



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR

KLASA: 423-09/24-01/2
URBROJ: 513-07-16/24-6

Vukovar, 5. travnja 2024. godine



FINANCIJSKA AGENCIJA

513-07-16 423-09/24-01/2 6

RE OSIJEK

1

10-04-2024

PREDSTAVLJENA NAGODBE
PRIMARNO IZ OBLASTI

KLASA 034-011/24-10/2
UR. BROJ 118-08-601-24-20-6

FINANCIJSKA AGENCIJA
REGIONALNI CENTAR OSIJEK
Nagodbeno vijeće
L. Jegera 1-3
OSIJEK

PREDMET: IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., OIB 45643795484,
Vukovar, Jadranska 43,
- prijava tražbine, dostavlja se.

Prijava tražbine u predstečajnom postupku

Temeljem čl. 36. Stečajnog zakona (NN 71/15, 104/17, 36/22 i 27/24) dostavljamo vam popis tražbina koje Porezna uprava ima prema dužniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB 45643795484.

Nad imenovanim dužnikom otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj: St-165/2024-6 od 20. ožujka 2024. godine, koje je objavljeno na e-oglasnoj ploči Trgovačkog suda, dana 20. ožujka 2024. godine s pozivom vjerovnicima da prijave svoje tražbine Financijskoj agenciji u roku od 21 dana od dana dostave istoga.

Porezna uprava potražuje od dužnika predstečajne nagodbe iznos od **33.977,78 EUR**.

Tražbine Porezne uprave Područnog ureda Vukovar prema navedenom poreznom dužniku iznose kako slijedi:

Naziv	Uplatni žiro račun	Glavnica	Ukupno
	Poziv na broj	Kamate	
POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	HR1210010051863000160	14.604,89 EUR	16.828,34 EUR
	HR68 1201-45643795484	2.223,45 EUR	
POREZ NA DOBIT	HR1210010051863000160	15.629,83 EUR	17.122,41 EUR
	HR68 1651-45643795484	1.492,58 EUR	
ZDRAVSTVENO OSIGURANJE – r. odnos	HR6510010051550100001	0,48 EUR	0,49 EUR
	HR68 8486-45643795484-23328	0,01 EUR	
TROŠAK PRISILNE NAPLATE	HR1210010051863000160	26,54 EUR	26,54 EUR
	HR68 4251-45643795484	0,00 EUR	
UKUPNO		30.313,60 EUR	33.977,78 EUR
		3.664,18 EUR	

Navedena dugovanja utvrđena su na temelju slijedećeg:

1. OVRŠNE ISPRAVE:

1. Rješenje Područnog ureda Vukovar, KLASA: UP/I-471-02/24-01/19, URBROJ: 513-07-16/2024-01 od 15.02.2024. godine
2. Prijava poreza na dobit za 2022. godinu
3. Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – JOPPD brojčane oznake 23328
4. Rješenje Područnog ureda Vukovar, KLASA: UP/I-415-02/24-01/17, URBROJ: 513-07-16/24-01 od 17.01.2024. godine.

2. VJERODOSTOJNE ISPRAVE:

- ovjerene knjigovodstvene kartice - izlist stanja dugovanja iz informacijskog sustava Porezne uprave na dan 20.03.2024. godine ovjeren od strane ovlaštene osobe – zbrojno i po pojedinim računima (računi š. v. p. 1201, 1651, 8486 i 4251)

Privitak:

1. Obrazac 3 x2
2. Ovršne isprave x2
2. Vjerodostojne isprave x2



Dostaviti:

1. FINA, RC Osijek,
2. Ispostava Vukovar – na znanje
3. Pismohrana, ovdje.

Obrazac 3.

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 85821130368

REGIONALNI CENTAR OSIJEK

L. Jegera 3, Osijek

Nadležni trgovački sud OSIJEK

Poslovni broj spisa St-165/24-6

PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

MF, POREZNA UPRAVA, PODRUČNI URED VUKOVAR

OIB 18683136487

VUKOVAR, TRG RH 5

PODACI O DUŽNIKU:

IKIĆ GRADNJA j.d.o.o.

OIB 45643795484

Vukovar, Jadranska 43

PODACI O TRAŽBINI:

Pravna osnova tražbine (npr. ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

Iznos dospjele tražbine **33.977,78 EUR.**

Glavnica **30.313,60 EUR.**

Kamate **3.664,18 EUR.**

Iznos tražbine koja dospijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka ____/____

Dokaz o postojanju tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga)

1. Zbrane i pojedinačne knjigovodstvene kartice predstečajnog dužnika
2. Rješenje Područnog ureda Vukovar, KLASA: UP/I-471-02/24-01/19, URBROJ: 513-07-16/2024-01 od 15.02.2024. godine
3. Prijava poreza na dobit za 2022. godinu
4. Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – JOPPD brojčane oznake 23328
5. Rješenje Područnog ureda Vukovar, KLASA: UP/I-415-02/24-01/17, URBROJ: 513-07-16/24-01 od 17.01.2024. godine.

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom **DA / NE** za iznos **33.977,78 EUR.**

Naziv ovršne isprave

1. Rješenje Područnog ureda Vukovar, KLASA: UP/I-471-02/24-01/19, URBROJ: 513-07-16/2024-01 od 15.02.2024. godine
2. Prijava poreza na dobit za 2022. godinu
3. Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – JOPPD brojčane oznake 23328
4. Rješenje Područnog ureda Vukovar, KLASA: UP/I-415-02/24-01/17, URBROJ: 513-07-16/24-01 od 17.01.2024. godine.

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo

Iznos tražbine

 (kn)

Razlučni vjerovnik odriče se prava na odvojeno namirenje ODRIČEM / NE ODRIČEM

Razlučni vjerovnik pristaje da se odgodi namirenje iz predmeta na koji se odnosi njegovo razlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM / NE PRISTAJEM

PODACI O IZLUČNOM PRAVU:

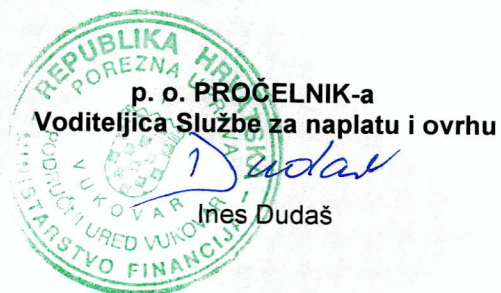
Pravna osnova izlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

Izlučni vjerovnik pristaje da se izdvoji predmet na koji se odnosi njegovo izlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM / NE PRISTAJEM

Mjesto i datum

Vukovar, 05.04.2024.



Ispisano: 05.04.2024 11:18:53

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (računi po ispostavi)

OIB:
MBG/MB:
NAZIV/IME I PREZIME:
ADRESA:
DJELATNOST:
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:

45643795484
0000005170117
IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. ZA GRADEVINU
VUKOVAR, Jadranska 43
4120 - Gradnja stambenih i nestambenih zgrada
HR1224840081135274941 MVR

Nadležna ispostava:
Datum obračuna:

3568 VUKOVAR
20.03.2024.

Iznosi su prikazani u EUR *

Ispostava i računi	Duguje	Potražuje	Saldo	Glavnica	Zadužene nenaplaćene kamate	Dospjelo	Obracunate tekuće kamate	Ukupno dospjelo
3568 VUKOVAR / 3398 VUKOVAR								
Knjigovodstveno praćenje								
1201 - pdv	16.765,49	0,00	16.765,49	14.604,89	2.160,60	16.765,49	62,85	16.828,34
1651 - por.na dobīt	17.022,94	0,00	17.022,94	15.629,83	1.393,11	17.022,94	99,47	17.122,41
8486 - ZO-radni odnos	0,48	0,00	0,48	0,48	0,00	0,48	0,01	0,49
UKUPNO:	33.788,91	0,00	33.788,91	30.235,20	3.553,71	33.788,91	162,33	33.951,24
Kontrolno praćenje								
4251 - tro.prisil.nap	26,54	0,00	26,54	26,54	0,00	26,54	0,00	26,54
UKUPNO:	26,54	0,00	26,54	26,54	0,00	26,54	0,00	26,54
SVE UKUPNO:								
	33.815,45	0,00	33.815,45	30.261,74	3.553,71	33.815,45	162,33	33.977,78

* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

	
REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	
Vrijeme izdavanja:	05.04.2024. 11.18:53
Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020, O=Financijska agencija, C=HR
Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487 275.37, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=POREZNA UPRAVA, OID 2.5.4.97=VATHR- 18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
Broj zapisa:	E A18F6780008
Kontrolni broj:	0523
Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upišivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave. Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.	
	

* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB:

MBG/MB:

NAZIV/IME I PREZIME:

ADRESA:

DJELATNOST:

AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:

45643795484

0000005170117

IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. ZA GRAĐEVINU

VUKOVAR, Jadranska 43

4120 - Gradnja stambenih i nestambenih zgrada

HR1224840081135274941 MVR

Nadležna ispostava:

Datum obračuna:

3568 VUKOVAR

20.03.2024

Iznosi su prikazani u EUR*

Račun:

Saldo:

Glavnica:

Dospjelo:

Ukupno dospjelo:

1201 pdv

16.765,49

14.604,89

16.765,49

16.828,34

Ispostava:

Zadužene nenaplaćene kamate:

Obračunate tekuće kamate:

Predujem:

3398 VUKOVAR

2.160,60

62,85

0,00

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
110-000-003	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	116 - *Zad.nadPU...	2021	14.604,89	
110-000-004	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	118 - *K.z.nadPU...	2023	1.969,83	
110-000-007	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	118 - *K.z.nadPU...	2023	11,20	
110-000-008	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	118 - *K.z.nadPU...	2024	179,57	
UKUPNO:						16.765,49	0,00



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Vrijeme izdavanja:	02.04.2024. 07:32:27
Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020, O=Financijska agencija, C=HR
Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.275.37, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
Broj zapisa:	68386EA20008
Kontrolni broj:	8619



Na internet adresi <https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave.

Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR
ISPOSTAVA VUKOVAR

Ispisano: 02.04.2024 07:32:46

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 45643795484
MBG/MB: 0000005170117
NAZIV/IME I PREZIME: IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. ZA GRAĐEVINU
ADRESA: VUKOVAR, Jadranska 43
DJELOVNA: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: zgrada
HR1224840081135274941 MVR

Nadležna ispostava: 3568 VUKOVAR
Datum obračuna: 20.03.2024

Iznosi su prikazani u EUR*

Račun: 1651 por.na dobit
Saldo: 17.022,94
Glavnica: 15.629,83
Dospjelo: 17.022,94
Ukupno dospjelo: 17.122,41

Ispostava: 3398 VUKOVAR
Zadužene nenaplaćene kamate: 1.393,11
Obračunate tekuće kamate: 99,47
Predujam: 0,00

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	518 - VUKOVAR	130 - Dug.....	2023	1.683,84	
000-001-001	01.01.	01.01.	518 - VUKOVAR	139 - Z.kam.pog...	2023	27,03	
398-000-000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	238 - ST-Zad.kamat	2023	-17,80	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-291,87	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-298,62	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-297,26	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-295,90	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-294,55	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-293,21	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-290,54	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-7,47	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-8,83	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-10,19	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-11,54	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-12,88	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-14,22	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-15,55	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	39,44	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2022	2.611,04	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2022	197,20	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2023	39,44	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2023	39,44	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2023	39,44	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2023	1,79	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	443 - ST-Upr.u-kam	2022	17,80	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	443 - ST-Upr.u-kam	2023	299,99	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	332 - Is.up.u-d...	2024	6,10	
398-00000	26.01.	13.01.	518 - VUKOVAR	333 - Is.up.u-k...	2024	-299,99	
398-00000	26.01.	13.01.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2024	-6,10	
398-00000	26.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2024	260,33	
398-00000	26.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	131 - Pred.12.....	2023	301,36	
398-024-012	31.01.	22.01.	518 - VUKOVAR	332 - Is.up.u-d...	2024	4,73	
398-00000	26.02.	13.01.	518 - VUKOVAR	333 - Is.up.u-k...	2024	-301,36	
398-00000	26.02.	13.01.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2024	-4,73	
398-00000	26.02.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2024		

* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 45643795484 Nadležna ispostava: 3568 VUKOVAR
MBG/MB: 0000005170117 Datum obračuna: 02.04.2024
NAZIV/IME I PREZIME: IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. ZA GRAĐEVINU
ADRESA: VUKOVAR, Jadranska 43
DJELATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih
zgrada
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR1224840081135274941 MVR

Iznosi su prikazani u EUR*

Račun:	8486 ZO-radni odnos	Ispostava:	3398 VUKOVAR	
Saldo:	0,48	Zadužene nenaplaćene kamate:		0,00
Glavnica:	0,48	Obračunate tekuće kamate:		0,01
Dospjelo:	0,48	Predujam:		0,00
Ukupno dospjelo:	0,49			

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	518 - VUKOVAR	130 - Dug.....	2023	0,48	
UKUPNO:						0,48	0,00

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	02.04.2024. 09:57:02
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.275.37, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	16AB90200008
	Kontrolni broj:	0939
	Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave. Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.	

Ispisano: 05.04.2024 11:25:26

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB:

MBG/MB:

NAZIV/IME I PREZIME:

ADRESA:

DJELATNOST:

AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:

45643795484

0000005170117

IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. ZA GRADEVINU

VUKOVAR, Jadranska 43

4120 - Gradnja stambenih i nestambenih zgrada

HR1224840081135274941 MVR

Nadležna ispostava:

Datum obračuna:

3568 VUKOVAR

20.03.2024

Iznosi su prikazani u EUR*

Račun:

4251 tro.prisil.nap

Ispostava:

3398 VUKOVAR

Saldo:

Glavnica:

Dospjelo:

Ukupno dospjelo:

26,54

26,54

26,54

26,54

Zadužene nenaplaćene kamate:

Obračunate tekuće kamate:

Predujam:

0,00

0,00

0,00

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-000-000	24.01.	24.01.	518 - VUKOVAR	133 - #God.obrač...	2024	26,54	
UKUPNO:						26,54	0,00

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	05.04.2024. 11:25:26
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.275.37, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	886ADE360008
	Kontrolni broj:	0556
	Na Internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave.	
	Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.	



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR
OIB: 18683136487

KLASA: UP/I-471-02/24-01/19
URBROJ: 513-07-16-24-01

Vinkovci, 15. veljače 2024. godine

Da je preslik vjeran
svom izvorniku

Vukovar, 02-04-2024
Ovjerava: [signature]

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Vukovar u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, na temelju članka 95. i članka 126. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16 – 114/22), članka 3. stavak 1. i članka 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj: 115/16 i 98/19), te članka 96. do 104. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/09 i 110/21), d o n o s i

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku:

IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484

I 1. Utvrđuje se manje obračunati porez na dobit za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, i to:

- (1.) porezna osnovica u iznosu od.....125.731,43 EUR / 947.323,47 kn
- (2.) porezna stopa od 10%
- (3.) porezna obveza u iznosu od.....12.573,14 EUR / 94.732,35 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do
dana sastavljanja Zapisnika (27.12.2023.god.) u iznosu
od.....1.228,87 EUR / 9.258,94 kn

2. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.03.2021. od 31.12.2021. godine i to:

- (1.) porezna osnovica u iznosu od.....73.024,47 EUR / 550.202,86 kn
- (2.) preračunata porezna stopa od 20%
- (3.) porezna obveza u iznosu od: 14.604,89 EUR / 110.040,57 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do
dana sastavljanja Zapisnika (27.12.2023.god.) u iznosu
od.....1.969,83 EUR / 14.841,66 kn

II Nalaže se:

- 1.
 - (1.) da uplati porez na dobit u iznosu od 12.573,14 EUR / 94.732,35 kn u korist računa: HR1210010051863000160 model HR68 s pozivom na broj 1651-45643795484;
 - (2.) da uplati kamate na porez na dobit obračunane do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 1.228,87 EUR / 9.258,94 kn na račun: HR1210010051863000160 model HR68 s pozivom na broj 1651-45643795484;
 - (3.) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dobit od dana sastavljanja Zapisnika do dana uplate u korist računa: HR1210010051863000160 model HR68 s pozivom na broj 1651-45643795484.

2.

- (1.) da uplati porez na dodanu vrijednost u iznosu od 14.604,89 EUR / 110.040,57 kn u korist računa: HR121001005-1863000160 model HR68 s pozivom na broj 1201-45643795484;
- (2.) da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost obračunane do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 1.969,83 EUR / 14.841,66 kn na račun: HR121001005-1863000160 model HR68 s pozivom na broj 1201-45643795484;
- (3.) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dodanu vrijednost od dana sastavljanja Zapisnika do dana uplate u korist računa: HR121001005-1863000160 model HR68 s pozivom na broj 1201-45643795484.

III Nalaže se, da nakon izvršenih uplata iz točke II ovog Poreznog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na novoutvrđenu poreznu osnovicu.

IV Porezni obveznik izvršit će ovo Porezno 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 Poreznog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

Obrazloženje

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Vukovar, temeljem izdane Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-23-1 od 12.10.2023. godine, obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484.

Predmet poreznog nadzora prema Obavijesti bio je:

- Porez na dobit za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine
- Nadzor o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma - RSV od 01.01.2021. do 07.11.2023. godine.

Dana 07. prosinca 2023. godine izdan je Zaključak KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-08 kojim je predmet nadzora poreza na dohodak proširen također na nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.03.2021. do 31.12.2021. godine.

O utvrđenim činjenicama u provedenom poreznom nadzoru sastavljen je Zapisnik, KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-12 od 27.12.2023. godine.

U Zapisniku su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci Rješenja.

Zapisnik je poreznom obvezniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. uručen dana 28.12.2023. godine.

U ostavljenom roku porezni obveznik nije podnio prigovor.

Ad I) Porezni obveznik je osnovan Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj: Tt-19/5562-2 od 04. listopada 2019. godine, te upisan u registar poreznih obveznika s istim datumom, tj. 04.10.2019. godine. Prema Zakonu o nacionalnoj klasifikaciji (NKD 2007) glavna registrirana djelatnost poreznog obveznika F 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih zgrada od 11.10.2019. godine.

Prema raspoloživim podacima informacijskog sustava Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik:

- Obveznik poreza na dobit od 04.10.2019. godine,
- Obveznik nije upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost.

U nadziranom razdoblju poslovanja porezni obveznik je imao četiri (4) prijavljena djelatnika u radni odnos.

Porezni obveznik je na dan početka poreznog nadzora za potrebe istog dostavio sljedeću dokumentaciju:

- Prijavu poreza na dobit za 2021. godinu
- Bilanca stanje na dan 31.12.2021. godine
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine
- Bruto bilancu na dan 31.12.2021. godine
- Bankovne izvode za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine
- izlazne račune za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine

- ulazne račune za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine
- Knjigu UR-a i Knjigu IR-a za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine
- Rješenje Trgovačkog suda o osnivanju društva
- Obavijest o osnivanju društva
- te ostalu dokumentaciju prema zahtjevu nadzornog tijela, a koja je navedena i opisana u daljnjem tekstu ovog Zapisnika (analitičke konto kartice, Ugovore o danim zajmovima, Odluke o isplati zajmova, Ugovor o ustupanju potraživanja, Izvadak iz registra stvarnih vlasnika).

Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave (ISPU), aplikaciju Uvid u porezne prijave, utvrđeno je da je za poreznog obveznika evidentirana predaja Prijave poreza na dobit (PD obrasca) za razdoblje nadzora, poslovnu 2021. godinu dana 27.04.2022. godine (verificirana od strane nadležne ispostave PU dana 06.05.2022. godine), u kojoj je porezni obveznik iskazao kako slijedi:

DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA ZA POSLOVNU 2021. GODINU (u kn)	
Ukupni prihodi	285.307,25
Ukupni rashodi	249.644,92
DOBIT	35.662,33
POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
6. 50% troškova reprezentacije	0,00
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	0,00
26. Ukupna povećanja dobiti/ smanjenja gubitka	0,00
SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
35. Ukupna smanjenja dobiti / povećanja gubitka	0,00
IV. POREZNA OSNOVICA	
36. Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	35.662,33
37. Preneseni porezni gubitak	0,00
38. Porezna osnovica	35.662,33
V. POREZNI GUBITAK	
39. Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	0,00
40. Preneseni porezni gubitak	0,00
41. Porezni gubitak za prijenos	0,00
VI. POREZNA OBVEZA	
42. Porezna osnovica	35.662,33
43. Porezna stopa	10,00
44. Porezna obveza	3.566,23
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI	
52. Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja	0,00
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA	
53. Porezna obveza	3.566,23

Uvidom u dostavljeni Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine utvrđeni su prihodi i rashodi tekuće godine kako slijedi:

Naziv prihoda	Iznos (kn)	Naziv rashoda	Iznos (kn)
POSLOVNI PRIHODI	267.850,00	POSLOVNI RASHODI	249.396,00
- prihodi od prodaje	256.883,00	- materijalni troškovi	191.178,00
- ostali poslovni prihodi	10.967,00	- troškovi osoblja	56.466,00
		- ostali troškovi	1.752,00
FINANCIJSKI PRIHODI	17.457,00	FINANCIJSKI RASHODI	249,00
-ostali prihodi s osnove kamata	17.457,00		74,00

		- rashodi s osnove kamata i slični rashodi - tečajne razlike i drugi rashodi	175,00
UKUPNI PRIHODI	285.307,00	UKUPNI RASHODI	249.645,00
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			35.662,00
POREZ NA DOBIT			3.566,00
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (dobit razdoblja)			32.096,00

Nastavno na iznijeto, u dostavljenoj Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu iskazani su: ukupni prihodi 285.307,25 kn i ukupni rashodi 249.644,92 kn, temeljem čega kao rezultat razdoblja proizlazi dobit u ukupnom iznosu od 35.662,33 kn.

Usporedbom podataka iskazanih u Računu dobiti i gubitka i predanoj Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu, utvrđeno je da su podaci istovjetni.

Uvidom u dostavljenu bruto bilancu poreznog obveznika sastavljenu na dan 31.12.2021. godine utvrđeno je da se troškovi obveznika sastoje od:

Grupa - Konto	Opis konta	Iznos (kn)	Udio u ukupnom trošku
41	Troškovi usluga (usluge kooperanata, knjigovodstvene usluge, odvjetničke i bilježničke usluge)	186.859,75	76,17
42	Troškovi neto plaća i doprinosa	56.467,25	23,02
46	Troškovi platnog prometa i članarine komori	1.752,09	0,71
47	Zatezne kamate i negativne tečajne razlike	247,53	0,10
4	Ukupni troškovi	245.326,62	100

Iz prethodne tablice utvrđeno je da se najveći trošak poslovne 2021. godine odnosi na troškove usluga sa udjelom od 76,17 % u ukupnom trošku, a sastoje se od usluga kooperanata, knjigovodstvenih usluga, odvjetničkih i bilježničkih usluga. Potom slijede troškovi neto plaća, doprinosa iz i na plaću sa udjelom od 23,02 % u ukupnim troškovima poslovne godine, te zatim sa znatno manjim udjelom u ukupnim troškovima slijede troškovi platnog prometa i članarine komori sa 0,71 % i zatezne kamate i negativne tečajne razlike sa udjelom od 0,10 % od ukupnog troška poslovne godine.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju poreznog obveznika, bankovne izvode i dostavljene ulazne račune istoimenog za nadziranu 2021. godinu, utvrđeno je da su troškovi vezani za obavljene građevinske radove, knjigovodstvene usluge, bankovne usluge, javnobilježničke usluge, troškove isplate neto plaća i doprinosa iz i na plaću.

Uvidom u dostavljenu bruto bilancu poreznog obveznika sastavljenu za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine razvidno je da porezni obveznik ne knjiži razred 0, odnosno dugotrajnu imovinu iz čega proizlazi da isti ne posjeduje sredstva dugotrajne imovine (građevinsku i drugu opremu), niti provodi knjiženja na kontima razreda 3, tj. ne vodi zalihe robe. Navedeno također potvrđuje činjenica što porezni obveznik na dan početka poreznog nadzora niti u tijeku istog, nije nadzornom tijelu među dostavljenim poslovnim knjigama i ostalom poslovnom dokumentacijom, zatraženom od strane ovlaštene službenice, priložio evidencije robno-materijalnog knjigovodstva, točnije, inventurne liste sastavljene na dan 31.12.2020. i 31.12.2021. godine, obračun amortizacije i sl.

Temeljem postavljenog upita u portalu PURH, aplikaciji PBZO, za poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., OIB: 45643795484, za vrstu imovine „VOZILU“ dana 08. studenoga 2023. godine u predmetu KLASA: 471-02/2023-001/000274, Ministarstvo unutarnjih poslova dostavilo je podatak o vlasništvu imovine na dan postavljenog upita kako slijedi, citiramo:

„Podaci o imovini ne postoje u službenoj evidenciji.“

Uvidom u dostavljene ulazne račune utvrđeno je da se ulazni računi poreznog obveznika za poslovnu 2021. godinu, kako je ranije spomenuto, odnose u većini na:

- obavljene građevinske radove kooperanta VENGEŠ d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641, knjigovodstvene usluge servisa VITEZ j.d.o.o. iz Vukovara, Parobrodarska 5 i bankovne usluge.

Slijedom prethodno navedenog, a uvidom u dostavljene ulazne račune poreznog obveznika utvrđeno je da porezni obveznik posjeduje dokumentaciju (ulazne račune) za priznavanje nastalih troškova.

Ukupni troškovi poreznog obveznika iskazani su u iznosu od 245.326,62 kn, (vidna specifikacija troškova u tablici na str. 4. Rješenja), dok su uvidom u dostavljenu bruto bilancu poreznog obveznika utvrđeni rashodi knjiženi na razredu 7, kako slijedi:

Konto	Opis konta	Iznos (kn)
7102	Nabavna vrijednost robe u tranzitu - prefakturirani troškovi	4.318,30
7	UKUPNO RASHODI	4.318,30

U zbirnom iznosu ukupnih troškova iskazanih na razredu 4 i rashoda iskazanih na kontu 7102, a što iznosi ukupno 249.644,92 kn, proknjižen je iznos rashoda u Računu dobiti i gubitka i Prijavi poreza na dobit za poslovnu 2020. godinu. Porezni obveznik je u bruto bilanci na kontu 800-dobitak prije oporezivanja izravno knjižio rezultat poslovne godine, tj. dobit u iznosu od 35.662,33 kn.

