacijska oznaka	Broj spisa	
471-02/23-01/119		
Urudžbeni broj	Prilog	Vrij.
513-23-1		

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK

KLASA: 471-02/23-01/119
URBROJ:513-07-14-0202/003-23-6

Osijek, 7. lipnja 2023.

ZAPISNIK

o obavljenom poreznom nadzoru kod poreznog obveznika GOODTASTE j.d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, Donji Miholjac, Gorica 1A, OIB:85808164008

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Osijek, na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22), članka 76. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine broj 47/09, 110/21), članka 30. Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine" broj 66/19) i članka 128. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 do 113/22, Rješenje USRH 99/13, 153/13), obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika GOODTASTE j.d.o.o. Donji Miholjac, Gorica 1A, OIB:85808164008.

Predmet poreznog nadzora prema Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA:471-02/23-01/119; URBROJ:513-07-14-23-1 od 16.03.2023., je:

- Nadzor po zahtjevu za povrat PDV-a od 01.01.2023. do 31.01.2023..

Zapisnik je sastavljen dana 7. lipnja 2023.

Porezni nadzor je obavljen u službenim prostorijama Ministarstva financija - Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, u Osijeku, Lorenza Jägera 1.

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku, broj Tt-22/8252-2 od 11.10.2022., u Sudski registar upisano je osnivanje jednostavnog društva s ograničenom odgovornošću pod nazivom tvrtke GOODTASTE j.d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, sa sjedištem u Donjem Miholjcu, Gorica 1A, s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 030266621.
Osnivač / jedini član društva i osoba ovlaštena za zastupanje je Josip KNEŽEVIĆ, OIB:69669262413, Golinci, Kralja Tomislava 19, direktor, zastupa Društvo samostalno i neograničeno do 06.10.2022.

Temeljni kapital Društva iznosi 100,00 kn.

Adresa elektroničke pošte: espisi.manna@gmail.com.

Prema podacima iz Sudskog registra, uz osobu Josipa KNEŽEVIĆA, OIB:69669262413, povezana su i slijedeća društva:
- MANNA d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge u stečaju, OIB:00484932674, Gajeva 6A, Donji Miholjac, u kojem je bio član društva do 22.10.2015. i direktor od 14.08.2014. do 23.06.2022.;
- MANNA GRUPA društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB:76391278614, Gorica 1, Donji Miholjac, u kojem je jedini član i direktor od 17.01.2017.;
- ADVISORY INVEST CORP d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge u stečaju, OIB:10385774650, Gorica 1, Donji Miholjac, u kojem je bio osnivač od 25.04.2018. do 03.02.2023. i direktor od 25.04.2018. do 25.11.2022.;
- MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB:17990530759, Gorica 1, Donji Miholjac, u kojem je jedini član i direktor od 31.12.2020.
Porezni obveznik za svoje financijsko poslovanje ima otvoren sljedeći transakcijski račun HR0423860021119045257, otvoren kod PODRAVSKA BANKA d.d.

Djelatnost poreznog obveznika prema NKD-u je C 1071 - Proizvodnja kruha, svježih peciva, slastičarskih proizvoda i kolača.

Nadzor po ovom Zapisniku obavile su službene osobe Ministarstva financija - Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, Dragana ĆERAN i Kazimir FRČKO.

Od strane poreznog obveznika, u nadzoru je sudjelovala Maja KNEŽEVIĆ, OIB:46846825055, Donji Miholjac, Gajeva 6, djelatnica društva GOODTASTE d.o.o. od 17.02.2023.– knjigovođa.

Za nadzirano razdoblje, poslovne knjige poreznom obvezniku vodi društvo FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., OIB:43790250138, koje temeljem Ugovora o vođenju knjigovodstva od 15.10.2022. mjesečno fakturira knjigovodstvene usluge.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora kod poreznog obveznika je Josip KNEŽEVIĆ, OIB:69669262413, Golinci, Kralja Tomislava 19, direktor, zastupa Društvo samostalno i neograničeno do 06.10.2022.

Prema odredbama članka 120. OPZ-a, poreznom obvezniku je dostavljena Obavijest o poreznom nadzoru, KLASA:471-02/23-01/119; URBROJ:513-07-14-23-1 od 16.03.2023., kojom je porezni obveznik upoznat s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja u skladu s propisanim obvezama:

a) Porezni obveznik dužan je sudjelovati u poreznom postupku sukladno člancima 69., 71., 121. i 122. OPZ-a.
   Ne postupanje po naprijed navedenim odredbama OPZ-a kažnjivo je po članku 192. stavku 1. točka 8. i stavku 2., 4. i 5. i članku 193. stavku 1. točka 14. i 15. i stavku 2., 4. i 5. OPZ-a.

b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz članka 85. OPZ-a.

c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu porezno tijelo postupit će sukladno članku 92. OPZ-a.

PRETHODNI NADZOR

Uvidom u podatke iz Informacijskog sustava Porezne uprave, utvrđeno je da je poslovanje poreznog obveznika GOODTASTE j.d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, Donji Miholjac, Gorica 1A, OIB:85808164008, bilo predmetom nadzora od strane službenih osoba Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, za razdoblje od 01.11.2022. do 31.12.2022. U postupku nadzora nisu utvrđene nepravilnosti.

OPĆE ČINJENICE I DOKAZNA SREDSTVA

Porezni obveznik prihode ostvaruje od prodaje trgovačke robe na veliko i malo (smrznuti pekarski proizvodi, povrće, riba i dr.).

U razdoblju oporezivanja, od 01.01.2023. do 31.01.2023., u Glavnoj knjizi porezni obveznik ima evidentirane ostvarene prihode u iznosu od 1.272,30 EUR[1] / 9.586,14 kn.

Ukupno ostvareni rashodi, iznose 280,27 EUR / 2.111,69 kn.

Porezni obveznik u nadziranom razdoblju ima zaposlenog jednog djelatnika.

Sukladno odredbama članka 84. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik je s danom 27.10.2022. upisan kao mjesečni obveznik obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

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

Porezni obveznik je obveznik poreza na dobit od 13.10.2022.

