



IZVRŠNO JE:

14. 11. 2014. g.
[Signature]



Da je preslika vjieran
svom izvorniku

Zagreb, 10. 06. 2013. g.
Ovjerava!

[Signature]

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
AVENIJA DUBROVNIK 32
Klasa: UP/I-471-02/12-01/109

Ur.broj: 513-07-01-13-23
Zagreb, 06.05.2013. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, u postupku inspekcijskog nadzora kod poreznog obveznika, Industrogradnja Nekretnine d.o.o., Savska cesta 66, Zagreb, OIB: 55713556812 na temelju članka 85. i 112. stavak 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 136/12) te članka 4. Zakona o Poreznoj upravi («Narodne novine» broj 25/12 i 112/12), d o n o s i,

P O R E Z N O R J E Š E N J E

Poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o., Savska cesta 66, Zagreb, OIB: 55713556812, utvrđuje se obveza poreza za razdoblje oporezivanja od 01.04.2008. godine do 31.12.2009. godine u ukupnom iznosu od **9.891.633,40 kn**, od čega se iznos od **7.065.724,73 kn** odnosi na obveze, a iznos od **2.825.908,67 kn** na kamate i to kako slijedi:

1.1.1.) Utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.04.2008. do 31.12.2008. godine:

1.) porezna osnovica od	3.569.300,41 kn
2.) porezna stopa od	22 %
3.) porezna obveza	785.246,09 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza na dodanu vrijednost obračunana do 10.01.2013. g.	395.272,02 kn

1.1.2.) Utvrđuje se manje obračunani porez na dobit za razdoblje od 27.02.2008. do 31.12.2008. godine

1.) porezna osnovica od	2.761.516,53 kn
2.) porezna stopa od	20 %
3.) porezna obveza	552.303,30 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza na dobit obračunana do 10.01.2013. g.	191.747,61 kn

1.2.1.) Utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za 2009. godinu:

1.) porezna osnovica od	5.047.095,56 kn
2.) porezna stopa od	22 % i 23%

3.) porezna obveza	1.132.077,59 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza na dodanu vrijednost obračunana do 10.01.2013. g.	431.678,23 kn

I.2.2.) Utvrđuje se porezni gubitak za prijenos za 2009. godinu:

1.) iznos poreznog gubitka	1.885.586,55 kn
----------------------------	-----------------

I.2.3.) Utvrđuje se manje obračunani porez i prirez na drugi dohodak za 2009. godinu

1.) porezna osnovica od	9.907.208,35 kn
2.) porezna stopa od	25% i 18 %
3.) porezna obveza	2.604.461,66 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza i prireza na drugi dohodak obračunana do 10.01.2013. g.	1.024.088,59 kn

I.2.4.) Utvrđuje se manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za drugi dohodak za 2009. godinu

1.) osnovica od	1.074.240,00 kn
2.) stopa od	20% i 15 %
3.) obveza	187.992,00 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa obračunana do 10.01.2013. g.	73.919,49 kn

I.2.5.) Utvrđuje se manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za drugi dohodak za 2009. godinu

1.) osnovica od	3.070.997,29 kn
2.) stopa od	5 %
3.) obveza	153.549,86 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa obračunana do 10.01.2013. g.	60.376,64 kn

I.2.6.) Utvrđuje se manje obračunani doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje za drugi dohodak za 2009. godinu

1.) osnovica od	10.248.750,21 kn
2.) stopa od	15 %
3.) obveza	1.537.312,53 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa obračunana do 10.01.2013. g.	604.479,71 kn

I.2.7.) Utvrđuje se manje obračunani poseban porez na plaće za razdoblje za drugi dohodak od 01.08.-31.12.2009. godine:

1.) porezna osnovica od	2.819.542,54 kn
2.) porezna stopa od	4 %
3.) porezna obveza	112.781,70 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja posebnog poreza obračunana do 10.01.2013. g.	44.346,38 kn

II. Nalaže se:

II.1.a) da uplati porez na dodanu vrijednost za 2008. i za 2009. godinu u ukupnom iznosu od 1.917.323,68 kn, na račun proračuna broj 1001005-1863000160, poziv na broj

68, porez na dodanu vrijednost –1201-55713556812;

II.1.b) da uplati zatezne kamate na **porez na dodanu vrijednost** obračunane do 10.01.2013. g. u ukupnom iznosu od **826.950,25 kn**, na račun proračuna broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, porez na dodanu vrijednost –1201- 55713556812;

II.1.c) da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate za **porez na dodanu vrijednost** od **11.01.2013. g.** do dana uplate na račun proračuna broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, porez na dodanu vrijednost –1201-55713556812;

II.2.a) da uplati **porez na dobit** za 2008. godinu u ukupnom iznosu od **552.303,30 kn**, na račun grada Zagreba broj 1001005-1713316067, poziv na broj 68, porez na dobit –1651-55713556812;

II.2.b) da uplati zatezne kamate na **porez na dobit** obračunane do 10.01.2013. g. u ukupnom iznosu od **191.747,61 kn**, na račun grada Zagreba broj: 1001005-1713316067, poziv na broj 68, porez na dobit –1651-55713556812;

II.2.c) da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate za **porez na dobit** od **11.01.2013. g.** do dana uplate na račun grada Zagreba broj: 1001005-1713316067, poziv na broj 68, porez na dobit –1651- 55713556812;

II.3.a) da uplati **porez i prirez na drugi dohodak** za 2009. godinu u ukupnom iznosu od **2.604.461,66 kn**, na račun grada ili općine po mjestu prebivališta primatelja dohotka broj 1001005-xxxxxxx, poziv na broj 68, porez i prirez na dohodak –1627-55713556812;

II.3.b) da uplati zatezne kamate na **porez i prirez na drugi dohodak** obračunane do 10.01.2013. g. u ukupnom iznosu od **1.024.088,59 kn**, na račun grada ili općine po mjestu prebivališta primatelja dohotka broj 1001005-xxxxxxx, poziv na broj 68, porez i prirez na dohodak –1627-55713556812;

II.3.c) da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate za **porez i prirez na drugi dohodak** od **11.01.2013. g.** do dana uplate na račun grada ili općine po mjestu prebivališta primatelja dohotka broj 1001005-xxxxxxx, poziv na broj 68, porez i prirez na dohodak –1627-55713556812;

II.4.a) da uplati **doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti** za 2009. godinu u ukupnom iznosu od **187.992,00 kn**, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, **doprinos za mirovinsko osiguranje za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak** –8290-55713556812;- oznaka indentifikatora obrasca R-Sm;

II.4.b) da uplati zatezne kamate na **doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti** obračunane do 10.01.2013. g. u ukupnom iznosu od **73.919,49 kn**, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, **doprinos za mirovinsko osiguranje za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak** –8290-55713556812; - oznaka indentifikatora obrasca R-Sm;

II.4.c) da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate za **doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti** od 11.01.2013. g. do dana uplate na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, **doprinos za mirovinsko osiguranje za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak** –8290-55713556812; - oznaka indentifikatora obrasca R-Sm;

II.5.a) da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za 2009. godinu u ukupnom iznosu od **153.549,86 kn**, na račun broj 1001005-1700036001, poziv na broj 68 doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak –2194-55713556812; - oznaka indentifikatora obrasca R-Sm;

II.5.b) da uplati zatezne kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunane do 10.01.2013. g. u ukupnom iznosu od **60.376,64 kn**, na račun broj 1001005-1700036001, poziv na broj 68 doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak –2194-55713556812; - oznaka indentifikatora obrasca R-Sm;

II.5.c) da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od 11.01.2013. g. do dana uplate na račun broj: 1001005-1700036001, poziv na broj 68 doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak –2194-55713556812; - oznaka indentifikatora obrasca R-Sm;

II.6.a) da uplati doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje za 2009. godinu u ukupnom iznosu od **1.537.312,53 kn**, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak –8664-55713556812;

II.6.b) da uplati zatezne kamate na doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje obračunane do 10.01.2013. g. u ukupnom iznosu od **604.479,71 kn**, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak –8664-55713556812;

II.6.c) da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate za doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje od 11.01.2013. g. do dana uplate na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak –8664-55713556812;

II.7.a) da uplati poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke za razdoblje od 01.08.-31.12.2009. godine u ukupnom iznosu od **112.781,70 kn**, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, poseban porez na plaće –1902-55713556812;

II.7.b) da uplati zatezne kamate na poseban porez na plaće obračunane do 10.01.2013. g. u ukupnom iznosu od **44.346,38 kn**, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, poseban porez na plaće –1902-55713556812;

II.7.c) da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate na poseban porez na plaće od 11.01.2013. g. do dana uplate na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj 1001005-1863000160, poziv na broj 68, poseban porez na plaće –1902-55713556812;

III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice.

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

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

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Odjel za nadzor malih i srednjih poreznih obveznika, obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o., Savska cesta 66, Zagreb, OIB: 55713556812 o čemu je sastavljen Zapisnik Klasa: UP/I-471-02/12-01/109, Ur.broj: 513-07-01-13-21 dana 11.03.2013. godine u kojem su utvrđene nezakonitosti i utvrđene su ukupne porezne obveze u iznosu od **9.891.633,40 kn.**

Porezni obveznik je uložio prigovor na Zapisnik putem Hrvatske pošte dana 02.04.2013. godine. Prigovor je dozvoljen, pravovremen, izjavljen od odgovorne osobe poreznog obveznika s plaćenom propisanom upravnom pristojbom.

U Prigovoru na Zapisnik porezni obveznik navodi:

CITAT

„U otvorenom roku porezni obveznik, Prigovaratelj izjavljuje Prigovor

na Zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Služba za nadzor malih i srednjih poreznih obveznika (Klasa: UP/I-471-02/12-01/109; Ur. broj: 513-07-01-13-21) od 11. ožujka 2013. godine,

jer je Naslov tijekom poreznog nadzora:

- nepotpuno utvrdio činjenično stanje,
- pogrešno utvrdio činjenično stanje i
- pogrešno primijenio materijalno pravo.

Objasnenje:

Naslov je na stranicama br. 14 i 15 Zapisnika naveo sljedeće:

...Iz navedene dokumentacije je neosporno utvrđeno da je nadzirani porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. primao na svoje žiro-račune novčana sredstva društva Industrogradnja d.d. i da je sa svojih žiro-računa plaćao obveze društva Industrogradnja d.d., te da je na kontu broj 240502 - primljeni kratkoročni krediti - pov. pod. Industrogradnja d.d. knjižio primitak revolving kredita od društva Industrogradnja d.d. i povrat revolving kredita iako nije primio nikakav kredit od društva Industrogradnja d.d. Dakle, navedena novčana sredstva su primljena na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja nekretnine d.o.o. iz razloga što su žiro-računi društva Industrogradnja d.d. bili blokirani. Iz čega se utvrđuje da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. iznajmljivao svoje žiro-račune svom vlasniku Industrogradnji d.d. i njenim povezanim društvima.

drugi odlomak

Iz naprijed utvrđenog je razvidno da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. obavljao platni promet za društvo Industrogradnja d.d. i njenu povezana poduzeća iako za to nije bio registriran i da priljevi i odljevi novčanih sredstava po žiro-računima poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. nisu proizašli iz dužničko-vjerovničkog odnosa između Industrogradnje Nekretnine d.o.o. i njenih poslovnih partnera. Stoga je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. postupio protivno odredbama članka 35. st. 1. Zakona o trgovačkim društvima ("Narodne novine" broj 111/93, 341/99, 52/00 - Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146108 i 137/09).

četvrti odlomak

U nastavku ovog Zapisnika je utvrđeno da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. od društva Industrogradnja d.d. primio u 2008. godini i u 2009. godini račune za obračun kamata sa porezom na dodatnu vrijednost na novčana

sredstva koja je Industrogradnja d.d. uputila na žiro-račune Industrogradnje Nekretnine d.o.o. radi blokade svoj ili žiro-računa i koja su korištena za plaćanje obveza Industrogradnje d.d. a koja su knjižena na kontu broj 240502- primljeni kratkoročni krediti - pov. pod Industrogradnja d.d. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez i knjižio troškove po rečenim računima iako nije bilo riječ o kreditu primljenom u njegove poslovne svrhe već o besplatnom vođenju platnog prometa za Industrogradnju d.d. stoga će se istome osporiti pretporez i rashode koji su knjiženi po kamatama.

peti odlomak

Prigovaratelj ne prihvata i odbacuje citirane zaključke Naslova jer pogrešni i nezakoniti. Ovi zaključci Naslova dokaz su da je Naslov utvrdio nepotpuno činjenično stanje. Prigovaratelj nije iznajmljivao svoje transakcijske račune članu društva i drugim povezanim poslovnim subjektima. To je pogrešno. Prigovaratelj nije sklopio ugovor o zakupu/najmu transakcijskih računa s članom društva. Naslov ničim nije dokazao da je takav ugovorni odnos, a protivno odredbi članka 78. točka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08. i 136/11.). Upravo suprotno, Prigovaratelj, kao zajmoprimac, i član društva sklopili su ugovor o okvirnom zajmu – revolving kredit. Revolving kredit je vrsta financiranja tj. odobravanja zajma zajmoprimcu. Njime zajmodavac zajmoprimcu jamči da će mu odobravati zajam do određenog iznosa tijekom određenog razdoblja, s tim da zajmoprimac novčana sredstva može koristiti u svakom trenutku u obliku kontinuiranih kratkoročnih pozajmica. Glavnica zajma se odobrava kao okvirni iznos. Ovakav zajam je moguć i dopušten prema odredbama Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05. i 41/08.). Zato je pogrešan zaključak Naslova da Prigovaratelj „iako nije primio nikakav kredit od društva Industrogradnja d.d.“. Ovaj zaključak je dokaz da je Naslov pogrešno utvrdio činjenično stanje protivno gospodarskoj biti kreditnog odnosa člana društva i Prigovaratelja odnosno protivno odredbi članka 10. stavak 1. Općeg poreznog zakona. Sklapanje ugovora o okvirnom zajmu i ispunjenjem ugovornih obveza nedvojbeno je Prigovaratelj, kao dužnik, bio u dužničko-vjerovničkom odnosu naspram članu društva. Zato je pogrešan citirani zaključak Naslova „da priljevi i odljevi novčanih sredstava po žiro-računima poreznog obveznika Industrogradnje Nekretnine d.o.o. nisu proizšli iz dužničko-vjerovničkog odnosa između Industrogradnje Nekretnine d.o.o. i njenih poslovnih partnera.“

Prigovaratelj ne prihvata i odbacuje pogrešan i nezakonit zaključak Naslova da je prilikom ispunjavanja svojih ugovornih obveza iz opisanog ugovornog odnosa postupao protivno odredbi članka 35. stavak 1. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“, broj 152/11. – pročišć. tekst). Naslov je naveo i odredbe stavka 2. i stavka 3. istog članka. Ove odredbe idu u korist Prigovaratelju. Svim odredbama članka 35. Zakona dana Prigovaratelju je dopušteno da obavlja i one djelatnosti za koje nije registriran u Sudskom registru Trgovačkog suda. Citirani zaključak Naslova: „Stoga je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. postupio protivno odredbama članka 35. st. 1. Zakona o trgovačkim društvima.“ je nezakonit i dokaz je da Naslov pogrešno primjenjuje materijalno pravo. Zanemarujući odredbe članka 35. stavak 2. i stavak 3. Zakona Naslov nije uzeo u obzir činjenice koje idu u korist Prigovaratelju. Ovine je Naslov postupio protivno odredbi članka 108. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

Prigovaratelj ne prihvata i odbacuje citirani zaključak da je: „Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez i knjižio troškove po rečenim računima iako nije bilo riječ o kreditu primljenom u njegove poslovne svrhe već o besplatnom vođenju platnog prometa za Industrogradnju d.d.“. Zaključak Naslova je pogrešan jer je:

- postojao ugovorni odnos člana društva i Prigovaratelja kao zajmoprimca;

- ugovorne obveze su se ispunjavale i
- nastali rashodi ugovornih kamata su bili u izravnoj vezi s obavljanjem poduzetničke djelatnosti Prigovaratelja s ciljem stjecanja dobiti.

Dakle, glavica zajma je primljena u poslovne svrhe. Naslov nije ničim dokazao da su novčana sredstva iz zajma korištena na neposlovne tj. nepoduzetničke svrhe. Naslov je nezakonito iskonstruirao zaključak o *besplatnom vođenju platnog prometa za račun člana društva* protivno odredbama članka 9. stavak 1. i stavak 2., članka 10. stavak 1. i članka 78. točka 1. Općeg poreznog zakona.

Prigovaratelj upućuje Naslov da u Dopunskom zapisniku uvaži prethodno navedeno. U suprotnom Naslov ne priznaje valjani pravni posao financiranja putem ugovora o okvirnom zajmu. To je stvarni pravni posao. Skreće se pažnja da je Naslov tijelo izvršne vlasti Republike Hrvatske i prema odredbama Ustava Republike Hrvatske, Zakona o sudovima i Zakonu o poreznoj upravi nema zakonsko pravo odnosno ovlaštenje utvrđivanja valjanosti pravnih poslova. Ono što je Naslov ovlašten jest da, temeljem Zapisnika, uputi zahtjev nadležnom sudu da odluči o valjanosti ugovora o okvirnom zajmu. Tek po pravomoćnom sudskom rješenju Naslov može postupati sukladno odredbi članka 11. Općeg poreznog zakona.

Naslov je na stranicama br. 27 i 28. naveo sljedeće:

Porezni obveznik je odbio pretporez u iznosu od 372.538,92 kn po računima primljenim od svoga osnivača Industrogradnja d.d. koji je obračunat na kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po Ugovoru o revolving kreditu - iako nije primio kredit od istog već su Industrogradnja d.d. i njena povezana poduzeća naplaćivala svoja potraživanja i plaćala svoje obveze preko žiro-računa poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o., a kako je to detaljno opisano naprijed u ovom Zapisniku.

treći odlomak

U ovom Zapisniku pod točkom 1.2. Nadzor iskazane obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.04.2008. g. do 31.12.2008. g. je utvrđeno i detaljno opisano da je porezni obveznik dio novčanih sredstava koja je primio na svoj žiro-račun koristio u svoje poslovne svrhe jer je davao pozajmice. Na dane pozajmice utvrđen je PDV u iznosu od 167.356,01 kn, stoga Nadzor poreznom obvezniku priznaje pretporez u iznosu od 167.356,01 kn koji je odbio po računima za obračunate kamate, a koje su iskazane sa PDV-om na računima primljenim od osnivača poreznog obveznika Industrogradnje d.d. te se osporava PDV u iznosu od 205.182,91 kn (372.538,92 kn - 167.356,01 kn).

šesti odlomak

Dakle, porezni obveznik je odbio pretporez u iznosu od 205.182,91 kn po računima broj: 01/800759 od 30.04.2008., 01/80101 I od 26.06.2008., 01/801168 od 30.06.2008., 01/801364 od 31.07.2008., 01/801544 od 31.08.2008., 01/801692 od 31.08.2008., 01/802408 od 31.12.2008., 01/802410 od 31.12.2008., 01/802411 I od 31.12.2008. i broj 01/802.414 od 31.12.2008. godine, koje je primio za kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po Ugovoru o revolving kreditu iako nije imao pravo odbitaka pretporeza jer nije primio kredit od Industrogradnje Grupe d.d., a koji

je obračunan na osnovicu od 932.649,59 kn, stoga je postupio protivno odredbama članka 20. st. 1. i čl. 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" u broj 47/95-76/07) i čl. 104. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 60/96-34/08), te se temeljem navedenog osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 205.182,91 kn

osmi odlomak

Prigovaratelj ne prihvaća i odbacuje pogrešan i nezakonit citirani zaključak Naslova da nije primio zajam od člana društva. Ovo je dokaz da Naslov nije u potpunosti utvrdio činjenično stanje.

Citirani zaključak Naslova: *„... je utvrđeno i detaljno opisano da je porezni obveznik dio novčanih sredstava koja je primio na svoj žiro-račun koristio u svoje poslovne svrhe jer je davao pozajmice. Na dane pozajmice utvrđen je PDV u iznosu od 167.356,01 kn, stoga Nadzor poreznom obvezniku priznaje pretporez u iznosu od 167.356,01 kn koji je odbio po računima za obračunate kamate, a koje su iskazane sa PDV-om na računima primljenim od osnivača poreznog obveznika Industrogradnja d.d.“*; **dokaz je kontradiktornosti pri utvrđivanju činjenica bitnih za oporezivanje i zaključivanja o postojanju nepravilnosti.**

Kako je moguće da Naslov zaključi da Prigovaratelj istovremeno:

- nije primio zajam od člana društva, da iznajmljuje transakcijske račune, da iskazani rashodi kamata nisu za poslovne svrhe i besplatno obavlja platni promet članu društva
- dio novčanih sredstava koja je primio na svoj žiro-račun koristio u svoje poslovne svrhe jer je davao pozajmice.

Ovo je dokaz da je Naslov pogrešno utvrdio činjenično stanje. Prigovaratelj smatra da Naslov „vrluda“ – malo ne priznaje pa malo priznaje financijske učinke (rashode od kamata i odbitak pretporeza kod kamata) revolving kredita. Prigovaratelj traži od Naslova da u dopunskom zapisniku uvaži pravo odbitka pretporeza po svim ulaznim računima za kamate po revolving kreditu jer je ugovor sklopljen, ugovorne strane ispunjavaju svoje obveze i usluga kreditiranja je obavljena.

Naslov je na stranici br. 30 naveo sljedeće:

Iako je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. primio račune za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu u ukupnom iznosu od 2.529.434,54 kn od svog osnivača Industrogradnje Grupe d.d., Nadzoru je dostavio vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se je moglo utvrditi da su usluge izvršene u iznosu od 300.565,68 kn. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez po računima primljenim za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu u iznosu od 456.127,54 kn, stoga se osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 407.427,17 kn (456.127,54 - 48.700,37).

prvi odlomak

Dakle, porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez po računima broj: 802481 od 31.12.2008., 802482 od 31.12.2008., 802483 od 31.12.2008., 802485 od 31.12.2008., 802486 od 31.12.2008. i broj 802484 od 31.12.2008. godine u iznosu od 456.127,54 kn, a imao je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 48.700,37 kn. Računi su primljeni za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu od Industrogradnje Grupe d.d. Odbijanjem pretporeza u iznosu od 407.427,17 kn koji je obračunan na osnovicu u iznosu od 1.851.941,68 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbama članka 20, st. 1. i čl. 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 47/95-76/07) i čl. 104, st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 60/96-34/08), te se temeljem navedenog osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 407.427,17 kn (456.127,54 kn - 48.700,37 kn).