Nadalje, izvršena je kontrola knjiženja obveze prema dobavljačima, iskazanih troškova, te podataka iz Prijave poreza na dobit za 2021. godinu (PD obrascu) na način kako slijedi:

	Duguje	Potražuje
Konto 2200 – dobavljači zaliha		PS 6.420,80 191.922,00
Konto 2201 – dobavljači zaliha i usluga – računi plaćeni gotovinom		623,75
Klasa 4111 – usluge kooperanata	183.336,00	

Uspoređujući navedene podatke, nisu utvrđena odstupanja u iskazanim vrijednostima.

Uvidom u dostavljene analitičke kartice konta 2200-dobavljači zaliha, vidno je da se iste odnose na sljedeće:

-pod nazivom „Analitički konto: 014 PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d.

Financijski konto: 2200 Dobavljači zaliha“,

porezni obveznik na potražnoj strani konta knjiži zaprimljene ulazne račune izdane od strane navedenog dobavljača po osnovi izvršenih usluga platnog prometa u ukupnom iznosu od 1.559,50 kn (PS iznosi 191,80 kn), te su evidentna plaćanja istih putem žiroračuna s vidnim broj temeljnica u iznosu od ukupno 1.465,10 kn na dugovnoj strani konta, datumi poslovnih promjena i saldo u iznosu od -94,40 kn;

-pod nazivom „Analitički konto: 013 VITEZ d.o.o.

Financijski konto: 2200 Dobavljači zaliha“,

porezni obveznik na potražnoj strani konta knjiži zaprimljene ulazne račune izdane od strane navedenog dobavljača po osnovi izvršenih usluga vođenja knjigovodstva u ukupnom iznosu od 9.129,00 kn (PS iznosi 6.229,00 kn), te na dugovnoj strani konta gdje se knjiže uplate po primljenim računima je razvidan iznos od 0,00 kn, zatim su vidni datumi poslovnih promjena i saldo u iznosu od -9.129,00 kn;

-pod nazivom „Analitički konto: 043 INA d.d.

Financijski konto: 2200 Dobavljači zaliha“,

porezni obveznik na potražnoj strani konta knjiži zaprimljene ulazne račune izdane od strane navedenog dobavljača po osnovi troška za gorivo u ukupnom iznosu od 2.564,74 kn, te su evidentna plaćanja istih putem žiroračuna s vidnim brojem temeljnica u iznosu od ukupno 2.564,74 kn na dugovnoj strani konta, datumi poslovnih promjena i saldo u iznosu od 0,00 kn. Porezni obveznik nije u bruto bilanci na razredu 4 iskazao troškove goriva već je isti prefakturiran kupcu VENGEŠ d.o.o.

-pod nazivom „Analitički konto: 049 VENGEŠ d.o.o.

Financijski konto: 2200 Dobavljači zaliha“,

porezni obveznik na potražnoj strani konta knjiži zaprimljene ulazne račune izdane od strane navedenog dobavljača u ukupnom iznosu od 185.089,56 kn (bez PS), dok je na dugovnoj strani konta vidan iznos od 0,00 kn, također su evidentni datumi poslovnih promjena i saldo u iznosu od -185.089,56 kn. Iznos na potražnoj strani konta proizšao je temeljem primljenih računa i to: UR-a broj: 049-18/21 knjiženog s datumom 20.09.2021. godine temeljnicom broj 1 u iznosu od 1.753,56 kn, UR-a broj: 049-28/21 knjiženog s datumom 13.12.2021. godine temeljnicom broj 1 u iznosu od 97.940,00 kn, UR-a broj: 049-29/21 knjiženog s datumom 16.12.2021. godine temeljnicom broj 1 u iznosu od 40.296,00 kn i UR-a broj: 049-30/21 knjiženog s datumom 16.12.2021. godine temeljnicom broj 1 u iznosu od 45.100,00 kn. Sukladno provedenim knjiženjima na opisanom kontu, budući da je na dugovnoj strani knjižen iznos od ukupno 0,00 kn prema čemu saldo na dan sastavljanja bruto bilance tj. 31.12.2021. godine, iznosi -185.089,56 kn, razvidno je da porezni obveznik u poslovnoj 2021. godini nije podmirio primljene fakture dobavljača VENGEŠ d.o.o.

Pregledom ulaznih računa koje je porezni obveznik dostavio na dan početka poreznog nadzora vidni su izdani računi dobavljača VENGEŠ d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 57583042641 i to:

- račun broj: 47/1/1 izdan 20.09.2021. godine naznačenom naručitelju radova IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 45643795484 (mjesto rada i građevina nisu upisani na računu), za opisanu uslugu (citirano) „1. Folija PE Z200/100 m2, 2. Stirodur 8cm, 3. Ljepilo VinGo 25kg, 4. Tipl za stiropor 16cm“, ukupan iznos računa 1.753,56 kn (osnovica 1.402,85 kn, pdv 350,71 kn), dospijeće računa: 29.09.2021. godine;
- preslika računa broj: 65/1/1 izdan 13.12.2021. godine naznačenom naručitelju radova IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 45643795484 (mjesto rada i građevina nisu upisani na računu), za opisanu uslugu (citirano) „1. Izrada i dob. toplinske izolacije fasade s 15 cm EPS s koeficijent prolaska topline <0,037 W/mk s svim potrebnim materijal. do gotovosti, 2. Izrada i dob. topl. izolacije cokla s XPS koeficijenta prolaska topline <0,037 W/mk debljine 8 cm, sa svim potrebnim materij. do gotovosti, 3. Izrada i dob. glazure s topl. izolacijom EPS s koeficijentom prolaska topline <0,037 W/mk, najlon, vlakna i 5-6 cm cementnog estriha“, ukupan iznos računa 97.940,00 kn (osnovica 78.352,00 kn, pdv 19.588,00 kn), dospijeće računa: 29.12.2021. godine;
- preslika računa broj: 67/1/1 izdan 16.12.2021. godine naznačenom naručitelju radova IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 45643795484 (mjesto rada i građevina nisu upisani na računu), za opisanu uslugu (citirano) „1. Ugradnja knauf strop, 2. Ugradnja knauf obloga, 3. Ugradnja knauf pregrada, 4. Utapanje mrežice, 5. Ugradnja pločica (stepenice), 6. Ugradnja stiropora, 7. Gletanje, 8. Betonaža stope, 9. Zidanje nadstrešnice“, ukupan iznos računa 40.296,00 kn (osnovica 32.236,80 kn, pdv 8.059,20 kn), dospijeće računa: 29.12.2021. godine;
- preslika računa broj: 68/1/1 izdan 16.12.2021. godine naznačenom naručitelju radova IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 45643795484 (mjesto rada i građevina nisu upisani na računu), za opisanu uslugu (citirano) „1. Skidanje starog krova, 2. Skidanje letava, 3. Skidanje limarije, 4. Izmjena trulog roga, 5. Postava kontra letvi i letvanje, 6. Postava paropropusne-vodo.folije, 7. Postava pokrova (crijep), 8. Postava limarije, 9. Skidanje crijepa, 10. Ravnanje rogova, 11. Postava Osb, 12. Postava par.-vodo.folije, 13. Letvanje, 14. Postava crijepa Glinex, 15. Postava kanalica s kukama“, ukupan iznos računa 45.100,00 kn (osnovica 36.080,00 kn, pdv 9.020,00 kn), dospijeće računa: 29.12.2021. godine.

Pored opisanih analitičkih kartica konta 2200-dobavljači zaliha, porezni obveznik je nadzornom tijelu dostavio analitiku konta 2201-dobavljači zaliha i usluga na kojemu je u bruto bilanci za poslovnu 2021. godinu iskazao potražni promet u iznosu od 623,75 kn, te je na dugovnoj strani konta evidentno podmirenje obveze u iznosu od ukupno 623,75 kn.

Navedena obveza, sukladno obavljenoj kontroli, odnosi se na obavljene javnobilježničke usluge prema kojima je knjiženo kako slijedi:

- na kontu naziva „Analitički konto: 034 JAVNI BILJEŽNIK BORO ARAMBAŠIĆ

Financijski konto: 2201 Dobavljači zaliha i usluga – računi plaćeni gotovinom“,

s datumom 15.02.2021. godine knjižena je u opisu UR-a broj: 034-3/21 i potražni promet u iznosu od 166,25 kn, te je s datumom 19.04.2021. godine u opisu konta vidno „I-1, J.B.BORO ARAMBAŠIĆ“, pod temeljnicom upisana glavna blagajna broj: 4 i na dugovnoj strani iskazan iznos od 166,25 kn, prema kojemu saldo računa iznosi 0,00 kn.

- na kontu naziva „Analitički konto: 050 JAVNI BILJEŽNIK MIRJANA BORIC“
Financijski konto: 2201 Dobavljači zaliha i usluga – računi plaćeni gotovinom“, s datumom 26.10.2021. godine knjižena je u opisu UR-a broj: 050-21/21 i potražni promet u iznosu od 457,50 kn, te je također s datumom 26.10.2021. godine u opisu konta vidno „I-4, J.B.MIRJANA BORIC“, pod temeljnicom upisana glavna blagajna broj: 10 i na dugovnoj strani iskazan iznos od 457,50 kn, prema kojemu saldo računa iznosi 0,00 kn.

Dakle, nastavno na prethodno iznijeto i opisano, a vezano za izdane račune dobavljača VENGES d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641, koje je porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. primio u poslovnoj 2021. godini i temeljem kojih je u bruto bilanci sastavljenoj za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine na potražnoj strani konta 2200-dobavljači zaliha knjižio iznos od ukupno 185.089,56 kn, istoimeni je na dugovnoj strani konta 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima, po navedenoj osnovi iskazao trošak u iznosu od ukupno 183.336,00 kn.

Slijedom primljenih računa, porezni obveznik je u nadziranom razdoblju fizičkim osobama izdao račune za usluge građevinskih radova koje je u njegovo ime obavio kooperant VENGES d.o.o., knjižene na dugovnoj strani konta 1200-potraživanja od kupaca dobara u iznosu od ukupno 256.882,86 kn, a od kojih je ostvario prihod iskazan na potražnoj strani konta 7520-prihodi od graditeljskih usluga u ukupnom iznosu od 252.441,00 kn, o čemu više u nastavku Rješenja.

Uvidom u dostavljenu bruto bilancu poreznog obveznika na dan 31.12.2021. godine utvrđeno je da se prihodi obveznika sastoje od:

Konto	Opis konta	Iznos	Udio u ukupnom prihodu
7520	Prihodi od graditeljskih usluga	252.441,00	88,48
7602	Prihodi od prodaje robe u tranzitu	4.441,86	1,56
7720	Prihodi od redovitih i zateznih kamata	17.457,01	6,12
7742	Prihod od dotacija, državne potpore, subvencija i dr. naknada za tekuće troškove	10.967,38	3,84
79	UKUPNO PRIHODI	285.307,25	100

Iz prethodne tablice utvrđeno je da se najveći prihod poslovne 2021. godine odnosi na prihode od graditeljskih usluga sa udjelom od 88,48 % od ukupnih prihoda poslovne godine.

Potom u znatno manjim iznosima slijede: prihodi od redovitih i zateznih kamata sa udjelom od 6,12 % u ukupnim prihodima, prihod od dotacija, državne potpore, subvencija i dr. naknada za tekuće troškove sa udjelom od 3,84 % u ukupnim prihodima i prihodi od prodaje robe u tranzitu sa udjelom od 1,56 % od ukupnih prihoda poslovne godine.

Usporedbom podataka iskazanih u bruto bilanci poreznog obveznika sa dostavljenom Prijavom poreza na dobit za poslovnu 2021. godinu i dostavljenim Računom dobiti i gubitka utvrđeno je da su podaci istovjetni. Točnije, temeljem obavljene kontrole knjiženja u bruto bilanci poreznog obveznika za razdoblje poslovnu 2021. godinu, utvrđeno je da ukupni troškovi poreznog obveznika u nadziranom razdoblju poslovanja iznose 249.644,92 kn, a koji iznos je porezni obveznik iskazao u Prijavi pod opisom „UKUPNI RASHODI“ i rednim brojem 2., te je pod stavkom opisa „UKUPNI PRIHODI“ i rednim brojem 1. Prijave iskazao gornji iznos raščlanjenih pojedinačnih prihoda sukladno knjiženima u bruto bilanci, a koji iznose ukupno 285.307,25 kn, iz čega proizlazi dobit poslovnog razdoblja u ukupnom iznosu od 35.662,33 kn koju je porezni obveznik iskazao pod rednim brojem 3. Prijave poreza na dobit za 2021. godinu predane poreznom tijelu 27.04.2022. godine.

U nastavku je izvršena kontrola iskazanog na kontu potraživanja od kupaca u bruto bilanci sa iskazanim prihodom u istoj i Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu (PD obrascu).

	Duguje	Potražuje
Konto 1200 – potraživanja od kupaca dobara	256.882,86	
Konto 7520 – prihodi od graditeljskih usluga		252.441,00
Konto 7602 – prihodi od prodaje robe u tranzitu		4.441,86

Uspoređujući navedene podatke, nisu utvrđena odstupanja u iskazanim vrijednostima.

Sukladno prethodno opisanome, te prikazanim podacima u tablici ispred na 7. stranici i tablici na 5. stranici, porezni obveznik je na kontu 7520-prihodi od graditeljskih usluga iskazao na potražnoj strani prometa iznos od ukupno 252.441,00 kn, a koji prihod je ostvaren temeljem računa fakturiranih kupcima/krajnjim korisnicima usluga što je u bruto bilanci za 2021. godinu proknjižio na kontu 1200-potraživanja od kupaca dobara u ukupnom iznosu od 256.885,86 kn i za koje usluge je nadzorom utvrđeno da se radi o obavljenim građevinskim radovima koje je u ime poreznog obveznika kao naručitelja radova izvršio kooperant VENGES d.o.o., te za iste poreznom obvezniku izdao račune: UR-a broj: 049-18/21, UR-a broj: 049-28/21, UR-a broj: 049-29/21, UR-a broj: 049-30/21 (ranije u tekstu opisane), knjižene u bruto bilanci poreznog obveznika na potražnoj strani konta 2200-dobavljači zaliha u ukupnom iznosu od 185.089,56 kn i iskazane kao trošak na kontu 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima, u ukupnom iznosu od 183.336,00 kn. U nastavku donosimo prikaz analitičke kartice dobavljača VENGES d.o.o.

- Analitički konto: 049 Venges d.o.o.
- Financijski konto: 2200 Dobavljači zaliha

Konto	Datum	Mj.troška	Opis	Tem	Broj	Dnevnik	Duguje	Potražuje	Saldo
2200	20.09.2021.		Ura 049-18/21	URA	1	1	0,00	1.753,56	-1.753,56
2200	13.12.2021.		Ura 049-28/21	URA	1	1	0,00	97.940,00	-99.693,56
2200	16.12.2021.		Ura 049-29/21	URA	1	1	0,00	40.296,00	-139.989,56
2200	16.12.2021.		Ura 049-30/21	URA	1	1	0,00	45.100,00	-185.089,56
							0,00	185.089,56	-185.089,56

Kontrolom bruto bilance i izlaznih računa poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. evidentno je da je isti u nadziranom razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine pored izdanih računa fizičkim osobama kao naručiteljima radova za obavljene građevinske usluge, također izdavao račune za primljene predujmove za radove gdje je na pojedinim računima pod stavkom naziva usluge porezni obveznik naveo „Predujem za radove po Ugovoru“, a koji Ugovori nisu priloženi poslovnim knjigama i ostaloj knjigovodstveno-poslovnoj dokumentaciji dostavljenoj u tijeku poreznog nadzora, niti je porezni obveznik do dana sastavljanja Zapisnika iste predočio nadzornom tijelu.

Primljeni predujmovi fizičkih osoba porezni obveznik je u bruto bilanci knjižio na račun 2250-primljeni predujmovi na kojemu je na potražnoj strani iskazao početni saldo u iznosu od 66.000,00 kn i promet u iznosu od ukupno 496.513,88, a dok je na dugovnoj strani prometa konta proknjižen iznos od 215.976,00 kn iz čega na dan 31.12.2021. godine proizlazi potražni saldo računa u ukupnom iznosu od 346.537,88 kn koji iznos čine uplaćeni predujmovi fizičkih osoba po osnovi naručenih građevinskih radova za koje porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. nije nadzornom tijelu predloženom poslovnom dokumentacijom dokazao o kojim se radovima radi, kada su isti naručeni, da li su izvršene usluge naručenih građevinskih radova za koje su poreznom obvezniku na žiroračun od strane fizičkih osoba uplaćeni predujmovi i ukoliko jesu tko ih je obavio i u kojem razdoblju, odnosno među dostavljenim poslovnim knjigama i ostalom poslovno-knjigovodstvenom dokumentacijom nisu priloženi Ugovori zaključeni sa fizičkim osobama, ponude niti bilo kakav drugi dokument ili vjerodostojna isprava vezano za naručene radove iz kojih bi bilo moguće nedvosmisleno utvrditi temeljem čega su navedene osobe izvršile određene uplate (opisane u nastavku Rješenja), o kojim je radovima riječ (specifikacija), kolika je ukupna cijena naručenih građevinskih radova, koliki je dogovoreni udio predujmova u ukupnoj cijeni radova koje su fizičke osobe uplatile prije početka radova, koji je krajnji rok izvršenja naručenih građevinskih radova za koji se porezni obveznik obvezao da će ispuniti, a niti je iz obavljene kontrole izlaznih računa i bankovnih izvoda poreznog obveznika dostavljenih za nadzirano razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine razvidno da je isti fakturirao navedene usluge ili izvršio povrat primljenih predujmova ukoliko iste nisu obavljene.

Pregledom analitičkih kartica konta 2250-primljeni predujmovi za poslovnu 2021. godinu, koje je porezni obveznik dostavio ovlaštenoj službenici na dan početka poreznog nadzora razvidno je da su iste vođene pojedinačno za svaku fizičku osobu uplatitelja predujma, te su vidni datumi uplata, uplaćeni iznos predujma, dokument temeljem kojeg su provedena knjiženja (izvod banke i broj, temeljnica i broj), odnosno potražno stanje prometa konta gdje su evidentne uplate, dugovno stanje koje ukazuje na naplaćenu fakturu poreznog obveznika putem primljenog predujma, te saldo računa.

U nastavku teksta donosimo prikaz analitičkih kartica konta 2250-primljeni predujmovi vođenih za fizičke osobe za koje je iz uvida u provedena knjiženja na spomenutom kontu i bankovne izvode poreznog obveznika za 2021. godinu, vidno da su isti uplatili novčana sredstva, tj. predujmove po osnovi dogovorenih građevinskih radova sa poreznim obveznikom i koji iznosi na dan bilance 31.12.2021. godine čine potražni saldo konta 2250-primljeni predujmovi u ukupnom iznosu od 346.537,88 kn.

- Analitički konto kupca 045 Marina Toenne
- Financijski konto: 2250 Primljeni predujmovi

Konto	Datum	Mj.troška	Opis	Tem	Broj	Dnevnik	Duguje	Potražuje	Saldo
2250	09.08.2021.			IZD PBZ	1	1	0,00	14.982,98	-14.982,98
2250	11.08.2021.			IZD PBZ	2	1	0,00	3.745,82	-18.728,80
2250	11.08.2021.			IZD PBZ	2	1	0,00	11.237,46	-29.966,26
							0,00	29.966,26	-29.966,26

- Analitički konto kupca 024 Nemanja Mitrović
- Financijski konto: 2250 Primljeni predujmovi

Konto	Datum	Mj.troška	Opis	Tem	Broj	Dnevnik	Duguje	Potražuje	Saldo
2250	01.01.2021.			PS	1	1	0,00	60.000,00	-60.000,00
							0,00	60.000,00	-60.000,00

- Analitički konto kupca 032 Vesna Maroslavac
- Financijski konto: 2250 Primljeni predujmovi

Konto	Datum	Mj.troška	Opis	Tem	Broj	Dnevnik	Duguje	Potražuje	Saldo
2250	27.01.2021.			IZ PBZ	2	1	0,00	37.500,00	-37.500,00
2250	27.01.2021.			IZ PBZ	2	1	0,00	80.500,00	-118.000,00
2250	08.02.2021.		Ira 032-3/21	IRA	2	1	40.296,00	0,00	-77.704,00
							40.296,00	118.000,00	-77.704,00

- Analitički konto kupca 044 Ignac Zagorščak
- Financijski konto: 2250 Primljeni predujmovi

Konto	Datum	Mj.troška	Opis	Tem	Broj	Dnevnik	Duguje	Potražuje	Saldo
2250	09.07.2021.			IZ PBZ	36	1	0,00	145.132,37	-145.132,37
2250	12.08.2021.			IZ PBZ	43	1	0,00	33.735,25	-178.867,62
							0,00	178.867,62	-178.867,62

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Vukovar, Služba za nadzor, na temelju članka 77. do 82. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj: 47/09 i 110/21) i članka 3. st. 1. t. 7., članka 10. stavka 1. točka 2. i članka 13. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj: 115/16 i 98/18), a u svezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16 – 114/22), izdala je dana 15. studenoga 2023. godine Zaključak KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-03 kojim je poreznom obvezniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, naloženo kako slijedi, citiramo: „da najkasnije u roku od osam (8) dana po primitku ovog Zaključka, a u svrhu provedbe poreznog nadzora poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, predoči sljedeću dokumentaciju:

- pisano očitovanje (izjavu) o tome tko je izvođač radova, a vezano za fakturirane isporuke, tj. izdane račune u nadziranom razdoblju po osnovi izvršenih graditeljskih usluga i iskazani prihod u bruto bilanci na kontu 7520-prihodi od graditeljskih usluga u iznosu od 252.441,00 kn,
- Ugovor o poslovnoj suradnji sa kooperantom VENGES d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641
- Popis imovine i obveza društva na dan 31.12.2021. godine
- pisano očitovanje, izjavu, evidencije i drugu vjerodostojnu ispravu ili dokument o stupnju dovršenosti radova za koje su u poslovnoj 2021. godini od fizičkih osoba primljeni predujmovi u iznosu od 346.537,88 kn (od Marine Toenne iznos od 29.966,26 kn, Nemanje Mitrovića iznos od 60.000,00 kn, Vesne Maroslavac iznos od 77.704,00 kn i Ignaca Zagorščaka iznos od 178.867,62 kn), iskazani u bruto bilanci na kontu 2250-primljeni predujmovi, odnosno da dokumentira poslovni događaj predočavanjem analitičkih kartica konta na kojima je isti evidentiran, a vezano za iskazana salda tj. primljene predujmove i to na način da je iz istih

razvidno što je bilo sa iskazanim saldima u narednim razdobljima, da li je usluga realizirana i ukoliko je, da dokumentira navedeni poslovni događaj,

- Ugovore sklopljene sa naručiteljima radova koji se odnose na promatrano razdoblje i Ugovore temeljem kojih je izvršena usluga građevinskih radova u poslovnoj 2021. godini,
- te da poveže ulazne račune društva VENGES d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641 zaprimljene u 2021. godini sa izlaznim računima za obavljene graditeljske usluge izdane od strane poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o..“

U svezi s iznijetim, temeljem primljenih predujmova fizičkih osoba knjiženih na kontu 2250-primljeni predujmovi, koji na dan 31.12.2021. godine iznose ukupno 346.537,88 kn ovlaštena službenica je dana 16. studenoga 2023. godine poslala navedenim osobama (četiri prethodno navedene osobe) na adresu koja je u raspoloživim podacima portala PURH naznačena kao adresa prebivališta, Zahtjev za dostavom obavijesti, odnosno da temeljem članka 3. i članka 13. st. 1., 2. i st. 3. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj: 115/16 i 98/19), članka 79. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 144/22), za potrebe poreznog nadzora dostave podatke o poslovnoj suradnji s poreznim obveznikom IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 45643795484, vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju (ponudu, račun, Ugovor) vezano uz poslovnu suradnju s predmetnim poreznim obveznikom tijekom razdoblja od 01.01.2021.-31.12.2021. godine i nastavno, te također da dostave dokaz o plaćanju (izvod banke ukoliko se radi o transakcijskom plaćanju ili navesti u izjavi o kojem načinu plaćanja je riječ), kao i izjavu o poslovnoj suradnji s predmetnim poreznim obveznikom u kojoj je bitno navesti koji graditeljske usluge je porezni obveznik obavljao za naručitelja radova, tko je krajnji izvođač radova, da li su radovi izvršeni i ukoliko jesu u kojem razdoblju, kada je izvršeno plaćanje usluge građevinskih radova ukoliko je obavljena, na koji način i u kojem iznosu, te sve drugo što bi moglo biti važno za razumijevanje poslovnih događaja tijekom navedenog razdoblja.

Ovlaštena službenica je u podnesenom zahtjevu ujedno od fizičkih osoba zatražila da se, ukoliko naručeni graditeljski radovi nisu izvršeni do dana pisanja ovog zahtjeva, u izjavi očituju o predujmu uplaćenom društvu IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. u 2021. godini, odnosno izjave da li je od strane poreznog obveznika izvršen povrat primljenog predujma, kada i na koji način uz istovremeno predočavanje dokaza o zaprimljenom povratu novčanih sredstava.

Dokaz o uručenom Zaključku KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-03 od 15. studenoga 2023. godine (dostavnica), poslanom poreznom obvezniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, vraćena je nadzornom tijelu vidno potpisana od strane direktora i ovjerena pečatom društva s naznačenim datumom primitka 17.11.2023. godine.

Nadalje, među poslovnim knjigama i ostalom dokumentacijom predočenom na dan početka poreznog nadzora, porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, priložio je sljedeće Ugovore:

► Ugovor o zajmu zaključen dana 01. srpnja 2020. godine između gore navedenog poreznog obveznika, zastupanog po direktoru Danielu Ikiću iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmodavac) i društva VENGES d.o.o. za trgovinu i usluge, Vukovar, Jadranska 43, OIB: 57583042641, zastupanog po direktoru Danielu Ikiću iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmoprimac) prema kojemu zajmodavac daje zajmoprimcu zajam u iznosu od 1.040.000,00 kn na način da će se zajmoprimcu iznos isplatiti obročno u roku od dvije (2.) godine od dana potpisivanja Ugovora, a najkasnije do 31. srpnja 2022. godine (članak 1. Ugovora). Prema članku 2. zajmoprimac je uz glavnicu obvezan zajmodavcu vratiti i ugovorenu kamatu po stopi od 3,42%. U članku 3. Ugovora zajmoprimac se obvezao cjelokupni iznos vratiti u roku od tri (3) godine od krajnjeg dana isplate navedenog u članku 1. ovog Ugovora. U preostala dva članka Ugovora ugovorena je nadležnost suda u Vukovaru u slučaju spora i nemogućnosti njegova rješavanja mirnim putem, te sačinjavanje Ugovora u dva istovjetna primjerka, odnosno jedan primjerak za svaku ugovornu stranu.

Ugovor je ovjeren pečatom i potpisom zajmodavca i zajmoprimca.