Ugovorom o zakupu poslovnog prostora od 25.05.2022., zaključenim sa zakupodavcem Maroslavac Nadanom, Zagreb, OIB:26408638973, društvo FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o. kao zakupnik je u zakupu poslovnog prostora poslovno – proizvodno – skladišnog prostora površine cca 460m² (sjeverni dio poslovne zgrade) koji se nalazi u Donjem Miholjcu, Naselje Gorica bb.
Prema članku 10. Ugovora, zakupnik ne može nekretninu – poslovni prostor predati u podzakup.

Aneksom ugovora o zakupu poslovnog prostora od 01.10.2022., mijenja se članak 10. Ugovora o zakupu poslovnog prostora od 25.05.2022., na način da članak 10. glasi: zakupnik može dio nekretnine – poslovnog prostora koji se sastoji od skladišnog prostora i uredskih prostorija izdati u podzakup trećim osobama.

Ugovorom o najmu poslovnih prostorija od 01.11.2022., sklopljenim s najmodavcem FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., OIB:43790250138, porezni obveznik GOODTASE j.d.o.o. je u zakupu skladišnog prostora – uredske prostorije te ostale prostorije koje izdavatelj ima pravo korištenja temeljem Ugovora o zakupu.
Izdavatelj će primatelju izdavati račune i obračun će se raditi mjesečno te će se račun i fakturirati za svaki mjesec korištenja skladišnog prostora.
Prema članku 3. Ugovora, visina najma će se odrediti na kraju mjesečnog razdoblja, a ovisi o korištenju poslovnih prostorija.
Rok i trajanje najma, prema članku 5. Ugovora, određuje se na neodređeni vremenski period.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, u podatke o prometu po transakcijskom računu HR04 2386 0021 1190 4525 7, otvoren kod PODRAVSKA BANKA d.d., evidentiran je sljedeći promet:

Period	Duguje - EUR	Potražuje - EUR
Početni saldo	0,00	963,88
01.01.2023. do 31.01.2023.	21.674,60	21.694,37
Ukupno	21.674,60	22.658,25
Saldo 31.01.2022.		983,65

Na kontu 2140 - Obveze za financijske zajmove od društva MANNA GRUPA d.o.o., porezni obveznik je s 01.01.2023. evidentirao obvezu za primljene zajmove u iznosu od 426,37 EUR / 3.212,48 kn.
Zajmovi vraćeni u siječnju 2023. iznose 99,59 EUR / 750,36 kn.
Na dan 31.01.2023., porezni obveznik ima evidentirana obveze za primljene zajmove u iznosu od 326,78 EUR / 2.462,12 kn.

Na kontu 2145 - Obveze za zajmove članova društva - direktora društva Josipa KNEŽEVIĆA, porezni obveznik je iskazao dugovni promet u iznosu od 13.272,28 EUR / 100.000,00 kn i potražni promet u iznosu od 26.443,65 EUR / 199.239,68 kn te saldo obveze na dan 01.01.2023. iznosi 13.171,37 EUR / 99.239,69 kn.
Zajmovi primljeni u siječnju 2023. iznose 12.651,29 EUR / 95.321,14 kn. Zajmovi vraćeni u siječnju 2023. iznose 287,90 EUR / 2.169,18 kn.
Na dan 31.01.2023., porezni obveznik ima evidentirana obveze za primljene zajmove u iznosu od 25.534,76 EUR / 192.391,65 kn.
U tijeku nadzora, porezni obveznik je predočio Ugovor o kratkoročnoj pozajmici od 03.01.2023., u iznosu 3.088,20 EUR-a. Pozajmica se daje bez obračuna kamata, do 02.01.2024.

Prema podacima iz Sudskog registra, uz osobu Josipa KNEŽEVIĆA, OIB:69669262413, povezana su i slijedeća društva:
- MANNA d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge u stečaju, OIB:00484932674, Gajeva 6A, Donji Miholjac, u kojem je bio član društva do 22.10.2015. i direktor od 14.08.2014. do 23.06.2022.;
- MANNA GRUPA društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB:76391278614, Gorica 1, Donji Miholjac, u kojem je jedini član i direktor od 17.01.2017.;
- ADVISORY INVEST CORP d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge u stečaju, OIB10385774650, Gorica 1, Donji Miholjac, u kojem je bio osnivač od 25.04.2018. do 03.02.2023. i direktor od 25.04.2018. do 25.11.2022.;

- MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB:17990530759, Gorica 1, Donji Miholjac, u kojem je jedini član i direktor od 31.12.2020.
- CRO FOOD INDUSTRY d.o.o. za proizvodnju hrane i pića, OIB: 10401324352, Slavonski Brod, u kojem je osnivač od 27.02. do 28.03.2018. g., član društva od 23.10.2018. do 10.09.2021. i direktor od 23.10.2018. do 12.05.2021. – društvo je brisano 10.09.2021.
- ADVISORY INVEST CORP d.o.o. za proizvodnju, trgovine i usluge, OIB: 10385774650, Gorica 1A, Donji Miholjac, u kojem je osnivač od 25.04.2018. do 03.02.2023. i direktor od 25.04.2018. do 25.11.2022. - društvo je brisano 03.02.2023.

U postupku poreznog nadzora utvrđena je povezanost poreznog obveznika GOODTASTE j.d.o.o. s društvom FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., OIB: 43790250138, Donji Miholjac, Vukovarska 142, iz sljedećih razloga:

- Uvidom u podatke iz Informacijskog sustava Porezne uprave - Registar osiguranika HZMO, utvrđeno je da je Josip KNEŽEVIĆ, OIB:69669262413, u razdoblju od listopada do prosinca 2020. i u siječnju 2021. g. bio djelatnik društva FOOD PLANET - PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o. i MANNA d.o.o. (povezano društvo s GOODTASTE j.d.o.o. preko Josipa Kneževića, OIB:69669262413).
- Prema podatcima iz Sudskog registra, društvo FOOD PLANET - PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o. je u razdoblju od 29. srpnja 2019. do 3. prosinca 2020. bilo registrirano na adresi Donji Miholjac, Gorica bb (sada Gorica 1A).
- Društvo FOOD PLANET - PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o. iznajmilo je poslove prostorije društvu GOODTASTE j.d.o.o., na adresi na kojoj je i registrirano, Donji Miholjac, Gorica 1A.
- Prema podacima iz Informacijskog sustava Porezne uprave - Registar osiguranika HZMO, utvrđeno je da je Emanuel ŠIMOŠIĆ, OIB:08751586311, direktor i vlasnik društva FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., bio zaposlen u društvu MANNA d.o.o. od: 09.02.2017. do 15.05.2017., od 12.09.2017. do 18.09.2017., od 27.12.2017. do 31.12.2017., bio je zaposlen u društvu FOOD PLANET-PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o. tijekom 2019., 2020., 2021 i 2022. godine i bio je zaposlen u društvu MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., od 27.01.2023. do 30.04.2023. (povezana društva s GOODTASTE j.d.o.o. preko Josipa Kneževića, OIB:69669262413).
- Djelatnice društva FOOD PLANET - PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., Mrganić Ivana, OIB:70351919825 (zaposlena od 09.06.2022.), Duspara Ivana, OIB:22554546069 (zaposlena od 11.10.2021.) i Đurasek Goranka, OIB:01892695337 (zaposlena od 09.06.2022.), bile su zaposlenice povezanih društava MANNA d.o.o. i MANNA GRUPA d.o.o. u slijedećim razdobljima - 2017., 2018., 2019., 2020., 2021. do lipnja 2022., kako slijedi: Mrganić Ivana, od 05.2018.g do 06.2022., zaposlena u društvu MANNA d.o.o., Duspara Ivana: - od 1.11.2018.g. do 26.10.2020., zaposlena u društvu MANNA GRUPA d.o.o., od 27.10.2020. do 26.01.2021., zaposlena u društvu MANNA d.o.o., od 27.01.2021. do 01.10.2021., zaposlena u društvu MANNA GRUPA d.o.o., Đurasek Goranka, od 01.10.2017. do 07.06.2022. , zaposlena u društvu MANNA d.o.o.
- Za Josipa KNEŽEVIĆA, OIB: 69669262413, je utvrđeno da je od rujna do prosinca 2014., od siječnja do prosinca 2015., od siječnja do prosinca 2016., od siječnja do veljače 2017. bio je zaposlenik društva MANNA d.o.o., od ožujka do prosinca 2017., tijekom 2018., 2019. i do rujna 2020. bio je zaposlenik društva MANNA GRUPA d.o.o., dio 1. mjesec 2021. bio je zaposlenik društva FOOD PLANET-PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., zaposlenik društva MANNA d.o.o. i od ožujka do prosinaca 2021. bio je zaposlenik društva MANNA GRUPA d.o.o.

U postupku poreznog nadzora, temeljem dostupnih podataka iz sudskog registra i Informacijskog sustava Porezne uprave, utvrđeno je za navedena povezana društva sljedeće:

- FOOD PLANET-PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o. - Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku, Stalna služba u Slavonskom Brodu, Poslovni broj: 1/St-857/2022-20 od 5. svibnja 2023., otvara se stečajni postupak nad dužnikom FOOD PLANET-PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o.; prema podacima iz Informacijskog sustava Porezne uprave, društvo FOOD PLANET-PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., na dan 15. svibnja 2023., ima evidentirane neizvršene obveze za plaćanje u ukupnom iznosu od 31.510,05 EUR / 237.412,51 kn, a transakcijski računi su u neprekidnoj blokadi od 23.08.2022.

- MANNA d.o.o., OIB:00484932674 - po Rješenju pod brojem Tt-21/5621-2 od 27.07.2021. godine, u Sudski registar upisuje se zabilježba ograničenja raspolaganja imovinom; Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku, Poslovni broj:18 St-410/2021-38 od 15.06.2022., otvara se stečajni postupak nad dužnikom MANNA d.o.o.; transakcijski računi u neprekidnoj blokadi od 30.11.2020. g.
- MANNA GRUPA d.o.o., OIB:76391278614 - Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku, Poslovni broj:5 St-459/2021-505.05.2021., pokreće se prethodni postupak nad dužnikom MANNA GRUPA d.o.o.; transakcijski računi u neprekidnoj blokadi od 14.10.2022. g.
- MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o. – transakcijski računi u neprekidnoj blokadi od 13.12.2022.

N A L A Z

Obavljenim poreznim nadzorom poreza na dodanu vrijednost, temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA:471-02/23-01/119; URBROJ:513-07-14-23-1 od 16.03..2023., kod poreznog obveznika GOODTASTE j.d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, Donji Miholjac, Gorica 1A, OIB:85808164008, utvrđeno je slijedeće:

NADZOR PO ZAHTJEVU ZA POVRAT PDV-A ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.01.2023.

Porezni obveznik je dužan voditi knjigovodstvo prema odredbama članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 162. do 166. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/21, 73/21, 41/22), i to Knjige izdanih (izlaznih) računa i Knjige primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge.

Nadzorom su obuhvaćeni podaci, za razdoblje oporezivanja 01.01.2023. do 31.01.2023., iskazani u sljedećim poslovnim knjigama:
Obrazac I-RA,
Obrazac U-RA (R1),
Obrazac U-RA (R2),
Brutto bilanca.

Uvidom u Brutto bilancu za razdoblje oporezivanja, od 01.01.2023. do 31.01.2023., nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik podatke o pretporezu evidentira na slijedećim kontima:
- 1400 – Pretporez po ulaznim računima 25%,
- 14001 - Pretporez u primljenim R2 računima 25%,
- 14010 - Pretporez po ulaznim računima 5%,
- 1407 - Potraživanja za razliku većegpretporeza od obveze.

Obveza poreza na dodanu vrijednost, evidentirana je na kontu 2400 - Obveza za PDV po izlaznim računima - 25%.