četvrti odlomak

Prigovaratelj ne prihvaća i odbacuje citirani zaključak Naslova kojim mu se osporava odbitak pretporeza ukupnog iznosa od 407.427,17 kuna jer...*Nadzoru je dostavio vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se je maglo uvrstiti da su usluge izvršene u iznosu od 300.565,68 kn.* Ovo je dokaz da je Naslov utvrdio nepotpuno činjenično stanje. Prigovaratelj je obavijestio Naslov o činjenici da je naknada za obavljenu uslugu organizacije i provođenja usluge dokapitalizacije unosom nekretnine ugovorena u paušalnom iznosu od 1% vrijednosti nekretnine. Istočno je da je član društva za potrebe obavljanje ove usluge ima nabave dobara i usluga, trošenje vlastite imovine i utrošak sati rada svojih zaposlenika. Pogrešno i nezakonito insistiranje Naslova na tome da ukupan iznos naknade od 2.529.434,54 kuna treba biti temeljen tj. „pokriven“ ulaznim računima, temeljnicama, troškovnim kalkulacijama i drugim dokumentima dobavljača. Ovim Naslov nezakonito postupi i protivno odredbi članka 8. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Osnovica poreza na dodanu vrijednost jest naknada koje je primatelj – Prigovaratelj dužan platiti dobavljaču – članu društva. Prema računovodstvenim načelima, čija primjena proizlazi iz odredbi Zakona o računovodstvu, prvenstveno sadržanim u MRS-18 *Prihodi* odnosno HSFI-15 *Prihodi*, prihod je bruto priljev ekonomskih koristi tijekom razdoblja koji proizlazi iz redovnih aktivnosti subjekta, i koji ima za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koja se odnose na unose sudionika u kapitalu. Prihod treba mjeriti po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Upravo je fer vrijednost prihoda tj. naknade za obavljenu uslugu ključna pretpostavka za priznavanje obveze prema dobavljaču, priznavanje pretporeza i iskazivanje troška usluge. Zbog toga, Naslovu se skreće pažnja da:

- iznos nastalih i iskazanih troškova u poslovnim knjigama člana društva nisu naknada odnosno nisu osnovica poreza na dodanu vrijednost,
- naknada je obračunska kategorija – izvedenica koja nastaje temeljem kalkulacije tj. obračuna naknade
- pri kalkulaciji iskazani troškovi u poslovnim knjigama člana društva jesu polazna veličina za kalkulaciju naknade ali nisu presudni
- ne postoji zakonsko ograničenje ugovaranja naknade između dvije pravne osobe, pa čak i u paušalnom iznosu
- razlika između iznosa iskazanih troškova i iznosa naknade članu društva predstavlja maržu profita u ovom konkretnom poslu
- insistiranjem Naslova da samo iznos ulaznih troškovi jesu naknada je nezakonito.

Naslov je bio obaviješten da je kalkulacija naknade člana društva za obavljenu uslugu temeljena na fiksnim mjesečnim naknadama odvjetnika, obračunskim listama satnica

zaposlenika člana društva tzv. „Silhtericama“, obračunima plaća, obračunima putnih naloga, obračunima radnih naloga i drugog. Sami Naslov se, u tekstu Zapisnika, često se poziva na načelo ekonomičnosti postupka poreznog nadzora. Pa zar je moguće da insistira, protivno načelu ekonomičnosti tj. načelu troška naspram koristi informacije, o dostavljanju svih knjigovodstvenih isprava o nastalim troškovima iskazanim u poslovnim knjigama člana društva, a koji su samo polazna veličina za kalkulaciju naknade. Naslov takvim insistiranjem upućuje da je bitna forma naspram suštini, a protivno načelu oporezivanja po gospodarskoj biti ove transakcije odnosno protivno odredbi članka 10. stavak 1. Općeg poreznog zakona. Očito da Naslov ne može prihvatiti da je moguće i dopušteno ugovoriti naknadu u paušalnom iznosu od 1% ukupne vrijednosti unijete nekretnine.

Dakle, citirani zaključak Naslova da se pretporez iskazan na računima člana društva može odbiti ako i samo ako postoje ulazni računi i druge knjigovodstvene isprave istog ukupnog iznosa jednakog ugovorenoj naknadi je pogrešan i nezakonit, a protivan odredbi članka 8. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Ovo je dokaz da je Naslov pogrešno primijenio materijalno pravo. Stoga, Prigovaratelj traži od Naslova da u dopunskom zapisniku prihvati zakonito ugovaranje naknade u % iznosu od vrijednosti unijete nekretnine kao osnovice poreza na dodanu vrijednost i prihvati pravo odbitka pretporeza.

Prigovaratelj smatra da je imao pravo odbitka pretporeza tijekom 2008. godine u ukupno osporenom iznosu od 612.610,08 kuna (205.182,91+407.427,17).

Naslov je na stranici br. 35 Zapisnika naveo sljedeće:

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnina d.o.o., navedena pozajmice dao iz novčanih sredstava koja su prispjela od njegovog osnivača Industrogradnje d.d. Dakle, izvršio je replasman.

Ovo još jedan dokaz kontradiktornosti zaključivanja Naslova da član društva nije bio u ugovornom odnosu s Prigovarateljem temeljem ugovora o revolving kreditu.

Naslov je na stranicama br. 44 i 45 Zapisnika naveo sljedeće:

Kako je porezni obveznik prodao dionice za 8.739.640,00 kn, a nabavnu cijenu istih je iznosila 5.079.000,00 kn, bio je dužan proknjižiti potraživanje od kupca Negotiator d.o.o. u iznosu od 8.739.640,00 kn i isknjižiti dionice iz svog knjigovodstva u iznosu od 5.079.000,00 kn, te proknjižiti po neto principu razliku prihoda u iznosu od 3.660.640,00 kn. Porezni obveznik je na kontu broj 776100 – prihodi pri prodaji vrijednosnih papira na potražnoj strani proknjižio prihode u iznosu od 3.660.639,90 kn, ali nije proknjižio potraživanje od društva Negotiator d.o.o. već je na dugovnoj strani konta broj 191900 – ukalkulirani troškovi privremeno proknjižio iznos od 8.739.640,00 kn.

zadnji odlomak na str. 44

Dakle, porezni obveznik nije proknjižio potraživanje od društva Negotiator d.o.o. za prodaju dionica Elektroprometa d.d. već je na dugovnoj strani konta broj 191900 - ukalkulirani troškovi privremeno proknjižio iznos od 8.739.640,00 kn stoga

je postupio protivno odredbama članka 55. stavak 1. Općeg poreznog zakona („NN“ RH-broj 127/00., 86/01. i 150/02.).

prvi odlomak str. 45.

Prigovaratelj ne prihvata i odbacuje citirani zaključak Naslova da nije priznao i evidentirao učinke nastalog poslovnog događaja u svojim poslovnim knjigama sukladno računovodstvenim načelima. Smatra da je knjiženje prodaje ulaganje u dionice (financijske imovine) obavio potpuno, točno, pravodobno i uredno. Prestao je priznavati ulaganje u financijsku imovinu, ostvarenu dobit je iskazao kao prihod i zbog činjenice da se nisu ispunile, tada, sve pretpostavke za priznavanje potraživanja od kupca – priznao odgodeno potraživanje kao stavku aktivnog vremenskog razgraničenja. Aktivno vremensko razgraničenje je isto stavka imovine u aktivi kao i potraživanje od kupaca. Za svrhe oporezivanja općenito, pa tako i za oporezivanje dobiti ovakvo knjiženje je neutralno. Time Proračun nije bio zaknut. Već suprotno, Prigovaratelj je iskazao dobit kao prihod koji je uključen u računovodstvenu i oporezivu dobit 2008. godine. Kako do dana 17. kolovoza 2012. godine društvo Negotiator d.o.o. nije ispunio obvezu, već na dan 31.12.2008. godine Prigovaratelj je mogao, temeljem svojeg diskrecijskog prava promjene računovodstvene procjene, odgoditi učinak prodaje kao odgodeni prihod i priznati ga kao stavku pasivnog vremenskog razgraničenja. Ovo je još jedan dokaz da se Naslov bavi formom i ne drži do gospodarske biti, a protivno odredbi članka 10. stavak 1. Općeg poreznog zakona.

Naslov je na stranicama 67 i 68 Zaključka naveo sljedeće:

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez u iznosu od 490.257,94 kn po računima primljenim od svoga osnivača Industrogradnja Grupa d.d. koji je obračunan na kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po „Ugovoru o revolving kreditu“ iako nije primio kredit od istog već su Industrogradnja Grupa d.d. i njena povezana poduzeća naplaćivala svoja potraživanja i placala svoje obveze na način koji je detaljno opisan naprijed u ovom zapisniku. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je u 2009. godini imao vlastite prihode od prodaje nekretnina i najma poslovnog prostora, od prodaje otpadnog materijala, prodaje dionica i od kamata, kojima je mogao financirati troškove svoga poslovanja, stoga se PDV obračunan na kamate na novčana sredstva koja su upućena na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. po nalogu Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih poduzeća za njihove vlastite potrebe osporava u iznosu od 490.257,94 kn. Odbijeni pretporez u iznosu od 490.257,94 kn je obračunan na osnovicu od 2.184.252,76kn, a računi sveukupno iznose 2.674.510,70 kn. Dakle, porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez u iznosu od 490.257,94 kn, koji je obračunan na osnovicu od 2.184.252,76 kn, po računima broj: 01-900871 od 31.07.2009. godine, 01-900872 od 31.07.2009. godine, 01-900873 od 31.07.2009. godine, 01-900874 od 31.07.2009. godine, 01-900875 od 31.07.2009. godine, 01-900876 od 31.07.2009. godine, 01-901176 od 30.12.2009. godine, 01-901177 od 30.12.2009. godine, 01-901178 od 30.12.2009. godine, 01-901179 od 31.12.2009. godine, 01-901180 od 31.12.2009. godine, 01-901235 od 31.12.2009. godine i broj 01-901248 od 31.12.2009. godine, koje je primio za kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po Ugovoru o revolving kreditu iako nije imao pravo odbitaka pretporeza jer nije primio kredit od Industrogradnje Grupe d.d., stoga je postupio protivno odredbama članka 20. st. 1. i čl. 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95-94/09) i čl. 104. st. 1. Pravilnika o porezu

na dodanu vrijednost („Narodna novine“ broj 60/96-97/09), te se temeljem navedenog osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 490.257,94 kn.

Prigovaratelj ne prihvaća i odbacuje citirani pogrešan i nezakonit zaključak Naslova jer još jednom, neovlašteno, utvrdio da je Ugovor o revolving kreditu nepostojeći – prividan pravni posao jer... je obračunan na kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po „Ugovoru o revolving kreditu“ iako nije primio kredit.

Kojim pravom i kojim zakonskim uporištem Naslov može sljedeće zaključiti, a da pritom ne postupa protivno odredbi članka 49. stavak 1. Ustava Republike Hrvatske?:

„...Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je u 2009. godini imao vlastite prihode od prodaje nekretnina i najma poslovnog prostora, od prodaje otpadnog materijala, prodaje dionica i od kamata, kojima je mogao financirati troškove svoga poslovanja, stoga se PDV obračunan na kamate na novčana sredstva koja su upućena na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. po nalogu Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih poduzeća za njihove vlastite potrebe osporava u iznosu od 490.257,94 kn.

Ovo dokaz grubog kršenja odredbi članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Prigovaratelj smatra da je ispunio sve pretpostavke za korištenje odbitka pretporeza iskazanog na predmetnim računima člana društva. Nedvojbeno je da je Naslov, citiranim zaključkom, pogrešno primijenio materijalno pravo.

Prigovaratelj traži od Naslova da dopunskim zapisnikom utvrdi stvarno činjenično stanje i prizna pravo odbitka pretporeza za 2009. godinu, kojeg osporava u iznosu od 490.257,94 kuna.

Prigovaratelj ne prihvaća i odbacuje zaključak naslova po kojem osporava nastale i iskazane računovodstvene rashode u iznosu od 2.754.091,25 kuna (932.649,56+1.821.441,69) u 2008. godini kao nepriznate rashode u svrhe oporezivanja dobiti.

Naslov je na stranici 85 Zapisnika naveo sljedeće:

Nadzorom je utvrđeno da nije primljen revolving kredit već su Industrogradnja d.d. i njena povezana poduzeća zbog blokade svojih žiro-računa, upućivala svoje kupce da plate obveze prema njima na žiro-račune Industrogradnje Nekretnine d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da je Industrogradnja Nekretnine d.o.o. dio novčanih sredstava koje je primila na svoj žiro-račun koristila u svoje poslovne svrhe jer je dala pozajmice. Stoga se iskazani troškovi priznaju u visini prihoda u iznosu od 760.709,15 kn (753.283,87 kn - iznos koji je porezni obveznik sam utvrdio + 7.425,28 kn - iznos utvrđen nadzorom) te se umanjuju rashodi za iznos od 932.649,56 kn.

Priznati i iskazni rashodi ugovornih kamata ukupnog iznosa od 932.649,56 kuna jesu porezno priznati rashodi. Prema odredbama Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04-146/08.), nije propisano uvećanje osnovice poreza na dobit za 2008. godine u visini rashoda od ugovorenih kamata između povezanih rezidentnih osoba. Rashodi od kamata su porezno priznati rashod sukladno odredbi članka 32. stavak 6. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 95/05.). Nema dvojbe da je temeljem valjanog ugovora o revolving kreditu Prigovaratelju, kao zajmoprimcu, nastala novčana obveza za kamate. Priznavanje

obveze za kamate ima za posljedicu priznavanja imovine (MRS-23 *Troškovi posudbe*) ili gubitak koji obilježje rashoda razdoblja, a sukladno odredbi članka 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit. Također, pozajmljena novčana sredstva bila su isključivo namijenjena za poslovne svrhe Prigovaratelja. Sam Naslov je ispravno utvrdio da je Prigovaratelj pozajmljivao primljena novčana sredstva drugim poslovnim subjektima.

Ovo je dokaz pogrešno utvrđenog činjeničnog stanja i pogrešne primjene materijalnog prava od strane Naslova.

Također, Naslov je na stranicama 85 i 86 Zapisnika naveo sljedeće:

... utvrđeno da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. po računima koje je primio za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu od Industrogradnje d.d. broj: 802481 od 31.12.2008., 802482 od 31.12.2008., 802483 od 31.12.2008., 802485 od 31.12.2008., 802486 od 31.12.2008. i broj 802484 od 31.12.2008. godine, proknjižio troškove na kontu broj 460300 - profesionalne i intelektualne usluge u iznosu od 2.073.307,00 kn. Iz priložene dokumentacije je utvrđeno da su usluge samo djelomično izvršene te da je Industrogradnja Nekretnine d.o.o. imala pravo proknjižiti troškove u iznosu od 251.865,31 kn. Stoga se umanjuju rashodi za iznos od 1.821.441,69 kn (2.073.307,00 kn - 251.865,31 kn).

Prigovaratelj ne prihvaća i odbacuje citirani pogrešan i nezakonit zaključak Naslova da je usluga organiziranja i provođenja postupka dokapitalizacije unosom nekretnine samo djelomično obavljena. To je pogrešno. Trgovački sud u Zagrebu je riješio predmet i upisao unos nekretnine i uvećanje upisanog temeljnog kapitala Prigovaratelja. Dakle, dokapitalizacije je obavljena. Ovo je još jedan dokaz nepotpunog i pogrešnog utvrđivanja stvarnog činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje. Naslov nije postupio savjesno pri utvrđivanju činjenica koje idu u prilog Prigovaratelja odnosno postupio je protivno odredbama članka 9. stavak 1. i stavak 2. i članka 108. stavak 2. Općeg poreznog zakona. Daljnjim insistiranjem da usluga nije obavljena odnosno da Trgovački sud nije odobrio unos nekretnine i povećanje temeljnog kapitala je izravan grubi pokušaj kršenja ustavne podjele vlasti na zakonodavnu, sudsku i izvršnu u Republici Hrvatskoj i neovlašteno zadiranje u djelokrug ovlasti koje ima sudska vlast.

Prigovaratelj traži da Naslov temeljem dopunskog zapisnika prizna osporeni iznos rashoda od 2.754.091,25 kuna kao porezno priznati rashod 2008. godine.

Naslov je na stranici 91 Zapisnika naveo sljedeće:

... isplaćeni iznos od 5.302.746,69 kn od strane Industrogradnje Nekretnine d.o.o. Željku Glaseru nije isplaćen u svrhu plaćanja stjecanja udjela u društvu Sila Projekt d.o.o. u korist Industrogradnje Nekretnine d.o.o. Slijedom iznijetog je utvrđeno da se Industrogradnja Nekretnine d.o.o. nikada nije upisala kao član društva Sila Projekt d.o.o. te da je Željku Glaseru u 2009. godini isplatila iznos 5.302.746,69 kn, stoga se Željku Glaseru utvrđuje neto dohodak u iznosu od 5.302.746,69 kn preračunom iz neta na bruto primjenom niže navedenih propisa...

Naslov je na stranici 95 Zapisnika naveo sljedeće:

Na neto iznos od 5.302.746,69 kn isplaćen Željku Glaseru u 2009. godini preračunavanjem na bruto utvrđuju se doprinosi za obvezna osiguranja porez na dohodak i poseban porez na plaće mirovine i druge primitke kako slijedi. Za Željka Glaseru se utvrđuju neobračunate, neprijavljene i neplaćene sljedeće obveze:

- porez na dohodak- drugi dohodak u iznosu od 1.767.582,23 kn
 - doprinosi za obvezna osiguranja u iznosu od 1.184.086,94 kn (107.424,00 kn + 1.076.662,94 kn) i
 - poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke u iznosu od 112.781,70 kn.
- Sveukupno neobračunate, neprijavljene i neplaćene obveze poreza i doprinosa za Željka Glaseru iznose 3.064.450,87 kn. Pod tačkom Nadzor poreza na dobit za 2009. godinu poreznom obvezniku će se uvećati rashodi za iznos od 3.064.450,87 kn.*

Prigovaratelj ne prihvata i odbacuje citirane pogrešne i nezakonite zaključke Naslova. Prigovaratelj i nadalje isplaćenu naknadu gospodinu Željku Glaseru priznaje kao imovinu. Nije došlo do preklda zastare prava potraživanja naknade. Gospodin Željko Glaser i nadalje, i u 2013. godini, priznaje dug prema Prigovaratelju po osnovi primljenog novčanog iznosa. Naslov nije ničim dokazao suprotno odnosno da je dokazao da gospodin Željko Glaser ne priznaje dug i da je nastupila zastara prava potraživanja. Ovime je Naslov postupio protivno odredbi članka 78. točka 1. Općeg poreznog zakona i nepotpuno utvrdio činjenično stanje. Iz same pogrešne i neutemeljene konstrukcije da je nastupila zastara prava potraživanja, proizlazi također pogrešan zaključak da je gospodin Željko Glaser ostvario oporezivi primitak po osnovi kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

Hipotetski razmatrano, i da je to točno, da je nastupila zastara prava potraživanja, sukladno načelu blagajne prema odredbi članka 8. stavak 8. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 95/05) smatralo bi se da je gospodin Željko Glaser ostvario oporezivi primitak tek u trenutku isteka roka zastare, a nikako u trenutku primitka novčanih sredstava, a kako to Naslov pogrešno zaključuje. Naime u spomenutoj odredbi, pored ostalog, stoji: „Ako se porezni obveznik iz osobnih razloga odrekne potraživanja po osnovi prodane robe ili obavljenih usluga koja bi u poreznom razdoblju u kojemu se odrekao potraživanja ili kasnijim poreznim razdobljima dovela do primitaka, tada se iznos potraživanja utvrđuje kao primitak u godini u kojoj je donesena odluka o odricanju od potraživanja. Po osnovi potraživanja koja su se pokazala nenaplativima nakon provedenoga sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika, ne utvrđuje se primitak.“ To se, općenito, analogno odnosi i na slučaj nastupa zastare naplate potraživanja. Ovu odredbu Naslov nije naveo kada je citirao odredbe zakona i provedbenih propisa pravdajući svoju pogrešnu i nezakonitu konstrukciju o ostvarenom oporezivom primitku gospodina Željka Glaseru u 2009. godini.

Naslov je na stranicama 97 i 98 Zapisnika naveo sljedeće:

Nadzorom je utvrđeno da je gradnja stambene zgrade na lokaciji Zagreb, Andrije Zaje 8, zaustavljena i da je gradilište u mirovanju. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se nije upisao kao član društva Moj Dvor Građenje d.o.o. niti je Nadzoru dostavio vjerodostojnu dokumentaciju da je Zdravko Markota izvršio povrat 2.000.000,00 kn na žiro-račun Industrogradnje Nekretnine d.o.o. Rok za povrat predjuma od 2.000.000,00 kn je bio 31.12.2010. godine, a ako Zdravko Markota ne vrati navedeni predjumi u istom roku Industrogradnja Nekretnine d.o.o.

Ima pravo upisa 2% udjela u društvu Moj Dvor Građenje d.o.o. Dakle, od isteka roka je prošlo više od 2 godine, a porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se nije upisao kao član društva Moj Dvor Građenje d.o.o. niti je Zdravko Markota vratio iznos od 2.000.000,00 kn. Stoga se Zdravku Markota utvrđuje neto dohodak u iznosu od 2.000.000,00 kn preračunom iz neto na bruto primjenom naprijed navedenih propisa:... Na neto iznos od 2.000.000,00 kn isplaćen Zdravku Markota u 2009. godini preračunavanjem na bruto utvrđuju se doprinosi za obvezna osiguranja i porez na dohodak i prirez kako slijedi... Za Zdravku Markota se utvrđuju neobračunate, neprijavljene i neplaćene sljedeće obveze:

- porez na dohodak - drugi dohodak i prirez u iznosu od 836.879,43 kn i
- doprinosi za obvezna osiguranja u iznos u od 694.767,45 kn (234.117,86 + 460.649,59 kn).