Istome je priložena Odluka poreznog obveznika od 10. svibnja 2020. godine, ovjerena pečatom društva i potpisom direktora, kojom se odobrava zajam društvu VENGES d.o.o. u iznosu od 1.040.000,00 kn sa kamatom od 3,42%, isplaćen na način opisan u članku 1. Ugovora o zajmu i s rokom povrata navedenim u članku 3. istog Ugovora.

► Ugovor o zajmu zaključen dana 01. veljače 2023. godine između poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, zastupanog po direktoru Danielu Ikiću

iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmodavac) i društva VENGEŠ d.o.o. za trgovinu i usluge, Vukovar, Jadranska 43, OIB: 57583042641, zastupanog po direktoru Danielu Ikiću iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmoprimac) prema kojemu zajmodavac daje zajmoprimcu zajam u iznosu od 77.000,00 EUR na način da će se zajmoprimcu cjelokupni iznos isplatiti obročno u roku od osam (8) mjeseci od dana potpisivanja Ugovora, a najkasnije do 01. listopada 2023. godine (članak 1. Ugovora). Prema članku 2. zajmoprimac je uz glavnica obvezan zajmodavcu vratiti i ugovorenu kamatu po stopi od 2,4%. U članku 3. Ugovora zajmoprimac se obvezao cjelokupni iznos vratiti u roku od jedne (1) godine od krajnjeg dana isplate navedenog u članku 1. ovog Ugovora. U preostala dva članka Ugovora ugovorena je nadležnost suda u Vukovaru u slučaju spora i nemogućnosti njegova rješavanja mirnim putem, te sačinjavanje Ugovora u dva istovjetna primjerka, odnosno jedan primjerak za svaku ugovornu stranu.

Ugovor je ovjeren pečatom i potpisom zajmodavca i zajmoprimca.

Istome je priložena Odluka poreznog obveznika od 23. prosinca 2022. godine, ovjerena pečatom društva i potpisom direktora, kojom se odobrava zajam društvu VENGEŠ d.o.o. u iznosu od 77.000,00 EUR sa kamatom od 2,4%, isplaćen na način opisan u članku 1. Ugovora o zajmu i s rokom povrata navedenim u članku 3. istog Ugovora.

► Ugovor o zajmu zaključen dana 02. srpnja 2021. godine između poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, zastupanog po direktoru Danielu Ikiću iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmodavac) i Daniela Ikića iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmoprimac) prema kojemu zajmodavac daje zajmoprimcu zajam u iznosu od 13.000,00 kn na način da će se zajmoprimcu iznos isplatiti u roku od jednog (1) mjeseca od dana potpisivanja Ugovora (članak 1. Ugovora). Prema članku 2. zajmoprimac je uz glavnica obvezan zajmodavcu vratiti i ugovorenu kamatu po stopi od 2%. U članku 3. Ugovora zajmoprimac se obvezao cjelokupni iznos vratiti u roku od tri (3) godine od dana sklapanja Ugovora, odnosno najkasnije do 02. srpnja 2024. godine. U preostala dva članka Ugovora ugovorena je nadležnost suda u Vukovaru u slučaju spora i nemogućnosti njegova rješavanja mirnim putem, te sačinjavanje Ugovora u dva istovjetna primjerka, odnosno jedan primjerak za svaku ugovornu stranu.

Ugovor je ovjeren pečatom i potpisom zajmodavca, te potpisom zajmoprimca.

Istome je priložena Odluka poreznog obveznika od 29. travnja 2021. godine, ovjerena pečatom društva i potpisom direktora, kojom se odobrava zajam direktoru Danielu Ikiću u iznosu od 13.000,00 kn sa kamatom od 2%, isplaćen na način opisan u članku 1. Ugovora o zajmu i s rokom povrata navedenim u članku 3. istog Ugovora.

Kontrolom provedenih knjiženja u bruto bilanci vidno je da je porezni obveznik na kontu 113001 naziva „Kratkoročna pozajmica-VENGEŠ d.o.o.“ na dan 31.12.2021. godine iskazao ukupan dugovni saldo u iznosu od 581.900,00 kn, te je na kontu 11304 naziva „Kratkoročni krediti članovima uprave i dr. osobama iz društva-Daniel Ikić“ iskazao dugovni saldo u iznosu od 13.000,00 kn.

Temeljem podataka iz prethodno opisanih Ugovora o zajmu koje je porezni obveznik dostavio nadzornom tijelu, razvidno je da se iznos knjižen na kontu 113001-kratkoročna pozajmica-VENGEŠ d.o.o.“ odnosi na Ugovor od 01.07.2020. godine sklopljen između poreznog obveznika kao zajmodavca i društva VENGEŠ d.o.o. kao zajmoprimca, te da se iznos knjižen na kontu 11304-kratkoročni krediti članovima uprave i dr. osobama iz društva-Daniel Ikić odnosi na zajam kojeg je porezni obveznik dao direktoru Danielu Ikiću po osnovi sklopljenog Ugovora o zajmu dana 02.07.2021. godine.

Kako je ranije iznijeto i opisano, prema podacima iz dostavljene bruto bilance i analitičkih konto kartica, porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. u nadziranom razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine ima iskazane obveze prema dobavljaču VENGEŠ d.o.o. koje na dan bilance 31.12.2021. godine iznose ukupno 185.089,56 kn, odnosno nepodmirene obveze po osnovi izdanih računa navedenog dobavljača za obavljene građevinske radove čiji je naručitelj radova porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., opisanim na stranici 8. Rješenja, a vezano za koje usluge porezni obveznik u istom razdoblju na kontu 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima iskazuje trošak u ukupnom iznosu od 183.336,00 kn.

Povrh navedenoga, također je iz obavljene kontrole poslovnih knjiga i ostale predočene poslovno-knjigovodstvene dokumentacije poreznog obveznika (bruto bilance, analitičkih konto kartica, Ugovora o zajmu, izlaznih računa, bankovnih izvoda) razvidno da je isti u poslovnoj 2021. godini od fizičkih osoba

kao naručitelja radova primio predujmove za obavljanje usluga građevinskih radova, na temelju kojih porezni obveznik u bruto bilanci na dan 31.12.2021. godine na kontu 2250-primljeni predujmovi iskazuje potražni saldo u iznosu od ukupno 346.537,88 kn (uplate fizičkih osoba opisane na stranici 9. Rješenja), a za koje usluge je iz dostavljene dokumentacije evidentno da istoimeni u nadziranom razdoblju nije izdao račun.

Naime, izuzev poslovne dokumentacije poreznog obveznika dostavljene nadzornom tijelu na dan početka poreznog nadzora, tj. 07.11.2023. godine, porezni obveznik nije u tijeku poreznog nadzora, niti po pisanom Zaključku KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-03 od 15. studenoga 2023. godine, nadzornom tijelu dostavio zatraženu dokumentaciju, tj. dodatni dokazni materijal i vjerodostojne isprave iz kojih bi bilo moguće nedvojbeno utvrditi da li su i u kojem razdoblju obavljene usluge koje istoimeni u 2021. godini nije fakturirao, te u kojem iznosu i na koji način su iste naplaćene, odnosno ukoliko radovi nisu obavljeni, da li je, na koji način i kada izvršen povrat primljenih predujmova budući da navedeni poslovni događaj nije razvidan iz pregleda bankovnih izvoda poreznog obveznika i sastavljenih financijskih izvješća za 2021. godinu.

Spomenuti Zahtjev za dostavom obavijesti poslan putem pošte fizičkim osobama uplatiteljima predujmova uručen je dana 22.11.2023. godine gospođi Vesni Maroslavac iz Donjeg Miholjca, S. Radića 29, dok su preostali primjerci koji su poslani gospođi Marini Toenne iz Vinkovaca, A. Stepinca 78, Ignjaku Zagorščaku iz Vinkovaca, E. Kvaternika 30 i Nemanji Mitrović iz Bobote, Klajićeva 6, vraćeni Poreznoj upravi, Područnom uredu Vukovar, Službi za nadzor s otisnutom vidnom naznakom „Obaviješten, nije podigao pošiljku“.

Do dana sastavljanja Zapisnika, navedene fizičke osobe, kao niti porezni obveznik nisu nadzornom tijelu dostavili dokazni materijal ili druge vjerodostojne isprave čije je dostavljanje naloženo izdanim Zaključkom (pisano očitovanje, izjavu, evidencije i drugu vjerodostojnu ispravu ili dokument o stupnju dovršenosti radova, Ugovore sklopljene s naručiteljima radova, dodatne ulazne i izlazne račune, popis imovine i obveza na dan 31.12.2021. godine i slično).

Članak 7. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) propisuje:

- (1) Računovodstveni poslovi su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, te prikupljanje i obrada podataka u vezi s pripremom i sastavljanjem godišnjeg izvješća, te financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.
- (2) Poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno ovom Zakonu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva.
- (3) Poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika.
- (4) Ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama, poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela.
- (5) Računovodstvena dokumentacija obuhvaća osobito knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, godišnje financijske izvještaje i godišnje konsolidirane financijske izvještaje te godišnja izvješća i konsolidirana godišnja izvješća.
- (6) Poduzetnik je dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, potpuna, provjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena.
- (7) Ako poduzetnik utvrdi da je neka računovodstvena dokumentacija nepotpuna, neprovjerljiva, netočna ili nerazumljiva, poduzetnik je dužan istu ispraviti bez odgode na način koji će omogućiti identificiranje osobe koja je obavila ispravak, datum ispravka i sadržaj računovodstvenog dokumenta prije i nakon ispravka.
- (8) Za bilo koji ispravak računovodstvene dokumentacije, potrebno je sastaviti knjigovodstvenu ispravu.
- (9) Računovodstvena dokumentacija koja je nečitka ili se ne može konvertirati u čitljiv format neće se smatrati računovodstvenom dokumentacijom.
- (10) Poduzetnik je dužan poduzeti mjere da računovodstvena dokumentacija bude zaštićena od gubitka, oštećenja i osigurati da potrebna tehnička oprema, nositelji podataka i softver budu zaštićeni od zlorabe, oštećenja, uništenja, neovlaštenog ometanja, neovlaštenog pristupa, gubitka, krađe ili otuđenja.
- (11) Poduzetnik je dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini.

- (12) Poslovna godina jest kalendarska godina, osim u slučajevima navedenim u stavcima 13., 14. i 15. ovoga članka.
- (13) Poduzetnik može promijeniti poslovnu godinu u izvještajno razdoblje od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci koje je različito od kalendarske godine ako je to razdoblje izjednačeno s poreznim razdobljem sukladno propisu kojim se uređuje oporezivanje dobiti.
- (14) Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja kraća od 12 uzastopnih kalendarskih mjeseci ako su posljedica osnivanja poduzetnika, statusne promjene, promjene poslovne godine, prestanka poslovanja po skraćenom postupku bez likvidacije te otvaranja postupka likvidacije ili stečaja.
- (15) Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja od početka do kraja likvidacije koja mogu biti duža od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci.

Člankom 8. istog Zakona propisano je što su knjigovodstvene isprave, te što iste moraju sadržati na način kako slijedi:

- (1) Knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige.
- (2) Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.
- (3) Knjigovodstvena isprava mora sadržavati sljedeće:
1. naziv i broj knjigovodstvene isprave ili jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene isprave
 2. opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja, uzimajući u obzir da osobni podaci moraju biti primjereni, bitni i ograničeni na ono što je nužno za postizanje svrhe ovoga Zakona
 3. novčani iznos ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupnog iznosa
 4. datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja
 5. datum izdavanja knjigovodstvene isprave.
- (4) Poduzetnik je dužan sastaviti knjigovodstvenu ispravu bez odgode, nakon saznanja o činjenici o kojoj treba sastaviti knjigovodstvenu ispravu.
- (5) Knjigovodstvena isprava koja je sastavljena u jednom primjerku može se otpremiti ako su podaci iz takve isprave stalno dostupni.
6. potpis osobe odgovorne za sastavljanje knjigovodstvene isprave, osim u slučaju iz članka 9. stavaka 2. i 5. ovoga Zakona.

Člankom 9. Zakona o računovodstvu određeno je:

- (1) Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj.
- (2) Knjigovodstvena isprava sastavljena kao elektronički zapis može umjesto potpisa osobe iz stavka 1. ovoga članka sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za sastavljanje knjigovodstvene isprave ili jedinstveni identifikator koji predstavlja skup verificiranih procedura i pravila knjiženja poslovnih događaja ugrađenih u informacijski sustav ili mora biti potpisana sukladno propisima kojima se uređuje elektronički potpis.
- (3) Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene te ako sadržava sve elemente iz članka 8. stavka 3. ovoga Zakona.
- (4) Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.
- (5) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, račun koji služi kao knjigovodstvena isprava, a izdan je od strane poduzetnika ne mora biti potpisan ako je sastavljen na način koji uređuju porezni propisi te sadržava ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje. Račun za gotovinski promet kod obveznika fiskalizacije može umjesto imena i prezimena osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje sadržavati oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju.
- (6) Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.
- (7) Poduzetnik ili osoba koju on odredi odgovorna je za kontrolu vjerodostojnosti isprava. Prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige poduzetnik ili osoba koju on odredi dužna je provjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te istu potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može

jednoznačno utvrditi njezin identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronički zapis iz stavka 2. ovoga članka osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju sukladno internim pravilima i procedurama.

Zakon o računovodstvu propisuje koje je poslovne knjige poduzetnik dužan voditi, pa tako u članku 12. stavku 1. i 2. izriče:

- (1) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva.
- (2) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga i pomoćne knjige.

U stavku 10. i 11. istog članka Zakona određeno je sljedeće:

- (10) Svi knjigovodstveni događaji knjiženi u dnevniku također se unose u glavnu knjigu.
- (11) Pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Članak 13. Zakona o računovodstvu u stavku 1.-8. propisuje:

- (1) U poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava.
- (2) Poslovne knjige moraju se voditi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju.
- (3) Poslovne knjige otvaraju se početkom poslovne godine na temelju zaključne bilance sastavljene na kraju prethodne poslovne godine ili na temelju popisa imovine i obveza kod novoosnovanih poduzetnika ili na temelju knjigovodstvene isprave.
- (4) Pomoćne knjige otvaraju se donosom stanja iz poslovnih knjiga zaključenih na kraju prethodne poslovne godine.
- (5) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da osigura kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.
- (6) Poduzetnik je dužan poštivati načelo da završna stanja konta iskazana u bilanci na zadnji dan izvještajnog razdoblja moraju biti identična početnim stanjima istih konta na prvi dan sljedećeg izvještajnog razdoblja. Isto vrijedi i za konta koji se vode izvanbilančno.
- (7) Poduzetnik zaključuje svoje poslovne knjige osobito na:
 1. zadnji dan poslovne godine
 2. dan koji prethodi statusnoj promjeni
 3. dan prije prestanka obavljanja djelatnosti sukladno posebnim propisima ako je poduzetnik fizička osoba
 4. dan koji neposredno prethodi početku postupka likvidacije ili stečaja.
- (8) Poslovne knjige moraju se zaključiti najkasnije četiri mjeseca nakon završetka poslovne godine.

Članak 15. stavak 1. i 2. Zakona o računovodstvu vezano za popis imovine i obveza izriče:

- (1) Poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.
- (2) Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Prema članku 19. stavku 1., 2. i 3. istog Zakona poduzetnici su dužni sastavljati godišnje financijske izvještaje kako slijedi:

- (1) Poduzetnik i pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.
- (2) Godišnje financijske izvještaje čine:
 - izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
 - račun dobiti i gubitka
 - izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
 - izvještaj o novčanim tokovima
 - izvještaj o promjenama kapitala
 - bilješke uz financijske izvještaje.
- (3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, mali i mikro poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

Dalje, člankom 65. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća

osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Članak 66. Općeg poreznog zakona u stavcima 1. do 8. propisuje sljedeće:

- (1) Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.
- (2) Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.
- (3) Knjigovodstvene isprave koje su izrađene na papiru mogu se pretvoriti u elektronički zapis ako se osigura vjerodostojnost podrijetla, cjelovitost sadržaja i čitljivost od trenutka pretvorbe do kraja razdoblja propisanog za čuvanje knjigovodstvene isprave.
- (4) Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.
- (5) Knjiženja i druga evidentiranja ne smiju se mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi. Ne smiju se obaviti ni izmjene takvog značaja da je neizvjesno jesu li provedene odmah ili naknadno.
- (6) Evidencije o dnevnom gotovinskom prometu moraju se voditi na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju i u svakom trenutku moraju biti dostupne poreznom tijelu u postupku poreznog nadzora.
- (7) Smatra se da se poslovne knjige, osim evidencija o dnevnom gotovinskom prometu, vode pravodobno ako se njima osiguravaju podaci bitni za pravodobno utvrđivanje i prijavljivanje (izvješćivanje) te plaćanje poreznih obveza.
- (8) Poslovne knjige i druge evidencije moraju se voditi u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Obveznici poreza na dohodak vode jednostavno knjigovodstvo, a obveznici poreza na dobit dvojno knjigovodstvo.

Obveza sudjelovanja poreznog obveznika u provedbi poreznog nadzora koji obuhvaća provjeru i utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje poreznih obveznika i drugih osoba, provjeru jedne ili više vrsta poreza, te svih činjenica, knjigovodstvenih isprava i evidencija, poslovnih događaja i svih drugih podataka, evidencija i isprava bitnih za oporezivanje u svezi s člancima 115. do 118. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 42/20), propisana je člankom 122. istoga Zakona.

Porezni obveznik dužan je sudjelovati u poreznom nadzoru sukladno odredbama članka 69., 71. i 122. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj: 115/16 – 42/20), kao i predložiti poslovne knjige i dokumentaciju sukladno propisanom u članku 65. i članku 66. istog Zakona, te je sa navedenim odredbama upoznat prilikom uručivanja Obavijesti o poreznom nadzoru kao i činjenicom da je teret dokaza sukladno članku 88. Općeg poreznog zakona na njemu.

Člankom 74. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 42/20) utvrđeno je sljedeće:

- (1) Porezna prijava podnosi se na obrascu. Oblik i sadržaj obrasca porezne prijave utvrđuje se posebnim zakonom ili pravilnikom donesenim na temelju zakona. Ako je propisano, porezni obveznik u poreznoj prijavi porez obračunava sam (obračunska prijava).
- (2) Podaci u poreznoj prijavi moraju biti točni i istiniti.
- (3) Poreznoj prijavi mora se priložiti dokumentacija u skladu s poreznim propisima.

Člankom 78. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 42/20) propisano je da porezno tijelo može pozvati poreznog obveznika u službene prostorije radi pojašnjenja sadržaja porezne prijave koju je podnio ili koju je bio dužan podnijeti, a članak 79. istog Zakona u stavcima 1. do 4. određuje obvezu davanja obavijesti što donosimo u nastavku:

- (1) porezni obveznik i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje, primjenu međunarodnih ugovora ili vode vlasničke pozicije vrijednosnih papira te upisnike o imovini i pravima poreznih obveznika dužni su na zahtjev poreznog tijela dostaviti podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, primjenu međunarodnih ugovora, provedbu ovrhe i mjera osiguranja.
- (2) osobe iz stavka 1. ovoga članka koje podatke vode u elektroničkom obliku dužne su ih na zahtjev poreznog tijela dostaviti u elektroničkom obliku.
- (3) u vođenju poreznog postupka porezno tijelo ovlašteno je od poreznog obveznika tražiti obavijesti o njegovu poslovanju u tuzemstvu i inozemstvu, o njegovim pojedinim poslovima te o izvorima sredstava za nabavu poslovne i osobne imovine.

(4) porezno tijelo može zatražiti usmeno davanje obavijesti iz stavka 1. i 3. ovoga članka i o tome sastaviti zabilješku, a porezni obveznik i druge osobe su dužne pružiti traženu obavijest.

Prema podacima sudskog registra vidno je da je u društvu VENGEŠ d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641 jedini član i direktor DANIEL IKIĆ, Vukovar, Jadranska 43, OIB: 85485596561, kao također kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, te je kod oba društva identična adresa sjedišta i osnovna djelatnost, međutim, iz uvida u raspoložive podatke informacijskog sustava Porezne uprave i portala PURH, vidno je da porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. nije upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost dok je društvo VENGEŠ d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641 upisano u sustav poreza na dodanu vrijednost s nadnevkom 14.10.2019. godine i to kao mjesečni obveznik pdv-a prema naplaćenju naknadi.

U svezi s ranije u Rješenju iznijetim, porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. na dan bilance 31.12.2021. godine na potražnoj strani konta 2200-dobavljači zaliha iskazuje ukupne nepodmirene obveze prema dobavljaču VENGEŠ d.o.o. u iznosu od 185.089,56 kn za obavljene kooperantske usluge temeljem kojih je porezni obveznik u poslovnoj 2021. godini ostvario prihode od graditeljskih usluga, iskazane u bruto bilanci na potražnoj strani konta 7520 u ukupnom iznosu od 252.441,00 kn

U istom razdoblju na kontu 2250-primljeni predujmovi porezni obveznik s danom 31.12.2021. godine iskazuje potražni saldo u iznosu od ukupno 346.537,88 kn koji iznos je proizašao iz primljenih predujmova fizičkih osoba za naručene građevinske radove, te na kontu 113001-kratkoročna pozajmica- VENGEŠ d.o.o. iskazuje ukupan dugovni saldo u iznosu od 581.900,00 kn vezano za zajmove dane dobavljaču VENGEŠ d.o.o. od strane poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. za koje je nadzornom tijelu predočio Ugovor o zajmu od 01. srpnja 2020. godine.

Dakle, u nadziranom razdoblju u kojemu porezni obveznik u bruto bilanci iskazuje nepodmirene obveze prema dobavljaču VENGEŠ d.o.o. i ujedno po istoj osnovi knjiži trošak kooperantskih usluga na kontu 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima u ukupnom iznosu od 183.336,00 kn, porezni obveznik istovremeno navedenome daje kratkoročne pozajmice u ukupnom iznosu od 581.900,00 kn.

Kako do dana sastavljanja Zapisnika, porezni obveznik, a niti fizičke osobe koje su u promatranom razdoblju poreznom obvezniku upatile prethodno spomenute predujmove, nisu nadzornom tijelu dostavile dodatnu dokaznu dokumentaciju, valjane pravne i vjerodostojne isprave temeljem kojih bi bilo moguće jasno i nedvosmisleno utvrditi koje radove su navedene fizičke osobe dogovorile, u kojem iznosu, koji je rok izvršavanja građevinskih usluga dogovoren između poreznog obveznika i uplatitelja predujmova, da li su usluge izvršene, u kojem iznosu su podmirene i na koji način budući da iste nisu fakturirane u poslovnoj 2021. godini, odnosno ukoliko porezni obveznik nije izvršio dogovorene građevinske radove u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, da li je, kada i na koji način fizičkim osobama izvršio povrat primljenih predujmova, nadzorno tijelo temelji osnovanu sumnju svjesno sklapanje prividnih pravnih poslova između povezanih pravnih osoba tj. poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. i dobavljača VENGEŠ d.o.o. u cilju izbjegavanja plaćanja poreznih obveza od strane navedenih i to na način da spomenuti dobavljač u nadziranom razdoblju svjesno nije poreznom obvezniku izdao račun za dio obavljenih kooperantskih usluga za koje je porezni obveznik primio predujmove fizičkih osoba u ukupnom iznosu od 346.537,88 kn, isplaćivane dobavljaču u obliku kratkoročnih pozajmica, a slijedom čega porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. nije fakturirao navedene usluge niti je povezano s tim iskazao prihode od graditeljskih usluga zbog čega bi ukupni prihodi poreznog obveznika bili veći od 300.000,00 kn, odnosno iznad praga za ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost, već su isti u poslovnoj 2021. godini iznosili ukupno 252.441,00 kn.

Također je do izbjegavanja plaćanja porezne obveze od strane dobavljača došlo iz razloga što porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. nije podmirio obveze prema društvu VENGEŠ d.o.o. iskazane na kontu 2200 u iznosu od ukupno 185.089,56 kn (ura 049-18/21 knjižena 20.09.2021. g. u iznosu od 1.753,56 kn, ura 049-28/21 knjižena 13.12.2021.g. u iznosu od 97.940,00 kn, ura 049-29/21 knjižena 16.12.2021.g. u iznosu od 40.296,00 kn, ura 049-30/21 knjižena 16.12.2021.g. u iznosu od 45.100,00 kn), već mu u istom razdoblju, poslovnoj 2021. godini isplaćuje spomenute kratkoročne pozajmice za koje u bilanci na dan 31.12.2021. godine na kontu 113001 iskazuje dugovni saldo u ukupnom iznosu od 581.900,00 kn, te stoga navedeni dobavljač nije bio u obvezi platiti porez na dodanu vrijednost budući da je istoimeni obveznik pdv-a prema naplaćenju naknadi.

Naime, prema odredbama članka 90. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20) i članka 186. stavka

1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21 i 73/21) porezni obveznik koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini je obavio isporuke dobara i usluga čija je vrijednost veća od 300.000,00 kuna upisuje se u registar obveznika pdv-a od 1. siječnja tekuće godine, odnosno od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga iznad 300.000,00 kuna.

Odredbama članka 186. stavka 3. Pravilnika o pdv-u propisano je da o činjenici da je u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini obavio isporuke dobara i usluga u iznosu većem od 300.000,00 kuna i time postao obavezan upisati se u registar obveznika pdv-a, porezni obveznik obavještava nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnošenjem Zahtjeva za registriranje za potrebe pdv-a radi upisa u registar obveznika pdv-a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine odnosno do 15-tog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga u iznosu većem od 300.000,00 kuna.

Slijedom navedenog, u slučaju da porezni obveznik u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini ostvari vrijednost isporuka dobara i usluga u iznosu većem od 300.000,00 kuna, bez obzira jesu li te isporuke naplaćene ili ne, postaje obveznik pdv-a te se mora upisati u registar obveznika pdv-a sukladno odredbama članka 77. stavka 1. Zakona o pdv-u.

Porezni obveznik upisan u registar obveznika pdv-a ima pravo od pdv-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos pdv-a (pretporez) za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Nadalje, člankom 12. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) propisano je:

„Ako se prividnim pravnim poslom prikriva neki drugi pravni posao, tada je osnova za utvrđivanje porezne obveze prikriveni pravni posao.“

Člankom 12.a stavkom 1. točkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) propisano je da će se smatrati da porezni obveznik koji ostvaruje porezne pogodnosti koristeći porezni sustav kroz organizacijske oblike koji su oporezivi nižim propisanim poreznim stopama, a koji nisu bili namijenjeni za određenu skupinu poreznih obveznika, koristi porezne pogodnosti protivno svrsi zakona, osobito u slučaju kada isplatitelj primitka za posao koji ima obilježja nesamostalnog rada ugovara s poreznim obveznikom druge načine za obavljanje posla ili koristi organizacijske oblike koji su oporezivi nižim poreznim stopama.