U Prijavi poreza na dodanu vrijednost, za razdoblje oporezivanja od 01.01.2023. do 31.01.2023., porezni obveznik je iskazao:

- Oporezive transakcije od isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%, su u iznosu od 1.272,29 EUR / 9.586,07 kn, na koje je obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 318,09 EUR / 2.396,65 kn,
- Obračunani pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga u tuzemstvu po stopi od 5%, na osnovicu od 102,05 EUR / 768,89 kn, iskazan je u iznosu od 5,11 EUR / 38,50 kn,
- Obračunani pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga u tuzemstvu po stopi od 25%, na osnovicu od 51.354,81 EUR / 386.932,81 kn, iskazan je u iznosu od 12.838,67 EUR / 96.732,96 kn,
- Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju za povrat, iskazana je u iznosu od 12.525,69 EUR / 94.374,81 kn.

Po iskazanom pravu na povrat u PDV obrascu za siječanj 2023., dana 20.02.2023. dostavljenom nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u Donjem Miholjcu, porezni obveznik je za iznos preplate od 12.525,69 EUR / 94.374,81 kn, zatražio povrat u iznosu od 6.640,00 EUR / 50.029,08 kn i ustup povrata društvu FOOD PLANET PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., u iznosu od 5.885,69 EUR / 44.345,73 kn.
Porezni obveznik je dostavio Ugovor o cesiji od 20.02.203., sklopljen između cedenta, društva FOOD PLANET PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., cesionara Ministarstva financija, Porezne uprave, Državnog proračuna i cesusa, društva GOODTASTE j.d.o.o.

Uvidom u stanje na računu 1201- Porez na dodanu vrijednost, što se za poreznog obveznika vodi u Informacijskom sustavu Porezne uprave, na dan 23.05.2023., evidentirana je preplata u iznosu od 19.688,37 EUR / 148.342,01 kn.

Uvidom u predočene porezne evidencije poreznog obveznika, utvrđeno je:

- U Obrascu I-RA za razdoblje oporezivanja od 01.01.2023. do 31.01.2023., porezni obveznik je od rednog broja 1. do rednog broja 20., iskazao sljedeće:

Iznos računa	1.590,38 EUR
Osnovica 25%	1.272,29 EUR
PDV 25%	318,09 EUR

U Obrascu PDV-a za razdoblje oporezivanja, 01.01.2023. do 31.01.2023., porezni obveznik je iskazao obvezu PDV po slijedećim izlaznim računima:

Kupac	Broj rn	Datum računa	Iznos rn	Osnovica	PDV 25%	Naziv dobra / usluge
REBUS d.o.o., Split	Rn-Otp. 7	03.01.23.	97,50	78,00	19,50	Transport robe
HRVATSKI CRVENI KRIŽ, Osijek	Rn-Otp. 1	04.01.23.	163,00	130,40	32,60	Mljeveno meso, jastučić višnja
O.Š. ANTE STARČEVIĆA, Viljevo	Rn-Otp. 2	04.01.23.	48,00	38,40	9,60	Jastučić čokolada
O.Š. ANTE STARČEVIĆA, Viljevo	Rn-Otp. 3	12.01.23.	48,00	38,40	9,60	Jastučić šunka sir 50g
PEKARA POKUPIĆ VUKOSA	Rn-Otp. 4	12.01.23.	331,50	265,20	66,30	Kroasan čokolada 90g, jastučić višnja 90g, jastučić marelica 90g
O.Š. ČAKOVCI, Čakovci	Rn-Otp. 9	13.01.23.	80,85	64,68	16,17	Pommes 2,5 kg, pita s višnom 450g, pita s jabukama
HRVATSKI CRVENI KRIŽ, Osijek	Rn-Otp. 10	13.01.23.	9,60	7,68	1,92	Jastučić višnja 50g
HRVATSKI CRVENI KRIŽ, Osijek	Rn-Otp. 11	13.01.23.	42,00	33,60	8,40	Jastučić višnja 50g
O.Š. PETRIJEVCI, Petrijevci	Rn-Otp. 8	16.01.23.	80,34	64,27	16,07	Som filet 1 kg, riblji štapići panirani 250ger
O.Š. DRAGALIĆ, Dragalić	Rn-Otp. 6	17.01.23	85,50	68,40	17,10	Pomess 2,5 kg, mljeveno meso 500g, palačinke s čokoladom
O.Š. ANTE STARČEVIĆA, Viljevo	Rn-Otp. 5	18.01.23	47,10	37,68	9,42	Jastučić višnja 90g
MARKET ŽUŽIĆ, Valpovo	Rn-Otp. 13	23.01.23	61,13	48,90	12,23	Jastučić čokolada, kroasan kifla 1kg
O.Š. ANTE STARČEVIĆA, Viljevo	Rn-Otp. 14	23.01.23	100,94	80,75	20,19	Cordon bleu 1kg
O.Š. MITNICA, Vukovar	Rn-Otp. 15	23.01.23	79,99	63,99	16,00	Riblji štapići panirani 250g, cordon blue 1kg, pileći nuggetsi
O.Š. IVANA MAŽURANIĆA, Vinkovci	Rn-Otp. 16	23.01.23	102,13	81,70	20,43	Palačinke prazne

REBUS d.o.o., Split	Rn-Otp. 17	24.01.23	10,00	8,00	2,00	Transport robe
O.Š. ANTE STARČEVIĆA, Viljevo	Rn-Otp. 18	26.01.23	23,55	18,84	4,71	Jastučić čokolada
O.Š. DRAGALIĆ, Dragalić	Rn-Otp. 23	30.01.23	127,65	102,12	25,53	Pommes 2,5 kg Mljeveno meso 500g Palačinke s čokoladom Riblji štapići panirani 250 g
HRVATSKI CRVENI KRIŽ, Osijek	Rn-Otp. 21	31.01.23	9,60	7,68	1,92	Jastučić višnja 50g
HRVATSKI CRVENI KRIŽ, Osijek	Rn-Otp. 22	31.01.23	42,00	33,60	8,40	Jastučić višnja 50g
U k u p n o			1.590,38	1.272,29	318,09	

Obveza poreza na dodanu vrijednost je iskazana na kontu 2400 - Obveza za PDV po izlaznim računima - 25%, u iznosu od 318,09 EUR / 2.396,65 kn.

U Glavnoj knjizi, prihod od fakturiranih isporuka dobara knjižen je na kontu 7600 - Prihod od prodaje na veliko 25%, u iznosu od 1.272,29 EUR / 9.586,07 kn.