Sveukupno neobračunate, neprijavljene i neplaćene obveze poreza i doprinosa za Zdravku Markota iznose 1.531.646,88 kn. Pod točkom Nadzor poreza na dobit za 2009. godinu poreznom obvezniku će se povećati rashodi za iznos od 1.531.646,88 kn.

U ovom slučaju Prigovaratelj ne prihvaća i odbacuje citirane pogrešne i nezakonite zaključke Naslova. Prigovaratelj i nadalje isplaćenu naknadu gospodinu Zdravku Markota priznaje kao imovinu. Nije došlo do prekida zastare prava potraživanja naknade. Gospodin Zdravko Markota i nadalje, i u 2013. godini, priznaje dug prema Prigovaratelju po osnovi primljenog novčanog iznosa. Naslov nije ničim dokazao suprotno odnosno da je dokazao da gospodin Zdravko Markota ne priznaje dug i da je nastupila zastara prava potraživanja. Ovime je Naslov postupio protivno odredbi članka 78. točka 1. Općeg poreznog zakona i nepotpuno utvrdio činjenično stanje. Iz same pogrešne i neutemeljene konstrukcije da je nastupila zastara prava potraživanja, proizlazi također pogrešan zaključak da je gospodin Zdravko Markota ostvario oporezivi primitak po osnovi kojeg se utvrđuje drugi dohodak. Ni u ovom slučaju Naslov nije razmatrao odredbu članka 8. stavak 8. Pravilnika o porezu na dohodak, da se primitak ostvaruje u trenutku isteka roka zastare.

Prigovaratelj traži od Naslova da dopunskim zapisnikom potvrdi da su plaćena novčana sredstva gospodinu Glaseru i Markoti i dan danas imovina Prigovaratelja i da oni nisu ostvarili oporezive primitke po osnovi primljenih otjena i predujma cijena za poslovne udjele, niti u 2009. niti u 2010. niti u 2012. godini.

Isto tako napominjemo da su se ispunile i pretpostavke iz odredbe članka 81. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi.

Prigovaratelj zahtjeva da razmotrite primjedbe te ih uvažite u cilju donošenja zakonitih odluka.

S poštovanjem,

UZ PRIGOVOR POREZNI OBVEZNIK NIJE DOSTAVIO NIKAKVE DOKAZE.

PRIGOVOR POREZNOG OBVEZNIKA JE RAZMATRAN POJEDINAČNO I U CJELINI, KAKO SLIJEDI:

1. Odgovor na Prigovor vezan za novčana sredstva proknjižena na kontu broj 240502 - primljeni kratkoročni krediti – pov. pod. Industrogradnja d.d. koja su proknjižena po Ugovoru o revolving kreditu i na osporeni pretporez i troškove iskazane po računima primljenim za kamatu obračunanu po stopi od 4% godišnje po Ugovoru o revolving kreditu za 2008. i za 2009. godinu.

Nadzorom je utvrđeno sljedeće:

Porezni obveznik je Nadzoru priložio Ugovor o revolving kreditu broj 6/2008 od 12.03.2008. godine koji je sklopio kao korisnik kredita sa Industrogradnjom d.d. kao kreditor. Predmetnim ugovorom Industrogradnji Nekretnine d.o.o., Industrogradnja d.d. daje na raspolaganje 5.000.000,00 kn uz kamatnu stopu 4% godišnje s rokom povrata do 31.12.2008. godine. Dana 04.06.2008. godine sklopljen je Dodatak br. 1 Ugovoru o revolving kreditu br. 6/2008, temeljem kojeg Industrogradnja d.d. daje Industrogradnji Nekretnine d.o.o. 150.000.000,00 kn za financiranje povremenih potreba u obrtnim sredstvima po principu revolving kredita.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je društvo Industrogradnja d.d. OIB: 19751350811, matični broj: 03272958 (poslije promijenilo ime u Industrogradnja Grupa d.d.) imalo svoje žiro-račune u blokadi od 14.12.2007. - 19.09.2008. godine, od 09.10.2008. - 17.10.2008. godine i od 20.10.2008. godine su bili u neprestanoj blokadi.

Pregledom izvoda sa žiro-računa i popratne dokumentacije je utvrđeno da je porezni obveznik u 2008. i 2009. godini na svoje žiro-račune primao uplate novčanih sredstava koja su pripadala društvu Industrogradnja d.d. novo ime Industrogradnja Grupa d.d. i njenim povezanim društvima jer su dužnici Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih poduzeća temeljem ugovora o cesiji plaćali svoje obveze na žiro-račune poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. i Industrogradnja Grupa d.d. je polagala utrzak ostvaren u svojoj blagajni na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. Od primljenih novčanih sredstava od strane vjerovnika Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih poduzeća plaćane su temeljem cesija obveze prema vjerovnicima i prema radnicima Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih društava.

Nadzorom je utvrđeno da je Industrogradnja Grupa d.d. 100% vlasnik poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o., te je on u potpunosti ovisno društvo, a Josip Galinec je direktor obadva trgovačka društva.

Na kontu glavne knjige broj 240502 – primljeni kratkoročni krediti – pov. pod. Industrogradnja d.d., proknjižen je u 2008. godini D / P promet u iznosima od 193.747.305,42 kn / 243.454.122,58 kn te je potražni saldo na dan 31.12.2008. godine iznosio 49.706.817,16 kn. Uvidom u analitičku karticu konta broj 240502 utvrđeno je da su na navedenom kontu na potražnoj strani knjižene obveze prema Industrogradnji d.d. za novčana sredstva koja su prispjela na žiro – račune u vlasništvu poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. jer su kupci i kreditori Industrogradnje d.d. i njenih povezanih društava uplaćivali na žiro-račun Industrogradnje Nekretnine d.o.o. novčana sredstva temeljem cesija, asignacija, ugovora o pristupu dugu i slično i Industrogradnja Grupa d.d. je polagala utrzak ostvaren u svojoj blagajni na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. – Dakle na potražnoj strani rečenog konta su knjižena naplaćena novčana sredstva koja su proizašla iz vjerovničko-dužničkog odnosa Industrogradnje d.d. i njenih povezanih poduzeća sa njihovim kupcima i kreditorima.

Na dugovnoj strani su knjižena plaćanja obveza prema dobavljačima Industrogradnje d.d. i njenih povezanih društava, isplate plaća radnicima zaposlenim u Industrogradnji d.d. i u drugim povezanim društvima, povrati kredita Industrogradnje d.d. i slično. – Dakle na dugovnoj strani navedenoga konta su knjižena plaćanja koja su proizašla iz dužničko-vjerovničkog odnosa Industrogradnje d.d. i njenih povezanih poduzeća sa njihovim vjerovnicima, radnicima i kreditorima.

Priljeve novčanih sredstva na žiro-račune poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. koji su proizašli iz poslovnih aktivnosti Industrogradnje Grupe d.d. i njenih drugih povezanih društava porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. nije mogao u glavnoj knjizi knjižiti kao naplate svojih kupaca jer nije imao niti iskazana potraživanja. Isto tako na

temelju odljeva za žiro-računa koji su proizašli iz poslovnih aktivnosti Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih poduzeća porezni obveznik nije mogao knjižiti kao plaćanje svojih dobavljača jer nije imao iskazane obveze stoga je u svom knjigovodstvu kreirao konto broj 240502 – primljeni kratkoročni krediti – pov. pod. Industrogradnja d.d., a knjiženja je provodio putem sastavljanja temeljnica.

Dakle, navedena novčana sredstva su primljena na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja nekretnine d.o.o. iz razloga što su žiro-računi društva Industrogradnja d.d. bili blokirani. Iz čega se utvrđuje da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. davao na korištenje svoje žiro-račune svom vlasniku Industrogradnji d.d. i njenim povezanim društvima.

U članku 27. Zakona o platnom prometu u zemlji („Narodne broj“ 117/01) je propisano: Poslovni subjekt ne može obavljati obračunsko plaćanje ako na računu za redovno poslovanje ima evidentirane nenamirene dospjele obveze.

Dakle, društvo Industrogradnja d.d. je obavljalo obračunsko plaćanje za vrijeme blokade svojih računa, koristeći žiro-račune poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o.

Iz naprijed utvrđenog je razvidno da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. obavljao platni promet za društvo Industrogradnja d.d. i njena povezana poduzeća i da priljevi i odljevi novčanih sredstava po žiro-računima poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. nisu proizašli iz dužničko-vjerovničkog odnosa između Industrogradnje Nekretnine d.o.o. i njenih poslovnih partnera. Stoga je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. postupio protivno odredbama članka 35. st. 1. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 111/93, 34/99, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09).

Porezni obveznik je odbio pretporez u 2008. godini u iznosu od 372.538,92 kn po računima primljenim od svoga osnivača Industrogradnja d.d. koji je obračunan na kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po Ugovoru o revolving kreditu - iako nije primio kredit od istog već su Industrogradnja d.d. i njena povezana poduzeća naplaćivala svoja potraživanja i plaćala svoje obveze preko žiro-računa poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o.

Porezni obveznik u 2008. godini dio novčanih sredstava koje je primio na svoj žiro-račun koristio u svoje poslovne svrhe jer je **dao pozajmice u svoje ime društvima** Planidal Ulaganja d.o.o., Oportunitas Ulaganja d.o.o., Krešimiru Miljanić, Saši Tuhtan, Bojoplast d.d. Pula i Sinergie Media d.o.o. i na koje nije obračunao PDV-e iako je u cijelosti odbio pretporez po računima primljenim za obračunate kamate po revolving kreditu.

Na dane pozajmice utvrđen je PDV u iznosu od 167.356,01 kn, stoga je Nadzor poreznom obvezniku priznao pretporez u iznosu od 167.356,01 kn koji je odbio po računima za obračunate kamate, a koje su iskazane sa PDV-om na računima primljenim od osnivača poreznog obveznika Industrogradnje d.d. te je osporen PDV u iznosu od 205.182,91 kn (372.538,92 kn -167.356,01 kn).

Za razdoblje od 27.02.2008. do 31.12.2008. godine umanjeni su rashodi u iznosu od 932.649,59 kn - knjiženi za troškove kamata.

Dakle, porezni obveznik je odbio za 2008. godinu pretporez u iznosu od 205.182,91 kn po računima broj: 01/800759 od 30.04.2008., 01/801011 od 26.06.2008., 01/801168 od 30.06.2008., 01/801364 od 31.07.2008., 01/801544 od 31.08.2008., 01/801692 od 31.08.2008., 01/802408 od 31.12.2008., 01/802410 od 31.12.2008., 01/802411 od 31.12.2008. i broj 01/802414 od 31.12.2008. godine, koje je primio za kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po Ugovoru o revolving kreditu iako nije imao pravo odbitaka pretporeza jer nije primio kredit od Industrogradnje Grupe d.d., a koji je obračunan na osnovicu od

932.649,59 kn, stoga je postupio protivno odredbama članka 20. st. 1. i čl. 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95-76/07) i čl. 104. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 60/96-34/08), te se temeljem, navedenog osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 205.182,91 kn.

Pregledom izvoda sa žiro-računa utvrđeno je da su i u 2009. godini po istom principu Industrogradnja Grupa d.d. i njena povezana poduzeća upućivala svoje vjerovnike da zbog blokade svojih računa plate svoje obveze prema njima na žiro-račune Industrogradnje Nekretnine d.o.o. i Industrogradnja Grupa d.d. je polagala utržak ostvaren u svojoj blagajni na žiro-račun Industrogradnje Nekretnine d.o.o. Od primljenih novčanih sredstava plaćane su obveze Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih poduzeća.

Na kontu glavne knjige broj 240502 – primljeni kratkoročni krediti – pov. pod. Industrogradnja d.d., proknjižen je u 2009. godini D / P promet u iznosima od 54.764.581,42 kn / 120.374.425,15 kn (u koji je uključen početni saldo u iznosu od 49.706.817,16 kn), te je potražni saldo na dan 31.12.2009. godine iznosio 65.609.843,73 kn. Uvidom u analitičku karticu konta broj 240502 utvrđeno je da su na navedenom kontu na potražnoj strani knjižene obveze prema Industrogradnji d.d. za novčana sredstva koja su prispjela na žiro – račune u vlasništvu poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. jer su kupci i kreditori Industrogradnje d.d. i njenih povezanih društava uplaćivali na žiro-račun Industrogradnje Nekretnine d.o.o. novčana sredstva temeljem cesija, asignacija, ugovora o pristupu dugu i slično i Industrogradnja Grupa d.d. je polagala utržak ostvaren u svojoj blagajni na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. –Dakle, na potražnoj strani rečenog konta su knjižena naplaćena novčana sredstva koja su proizašla iz vjerovničko-dužničkog odnosa Industrogradnje d.d. i njenih povezanih poduzeća sa njihovim kupcima i kreditorima. Na dugovnoj strani su knjižena plaćanja obveza prema dobavljačima Industrogradnje d.d. i njenih povezanih društava, isplate plaća radnicima zaposlenim u Industrogradnji d.d. i u drugim povezanim društvima, povrati kredita Industrogradnje d.d. i slično. –Dakle na dugovnoj strani navedenoga konta su knjižena plaćanja koja su proizašla iz dužničko-vjerovničkog odnosa Industrogradnje d.d. i njenih povezanih poduzeća sa njihovim vjerovnicima, radnicima i kreditorima.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez u iznosu od 490.257,94 kn u 2009. godini po računima primljenim od svoga osnivača Industrogradnja Grupa d.d. koji je obračunan na kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po „Ugovoru o revolving kreditu“ iako nije primio kredit od istog već su Industrogradnja Grupa d.d. i njena povezana poduzeća naplaćivala svoja potraživanja i plaćala svoje obveze preko računa poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. na način koji je detaljno opisan u Zapisniku od 11.03.2013. godine.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je u 2009. godini imao vlastite prihode od prodaje nekretnina i najma poslovnog prostora, od prodaje otpadnog materijala, prodaje dionica i od kamata, kojima je mogao financirati troškove svoga poslovanja, stoga se PDV obračunan na kamate na novčana sredstva koja su upućena na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. po nalogu Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih poduzeća za njihove vlastite potrebe osporava u iznosu od 490.257,94 kn.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je u 2009. godini odbio pretporez u iznosu od 490.257,94 kn, koji je obračunan na osnovicu od 2.184.252,76 kn, po računima broj: 01-900871 od 31.07.2009. godine, 01-900872 od 31.07.2009. godine, 01-900873 od 31.07.2009. godine, 01-900874 od 31.07.2009. godine, 01-900875 od 31.07.2009. godine, 01-900876 od 31.07.2009. godine, 01-901176 od 30.12.2009. godine, 01-901177 od 30.12.2009. godine, 01-901178 od 30.12.2009. godine, 01-901179 od 31.12.2009. godine, 01-901180 od 31.12.2009. godine, 01-901235 od 31.12.2009. godine i

broj 01-901248 od 31.12.2009. godine, koje je primio za kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po Ugovoru o revolving kreditu iako nije imao pravo odbitaka pretporeza jer nije primio kredit od Industrogradnje Grupe d.d., stoga je postupio protivno odredbama članka 20. st. 1. i čl. 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95-94/09) i čl. 104. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 60/96-97/09), te se temeljem, navedenog osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 490.257,94 kn.

Za razdoblje od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine, umanjani su rashodi za iznos od 2.184.252,76 kn, koji su knjiženi za troškove kamata.

Dakle, porezni obveznik je odbio pretporez po računima primljenim za obračun kamata i tako smanjio poreznu obvezu iako nije imao pravo u cijelosti odbitka pretporeza dok istovremeno nije obračunao, iskazao, prijavio i platio PDV-e na dane pozajmice iz čeg je utvrđeno da je porezni obveznik primjenjivao dvostruke kriterije tj. one koji mu idu u prilog i smanjuju poreznu obvezu, a o čemu se u Prigovoru na Zapisnik nije niti očitovao.

Ovo porezno tijelo je utvrdilo činjenično stanje na temelju pozitivnih zakonskih propisa te se stoga ne može prihvatiti Prigovor poreznog obveznika da porezno tijelo prilikom utvrđivanja činjeničnog stanja nije poštivalo odredbe članka 9., 10., 11. 78. i 108. Općeg poreznog zakona, članka 20. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, članka 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, članka 32. stavak 6. Pravilnika o porezu na dobit i MRS-a 23 Troškovi posudbe jer je utvrdilo stvarno činjenično stanje uzimajući u obzir sve činjenice koje su išle u prilog poreznog obveznika.

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za 2008. godinu iskazao prihode iz svojih poslovnih aktivnosti u iznosu od 7.642.785,07 kn – (nadzorom utvrđeni prihodi iznose 7.650.210,35 kn i iskazao je rashode iz svojih poslovnih aktivnosti u iznosu od 7.619.791,69 kn – nadzorom utvrđeni rashodi iznose 4.865.700,44 kn.

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za 2009. godinu iskazao prihode iz svojih poslovnih aktivnosti u iznosu od 17.604.177,03 kn – (nadzorom utvrđeni prihodi iznose 17.604.665,98 kn) i iskazao je rashode iz svojih poslovnih aktivnosti u iznosu od - 17.558.407,54 kn – (nadzorom utvrđeni rashodi iznose 19.490.252,53 kn).

Dakle, prihodi i rashodi iz poslovnih aktivnosti poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. su daleko manji od vrijednosti poslova koje je obavljao za svog osnivača Industrogradnja Grupa d.d. i za njena poveza poduzeća.

Stoga se ne može prihvatiti Prigovor poreznog obveznika da je ovo porezno tijelo zanemarilo odredbe članka 35. stavaka 2. i 3. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 111/93, 34/99, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) na njegovu štetu iz razloga što isti nije za Industrogradnju Grupu d.d. i njena povezana društva obavljao poslove u manjem opsegu već je to bio glavni posao poreznog obveznika niti je obavljen posao za Industrogradnju Grupu d.d. i njena povezana društva obavljen kao popratna djelatnost poreznog obveznika u svrsi obavljanja djelatnosti upisane u sudski registar, niti je uobičajeno i zakonski dopušteno ustupati svoje žiro-račune društvu čiji su žiro-računi blokirani i time pomagati blokiranom društvu da čini prekršaj iz članka 27. Zakona o platnom prometu u zemlji („Narodne broj“ 117/01).

Nadalje, ne može se prihvatiti prigovor poreznog obveznika da ovo porezno tijelo nije nije poštivalo Zakon o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 i 41/08) i članak 49. Ustava Republike Hrvatske budući da nije istome ograničilo poduzetničku i tržišnu slobodu, utvrđujući na temelju članka 51. Ustava Republike Hrvatske („Narodne novine“ pročišćeni tekst broj 85/10) i na temelju poreznih propisa neobračunani, neprijavljeni i neplaćeni porez.

2. Odgovor na Prigovor vezan za osporeni pretporez i osporene troškove po računima primljenim za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu sa Industrogradnjom Grupom d.d.

Nadzorom je utvrđeno sljedeće:

-Porezni obveznik je odbio pretporez po računima primljenim za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu u iznosu od 456.127,54 kn koje je primio od svog osnivača Industrogradnje d.d.

Iako je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. primio račune za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu u ukupnom iznosu od 2.529.434,54 kn od svog osnivača Industrogradnje Grupe d.d., Nadzoru je dostavio vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se je moglo utvrditi da su usluge izvršene u iznosu od 300.565,68 kn.

Dakle, porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez po računima broj: 802481 od 31.12.2008., 802482 od 31.12.2008., 802483 od 31.12.2008., 802485 od 31.12.2008., 802486 od 31.12.2008. i broj 802484 od 31.12.2008. godine u iznosu od 456.127,54 kn, a imao je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 48.700,37 kn. Računi su primljeni za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu od Industrogradnje Grupe d.d. Odbijanjem pretporeza u iznosu od 407.427,17 kn koji je obračunan na osnovicu u iznosu od 1.851.941,68 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbama članka 20. st. 1. i čl. 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95-76/07) i čl. 104. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 60/96-34/08), te se temeljem, navedenog osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 407.427,17 kn (456.127,54 kn - 48.700,37 kn).

Dakle, poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o. priznaje se odbijeni pretporez u iznosu od 48.700,37 kn i priznaju se troškovi u iznosu od 251.865,31 kn (221.365,31 + 30.500,00) koji su dokumentirani.

Na kontu glavne knjige broj 460300 – profesionalne i intelektualne usluge proknjiženi su troškovi u iznosu od 2.073.307,00 kn, stoga su za razdoblje od 27.02.2008. do 31.12.2008. godine umanjeni rashodi za iznos od 1.821.441,69 kn (2.073.307,00 kn - 251.865,31 kn).

Porezni obveznik u Prigovoru navodi da je obavijestio Nadzor o činjenici da je naknada za obavljenu uslugu organizacije i provođenja dokapitalizacije unosom nekretnine ugovorena u paušalnom iznosu od 1% vrijednosti nekretnine te smatra da je pogrešno i nezakonito inzistiranje poreznog tijela na tome da ukupan iznos naknade od 2.529.434,54 kn treba biti temeljen tj. pokriven ulaznim računima, temeljnicama, troškovnim kalkulacijama i drugim dokumentima dobavljača. Porezni obveznik smatra da je porezno tijelo postupilo protivno odredbama članka 8. stavak 1. Zakona o PDV-u, članku 10. stavak 1. OPZ-a, Zakonu o računovodstvu, MRS-u 18. Prihodi i HSFI-15 Prihodi, a sve kako je citirano naprijed u ovom

rješenju. Porezni obveznik navodi da su nekretnine upisane u temeljni kapital poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o.

Društvo Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je osnovano dana 27. II. 2008. godine od strane društva Indostand d.o.o., MBS: 080376591 –(član grupe Industrogradnja). Dana 18. III. 2008. godine, osnivač postaje Industrogradnja d.d. – kasnije mijenja ime u Industrogradnja Grupa d.d.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je društvo Industrogradnja d.d. OIB: 19751350811, matični broj: 03272958 (poslije promijenilo ime u Industrogradnja Grupa d.d.) imalo svoje žiro-račune u blokadi od 14.12.2007. - 19.09.2008. godine, od 09.10.2008. - 17.10.2008. godine i od 20.10.2008. godine su bili u neprestanoj blokadi. Osim navedenog društvo Industrogradnja Grupa d.d. je u vrijeme blokade imalo neplaćene porezne obveze i kod istog se je provodio ovršni postupak. Uvidom u On-line zemljišne knjige i u On-line sudski registar utvrđeno je da su i drugi ovrhovoditelji upisali zabilježbe u zemljišne knjige i na poslovne udjele.