Člankom 12.a stavkom 2. i 4. OPZ-a propisano je da u slučajevima iz članka 12.a stavka 1. OPZ-a za porezne obveze koje će se obračunati kao da tih opisanih korištenja poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona nije bilo, odgovara porezni obveznik koji se u tom odnosu smatra poslodavcem, a isplatitelj primitka koji se u tom odnosu smatra poslodavcem odgovara kao jamac platac (prikriveni nesamostalni rad), dok u slučajevima mijenjanja organizacijskih oblika i korištenja povezanih društava odgovara fizička osoba koja stvarno upravlja svim povezanim društvima, a povezana društva odgovaraju za porezne obveze kao jamci platci.

Zakon o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj: 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21) u članku 285. stavku 1. navodi kako prividan (fiktivan, simulirani) ugovor nema učinka prema ugovornim stranama. U takvom ugovoru riječ je o neskladu između volje i očitovanja, a posljedica mu je ništetnost. Međutim, ako prividan ugovor prikriva neki drugi (disimulirani) ugovor, taj drugi ugovor vrijedi ako je udovoljeno pretpostavkama za njegovu pravnu valjanost (stavak 2.). prema stavku 3. istog članka prividnost ugovora ne može se osnovano isticati prema trećoj savjesnoj osobi, tj. onoj koja nije znala niti morala znati za prividnost pravnog posla.

Navedene odredbe Zakona o obveznim odnosima opisuju da do prividnog ugovora dolazi kad se ugovorne strane sporazumno i namjerno dogovore o sklapanju određenog ugovora da bi se kod trećih osoba izazvao lažan dojam, odnosno da ih se dovede u zabludu, iako u stvarnosti ne žele da takav ugovor postoji i pravno djeluje. Dakle, stranke svjesno sklapaju posve drugi, prikriveni ugovor, kojeg prividni ugovor prikriva kako treća strana za isti ne bi saznala pri čemu su namjera i svijest sklapanja prividnog ugovora bitne pretpostavke da bi se takav ugovor proglasio prividnim. Takav prikriveni ugovor u pravnom smislu je ništetan i ne može proizvesti pravne posljedice.

Temeljna odredba članka 11. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16 – 42/20) propisuje da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti. Prema navedenom, gospodarski pristup osnova je utvrđivanja porezne osnovice i odgovarajućih poreznih davanja.

Članak 11. stavak 2. OPZ-a predviđa i oporezivanje prihoda, dohotka, dobiti ili druge procjenjive koristi ostvarene bez pravne osnove, u skladu s posebnim zakonom kojim se uređuje pojedina vrsta poreza.

Ranije opisani članak 12. i članak 12.a OPZ-a detaljno određuje što se smatra prividnim pravnim poslovima i u tom smislu korištenje poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona, dok su člankom 12.a stavkom 1. istoga Zakona određeni slučajevi kada se posebno smatra da porezni obveznik koristi navedene pogodnosti, a to su:

1. isplatitelj primitka za posao koji ima obilježje nesamostalnog rada ugovara s poreznim obveznikom druge načine za obavljanje posla ili koristi organizacijske oblike koji su oporezivi nižim poreznim stopama;
2. poduzetnik organizacijski oblik u kojem posluje učestalo mijenja, odnosno za svaki ugovoreni posao koristi jedan organizacijski oblik koji zatim zamjenjuje drugim, a koji je oporeziv nižim poreznim stopama ili izbjegava ispunjavanje drugih poreznih obveza;
3. poduzetnik koristi povezana društva s isključivom svrhom korištenja niže porezne stope radi izbjegavanja plaćanja poreza ili smanjenja porezne obveze.

U svezi s navedenim, temeljni porezni procesni propis koji se primjenjuje za utvrđivanje svih vrsta poreza, općenito zabranjuje upotrebu prividnih pravnih poslova u svrhu smanjenja poreznih davanja (članak 12.) te dodatno predviđa i jasne sankcije za porezne obveznike koji koriste prividne pravne poslove u područjima prikrivenog nesamostalnog rada, upotrebi organizacijskih oblika poslovanja s nižom poreznom stopom i korištenju povezanih društava radi smanjenja porezne obveze (članak 12.a).

Shodno prethodno iznijetome, u postupku poreznog nadzora poreza na dobit za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine provedenom kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, temeljem obavljene kontrole poslovnih knjiga i ostale predložene poslovne dokumentacije, prikupljanjem i usporedbom dostupnih podataka i činjenica bitnih za oporezivanje, Porezna uprava, Područni ured Vukovar, Služba za nadzor utvrdila je da porezni obveznik obavlja djelatnost F 4120-Gradnja stambenih i nestambenih zgrada od 11.10.2019. godine, te ima prijavljeno sjedište na adresi Vukovar, Jadranska 43. Odgovorna osoba kod pravne osobe, poreznog obveznika, odnosno direktor društva i jedini član je DANIEL IKIĆ, OIB: 85485596561 s adresom prebivališta Vukovar, Jadranska 43, a koji je ujedno direktor i jedini član društva VENGES d.o.o., OIB: 57583042641, tj. društva koji ima također istu adresu sjedišta, obavlja identičnu djelatnost kao porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. i to počevši od dana 04.10.2019. godine, te u poslovnoj 2021. godini na prethodno opisani način obavlja kooperantske usluge za navedenog poreznog obveznika.

Dakle, vezano za iznijeto i opisano, u postupku poreznog nadzora poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine provedenom kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, nadzorno tijelo utvrdilo je da je istoimeni u suradnji sa povezanom pravnom osobom VENGES d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 57583042641, sklopio prividni pravni posao kako izriče članak 12. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), zaključivši pri tome ranije spomenuti Ugovor o zajmu od 01. srpnja 2020. godine temeljem kojeg je porezni obveznik u nadziranom razdoblju navedenom dobavljaču davao kratkoročne pozajmice dok istovremeno nije podmirio dospelje obveze prema istome, a sve u cilju izbjegavanja plaćanja poreznih obveza i upisa u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost po sili zakona, tj. porezni obveznik je u kontroliranom razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine na opisani način koristio porezne pogodnosti protivno svrsi zakona propisane člankom 12.a stavkom 1. točkom 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), te su se vezano za ranije citirane zakonske odredbe i podatke prikazane u nastavku Rješenja, stekli uvjeti za procjenu porezne osnovice sukladno članku 92. stavku 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona.

Procjena će se izvršiti temeljem nadzorom utvrđenog činjeničnog stanja i podataka iskazanih u poslovnim knjigama koje je porezni obveznik dostavio nadzornom tijelu tijekom obavljanja poreznog nadzora, odnosno uzimajući u obzir iznos primljenih predujmova u 2021. godini s osnove kojih je porezni obveznik iskazao prihode od graditeljskih usluga knjižene na kontu 7520 u ukupnom iznosu od 252.441,00 kn i rashode knjižene na kontu troškova 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima u ukupnom iznosu od 183.336,00 kn, te iznos od 346.537,88 kn primljenih predujmova za usluge koje u nadziranom razdoblju nije fakturirao, niti je nadzornom tijelu predočavanjem dodatne vjerodostojne dokumentacije dokazao da usluge nisu obavljene u spominjanom razdoblju i da iste nisu trebale biti fakturirane naručiteljima radova/kupcima, kao i iznos od 581.900,00 kn ukupno danih kratkoročnih pozajmica od strane poreznog obveznika, uplaćene dobavljaču VENGES d.o.o., ujedno i

jedinom kooperantu prema kojemu je u postupku poreznog nadzora dokazano da istovremeno ne podmiruje dospjele obveze.

Članak 92. („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) propisuje slućajeve u kojima porezno tijelo vrši procjenu porezne osnovice, pa izriće:

(1) Ako porezno tijelo ne moće utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti.

(2) Porezno tijelo procijenit će poreznu osnovicu:

1. ako porezni obveznik ne moće predocići knjige ili evidencije koje je dućan voditi prema poreznim zakonima

2. ako porezni obveznik ne izdaje propisane raćune ili ne vodi poslovne knjige toćno, uredno i pravodobno

3. ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne moće dokazati vjerodostojnom dokumentacijom

4. ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka

5. ako porezni obveznik koji vodi podatke u elektronićkom obliku ne postupi u skladu s odredbama članka 67. ovoga Zakona.

(3) Pri utvrdjivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polazit će od:

1. raspoloćive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjićena

2. raspoloćive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u odrećenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja (dnevrim, tjedrim ili mjesećrim primicima), tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica odrećenog razdoblja

3. podataka i ćinjenica o ostvarenim primicima (dnevrim, tjedrim ili mjesećrim) utvrdjenih oćevidom ili poreznim nadzorom, tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica odrećenog razdoblja

4. usporedbe iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili slićnoj lokaciji ili usporedbe s prosjećrim primitkom viće poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili slićnoj lokaciji

5. podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrdjenih oćevidom ili poreznim nadzorom.

(4) Ako Porezna uprava na temelju prikupljenih podataka utvrdi da fizićka osoba raspolaće imovinom ili sredstvima za privatnu potroćnju koja vićestruko premaćuje primitke što ih je fizićka osoba ostvarila tijekom godine, Porezna uprava pozvat će fizićku osobu da dostavi dokaze o izvorima stjecanja imovine.

Ako se fizićka osoba ne odazove pozivu Porezne uprave ili ne dostavi vjerodostojne dokaze o izvorima stjecanja imovine, Porezna uprava procjenom će utvrditi osnovicu poreza na dohodak fizićke osobe.

(5) Porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlućuje koje će mjerilo ili viće njih iz stavka 3. i 4. ovoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20) u članku 57. urećen je nastanak prava na odbitak pretporeza kako izriće, citiramo:

„(1) Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obraćuna PDV-a koji se moće odbiti.

(2) Porezni obveznik moće odbiti pretporez u skladu s odredbama ćlanaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.“

Takoćer su Zakonom o porezu na dodanu vrijednost u članku 60. propisani uvjeti za odbitak pretporeza kako slijedi:

(1) Porezni obveznik moće odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

a) odbitak pretporeza nije iskljućen prema ćlanku 58. stavcima 4. i 8., ćlanku 61. stavcima 1. i 2. te ćlanku 62. stavku 1. ovoga Zakona,

b) ima raćun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama ćlanaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slućaju iz toćke c) ovoga stavka,

c) da za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara te u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti ili je omogućeno njegovo izraćunavanje,

d) kada je obvezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema ćlanku 75. stavku 1. toćkama 3., 6. i 7. te ćlanku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona,

e) da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obraćun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaće u prijavi PDV-a iz ćlanka 85. stavka 1. ovoga Zakona i da ima raćun,

f) kod plaćenog predujma pretporez moće odbiti ako je primljeni raćun izdan u skladu s ćlankom 78. stavkom 1. ovoga Zakona.

(2) Porezni obveznik odbija pretporez tako da od ukupnog iznosa PDV-a, koji je obvezan platiti za razdoblje oporezivanja, odbije ukupni iznos pretporeza za koji su u razdoblju oporezivanja ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani ovim člankom.

U svezi s iznijetim zakonskim odredbama, budući da porezni obveznik u postupku trajanja poreznog nadzora nije nadzornom tijelu u ostavljenom roku, niti naknadno, dostavio dokumentaciju zatraženu izdanim Zaključkom KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-03 od 15.11.2023. godine, uručenim poreznom obvezniku 17.11.2023. godine, odnosno dodatni dokazni materijal ili vjerodostojne isprave koje bi možebitno utjecale, odnosno mijenjale utvrđene činjenice u provedenom poreznom nadzoru i sam ishod Zapisnika, nisu se stekli uvjeti za priznavanje odbitka pretporeza, te je obračun novoutvrđenih obveza poreza na dobit, poreza na dodanu vrijednost i pripadajućih kamata izvršen na način prikazan u nastavku Rješenja, a sukladno povećanju porezne osnovice temeljem odredbi članka 5., 6. i 7. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj: 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20), proizašlom iz činjeničnog stanja utvrđenog obavljenim poreznim nadzorom poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine.

Procjena osnovice poreza na dobit izvršena je, kako je ranije spomenuto, na osnovu:

- iskazanih prihoda u ukupnom iznosu od 252.441,00 kn knjiženih u bruto bilanci sastavljenoj za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine na potražnoj strani konta 7520-prihodi od graditeljskih usluga
- rashoda iskazanih na dugovnoj strani konta troškova 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama u ukupnom iznosu od 183.336,00 kn
- primljenih predujmova za naručene, nefakturirane usluge u iznosu od 346.537,88 kn
- ukupno danih kratkoročnih pozajmica dobavljaču u iznosu od 581.900,00 kn i
- činjenica utvrđenih nadzorom.

Udio iskazanih troškova kooperantskih usluga u ukupno ostvarenim, prijavljenim prihodima od graditeljskih usluga = $183.336,00 \text{ kn} / 252.441,00 \text{ kn} = 0,7263 \times 100 = 72,63 \%$

Dane kratkoročne pozajmice koje je nadzorno tijelo ocijenilo kao plaćanja obveza prema dobavljaču VENGES d.o.o. 581.900,00 kn – 183.336,00 kn iskazan trošak usluga kooperanta na kontu 4111 proizašao iz fakturiranih usluga dobavljača u 2021.g. = 398.564,00 kn što čini neiskazani trošak kooperanta za usluge koje dobavljač (kooperant) VENGES d.o.o. nije fakturirao, a koje su u 2021.g. naplaćene putem danih pozajmica

Neiskazani trošak kooperantskih usluga x udio iskazanog troška u prijavljenim prihodima 72,63, odnosno $(398.564,00 \text{ kn} \times 100) / 72,63 = 548.759,47 \text{ kn}$ neiskazani iznos prihoda od graditeljskih usluga temeljem usluga za koje je porezni obveznik od naručitelja radova (kupaca) u 2021.g. primio predujmove, a koje usluge isti nije fakturirao

Sukladno procjenom dobivenih iznosa neiskazanog troška po nefakturiranim uslugama dobavljača i nastavno na iznijeto neprijavljenog prihoda u poslovnim knjigama poreznog obveznika za usluge po osnovi kojih kupcima, tj. naručiteljima radova i davateljima predujmova za iste, nije ispostavljen račun, a za koje istoimeni nije u postupku poreznog nadzora nadzornom tijelu dokazao da iste nisu obavljene, povećava se porezna osnovica za ukupno procjenom utvrđeni iznos od 947.323,47 kn (398.564,00 kn trošak kooperanta + 548.759,47 kn neiskazani prihod) i utvrđuje obveza poreza na dobit kako slijedi:

Red. br.	OPIS	Iskazano po poreznom obvezniku	Utvrđeno nadzorom	RAZLIKA
1	2	3	4	5 (4-3)
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA				
1.	UKUPNI PRIHODI	285.307,25	285.307,25	0
2.	UKUPNI RASHODI	249.644,92	249.644,92	0
3.	DOBIT (r.br.1-r.br.2)	35.662,33	35.662,33	0
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA				
5.	Amortizacija	0,00	0,00	0
6.	50% troškova reprezentacije	0,00	0,00	0

7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	0,00	0,00	0
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa	0,00	0,00	0
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	0,00	947.323,47	947.323,47
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJA GUBITKA	0,00	947.323,47	947.323,47
III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA				
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJA GUBITKA	0	0	0
IV. POREZNA OSNOVICA				
36.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	35.662,33	982.985,80	947.323,47
37.	Preneseni porezni gubitak	0,00	0,00	0,00
38.	Porezna osnovica (r.br.36-37)	35.662,33	982.985,80	947.323,47
V. POREZNI GUBITAK				
39.	Dobit/gubitak nakon sm/pov	0,00	0,00	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak	0,00	0,00	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos	0,00	0,00	0,00
VI. POREZNA OBVEZA				
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	35.662,33	982.985,80	947.323,47
43.	Porezna stopa 10%	10,00		
44.	Porezna obveza	3.566,23	98.298,58	94.732,35

Na iznos ostvarenih prihoda iznad 300.000,00 kn, od dana 01.03.2021. godine, također se utvrđuje i obračunava obveza poreza na dodanu vrijednost sukladno prethodno opisanim i iznijetim činjenicama u Rješenju.

Razdoblje od kojeg se utvrđuje nastanak obveze poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je sučeljavanjem dostavljenih izlaznih računa poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484 i danih kratkoročnih pozajmica dobavljaču VENGES d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 57583042641 u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, vidnih na izvodu žiroračuna, a iste iz razloga što je u provedenom poreznom nadzoru poreza na dobit za spomenuto razdoblje, nadzorno tijelo utvrdilo da se radi o plaćanju obveza u obliku pozajmica i to fakturiranih (u Rješenju ranije opisanih 4 ulazna računa dobavljača) i dijela ne fakturiranih usluga od strane dobavljača (kooperanta), za koje je porezni obveznik u poslovnoj 2021. godini od naručitelja radova primio predujmove, ali nije dostavljenim poslovnim knjigama dokazao da usluge nisu obavljene, niti je ovlaštenoj službenici predočio dodatni dokazni materijal i vjerodostojne isprave zatražene Zaključkom KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-03 od 15.11.2023. godine.

Dakle, budući da porezni obveznik u tijeku obavljanja poreznog nadzora nije nadzornom tijelu dostavio poslovne knjige i ostalu poslovno-knjigovodstvenu dokumentaciju kojom bi na jasan i nedvojben način dokazao da se kratkoročne pozajmice isplaćene dobavljaču u poslovnoj 2021. godini ne odnose na plaćanja obavljenih usluga od strane navedenoga, a temeljem kojih je i sam porezni obveznik bio dužan izdati račun naručiteljima radova, te po toj osnovi u bruto bilanci sastavljenoj za kontrolirano razdoblje iskazati prihod, pri utvrđivanju razdoblja u kojemu su prihodi obveznika bili veći od praga za ulazak u sustav pdv-a, tj. veći od 300.000,00 kn, nadzorno tijelo uz izlazne račune koje je porezni obveznik izdao kupcima u 2021. godini, polazeći od datuma isplate kratkoročnih pozajmica dobavljaču, uzima navedeno kao obračunsko razdoblje/mjesec u kojemu je porezni obveznik na opisani način podmirio obvezu prema istome za izvršene usluge graditeljskih radova što podrazumijeva da su u istom razdoblju stvoreni uvjeti za potraživanje od kupaca.

Dane kratkoročne pozajmice			Izdani računi poreznog obveznika			KUMULATIV (kn)
Datum isplate	Iznos zajma (kn)	Broj izvoda	Broj računa	Datum računa	Iznos računa (kn)	
01.01.2021.	125.700,00	- (ps)				01.mj.2021. 240.900,00
27.01.2021.	50.000,00	2				
28.01.2021.	50.000,00	3				
29.01.2021.	15.200,00	4				
17.02.2021.	18.800,00	6	4/1/1	08.02.2021.	40.296,00	02.mj.2021.
23.02.2021.	4.100,00	7	7/1/1	23.02.2021.	25.100,00	329.196,00
08.03.2021.	10.000,00	9	10/1/1	23.03.2021.	3.325,00	03.mj.2021. 410.521,00
11.03.2021.	44.000,00	11	12/1/1	31.03.2021.	20.000,00	
23.03.2021.	4.000,00	14				
09.04.2021.	9.000,00	18	13/1/1	19.04.2021.	9.000,00	04.mj.2021. 428.521,00
12.05.2021.	26.900,00	26				05.mj.2021. 455.421,00
09.07.2021.	50.000,00	36				07.mj.2021. 595.421,00
12.07.2021.	50.000,00	37				
13.07.2021.	40.000,00	38				
11.08.2021.	20.000,00	42				08.mj.2021. 660.421,00
12.08.2021.	45.000,00	43				
13.09.2021.	10.300,00	46	23/1/1	09.09.2021.	97.940,00	09.mj.2021. 822.528,91
15.09.2021.	26.000,00	48	27/1/1	14.09.2021.	26.000,00	
			28/1/1	20.09.2021.	1.867,91	
			29/1/1	15.10.2021.	2.573,95	10.mj.2021. 825.102,86
			30/1/1	05.12.2021.	3.600,00	12.mj.2021. 850.202,86
			34/1/1	14.12.2021.	6.000,00	
			36/1/1	17.12.2021.	15.500,00	
Ukupno:	599.000,00			Ukupno:	251.202,86	850.202,86

Utvrđuje se i obračunava obveza poreza na dodanu vrijednost na obavljene i naplaćene isporuke u razdoblju od 01.03.2021. do 31.12.2021. godine, tj. od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je porezni obveznik ostvario prihode iznad iznosa od 300.000,00 kn, do kraja nadziranog razdoblja, kako slijedi:

► za razdoblje 01.03.2021. do 31.03.2021. godine

(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od110.521,00 kn

(2.) preračunata porezna stopa od 20%22.104,20 kn
(3.) porezna obveza u iznosu od
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.05.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 3.396,91 kn;

► za razdoblje 01.04.2021. do 30.04.2021. godine18.000,00 kn
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od
(2.) preračunata porezna stopa od 20%3.600,00 kn
(3.) porezna obveza u iznosu od
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.06.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 535,66 kn;

► za razdoblje 01.05.2021. do 31.05.2021. godine26.900,00 kn
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od
(2.) preračunata porezna stopa od 20%5.380,00 kn
(3.) porezna obveza u iznosu od
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.07.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 775,08 kn;

► za razdoblje 01.07.2021. do 31.07.2021. godine140.000,00 kn
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od
(2.) preračunata porezna stopa od 20%28.000,00 kn
(3.) porezna obveza u iznosu od
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.09.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 3.767,07 kn;

► za razdoblje 01.08.2021. do 31.08.2021. godine65.000,00 kn
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od
(2.) preračunata porezna stopa od 20%13.000,00 kn
(3.) porezna obveza u iznosu od
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.10.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 1.689,06 kn;

► za razdoblje 01.09.2021. do 30.09.2021. godine162.107,91 kn
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od
(2.) preračunata porezna stopa od 20%32.421,58 kn
(3.) porezna obveza u iznosu od
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.11.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 4.057,98 kn;

► za razdoblje 01.10.2021. do 31.10.2021. godine2.573,95 kn
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od
(2.) preračunata porezna stopa od 20%514,79 kn
(3.) porezna obveza u iznosu od
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.12.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 62,05 kn;

► za razdoblje 01.12.2021. do 31.12.2021. godine25.100,00 kn
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od
(2.) preračunata porezna stopa od 20%5.020,00 kn
(3.) porezna obveza u iznosu od
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.02.2022. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 557,85 kn.

Navedenim radnjama utvrđenim obavljenim poreznim nadzorom u kontroliranom razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, tj. iz razloga što je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu koju je predao poreznom tijelu dana 27.04.2022. godine iskazao netočne ili neistinite podatke, isti je postupio protivno odredbama članka 74. stavka 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 42/20), a što je kažnjivo odredbama članka 194. stavka 1. točki 8. i stavka 4. istoga Zakona.

Temeljem čl.21. st.1. t.2. i čl.130. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim odnosima (NN 35/05-156/22), Uredbe o visini stope zatezne kamate (NN 153/04), obračunane su pripadajuće kamate kako slijedi:

- na utvrđeni iznos obveze poreza na dobit u ukupnom iznosu od 12.573,14 eura (94.732,35 kn), obračunana je kamata od 01.05.2022. godine do 27.12.2023. godine (od dana valute za predaju PD obrasca za 2021.g. do dana izrade Zapisnika) u ukupnom iznosu od 1.228,87 eura (9.258,94 kn);
- na utvrđeni iznos obveze poreza na dodanu vrijednost od ukupno 14.604,89 eura (110.040,57 kn), obračunana je kamata od dana valute za uplatu pdv-a do datuma izrade Zapisnika, tj. do 27.12.2023. godine (obračun vidljiv na stranici 22. i 23. Rješenja) i iznosi ukupno 1.969,83 eura (14.841,66 kn).

Rekapitulacija novoutvrđenih obveza u provedenom poreznom nadzoru kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484 za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

Vrsta poreza / Razdoblje	Porezna obveza utvrđena nadzorom (eur/kn)	Obračunana kamata (eur/kn)	Ukupno nadzorom utvrđena obveza (eur/kn)
Porez na dobit / 01.01.2021.-31.12.2021.	12.573,14 eur / 94.732,35 kn	1.228,87 eur / 9.258,94 kn	13.802,01 eur / 103.991,29 kn
Porez na dodanu vrijednost / 01.03.2021.-31.12.2021.	14.604,89 eur / 110.040,57 kn	1.969,83 eur / 14.841,66 kn	16.574,72 eur / 124.882,23 kn
Ukupno:	27.178,03 eur / 204.772,92 kn	3.198,70 eur / 24.100,60 kn	30.376,73 eur / 228.873,52 kn

* fiksni tečaj konverzije prema Uredbi Vijeća (EU) 2022/18 od 12. srpnja 2022. godine iznosi 7,53450 hrvatskih kuna.

Povrijeđene zakonske odredbe:

- članka 74. stavka 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 42/20), zbog toga što je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu koju je predao poreznom tijelu dana 27.04.2022. godine iskazao netočne ili neistinite podatke, a što je kažnjivo odredbama članka 194. stavka 1. točki 8. i stavka 4. istoga Zakona.

Sukladno odredbama članka 7. i 125. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) poreznom obvezniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, upućen je Poziv na zaključni razgovor KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-09 od 08.12.2023. godine i Informacija o utvrđenim obvezama u postupku nadzora KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-10 od 08.12.2023. godine. Porezni obveznik je tijekom postupka, a nakon što je dana 11.12.2023. godine zaprimio navedena pismena nadzornog tijela, ovlaštenoj službenici izjavio da će do dogovorenog termina održavanja zaključnog razgovora, odnosno najkasnije na zaključni razgovor, dostaviti na uvid račune koje je prema navodima istoga u 2022. godini izdao davateljima predujmova (4 fizičke osobe spominjane u Rješenju), međutim, porezni obveznik dana 18.12.2023. godine kada je održan zaključni razgovor, niti neposredno ranije, nije nadzornom tijelu dostavio prethodno najavljenju poslovnu dokumentaciju.

Na održanom zaključnom razgovoru, isti je upoznat s radnjama učinjenim u postupku provedenog poreznog nadzora, utvrđenim činjenicama i ishodom poreznog nadzora, o čemu je sastavljena Službena zabilješka KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-11 od 18.12.2023. godine.

Poreznom obvezniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. Zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-12 od 27.12.2023. godine, uručen je dana 28.12.2023. godine.