- Uvidom u Obrazac U-RA (R1), za razdoblje oporezivanja od 01.01.2023. do 31.01.2023., poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik od rednog broja 2. do rednog broja 104., knjižio primljene račune, kako slijedi:

Porezna osnovica 5%	102,05 EUR
Porezna osnovica 25%	43.995,19 EUR
Ukupni iznos rn s PDV-om	55.101,11 EUR
Pretporez ukupno	11.003,87 EUR
Pretporez 5% - odbija se	5,11 EUR
Pretporez 25% - odbija se	10.997,14 EUR
Ne podliježe	407,83 EUR

Metodom odabira, nastavno se daju ulazni računi po kojima je porezni obveznik iskazao pravo na korištenje pretporeza:

Dobavljač	Broj računa	Datum računa	Iznos rn	Osnovica 25%	PDV 5%, 25%	Naziv dobra / usluge
KRAŠ d.d., Zagreb	28/2492/1	02.01.23.	108,00	86,40	21,60	Vafek cream
ŽITO d.o.o., Osijek	36/662/37	02.01.23.	127,30	101,86	25,44	Lovačka kobasica ostaci narezivanja, pršut bez kosti ostaci narezivanja krajeva, salama Napoli ostaci
INA D.D. Zagreb	420-S087-1	05.01.23.	41,15	32,92	8,23	Eurodizel
C.I.A.K. AUTO d.o.o. Gornji	130-55-1	09.01.23.	86,90	69,52	17,38	Akumulator CIAK STARTER 12V-75 AH D+
MINJON d.o.o. Valpovo	34-01-300	09.01.23.	54,86	43,89	10,97	Kvasac
KRAŠ d.d., Zagreb	479/2492/1	10.01.23.	90,00	72,00	18,00	Punjeno č. pecivo
VUL-PID d.o.o. Donji Miholjac	155/1/1	10.01.23.	34,47	27,58	6,89	Demo-mont balans, dijagnostika, vulkanizacija vanjskih guma
NATURALA d.o.o. Slatina	21/2/1	10.01.23.	124,43	99,54	24,89	Fil višnja 22 kg
NATURALA d.o.o. Slatina	22/2/1	10.01.23.	102,00	81,60	20,40	Voćni namaz marelica
ŽITO d.o.o., Osijek	587/662/37	12.01.23.	179,68	143,74	35,94	Panonska Lidl pikok, Napoli salama
INA D.D. Zagreb	5578-S289-1	13.01.23.	82,72	66,18	16,54	Eurodizel class

ŽITO d.o.o., Osijek	659/662/37	13.01.23.	239,79	191,83	47,96	Napoli salama, Panonska Lidl pikok
Z.U. LJEKARNA KOVAČEVIĆ	1499-1-1	16.01.23.	73,66	70,15	3,51	Inhalator Philips elegance kompr.
VASILJEV d.o.o. Vera	255-001-01	17.01.23.	143,35	114,68	28,67	CH ROYAL krem s ješnjakom
PAPUK NAŠICE d.o.o., Našice	283/07/10	21.01.23.	31,50	25,20	6,30	Vrećice za zamrzivač 50.000 kom
FOOD PLANET PREHRAMBENA INDUSTRIJA	1	03.01.23.	500,00	400,00	100,00	Vozilo OPEL VECTRA 2.0 DTI
MINJON d.o.o. Valpovo	109-01-300	23.01.23.	32,91	26,33	6,58	Kuk. konc. 30%
ŽITO d.o.o., Osijek	1547/662/37	25.01.23.	99,16	79,31	19,84	Napoli salama, salama Slavonska naresci, Salama Slavonska naresci
ŽITO d.o.o., Osijek	1645/662/37	26.01.23.	93,08	74,46	18,62	Salama Slavonska naresci
FOOD PLANET PREHRAMBENA INDUSTRIJA	1-2023	30.01.23.	7.762,50	6.210,00	1.552,50	Pommes frites, pileći nuggetsi, panirani riblji štapići, som, mljeveno meso
NATURA d.o.o. Vinkovci	212/2/1	24.01.23.	81,60	65,28	16,32	Voćni namaz marelica
NATURALA d.o.o., Slatina	211/2/1	24.01.23	165,90	132,72	33,18	Fil višnja 22 kg
FOOD PLANET PREHRAMBENA INDUSTRIJA	6/1/2	31.01.23.	66,36	53,09	13,27	Najam poslovni prostor Gorica 1A, D. Miholjac za 1. mj. 2023.
FOOD PLANET PREHRAMBENA INDUSTRIJA	3/1/2	31.01.23.	53,10	42,48	10,62	Knjigovodstvene usluge za siječanj 2023.
S. OLIVER HR d.o.o., Zagreb	2422/2400/1	31.01.23.	35,38	28,30	7,08	Cipele
IMPLEO d.o.o., Osijek	1435/POSL1/2	31.01.23.	24,19	19,35	4,84	Hlače
C.R.T.F. Moda d.o.o., Zagreb	7636-1-15841-20230131	31.01.23.	25,00	20,00	5,00	Majice 2 kom
MINJON d.o.o., Valpovo	162-01-300	31.01.23.	191,25	153,00	38,25	Kvasac
MAKROMIKRO GRUPA d.o.o., Ve	3947-VP01-91	19.01.23.	110,60	88,48	22,12	Kuverta B6, marker permanentni, papir fotokopirni
FOOD PLANET PREHRAMBENA INDUSTRIJA	2	31.01.23.	42.952,41	34.361,93	8.590,48	Dugotrajna imovina – skladišna komora – hlanjača, automatski stroj za palačinke, alat trokutasti za kroasane, alat za oblikovanje jastučića, stroj za motanje frkalica, stroj za palačinke, elektromotor s reduktorom, traktorska kolica, viličar elek. podizni, linija Rondo Dodge, osobno Opel VECTRA

- Uvidom u Obrazac U-RA (R2), za razdoblje oporezivanja od 01.01.2023. do 31.01.2023., poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na rednom broju 1. knjižio račun broj 3/1/2 od 20.12.2022. primljen od povezanog društva MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., na ukupni iznos od 9.207,64 EUR, od čega je iskazano pravo na korištenje pretporeza u iznosu od 1.841,52 EUR /13.875,00 kn, na osnovicu od 7.366,12 EUR / 55.500,00 kn, za fakturirano vozilo CITROEN BERLINGO, broj šasije:VF7GEWJYB94186911.