Društvo Industrogradnja Grupa d.d. je samoinicijativno unijelo svoje nekretnine u novo osnovano društvo koje nije imalo dugove, ovršne postupke i blokirane račune, a sve radi očuvanja imovine po istom principu kao što je preusmjerilo svoje novčane tokove radi blokade svojih žiro-računa na žiro-račune poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o.

Nadalje, u 2009. godini društva iz Industrogradnje Grupe d.d. su poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o. obavljala građevinske radove na nekretninama koje su unijete u temeljni kapital i za iste su ispostavila račune, a društvo Indostand d.o.o. je za poreznog obveznika obavljalo financijsko informatičke usluge. Svi troškovi i pretporez po računima za građevinske radove i financijsko informatičke usluge su poreznom obvezniku priznati.

Stoga se ne može poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o. paušalno priznati 1% od vrijednosti nekretnine bez vjerodostojne dokumentacije o obavljenim uslugama jer Industrogradnja Grupa d.d. nije obavljala usluge po računima primljenim za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu već je vlastitu imovinu samoinicijativno unijela u novoosnovano i dugovima neopterećeno društvo, a sve radi očuvanja iste. Slijedom navedenog Prigovor poreznog obveznika se ne može prihvatiti.

3. Odgovor na Prigovor vezan za dionice Elektroprometa d.d. koje su prodane društvu Negotiator d.o.o.

Nadzorom je utvrđeno sljedeće:

Na kontu broj 776100 - prihodi pri prodaji vrijednosnih papira, u 2008. godini su proknjiženi prihodi u iznosu od 3.724.375,78 kn. Uvidom u temeljnicu broj 507 od 30.12.2008. godine utvrđeno je da je proknjižen prihod u iznosu od 1.926.725,90 kn na potražnoj strani konta broj 776100. Na istoj temeljnici je proknjižen iznos od 5.079.000,10 kn na potražnoj strani konta broj 044000-ulaganja u dionice, a protustavka je proknjižena u iznosu od 7.005.726,00 kn na dugovnoj strani konta 191900 – ukalkulirani troškovi – privremeno. Uz temeljnicu nema druge dokumentacije.

Uvidom u temeljnicu broj 518 od 30.12.2008. godine utvrđeno je da je proknjižen prihod u iznosu od 1.659.385,00 kn na potražnoj strani konta broj 776100. Na istoj temeljnici proknjiženi su iznosi od -7.080.255,00 i od 8.739.640,00 kn na dugovnoj strani konta broj 191900 – ukalkulirani troškovi – privremeno. Uz temeljnicu nema druge dokumentacije.

-Na kontu glavne knjige broj 191900 – ukalkulirani troškovi privremeno, proknjižen je D / Promet u iznosima od 9.495.490,00 kn / 0,00 kn te je saldo na dan 31.12.2008. godine iznosio 9.495.490,60 kn.

Porezni obveznik je u obrazloženju naveo da se iznos od 74.529,00 kn koji je proknjižen dana 02.10.2008. godine na kontu broj 776100 po temeljnici broj 511 odnosi također na dionice društva Elektropromet d.d. Dakle, na kontu broj 776100 – prihodi pri prodaji vrijednosnih papira je proknjiženo ukupno 3.724.375,78 kn od čega se 3.660.639,90 kn odnosi na prihode od prodaje dionica društva Elektropromet d.d. (74.529,00 kn + 1.926.725,90 kn + 1.659.385,00 kn).

Dakle, porezni obveznik nije proknjižio potraživanje od društva Negotiator d.o.o. za prodaju dionica Elektroprometa d.d. već je na dugovnoj strani konta broj 191900 – ukalkulirani troškovi privremeno proknjižio iznos od 8.739.640,00 kn stoga je postupio protivno odredbama članka 55. Stavak 1. Općeg poreznog zakona („NN“ RH broj 127/00., 86/01. i 150/02.).

Porezni obveznik u prigovoru navodi da je knjiženje obavljeno potpuno, točno, pravodobno i uredno jer je potraživanje od društva Negotiator priznao kao aktivno vremensko razgraničenje – odgođeno potraživanje, a proračun nije zaknut jer je iskazao prihod, te smatra da je Nadzor postupio suprotno odredbama članka 10. stavak 1. OPZ-a. sve obrazlažući kako je to citirano u ovom rješenju.

Prigovor poreznog obveznika se ne može priznati jer sama činjenica da je porezni obveznik iskazao prihod od prodaje dionica po neto principu ne znači da je porezni obveznik proveo knjiženja u svom knjigovodstvu sukladno odredbama Općeg poreznog zakona, Zakona o porezu na dobit, Pravilnika o zakonu o porezu na dobit i Zakona o računovodstvu – koje su bile na snazi u trenutku provođenja knjiženja.

Sukladno odredbama članka 9. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08 i 80/10) porezni obveznik je mogao naknadno u svojim knjigama provesti ispravak vrijednosti potraživanja od kupca Negotiator d.o.o. pod uvjetom da je poduzeo sve propisane radnje (ako su potraživanja utužena ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom ili ako je postignuta nagodba s dužnikom, koji nije fizička osoba ili povezana osoba, u postupku sanacije ili stečaja).

Porezni obveznik je u trenutku prodaje dionica bio dužan u imovini iskazati potraživanje od kupca Negotiator d.o.o., a isti to nije učinio, već je prodane dionice proknjižio na kontu broj 191900 – ukalkulirani troškovi privremeno, a da nije poduzeo nikakve radnje na naplati potraživanja od kupca Negotiator d.o.o. OIB: 12934187226 čiji je osnivač i odgovorna osoba Josip Galinec. Da je porezni obveznik poduzeo zakonom propisane radnje u čl. 9. Zakona o porezu na dobit i da je bilo izgledno da se potraživanje neće moći naplatiti porezni obveznik je mogao u tom slučaju potraživanje od kupca Negotiator d.o.o. prenijeti na konto 191900 – ukalkulirani troškovi privremeno, budući da ništa od navedenog nije učinjeno, prigovor poreznog obveznika se ne može prihvatiti.

4. Odgovor na Prigovor vezan za utvrđivanje drugog dohotka Željku Glaseru i Zdravku Markota.

Nadzorom je utvrđeno sljedeće:

-Na dugovnoj strani konta broj 044400 – poslovni udjel Sila Projekt d.o.o., proknjiženo je stjecanje udjela u iznosu od 5.341.258,80 kn te je dugovni saldo na dan 31.12.2009. godine imao isti iznos.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je Nadzoru predočio Ugovor o prijenosu poslovnog udjela društva Sila projekt d.o.o., Vojvodići 11, Sveta Nedjelja, sa Željka Glaser, Samobor, Maje Strozzi 27 na Industrogradnja Nekretnine d.o.o. Ugovor je sklopljen dana 26.01.2009. godine. Cijena prijenosa 60 % dijela poslovnog udjela je iznosila 720.000,00 EUR-a. U 2009. godini Željku Glaseru je ukupno plaćeno 5.302.746,69 kn za stjecanje poslovnog udjela u Sila Projekt d.o.o.

Uvidom u Internet stranice Trgovačkog suda u Zagrebu za društvo SILA PROJEKT d.o.o., Vojvodići 11, 10431 Sveta Nedjelja OIB: 34153460951, utvrđeno je da su osnivači društva:

Željko Glaser, OIB: 68272413058
Samobor, Maje Strozzi 27
- član društva

PROJEKT NEKRETNINE d.o.o. za usluge, pod MBS: 080781458, upisan kod: Trgovački sud u Zagrebu, OIB: 07061109987
Zagreb, Kennedyjev trg 2
- član društva

Nadzoru je dostavljen Raskid Ugovora o prijenosu poslovnih udjela od 06.07.2012. godine koji je sklopljen između Željka Glaser i Industrogradnje Nekretnine d.o.o. U raskidu ugovora je navedeno da strane suglasno utvrđuju da su dana 26. siječnja (nije navedena godina) sklopile Ugovor o prijenosu poslovnih udjela kojim Prenositelj prodaje, a Stjecatelj kupuje i stječe 60 % udjela u društvu Sila-Projekt d.o.o. po cijeni 720.000,00 EUR-a. Strane utvrđuju da nije proveden upis poslovnih udjela u sudskom registru.

Uvidom u Ugovor o prijenosu poslovnog udjela u društvu Sila Projekt d.o.o. od 06.07.2012. godine koji je sklopljen između prenositelja Željka Glasera i stjecatelja Kaštanjer Pula d.o.o. (naknadno promijenio ime u Projekt Nekretnine d.o.o.) utvrđeno je da se poslovni udio prenosi za cijenu od 5.341.258,80 kn.

Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se nije očitovala zašto se nije upisala u sudski registar kao član društva Sila Projekt d.o.o., budući da je od 26.01.2009. godine do 06.07.2012. godine prošlo 3 godine 5 mjeseci i 11 dana, uz navedeno prodavatelj udjela Željko Glaser je isplaćen, a po Zakonu o trgovačkim društvima bila je dužna izvijestiti sudski registar odmah – bez odgađanja. Iako je Željka Glasera isplatila Industrogradnja Nekretnine d.o.o. poslovni udio u Sila Projekt d.o.o. je steklo društvo PROJEKT NEKRETNINE d.o.o., MBS: 080781458, OIB: 07061109987, Zagreb, Kennedyjev trg 2, čiji je osnivač društvo Lungo Mare d.o.o. i direktor Josip Galinec. Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se nije očitovala zašto je dozvolila da se u sudski registar upiše drugo društvo kao osnivač Sila Projekt d.o.o. iako je ista isplatila Željka Glasera. Josip Galinec je direktor društva Industrogradnja Nekretnine d.o.o. i direktor društva Projekt Nekretnine d.o.o., stoga je mogao izvršiti upis u sudski registar Industrogradnju Nekretnine d.o.o. kao člana društva Sila Projekt d.o.o. i mogao je spriječiti ponovnu prodaju društva Sila Projekt d.o.o. od strane Željka Glasera drugom društvu Projekt Nekretnine d.o.o.

Dakle, isplaćeni iznos od 5.302.746,69 kn od strane Industrogradnje Nekretnine d.o.o. Željku Glaseru nije isplaćen u svrhu plaćanja stjecanja udjela u društvu Sila Projekt d.o.o. u korist Industrogradnje Nekretnine d.o.o.

Slijedom iznijetog je utvrđeno da se Industrogradnja Nekretnine d.o.o. nikada nije upisala kao član društva Sila Projekt d.o.o. te da je Željku Glaseru u 2009. godini isplatila iznos 5.302.746,69 kn, stoga je Željku Glaseru utvrđen neto drugi dohodak u

iznosu od 5.302.746,69 kn.

Sveukupno neobračunane, neprijavljene i neplaćene obveze poreza i doprinosa za Željka Glasera iznose 3.064.450,87 kn.

Poreznom obvezniku su za 2009. godinu uvećani rashodi za iznos od 3.064.450,87 kn.

-Na kontu broj 0443000 – poslovni udjel Moj Dvor Građenje u 2009. godini proknjižen je D / P promet u iznosima od 2.000.000,00 te je saldo na dan 31.12.2009. godine iznosio 0,00 kn.

Uvidom u izvod broj 62 od 03.04.2009. godine od Centar banke d.d. utvrđeno je da je isplaćeno 1.350.000,00 kn Zdravku Markota (rukom napisano za poslovni udjel Moj Dvor Građenje d.o.o.), što je proknjiženo na dugovnoj strani konta broj 0443000 – poslovni udjel Moj Dvor Građenje. Na kontu broj 0443000 na dugovnoj strani proknjižen je i iznos od 650.000,00 kn. Nadzoru je predložen Ugovor o ustupanju potraživanja od 14.04.2009. godine iz kojeg je utvrđeno da su ustupitelji potraživanja Industrogradnja d.d. i Industrogradnja Nekretnine d.o.o. ustupile svoja potraživanja u iznosu od 650.000,00 kn od dužnika Industrogradnja Projekti d.o.o., vjerovniku Zdravko Markota. Po temeljnici broj 754 od 31.12.2009. godine sa konta broj 0443000 prenijet je iznos od 2.000.000,00 kn na dugovnu stranu konta broj 191900 – ukalkulirani troškovi privremeno.

Uvidom u Internet stranice Trgovačkog suda u Zagrebu za društvo Moj Dvor Građenje d.o.o., Zagreb, Trg Krešimira Ćosića 11, OIB: 40936551917, utvrđeno je da je jedini osnivač rečenog društva Zdravko Markota, OIB: 60218774121, Zagreb, Ivane Brlić Mažuranić 54.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je Nadzoru dostavio Ugovor o zajedničkom ulaganju koji je kao Stjecatelj zaključio dana 26.01.2009. godine sa prenositeljem Zdravkom Markota iz Zagreba, Ivane Brlić Mažuranić 64, JMBG: 1211962330066. U ugovoru je navedeno da je Prenositelj jedini osnivač društva Moj Dvor Građenje d.o.o., te da društvo Moj Dvor Građenje d.o.o. ima potpisane ugovore s HPB d.d. i s izvoditeljem radova Industrogradnja Projekti d.o.o. te da će društvo Moj Dvor Građenje d.o.o. preko rečene poslovne banke izvoditelju uplatiti predujam u iznosu od 7.500.000,00 kn. Nadalje u ugovoru se navodi da Stjecatelj i Prenositelj imaju zajednički interes ulaganja u projekt izgradnje objekta „Moj dvor“. U ugovoru se navodi da će u svrhu suradnje na projektu Stjecatelj kupiti od Prenositelja 74,5% udjela u trgovačkom društvu Moj Dvor Građenje d.o.o. Utvrđena je kupoprodajna cijena u iznosu od 74.500.000,00 kn koja će biti isplaćena u 2 dijela i to 2.000.000,00 kn predujma i iznosa od 72.500.000,00 kn koji će biti isplaćen do 30.06.2009. godine.

U članku 5. ugovora je navedeno da će Stjecatelj upisati vlasništvo na poslovnom udjelu tek po isplati ukupne kupoprodajne cijene. U članku 6. ugovora je navedeno „Ukoliko Stjecatelj ne uplati drugi dio kupoprodajne cijene u cijelosti i u ugovorenom roku, Prenositelj će iznos predujma od 2.000.000,00 kuna, vratiti Stjecatelju u novcu najkasnije do 31.12.2010. godine ili umjesto isplate u istom roku i po svom izboru Stjecatelju će omogućiti upis 2,00% (dva posto) udjela u društvu Moj Dvor Građenje neovisno o vrijednosti društva Moj Dvor Građenje u trenutku isplate odnosno prijenosa poslovnog udjela.“

Dakle, od isteka roka je prošlo više od 2 godine, a porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se nije upisao kao član društva Moj Dvor Građenje d.o.o. niti je Zdravko Markota vratio iznos od 2.000.000,00 kn.

Stoga je Zdravku Markota utvrđen neto drugi dohodak u iznosu od 2.000.000,00 kn.

Sveukupno neobračunane, neprijavljene i neplaćene obveze poreza i doprinosa za Zdravka Markotu iznose 1.531.646,88 kn. Poreznom obvezniku su uvećani rashodi za 2009. godinu u iznosu od 1.531.646,88 kn.

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja doprinosa za obvezna osiguranja za 2009. godinu u ukupnom iznosu od 1.878.854,39 kn (1.184.086,94 kn – Željko Glaser + 694.767,45 kn – Zdravko Markota), koji su obračunati na osnovice od 537.120,00 kn, 7.177.752,92 kn i na 3.070.997,29 kn porezni obveznik je postupio protivno odredbi članka 111. do 117. Zakona o doprinosima (NN RH br. 84/08-94/09).

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja poreza na dohodak - drugi dohodak i prireza za 2009. godinu u iznosu od 2.604.461,66 kn (1.767.582,23 kn – Željko Glaser + 836.879,43 kn - Zdravko Markota), koji su obračunani na osnovice od 7.070.328,92 kn i od 2.836.879,43 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbama čl. 27. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08), i čl. 48. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" br. 177/04 do 73/08).

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke u iznosu od 112.781,70 kn, koji je obračunan na osnovicu od 2.819.542,54 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbi članka 6. st. 1. Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke ("Narodne novine" broj 94/09).

Porezni obveznik u Prigovoru ističe da ne prihvaća zaključak nadzora da je Željko Glaser ostvario oporeziv primitak te da je Nadzor postupio protivno odredbama članka 78. st. 1. OPZ-a, iz razloga što Željko Glaser prihvaća dug, a porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine i dalje isplaćenu naknadu Željku Glaseru priznaje kao imovinu. Nadalje, prigovoru navodi tek da je nastupila zastara prava potraživanja sukladno članku 8. stavak 8. Pravilnika o porezu na dohodak, smatralo bi se da je Željko Glaser ostvario primitak tek po isteku roka zastare, a nikako ne u trenutku primitka novčanih sredstava.

Prigovor poreznog obveznika se ne može prihvatiti jer se porezni obveznik nikada nije upisao kao osnivač društva Sila Projekt d.o.o. već se je kao osnivač upisalo povezano društvo PROJEKT NEKRETNINE d.o.o. Sama činjenica da porezni obveznik ima u imovini evidentiran na dugovnoj strani konta broj 044400 – poslovni udjel Sila Projekt d.o.o., ne znači da se ne može utvrditi drugi dohodak Željku Glaseru već ukazuje na činjenicu da porezni obveznik u svom knjigovodstvu iskazuje imovinu drugog društva koje je vlasnik društva Sila Projekt d.o.o. – Dakle, iskazuje imovinu društva Projekt Nekretnine d.o.o., a ne svoju, što je suprotno pozitivnim zakonskim propisima. Stoga se Prigovor vezan za utvrđivanje drugog dohotka Željku Glaseru ne može prihvatiti.

Porezni obveznik u Prigovoru navodi da i dalje priznaje isplaćenu naknadu Željku Markoti kao imovinu te da nije došlo do prekida zastare prava potraživanja naknade i da Zdravko Markota priznaje dug, te da je Nadzor utvrđujući oporezivi primitak Zdravku Markota postupio suprotno odredbama čl. 78. st. 1. OPZ-a. Nadalje, prigovoru navodi tek da je nastupila zastara prava potraživanja sukladno članku 8. stavak 8. Pravilnika o porezu na dohodak, smatralo bi se da je Zdravko Markota ostvario primitak tek po isteku roka zastare, a nikako ne u trenutku primitka novčanih sredstava.

Prigovor poreznog obveznika se ne može prihvatiti jer se porezni obveznik nikada nije upisao kao osnivač društva Moj Dvor Građenje d.o.o. već je jedini član društva Zdravko Markota. Sama činjenica da porezni obveznik ima u imovini evidentiran na dugovnoj strani konta broj 0443000 – poslovni udjel Moj Dvor Građenje d.o.o., ne znači da se ne može utvrditi drugi dohodak Zdravku Markota već ukazuje na činjenicu da porezni

obveznik u svom knjigovodstvu iskazuje imovinu druge osobe koja je vlasnik društva Moj Dvor Građenje d.o.o. – Dakle, iskazuje imovinu Zdravka Markota, a ne svoju, što je suprotno pozitivnim zakonskim propisima. Stoga se Prigovor vezan za utvrđivanje drugog dohotka Željku Zdravku Markota ne može prihvatiti.

5. Odgovor na prigovor vezan za članak 81. Stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi.

Porezni obveznik u prigovoru navodi da su se ispunile pretpostavke iz članku 81. Stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi („Narodne novine“ 108/12 i 144/12).

Prigovor poreznog obveznika se ne može prihvatiti iz dva razloga:
 -u ovom poreznom postupku su tražbine naknadno utvrđene tj. nisu bile poznate u trenutku provođenja postupka predstečajne nagodbe te stoga nisu niti mogle biti predmet iste i
 -nije pravomoćno rješenja o potvrđi predstečajne nagodbe.

Ad I.1.1.), i Ad I.2.1.)

NADZOR POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.04.2008. GODINE DO 31.12.2009. GODINE

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.04.-31.12.2008. godinu na (1.) osnovicu od 3.569.300,41 kn, što po (2.) stopi od 22% (3.) iznosi **785.246,09 kn**, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 10.01.2013. g. u iznosu od **395.272,02 kn**, što ukupno iznosi **1.180.518,11 kn**.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dodanu vrijednost za 2009. godinu na (1.) osnovicu od **5.047.095,56 kn**, što po (2.) stopi od 22% i 23% (3.) iznosi **1.132.077,59 kn**, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 10.01.2013. g. u iznosu od **431.678,23 kn**, što ukupno iznosi **1.563.755,82 kn**.

Do povećanja osnovica došlo je iz slijedećih razloga:

1. Nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.04.-31.12.2009. godine je utvrđeno:

Od članka 16. do 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95.-76/07.), propisano je razdoblje oporezivanja i obračunavanja poreza, postupak oporezivanja, plaćanje poreza, te odbitak pretporeza. Odbitak pretporeza propisan je i u čl. 104. i 105. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost («Narodne novine» broj 60/96-34/08).

a) Uvidom u dostavljenu knjigu ulaznih računa za 13 razdoblje utvrđeno je da je u istoj evidentiran dodatni pretporez po stopi od 22% u iznosu od 3.590.546,74 kn, dakle za 5.280,00 kn manje nego što je dodatno uključen u PDV-K obrascu – godišnjoj prijavi PDV-a (3.595.826,74 kn -3.590.546,74 kn). Nadzorom je utvrđeno da se navedeni iznos odnosi na račun broj 2, primljen od tvrtke Lješnjak d.o.o. od 30.04.2008. godine, koji je izdan na iznos od 29.280,00 kn (osnovica 24.000,00 + PDV 5.280,00 kn). Isti je u knjizi UR-a i u glavnoj knjizi storniran, a uvršten je samo u PDV-K prijavu za 2008. godinu.

Porezni obveznik je dao sljedeće obrazloženje: račun broj 2 tvrtke Lješnjak d.o.o. nije priznat, stoga je u knjizi ulaznih računa i u knjigovodstvu storniran ali je zbog programske pogreške prijavljen u kumulativnom iznosu od 4.189.326,40 kn – pretporez u PDV-K obrascu, a pogreška nije uočena. Slijedom iznijetog iskazani pretporez po računu broj 2 od 30.04.2008. godine tvrtke Lješnjak d.o.o. se osporava.