U ostavljenom roku porezni obveznik nije podnio prigovor.

Slijedom opisanog i obrazloženog u ovom Rješenju i Zapisniku o obavljenom poreznom nadzoru naloženo je kao u izreci ovog Rješenja.

Ad II)

(1./2.) Nalog za uplatu poreznih obveza temelji se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20).

(3.) Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), članka 2. i 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04, 35/05), članka 29. stavak 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21), te Eskontne stope HNB („Narodne novine“ broj: 1/15 i 73/15).

Ad III)

U svezi sa zadanim nalogima u točkama I i II izreke Poreznog rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 62. do 67. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, Rješenje USRH 99/13 i 153/13) i odredbama Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20).

Ad IV)

Određivanje roka za izvršenje Poreznog rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09 i 110/21).

Ad V)

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog Poreznog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 136. do 171. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

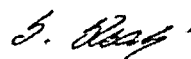
Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i čl.180. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22) u roku od 30 dana od dana primitka Poreznog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u Zagrebu, Frankopanska 1. Žalba se predaje u dva primjerka neposredno ili putem pošte preporučeno na adresu: Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Vukovar, Trg Republike Hrvatske 5, Vukovar.

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

p.o. Pročelnika
Voditeljica Službe za nadzor

mr.sc. Sandra Šebalj

**Dostaviti:**

1. Poreznom obvezniku
2. Dosje obveznika, ovdje
3. Pismohrana, ovdje

Naziv i oznaka pošiljke:

70022NO RIJEŠENJE

Klasa:

UP/I-471-02/24-01/19

Broj priloga:

513-07-18-24-01

Na adresu primatelja:

/KIO/ GRADNJA j.d.o.o.)

VUKOVAR, JADRANSKA 43

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
Područni ured Vukovar
513-07-16

KRIŽ

AR RG 26 996 723 5 HR

DOSTAVNICA

potvrđujem da sam danas 20.12.04 primio označenu pošiljku.
(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

IK. d.o.o.
VL 43
DIB: 5484

(Potpis primatelja)

(Potpis dostavljača)

1. Kako dana u sati
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, primatelju je
ostavljena obavijest o tome da će sljedeća dostava biti izvršena
dana između sati
te da u naznačeno vrijeme bude na mjestu dostave radi
uručenja pošiljke.

Dana

(Potpis dostavljača)

2. Ni nakon ostavljene obavijesti primatelj nije zatečen na
mjestu dostave te je na mjestu dostave primatelju ostavljena
obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adresu
pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.

Dana

(Potpis dostavljača)

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022. GODINU

Naziv /Ime i prezime obveznika	IKIĆ GRADNJA J.D.O.O.
OIB	45643795484
Adresa obveznika	VUKOVAR, JADRANSKA 43
Klasa	410-23/2023-24/00387
Porezno razdoblje	od 01.01.2022. do 31.12.2022.
Broj zaposlenih	1
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1. UKUPNI PRIHODI	284.876,81
2. UKUPNI RASHODI	49.503,43
3. DOBIT (r.br.1 - 2)	235.373,38
4. GUBITAK (r.br.2 - 1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5. Amortizacija	0,00
6. 50% troškova reprezentacije	0,00
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	0,00
8. Manjkovi na inovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK	0,00
9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, tr. prisilne naplate por. i dr. davanja	0,00
10. Dobit kontroliranog inozemnog društva	0,00
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	0,00
12. Prekoračeni troškovi zaduživanja	0,00
13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi	0,00
14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota	0,00
15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva	0,00
16. Kamate između povezanih osoba	0,00
17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka	0,00
18. Amortizacija iznad propisanih stopa	0,00
19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja por. osnovice	0,00
20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	0,00
21. Vrijednosno usklađenje zaliha	0,00
22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine	0,00
23. Troškovi rezerviranja	0,00
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7.st.1.t.13.Zakona) i ostala povećanja	0,00
25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti	0,00
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5 do 25)	0,00
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	0,00
28. Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	0,00
30. Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl.6.st.1.,t.2.i st.2. Zakona)	0,00
31. Smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjenja	0,00
32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice	0,00
33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	0,00
34. Ukupni iznos državnih potpora (r.br.34.1 i 34.2)	0,00
34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	0,00
34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte	0,00
35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)	0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022. GODINU

IV. POREZNA OSNOVICA					
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	235.373,38			
37.	Preneseni porezni gubitak	0,00			
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - 37)	235.373,38			
V. POREZNI GUBITAK					
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	0,00			
40.	Preneseni porezni gubitak	0,00			
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39-40)	0,00			
VI. POREZNA OBEVEZA					
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	235.373,38			
43.	Porezna stopa	10,00			
44.	Porezna obveza (r.br.42 x 43)	23.537,34			
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI					
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r.br.46. + r.br.47.)	0,00			
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara	0,00			
47.	Olakšice i oslobođenja na području I.skupine	0,00			
48.		0,00			
		0,00			
		0,00			
49.	Olakšice prema čl.8.,9.,15a.,25.i 26. Zakona o poticanju ulaganja (r.br.49.1+49.2+49.3+49.4)	0,00			
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00			
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00			
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00			
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00			
50.	Olakšice prema čl.25.Zakona o poticanju ulaganja (r.br.50.1+50.2+50.3+50.4)	0,00			
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00			
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	0,00			
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00			
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00			
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (r.br.49+r.br.50)	0,00			
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45+r.br.51)	0,00			
VIII. POREZNA OBEVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA					
53.	Porezna obveza (r.br.44-52)	23.537,34			
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu	0,00			
55.	Porezna obveza	23.537,34			
56.	Uplaćeni predujmovi	2.059,41			
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - 56)	21.477,93			
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - 55)	0,00			
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl.47.st.3.t.59. Pravilnika)	1.961,44			
IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA					
Događaj		Preneseni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje
Godina		IZNOSI (u kunama)			
Preth. razd. po god.	2012	0,00	0,00	0,00	0,00
	2013	0,00	0,00	0,00	0,00
	2014	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Por.razd.	2022	0,00	235.373,38	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022. GODINU

Nadnevak zaprimanja prijave :	26.04.2023.	-WEB-
Nadnevak unosa prijave :	27.04.2023.	(3398-MASKR)
Nadnevak verifikacije prijave :	28.04.2023.	(3398-MASKR)
Broj dostavljenih priloga putem ePorezne :	1	

IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 24.11.2023.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA	II. VRSTA IZVJEŠĆA	
23328	OBJEDINJENI	
III. PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1. Naziv/ime i prezime	IKIĆ GRADNJA J.D.O.O.	
2. Adresa	VUKOVAR, JADRANSKA 43	
3. Adresa elektroničke pošte	ris@vk.t-com.hr	
4. OIB	45643795484	
5. Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR.B	
1	1	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK	I Z N O S	
1. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)	6,71	
1.1. Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	6,71	
1.2. Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)	0,00	
2. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	0,00	
3. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava	0,00	
4. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja	0,00	
5. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	0,00	
6. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata	0,00	
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA		
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI		
1. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	6,29	
2. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka	0,00	
3. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće	0,00	
4. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00	
5. Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00	
6. Ukupan iznos dodatanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	
7. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00	
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		
1. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	2,10	
2. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00	

...and the fact that the ...

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	6,92
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		0,00
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
13.12.2023.

Vrsta izvješća
1 Izvorni

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
1

2. Sifra općine/grada posređivača /posrednika	4. OIB posređivača/ posrednika	6.1 Oznaka prijava/izjava/ osiguranika	7.1 Oznaka doprinos za NO za osiguranika osiguranika	8. Oznaka prijava/ izjava/ osiguranika	10. Oznaka osiguranika osiguranika	11. Oznaka osiguranika osiguranika	12.1 Doprinos za osiguranika osiguranika	12.3 Doprinos za osiguranika osiguranika	12.5 Doprinos za osiguranika osiguranika	12.7 Doprinos za osiguranika osiguranika	12.9 Doprinos za osiguranika osiguranika	13.2 Doprinos za osiguranika osiguranika	13.4 Oznaka osiguranika osiguranika	14.1 Oznaka osiguranika osiguranika	15.1 Oznaka osiguranika osiguranika	16.1 Oznaka osiguranika osiguranika	17. Oznaka osiguranika osiguranika
3. Sifra općine/grada posređivača /posrednika	5. OIB posređivača/ posrednika	6.2 Oznaka prijava/izjava/ osiguranika	7.2 Oznaka doprinos za NO za osiguranika osiguranika	8. Oznaka prijava/ izjava/ osiguranika	10.1. Oznaka osiguranika osiguranika	10.2. Oznaka osiguranika osiguranika	12.2 Doprinos za osiguranika osiguranika	12.4 Doprinos za osiguranika osiguranika	12.6 Doprinos za osiguranika osiguranika	12.8 Doprinos za osiguranika osiguranika	13.1 Doprinos za osiguranika osiguranika	13.3 Doprinos za osiguranika osiguranika	13.5 Oznaka osiguranika osiguranika	14.2 Oznaka osiguranika osiguranika	15.2 Oznaka osiguranika osiguranika	16.2 Oznaka osiguranika osiguranika	
00264	0587483169	0001	0	2	9	0	6,29	6,92	0,00	0,00	0,00	8,39	0,00	6,71	0	1	41,93
05185	VJADNER PRCE	0001	0	2	01.10.2023	04.10.2023	2,10	0,00	0,00	0,00	0,00	33,54	33,54	0,00	0,00	26,83	



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR
VUKOVAR, TRG REPUBLIKE HRVATSKE 0005

KLASA: UP/I-415-02/2024-001/00017
URBROJ: 513-007-16/2024-01
VUKOVAR, 17. siječnja 2024.

Elektronički potpisano:
2024-01-25T12:07:06+01:00

RJEŠENJE JE IZVRŠNO: 24.01.2024.

45643795484

OIB ovršenika

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured VUKOVAR, na temelju članka 3. stavka 1. točke 11. i članka 10. točke 7. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", broj 115/16 i 98/19), te članka 140. stavka 2. i članka 141. stavka 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) u postupku ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja od IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. iz VUKOVAR, JADRANSKA 043 donosi

RJEŠENJE O OVRSI

pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava ovršenika koje ima na računu kod banke – temeljem ovršne isprave

1. Ovršenik IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. iz VUKOVAR, JADRANSKA 043, duguje temeljem ovršnih isprava, na dan 17.01.2024. godine iznos od 1.716,74 EUR (glavnica 1.683,84 EUR, kamata 32,90 EUR).

2. Nalaže se Financijskoj agenciji da provede ovrhu na novčanim sredstvima ovršenika sa svih ovršenikovih računa i na oročenim novčanim sredstvima, sukladno Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

3. Nalaže se Financijskoj agenciji da za novčani iznos iz točke 1. izreke rješenja za koji je ovrha određena i koji se po dostavi ovog rješenja Financijskoj agenciji plijeni ovršeniku, odmah izda nalog za prienos novčanih sredstava u korist sljedećih računa:

Naziv	Uplatni račun	Datum obračuna	Glavnica	Ukupno
	Model i Poziv na broj		Kamate	
1	2	3	4	5
POREZ NA DOBIT	HR1210010051863000160 HR68 1651-45643795484	18.01.2024.	1.683,84 EUR	1.716,74 EUR
			32,90 EUR	
UKUPNO:			1.683,84 EUR	1.716,74 EUR
			32,90 EUR	

4. Nalaže se Financijskoj agenciji obračunati daljnje kamate na glavnice duga iz točke 3. izreke rješenja, počevši od 18.01.2024. do podmirenja duga. Za iznos obračunatih kamata Financijska agencija je dužna banci izdati nalog da novčani iznos obračunatih kamata prenese ovrhovoditelju u korist računa iz točke 3. izreke rješenja.

5. Troškovi ovrhe određuju se u iznosu od 26,54 EUR. Za iznos određenih troškova Financijska

agencija je dužna banci izdati nalog da određeni novčani iznos prenese u korist računa broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj odobrenja HR68 4251-45643795484.

6. Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Temeljem ovršnih isprava ovršenik IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. na dan 17.01.2024. godine duguje:

1. POREZ NA DOBIT

1.683,84	32,90	1.716,74
(Glavnica EUR)	(Kamate EUR)	(Ukupno EUR)

UKUPNO:

1.683,84	32,90	1.716,74
(Glavnica EUR)	(Kamate EUR)	(Ukupno EUR)

Navedena dugovanja utvrđena su na temelju sljedećih ovršnih isprava:

AD 1)

POREZ NA DOBIT PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022.-PREDUJMOVI ZA 9.-11./2023
za razdoblje od 01.09.2023 do 30.11.2023 (PD)

UPRAVNI UGOVOR OD 18.05.2023. GODINE KLASA: 415-02/2023-01/66

Iznos obračunatih kamata iz točke 1. i točke 3. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22).

Nalozi za izvršenje iz točke 2. i 3. ovog rješenja temelje se na odredbi članka 153. stavak 1. Općeg poreznog zakona, te članku 2., 4. i 5. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima ("Narodne novine", broj 68/18, 2/20, 46/20 i 47/20).

Obračun daljnjih kamata iz točke 4. ovog rješenja temelji se na članku 130. Općeg poreznog zakona i članku 29. stavak 2. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 114/22 i 156/22), a obavlja se primjenom kamatne stope koja se određuje za svako polugodište, na način da se kamatna stopa koju je Europska središnja banka primijenila na svoje posljednje glavne operacije refinanciranja koje je obavila prije prvog kalendarskog dana tekućeg polugodišta uveća za tri postotna poena.

Iznos troškova ovrhe iz točke 5. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 170. Općeg poreznog zakona.

Žalba ne odgađa provedbu ovrhe temeljem odredbe članka 142. Stavak 6. Općeg poreznog zakona. U žalbi se ne mogu iznositi okolnosti koje se odnose na zakonitost ovršne isprave kojom je utvrđen porezni dug.

Slijedom navedenog riješeno je kao u izreci rješenja.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja ovršenik ima pravo izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u roku osam (8) dana od dana dostave ovog rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovom Područnom uredu neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“, broj 156/22) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.

PROČELNIK

MIRKO BENAKOVIĆ

Elektronički potpisano:

2024-01-17T09:46:24+01:00

Dostaviti:

1. IKIĆ GRADNJA J.D.O.O.
2. Financijska agencija
3. Pismohrana-ovdje

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	2024-01-17T09:46:22
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC-TDU 2015,O=Financijska agencija,C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.209.36, CN=KVALIFICIRANI ELEKTRONIČKI PEČAT POREZNE UPRAVE, L=ZAGREB, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	15880eb5-7dd9-4e01-a3c8-fcee21c97abe
	Kontrolni broj:	02327670
	Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će prikazati izvornik ove isprave. Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava potvrđuje točnost isprave i stanje podataka u trenutku izrade isprave.	

Obrazac 3.

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 85821130368

REGIONALNI CENTAR OSIJEK

L. Jegera 3, Osijek

Nadležni trgovački sud OSIJEK

Poslovni broj spisa St-165/24-6

PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

MF, POREZNA UPRAVA, PODRUČNI URED VUKOVAR

OIB 18683136487

VUKOVAR, TRG RH 5

PODACI O DUŽNIKU:

IKIĆ GRADNJA j.d.o.o.

OIB 45643795484

Vukovar, Jadranska 43

PODACI O TRAŽBINI:

Pravna osnova tražbine (npr. ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

Iznos dospjele tražbine **33.977,78 EUR.**

Glavnica **30.313,60 EUR.**

Kamate **3.664,18 EUR.**

Iznos tražbine koja dospijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka ____/____

Dokaz o postojanju tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga)

1. Zbrine i pojedinačne knjigovodstvene kartice predstečajnog dužnika
2. Rješenje Područnog ureda Vukovar, KLASA: UP/I-471-02/24-01/19, URBROJ: 513-07-16/2024-01 od 15.02.2024. godine
3. Prijava poreza na dobit za 2022. godinu
4. Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – JOPPD brojčane oznake 23328
5. Rješenje Područnog ureda Vukovar, KLASA: UP/I-415-02/24-01/17, URBROJ: 513-07-16/24-01 od 17.01.2024. godine.

Vjerovnik raspolaze ovršnom ispravom **DA / NE** za iznos **33.977,78 EUR.**

Naziv ovršne isprave

1. Rješenje Područnog ureda Vukovar, KLASA: UP/I-471-02/24-01/19, URBROJ: 513-07-16/2024-01 od 15.02.2024. godine
2. Prijava poreza na dobit za 2022. godinu
3. Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – JOPPD brojčane oznake 23328
4. Rješenje Područnog ureda Vukovar, KLASA: UP/I-415-02/24-01/17, URBROJ: 513-07-16/24-01 od 17.01.2024. godine.

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo

Iznos tražbine

 /

 (kn)

Razlučni vjerovnik odriče se prava na odvojeno namirenje ODRIČEM / NE ODRIČEM

Razlučni vjerovnik pristaje da se odgodi namirenje iz predmeta na koji se odnosi njegovo razlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM / NE PRISTAJEM

PODACI O IZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova izlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

Izlučni vjerovnik pristaje da se izdvoji predmet na koji se odnosi njegovo izlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM / NE PRISTAJEM

Mjesto i datum

Vukovar, 05.04.2024.

p. o. PROČELNIK-a
Voditeljica Službe za naplatu i ovrhu

Ines Dudaš

Ispisano: 05.04.2024 11:18:53

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (računi po ispostavi)

OIB: 45643795484
MBG/MB: 0000005170117
NAZIV/IME I PREZIME: IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. ZA GRADEVINU
ADRESA: VUKOVAR, Jadranska 43
DIJELATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih zgrada
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR1224840081135274941 MVR

Nadležna ispostava: 3568 VUKOVAR
Datum obračuna: 20.03.2024.

Iznosi su prikazani u EUR*

Ispostava i računi	Duguje	Potražuje	Saldo	Glavnica	Zadužene nenaplaćene kamate	Dospjelo	Obraćunate tekuće kamate	Ukupno dospjelo
3568 VUKOVAR / 3398 VUKOVAR								
Knjigovodstveno praćenje								
1201 - pdv	16.765,49	0,00	16.765,49	14.604,89	2.160,60	16.765,49	62,85	16.828,34
1651 - por:na dobit	17.022,94	0,00	17.022,94	15.629,83	1.393,11	17.022,94	99,47	17.122,41
8486 - ZO-radni odnos	0,48	0,00	0,48	0,48	0,00	0,48	0,01	0,49
UKUPNO:	33.788,91	0,00	33.788,91	30.235,20	3.553,71	33.788,91	162,33	33.951,24
Kontrolno praćenje								
4251 - tro:prisil.nap	26,54	0,00	26,54	26,54	0,00	26,54	0,00	26,54
UKUPNO:	26,54	0,00	26,54	26,54	0,00	26,54	0,00	26,54
SVEUKUPNO:	33.815,45	0,00	33.815,45	30.261,74	3.553,71	33.815,45	162,33	33.977,78

* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA		Vrijeme izdavanja:	05.04.2024. 11:18:53
Izdavatelj certifikata:		CN=Fina RDC 2020, O=Financijska agencija, C=HR	
Naziv certifikata:		SERIALNUMBER=18683136487.275.37, CN=MINISTARSTVO FINANCIA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIA, C=HR	
Algoritam potpisa:		SHA256withRSA	
Broj zapisa:		E418F6780008	
Kontrolni broj:		0523	
		Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvorik ove isprave. Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.	

Ispisano: 02.04.2024 07:32:27

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 45643795484 Nadležna ispostava: 3568 VUKOVAR
MBG/MB: 0000005170117 Datum obračuna: 20.03.2024
NAZIV/IME I PREZIME: IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. ZA GRAĐEVINU
ADRESA: VUKOVAR, Jadranska 43
DJELATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih
zgrada
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR1224840081135274941 MVR

Iznosi su prikazani u EUR*

Račun:	1201 pdv	Ispostava:	3398 VUKOVAR
Saldo:	16.765,49	Zadužene nenaplaćene kamate:	2.160,60
Glavnica:	14.604,89	Obračunate tekuće kamate:	62,85
Dospjelo:	16.765,49	Predujam:	0,00
Ukupno dospjelo:	16.828,34		

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
110-000-003	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	116 - *Zad.nadPU...	2021	14.604,89	
110-000-004	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	118 - *K.z.nadPU...	2023	1.969,83	
110-000-007	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	118 - *K.z.nadPU...	2023	11,20	
110-000-008	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	118 - *K.z.nadPU...	2024	179,57	
UKUPNO:						16.765,49	0,00

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	02.04.2024. 07:32:27
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.275.37, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	68386EA20008
	Kontrolni broj:	8619
	Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave.	
	Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.	

Ispisano: 02.04.2024 07:32:46

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 45643795484
MBG/MB: 0000005170117
NAZIV/IME I PREZIME: IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. ZA GRAĐEVINU
ADRESA: VUKOVAR, Jadranska 43
DIELATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih
zgrada
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR1224840081135274941 MVR

Nadležna ispostava: 3568 VUKOVAR
Datum obračuna: 20.03.2024

Iznosi su prikazani u EUR*

Račun: 1651 por.na dobit

Ispostava: 3398 VUKOVAR

Saldo: 17.022,94
Glavnica: 15.629,83
Dospjelo: 17.022,94
Ukupno dospjelo: 17.122,41

Zadužene nenaplaćene kamate: 1.393,11
Obračunate tekuće kamate: 99,47
Predujam: 0,00

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	518 - VUKOVAR	130 - Dug.....	2023	1.683,84	
000-001-001	01.01.	01.01.	518 - VUKOVAR	139 - Z.kam.pog...	2023	27,03	
398-000-000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	238 - ST-Zad.kamat	2023	-17,80	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-291,87	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-298,62	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-297,26	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-295,90	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-294,55	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-293,21	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2023	-290,54	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-7,47	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-8,83	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-10,19	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-11,54	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-12,88	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-14,22	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2023	-15,55	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2022	39,44	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2022	2.611,04	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2022	197,20	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2023	39,44	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2023	39,44	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	442 - ST-Upr.u-dug	2023	39,44	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	443 - ST-Upr.u-kam	2022	1,79	
398-00000	01.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	443 - ST-Upr.u-kam	2023	17,80	
398-00000	26.01.	13.01.	518 - VUKOVAR	332 - Is.up.u-d...	2024	299,99	
398-00000	26.01.	13.01.	518 - VUKOVAR	333 - Is.up.u-k...	2024	6,10	
398-00000	26.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2024	-299,99	
398-00000	26.01.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2024	-6,10	
398-024-012	31.01.	22.01.	518 - VUKOVAR	131 - Pred.12.....	2023	260,33	
398-00000	26.02.	13.01.	518 - VUKOVAR	332 - Is.up.u-d...	2024	301,36	
398-00000	26.02.	13.01.	518 - VUKOVAR	333 - Is.up.u-k...	2024	4,73	
398-00000	26.02.	14.02.	518 - VUKOVAR	432 - ST-Is.up.u-d	2024	-301,36	
398-00000	26.02.	14.02.	518 - VUKOVAR	433 - ST-Is.up.u-k	2024	-4,73	

*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
398-024-001	29.02.	22.02.	518 - VUKOVAR	131 - Pred.01.....	2024	260,33	
110-000-001	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	116 - *Zad.nadPU...	2021	12.573,14	
110-000-002	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	118 - *K.z.nadPU...	2023	1.228,87	
110-000-005	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	118 - *K.z.nadPU...	2023	9,65	
110-000-006	29.02.	06.03.	518 - VUKOVAR	118 - *K.z.nadPU...	2024	154,59	
UKUPNO:						17.022,94	0,00

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	02.04.2024. 07:32:46
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.275.37, CN=MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	436718640008
	Kontrolni broj:	8622
	Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave. Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.	

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 45643795484 Nadležna ispostava: 3568 VUKOVAR
MBG/MB: 0000005170117 Datum obračuna: 02.04.2024
NAZIV/IME I PREZIME: IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. ZA GRADEVINU
ADRESA: VUKOVAR, Jadranska 43
DJELATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih
zgrada
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR1224840081135274941 MVR

Iznosi su prikazani u EUR*

Račun:	8486 ZO-radni odnos	Ispostava:	3398 VUKOVAR
Saldo:	0,48	Zadužene nenaplaćene kamate:	0,00
Glavnica:	0,48	Obračunate tekuće kamate:	0,01
Dospjelo:	0,48	Predujam:	0,00
Ukupno dospjelo:	0,49		

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	518 - VUKOVAR	130 - Dug.....	2023	0,48	
UKUPNO:						0,48	0,00

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	02.04.2024. 09:57:02
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.275.37, CN=MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	16AB90200008
	Kontrolni broj:	0939
	Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave. Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.	

Ispisano: 05.04.2024 11:25:26

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 45643795484 Nadležna ispostava: 3568 VUKOVAR
MBG/MB: 0000005170117 Datum obračuna: 20.03.2024
NAZIV/IME I PREZIME: IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. ZA GRAĐEVINU
ADRESA: VUKOVAR, Jadranska 43
DJELATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih
zgrada
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR1224840081135274941 MVR

Iznosi su prikazani u EUR*

Račun:	4251 tro.prisil.nap	Ispostava:	3398 VUKOVAR
Saldo:	26,54	Zadužene nenaplaćene kamate:	0,00
Glavnica:	26,54	Obračunate tekuće kamate:	0,00
Dospjelo:	26,54	Predujam:	0,00
Ukupno dospjelo:	26,54		

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-000-000	24.01.	24.01.	518 - VUKOVAR	133 - #God.obrač...	2024	26,54	
UKUPNO:						26,54	0,00

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	05.04.2024. 11:25:26
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.275.37, CN=MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	886ADE360008
	Kontrolni broj:	0556
	Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave. Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.	



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR
OIB: 18683136487

Da je preslik vjeran
svom izvorniku.

Vukovar, 02.-04.-2024

Vjerava:

KLASA: UP/I-471-02/24-01/19
URBROJ: 513-07-16-24-01

Vinkovci, 15. veljače 2024. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Vukovar u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, na temelju članka 95. i članka 126. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16 – 114/22), članka 3. stavak 1. i članka 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj: 115/16 i 98/19), te članka 96. do 104. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/09 i 110/21), d o n o s i

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku:

IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484

I 1. Utvrđuje se manje obračunati porez na dobit za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, i to:

- (1.) porezna osnovica u iznosu od.....125.731,43 EUR / 947.323,47 kn
- (2.) porezna stopa od 10%
- (3.) porezna obveza u iznosu od.....12.573,14 EUR / 94.732,35 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do
dana sastavljanja Zapisnika (27.12.2023.god.) u iznosu
od.....1.228,87 EUR / 9.258,94 kn

2. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.03.2021. od 31.12.2021. godine i to:

- (1.) porezna osnovica u iznosu od.....73.024,47 EUR / 550.202,86 kn
- (2.) preračunata porezna stopa od 20%
- (3.) porezna obveza u iznosu od: 14.604,89 EUR / 110.040,57 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do
dana sastavljanja Zapisnika (27.12.2023.god.) u iznosu
od.....1.969,83 EUR / 14.841,66 kn

II Nalaže se:

1.