Potraživanja za pretporez od isporuke dobara i usluga u RH, porezni obveznik je iskazao na kontu 1400 - Pretporez po ulaznim računima 25%, u iznosu od 12.838,67 EUR / 96.732,96 kn (10.998,76 EUR + 1.841,52 EUR) i na kontu 14010 - Pretporez po ulaznim računima 5%, u iznosu od 5,11 EUR / 38,50 kn.

FOOD PLANET - PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., OIB:43790250138, Donji Miholjac, Vukovarska 142

Prema podacima iz ISPU, društvo FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., OIB:43790250138, Donji Miholjac, mjesečni je obveznik PDV-a prema izdanim računima.

U 1. mjesecu 2023. g. porezni obveznik je po ulaznim računima dobavljača, povezanog društva FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., iskoristio pretporez u ukupnom iznosu od 10.266,87 EUR / 77.355,73 kn.

Uvidom u Obrazac I-RA i PDV obrazac za 1. mjesec 2023. g. kod povezanog društva FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., utvrđeno je da je isto društvo u svojim oporezivim isporukama prijavljenim za navedeno obračunsko razdoblje iskazalo izlazne račune prema povezanom društvu, poreznom obveznika GOODTASTE j.d.o.o., u ukupnom iznosu od 51.334,37 EUR / 386.778,81 kn, od čega osnovica iznosi 41.067,50 EUR kn / 309.423,08 kn, a prijavljeni PDV iznosi 10.266,87 EUR / 77.355,73 kn, kako slijedi:
- na rednom broju 1., račun broj 1 od 03.01.2023., na iznos od 500,00 EUR, od čega je osnovica u iznosu od 400,00 EUR i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 100,00 EUR;
- na rednom broju 2., račun broj 1-2023 od 30.01.2023., na iznos od 7.762,50 EUR, od čega je osnovica u iznosu od 6.210,00 EUR i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.552,50 EUR;
- na rednom broju 4., račun broj 2 od 31.01.2023., na iznos od 42.952,41 EUR, od čega je osnovica u iznosu od 34.361,93 EUR i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 8.590,48 EUR;
- na rednom broju 6., račun broj 3/1/2 od 31.01.2023., na iznos od 53,10 EUR, od čega je osnovica u iznosu od 42,48 EUR i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 10,62 EUR;
- na rednom broju 9., račun broj 6/1/2 od 31.01.2023., na iznos od 66,36 EUR, od čega je osnovica u iznosu od 53,09 EUR i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 13,27 EUR.

U postupku nadzora je utvrđeno da je poreznom obvezniku po ulaznom računu broj 1 od 03.01.2023., na iznos od 500,00 EUR (osnovica u iznosu od 400,00 EUR i PDV u iznosu od 100,00 EUR) dobavljača, povezanog društva FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., fakturirano vozilo OPEL VECTRA 2.0 DTI.
Uvidom u ulazne račune povezanog društva FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., u postupku nadzora je utvrđeno da je poreznom obvezniku po ulaznom računu broj 2 od 31.01.2023., na iznos od 42.952,41 EUR / 323.624,93 kn (osnovica u iznosu od 34.361,93 EUR / 258.899,96 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 8.590,48 EUR / 64.724,97 kn) fakturirana dugotrajna imovina, u sklopu koje je navedeno vozilo OPEL VECTRA ponovno fakturirano u iznosu od 199,00 EUR / 1.499,36 kn.

Prema Obrascu I-RA, za razdoblje oporezivanja od 01.02.2023. do 28.02.2023., povezanog društva FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., utvrđeno je da je na rednom broju 12. od 01.02.2023. evidentirano Odobrenje društvu GOODTASTE j.d.o.o., u iznosu od -500,00 EUR (osnovica u iznosu od -400,00 EUR i PDV u iznosu od -100,00 EUR), za vozilo OPEL VECTRA 2.0 DTI.

Uvidom u Prijavu PDV-a za razdoblje oporezivanja od 01.02.2023. do 28.02.2023., poveznog društva FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., utvrđeno je da iskazana obveza PDV-a u iznosu od 17.605,71 EUR odgovara obvezi PDV-a iskazanoj u Obrascu I-RA za isto razdoblje oporezivanja.

Uvidom u Obrazac U-RA (R1), društva GOODTASTE j.d.o.o., za razdoblje oporezivanja od 01.02.2023. do 28.02.2023., u postupku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik na rednom broju 219 od 01.02.2023., stornirao ulazni račun broj 1 od 03.01.2023., povezanog društva FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., na iznos od -500,00 EUR (osnovica u iznosu od -400,00 EUR i PDV u iznosu od -100,00 EUR) po kojemu je fakturirano vozilo OPEL VECTRA 2.0 DTI.

Uvidom u Prijavu PDV-a, za razdoblje oporezivanja od 01.02.2023. do 28.02.2023., društva GOODTASTE j.d.o.o., utvrđeno je da iskazano pravo na korištenje PDV-a u iznosu od 7.554,30 EUR, odgovara iskazanom pravu na korištenje PDV-a u Obrascu U-RA za isto razdoblje oporezivanja.

Također, uvidom u karticu dobavljača FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik na rednom broju 24 od 23.01.2023., evidentirao obvezu po ulaznom računu broj 1 od 03.01.2023., na iznos od 500,00 EUR (osnovica u iznosu od 400,00 EUR i PDV u iznosu od 100,00 EUR).
Porezni obveznik je na kartici istog dobavljača, na rednom broju 65 od 28.02.2023. stornirao obvezu u iznosu od -500,00 EUR (osnovica u iznosu od - 400,00 EUR i PDV u iznosu od -100,00 EUR) po ulaznom računu broj 1 od 03.01.2023.