Porezni obveznik je odbio pretporez u iznosu od 5.280,00 kn po računu broj 2 od 30.04.2008. godine koji je primio od tvrtke Lješnjak d.o.o., a koji nije priznao, a koji je obračunan na osnovicu od 24.000,00 kn, stoga je postupio protivno odredbama članka 20. st. 1. i čl. 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95-76/07) i čl. 104. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 60/96-34/08), te se temeljem, navedenog osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 5.280,00 kn.

Kamata je obračunana od 01.05.2009. godine (PDV-K prijava je podnijeta dana 30.04.2009. godine u koju je uključen račun tvrtke Lješnjak d.o.o.) do 10.01.2013. godine u iznosu od 2.572,30 kn.

b) Na kontu glavne knjige broj 240502 – primljeni kratkoročni krediti – pov. pod. Industrogradnja d.d., proknjižen je u 2008. godini D / P promet u iznosima od 193.747.305,42 kn / 243.454.122,58 kn te je potražni saldo na dan 31.12.2008. godine iznosio 49.706.817,16 kn. Uvidom u analitičku karticu konta broj 240502 utvrđeno je da su na navedenom kontu na potražnoj strani knjižene obveze prema Industrogradnji d.d. za novčana sredstva koja su prispjela na žiro – račune u vlasništvu poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. jer su kupci i kreditori Industrogradnje d.d. i njenih povezanih društava uplaćivali na žiro-račun Industrogradnje Nekretnine d.o.o. novčana sredstva temeljem cesija, asignacija, ugovora o pristupu dugu i slično i Industrogradnja Grupa d.d. je polagala utrzak ostvaren u svojoj blagajni na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. – Dakle na potražnoj strani rečenog konta su knjižena naplaćena novčana sredstva koja su proizašla iz vjerovničko-dužničkog odnosa Industrogradnje d.d. i njenih povezanih poduzeća sa njihovim kupcima i kreditorima.

Na dugovnoj strani su knjižena plaćanja obveza prema dobavljačima Industrogradnje d.d. i njenih povezanih društava, isplate plaća radnicima zaposlenim u Industrogradnji d.d. i u drugim povezanim društvima, povrati kredita Industrogradnje d.d. i slično. –Dakle na dugovnoj strani navedenoga konta su knjižena plaćanja koja su proizašla iz dužničko-vjerovničkog odnosa Industrogradnje d.d. i njenih povezanih poduzeća sa njihovim vjerovnicima, radnicima i kreditorima.

Priljeve novčanih sredstva na žiro-račune poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. koji su proizašli iz poslovnih aktivnosti Industrogradnje Grupe d.d. i njenih drugih povezanih društava porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. nije mogao u glavnoj knjizi knjižiti kao naplate svojih kupaca jer nije imao niti iskazana potraživanja. Isto tako na temelju odljeva za žiro-računa koji su proizašli iz poslovnih aktivnosti Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih poduzeća porezni obveznik nije mogao knjižiti kao plaćanje svojih dobavljača jer nije imao iskazane obveze stoga je u svom knjigovodstvu kreirao konto broj 240502 – primljeni kratkoročni krediti – pov. pod. Industrogradnja d.d., a knjiženja je provodio putem sastavljanja temeljnica.

Dakle, navedena novčana sredstva su primljena na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja nekretnine d.o.o. iz razloga što su žiro-računi društva Industrogradnja d.d. bili blokirani.

Porezni obveznik je odbio pretporez u iznosu od 372.538,92 kn po računima primljenim od svoga osnivača Industrogradnja d.d. koji je obračunan na kamate obračunane po

stopi od 4% godišnje po Ugovoru o revolving kreditu - iako nije primio kredit od istog već su Industrogradnja d.d. i njena povezana poduzeća naplaćivala svoja potraživanja i plaćala svoje obveze preko žiro-računa poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o.

Odbijeni pretporez u iznosu od 372.538,92 kn je obračunan na osnovicu od 1.693.358,71 kn, a računi sveukupno iznose 2.065.897,63 kn.

Pretporez je odbijen po računima broj: 01/800759 od 30.04.2008., 01/801011 od 26.06.2008., 01/801168 od 30.06.2008., 01/801364 od 31.07.2008., 01/801544 od 31.08.2008., 01/801692 od 31.08.2008., 01/802408 od 31.12.2008., 01/802410 od 31.12.2008., 01/802411 od 31.12.2008. i broj 01/802414 od 31.12.2008. godine.

Porezni obveznik u 2008. godini dio novčanih sredstava koje je primio na svoj žiro-račun koristio u svoje poslovne svrhe jer je **dao pozajmice u svoje ime društvima Planidal Ulaganja d.o.o., Oportunitas Ulaganja d.o.o., Krešimiru Miljanić, Saši Tuhtan, Bojoplast d.d. Pula i Sinergie Media d.o.o.** i na koje nije obračunao PDV-e iako je u cijelosti odbio pretporez po računima primljenim za obračunate kamate po revolving kreditu.

Na dane pozajmice utvrđen je PDV u iznosu od 167.356,01 kn, stoga je Nadzor poreznom obvezniku priznao pretporez u iznosu od 167.356,01 kn koji je odbio po računima za obračunate kamate, a koje su iskazane sa PDV-om na računima primljenim od osnivača poreznog obveznika Industrogradnje d.d. te je osporen PDV u iznosu od 205.182,91 kn (372.538,92 kn -167.356,01 kn).

Porezni obveznik je evidentirao troškove za kamate po revolving kreditu na kontu broj 480150-kamate na revolving kredit s povezanim poduzećima u iznosu od 1.693.358,71 kn.

Za razdoblje od 27.02.2008. do 31.12.2008. godine umanjeni su rashodi u iznosu od 932.649,59 kn - knjiženi za troškove kamata.

Dakle, porezni obveznik je odbio za 2008. godinu pretporez u iznosu od 205.182,91 kn po računima broj: 01/800759 od 30.04.2008., 01/801011 od 26.06.2008., 01/801168 od 30.06.2008., 01/801364 od 31.07.2008., 01/801544 od 31.08.2008., 01/801692 od 31.08.2008., 01/802408 od 31.12.2008., 01/802410 od 31.12.2008., 01/802411 od 31.12.2008. i broj 01/802414 od 31.12.2008. godine, koje je primio za kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po Ugovoru o revolving kreditu iako nije imao pravo odbitaka pretporeza jer nije primio kredit od Industrogradnje Grupe d.d., a koji je obračunan na osnovicu od 932.649,59 kn, stoga je postupio protivno odredbama članka 20. st. 1. i čl. 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95-76/07) i čl. 104. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 60/96-34/08), te se temeljem, navedenog osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **205.182,91 kn.**

Zatezna kamata u iznosu od **106.964,94** je obračunana na godišnjem nivou, sukladno čl. 6. st. 2. i 108. st. 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora, jer je postignuta svrha postupka u oporezivanju i sukladno članku 6. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09). Slijedom odredbi navedenih zakona, Nadzor je poreznom obvezniku obračunao zateznu kamatu od 01.02.2009. godine do 10.01.2013. godine.

c) Porezni obveznik je odbio pretporez po računima primljenim za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu u iznosu od **456.127,54 kn** koje je primio od svog osnivača Industrogradnje d.d. Pretporez je odbijen samo u godišnjoj poreznoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za 2008. godinu, a koja je

podnijeta dana 30.04.2009. godine. Odbijeni pretporez u iznosu od 456.127,54 kn je obračunan na osnovicu od 2.073.307,00 kn, a računi sveukupno iznose 2.529.434,54 kn.

Pretporez je odbijen po računima broj: 802481 od 31.12.2008., 802482 od 31.12.2008., 802483 od 31.12.2008., 802485 od 31.12.2008., 802486 od 31.12.2008. i broj 802484 od 31.12.2008. godine. Dakle, svi navedeni računi su izdani na dan 31.12.2008. godine.

Iz dostavljenih računa je utvrđeno da je Industrogradnja Grupa d.d. za Industrogradnju Nekretnine d.o.o. primila račune u ukupnom iznosu od 300.565,68 kn (osnovica 221.365,31 kn, PDV 48.700,37 kn, neoporezivo 30.500,00 kn), a koji se mogu priznati.

Iako je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. primio račune za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu u ukupnom iznosu od 2.529.434,54 kn od svog osnivača Industrogradnje Grupe d.d., Nadzoru je dostavio vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se je moglo utvrditi da su usluge izvršene u iznosu od 300.565,68 kn. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez po računima primljenim za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu u iznosu od 456.127,54 kn, stoga se osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 407.427,17 kn (456.127,54 - 48.700,37).

Dakle, poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o. priznaje se odbijeni pretporez u iznosu od 48.700,37 kn i priznaju se troškovi u iznosu od 251.865,31 kn (221.365,31 + 30.500,00) koji su dokumentirani.

Na kontu glavne knjige broj 460300 – profesionalne i intelektualne usluge proknjiženi su troškovi u iznosu od 2.073.307,00 kn, stoga su za razdoblje od 27.02.2008. do 31.12.2008. godine umanjani rashodi za iznos od 1.821.441,69 kn (2.073.307,00 kn - 251.865,31 kn).

Dakle, porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez po računima broj: 802481 od 31.12.2008., 802482 od 31.12.2008., 802483 od 31.12.2008., 802485 od 31.12.2008., 802486 od 31.12.2008. i broj 802484 od 31.12.2008. godine u iznosu od 456.127,54 kn, a imao je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 48.700,37 kn. Računi su primljeni za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu od Industrogradnje Grupe d.d. Odbijanjem pretporeza u iznosu od 407.427,17 kn koji je obračunan na osnovicu u iznosu od 1.851.941,68 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbama članka 20. st. 1. i čl. 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95-76/07) i čl. 104. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 60/96-34/08), te se temeljem, navedenog osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 407.427,17 kn (456.127,54 kn - 48.700,37 kn).

Pretporez je odbijen u samo u godišnjoj poreznoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za 2008. godinu, a koja je podnijeta dana 30.04.2009. godine, stoga se zatezne kamate obračunavaju od 01.05.2009. godine do 10.01.2013. godine. Zatezne kamate ukupno iznose 198.489,58 kn.

d) Na kontu glavne knjige broj 046000 – dugoročni financijski krediti, proknjižen je D / P promet u iznosima od 32.227.000,00 kn / 0,00 kn te je dugovni saldo na dan 31.12.2008. godine iznosio 32.227.000,00 kn. Uvidom u analitičku karticu navedenog konta utvrđeno je da je na istoj proknjiženi sljedeći primatelji kredita:

- PLANIDAL ULAGANJA D.O.O. u iznosu od 16.515.000,00 kn i
- OPORTUNITAS ULAGANJE D.O.O u iznosu od 15.712.000,00 kn.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je Nadzoru predočio Ugovor o pozajmici koji je sklopio kao zajmodavac sa Planidal Ulaganja d.o.o., Čulinečka 44, Velika Ostrna, Dugo

selo kao zajmoprimac. Ugovor je sklopljen za plasiranje pozajmice u iznosu od 16.515.000,00 kn na rok od 36 mjeseci i uz kamatnu stopu od 7,5%.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je Nadzoru predočio Ugovor o pozajmici koji je sklopio kao zajmodavac sa Oportunitas Ulaganje d.o.o., A. Šenoe 11, Zagreb, kao zajmoprimac. Ugovor je sklopljen za plasiranje pozajmice u iznosu od 15.712.200,00 kn na rok od 36 mjeseci i uz kamatnu stopu od 7,5%.

U oba ugovora o pozajmicama je navedeno da se za osiguranje povrata pozajmica zasniva založno pravo na dionicama tvornice TOZ Penkala Zagreb u korist zajmodavca.

-Na kontu glavne knjige broj 180000 – dani kratkoročni krediti poduzećima, proknjižen je D / P promet u iznosima od ~~2.339.240,70 kn~~ / 0,00 kn te je saldo na dan 31.12.2008. godine iznosio 2.339.240,70 kn. Uvidom u analitičku karticu navedenog konta utvrđeno je da su evidentirani sljedeći primatelji kredita:

PRIMATELJ KREDITA	IZNOS
KREŠIMIR MILJANIĆ	445.000,00 kn
SAŠA TUHTAN	125.000,00 kn
BOJOPLAST PULA	1.734.240,70 kn
SINERGIE MEDIA D.O.O.	35.000,00 kn
UKUPNO:	2.339.240,70 kn

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je dostavio sljedeće ugovore:

-Ugovor o zajmu i sporazum od 30.07.2008. godine, temeljem kojeg je dao zajam Krešimiru Miljaniću u iznosu od 375.000,00 kn i Saši Tuhtan u iznosu od 125.000,00 kn, dakle ukupno 500.000,00 kn. Zajam je dan beskamatno na rok od 30 dana. I Ugovor o pozajmici od 14.10.2008. godine temeljem kojeg je dao pozajmicu Krešimiru Miljaniću u iznosu od 50.000,00 kn uz kamatnu stopu od 9% godišnje i I. Dodatak Ugovoru od 14.10.2008. godine sklopljen dana 23.12.2008. godine temeljem kojeg se pozajmica sa 50.000,00 kn povećava na 70.000,00 kn, a kamatna stopa je povećana na 10% godišnje.

-Ugovor o pozajmici broj 01/2008 od 01.10.2008. godine, temeljem kojeg daje pozajmicu društvu Bojoplast d.d., Pula, Medulinska 53 u iznosu do 3.000.000,00 kn, a koja će se koristiti po načelu revolving kredita uz kamatu 9% godišnje.

-Ugovor o pozajmici od 24.12.2008. godine, temeljem kojeg je dao pozajmicu društvu Sinergie Media d.o.o., Savska 66, Zagreb u iznosu od 35.000,00 kn na rok od 30 dana. Iznos kamate nije naveden.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik izdao račune za dane pozajmice (kredite) sa iskazanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 165.722,45 kn te da je iste stornirao u knjizi IR-a i stornirao je PDV u glavnoj knjizi, a u glavnoj knjizi iskazni su samo u 2008. godini prihodi od kamata u iznosu od 753.283,87 kn.

Iznos od 165.722,45 kn obračunanog i storniranog PDV-a se odnosi na pozajmice dane Planidal Ulaganja d.o.o., Oportunitas Ulaganja d.o.o., Bojoplast d.d. Pula i na PDV obračunan na pozajmicu u iznosu od 70.000,00 kn danu Krešimiru Miljaniću.

Stoga je stornirani PDV u iznosu od 165.722,45 poreznom obvezniku utvrđen kao neprijavljeni i neplaćeni porez na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik je Krešimiru Miljaniću dao na ime pozajmica ukupno 445.000,00 kn, a kamatu je obračunan samo na 70.000,00 kn, dakle na razliku od 375.000,00 kn nije obračunao kamate. Iznos od 375.000,00 kn je dan beskamatno stoga se poreznom obvezniku obračunavaju kamate i PDV na kamate po stopi od 4% godišnje po proporcionalnoj metodi sukladno članku 51. st. 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 60/96 do 34/08) i to kako slijedi:

-Krešimiru Miljanić pozajmica u iznos od 51.029,80 kn je dana 27.08.2008. godine - beskamatno.

$4:366 = 0,0109 \times 127$ dana korištenja = 1,3843 % $\times 51.029,80$ kn = 706,41 kn $\times 22\% = 155,41$ kn – neobračunani PDV.

-Krešimiru Miljaniću pozajmica u iznos od 323.970,20 kn je dana 19.08.2008. godine beskamatno.

$4:366 = 0,0109 \times 135$ dana korištenja = 1,4715 % $\times 323.970,20$ kn = 4.767,22 kn $\times 22\% = 1.048,79$ kn – neobračunani PDV.

UKUPNO NEOBRAČUNANI PDV KREŠIMIRU MILJANIĆU IZNOSI 1.204,20 KN (155,41 kn + 1.048,79 kn). Neiskazani prihodi po osnovu obračunanih kamata iznosi 5.473,63 kn (706,41 kn + 4.767,22 kn).

-Saši Tuhtan dana je pozajmica u iznosu od 125.000,00 kn dana 13.08.2008. godine beskamatno.

$4:366 = 0,0109 \times 141$ dana korištenja = 1,5369 % $\times 125.000,00$ kn = 1.921,13 kn $\times 22\% = 422,65$ kn – neobračunani PDV. Neiskazani prihodi po osnovi kamata iznosi 1.921,13 kn.

-Sinergie Media d.o.o. je dana pozajmica u iznosu od 35.000,00 kn dana 24.12.2008. godine. Na ugovoru nije navedena kamata stoga se ista obračunava po stopi od 4%, kako slijedi:

$4:366 = 0,0109 \times 8$ dana korištenja = 0,0872 % \times iznos pozajmice 35.000,00 kn = 30,52 kn $\times 22\% = 6,71$ kn - neobračunani PDV. Neiskazani prihod iznosi 30,52 kn.

Za 2008. godinu se utvrđuje ukupno neobračunani, neprijavljeni i neplaćeni porez na dodanu vrijednost, utvrđen na obračunane kamate na dane pozajmice u iznosu od 167.356,01 kn (165.722,45 kn + 1.204,20 kn + 422,65 kn + 6,71 kn).

Zbog neobračunavanja, neprijavlivanja i neplaćanja poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 167.356,01 kn, koji je obračunat na osnovicu od 760.709,14 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbama čl. 17. i članak 19. Stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 47/95.-76/07.).

Zbog neiskazane obveze PDV-a u ukupnom iznosu od 167.356,01 kn obračunana je zatezna kamata na godišnjem nivou, sukladno čl. 6. st. 2. i 108. st. 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora, jer je postignuta svrha postupka u oporezivanju i sukladno članku 6. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09). Slijedom odredbi navedenih zakona, Nadzor je išao u prilog poreznom obvezniku, te je obračunao zateznu kamatu od 01.02.2009 godine do 10.01.2013. godine u iznosu od 87.245,20 kn, budući da je krajnji rok za plaćanje poreza na odanu vrijednost za prosinac 2008. godine - 31.01.2009. godine.

2. Nadzorom poreza na dodanu vrijednost za 2009. godinu je utvrđeno:

a) Na kontu glavne knjige broj 240502 – primljeni kratkoročni krediti – pov. pod. Industrogradnja d.d., proknjižen je u 2009. godini D / P promet u iznosima od 54.764.581,42 kn / 120.374.425,15 kn (u koji je uključen početni saldo u iznosu od 49.706.817,16 kn), te je potražni saldo na dan 31.12.2009. godine iznosio 65.609.843,73 kn. Uvidom u analitičku karticu konta broj 240502 utvrđeno je da su na navedenom kontu na potražnoj strani knjižene obveze prema Industrogradnji d.d. za novčana sredstva koja su prispjela na žiro – račune u vlasništvu

poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. jer su kupci i kreditori Industrogradnje d.d. i njenih povezanih društava uplaćivali na žiro-račun Industrogradnja Nekretnine d.o.o. novčana sredstva temeljem cesija, asignacija, ugovora o pristupu dugu i slično i Industrogradnja Grupa d.d. je polagala utržak ostvaren u svojoj blagajni na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. –Dakle, na potražnoj strani rečenog konta su knjižena naplaćena novčana sredstva koja su proizašla iz vjerovničko-dužničkog odnosa Industrogradnje d.d. i njenih povezanih poduzeća sa njihovim kupcima i kreditorima. Na dugovnoj strani su knjižena plaćanja obveza prema dobavljačima Industrogradnje d.d. i njenih povezanih društava, isplate plaća radnicima zaposlenim u Industrogradnji d.d. i u drugim povezanim društvima, povrati kredita Industrogradnje d.d. i slično. –Dakle na dugovnoj strani navedenoga konta su knjižena plaćanja koja su proizašla iz dužničko-vjerovničkog odnosa Industrogradnje d.d. i njenih povezanih poduzeća sa njihovim vjerovnicima, radnicima i kreditorima.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je odbio pretporez u iznosu od 490.257,94 kn u 2009. godini po računima primljenim od svoga osnivača Industrogradnja Grupa d.d. koji je obračunan na kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po „Ugovoru o revolving kreditu“ iako nije primio kredit od istog već su Industrogradnja Grupa d.d. i njena povezana poduzeća naplaćivala svoja potraživanja i plaćala svoje obveze preko računa poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. na način koji je detaljno opisan u Zapisniku od 11.03.2013. godine.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je u 2009. godini imao vlastite prihode od prodaje nekretnina i najma poslovnog prostora, od prodaje otpadnog materijala, prodaje dionica i od kamata, kojima je mogao financirati troškove svoga poslovanja, stoga se PDV obračunan na kamate na novčana sredstva koja su upućena na žiro-račun poreznog obveznika Industrogradnja Nekretnine d.o.o. po nalogu Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih poduzeća za njihove vlastite potrebe osporava u iznosu od 490.257,94 kn. Odbijeni pretporez u iznosu od 490.257,94 kn je obračunan na osnovicu od 2.184.252,76 kn, a računi sveukupno iznose 2.674.510,70 kn.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je u 2009. godini odbio pretporez u iznosu od 490.257,94 kn, koji je obračunan na osnovicu od 2.184.252,76 kn, po računima broj: 01-900871 od 31.07.2009. godine, 01-900872 od 31.07.2009. godine, 01-900873 od 31.07.2009. godine, 01-900874 od 31.07.2009. godine, 01-900875 od 31.07.2009. godine, 01-900876 od 31.07.2009. godine, 01-901176 od 30.12.2009. godine, 01-901177 od 30.12.2009. godine, 01-901178 od 30.12.2009. godine, 01-901179 od 31.12.2009. godine, 01-901180 od 31.12.2009. godine, 01-901235 od 31.12.2009. godine i broj 01-901248 od 31.12.2009. godine, koje je primio za kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po Ugovoru o revolving kreditu iako nije imao pravo odbitaka pretporeza jer nije primio kredit od Industrogradnje Grupe d.d., stoga je postupio protivno odredbama članka 20. st. 1. i čl. 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95-94/09) i čl. 104. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 60/96-97/09), te se temeljem, navedenog osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 490.257,94 kn.

Za razdoblje od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine, umanjeni su rashodi za iznos od 2.184.252,76 kn, koji su knjiženi za troškove kamata.