- (1.) da uplati porez na dobit u iznosu od 12.573,14 EUR / 94.732,35 kn u korist računa: HR1210010051863000160 model HR68 s pozivom na broj 1651-45643795484;
- (2.) da uplati kamate na porez na dobit obračunane do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 1.228,87 EUR / 9.258,94 kn na račun: HR1210010051863000160 model HR68 s pozivom na broj 1651-45643795484;
- (3.) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dobit od dana sastavljanja Zapisnika do dana uplate u korist računa: HR1210010051863000160 model HR68 s pozivom na broj 1651-45643795484.

2.

- (1.) da uplati porez na dodanu vrijednost u iznosu od 14.604,89 EUR / 110.040,57 kn u korist računa: HR121001005-1863000160 model HR68 s pozivom na broj 1201-45643795484;
- (2.) da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost obračunane do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 1.969,83 EUR / 14.841,66 kn na račun: HR121001005-1863000160 model HR68 s pozivom na broj 1201-45643795484;
- (3.) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dodanu vrijednost od dana sastavljanja Zapisnika do dana uplate u korist računa: HR121001005-1863000160 model HR68 s pozivom na broj 1201-45643795484.

III Nalaže se, da nakon izvršenih uplata iz točke II ovog Poreznog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na novoutvrđenu poreznu osnovicu.

IV Porezni obveznik izvršit će ovo Porezno 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 Poreznog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

Obrazloženje

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Vukovar, temeljem izdane Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-23-1 od 12.10.2023. godine, obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484.

Predmet poreznog nadzora prema Obavijesti bio je:

- Porez na dobit za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine
- Nadzor o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma - RSV od 01.01.2021. do 07.11.2023. godine.

Dana 07. prosinca 2023. godine izdan je Zaključak KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-08 kojim je predmet nadzora poreza na dohodak proširen također na nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.03.2021. do 31.12.2021. godine.

O utvrđenim činjenicama u provedenom poreznom nadzoru sastavljen je Zapisnik, KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-12 od 27.12.2023. godine.

U Zapisniku su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci Rješenja.

Zapisnik je poreznom obvezniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. uručen dana 28.12.2023. godine.

U ostavljenom roku porezni obveznik nije podnio prigovor.

Ad I) Porezni obveznik je osnovan Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj: Tt-19/5562-2 od 04. listopada 2019. godine, te upisan u registar poreznih obveznika s istim datumom, tj. 04.10.2019. godine. Prema Zakonu o nacionalnoj klasifikaciji (NKD 2007) glavna registrirana djelatnost poreznog obveznika F 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih zgrada od 11.10.2019. godine.

Prema raspoloživim podacima informacijskog sustava Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik:

- Obveznik poreza na dobit od 04.10.2019. godine,
- Obveznik nije upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost.

U nadziranom razdoblju poslovanja porezni obveznik je imao četiri (4) prijavljena djelatnika u radni odnos.

Porezni obveznik je na dan početka poreznog nadzora za potrebe istog dostavio sljedeću dokumentaciju:

- Prijavu poreza na dobit za 2021. godinu
- Bilanca stanje na dan 31.12.2021. godine
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine
- Bruto bilancu na dan 31.12.2021. godine
- Bankovne izvode za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine
- izlazne račune za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine

- ulazne račune za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine
- Knjigu UR-a i Knjigu IR-a za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine
- Rješenje Trgovačkog suda o osnivanju društva
- Obavijest o osnivanju društva
- te ostalu dokumentaciju prema zahtjevu nadzornog tijela, a koja je navedena i opisana u daljnjem tekstu ovog Zapisnika (analitičke konto kartice, Ugovore o danim zajmovima, Odluke o isplati zajmova, Ugovor o ustupanju potraživanja, Izvadak iz registra stvarnih vlasnika).

Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave (ISPU), aplikaciju Uvid u porezne prijave, utvrđeno je da je za poreznog obveznika evidentirana predaja Prijave poreza na dobit (PD obrasca) za razdoblje nadzora, poslovnu 2021. godinu dana 27.04.2022. godine (verificirana od strane nadležne ispostave PU dana 06.05.2022. godine), u kojoj je porezni obveznik iskazao kako slijedi:

DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA ZA POSLOVNU 2021. GODINU (u kn)	
Ukupni prihodi	285.307,25
Ukupni rashodi	249.644,92
DOBIT	35.662,33
POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
6. 50% troškova reprezentacije	0,00
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	0,00
26. Ukupna povećanja dobiti/ smanjenja gubitka	0,00
SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
35. Ukupna smanjenja dobiti / povećanja gubitka	0,00
IV. POREZNA OSNOVICA	
36. Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	35.662,33
37. Preneseni porezni gubitak	0,00
38. Porezna osnovica	35.662,33
V. POREZNI GUBITAK	
39. Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	0,00
40. Preneseni porezni gubitak	0,00
41. Porezni gubitak za prijenos	0,00
VI. POREZNA OBVEZA	
42. Porezna osnovica	35.662,33
43. Porezna stopa	10,00
44. Porezna obveza	3.566,23
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI	
52. Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja	0,00
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA	
53. Porezna obveza	3.566,23

Uvidom u dostavljeni Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine utvrđeni su prihodi i rashodi tekuće godine kako slijedi:

Naziv prihoda	Iznos (kn)	Naziv rashoda	Iznos (kn)
POSLOVNI PRIHODI	267.850,00	POSLOVNI RASHODI	249.396,00
- prihodi od prodaje	256.883,00	- materijalni troškovi	191.178,00
- ostali poslovni prihodi	10.967,00	- troškovi osoblja	56.466,00
		- ostali troškovi	1.752,00
FINANCIJSKI PRIHODI	17.457,00	FINANCIJSKI RASHODI	249,00
-ostali prihodi s osnove kamata	17.457,00		74,00

		- rashodi s osnove kamata i slični rashodi - tečajne razlike i drugi rashodi	175,00
UKUPNI PRIHODI	285.307,00	UKUPNI RASHODI	249.645,00
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			35.662,00
POREZ NA DOBIT			3.566,00
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (dobit razdoblja)			32.096,00

Nastavno na iznijeto, u dostavljenoj Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu iskazani su: ukupni prihodi 285.307,25 kn i ukupni rashodi 249.644,92 kn, temeljem čega kao rezultat razdoblja proizlazi dobit u ukupnom iznosu od 35.662,33 kn. Usporedbom podataka iskazanih u Računu dobiti i gubitka i predanoj Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu, utvrđeno je da su podaci istovjetni.

Uvidom u dostavljenu bruto bilancu poreznog obveznika sastavljenu na dan 31.12.2021. godine utvrđeno je da se troškovi obveznika sastoje od:

Grupa - Konto	Opis konta	Iznos (kn)	Udio u ukupnom trošku
41	Troškovi usluga (usluge kooperanata, knjigovodstvene usluge, odvjetničke i bilježničke usluge)	186.859,75	76,17
42	Troškovi neto plaća i doprinosa	56.467,25	23,02
46	Troškovi platnog prometa i članarine komori	1.752,09	0,71
47	Zatezne kamate i negativne tečajne razlike	247,53	0,10
4	Ukupni troškovi	245.326,62	100

Iz prethodne tablice utvrđeno je da se najveći trošak poslovne 2021. godine odnosi na troškove usluga sa udjelom od 76,17 % u ukupnom trošku, a sastoje se od usluga kooperanata, knjigovodstvenih usluga, odvjetničkih i bilježničkih usluga. Potom slijede troškovi neto plaća, doprinosa iz i na plaću sa udjelom od 23,02 % u ukupnim troškovima poslovne godine, te zatim sa znatno manjim udjelom u ukupnim troškovima slijede troškovi platnog prometa i članarine komori sa 0,71 % i zatezne kamate i negativne tečajne razlike sa udjelom od 0,10 % od ukupnog troška poslovne godine.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju poreznog obveznika, bankovne izvode i dostavljene ulazne račune istoimenog za nadziranu 2021. godinu, utvrđeno je da su troškovi vezani za obavljene građevinske radove, knjigovodstvene usluge, bankovne usluge, javnobilježničke usluge, troškove isplate neto plaća i doprinosa iz i na plaću.

Uvidom u dostavljenu bruto bilancu poreznog obveznika sastavljenu za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine razvidno je da porezni obveznik ne knjiži razred 0, odnosno dugotrajnu imovinu iz čega proizlazi da isti ne posjeduje sredstva dugotrajne imovine (građevinsku i drugu opremu), niti provodi knjiženja na kontima razreda 3, tj. ne vodi zalihe robe. Navedeno također potvrđuje činjenica što porezni obveznik na dan početka poreznog nadzora niti u tijeku istog, nije nadzornom tijelu među dostavljenim poslovnim knjigama i ostalom poslovnom dokumentacijom, zatraženom od strane ovlaštene službenice, priložio evidencije robno-materijalnog knjigovodstva, točnije, inventurne liste sastavljene na dan 31.12.2020. i 31.12.2021. godine, obračun amortizacije i sl.

Temeljem postavljenog upita u portalu PURH, aplikaciji PBZO, za poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., OIB: 45643795484, za vrstu imovine „VOZILO“ dana 08. studenoga 2023. godine u predmetu KLASA: 471-02/2023-001/000274, Ministarstvo unutarnjih poslova dostavilo je podatak o vlasništvu imovine na dan postavljenog upita kako slijedi, citiramo:
„Podaci o imovini ne postoje u službenoj evidenciji.“

Uvidom u dostavljene ulazne račune utvrđeno je da se ulazni računi poreznog obveznika za poslovnu 2021. godinu, kako je ranije spomenuto, odnose u većini na:

- obavljene građevinske radove kooperanta VENGEŠ d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641, knjigovodstvene usluge servisa VITEZ j.d.o.o. iz Vukovara, Parobrodarska 5 i bankovne usluge.

Slijedom prethodno navedenog, a uvidom u dostavljene ulazne račune poreznog obveznika utvrđeno je da porezni obveznik posjeduje dokumentaciju (ulazne račune) za priznavanje nastalih troškova.

Ukupni troškovi poreznog obveznika iskazani su u iznosu od 245.326,62 kn, (vidna specifikacija troškova u tablici na str. 4. Rješenja), dok su uvidom u dostavljenu bruto bilancu poreznog obveznika utvrđeni rashodi knjiženi na razredu 7, kako slijedi:

Konto	Opis konta	Iznos (kn)
7102	Nabavna vrijednost robe u tranzitu - prefakturirani troškovi	4.318,30
7	UKUPNO RASHODI	4.318,30

U zbirkom iznosu ukupnih troškova iskazanih na razredu 4 i rashoda iskazanih na kontu 7102, a što iznosi ukupno 249.644,92 kn, proknjižen je iznos rashoda u Računu dobiti i gubitka i Prijavi poreza na dobit za poslovnu 2020. godinu. Porezni obveznik je u bruto bilanci na kontu 800-dobitak prije oporezivanja izravno knjižio rezultat poslovne godine, tj. dobit u iznosu od 35.662,33 kn.

Nadalje, izvršena je kontrola knjiženja obveze prema dobavljačima, iskazanih troškova, te podataka iz Prijave poreza na dobit za 2021. godinu (PD obrascu) na način kako slijedi:

	Duguje	Potražuje
Konto 2200 – dobavljači zaliha		PS 6.420,80 191.922,00
Konto 2201 – dobavljači zaliha i usluga – računi plaćeni gotovinom		623,75
Klasa 4111 – usluge kooperanata	183.336,00	

Uspoređujući navedene podatke, nisu utvrđena odstupanja u iskazanim vrijednostima.

Uvidom u dostavljene analitičke kartice konta 2200-dobavljači zaliha, vidno je da se iste odnose na sljedeće:

-pod nazivom „Analitički konto: 014 PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d.

Financijski konto: 2200 Dobavljači zaliha“,

porezni obveznik na potražnoj strani konta knjiži zaprimljene ulazne račune izdane od strane navedenog dobavljača po osnovi izvršenih usluga platnog prometa u ukupnom iznosu od 1.559,50 kn (PS iznosi 191,80 kn), te su evidentna plaćanja istih putem žiroračuna s vidnim broj temeljnica u iznosu od ukupno 1.465,10 kn na dugovnoj strani konta, datumi poslovnih promjena i saldo u iznosu od -94,40 kn;

-pod nazivom „Analitički konto: 013 VITEZ d.o.o.

Financijski konto: 2200 Dobavljači zaliha“,

porezni obveznik na potražnoj strani konta knjiži zaprimljene ulazne račune izdane od strane navedenog dobavljača po osnovi izvršenih usluga vođenja knjigovodstva u ukupnom iznosu od 9.129,00 kn (PS iznosi 6.229,00 kn), te na dugovnoj strani konta gdje se knjiže uplate po primljenim računima je razvidan iznos od 0,00 kn, zatim su vidni datumi poslovnih promjena i saldo u iznosu od -9.129,00 kn;

-pod nazivom „Analitički konto: 043 INA d.d.

Financijski konto: 2200 Dobavljači zaliha“,

porezni obveznik na potražnoj strani konta knjiži zaprimljene ulazne račune izdane od strane navedenog dobavljača po osnovi troška za gorivo u ukupnom iznosu od 2.564,74 kn, te su evidentna plaćanja istih putem žiroračuna s vidnim brojem temeljnica u iznosu od ukupno 2.564,74 kn na dugovnoj strani konta, datumi poslovnih promjena i saldo u iznosu od 0,00 kn. Porezni obveznik nije u bruto bilanci na razredu 4 iskazao troškove goriva već je isti prefakturiran kupcu VENGEŠ d.o.o.

-pod nazivom „Analitički konto: 049 VENGEŠ d.o.o.

Financijski konto: 2200 Dobavljači zaliha“,

porezni obveznik na potražnoj strani konta knjiži zaprimljene ulazne račune izdane od strane navedenog dobavljača u ukupnom iznosu od 185.089,56 kn (bez PS), dok je na dugovnoj strani konta vidan iznos od 0,00 kn, također su evidentni datumi poslovnih promjena i saldo u iznosu od -185.089,56 kn. Iznos na potražnoj strani konta proizašao je temeljem primljenih računa i to: UR-a broj: 049-18/21 knjiženog s datumom 20.09.2021. godine temeljnicom broj 1 u iznosu od 1.753,56 kn, UR-a broj: 049-28/21 knjiženog s datumom 13.12.2021. godine temeljnicom broj 1 u iznosu od 97.940,00 kn, UR-a broj: 049-29/21 knjiženog s datumom 16.12.2021. godine temeljnicom broj 1 u iznosu od 40.296,00 kn i UR-a broj: 049-30/21 knjiženog s datumom 16.12.2021. godine temeljnicom broj 1 u iznosu od 45.100,00 kn. Sukladno provedenim knjiženjima na opisanom kontu, budući da je na dugovnoj strani knjižen iznos od ukupno 0,00 kn prema čemu saldo na dan sastavljanja bruto bilance tj. 31.12.2021. godine, iznosi -185.089,56 kn, razvidno je da porezni obveznik u poslovnoj 2021. godini nije podmirio primljene fakture dobavljača VENGEŠ d.o.o.

Pregledom ulaznih računa koje je porezni obveznik dostavio na dan početka poreznog nadzora vidni su izdani računi dobavljača VENGEŠ d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 57583042641 i to:

- račun broj: 47/1/1 izdan 20.09.2021. godine naznačenom naručitelju radova IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 45643795484 (mjesto rada i građevina nisu upisani na računu), za opisanu uslugu (citirano) „1. Folija PE Z200/100 m2, 2. Stirodur 8cm, 3. Ljepilo VinGo 25kg, 4. Tipl za stiropor 16cm“, ukupan iznos računa 1.753,56 kn (osnovica 1.402,85 kn, pdv 350,71 kn), dospijeće računa: 29.09.2021. godine;
- preslika računa broj: 65/1/1 izdan 13.12.2021. godine naznačenom naručitelju radova IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 45643795484 (mjesto rada i građevina nisu upisani na računu), za opisanu uslugu (citirano) „1. Izrada i dob. toplinske izolacije fasade s 15 cm EPS s koeficijent prolaska topline <0,037 W/mk s svim potrebnim materijal. do gotovosti, 2. Izrada i dob. topl. izolacije cokla s XPS koeficijenta prolaska topline <0,037 W/mk debljine 8 cm, sa svim potrebnim materij. do gotovosti, 3. Izrada i dob. glazure s topl. izolacijom EPS s koeficijentom prolaska topline <0,037 W/mk, najlon, vlakna i 5-6 cm cementnog estriha“, ukupan iznos računa 97.940,00 kn (osnovica 78.352,00 kn, pdv 19.588,00 kn), dospijeće računa: 29.12.2021. godine;
- preslika računa broj: 67/1/1 izdan 16.12.2021. godine naznačenom naručitelju radova IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 45643795484 (mjesto rada i građevina nisu upisani na računu), za opisanu uslugu (citirano) „1. Ugradnja knauf strop, 2. Ugradnja knauf obloga, 3. Ugradnja knauf pregrada, 4. Utapanje mrežice, 5. Ugradnja pločica (stepenice), 6. Ugradnja stiropora, 7. Gletanje, 8. Betonaža stope, 9. Zidanje nadstrešnice“, ukupan iznos računa 40.296,00 kn (osnovica 32.236,80 kn, pdv 8.059,20 kn), dospijeće računa: 29.12.2021. godine;
- preslika računa broj: 68/1/1 izdan 16.12.2021. godine naznačenom naručitelju radova IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 45643795484 (mjesto rada i građevina nisu upisani na računu), za opisanu uslugu (citirano) „1. Skidanje starog krova, 2. Skidanje letava, 3. Skidanje limarije, 4. Izmjena trulog roga, 5. Postava kontra letvi i letvanje, 6. Postava paropropusne-vodo.folije, 7. Postava pokrova (crijep), 8. Postava limarije, 9. Skidanje crijepa, 10. Ravnanje rogova, 11. Postava Osb, 12. Postava par.-vodo.folije, 13. Letvanje, 14. Postava crijepa Glinex, 15. Postava kanalica s kukama“, ukupan iznos računa 45.100,00 kn (osnovica 36.080,00 kn, pdv 9.020,00 kn), dospijeće računa: 29.12.2021. godine.

Pored opisanih analitičkih kartica konta 2200-dobavljači zaliha, porezni obveznik je nadzornom tijelu dostavio analitiku konta 2201-dobavljači zaliha i usluga na kojemu je u bruto bilanci za poslovnu 2021. godinu iskazao potražni promet u iznosu od 623,75 kn, te je na dugovnoj strani konta evidentno podmirenje obveze u iznosu od ukupno 623,75 kn.

Navedena obveza, sukladno obavljenoj kontroli, odnosi se na obavljene javnobilježničke usluge prema kojima je knjiženo kako slijedi:

- na kontu naziva „Analitički konto: 034 JAVNI BILJEŽNIK BORO ARAMBAŠIĆ

Financijski konto: 2201 Dobavljači zaliha i usluga – računi plaćeni gotovinom“, s datumom 15.02.2021. godine knjižena je u opisu UR-a broj: 034-3/21 i potražni promet u iznosu od 166,25 kn, te je s datumom 19.04.2021. godine u opisu konta vidno „I-1, J.B.BORO ARAMBAŠIĆ“, pod temeljnicom upisana glavna blagajna broj: 4 i na dugovnoj strani iskazan iznos od 166,25 kn, prema kojemu saldo računa iznosi 0,00 kn.

- na kontu naziva „Analitički konto: 050 JAVNI BILJEŽNIK MIRJANA BORIĆ
Financijski konto: 2201 Dobavljači zaliha i usluga – računi plaćeni gotovinom“, s datumom 26.10.2021. godine knjižena je u opisu UR-a broj: 050-21/21 i potražni promet u iznosu od 457,50 kn, te je također s datumom 26.10.2021. godine u opisu konta vidno „I-4, J.B.MIRJANA BORIĆ“, pod temeljnicom upisana glavna blagajna broj: 10 i na dugovnoj strani iskazan iznos od 457,50 kn, prema kojemu saldo računa iznosi 0,00 kn.

Dakle, nastavno na prethodno iznijeto i opisano, a vezano za izdane račune dobavljača VENGEŠ d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641, koje je porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. primio u poslovnoj 2021. godini i temeljem kojih je u bruto bilanci sastavljenoj za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine na potražnoj strani konta 2200-dobavljači zaliha knjižio iznos od ukupno 185.089,56 kn, istoimeni je na dugovnoj strani konta 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima, po navedenoj osnovi iskazao trošak u iznosu od ukupno 183.336,00 kn.

Slijedom primljenih računa, porezni obveznik je u nadziranom razdoblju fizičkim osobama izdao račune za usluge građevinskih radova koje je u njegovo ime obavio kooperant VENGEŠ d.o.o., knjižene na dugovnoj strani konta 1200-potraživanja od kupaca dobara u iznosu od ukupno 256.882,86 kn, a od kojih je ostvario prihod iskazan na potražnoj strani konta 7520-prihodi od graditeljskih usluga u ukupnom iznosu od 252.441,00 kn, o čemu više u nastavku Rješenja.

Uvidom u dostavljenu bruto bilancu poreznog obveznika na dan 31.12.2021. godine utvrđeno je da se prihodi obveznika sastoje od:

Konto	Opis konta	Iznos	Udio u ukupnom prihodu
7520	Prihodi od graditeljskih usluga	252.441,00	88,48
7602	Prihodi od prodaje robe u tranzitu	4.441,86	1,56
7720	Prihodi od redovitih i zateznih kamata	17.457,01	6,12
7742	Prihod od dotacija, državne potpore, subvencija i dr. naknada za tekuće troškove	10.967,38	3,84
79	UKUPNO PRIHODI	285.307,25	100

Iz prethodne tablice utvrđeno je da se najveći prihod poslovne 2021. godine odnosi na prihode od graditeljskih usluga sa udjelom od 88,48 % od ukupnih prihoda poslovne godine.

Potom u znatno manjim iznosima slijede: prihodi od redovitih i zateznih kamata sa udjelom od 6,12 % u ukupnim prihodima, prihod od dotacija, državne potpore, subvencija i dr. naknada za tekuće troškove sa udjelom od 3,84 % u ukupnim prihodima i prihodi od prodaje robe u tranzitu sa udjelom od 1,56 % od ukupnih prihoda poslovne godine.

Usporedbom podataka iskazanih u bruto bilanci poreznog obveznika sa dostavljenom Prijavom poreza na dobit za poslovnu 2021. godinu i dostavljenim Računom dobiti i gubitka utvrđeno je da su podaci istovjetni. Točnije, temeljem obavljene kontrole knjiženja u bruto bilanci poreznog obveznika za razdoblje poslovnu 2021. godinu, utvrđeno je da ukupni troškovi poreznog obveznika u nadziranom razdoblju poslovanja iznose 249.644,92 kn, a koji iznos je porezni obveznik iskazao u Prijavi pod opisom „UKUPNI RASHODI“ i rednim brojem 2., te je pod stavkom opisa „UKUPNI PRIHODI“ i rednim brojem 1. Prijave iskazao gornji iznos raščlanjenih pojedinačnih prihoda sukladno knjiženima u bruto bilanci, a koji iznose ukupno 285.307,25 kn, iz čega proizlazi dobit poslovnog razdoblja u ukupnom iznosu od 35.662,33 kn koju je porezni obveznik iskazao pod rednim brojem 3. Prijave poreza na dobit za 2021. godinu predane poreznom tijelu 27.04.2022. godine.

U nastavku je izvršena kontrola iskazanog na kontu potraživanja od kupaca u bruto bilanci sa iskazanim prihodom u istoj i Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu (PD obrascu).

	Duguje	Potražuje
Konto 1200 – potraživanja od kupaca dobara	256.882,86	
Konto 7520 – prihodi od graditeljskih usluga		252.441,00
Konto 7602 – prihodi od prodaje robe u tranzitu		4.441,86

Uspoređujući navedene podatke, nisu utvrđena odstupanja u iskazanim vrijednostima.

Sukladno prethodno opisanome, te prikazanim podacima u tablici ispred na 7. stranici i tablici na 5. stranici, porezni obveznik je na kontu 7520-prihodi od graditeljskih usluga iskazao na potražnoj strani prometa iznos od ukupno 252.441,00 kn, a koji prihod je ostvaren temeljem računa fakturiranih kupcima/krajnjim korisnicima usluga što je u bruto bilanci za 2021. godinu proknjižio na kontu 1200-potraživanja od kupaca dobara u ukupnom iznosu od 256.885,86 kn i za koje usluge je nadzorom utvrđeno da se radi o obavljenim građevinskim radovima koje je u ime poreznog obveznika kao naručitelja radova izvršio kooperant VENGES d.o.o., te za iste poreznom obvezniku izdao račune: UR-a broj: 049-18/21, UR-a broj: 049-28/21, UR-a broj: 049-29/21, UR-a broj: 049-30/21 (ranije u tekstu opisane), knjižene u bruto bilanci poreznog obveznika na potražnoj strani konta 2200-dobavljači zaliha u ukupnom iznosu od 185.089,56 kn i iskazane kao trošak na kontu 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima, u ukupnom iznosu od 183.336,00 kn. U nastavku donosimo prikaz analitičke kartice dobavljača VENGES d.o.o.

- Analitički konto: 049 Venges d.o.o.
- Financijski konto: 2200 Dobavljači zaliha

Konto	Datum	Mj.troška	Opis	Tem	Broj	Dnevnik	Duguje	Potražuje	Saldo
2200	20.09.2021.		Ura 049-18/21	URA	1	1	0,00	1.753,56	-1.753,56
2200	13.12.2021.		Ura 049-28/21	URA	1	1	0,00	97.940,00	-99.693,56
2200	16.12.2021.		Ura 049-29/21	URA	1	1	0,00	40.296,00	-139.989,56
2200	16.12.2021.		Ura 049-30/21	URA	1	1	0,00	45.100,00	-185.089,56
							0,00	185.089,56	-185.089,56

Kontrolom bruto bilance i izlaznih računa poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. evidentno je da je isti u nadziranom razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine pored izdanih računa fizičkim osobama kao naručiteljima radova za obavljene građevinske usluge, također izdavao račune za primljene predujmove za radove gdje je na pojedinim računima pod stavkom naziva usluge porezni obveznik naveo „Predujem za radove po Ugovoru“, a koji Ugovori nisu priloženi poslovnim knjigama i ostaloj knjigovodstveno-poslovnoj dokumentaciji dostavljenoj u tijeku poreznog nadzora, niti je porezni obveznik do dana sastavljanja Zapisnika iste predočio nadzornom tijelu.