Navedene ulazne račune za fakturiranu dugotrajnu imovinu: broj 1 od 03.01.2023. i broj 2 od 31.01.2023., povezanog društva FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., porezni obveznik GOODTASTE j.d.o.o. proknjižio je na slijedećim kontima Glavne knjige, u iznosu od 35.061,93 EUR:
- konto 0301 - Strojevi i alati u pogonima za obradu i preradu, u iznosu od 30.911,15 EUR;
- konto 0303 - Postrojenja rashladna, u iznosu od 13.464,73 EUR;
- konto 03200 - Putnička vozila (osobna i putnički kombi), u iznosu od 899,08 EUR;
- konto 03209 - Ostala transportna sredstva i uređaji (viljuškari, el. Vozila), u iznosu od 2.189,92 EUR.

Temeljem članka 82. stavak 4. Općeg poreznog zakona, dana 20. ožujka 2023. ovlaštene osobe Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, Dragana ĆERAN i Kazimir FRČKO, obavili su očevid dugotrajne imovine fakturirane po gore navedenom ulaznom računu broj 2 od 3101.2023. dobavljača FOOD PLANET - PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., OIB:43790250138, Donji Miholjac, Vukovarska 142/BB, o čemu je sastavljen Zapisnik o očevidu, KLASA:471-02/23-01/119; URBROJ:513-07-14-0202/003-23-3 od 20. ožujka 2023.

Očevidom obavljenim na adresi: Gorica 1A, Donji Miholjac, zatečena je sva fakturirana dugotrajna imovina po ulaznom računu broj 2 od 31.01.2023.

Prema podacima iz Informacijskog sustava Porezne uprave, povezano društvo FOOD PLANET – PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o. je za 1. mjesec 2023. g. prijavilo putem PDV obrasca obvezu za uplatu u iznosu od 8.625,15 EUR / 64.986,19 kn, koja nije podmirena, u svezi čega porezni obveznik GOODTASTE j.d.o.o. i traži ustup po svom zahtjevu za povrat PDV-a za siječanj 2023.

Kako je već navedeno, po iskazanom pravu na povrat u PDV obrascu za siječanj 2023., dana 20.02.2023. dostavljenom nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u Donjem Miholjcu, porezni obveznik je za iznos preplate od 12.525,69 EUR / 94.374,81 kn, zatražio povrat u iznosu od 6.640,00 EUR / 50.029,08 kn i ustup povrata društvu FOOD PLANET PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., u iznosu od 5.885,69 EUR / 44.345,73 kn.
Porezni obveznik je dostavio Ugovor o cesiji od 20.02.203., sklopljen između cedenta, društva FOOD PLANET PREHRAMBENA INDUSTRIJA d.o.o., cesionara Ministarstva financija, Porezne uprave, Državnog proračuna i cesusa, društva GOODTASTE j.d.o.o.

Prema članku 75. i 76. Zakona o PDV-u, porez na dodanu vrijednost mora plaćati svaki obveznik koji obavlja oporezive isporuke dobara i usluga, do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.

MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., OIB:17990530759, Donji Miholjac, Gorica 1 A

Prema podacima iz ISPU, povezano društvo MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., OIB:17990530759, Donji Miholjac, Gorica 1 A, obveznik je PDV-a prema naplaćenim naknadama.

Republika Hrvatska, kao država članica Europske unije, obvezna je primjenjivati sudsku praksu Suda EU nadležnog za tumačenje odredbi Direktive Vijeća 2006/112/EZ, koje su implementirane u Zakon o porezu na dodanu vrijednost.

Prema presudi u predmetu C-9/20 Grundstü cksgemeinschaft Kollaustraße 136, Sud EU tumači primjenu odredbi članka 167. Direktive o PDV-u, koja je preuzeta odredbom članka 57. stavka 1. Zakona o PDV-u.
Prema zaključku sa 121. sastanka Odbora za PDV, vezano uz primjenu presude Suda EU u predmetu C-9/20, stajalište Europske komisije je da *„članak 167. Direktive o PDV-u povezuje trenutak nastanka prava na odbitak PDV-a i trenutak nastanka obveze obračuna tog PDV-a. Od tog pravila nije moguće odstupiti osim ako Direktiva o PDV-u ne predviđa tu mogućnost. Slijedom toga, PDV koji se naplaćuje na isporuke robe i usluga koje obavljaju porezni obveznici koji primjenjuju postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama iz članka 66. točke (b) Direktive o PDV-u njihovi kupci mogu odbiti samo ako od njih primi taj PDV kao dio plaćanja za obavljene isporuke. Države članice u ovom slučaju ne mogu predvidjeti drukčije pravilo za odbitak PDV-a."*

Iz spomenute presude Suda EU u predmetu C-9/20 proizlazi da porezni obveznik, koji primjenjuje redovni postupak oporezivanja ili postupak oporezivanja prema naplaćenoj naknadi, kada primi račun za isporuku ili uslugu koju mu je obavio porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenoj naknadi, može odbiti pretporez tek kada tom dobavljaču plati račun.

Od 1. prosinca 2022. godine, porezni obveznik, kada primi račun za isporuku ili uslugu koju mu je obavio porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenoj naknadi, može odbiti pretporez tek kada tom dobavljaču plati račun.

U 12. mjesecu 2022. g. porezni obveznik nije koristio pretporez po primljenom ulaznom računu broj 3/1/2 od 20.12.2022., dobavljača, povezanog društva MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., izdan na ukupni iznos 9.207,64 EUR / 69.375,00 kn, što se odnosi na fakturirano vozilo CITROEN BERLINGO, broj šasije:VF7GEWJYB94186911, jer isti nije bio plaćen.

Navedeni ulazni račun broj 3/1/2 od 20.12.2022., za fakturiranu dugotrajnu imovinu povezanog društva MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., porezni obveznik GOODTASTE j.d.o.o. proknjižio je na kontu 03203 - Teretna vozila (dostava i kombi) i hladnjače, u iznosu od 7.366,12 EUR / 55.000,00 kn.

U 1. mjesecu 2023. g. porezni obveznik je po ulaznom računu broj 3/1/2 od 20.12.2022., dobavljača, povezanog društva MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., iskazao pravo na pretporez u iznosu od 1.841,53 EUR /13.875,01 kn.