Zatezna kamata u iznosu od 186.942,74 kn je obračunana na godišnjem nivou, sukladno čl. 6. st. 2. i 108. st. 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora, jer je postignuta svrha postupka u oporezivanju i sukladno članku 6. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09). Slijedom odredbi navedenih zakona, poreznom obvezniku su obračunane zatezne kamate od 01.02.2010. godine do 10.01.2013. godine.

Zatezna kamata je obračunana u skladu sa odredbama članka 19. stavak 1. t. 2. i čl. 116. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), u skladu sa odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), u skladu sa odredbama čl. 29. st. 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" broj 35/05 i 41/08) i u skladu sa Odlukom o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine" broj 132/07, 75/08, 1/09 i 76/09, 01/10, 82/10 i 1/11 - koja je iznosila 9% godišnje i Narodne novine broj 66/11, 01/12, 73/12 i 1/13 – koja iznosi 7% godišnje).

b) Pregledom izdanih računa utvrđeno je, da je dana 31.12.2009. godine izdan račun broj 06-511 na iznos od 221.400,00 kn društvu Bojoplast d.d., a koji nije evidentiran u knjizi izdanih računa za 2009. godine. Račun je izdan za zakup poslovnog prostora u Zagrebu Poljanečka 5 za razdoblje od 01.01.-31.12.2009. godine.

Uvidom u temeljnicu broj 756 od 31.12.2009. godine utvrđeno je da je na dugovnoj strani konta broj 191900 i na potražnoj strani konta broj 751620 proknjiženo 180.000,00 kn, a PDV nije knjižen. Dakle, porezni obveznik je proknjižio prihod od zakupa, a nije proknjižio obvezu poreza na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je dao očitovanje u kojem navodi da je društvo Bojoplast d.d. Pula koristilo poslovni prostor u Poljanečkoj 5, te da Ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključivan jer su imali spoznaju da društvo nije u mogućnosti podmiriti obvezu jer je bilo pred otvaranjem stečajnog postupka.

Dakle, porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je davao u zakup poslovni prostor društvu Bojoplast d.d. Pula u Zagrebu, Poljanečka 5 i izdao je za zakup račun broj 06-511 dana 31.12.2009. godine na iznos od 221.400,00 kn (osnovica 180.000,00 kn + PDV 41.400,00 kn). Na kontu broj 751620 proknjiženi su prihodi u iznosu od 180.000,00 kn, a PDV nije knjižen, prijavljen i plaćen.

Porezni obveznik je u 2009. godini izdavao račune društvima Spektar Gradnja d.o.o. i Nizma Grupa d.o.o. za zakup nekretnine i za režijske troškove. Na izdanim računima je obračunao samo PDV-e na zakup nekretnine, a na dio koji se je odnosio na zaračunane režijske troškove nije obračunao PDV-e. Od 01.01.do 31.07.2009. godine nije obračunao PDV-e na iznos od 963,94 kn po stopi od 22%, a od 01.08. do 31.12.2009. godine nije obračunao PDV-e na iznos od 4.824,10 kn po stopi od 23%.

U članku 8. Stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine", br. 47/95 do 94/09) je propisano: „Osnovica poreza na dodanu vrijednost je naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge. Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge, osim poreza na dodanu vrijednost. U poreznu osnovicu ulazi i sve ono što neka druga osoba, a ne primatelj dobara ili usluga, treba dati ili platiti poduzetniku za isporučena dobra ili obavljene usluge. U poreznu osnovicu ne ulaze iznosi koje poduzetnik zaračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe.“

Do 01.08.2009. godine PDV-e se je plaćao po stopi od 22%, a od 01.08.2009. godine po stopi od 23%.

Poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o. utvrđuje se porez na dodanu vrijednost kako slijedi:

1) Porezni obveznik je na računu broj 06-511 od 31.12.2009. godine, obračunao PDV po stopi od 23% u iznosu od 41.400,00 kn koji je obračunao na osnovicu od 180.000,00 kn, a koji je naknadno stormiran u knjizi IR-a, u knjigovodstvu su samo proknjiženi prihodi, a PDV nije knjižen. Račun je izdan društvu Bojoplast d.d. za zakup poslovnog prostora u Zagrebu, ulica Poljanečka 5 za razdoblje od 01.01. do 31.12.2009. godine.

-Iznos od 180.000,00 kn : 12 mjeseci = 15.000,00 kn x 7 mjeseci = 105.000,00 kn x 22% = 23.100,00 kn – neproknjiženi, neprijavljeni i neplaćeni PDV po stopi od 22%.

-15.000,00 kn x 5 mjeseci = 75.000,00 kn x 23% = 17.250,00 kn - neproknjiženi, neprijavljeni i neplaćeni PDV po stopi od 23%.

Poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o. utvrđuje porez na dodanu vrijednost za zakup poslovnog prostora društvu Bojoplast d.d. Pula u 2009. godini u ukupnom iznosu od 40.350,00 kn (17.250,00 kn + 23.100,00 kn).

2) Za izdane račune Spektar Gradnji d.o.o. i Nizma Grupi d.o.o. za zakup nekretnine i za režijske troškove na kojima nije obračunan PDV na prefakturirane režijske troškove, PDV se obračunava za razdoblje od 01.01.do 31.07.2009. godine na iznos od 963,94 kn po stopi od 22% u iznosu od 212,06 kn, a za razdoblje od 01.08. do 31.12.2009. godine na iznos od 4.824,10 kn po stopi od 23% u iznosu od 1.109,54 kn. Ukupno neobračunani, neproknjiženi, neprijavljeni i neplaćeni PDV na prefakturirane režijske troškove iznosi 1.321,60 kn.

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 41.671,60 kn (40.350,00 kn + 1.321,60 kn), koji je obračunan na osnovicu od 185.788,04 kn na izvršene usluge davanja u zakup poslovnog prostora društvu Bojoplast d.d. i na prefakturirane režijske troškove društvima Spektar Gradnja d.o.o. i Nizma Grupa d.o.o, porezni obveznik je postupio protivno odredbama čl. 17. i članak 19. Stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 47/95.-94/09).

Osnovica za obračun PDV-a po stopi od 22 % iznosi 105.963,94 i obračunani PDV iznosi 23.312,06.

Osnovica za obračun PDV-a po stopi od 23 % iznosi 79.824,10 i obračunani PDV iznosi 18.359,54.

Porezni obveznik je proknjižio prihode od režijskih troškova.

Zbog neiskazane obveze PDV-a u ukupnom iznosu od 41.671,60 kn obračunana je zatezna kamata na godišnjem nivou, sukladno čl. 6. st. 2. i 108. st. 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora, jer je postignuta svrha postupka u oporezivanju i sukladno članku 6. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09). Slijedom odredbi navedenih zakona, Nadzor je poreznom obvezniku obračunao zateznu kamatu od 01.02.2010 godine do 10.01.2013. godine u iznosu od 15.890,01 kn, budući da je krajnji rok za plaćanje poreza na odanu vrijednost za prosinac 2009. godine - 31.01.2010. godine.

c)

1. Na kontu broj 046000 -dugoročni financijski krediti u 2009. godini nije bilo promjena. Naprijed u ovom Rješenju je navedeno da je porezni obveznik dao pozajmice društvima Oportunitas Ulaganje d.o.o. i Planidal Ulaganja d.o.o. u 2008. godini u ukupnom iznosu od 32.227.000,00 kn, po stopi od 7,5% godišnje. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je obračunao kamate na dane pozajmice društvima Oportunitas Ulaganje d.o.o. i Planidal Ulaganja d.o.o. u 2009. godini u iznosu od 2.417.025,00 kn i proknjižio je prihode na kontu glavne knjige broj 773000 – kamate na dugoročne kredite ali nije obračunao PDV-e na kamate.

Do 01.08.2009. godine PDV-e se je plaćao po stopi od 22%, a od 01.08.2009. godine po stopi od 23%.

Sukladno članku 51. st. 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj od 60/96 do 97/09) poreznom obvezniku se obračunava PDV-e na obračunatu kamatu društvima Oportunitas Ulaganje d.o.o. i Planidal Ulaganja d.o.o. i to kako slijedi:

2.417.025,00 kn : na 12 mjeseci = 201.418,75 kn x 7 mjeseci = 1.409.931,25 kn x 22 % = 310.184,87 kn

201.418,75 x 5 mjeseci = 1.007.093,75 kn x 23% = 231.631,56 kn

Neobračunani, neprijavljeni i neplaćeni PDV na pozajmice dane društvima Oportunitas Ulaganje d.o.o. i Planidal Ulaganja d.o.o. od 01.01.2009.-31.07.2009. godine iznosi 310.184,87 kn, a od 01.08.2009. godine do 31.12.2009. godine iznosi 231.631,56 kn, što sveukupno iznosi 541.816,43 kn.

~~Zbog neobračunavanja, neprijavlivanja i neplaćanja poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 541.816,43 kn, koji je obračunan na osnovicu od 2.417.025,00 kn na dane pozajmice društvima Oportunitas Ulaganje d.o.o. i Planidal Ulaganja d.o.o., porezni obveznik je postupio protivno odredbama čl. 17. i članak 19. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 47/95.-94/09).~~

Zbog neiskazane obveze PDV-a u ukupnom iznosu od 541.816,43 kn obračunana je zatezna kamata na godišnjem nivou, sukladno čl. 6. st. 2. i 108. st. 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11 i 78/12), zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora, jer je postignuta svrha postupka u oporezivanju i sukladno članku 6. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09). Slijedom odredbi navedenih zakona, Nadzor je poreznom obvezniku obračunao zateznu kamatu od 01.02.2010 godine do 10.01.2013. godine u iznosu od 206.602,76 kn, budući da je krajnji rok za plaćanje poreza na odanu vrijednost za prosinac 2009. godine - 31.01.2010. godine.

2. Na kontu broj 180000 – dani kratkoročni krediti u zemlji, proknjižen je dugovni promet u iznosu od 5.059.578,05 kn (sa uključenim početnim saldovom u iznosu od 2.339.240,70 kn / potražni promet u iznosu od 3.003.518,30 kn te je dugovni saldo na dan 31.12.2009. godine iznosio 2.056.059,75 kn.

a) Porezni obveznik je predočio Nadzoru Ugovor o pozajmici od 26.01.2009. godine koji je sklopio kao Zajmodavac sa Željkom Glaserom kao Zajmoprimcem. Ugovorena je pozajmica u iznosu od 750.000,00 kn uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Uvidom u obračune kamata utvrđeno je da je porezni obveznik Industrogradnja nekretnine d.o.o. obračunao kamate na danu pozajmicu Željku Glaseru u iznosu od 750.000,00 kn. Kamate su obračunate po stopi od 4% godišnje i iznose ukupno 21.452,05 kn. Na kontu broj 773100 – proknjiženi su prihodi od kamata u iznosu od 21.452,05 kn. Kamate su obračunane za razdoblje od 15.04.-31.12.2009. godine.

Porezni obveznik je na dan 31.12.2009. godine preknjižio iznos od 750.000,00 kn sa konta broj 1800000 na konto broj 291990. Porezni obveznik je dao objašnjenje da je izvršeno preknjiženje iz razloga što je sa iznosom od 750.000,00 kn plaćen udjel u društvu Sila Projekt d.o.o. – Željku Glaseru.

Porezni obveznik nije obračunao, prijavio i platio PDV-e na kamate, stoga se obračunava PDV na kamate kako slijedi:

-U razdoblju od 15.04.-31.12.2009. godine ima 261 dana

-U razdoblju od 15.04.-31.07.2009. godine ima 108 dana

-U razdoblju od 01.08.-31.12.2009. godine ima 153 dana

21.452,05 kn : 261 = 82,1918 kn za 1 dan

82,1918 x 108 dana = 8.876,71 kn – osnovica za PDV-e po stopi od 22%

82,1918 x 153 dana = 12.575,35 kn – osnovica za PDV-e po stopi od 23%

8.876,71 kn x 22 % = 1.952,87 kn – neobračunani, neprijavljeni i neplaćeni PDV za razdoblje od 15.04.-31.07.2009. godine

$12.575,35 \text{ kn} \times 23 \% = 2.892,33 \text{ kn}$ – neobračunani, neprijavljeni i neplaćeni PDV za razdoblje od 01.08.-31.12.2009. godine

Ukupno neobračunani neprijavljeni i neplaćeni PDV na dane pozajmice Željku Glaseru u 2009. godini iznosi: 4.845,20 kn (1.952,87 kn + 2.892,33 kn), a koji je obračunan na osnovicu od 21.452,05 kn.

b) Uvidom u obračune kamata utvrđeno je da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. obračunao kamate na danu pozajmicu društvu Bojoplast Pula d.d. po stopi od 9% godišnje. Kamate su obračunate u iznosu od 230.079,31 kn i proknjižene su kao prihod na kontu broj 773100. U 2008. godini društvu Bojoplast Pula d.d. dana je pozajmica u iznosu od 1.734.240,70 kn koja je prenijeta u 2009. godinu. Tijekom 2009. godine kontinuirano su odobravane pozajmice društvu Bojoplast Pula d.d., a isto je također vršilo povrate pozajmice. Na dan 31.12.2009. godine društvo Bojoplast Pula d.d. je dugovalo na ime pozajmice iznos od 1.955.559,75 kn.

Porezni obveznik nije obračunao, prijavio i platio PDV-e na kamate, stoga se obračunava PDV na kamate kako slijedi:

-230.079,31 kn : 365 = 630,3543 kn dnevno

-U razdoblju od 01.01.-31.07.2009. godine ima 212 dana

-U razdoblju od 01.08.-31.12.2009. godine ima 153 dana

$630,3543 \times 212 \text{ dana} = 133.635,11 \text{ kn}$ – osnovica za PDV-e po stopi od 22%

$630,3543 \times 153 \text{ dana} = 96.444,20 \text{ kn}$ – osnovica za PDV-e po stopi od 23%

$133.635,11 \text{ kn} \times 22 \% = 29.399,72 \text{ kn}$ – neobračunani, neprijavljeni i neplaćeni PDV za razdoblje od 01.01.-31.07.2009. godine

$96.444,20 \text{ kn} \times 23 \% = 22.182,17 \text{ kn}$ – neobračunani, neprijavljeni i neplaćeni PDV za razdoblje od 01.08.-31.12.2009. godine

Ukupno neobračunani neprijavljeni i neplaćeni PDV na dane pozajmice društvu Bojoplast d.d. Pula u 2009. godini iznosi: 51.581,89 kn (29.399,72 kn + 22.182,17 kn), a koji je obračunan na osnovicu od 230.079,31 kn.

c) Društvu SINERGIE MEDIA D.O.O. u 2008. godini je dana pozajmica u iznosu od 35.000,00 kn, a koja je vraćena dana 07.05.2009. godine. Na iznos od 35.000,00 kn porezni obveznik nije obračunao kamate niti je obračunao, prijavio i platio PDV na kamate, stoga se obračunavaju kamate i PDV na kamate kako slijedi:

Porezni obveznik nije ugovorio kamate stoga se kamate obračunavaju po stopi od 4 % godišnje.

Od 01.01.-07.05.2009. godine ima 127 dana

$4 : 365 = 0,0110 \times 127 = 1,397 \%$

$35.000,00 \times 1,397 \% = 488,95 \text{ kn} \times 22 \% = 107,57 \text{ kn}$

Dakle, neobračunane kamate iznose 488,95 kn, na koje nije obračunan, prijavljen i plaćen PDV u iznosu od 107,57 kn. Neiskazani prihodi iznose 488,95 kn.

Ukupno neobračunani neprijavljeni i neplaćeni PDV na danu pozajmicu društvu SINERGIE MEDIA D.O.O. u 2009. godini iznosi 107,57 kn, a koji je obračunan na osnovicu u iznosu od 488,95 kn.

d) U 2008. godini porezni obveznik je dao pozajmicu Krešimiru Miljaniću u iznosu od 445.000,00 kn, a navedeni iznos je bio i početni saldo na dan 01.01.2009. godine. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je kupio u 2008. godini od Krešimira Miljanića i Saše Tuthana udjele u društvu Opeka d.o.o. koje je platio 500.000,00 kn. Uvidom u On-line

sudski registar utvrđeno je da je Industrogradnja Nekretnine d.o.o. upisana kao vlasnik društva Opeka d.o.o. Uvidom u temeljnicu broj 583 utvrđeno je da je dana 01.01.2009. godine porezni obveznik zatvorio potraživanje za dane pozajmice knjižene na kontu broj 180000 – dani kratkoročni krediti u zemlji jer je na potražnoj strani proknjižio iznos od 375.000,00 kn za Krešimira Miljanić i za Sašu Tuthan je proknjižio iznos od 125.000,00 kn i na dugovnoj strani konta broj 040016 – temeljni udjel u Opeka d.o.o. proknjižio je iznos od 20.000,00 kn i na dugovnoj strani konta broj 482200 – trošak pri kupnji poslovnog udjela, proknjižio je iznos od 480.000,00 kn. Stoga se na iznos od 375.000,00 kn i na iznos od 125.000,00 kn ne obračunavaju kamate i PDV na kamate.

Tijekom 2009. godine Krešimiru Miljaniću je na ime pozajmice u više navrata isplaćeno ukupno 30.500,00 kn. Porezni obveznik je na dan 31.12.2009. godine obračunao kamate na danu pozajmicu Krešimiru Miljaniću u iznosu od 100.500,00 kn. Kamate su obračunane po stopi od 10 % godišnje i proknjižene su na kontu broj 773100 – kamate na kratkoročne kredite, u iznosu od 8.009,45 kn. Iznos od 70.000,00 kn je bio u početnom saldu, a iznos od 7.500,00 kn je plasiran dana 24.04.2009. godine, iznos od 20.000,00 kn je plasiran dana 16.11.2009. godine i 3.000,00 kn je plasiran dana 23.12.2009. godine. (70.000,00 + 7.500,00 + 20.000,00 + 3.000,00 = 100.500,00)

Poreznom obvezniku se obračunava PDV-e na kamate kako slijedi:

Na iznos od 77.500,00 kn porezni obveznik je obračunao kamate od 01.01.-31.12.2009. godine u iznosu od 7.750,00 kn. (Za razdoblje od 01.01.-31.07.2009. godine se odnosi iznos od 4.520,83 kn, a za razdoblje od 01.08.-31.12.2009. godine se odnosi iznos od 3.229,16 kn.)
 $4.520,83 \text{ kn} \times 22 \% = 994,58 \text{ kn}$ – neobračunani, neprijavljeni i neplaćeni PDV za razdoblje od 01.01.-31.07.2009. godine

$3.229,16 \text{ kn} \times 23 \% = 742,71 \text{ kn}$ - neobračunani, neprijavljeni i neplaćeni PDV za razdoblje od 01.08.-31.12.2009. godine

Na iznos od 23.000,00 kn porezni obveznik je obračunao kamate u iznosu od 259,45 kn.

$259,45 \text{ kn} \times 23 \% = 59,67 \text{ kn}$ - neobračunani, neprijavljeni i neplaćeni PDV za razdoblje od 16.11.-31.12.2009. godine.

Ukupno neobračunani neprijavljeni i neplaćeni PDV na pozajmice dane Krešimiru Miljaniću u 2009. godini iznosi: 1.796,96 kn (994,58 kn + 742,71 + 59,67 kn), a koji je obračunan na osnovicu od 8.009,45 kn.

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 58.331,62 kn (4.845,20 kn – Željku Glaser, + 51.581,89 kn – Bojoplast d.d. + 107,57 kn - Sinergie Media d.o.o. + 1.796,96 kn - Krešimiru Miljanić), koji je obračunan na osnovicu od 260.029,76 kn (21.452,05 kn + 230.079,31 kn + 488,95 kn + 8.009,45 kn) na dane pozajmice, porezni obveznik je postupio protivno odredbama čl. 17. i članak 19. Stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 47/95.-94/09.).

Zbog neiskazane obveze PDV-a u ukupnom iznosu od 58.331,62 kn obračunana je zatezna kamata na godišnjem nivou, sukladno čl. 6. st. 2. i 108. st. 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora, jer je postignuta svrha postupka u oporezivanju i sukladno članku 6. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09). Slijedom odredbi navedenih zakona, Nadzor je poreznom obvezniku obračunao zateznu kamatu od 01.02.2010 godine do 10.01.2013. godine u iznosu od 22.242,72 kn, budući da je krajnji rok za plaćanje poreza na odanu vrijednost za prosinac 2009. godine - 31.01.2010. godine.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 47/95-94/09).

(3.) Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 3.569.300,41 kn za razdoblje od 01.04.-31.12.2008. godine uz primjenu stope od 22 % utvrđena je porezna obveza u iznosu od **785.246,09 kn**, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od **395.272,02 kn** – ukupno iznosi **1.180.518,11 kn**.

Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od **5.047.095,56 kn** za 2009. godinu uz primjenu stope od 22% i 23% utvrđena je porezna obveza u iznosu od **1.132.077,59 kn**, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od **431.678,23 kn** – ukupno iznosi **1.563.755,82 kn**.

(4.) Zbog neplaćenog poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.04.2008. do 31.12.2009. godine u ukupnom iznosu od **1.917.323,68 kn** obračunata je zatezna kamata u iznosu od **826.950,25 kn** od dana dospijea obveze do 10.01.2013. godine, a obračunana je u skladu sa odredbama članka 19. stavak 1. t. 2. i čl. 116. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), u skladu sa odredbama čl. 29. st. 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 i 41/08) i u skladu sa Odlukom o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine“ broj 132/07, 75/08, 1/09 i 76/09, 01/10, 82/10 i 1/11 - koja je iznosila 9% godišnje i Narodne novine broj 66/11, 01/12, 73/12 i 1/13 – koja iznosi 7% godišnje).

Ad I.1.2.) i Ad I.2.2.)

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dobit za razdoblje od 27.02.2008. do 31.12.2008. godine na (1.) osnovicu od 2.761.516,53 kn, što po (2.) stopi od 20% (3.) iznosi **552.303,30 kn**, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 10.01.2013. g. u iznosu od **191.747,61 kn**, što ukupno iznosi **744.050,91 kn**.

(2.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije iskazao porezni gubitak za prijenos za 2009. godinu u iznosu od 1.885.586,55 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz sljedećih razloga:

NADZOROM POREZA NA DOBIT ZA RAZDOBLJE OD 27.02.2008. DO 31.12.2008. GODINE JE UTVRĐENO:

U Zakonu o računovodstvu ("Narodne novine" broj 109/07) od članka 5. do 17. propisane su knjigovodstvene isprave, njihovo sastavljanje, čuvanje i evidentiranje, propisane su poslovne knjige, njihovo vođenje i čuvanje te popis imovine i obveza, standardi financijskog izvještavanja i njihova primjena, godišnji financijski izvještaji, konsolidacija i revizija.