Primljeni predujmovi fizičkih osoba porezni obveznik je u bruto bilanci knjižio na račun 2250-primljeni predujmovi na kojemu je na potražnoj strani iskazao početni saldo u iznosu od 66.000,00 kn i promet u iznosu od ukupno 496.513,88, a dok je na dugovnoj strani prometa konta proknjižen iznos od 215.976,00 kn iz čega na dan 31.12.2021. godine proizlazi potražni saldo računa u ukupnom iznosu od 346.537,88 kn koji iznos čine uplaćeni predujmovi fizičkih osoba po osnovi naručenih građevinskih radova za koje porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. nije nadzornom tijelu predočenom poslovnom dokumentacijom dokazao o kojim se radovima radi, kada su isti naručeni, da li su izvršene usluge naručenih građevinskih radova za koje su poreznom obvezniku na žiroračun od strane fizičkih osoba uplaćeni predujmovi i ukoliko jesu tko ih je obavio i u kojem razdoblju, odnosno među dostavljenim poslovnim knjigama i ostalom poslovno-knjigovodstvenom dokumentacijom nisu priloženi Ugovori zaključeni sa fizičkim osobama, ponude niti bilo kakav drugi dokument ili vjerodostojna isprava vezano za naručene radove iz kojih bi bilo moguće nedvosmisleno utvrditi temeljem čega su navedene osobe izvršile određene uplate (opisane u nastavku Rješenja), o kojim je radovima riječ (specifikacija), kolika je ukupna cijena naručenih građevinskih radova, koliki je dogovoreni udio predujmova u ukupnoj cijeni radova koje su fizičke osobe uplatile prije početka radova, koji je krajnji rok izvršenja naručenih građevinskih radova za koji se porezni obveznik obvezao da će ispuniti, a niti je iz obavljene kontrole izlaznih računa i bankovnih izvoda poreznog obveznika dostavljenih za nadzirano razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine razvidno da je isti fakturirao navedene usluge ili izvršio povrat primljenih predujmova ukoliko iste nisu obavljene.

Pregledom analitičkih kartica konta 2250-primljeni predujmovi za poslovnu 2021. godinu, koje je porezni obveznik dostavio ovlaštenoj službenici na dan početka poreznog nadzora razvidno je da su iste vođene pojedinačno za svaku fizičku osobu uplatitelja predujma, te su vidni datumi uplata, uplaćeni iznos predujma, dokument temeljem kojeg su provedena knjiženja (izvod banke i broj, temeljnica i broj), odnosno potražno stanje prometa konta gdje su evidentne uplate, dugovno stanje koje ukazuje na naplaćenu fakturu poreznog obveznika putem primljenog predujma, te saldo računa.

U nastavku teksta donosimo prikaz analitičkih kartica konta 2250-primljeni predujmovi vođenih za fizičke osobe za koje je iz uvida u provedena knjiženja na spomenutom kontu i bankovne izvode poreznog obveznika za 2021. godinu, vidno da su isti uplatili novčana sredstva, tj. predujmove po osnovi dogovorenih građevinskih radova sa poreznim obveznikom i koji iznosi na dan bilance 31.12.2021. godine čine potražni saldo konta 2250-primljeni predujmovi u ukupnom iznosu od 346.537,88 kn.

- Analitički konto kupca 045 Marina Toenne
- Financijski konto: 2250 Primljeni predujmovi

Konto	Datum	Mj.troška	Opis	Tem	Broj	Dnevnik	Duguje	Potražuje	Saldo
2250	09.08.2021.			IZD PBZ	1	1	0,00	14.982,98	-14.982,98
2250	11.08.2021.			IZD PBZ	2	1	0,00	3.745,82	-18.728,80
2250	11.08.2021.			IZD PBZ	2	1	0,00	11.237,46	-29.966,26
							0,00	29.966,26	-29.966,26

- Analitički konto kupca 024 Nemanja Mitrović
- Financijski konto: 2250 Primljeni predujmovi

Konto	Datum	Mj.troška	Opis	Tem	Broj	Dnevnik	Duguje	Potražuje	Saldo
2250	01.01.2021.			PS	1	1	0,00	60.000,00	-60.000,00
							0,00	60.000,00	-60.000,00

- Analitički konto kupca 032 Vesna Maroslavac
- Financijski konto: 2250 Primljeni predujmovi

Konto	Datum	Mj.troška	Opis	Tem	Broj	Dnevnik	Duguje	Potražuje	Saldo
2250	27.01.2021.			IZ PBZ	2	1	0,00	37.500,00	-37.500,00
2250	27.01.2021.			IZ PBZ	2	1	0,00	80.500,00	-118.000,00
2250	08.02.2021.		Ira 032-3/21	IRA	2	1	40.296,00	0,00	-77.704,00
							40.296,00	118.000,00	-77.704,00

- Analitički konto kupca 044 Ignac Zagorščak
- Financijski konto: 2250 Primljeni predujmovi

Konto	Datum	Mj.troška	Opis	Tem	Broj	Dnevnik	Duguje	Potražuje	Saldo
2250	09.07.2021.			IZ PBZ	36	1	0,00	145.132,37	-145.132,37
2250	12.08.2021.			IZ PBZ	43	1	0,00	33.735,25	-178.867,62
							0,00	178.867,62	-178.867,62

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Vukovar, Služba za nadzor, na temelju članka 77. do 82. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj: 47/09 i 110/21) i članka 3. st. 1. t. 7., članka 10. stavka 1. točka 2. i članka 13. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj: 115/16 i 98/18), a u svezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16 – 114/22), izdala je dana 15. studenoga 2023. godine Zaključak KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-03 kojim je poreznom obvezniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, naloženo kako slijedi, citiramo: „da najkasnije u roku od osam (8) dana po primitku ovog Zaključka, a u svrhu provedbe poreznog nadzora poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, predoči sljedeću dokumentaciju:

- pisano očitovanje (izjavu) o tome tko je izvođač radova, a vezano za fakturirane isporuke, tj. izdane račune u nadziranom razdoblju po osnovi izvršenih graditeljskih usluga i iskazani prihod u bruto bilanci na kontu 7520-prihodi od graditeljskih usluga u iznosu od 252.441,00 kn,
- Ugovor o poslovnoj suradnji sa kooperantom VENGES d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641
- Popis imovine i obveza društva na dan 31.12.2021. godine
- pisano očitovanje, izjavu, evidencije i drugu vjerodostojnu ispravu ili dokument o stupnju dovršenosti radova za koje su u poslovnoj 2021. godini od fizičkih osoba primljeni predujmovi u iznosu od 346.537,88 kn (od Marine Toenne iznos od 29.966,26 kn, Nemanje Mitrovića iznos od 60.000,00 kn, Vesne Maroslavac iznos od 77.704,00 kn i Ignaca Zagorščaka iznos od 178.867,62 kn), iskazani u bruto bilanci na kontu 2250-primljeni predujmovi, odnosno da dokumentira poslovni događaj predočavanjem analitičkih kartica konta na kojima je isti evidentiran, a vezano za iskazana salda tj. primljene predujmove i to na način da je iz istih

- razvidno što je bilo sa iskazanim saldima u narednim razdobljima, da li je usluga realizirana i ukoliko je, da dokumentira navedeni poslovni događaj,
- Ugovore sklopljene sa naručiteljima radova koji se odnose na promatrano razdoblje i Ugovore temeljem kojih je izvršena usluga građevinskih radova u poslovnoj 2021. godini;
 - te da poveže ulazne račune društva VENGEŠ d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641 zaprimljene u 2021. godini sa izlaznim računima za obavljene graditeljske usluge izdane od strane poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o..“

U svezi s iznijetom, temeljem primljenih predujmova fizičkih osoba knjiženih na kontu 2250-primljeni predujmovi, koji na dan 31.12.2021. godine iznose ukupno 346.537,88 kn ovlaštena službenica je dana 16. studenoga 2023. godine poslala navedenim osobama (četiri prethodno navedene osobe) na adresu koja je u raspoloživim podacima portala PURH naznačena kao adresa prebivališta, Zahtjev za dostavom obavijesti, odnosno da temeljem članka 3. i članka 13. st. 1., 2. i st. 3. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj: 115/16 i 98/19), članka 79. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 144/22), za potrebe poreznog nadzora dostave podatke o poslovnoj suradnji s poreznim obveznikom IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 45643795484, vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju (ponudu, račun, Ugovor) vezano uz poslovnu suradnju s predmetnim poreznim obveznikom tijekom razdoblja od 01.01.2021.-31.12.2021. godine i nastavno, te također da dostave dokaz o plaćanju (izvod banke ukoliko se radi o transakcijskom plaćanju ili navesti u izjavi o kojem načinu plaćanja je riječ), kao i izjavu o poslovnoj suradnji s predmetnim poreznim obveznikom u kojoj je bitno navesti koji graditeljske usluge je porezni obveznik obavljao za naručitelja radova, tko je krajnji izvođač radova, da li su radovi izvršeni i ukoliko jesu u kojem razdoblju, kada je izvršeno plaćanje usluge građevinskih radova ukoliko je obavljena, na koji način i u kojem iznosu, te sve drugo što bi moglo biti važno za razumijevanje poslovnih događaja tijekom navedenog razdoblja.

Ovlaštena službenica je u podnesenom zahtjevu ujedno od fizičkih osoba zatražila da se, ukoliko naručeni graditeljski radovi nisu izvršeni do dana pisanja ovog zahtjeva, u izjavi očituju o predujmu uplaćenom društvu IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. u 2021. godini, odnosno izjave da li je od strane poreznog obveznika izvršen povrat primljenog predujma, kada i na koji način uz istovremeno predočavanje dokaza o zaprimljenom povratu novčanih sredstava.

Dokaz o uručenom Zaključku KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-03 od 15. studenoga 2023. godine (dostavnica), poslanom poreznom obvezniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, vraćena je nadzornom tijelu vidno potpisana od strane direktora i ovjerena pečatom društva s naznačenim datumom primitka 17.11.2023. godine.

Nadalje, među poslovnim knjigama i ostalom dokumentacijom predočenom na dan početka poreznog nadzora, porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, priložio je sljedeće Ugovore:

► Ugovor o zajmu zaključen dana 01. srpnja 2020. godine između gore navedenog poreznog obveznika, zastupanog po direktoru Danielu Ikiću iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmodavac) i društva VENGEŠ d.o.o. za trgovinu i usluge, Vukovar, Jadranska 43, OIB: 57583042641, zastupanog po direktoru Danielu Ikiću iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmoprimac) prema kojemu zajmodavac daje zajmoprimcu zajam u iznosu od 1.040.000,00 kn na način da će se zajmoprimcu iznos isplatiti obročno u roku od dvije (2.) godine od dana potpisivanja Ugovora, a najkasnije do 31. srpnja 2022. godine (članak 1. Ugovora). Prema članku 2. zajmoprimac je uz glavnicu obvezan zajmodavcu vratiti i ugovorenu kamatu po stopi od 3,42%. U članku 3. Ugovora zajmoprimac se obvezao cjelokupni iznos vratiti u roku od tri (3) godine od krajnjeg dana isplate navedenog u članku 1. ovog Ugovora. U preostala dva članka Ugovora ugovorena je nadležnost suda u Vukovaru u slučaju spora i nemogućnosti njegova rješavanja mirnim putem, te sačinjavanje Ugovora u dva istovjetna primjerka, odnosno jedan primjerak za svaku ugovornu stranu.

Ugovor je ovjeren pečatom i potpisom zajmodavca i zajmoprimca.

Istome je priložena Odluka poreznog obveznika od 10. svibnja 2020. godine, ovjerena pečatom društva i potpisom direktora, kojom se odobrava zajam društvu VENGEŠ d.o.o. u iznosu od 1.040.000,00 kn sa kamatom od 3,42%, isplaćen na način opisan u članku 1. Ugovora o zajmu i s rokom povrata navedenim u članku 3. istog Ugovora.

► Ugovor o zajmu zaključen dana 01. veljače 2023. godine između poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, zastupanog po direktoru Danielu Ikiću

iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmodavac) i društva VENGES d.o.o. za trgovinu i usluge, Vukovar, Jadranska 43, OIB: 57583042641, zastupanog po direktoru Danielu Ikiću iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmoprimac) prema kojemu zajmodavac daje zajmoprimcu zajam u iznosu od 77.000,00 EUR na način da će se zajmoprimcu cjelokupni iznos isplatiti obročno u roku od osam (8) mjeseci od dana potpisivanja Ugovora, a najkasnije do 01. listopada 2023. godine (članak 1. Ugovora). Prema članku 2. zajmoprimac je uz glavnica obvezan zajmodavcu vratiti i ugovorenu kamatu po stopi od 2,4%. U članku 3. Ugovora zajmoprimac se obvezao cjelokupni iznos vratiti u roku od jedne (1) godine od krajnjeg dana isplate navedenog u članku 1. ovog Ugovora. U preostala dva članka Ugovora ugovorena je nadležnost suda u Vukovaru u slučaju spora i nemogućnosti njegova rješavanja mirnim putem, te sačinjavanje Ugovora u dva istovjetna primjerka, odnosno jedan primjerak za svaku ugovornu stranu.

Ugovor je ovjeren pečatom i potpisom zajmodavca i zajmoprimca.

Istome je priložena Odluka poreznog obveznika od 23. prosinca 2022. godine, ovjerena pečatom društva i potpisom direktora, kojom se odobrava zajam društvu VENGES d.o.o. u iznosu od 77.000,00 EUR sa kamatom od 2,4%, isplaćen na način opisan u članku 1. Ugovora o zajmu i s rokom povrata navedenim u članku 3. istog Ugovora.

► Ugovor o zajmu zaključen dana 02. srpnja 2021. godine između poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, zastupanog po direktoru Danielu Ikiću iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmodavac) i Daniela Ikića iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 85485596561 (dalje: zajmoprimac) prema kojemu zajmodavac daje zajmoprimcu zajam u iznosu od 13.000,00 kn na način da će se zajmoprimcu iznos isplatiti u roku od jednog (1) mjeseca od dana potpisivanja Ugovora (članak 1. Ugovora). Prema članku 2. zajmoprimac je uz glavnica obvezan zajmodavcu vratiti i ugovorenu kamatu po stopi od 2%. U članku 3. Ugovora zajmoprimac se obvezao cjelokupni iznos vratiti u roku od tri (3) godine od dana sklapanja Ugovora, odnosno najkasnije do 02. srpnja 2024. godine. U preostala dva članka Ugovora ugovorena je nadležnost suda u Vukovaru u slučaju spora i nemogućnosti njegova rješavanja mirnim putem, te sačinjavanje Ugovora u dva istovjetna primjerka, odnosno jedan primjerak za svaku ugovornu stranu.

Ugovor je ovjeren pečatom i potpisom zajmodavca, te potpisom zajmoprimca.

Istome je priložena Odluka poreznog obveznika od 29. travnja 2021. godine, ovjerena pečatom društva i potpisom direktora, kojom se odobrava zajam direktoru Danielu Ikiću u iznosu od 13.000,00 kn sa kamatom od 2%, isplaćen na način opisan u članku 1. Ugovora o zajmu i s rokom povrata navedenim u članku 3. istog Ugovora.

Kontrolom provedenih knjiženja u bruto bilanci vidno je da je porezni obveznik na kontu 113001 naziva „Kratkoročna pozajmica-VENGES d.o.o.“ na dan 31.12.2021. godine iskazao ukupan dugovni saldo u iznosu od 581.900,00 kn, te je na kontu 11304 naziva „Kratkoročni krediti članovima uprave i dr. osobama iz društva-Daniel Ikić“ iskazao dugovni saldo u iznosu od 13.000,00 kn.

Temeljem podataka iz prethodno opisanih Ugovora o zajmu koje je porezni obveznik dostavio nadzornom tijelu, razvidno je da se iznos knjižen na kontu 113001-kratkoročna pozajmica-VENGES d.o.o.“ odnosi na Ugovor od 01.07.2020. godine sklopljen između poreznog obveznika kao zajmodavca i društva VENGES d.o.o. kao zajmoprimca, te da se iznos knjižen na kontu 11304-kratkoročni krediti članovima uprave i dr. osobama iz društva-Daniel Ikić odnosi na zajam kojeg je porezni obveznik dao direktoru Danielu Ikiću po osnovi sklopljenog Ugovora o zajmu dana 02.07.2021. godine.

Kako je ranije iznijeto i opisano, prema podacima iz dostavljene bruto bilance i analitičkih konto kartica, porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. u nadziranom razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine ima iskazane obveze prema dobavljaču VENGES d.o.o. koje na dan bilance 31.12.2021. godine iznose ukupno 185.089,56 kn, odnosno nepodmirene obveze po osnovi izdanih računa navedenog dobavljača za obavljene građevinske radove čiji je naručilac radova porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., opisanim na stranici 8. Rješenja, a vezano za koje usluge porezni obveznik u istom razdoblju na kontu 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima iskazuje trošak u ukupnom iznosu od 183.336,00 kn.

Povrh navedenoga, također je iz obavljene kontrole poslovnih knjiga i ostale predložene poslovno-knjigovodstvene dokumentacije poreznog obveznika (bruto bilance, analitičkih konto kartica, Ugovora o zajmu, izlaznih računa, bankovnih izvoda) razvidno da je isti u poslovnoj 2021. godini od fizičkih osoba

kao naručitelja radova primio predujmove za obavljanje usluga građevinskih radova, na temelju kojih porezni obveznik u bruto bilanci na dan 31.12.2021. godine na kontu 2250-primljeni predujmovi iskazuje potražni saldo u iznosu od ukupno 346.537,88 kn (uplate fizičkih osoba opisane na stranici 9. Rješenja), a za koje usluge je iz dostavljene dokumentacije evidentno da istoimeni u naziranom razdoblju nije izdao račun.

Naime, izuzev poslovne dokumentacije poreznog obveznika dostavljene nadzornom tijelu na dan početka poreznog nadzora, tj. 07.11.2023. godine, porezni obveznik nije u tijeku poreznog nadzora, niti po pisanom Zaključku KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-03 od 15. studenoga 2023. godine, nadzornom tijelu dostavio zatraženu dokumentaciju, tj. dodatni dokazni materijal i vjerodostojne isprave iz kojih bi bilo moguće nedvojbeno utvrditi da li su i u kojem razdoblju obavljene usluge koje istoimeni u 2021. godini nije fakturirao, te u kojem iznosu i na koji način su iste naplaćene, odnosno ukoliko radovi nisu obavljeni, da li je, na koji način i kada izvršen povrat primljenih predujmova budući da navedeni poslovni događaj nije razvidan iz pregleda bankovnih izvoda poreznog obveznika i sastavljenih financijskih izvješća za 2021. godinu.

Spomenuti Zahtjev za dostavom obavijesti poslan putem pošte fizičkim osobama uplatiteljima predujmova uručen je dana 22.11.2023. godine gospođi Vesni Maroslavac iz Donjeg Miholjca, S. Radića 29, dok su preostali primjerci koji su poslani gospođi Marini Toenne iz Vinkovaca, A. Stepinca 78, Ignjaju Zagorščaku iz Vinkovaca, E. Kvaternika 30 i Nemanji Mitrović iz Bobote, Klajićeve 6, vraćeni Poreznoj upravi, Područnom uredu Vukovar, Službi za nadzor s otisnutom vidnom naznakom „Obaviješten, nije podigao pošiljku“.

Do dana sastavljanja Zapisnika, navedene fizičke osobe, kao niti porezni obveznik nisu nadzornom tijelu dostavili dokazni materijal ili druge vjerodostojne isprave čije je dostavljanje naloženo izdanim Zaključkom (pisano očitovanje, izjavu, evidencije i drugu vjerodostojnu ispravu ili dokument o stupnju dovršenosti radova, Ugovore sklopljene s naručiteljima radova, dodatne ulazne i izlazne račune, popis imovine i obveza na dan 31.12.2021. godine i slično).

Članak 7. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) propisuje:

- (1) Računovodstveni poslovi su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, te prikupljanje i obrada podataka u vezi s pripremom i sastavljanjem godišnjeg izvješća, te financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.
- (2) Poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno ovom Zakonu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva.
- (3) Poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika.
- (4) Ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama, poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela.
- (5) Računovodstvena dokumentacija obuhvaća osobito knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, godišnje financijske izvještaje i godišnje konsolidirane financijske izvještaje te godišnja izvješća i konsolidirana godišnja izvješća.
- (6) Poduzetnik je dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, potpuna, provjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena.
- (7) Ako poduzetnik utvrdi da je neka računovodstvena dokumentacija nepotpuna, neprovjerljiva, netočna ili nerazumljiva, poduzetnik je dužan istu ispraviti bez odgode na način koji će omogućiti identificiranje osobe koja je obavila ispravak, datum ispravka i sadržaj računovodstvenog dokumenta prije i nakon ispravka.
- (8) Za bilo koji ispravak računovodstvene dokumentacije, potrebno je sastaviti knjigovodstvenu ispravu.
- (9) Računovodstvena dokumentacija koja je nečitka ili se ne može konvertirati u čitljiv format neće se smatrati računovodstvenom dokumentacijom.
- (10) Poduzetnik je dužan poduzeti mjere da računovodstvena dokumentacija bude zaštićena od gubitka, oštećenja i osigurati da potrebna tehnička oprema, nositelji podataka i softver budu zaštićeni od zlouporabe, oštećenja, uništenja, neovlaštenog ometanja, neovlaštenog pristupa, gubitka, krađe ili otuđenja.
- (11) Poduzetnik je dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini.

- (12) Poslovna godina jest kalendarska godina, osim u slučajevima navedenim u stavcima 13., 14. i 15. ovoga članka.
- (13) Poduzetnik može promijeniti poslovnu godinu u izvještajno razdoblje od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci koje je različito od kalendarske godine ako je to razdoblje izjednačeno s poreznim razdobljem sukladno propisu kojim se uređuje oporezivanje dobiti.
- (14) Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja kraća od 12 uzastopnih kalendarskih mjeseci ako su posljedica osnivanja poduzetnika, statusne promjene, promjene poslovne godine, prestanka poslovanja po skraćenom postupku bez likvidacije te otvaranja postupka likvidacije ili stečaja.
- (15) Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja od početka do kraja likvidacije koja mogu biti duža od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci.

Člankom 8. istog Zakona propisano je što su knjigovodstvene isprave, te što iste moraju sadržati na način kako slijedi:

- (1) Knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige.
- (2) Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.
- (3) Knjigovodstvena isprava mora sadržavati sljedeće:
1. naziv i broj knjigovodstvene isprave ili jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene isprave
 2. opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja, uzimajući u obzir da osobni podaci moraju biti primjereni, bitni i ograničeni na ono što je nužno za postizanje svrhe ovoga Zakona
 3. novčani iznos ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupnog iznosa
 4. datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja
 5. datum izdavanja knjigovodstvene isprave.
- (4) Poduzetnik je dužan sastaviti knjigovodstvenu ispravu bez odgode, nakon saznanja o činjenici o kojoj treba sastaviti knjigovodstvenu ispravu.
- (5) Knjigovodstvena isprava koja je sastavljena u jednom primjerku može se otpremiti ako su podaci iz takve isprave stalno dostupni.
6. potpis osobe odgovorne za sastavljanje knjigovodstvene isprave, osim u slučaju iz članka 9. stavaka 2. i 5. ovoga Zakona.

Člankom 9. Zakona o računovodstvu određeno je:

- (1) Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj.
- (2) Knjigovodstvena isprava sastavljena kao elektronički zapis može umjesto potpisa osobe iz stavka 1. ovoga članka sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za sastavljanje knjigovodstvene isprave ili jedinstveni identifikator koji predstavlja skup verificiranih procedura i pravila knjiženja poslovnih događaja ugrađenih u informacijski sustav ili mora biti potpisana sukladno propisima kojima se uređuje elektronički potpis.
- (3) Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene te ako sadržava sve elemente iz članka 8. stavka 3. ovoga Zakona.
- (4) Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.
- (5) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, račun koji služi kao knjigovodstvena isprava, a izdan je od strane poduzetnika ne mora biti potpisan ako je sastavljen na način koji uređuju porezni propisi te sadržava ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje. Račun za gotovinski promet kod obveznika fiskalizacije može umjesto imena i prezimena osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje sadržavati oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju.
- (6) Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.
- (7) Poduzetnik ili osoba koju on odredi odgovorna je za kontrolu vjerodostojnosti isprava. Prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige poduzetnik ili osoba koju on odredi dužna je provjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te istu potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može

jednoznačno utvrditi njezin identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronički zapis iz stavka 2. ovoga članka osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju sukladno internim pravilima i procedurama.

Zakon o računovodstvu propisuje koje je poslovne knjige poduzetnik dužan voditi, pa tako u članku 12. stavku 1. i 2. izriče:

- (1) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva.
- (2) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga i pomoćne knjige.

U stavku 10. i 11. istog članka Zakona određeno je sljedeće:

- (10) Svi knjigovodstveni događaji knjiženi u dnevniku također se unose u glavnu knjigu.
- (11) Pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Članak 13. Zakona o računovodstvu u stavku 1.-8. propisuje:

- (1) U poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava.
- (2) Poslovne knjige moraju se voditi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju.
- (3) Poslovne knjige otvaraju se početkom poslovne godine na temelju zaključne bilance sastavljene na kraju prethodne poslovne godine ili na temelju popisa imovine i obveza kod novoosnovanih poduzetnika ili na temelju knjigovodstvene isprave.
- (4) Pomoćne knjige otvaraju se donosom stanja iz poslovnih knjiga zaključenih na kraju prethodne poslovne godine.
- (5) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da osigura kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.
- (6) Poduzetnik je dužan poštivati načelo da završna stanja konta iskazana u bilanci na zadnji dan izvještajnog razdoblja moraju biti identična početnim stanjima istih konta na prvi dan sljedećeg izvještajnog razdoblja. Isto vrijedi i za konta koji se vode izvanbilančno.
- (7) Poduzetnik zaključuje svoje poslovne knjige osobito na:
 1. zadnji dan poslovne godine
 2. dan koji prethodi statusnoj promjeni
 3. dan prije prestanka obavljanja djelatnosti sukladno posebnim propisima ako je poduzetnik fizička osoba
 4. dan koji neposredno prethodi početku postupka likvidacije ili stečaja.
- (8) Poslovne knjige moraju se zaključiti najkasnije četiri mjeseca nakon završetka poslovne godine.