Uvidom u dostavljeni Obrazac U-RA (plaćeni R2 računi) za siječanj 2023.. porezni obveznik je od rednog broja 1. od 03.01.2023. do rednog broja 61. od 26.01.2023. evidentirao plaćanje ulaznog računa broj 3/1/2 od 20.12.2022. u ukupnom iznosu od 9.207,64 EUR / 69.375,00 kn, od čega je osnovica u iznosu od 7.366,11 EUR / 55.500,00 kn i iskazano pravo na korištenje pretporeza u iznosu od 1.841,53 EUR / 13.875,00 kn.

Potraživanje za pretporez po navedenom računu, porezni obveznik je iskazao na kontu 14001 - Pretporez u primljenim R2 računima 25%, u iznosu od 1.841,53 EUR /13.875,01 kn.

Uvidom u karticu dobavljača, povezanog društva MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik s 01.01.2023.. iskazao obvezu u ukupnom iznosu od 44.130,34 EUR / 332.500,05 kn, po ulaznim računima iz studenog i prosinca 2022.g.
Porezni obveznik je na dugovnoj strani istog konta evidentirao plaćanje računa provedenim cesijama, od 03.01.2023. do 31.01.2023., u ukupnom iznosu od 8.727,03 EUR / 65.753,81 kn.
Iz navedenih uplata je vidljivo da je porezni obveznik plaćao ulazni račun koji je s 01.01.2023. evidentirao kao početno stanje, i to račun broj 2/1/2 od 21.11.2022.

Uvidom u Obrazac I-RA (plaćeni računi) i PDV obrazac za mjesec siječanj 2023. g. kod povezanog društva MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., utvrđeno je da je isto društvo u svojim oporezivim isporukama prijavljenim za mjesec siječanj 2023. g., iskazalo naplaćeni iznos za izlazni račun broj 2/1/2 od 21.11.2022., prema povezanom društvu, izdan poreznom obvezniku GOODTASTE j.d.o.o., u ukupnom iznosu od 8.661,50 EUR / 65.260,07 kn, od čega osnovica iznosi 6.929,20 eura / 52.208,06 kn, a prijavljeni PDV iznosi 1.732,30 eura / 13.052,01 kn.

U postupku nadzora je utvrđeno da računu broj 3/1/2 od 20.12.2022., dobavljača, povezanog društva MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., nije plaćen u siječnju 2023.

Odredbama članka 57. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano, da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza), nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti.

Slijedom svega navedenog, poreznom obvezniku GOODTASTE j.d.o.o., osporava se iskazano pravo na korištenje pretporeza prema članku 57. Zakona o PDV-u, u iznosu od 1.841,53 EUR / 13.875,00 kn, u siječnju 2023., po ulaznom računu broj 3/1/2 od 20.12.2022. dobavljača, povezanog društva MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., jer istom dobavljaču navedeni račun nije platio u siječnju 2023. te mu je nadzorom utvrđena obveza PDV-a za 1. mjesec 2023. g. u iznosu od 1.841,53 EUR / 13.875,00 kn.

Postupajući na opisani način, porezni obveznik je prekršio odredbe članka 57. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a što je kažnjivo po odredbama članka 131. stavak 1. točka 4. i stavak 2 istog Zakona.

ZBROJNI ISKAZ UTVRĐENIH PROMJENA POREZNIH OBVEZA

R.br.	Vrsta obveze	Utvrđena porezna obveza po stopi 25%		Razlika po nadzoru
		Po poreznom obvezniku	Po nadzoru	
1.	PDV za siječanj 2023.g.	12.838,67 EUR / 96.732,96 kn	10.997,14 EUR / 82.857,95 kn	1.841,53 EUR / 13.875,00 kn

Novoutvrđene obveze u postupku nadzora, porezni obveznik ne može iskazivati u redovnim poreznim obrascima. Za iste će biti zadužen posebnim izvješćem po izvršnosti poreznog rješenja.

Na novoutvrđene obveze nisu obračunane zatezne kamate, jer je porezni obveznik u trenutku dospijeća obveze PDV-a za siječanj 2023. u preplati.

Za sve nepravilnosti utvrđene nadzorom, odgovorna osoba u predmetu ovoga nadzora je Josip KNEŽEVIĆ, OIB:69669262413, iz Golinaca, Kralja Tomislava 19., a utvrđene nepravilnosti odnose se na:
Porezni obveznik je u mjesecu siječnju 2023.g. iskazao pravo na korištenje pretporeza u iznosu od 1.841,53 EUR / 13.875,00 kn po ulaznom računu broj 3/1/2 od 20.12.2022. dobavljača, povezanog društva MANNA PEKARSKA INDUSTRIJA j.d.o.o., koji se po Zakonu nije mogao koristiti jer istom dobavljaču nije platio navedeni račun u siječnju 2023., čime je postupio suprotno odredbama članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a što je kažnjivo po odredbama članka 131. stavka 1. točke 4. i stavka 2. istog Zakona.

Sukladno članku 125. Općeg poreznog zakona, odgovorna osoba društva odazvala se na poziv te je obavljen zaključni razgovor, o čemu je dana 07.06.2023. godine sastavljena Službena zabilješka, KLASA: 471-02/23-01/119, URBROJ: 513-07-14-0202/003-23-5.

Uputa o pravnom lijeku

Ovaj Zapisnik je sastavljen u pet (5) istovjetna primjeraka. Jedan (1) primjerak Zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci Zapisnika zadržavaju za potrebe Ministarstva financija - Porezne uprave, Područnog ureda Osijek.

Na temelju članka 126. stavak 3. Općeg poreznog zakona, na ovaj Zapisnik može se uložiti prigovor u roku od 8 (osam) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija - Poreznoj upravi, Područnom uredu Osijek, osobno ili poštom u dva (2) primjerka na adresu u Osijeku, Županijska 4, s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog Zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno Tarifnom broju 1. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine" broj 92/21, 93/21 i 95/21 – ispravak) i članku 9. stavak 2. točka 1. i točka 60. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine broj 115/16 i 114/22).

SLUŽBENE OSOBE:

.....

Dragana ĆERAN

.....

Kazimir Frčko

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog Zapisnika dana 2023.

.....

porezni obveznik/opunomoćenik/zastupnik