Porezni obveznik je podnio dana 30.04.2009. godine, Prijavu poreza na dobit za 2008. godinu i račun dobiti i gubitka.

a)

1. Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. po računima koji je primio od Industrogradnje d.d. za kamate po revolving kreditu broj: 01/800759 od 30.04.2008., 01/801011 od 26.06.2008., 01/801168 od 30.06.2008., 01/801364 od 31.07.2008., 01/801544 od 31.08.2008., 01/801692 od 31.08.2008., 01/802408 od 31.12.2008., 01/802410 od 31.12.2008., 01/802411 od 31.12.2008. i broj 01/802414 od 31.12.2008. godine, proknjižio troškove na kontu broj 480150 - kamate na

revolving kredit s povezanim poduzećima u iznosu od 1.693.358,71 kn. Nadzorom je utvrđeno da nije primljen revolving kredit već su Industrogradnja d.d. i njena povezana poduzeća zbog blokade svojih žiro-računa, upućivala svoje kupce da plate obveze prema njima na žiro-račune Industrogradnje Nekretnine d.o.o.

Nadzorom je utvrđeno da je Industrogradnja Nekretnine d.o.o. dio novčanih sredstava koje je primila na svoj žiro-račun koristila u svoje poslovne svrhe jer je dala pozajmice. Stoga se iskazani troškovi priznaju u visini prihoda u iznosu od 760.709,15 kn (753.283,87 kn – iznos koji je porezni obveznik sam utvrdio + 7.425,28 kn – iznos utvrđen nadzorom) te se umanjuju rashodi za iznos od 932.649,56 kn.

2. Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. po računima koje je primio za usluge poslovnog savjetovanja i upravljanja projektom prema Ugovoru o poslovnom odnosu od Industrogradnje d.d. broj: 802481 od 31.12.2008., 802482 od 31.12.2008., 802483 od 31.12.2008., 802485 od 31.12.2008., 802486 od 31.12.2008. i broj 802484 od 31.12.2008. godine, proknjižio troškove na kontu broj 460300 – profesionalne i intelektualne usluge u iznosu od 2.073.307,00 kn. Iz priložene dokumentacije je utvrđeno da su usluge samo djelomično izvršene te da je Industrogradnja Nekretnine d.o.o. imala pravo proknjižiti troškove u iznosu od 251.865,31 kn. Stoga se umanjuju rashodi za iznos od 1.821.441,69 kn (2.073.307,00 kn - 251.865,31 kn).

U razdoblju od 27.02. do 31.12.2008. godine, porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je u prijavi poreza na dobit za 2008. godinu iskazao rashode u ukupnom iznosu od 7.619.791,69 kn, a nadzorom su utvrđeni rashodi u iznosu od 4.865.700,44 kn.

b)

1. Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. dao Krešimiru Miljaniću pozajmicu u ukupnom iznosu od 445.000,00 kn, a kamatu je obračunao i proknjižio samo na 70.000,00 kn, dakle na razliku od 375.000,00 kn nije obračunao i proknjižio kamate. Iznos od 375.000,00 kn je dan beskamato stoga su obračunate kamate po stopi od 4% godišnje po proporcionalnoj metodi u ukupnom iznosu od 5.473,63 kn. Slijedom iznietog poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se utvrđuju neiskazani prihodi od kamata u iznosu od 5.473,63 kn.

2. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. dao je Saši Tuhtan pozajmicu u iznosu od 125.000,00 kn na koju nije obračunao i proknjižio kamate. Stoga su obračunate kamate po stopi od 4% godišnje po proporcionalnoj metodi u ukupnom iznosu od 1.921,13 kn. Slijedom iznietog poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se utvrđuju neiskazani prihodi od kamata u iznosu od 1.921,13 kn.

3. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. dao je pozajmicu Sinergie media d.o.o. u iznosu od 35.000,00 kn na koju nije obračunao i proknjižio kamate. Stoga su obračunate kamate po stopi od 4% godišnje po proporcionalnoj metodi u ukupnom iznosu od 30,52 kn. Slijedom iznietog poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se utvrđuju neiskazani prihodi od kamata u iznosu od 30,52 kn.

Ukupno ne iskazani prihodi od kamata u 2008. godini iznose 7.425,28 kn.

U razdoblju od 27.02. do 31.12.2008. godine, Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2008. godinu iskazao prihode u ukupnom iznosu od 7.642.785,07 kn, a nadzorom su utvrđeni prihodi u iznosu od 7.650.210,35 kn.

Porezna stopa od 20% propisana je u članku 28. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine» broj 177/04 – 57/06).

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja, izvršena je korekcija Prijave poreza na dobit za 2008. godinu te je utvrđena porezna osnovica u iznosu od 2.761.516,53 kn na koju nije obračunat porez na dobit.

Ne utvrđivanjem porezne osnovice u iznosu od 2.761.516,53 kn i neobračunavanjem i neplaćanjem poreza na dobit u iznosu od 552.303,30 kn za 2008. godinu, porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je postupio protivno odredbama članka 5. i 32. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine» broj 177/04 – 57/06).

Zatezna kamata je obračunana od 01.05.2009. godine do 10.01.2012. godine u iznosu od 191.747,61 kn.

NADZOROM POREZA NA DOBIT ZA RAZDOBLJE ZA 2009. GODINU UTVRĐENO JE SLJEDEĆE:

Porezni obveznik je podnio dana 17.06.2010. godine, Prijavu poreza na dobit za 2009. godinu i račun dobiti i gubitka.

a)

1. Na kontu broj 040016 - temeljni ulog Opeka d.o.o., proknjižen je na dugovnoj strani iznos od 20.000,00 kn.

-Na kontu glavne knjige broj 482200 – trošak pri kupnji poslovnog udjela, proknjiženi su u 2009. godini troškovi u iznosu od 480.000,00 kn. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je dala pismeno očitovanje da je sklopljen Ugovor o prijenosu poslovnog udjela u društvu Opeka d.o.o. između Industrogradnje Nekretnine d.o.o. kao primatelja udjela i Saše Tuhtan i Krešimira Miljanića kao ustupitelja udjela. Prvi dio kupoprodajne cijene je iznosio 500.000,00 kn. Društvo Opeka d.o.o. ima temeljni kapital u iznosu od 20.000,00 kn. Prilikom plaćanja 500.000,00 kn proknjižen je trošak u iznosu od 480.000,00 kn i stjecanje udjela u iznosu od 20.000,00 kn na kontu broj 040016- - temeljni ulog Opeka d.o.o. Dakle, porezni obveznik je proknjižio troškove u iznosu od 480.000,00 kn prilikom stjecaja udjela, a trebao je proknjižiti cijeli plaćeni iznos u imovini. Sukladno odredbama članka 5. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08) poreznom obvezniku se umanjuju rashodi za iznos od 480.000,00 kn.

2. Porezni obveznik je na kontu glavne knjige broj 480150 – kamate na revolving kredite s povezanim poduzećima, proknjižio troškove u 2009. godini u iznosu od 2.184.252,76 kn. Na navedenom kontu proknjiženi su računi primljeni od Industrogradnje Grupa d.d. za kamate obračunane po stopi od 4% godišnje po „Ugovoru o revolving kreditu“ iako porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. nije primio kredit od Industrogradnje Grupe d.d., već su Industrogradnja Grupa d.d. i njena povezana poduzeća naplaćivala svoja potraživanja i plaćala svoje obveze preko žiro-računa u vlasništvu Industrogradnje Nekretnine d.o.o. na način koji je detaljno opisan naprijed u ovom Zapisniku.

Troškovi proknjiženi u iznosu od 2.184.252,76 kn, proknjiženi su po računima broj: 01-900871 od 31.07.2009. godine, 01-900872 od 31.07.2009. godine, 01-900873 od 31.07.2009. godine, 01-900874 od 31.07.2009. godine, 01-900875 od 31.07.2009. godine, 01-900876 od 31.07.2009. godine, 01-901176 od 30.12.2009. godine, 01-901177 od 30.12.2009. godine, 01-901178 od 30.12.2009. godine, 01-901179 od 31.12.2009. godine, 01-901180 od 31.12.2009. godine, 01-901235 od 31.12.2009. godine i broj 01-901248 od 31.12.2009. godine.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je u 2009. godini imao vlastite prihode od prodaje nekretnina i najma poslovnog prostora, od prodaje otpadnog materijala, prodaje dionica i od kamata, kojima je mogao financirati troškove svoga poslovanja, stoga se obračunate kamate na novčana sredstva koja su upućena na žiro-račun poreznog obveznika

Industrogradnja Nekretnine d.o.o. po nalogu Industrogradnje Grupe d.d. i njenih povezanih poduzeća za njihove vlastite potrebe ne mogu priznati kao porezno priznati rashod te se poreznom obvezniku umanjuju rashodi za iznos od **2.184.252,76 kn**.

3. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je isplatila iznos od 5.302.746,69 kn Željku Glaseru, za stjecanje udjela u društvu Sila Projekt d.o.o., a nikada se nije upisala kao član društva. Upisani članovi društva Sila Projekt d.o.o. su Željko Glaser i društvo Projekt Nekretnine d.o.o. Željko Glaser nije vratio primljeni iznos. Iznos od 5.302.746,69 kn je utvrđen kao dohodak Željku Glaseru obračuni su doprinosi za obvezna osiguranja, porez na dohodak – drugi dohodak i poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke u ukupnom iznosu od 3.064.450,87 kn, stoga se poreznom obvezniku povećavaju rashodi za iznos od **3.064.450,87 kn**.

4. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je isplatila Zdravku Markota iznos od 2.000.000,00 za stjecanje udjela u društvu Moj Dvor Građenje d.o.o., a nikada se nije upisala kao član društva niti je Zdravko Markota vratio iznos od 2.000.000,00 kn. Zdravko Markota je i dalje jedini upisani član društva Moj Dvor Građenje d.o.o. Iznos od 2.000.000,00 kn je utvrđen kao dohodak Zdravku Markota i u ovom Zapisniku su obračuni doprinosi za obvezna osiguranja, porez na dohodak – drugi dohodak i prirez u ukupnom iznosu od **1.531.646,88 kn**, stoga se poreznom obvezniku povećavaju rashodi za iznos od **1.531.646,88 kn**.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2009. godine, porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je u prijavi poreza na dobit za 2009. godinu iskazao rashode u ukupnom iznosu od **17.558.407,54 kn**, a nadzorom su utvrđeni rashodi u iznosu od **19.490.252,53 kn**.

b)

1. Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik dao društvu SINERGIE MEDIA D.O.O. pozajmicu u iznosu od 35.000,00 kn, a koja je vraćena dana 07.05.2009. godine. Na iznos od 35.000,00 kn porezni obveznik nije obračunao kamate, stoga je Nadzor obračunao i proknjižio kamate po stopi od 4 % godišnje u iznosu od 488,95 kn. Stoga se poreznom obvezniku uvećavaju prihodi za iznos od **488,95 kn**.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2009. godine, porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za 2009. godinu iskazao prihode u ukupnom iznosu od **17.604.177,03 kn**, a nadzorom su utvrđeni prihodi u iznosu od **17.604.665,98 kn**.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja, izvršena je korekcija Prijave poreza na dobit za 2009. godinu i utvrđen je porezni gubitak za prijenos u iznosu od **1.885.586,55 kn**.

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za 2009. godinu iskazao netočne podatke, stoga je postupio protivno odredbama članka 63. stavak 2. Općeg poreznog zakona („NN“ broj 147/08).

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit (“Narodne novine” broj 177/00-146/08).

(3.) Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 2.761.516,53 kn za 2008. godinu uz primjenu stope od 20% utvrđena je porezna obveza u iznosu od 552.303,30 kn, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 191.747,61 kn – ukupno iznosi **744.050,91 kn**.

Za 2009. godinu utvrđen je gubitak za prijenos u iznosu od **1.885.586,55 kn**.

(4.) Zbog neplaćenog poreza na dobit za 2008. godinu, obračunana je zatezna kamata u ukupnom iznosu od **191.747,61 kn**, od dana dospijeaća do 10.01.2013. godine, a obračunana je u skladu sa odredbama članka 19. stavak 1. t. 2. i čl. 116. st. 7. Općeg poreznog zakona

("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), u skladu sa odredbama čl. 29. st. 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 i 41/08) i u skladu sa Odlukom o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine“ broj 132/07, 75/08, 1/09 i 76/09, 01/10, 82/10 i 1/11 - koja je iznosila 9% godišnje i Narodne novine broj 66/11, 01/12, 73/12 i 1/13 – koja iznosi 7% godišnje).

Ad I.2.3.), Ad I.2.4.), Ad I.2.5.), Ad I.2.6.) i Ad I.2.7.)

1.1.1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani porez i prirrez na drugi dohodak za 2009. godinu na (1.) osnovicu od 9.907.208,35 kn, što po (2.) stopama od 25% za porez i 18% za prirrez (3.) iznosi 2.604.461,66 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 10.01.2013. g. u iznosu od 1.024.088,59 kn, što ukupno iznosi **3.628.550,25 kn.**

1.1.2.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za 2009. godinu na (1.) osnovicu od 1.074.240,00 kn, što po (2.) stopi od 15% i 20% (3.) iznosi 187.992,00 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 10.01.2013. g. u iznosu od 73.919,49 kn, što ukupno iznosi **261.911,49 kn.**

1.1.3.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za 2009. godinu na (1.) osnovicu od 3.070.997,29 kn, što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 153.549,86 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 10.01.2013. g. u iznosu od 60.376,64 kn, što ukupno iznosi **213.926,50 kn.**

1.1.4.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje za 2009. godinu na (1.) osnovicu od 10.248.750,21 kn, što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 1.537.312,53 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 10.01.2013. g. u iznosu od 604.479,71 kn, što ukupno iznosi **2.141.792,24 kn.**

1.1.5.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio poseban porez na plaće za 2009 godinu na (1.) osnovicu od 2.819.542,54 kn, što po (2.) stopi od 4 % (3.) iznosi 112.781,70 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 10.01.2013. g. u iznosu od 144.346,38 kn, što ukupno iznosi **157.128,08 kn.**

Do povećanja osnovica došlo je iz slijedećih razloga:

2009. GODINA

-Na dugovnoj strani konta broj 044400 – poslovni udjel Sila Projekt d.o.o., proknjiženo je stjecanje udjela u iznosu od 5.341.258,80 kn te je dugovni saldo na dan 31.12.2009. godine imao isti iznos.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je Nadzoru predočio Ugovor o prijenosu poslovnog udjela društva Sila projekt d.o.o., Vojvodići 11, Sveta Nedjelja, sa Željka Glaser, Samobor, Maje Strozzi 27 na Industrogradnja Nekretnine d.o.o. Ugovor je sklopljen dana 26.01.2009. godine. Cijena prijenosa 60 % dijela poslovnog udjela je iznosila 720.000,00 EUR-a. U 2009. godini Željku Glaseru je ukupno plaćeno 5.302.746,69 kn za stjecanje poslovnog udjela u Sila Projekt d.o.o. U ugovoru o prijenosu

poslovnog udjela je navedeno da je Sila Projekt d.o.o. vlasnik nekretnine u Sisku koja je unijeta u temeljni kapital.

Uvidom u Internet stranice Trgovačkog suda u Zagrebu za društvo SILA PROJEKT d.o.o., Vojvodići 11, 10431 Sveta Nedjelja OIB: 34153460951, utvrđeno je da su osnivači društva:

Željko Glaser, OIB: 68272413058

Samobor, Maje Strozzi 27

- član društva

PROJEKT NEKRETNINE d.o.o. za usluge, pod MBS: 080781458, upisan kod: Trgovački sud u Zagrebu, OIB: 07061109987

Zagreb, Kennedyjev trg 2

- član društva

Temeljni kapital iznosi 1.222.200,00 kuna

Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave za društvo Sila projekt d.o.o. utvrđeno je da je Željko Glaser unio u temeljni kapital društva Sila Projekt d.o.o. nekretnine upisane u zk.ul.broj 1466 k.o. Novi Sisak. Obzirom da je temeljem članka 12. Zakona o porezu na promet nekretnina unos nekretnina u temeljni kapital društva neoporeziv, nije vršena procjena od strane Porezne uprave jer se ne utvrđuje porezna osnovica.

Porezni obveznik je dao sljedeće očitovanje: „SILA PROJEKT d.o.o. (dalje: Društvo) je projektno društvo čija je (jedina) imovina građevinsko zemljište u Sisku za koje je dobivena građevinska dozvola za gradnju stambeno - poslovne zgrade. Gradnja stambeno - poslovne zgrade je odgođena zbog trenutne niske potražnjom za novim nekretninama ovog tipa na tržištu.

60% udjela u Društvu su tijekom 2012. godine prodani društvu PROJEKT NEKRETNINE d.o.o. (dalje: Stjecatelj) po cijeni od 5.341.258,80 kuna, direktno od strane prethodnog većinskog vlasnika Društva, Željka Glaser. Sporazumom između Stjecatelja INDUSTROGRADNJA NEKRETNINE d.o.o. i Željka Glaser je utanačeno da se ranije plaćanje udjela od strane INDUSTROGRADNJA NEKRETNINA d.o.o smatra plaćanjem obveze te stjecanje udjela za društvo PROJEKT NEKRETNINE d.o.o. Navedenom sporazumom INDUSTROGRADNJA NEKRETNINE d.o.o. imaju potraživanja prema društvu PROJEKT NEKRETNINE d.o.o. u iznosu od 5.341.258,80 kuna.

U prilogu dostavljamo izračun isplativosti projekta.“

U privitku je dostavljen Ugovor o prijenosu poslovnog udjela u društvu Sila Projekt d.o.o. od 06.07.2012. godine koji je sklopljen između prenositelja Željka Glasera i stjecatelja Kaštanjer Pula d.o.o. (naknadno promijenio ime u Projekt Nekretnine d.o.o.) Poslovni udio se prenosi za cijenu od 5.341.258,80 kn.

Nadzoru je dostavljen Raskid Ugovora o prijenosu poslovnih udjela od 06.07.2012. godine koji je sklopljen između Željka Glasera i Industrogradnje Nekretnine d.o.o. U raskidu ugovora je navedeno da strane suglasno utvrđuju da su dana 26. siječnja (nije navedena godina) sklopile Ugovor o prijenosu poslovnih udjela kojim Prenositelj prodaje, a Stjecatelj kupuje i stječe 60 % udjela u društvu Sila-Projekt d.o.o. po cijeni 720.000,00 EUR-a. Strane utvrđuju da nije proveden upis poslovnih udjela u sudskom registru.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se može utvrditi da je u knjigovodstvu Industrogradnje Nekretnine d.o.o. proknjiženo potraživanje od društva Projekt Nekretnine d.o.o. i da su Projekt Nekretnine d.o.o. platile Industrogradnji Nekretnine d.o.o. iznos od 5.302.746,69 kn – koji je Industrogradnja Nekretnine d.o.o. platila Željku Glaseru niti je dostavljena vjerodostojna dokumentacija iz koje se može utvrditi da je Željko Glaser vratio novac Industrogradnji Nekretnine d.o.o.

U članku 410. i 411. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine broj 111/93 do 137/09) je propisano:

Članak 410.

(1) „Uprava je dužna voditi knjigu poslovnih udjela društva u koju se unose tvrtka, odnosno ime i prezime, sjedište i adresa, odnosno prebivalište svakoga člana društva, ako je član društva pravna osoba podaci o njenom upisu u odgovarajućem registru, njegov osobni identifikacijski broj, nominalni iznosi poslovnih udjela koje je preuzeo i što je na temelju toga uplatio te eventualne dodatne činidbe koje je dužan ispuniti prema društvu i koje je ispunio, sve obveze koje terete poslovni udio i broj glasova koje ima pri donošenju odluka članova društva. U knjigu se upisuju opterećenja i podjele poslovnih udjela te sve druge promjene. Svaka osoba koja može dokazati da za to ima pravni interes, ima pravo da u radno vrijeme razgleda knjigu poslovnih udjela društva.

(2) U knjizi poslovnih udjela upisuje se na temelju prijave zainteresirane osobe ili na temelju saznanja nekoga od organa društva svaka izmjena podataka koji su u njoj navedeni. *Uprava društva dužna je o svakoj promjeni članova društva ili njihovih poslovnih udjela bez odgađanja izvijestiti registarski sud dostavljanjem popisa članova društva kojeg potpišu članovi uprave u kome se navode imena i prezimena članova društva, prebivalište a za pravne osobe tvrtka i sjedište, osobni identifikacijski broj, nominalni iznosi poslovnih udjela koji im pripadaju i redni brojevi pod kojima ih se u društvu vodi, ono što je na temelju toga uplaćeno društvu te što je ono eventualno vratilo članu. Uprava mijenja popis članova društva na temelju priopćenja o promjeni i podnesenog dokaza da je do promjene došlo.*

(3) Ako je javni bilježnik sudjelovao u promjeni iz stavka 2. ovoga članka, dužan je bez odgađanja nakon što je ona učinjena, bez obzira na eventualne kasnije razloge njezine nevaljanosti, umjesto članova uprave potpisati popis članova društva i dostaviti jedan primjerak registarskom sudu i nadležnoj Poreznoj upravi prema sjedištu društva a jedan društvu. Na tom popisu javni bilježnik mora potvrditi da sve što je u popisu navedeno odgovara promjenama u kojima je sudjelovao i da su podaci u njemu u skladu s podacima u posljednjem popisu koji je bio predan registarskom sudu.

(4) Članovi uprave odgovaraju društvu na temelju odredaba članka 397. stavka 1., 5. i 6. te članka 430. ovoga Zakona za točnost podataka u knjizi poslovnih udjela, za popise koje su predali i za izjave koje su dali sudu. Oni solidarno i neograničeno cijelom svojom imovinom odgovaraju za štetu vjerovnicima i članovima društva te drugim osobama ako bi im ona bila prouzročena zbog netočnog upisa u knjizi poslovnih udjela ili nepravodobnog upisa u tu knjigu ili izjava danih sudu u kojima su bili netočni podaci ili zbog toga što sudu nisu dali izjave koje su po zakonu bili dužni dati.“

Članak 411.

(1) „**U odnosu na društvo član društva je samo onaj tko je upisan u knjizi poslovnih udjela i o čijem je članstvu u društvu obaviješten registarski sud.** Popis članova društva koji uprava dostavlja registarskom sudu mijenja se dostavljanjem tome sudu novog popisa s odgovarajućim dokazima o nastalim promjenama. U slučaju neslaganja stanja upisa u knjizi poslovnih udjela i popisa članova društva kojeg registarskom sudu dostavlja uprava društva, smatra se da su članovi društva osnivači navedeni u društvenom ugovoru odnosno osobe navedene u spomenutom popisu, a ako društvo ima samo jednog člana da je to osoba upisana u sudskom registru. U korist onoga tko pravnim poslom stječe poslovni udio ili pravo na taj udio vrijedi sadržaj popisa dostavljen registarskom sudu kao točan, osim za stjecatelja poslovnog udjela kome je poznato ili mu zbog njegove grube nepažnje nije poznato da podatak nije točan. Stjecatelj ne može valjano steći poslovni udio s pouzdanjem u sadržaj popisa, ako podatak u pogledu poslovnog udjela koji se stječe nije točan, a od dostave registarskom sudu liste u kojoj je taj podatak pogrešno naveden nisu protekle tri godine, osim ako se netočnost popisa može pripisati ovlašteniku na udjelu.“

Nadalje, Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se nije očitovala zašto se nije upisala u sudski registar kao član društva Sila Projekt d.o.o., budući da je od 26.01.2009. godine do 06.07.2012. godine prošlo 3 godine 5 mjeseci i 11 dana, uz navedeno prodavatelj udjela Željko Glaser je isplaćen, a po Zakonu o trgovačkim društvima bila je dužna izvijestiti sudski registar odmah – bez odgađanja. Iako je Željka Glasera isplatila Industrogradnja Nekretnine d.o.o. poslovni udio u Sila Projekt d.o.o. je steklo društvo PROJEKT NEKRETNINE d.o.o., MBS: 080781458, OIB: 07061109987, Zagreb, Kennedyjev trg 2, čiji je osnivač društvo Lungo Mare d.o.o. i direktor Josip Galinec. Industrogradnja Nekretnine

d.o.o. se nije očitovala zašto je dozvolila da se u sudski registar upiše drugo društvo kao osnivač Sila Projekt d.o.o. iako je ista isplatila Željku Glaseru. Josip Galinec je direktor društva Industrogradnja Nekretnine d.o.o. i direktor društva Projekt Nekretnine d.o.o., stoga je mogao izvršiti upis u sudski registar Industrogradnju Nekretnine d.o.o. kao člana društva Sila Projekt d.o.o. i mogao je spriječiti ponovnu prodaju društva Sila Projekt d.o.o. od strane Željka Glasera drugom društvu Projekt Nekretnine d.o.o.

Dakle, isplaćeni iznos od 5.302.746,69 kn od strane Industrogradnje Nekretnine d.o.o. Željku Glaseru nije isplaćen u svrhu plaćanja stjecanja udjela u društvu Sila Projekt d.o.o. u korist Industrogradnje Nekretnine d.o.o.

Slijedom iznijetog je utvrđeno da se Industrogradnja Nekretnine d.o.o. nikada nije upisala kao član društva Sila Projekt d.o.o. te da je Željku Glaseru u 2009. godini isplatila iznos od 5.302.746,69 kn, stoga je Željku Glaseru utvrđen neto drugi dohodak u iznosu od 5.302.746,69 kn preračunom iz neta na bruto primjenom niže navedenih propisa:

Članka 11. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08), članka 32. stavka 1., 2., 3. točka 11. i stavka 4., članka 48. stavka 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 i 73/08), članka 44. stavak 1. i 19. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine broj 95/05-146/09), članka 13. stavka 1., članka 14. stavak 1. točka 1. i stavak 4., članka 17. stavak 1. točka 1., članka 46, 111., 113., 115., 116., 117. 206. i 207. Zakona o doprinosima Zakona o doprinosima („Narodne novine“ br. 84/08, 152/08 i 94/09), članka 5. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2009. godinu („Narodne novine“ broj 2/09 i 97/09) i članka 5. i članka 6. stavak 1. i 3. Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“ broj 94/09).

Željko Glaser, OIB: 68272413058 živi na adresi Samobor, Vrhovčak, Maje Strozzi 27. Grad Samobor nema prireza.

Do 01. srpnja 2010. godine plaćao se je poseban porez na plaće po stopi od 2%, a do 31. listopada 2010. godine plaćao se je poseban porez po stopi od 4%.

Željko Glaser je rođen 23.11.1961. godine te je obveznik samo doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti.

Na neto iznos od 5.302.746,69 kn koji je isplaćen Željku Glaseru u 2009. godini preračunavanjem na bruto iznos od 7.177.752,92 kn utvrđeni su doprinosi za obvezna osiguranja porez na dohodak i poseban porez na plaće mirovine i druge primitke kako slijedi:

Mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - po stopi od 20% na osnovicu od 537.120,00 kn	107.424,00 kn
Porez po stopi od 25% - na drugi dohodak	1.767.582,23 kn
Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 15% x 7.177.752,92 kn	1.076.662,94 kn
Poseban porez na plaće mirovine i druge primitke po stopi od 4% x 2.819.542,54 kn - iznos isplaćen nakon 01.08.2009. godine	112.781,70 kn

Dakle za Željka Glasera su utvrđene neobračunane, neprijavljene i neplaćene sljedeće

obveze:

- porez na dohodak – drugi dohodak u iznosu od 1.767.582,23 kn,
- doprinosi za obvezna osiguranja u iznosu od 1.184.086,94 kn (107.424,00 kn + 1.076.662,94 kn) i
- poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke u iznosu od 112.781,70 kn.

Sveukupno neobračunane, neprijavljene i neplaćene obveze poreza i doprinosa za Željka Glasera iznose 3.064.450,87 kn.

Poreznom obvezniku su za 2009. godinu uvećani rashodi za iznos od 3.064.450,87 kn.

-Na kontu broj 0443000 – poslovni udjel Moj Dvor Građenje u 2009. godini proknjižen je D / P promet u iznosima od 2.000.000,00 te je saldo na dan 31.12.2009. godine iznosio 0,00 kn.

Uvidom u izvod broj 62 od 03.04.2009. godine od Centar banke d.d. utvrđeno je da je isplaćeno 1.350.000,00 kn Zdravku Markota (rukom napisano za poslovni udjel Moj Dvor Građenje d.o.o.), što je proknjiženo na dugovnoj strani konta broj 0443000 – poslovni udjel Moj Dvor Građenje. Na kontu broj 0443000 na dugovnoj strani proknjižen je i iznos od 650.000,00 kn. Nadzoru je predložen Ugovor o ustupanju potraživanja od 14.04.2009. godine iz kojeg je utvrđeno da su ustupitelji potraživanja Industrogradnja d.d. i Industrogradnja Nekretnine d.o.o. ustupile svoja potraživanja u iznosu od 650.000,00 kn od dužnika Industrogradnja Projekti d.o.o., vjerovniku Zdravko Markota. Po temeljnici broj 754 od 31.12.2009. godine sa konta broj 0443000 prenijet je iznos od 2.000.000,00 kn na dugovnu stranu konta broj 191900 – ukalkulirani troškovi privremeno.

Uvidom u Internet stranice Trgovačkog suda u Zagrebu za društvo Moj Dvor Građenje d.o.o., Zagreb, Trg Krešimira Čosića 11, OIB: 40936551917, utvrđeno je da je jedini osnivač rečenog društva

Zdravko Markota, OIB: 60218774121
Zagreb, Ivane Brlić Mažuranić 54

Temeljni kapital društva Moj Dvor Građenje d.o.o., iznosi 2.027.900,00 kuna.

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je dao sljedeća 3 očitovanja:

-1. „Industrogradnja Projekti d.o.o. su obavljali građevinsko-obrtničke i instalaterske radove. Gradnja je stala nakon neplaćanja nekoliko računa - gradilište je trenutno u mirovanju (konzervirano).

Do sada su izvršeni radovi u vrijednosti preko 13 milijuna kuna.

Nenaplaćeno potraživanje na kraju 2010. godine u iznosu od 4.501.242,75 kn, Industrogradnja projekti d.o.o. su prenijeli na Industrogradnju Nekretnine d.o.o.“

-2. „Objašnjenje za uplaćena 2.000.000,00 kn koja do sada nisu upisana kao udjel u Moj Dvor Građenje d.o.o.

Trenutno se sa većinskim vlasnikom MOJ DVOR GRAĐENJE d.o.o. pregovara oko toga da li može vratiti barem dio ulaganja. Ako ne bude bilo uspješno, te budemo morali sudskim putem štititi svoje interese (ulaganja + potraživanja) tada će se i to upisati.“

-3. „**MOJ DVOR GRAĐENJE d.o.o. (dalje: Društvo) je vlasnik i investitor gradnje Stambena zgrade na lokaciji Andrije Žaje 8, Zagreb.**

Društvo iz Grupe Industrogradnja je izabrano kao izvođač radova na gradnji navedene Stambene zgrade, a Ugovorom o zajedničkom ulaganju od 26. siječnja 2009. godine definirano je stjecanje 74,5% udjela u društvu MOJ DVOR GRAĐENJE d.o.o. od strane INDUSTRIROGRADNJA NEKRETNINA d.o.o. po sljedećim uvjetima:

- uplatom 2.000.000,00 kn predujmom
- plaćanjem daljnjih 72.500.000,00 kn najkasnije do 30.06.2009. godine.

Gradnja stambene zgrade je započeta i izvođač je započelo radove, sukladno potpisanim ugovorima o građenu. Investitor je nakon početka gradnje obustavio plaćanje – nakon čega je izvođač radova (povezano Društvo) odmah obustavilo započete radove.

U tijeku su veoma aktivni pregovori oko naplate potraživanja izvođača radova i povrata ulaganja od 2 milijuna kuna.

Također je pravnoj službi predana sva dokumentacija za slučaj neuspjeha mirenja – radi pokretanja pravnih zbog zaštite interesa Društva i povrata ulaganja i potraživanja.

Na sljedećoj web stranici su prikazani detalji ovog projekta:

<http://www.mojdvor.hr/mojdvor.html>

Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. je Nadzoru dostavio Ugovor o zajedničkom ulaganju koji je kao Stjecatelj zaključio dana 26.01.2009. godine sa prenositeljem Zdravkom Markota iz Zagreba, Ivane Brlić Mažuranić 64, JMBG: 1211962330066. U ugovoru je navedeno da je Prenositelj jedini osnivač društva Moj Dvor Građenje d.o.o., te da društvo Moj Dvor Građenje d.o.o. ima potpisane ugovore s HPB d.d. i s izvoditeljem radova Industrogradnja Projekti d.o.o. te da će društvo Moj Dvor Građenje d.o.o. preko rečene poslovne banke izvoditelju uplatiti predujam u iznosu od 7.500.000,00 kn. Nadalje u ugovoru se navodi da Stjecatelj i Prenositelj imaju zajednički interes ulaganja u projekt izgradnje objekta „Moj dvor“. U ugovoru se navodi da će u svrhu suradnje na projektu Stjecatelj kupiti od Prenositelja 74,5% udjela u trgovačkom društvu Moj Dvor Građenje d.o.o. Utvrđena je kupoprodajna cijena u iznosu od 74.500.000,00 kn koja će biti isplaćena u 2 dijela i to 2.000.000,00 kn predujma i iznosa od 72.500.000,00 kn koji će biti isplaćen do 30.06.2009. godine.

U članku 5. ugovora je navedeno da će Stjecatelj upisati vlasništvo na poslovnom udjelu tek po isplati ukupne kupoprodajne cijene. U članku 6. ugovora je navedeno „Ukoliko Stjecatelj ne uplati drugi dio kupoprodajne cijene u cijelosti i u ugovorenom roku, Prenositelj će iznos predujma od 2.000.000,00 kuna, vratiti Stjecatelju u novcu najkasnije do 31.12.2010. godine ili umjesto isplate u istom roku i po svom izboru Stjecatelju će omogućiti upis 2,00% (dva posto) udjela u društvu Moj Dvor Građenje neovisno o vrijednosti društva Moj Dvor Građenje u trenutku isplate odnosno prijenosa poslovnog udjela.“

Nadzorom je utvrđeno da je gradnja stambene zgrade na lokaciji Zagreb, Andrije Žaje 8, zaustavljena i da je gradilište u mirovanju. Porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se nije upisao kao član društva Moj Dvor Građenje d.o.o. niti je Nadzoru dostavio vjerodostojnu dokumentaciju da je Zdravko Markota izvršio povrat 2.000.000,00 kn na žiro-račun Industrogradnje Nekretnine d.o.o. Rok za povrat predujma od 2.000.000,00 kn je bio 31.12.2010. godine, a ako Zdravko Markota ne vrati navedeni predujam u istom roku Industrogradnja Nekretnine d.o.o. ima pravo upisa 2% udjela u društvu Moj Dvor Građenje d.o.o.

Dakle, od isteka roka je prošlo više od 2 godine, a porezni obveznik Industrogradnja Nekretnine d.o.o. se nije upisao kao član društva Moj Dvor Građenje d.o.o. niti je Zdravko Markota vratio iznos od 2.000.000,00 kn.

Stoga je Zdravku Markota utvrđen neto drugi dohodak u iznosu od 2.000.000,00 kn preračunom iz neta na bruto primjenom naprijed navedenih propisa:

Zdravko Markota je rođen 12.11.1962. godine te je obveznik doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po stopi od 15 % i mirovinskog osiguranja za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje po stopi od 5%.

-Plaćanje prireza na porez na dohodak propisano je odredbama čl. 30. a. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93., 33/00., 73/00., 59/01., 107/01., 117/01, 150/02., 147/03., 132/06. i 73/08; Odluka USRH NN 26/07.).

U članku 9. Odluke o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak za Grad Zagreb („Narodne novine“, br.87/01 i 103/01-ispravak), propisano je: Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 18%.

Zdravko Markota živi u Zagrebu, Ivane Brlić Mžuranić 54, stoga je obveznik prireza porezu na dohodak po stopi od 18%.

Iznos od 2.000.000,00 isplaćen je u travnju 2009. stoga se ne obračunava poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke.

Na neto iznos od 2.000.000,00 kn isplaćen Zdravku Markota u 2009. godini preračunavanjem na bruto iznos od 3.070.997,29 kn utvrđeni su doprinosi za obvezna osiguranja i porez na dohodak i prirez kako slijedi:

Mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje po stopi od 5%.	153.549,86
Mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - po stopi od 15% na osnovicu od 537.120,00 kn	80.568,00 kn
Ukupno doprinosi za mirovinska osiguranja	234.117,86
Porez po stopi od 25% - na drugi dohodak	709.219,86 kn
Prirez po stopi od 18%	127.659,57 kn
Ukupno porez na dohodak i prirez	836.879,43 kn
Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 15% x 3.070.997,29 kn.	460.649,59 kn

Za Zdravka Markotu se utvrđuju neobračunane, neprijavljene i neplaćene sljedeće obveze:

-porez na dohodak – drugi dohodak i prirez u iznosu od 836.879,43 kn i
-doprinosi za obvezna osiguranja u iznos u od 694.767,45 kn (234.117,86 + 460.649,59 kn).

Sveukupno neobračunane, neprijavljene i neplaćene obveze poreza i doprinosa za Zdravka Markotu iznose 1.531.646,88 kn. Poreznom obvezniku su uvećani rashodi za 2009. godinu u iznosu od 1.531.646,88 kn.

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja doprinosa za obvezna osiguranja za 2009. godinu u ukupnom iznosu od 1.878.854,39 kn (1.184.086,94 kn – Željko Glaser + 694.767,45 kn – Zdravko Markota), koji su obračunati na osnovice od 537.120,00 kn, 7.177.752,92 kn i na 3.070.997,29 kn porezni obveznik je postupio protivno odredbi članaka 111. do 117. Zakona o doprinosima (NN RH br. 84/08-94/09).

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja poreza na dohodak - drugi dohodak i prireza za 2009. godinu u iznosu od 2.604.461,66 kn (1.767.582,23 kn – Željko Glaser + 836.879,43 kn - Zdravko Markota), koji su obračunani na osnovice od 7.070.328,92 kn i od 2.836.879,43 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbama čl. 27. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08), i čl. 48. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 73/08).

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke u iznosu od 112.781,70 kn, koji je obračunan na osnovicu od 2.819.542,54 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbi članka 6. st. 1. Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke ("Narodne novine" broj 94/09).

Zbog neiskazane obveze poreza, prireza i doprinosa obračunana je zatezna kamata na godišnjem nivou u ukupnom iznosu od 1.807.210,81 kn, sukladno čl. 6. st. 2. i 108. st. 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora, jer je postignuta svrha postupka u oporezivanju i sukladno članku 6. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09). Slijedom odredbi navedenih zakona, Nadzor je poreznom obvezniku obračunao zateznu kamatu od 01.01.2010. godine do 10.01.2013. godine budući da je krajnji rok za plaćanje poreza, prireza i doprinosa za isplate koje se smatraju dohotkom - izvršene u 2009. godini, 31.12.2009. godine.

(2.1.1.) Plaćanje poreza na dohodak od drugog dohotka za 2009. godinu po stopi od 25% propisano je člankom 48. Zakona o porezu na dohodak («Narodne novine» broj 177/04-73/08).

(2.1.2.) Plaćanje prireza na porez na dohodak za Grad Zagreb po stopi od 18%, propisano je Odlukom o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak ('Narodne novine', br.87/01 i 103/01-ispisak).

(2.2.1.) Plaćanje doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi drugog dohotka je propisano člankom 13., 14. i 17. 46, 111., 113., 115., 116. i 117. Zakona o doprinosima ('Narodne novine' br. 84/08, 152/08 i 94/09).

-Doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti obračunava se po stopama od 20% i 15%.

-Doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje se obračunava po stopi od 5%.

-Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje se obračunava po stopi od 15%.

(2.1.3.) Plaćanje posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke po stopama od 2% i 4% je propisano u članku 5. Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke ("Narodne novine" broj 94/09).

(3.1.1.) Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 9.907.208,35 kn za 2009. godinu uz primjenu stope od 25% za porez i 18% za prirez, utvrđena je obveza poreza na drugi dohodak i prireza u iznosu od 2.604.461,66 kn, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 1.024.088,59 kn – ukupno iznosi 3.628.550,25 kn.

(3.1.2.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 1.074.240,00 kn za 2009. godinu uz primjenu stopa od 15% i 20% utvrđena je obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 187.992,00 kn, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 73.919,49 kn – ukupno iznosi 261.911,49 kn.

(3.1.3.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 3.070.997,29 kn za 2009. godinu uz primjenu stope od 5% utvrđena je obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 153.549,86 kn, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 60.376,64 kn – ukupno iznosi 213.926,50 kn.

(3.1.4.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 10.248.750,21 kn za 2009. godinu uz primjenu stope od 15% utvrđena je obveza doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od **1.537.312,53 kn**, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od **604.479,71 kn** – ukupno iznosi **2.141.792,24 kn**.

(3.1.5.) Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 2.819.542,54 kn za razdoblje od 01.08.-31.12.2009. godine uz primjenu stope od 4% utvrđena je obveza posebnog poreza na plaće u iznosu od **112.781,70 kn**, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od **44.346,38 kn** – ukupno iznosi **157.128,08 kn**.

(4.) Zbog neplaćenog poreza na dohodak po osnovi primitaka za koje se utvrđuje drugi dohodak i prireza za 2009. godinu u ukupnom iznosu od **2.604.461,66 kn**, obračunata je zatezna kamata u ukupnom iznosu od **1.024.088,59 kn** od dana dospijea obveze do 10.01.2013. godine, zbog neplaćenih doprinosa za obvezna osiguranja za 2009. godinu u ukupnom iznosu od **1.878.854,39 kn** obračunata je zatezna kamata u ukupnom iznosu od **738.775,84 kn** od dana dospijea obveze do 10.01.2013. godine, zbog neplaćenog posebnog poreza na plaće od 01.08.-31.12.2009. godine u ukupnom iznosu od **112.781,70 kn** obračunata je zatezna kamata u ukupnom iznosu od **44.346,38 kn** od dana dospijea obveze do 10.01.2013. godine, a obračunana je u skladu sa odredbama članka 19. stavak 1. t. 2. i čl. 116. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), u skladu sa odredbama čl. 29. st. 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" broj 35/05 i 41/08) i u skladu sa Odlukom o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine" broj 132/07, 75/08, 1/09 i 76/09, 01/10, 82/10 i 1/11 - koja je iznosila 9% godišnje i Narodne novine broj 66/11, 01/12, 73/12 i 1/13 – koja iznosi 7% godišnje).

Ad.II.) Nalozi za uplatu poreznih obveza i drugih davanja te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članaka 19. i 20. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 136/12).

Nalozi za obračun kamata od 11.01.2013. godine pa do dana uplate, temelje se na odredbama sa odredbama članka 19. stavak 1. t. 2. i čl. 116. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 136/12), u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), u skladu sa odredbama čl. 29. st. 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" broj 35/05 i 41/08) i u skladu sa Odlukom o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine" broj 132/07, 75/08, 1/09 i 76/09, 01/10, 82/10 i 1/11 - koja je iznosila 9% godišnje i Narodne novine broj 66/11, 01/12, 73/12 i 1/13 – koja iznosi 7% godišnje).

Ad III) U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 54. do 57. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 136/12), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa, kojima se uređuju pojedine vrste poreza i doprinosa te Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 109/07).

Ad IV) Određivanje roka za izvršenje temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09).

Ad V) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 19. OPZ-a naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 124. do 158. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 136/12).

POUKA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu uskladu sa čl. 159. i 161, Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 136/12) roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija u Zagrebu, Katančićeva 5, Samostalnoj službi za drugostupanjski postupak, Odjelu za drugostupanjski porezni postupak, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Avenija Dubrovnik 32. u 2. (dva) primjerka.

Na žalbu se prilaže upravna pristojba u iznosu od 50,00 kuna prema tar. broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine" broj 8/96-126/11).

**Rješenje se dostavlja**

1. Poreznom obvezniku Industrogradnja Nekretnine d.o.o.
2. Ispostavi Porezne uprave Trešnjevka
3. Pismohrana - ovdje