Članak 15. stavak 1. i 2. Zakona o računovodstvu vezano za popis imovine i obveza izriče:

- (1) Poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.
- (2) Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Prema članku 19. stavku 1., 2. i 3. istog Zakona poduzetnici su dužni sastavljati godišnje financijske izvještaje kako slijedi:

- (1) Poduzetnik i pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.
- (2) Godišnje financijske izvještaje čine:
 - izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
 - račun dobiti i gubitka
 - izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
 - izvještaj o novčanim tokovima
 - izvještaj o promjenama kapitala
 - bilješke uz financijske izvještaje.
- (3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, mali i mikro poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

Dalje, člankom 65. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća

osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Članak 66. Općeg poreznog zakona u stavcima 1. do 8. propisuje sljedeće:

- (1) Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.
- (2) Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.
- (3) Knjigovodstvene isprave koje su izrađene na papiru mogu se pretvoriti u elektronički zapis ako se osigura vjerodostojnost podrijetla, cjelovitost sadržaja i čitljivost od trenutka pretvorbe do kraja razdoblja propisanog za čuvanje knjigovodstvene isprave.
- (4) Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.
- (5) Knjiženja i druga evidentiranja ne smiju se mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi. Ne smiju se obaviti ni izmjene takvog značaja da je neizvjesno jesu li provedene odmah ili naknadno.
- (6) Evidencije o dnevnom gotovinskom prometu moraju se voditi na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju i u svakom trenutku moraju biti dostupne poreznom tijelu u postupku poreznog nadzora.
- (7) Smatra se da se poslovne knjige, osim evidencija o dnevnom gotovinskom prometu, vode pravodobno ako se njima osiguravaju podaci bitni za pravodobno utvrđivanje i prijavljivanje (izvješćivanje) te plaćanje poreznih obveza.
- (8) Poslovne knjige i druge evidencije moraju se voditi u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Obveznici poreza na dohodak vode jednostavno knjigovodstvo, a obveznici poreza na dobit dvojno knjigovodstvo.

Obveza sudjelovanja poreznog obveznika u provedbi poreznog nadzora koji obuhvaća provjeru i utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje poreznih obveznika i drugih osoba, provjeru jedne ili više vrsta poreza, te svih činjenica, knjigovodstvenih isprava i evidencija, poslovnih događaja i svih drugih podataka, evidencija i isprava bitnih za oporezivanje u svezi s člancima 115. do 118. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 42/20), propisana je člankom 122. istoga Zakona.

Porezni obveznik dužan je sudjelovati u poreznom nadzoru sukladno odredbama članka 69., 71. i 122. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj: 115/16 – 42/20), kao i predložiti poslovne knjige i dokumentaciju sukladno propisanom u članku 65. i članku 66. istog Zakona, te je sa navedenim odredbama upoznat prilikom uručivanja Obavijesti o poreznom nadzoru kao i činjenicom da je teret dokaza sukladno članku 88. Općeg poreznog zakona na njemu.

Člankom 74. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 42/20) utvrđeno je sljedeće:

- (1) Porezna prijava podnosi se na obrascu. Oblik i sadržaj obrasca porezne prijave utvrđuje se posebnim zakonom ili pravilnikom donesenim na temelju zakona. Ako je propisano, porezni obveznik u poreznoj prijavi porez obračunava sam (obračunska prijava).
- (2) Podaci u poreznoj prijavi moraju biti točni i istiniti.
- (3) Poreznoj prijavi mora se priložiti dokumentacija u skladu s poreznim propisima.

Člankom 78. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 42/20) propisano je da porezno tijelo može pozvati poreznog obveznika u službene prostorije radi pojašnjenja sadržaja porezne prijave koju je podnio ili koju je bio dužan podnijeti, a članak 79. istog Zakona u stavcima 1. do 4. određuje obvezu davanja obavijesti što donosimo u nastavku:

- (1) porezni obveznik i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje, primjenu međunarodnih ugovora ili vode vlasničke pozicije vrijednosnih papira te upisnike o imovini i pravima poreznih obveznika dužni su na zahtjev poreznog tijela dostaviti podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, primjenu međunarodnih ugovora, provedbu ovrhe i mjera osiguranja.
- (2) osobe iz stavka 1. ovoga članka koje podatke vode u elektroničkom obliku dužne su ih na zahtjev poreznog tijela dostaviti u elektroničkom obliku.
- (3) u vođenju poreznog postupka porezno tijelo ovlašteno je od poreznog obveznika tražiti obavijesti o njegovu poslovanju u tuzemstvu i inozemstvu, o njegovim pojedinim poslovima te o izvorima sredstava za nabavu poslovne i osobne imovine.

(4) porezno tijelo može zatražiti usmeno davanje obavijesti iz stavka 1. i 3. ovoga članka i o tome sastaviti zabilješku, a porezni obveznik i druge osobe su dužne pružiti traženu obavijest.

Prema podacima sudskog registra vidno je da je u društvu VENGEŠ d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641 jedini član i direktor DANIEL IKIĆ, Vukovar, Jadranska 43, OIB: 85485596561, kao također kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, te je kod oba društva identična adresa sjedišta i osnovna djelatnost, međutim, iz uvida u raspoložive podatke informacijskog sustava Porezne uprave i portala PURH, vidno je da porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. nije upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost dok je društvo VENGEŠ d.o.o. iz Vukovara, Jadranska 43, OIB: 57583042641 upisano u sustav poreza na dodanu vrijednost s nadnevkom 14.10.2019. godine i to kao mjesečni obveznik pdv-a prema naplaćenju naknadi.

U svezi s ranije u Rješenju iznijetim, porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. na dan bilance 31.12.2021. godine na potražnoj strani konta 2200-dobavljači zaliha iskazuje ukupne nepodmirene obveze prema dobavljaču VENGEŠ d.o.o. u iznosu od 185.089,56 kn za obavljene kooperantske usluge temeljem kojih je porezni obveznik u poslovnoj 2021. godini ostvario prihode od graditeljskih usluga, iskazane u bruto bilanci na potražnoj strani konta 7520 u ukupnom iznosu od 252.441,00 kn

U istom razdoblju na kontu 2250-primljeni predujmovi porezni obveznik s danom 31.12.2021. godine iskazuje potražni saldo u iznosu od ukupno 346.537,88 kn koji iznos je proizašao iz primljenih predujmova fizičkih osoba za naručene građevinske radove, te na kontu 113001-kratkoročna pozajmica- VENGEŠ d.o.o. iskazuje ukupan dugovni saldo u iznosu od 581.900,00 kn vezano za zajmove dane dobavljaču VENGEŠ d.o.o. od strane poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. za koje je nadzornom tijelu predočio Ugovor o zajmu od 01. srpnja 2020. godine.

Dakle, u nadziranom razdoblju u kojemu porezni obveznik u bruto bilanci iskazuje nepodmirene obveze prema dobavljaču VENGEŠ d.o.o. i ujedno po istoj osnovi knjiži trošak kooperantskih usluga na kontu 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima u ukupnom iznosu od 183.336,00 kn, porezni obveznik istovremeno navedenome daje kratkoročne pozajmice u ukupnom iznosu od 581.900,00 kn.

Kako do dana sastavljanja Zapisnika, porezni obveznik, a niti fizičke osobe koje su u promatranom razdoblju poreznom obvezniku upatile prethodno spomenute predujmove, nisu nadzornom tijelu dostavile dodatnu dokaznu dokumentaciju, valjane pravne i vjerodostojne isprave temeljem kojih bi bilo moguće jasno i nedvosmisleno utvrditi koje radove su navedene fizičke osobe dogovorile, u kojem iznosu, koji je rok izvršavanja građevinskih usluga dogovoren između poreznog obveznika i uplatitelja predujmova, da li su usluge izvršene, u kojem iznosu su podmirene i na koji način budući da iste nisu fakturirane u poslovnoj 2021. godini, odnosno ukoliko porezni obveznik nije izvršio dogovorene građevinske radove u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, da li je, kada i na koji način fizičkim osobama izvršio povrat primljenih predujmova, nadzorno tijelo temelji osnovanu sumnju svjesno sklapanje prividnih pravnih poslova između povezanih pravnih osoba tj. poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. i dobavljača VENGEŠ d.o.o. u cilju izbjegavanja plaćanja poreznih obveza od strane navedenih i to na način da spomenuti dobavljač u nadziranom razdoblju svjesno nije poreznom obvezniku izdao račun za dio obavljenih kooperantskih usluga za koje je porezni obveznik primio predujmove fizičkih osoba u ukupnom iznosu od 346.537,88 kn, isplaćivane dobavljaču u obliku kratkoročnih pozajmica, a slijedom čega porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. nije fakturirao navedene usluge niti je povezano s tim iskazao prihode od graditeljskih usluga zbog čega bi ukupni prihodi poreznog obveznika bili veći od 300.000,00 kn, odnosno iznad praga za ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost, već su isti u poslovnoj 2021. godini iznosili ukupno 252.441,00 kn.

Također je do izbjegavanja plaćanja porezne obveze od strane dobavljača došlo iz razloga što porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. nije podmirio obveze prema društvu VENGEŠ d.o.o. iskazane na kontu 2200 u iznosu od ukupno 185.089,56 kn (ura 049-18/21 knjižena 20.09.2021. g. u iznosu od 1.753,56 kn, ura 049-28/21 knjižena 13.12.2021.g. u iznosu od 97.940,00 kn, ura 049-29/21 knjižena 16.12.2021.g. u iznosu od 40.296,00 kn, ura 049-30/21 knjižena 16.12.2021.g. u iznosu od 45.100,00 kn), već mu u istom razdoblju, poslovnoj 2021. godini isplaćuje spomenute kratkoročne pozajmice za koje u bilanci na dan 31.12.2021. godine na kontu 113001 iskazuje dugovni saldo u ukupnom iznosu od 581.900,00 kn, te stoga navedeni dobavljač nije bio u obvezi platiti porez na dodanu vrijednost budući da je istoimeni obveznik pdv-a prema naplaćenju naknadi.

Naime, prema odredbama članka 90. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20) i članka 186. stavka

1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21 i 73/21) porezni obveznik koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini je obavio isporuke dobara i usluga čija je vrijednost veća od 300.000,00 kuna upisuje se u registar obveznika pdv-a od 1. siječnja tekuće godine, odnosno od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga iznad 300.000,00 kuna.

Odredbama članka 186. stavka 3. Pravilnika o pdv-u propisano je da o činjenici da je u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini obavio isporuke dobara i usluga u iznosu većem od 300.000,00 kuna i time postao obvezan upisati se u registar obveznika pdv-a, porezni obveznik obavještava nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnošenjem Zahtjeva za registriranje za potrebe pdv-a radi upisa u registar obveznika pdv-a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine odnosno do 15-tog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga u iznosu većem od 300.000,00 kuna.

Slijedom navedenog, u slučaju da porezni obveznik u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini ostvari vrijednost isporuka dobara i usluga u iznosu većem od 300.000,00 kuna, bez obzira jesu li te isporuke naplaćene ili ne, postaje obveznik pdv-a te se mora upisati u registar obveznika pdv-a sukladno odredbama članka 77. stavka 1. Zakona o pdv-u.

Porezni obveznik upisan u registar obveznika pdv-a ima pravo od pdv-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos pdv-a (pretporez) za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Nadalje, člankom 12. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) propisano je:

„Ako se prividnim pravnim poslom prikriva neki drugi pravni posao, tada je osnova za utvrđivanje porezne obveze prikriveni pravni posao.“

Člankom 12.a stavkom 1. točkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) propisano je da će se smatrati da porezni obveznik koji ostvaruje porezne pogodnosti koristeći porezni sustav kroz organizacijske oblike koji su oporezivi nižim propisanim poreznim stopama, a koji nisu bili namijenjeni za određenu skupinu poreznih obveznika, koristi porezne pogodnosti protivno svrsi zakona, osobito u slučaju kada isplatiatelj primitka za posao koji ima obilježja nesamostalnog rada ugovara s poreznim obveznikom druge načine za obavljanje posla ili koristi organizacijske oblike koji su oporezivi nižim poreznim stopama.

Člankom 12.a stavkom 2. i 4. OPZ-a propisano je da u slučajevima iz članka 12.a stavka 1. OPZ-a za porezne obveze koje će se obračunati kao da tih opisanih korištenja poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona nije bilo, odgovara porezni obveznik koji se u tom odnosu smatra posloprimcem, a isplatiatelj primitka koji se u tom odnosu smatra poslodavcem odgovara kao jamac platac (prikriveni nesamostalni rad), dok u slučajevima mijenjanja organizacijskih oblika i korištenja povezanih društava odgovara fizička osoba koja stvarno upravlja svim povezanim društvima, a povezana društva odgovaraju za porezne obveze kao jamci platci.

Zakon o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj: 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21) u članku 285. stavku 1. navodi kako prividan (fiktivan, simulirani) ugovor nema učinka prema ugovornim stranama. U takvom ugovoru riječ je o neskladu između volje i očitovanja, a posljedica mu je ništetnost. Međutim, ako prividan ugovor prikriva neki drugi (disimulirani) ugovor, taj drugi ugovor vrijedi ako je udovoljeno pretpostavkama za njegovu pravnu valjanost (stavak 2.). prema stavku 3. istog članka prividnost ugovora ne može se osnovano isticati prema trećoj savjesnoj osobi, tj. onoj koja nije znala niti morala znati za prividnost pravnog posla.

Navedene odredbe Zakona o obveznim odnosima opisuju da do prividnog ugovora dolazi kad se ugovorne strane sporazumno i namjerno dogovore o sklapanju određenog ugovora da bi se kod trećih osoba izazvao lažan dojam, odnosno da ih se dovede u zabludu, iako u stvarnosti ne žele da takav ugovor postoji i pravno djeluje. Dakle, stranke svjesno sklapaju posve drugi, prikriveni ugovor, kojeg prividni ugovor prikriva kako treća strana za isti ne bi saznala pri čemu su namjera i svijest sklapanja prividnog ugovora bitne pretpostavke da bi se takav ugovor proglasio prividnim. Takav prikriveni ugovor u pravnom smislu je ništetan i ne može proizvesti pravne posljedice.

Temeljna odredba članka 11. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16 – 42/20) propisuje da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti. Prema navedenom, gospodarski pristup osnova je utvrđivanja porezne osnovice i odgovarajućih poreznih davanja.

Članak 11. stavak 2. OPZ-a predviđa i oporezivanje prihoda, dohotka, dobiti ili druge procjenjive koristi ostvarene bez pravne osnove, u skladu s posebnim zakonom kojim se uređuje pojedina vrsta poreza.

Ranije opisani članak 12. i članak 12.a OPZ-a detaljno određuje što se smatra prividnim pravnim poslovima i u tom smislu korištenje poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona, dok su člankom 12.a stavkom 1. istoga Zakona određeni slučajevi kada se posebno smatra da porezni obveznik koristi navedene pogodnosti, a to su:

1. isplatitelj primitka za posao koji ima obilježje nesamostalnog rada ugovara s poreznim obveznikom druge načine za obavljanje posla ili koristi organizacijske oblike koji su oporezivi nižim poreznim stopama;
2. poduzetnik organizacijski oblik u kojem posluje učestalo mijenja, odnosno za svaki ugovoreni posao koristi jedan organizacijski oblik koji zatim zamjenjuje drugim, a koji je oporeziv nižim poreznim stopama ili izbjegava ispunjavanje drugih poreznih obveza;
3. poduzetnik koristi povezana društva s isključivom svrhom korištenja niže porezne stope radi izbjegavanja plaćanja poreza ili smanjenja porezne obveze.

U svezi s navedenim, temeljni porezni procesni propis koji se primjenjuje za utvrđivanje svih vrsta poreza, općenito zabranjuje upotrebu prividnih pravnih poslova u svrhu smanjenja poreznih davanja (članak 12.) te dodatno predviđa i jasne sankcije za porezne obveznike koji koriste prividne pravne poslove u područjima prikrivenog nesamostalnog rada, upotrebi organizacijskih oblika poslovanja s nižom poreznom stopom i korištenju povezanih društava radi smanjenja porezne obveze (članak 12.a).

Shodno prethodno iznijetome, u postupku poreznog nadzora poreza na dobit za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine provedenom kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, temeljem obavljene kontrole poslovnih knjiga i ostale predložene poslovne dokumentacije, prikupljanjem i usporedbom dostupnih podataka i činjenica bitnih za oporezivanje, Porezna uprava, Područni ured Vukovar, Služba za nadzor utvrdila je da porezni obveznik obavlja djelatnost F 4120-Gradnja stambenih i nestambenih zgrada od 11.10.2019. godine, te ima prijavljeno sjedište na adresi Vukovar, Jadranska 43. Odgovorna osoba kod pravne osobe, poreznog obveznika, odnosno direktor društva i jedini član je DANIEL IKIĆ, OIB: 85485596561 s adresom prebivališta Vukovar, Jadranska 43, a koji je ujedno direktor i jedini član društva VENGEŠ d.o.o., OIB: 57583042641, tj. društva koji ima također istu adresu sjedišta, obavlja identičnu djelatnost kao porezni obveznik IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. i to počevši od dana 04.10.2019. godine, te u poslovnoj 2021. godini na prethodno opisani način obavlja kooperantske usluge za navedenog poreznog obveznika.

Dakle, vezano za iznijeto i opisano, u postupku poreznog nadzora poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine provedenom kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, nadzorno tijelo utvrdilo je da je istoimeni u suradnji sa povezanom pravnom osobom VENGEŠ d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 57583042641, sklopio prividni pravni posao kako izriče članak 12. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), zaključivši pri tome ranije spomenuti Ugovor o zajmu od 01. srpnja 2020. godine temeljem kojeg je porezni obveznik u nadziranom razdoblju navedenom dobavljaču davao kratkoročne pozajmice dok istovremeno nije podmirio dospelje obveze prema istome, a sve u cilju izbjegavanja plaćanja poreznih obveza i upisa u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost po sili zakona, tj. porezni obveznik je u kontroliranom razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine na opisani način koristio porezne pogodnosti protivno svrsi zakona propisane člankom 12.a stavkom 1. točkom 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), te su se vezano za ranije citirane zakonske odredbe i podatke prikazane u nastavku Rješenja, stekli uvjeti za procjenu porezne osnovice sukladno članku 92. stavku 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona.

Procjena će se izvršiti temeljem nadzorom utvrđenog činjeničnog stanja i podataka iskazanih u poslovnim knjigama koje je porezni obveznik dostavio nadzornom tijelu tijekom obavljanja poreznog nadzora, odnosno uzimajući u obzir iznos primljenih predujmova u 2021. godini s osnove kojih je porezni obveznik iskazao prihode od graditeljskih usluga knjižene na kontu 7520 u ukupnom iznosu od 252.441,00 kn i rashode knjižene na kontu troškova 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima u ukupnom iznosu od 183.336,00 kn, te iznos od 346.537,88 kn primljenih predujmova za usluge koje u nadziranom razdoblju nije fakturirao, niti je nadzornom tijelu predočavanjem dodatne vjerodostojne dokumentacije dokazao da usluge nisu obavljene u spominjanom razdoblju i da iste nisu trebale biti fakturirane naručiteljima radova/kupcima, kao i iznos od 581.900,00 kn ukupno danih kratkoročnih pozajmica od strane poreznog obveznika, uplaćene dobavljaču VENGEŠ d.o.o., ujedno i

jedinom kooperantu prema kojemu je u postupku poreznog nadzora dokazano da istovremeno ne podmiruje dospjele obveze.

Članak 92. („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) propisuje slućajeve u kojima porezno tijelo vrši procjenu porezne osnovice, pa izriće:

(1) Ako porezno tijelo ne moće utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti.

(2) Porezno tijelo procijenit će poreznu osnovicu:

1. ako porezni obveznik ne moće predociiti knjige ili evidencije koje je dućan voditi prema poreznim zakonima

2. ako porezni obveznik ne izdaje propisane raćune ili ne vodi poslovne knjige toćno, uredno i pravodobno

3. ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne moće dokazati vjerodostojnom dokumentacijom

4. ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka

5. ako porezni obveznik koji vodi podatke u elektronićkom obliku ne postupi u skladu s odredbama članka 67. ovoga Zakona.

(3) Pri utvrdivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polazit će od:

1. raspoloćive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjićena

2. raspoloćive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u odrećenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja (dnevrim, tjedrim ili mjesećrim primicima), tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica odrećenog razdoblja

3. podataka i ćinjenica o ostvarenim primicima (dnevrim, tjedrim ili mjesećrim) utvrdrenih oćevidom ili poreznim nadzorom, tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica odrećenog razdoblja

4. usporedbe iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili slićnoj lokaciji ili usporedbe s prosjećrim primitkom viće poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili slićnoj lokaciji

5. podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrdrenih oćevidom ili poreznim nadzorom.

(4) Ako Porezna uprava na temelju prikupljenih podataka utvrdi da fizićka osoba raspolaće imovinom ili sredstvima za privatnu potroćnju koja vićestruko premaćuje primitke što ih je fizićka osoba ostvarila tijekom godine, Porezna uprava pozvat će fizićku osobu da dostavi dokaze o izvorima stjecanja imovine.

Ako se fizićka osoba ne odazove pozivu Porezne uprave ili ne dostavi vjerodostojne dokaze o izvorima stjecanja imovine, Porezna uprava procjenom će utvrditi osnovicu poreza na dohodak fizićke osobe.

(5) Porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlućuje koje će mjerilo ili viće njih iz stavka 3. i 4. ovoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20) u članku 57. urećen je nastanak prava na odbitak pretporeza kako izriće, citiramo:

„(1) Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obraćuna PDV-a koji se moće odbiti.

(2) Porezni obveznik moće odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.“

Takoćer su Zakonom o porezu na dodanu vrijednost u članku 60. propisani uvjeti za odbitak pretporeza kako slijedi:

(1) Porezni obveznik moće odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

a) odbitak pretporeza nije iskljućen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavcima 1. i 2. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona,

b) ima raćun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slućaju iz toćke c) ovoga stavka,

c) da za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara te u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti ili je omogućeno njegovo izraćunavanje,

d) kada je obvezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema članku 75. stavku 1. toćkama 3., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona,

e) da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obraćun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaće u prijavi PDV-a iz članka 85. stavka 1. ovoga Zakona i da ima raćun,

f) kod plaćenog predujma pretporez moće odbiti ako je primljeni raćun izdan u skladu s člankom 78. stavkom 1. ovoga Zakona.

(2) Porezni obveznik odbija pretporez tako da od ukupnog iznosa PDV-a, koji je obvezan platiti za razdoblje oporezivanja, odbije ukupni iznos pretporeza za koji su u razdoblju oporezivanja ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani ovim člankom.

U svezi s iznijetim zakonskim odredbama, budući da porezni obveznik u postupku trajanja poreznog nadzora nije nadzornom tijelu u ostavljenom roku, niti naknadno, dostavio dokumentaciju zatraženu izdanim Zaključkom KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-03 od 15.11.2023. godine, uručenim poreznom obvezniku 17.11.2023. godine, odnosno dodatni dokazni materijal ili vjerodostojne isprave koje bi možebitno utjecale, odnosno mijenjale utvrđene činjenice u provedenom poreznom nadzoru i sam ishod Zapisnika, nisu se stekli uvjeti za priznavanje odbitka pretporeza, te je obračun novoutvrđenih obveza poreza na dobit, poreza na dodanu vrijednost i pripadajućih kamata izvršen na način prikazan u nastavku Rješenja, a sukladno povećanju porezne osnovice temeljem odredbi članka 5., 6. i 7. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj: 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20), proizašlom iz činjeničnog stanja utvrđenog obavljenim poreznim nadzorom poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine.

Procjena osnovice poreza na dobit izvršena je, kako je ranije spomenuto, na osnovu:

- iskazanih prihoda u ukupnom iznosu od 252.441,00 kn knjiženih u bruto bilanci sastavljenoj za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine na potražnoj strani konta 7520-prihodi od graditeljskih usluga
- rashoda iskazanih na dugovnoj strani konta troškova 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama u ukupnom iznosu od 183.336,00 kn
- primljenih predujmova za naručene, nefakturirane usluge u iznosu od 346.537,88 kn
- ukupno danih kratkoročnih pozajmica dobavljaču u iznosu od 581.900,00 kn i
- činjenica utvrđenih nadzorom.

Udio iskazanih troškova kooperantskih usluga u ukupno ostvarenim, prijavljenim prihodima od graditeljskih usluga = $183.336,00 \text{ kn} / 252.441,00 \text{ kn} = 0,7263 \times 100 = 72,63 \%$

Dane kratkoročne pozajmice koje je nadzorno tijelo ocijenilo kao plaćanja obveza prema dobavljaču VENGES d.o.o. 581.900,00 kn – 183.336,00 kn iskazan trošak usluga kooperanta na kontu 4111 proizašao iz fakturiranih usluga dobavljača u 2021.g. = 398.564,00 kn što čini neiskazani trošak kooperanta za usluge koje dobavljač (kooperant) VENGES d.o.o. nije fakturirao, a koje su u 2021.g. naplaćene putem danih pozajmica

Neiskazani trošak kooperantskih usluga x udio iskazanog troška u prijavljenim prihodima 72,63, odnosno $(398.564,00 \text{ kn} \times 100) / 72,63 = 548.759,47 \text{ kn}$ neiskazani iznos prihoda od graditeljskih usluga temeljem usluga za koje je porezni obveznik od naručitelja radova (kupaca) u 2021.g. primio predujmove, a koje usluge isti nije fakturirao

Sukladno procjenom dobivenih iznosa neiskazanog troška po nefakturiranim uslugama dobavljača i nastavno na iznijeto neprijavljenog prihoda u poslovnim knjigama poreznog obveznika za usluge po osnovi kojih kupcima, tj. naručiteljima radova i davateljima predujmova za iste, nije ispostavljen račun, a za koje istoimeni nije u postupku poreznog nadzora nadzornom tijelu dokazao da iste nisu obavljene, povećava se porezna osnovica za ukupno procjenom utvrđeni iznos od 947.323,47 kn (398.564,00 kn trošak kooperanta + 548.759,47 kn neiskazani prihod) i utvrđuje obveza poreza na dobit kako slijedi:

Red. br.	OPIS	Iskazano po poreznom obvezniku	Utvrđeno nadzorom	RAZLIKA
1	2	3	4	5 (4-3)
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA				
1.	UKUPNI PRIHODI	285.307,25	285.307,25	0
2.	UKUPNI RASHODI	249.644,92	249.644,92	0
3.	DOBIT (r.br.1-r.br.2)	35.662,33	35.662,33	0
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA				
5.	Amortizacija	0,00	0,00	0
6.	50% troškova reprezentacije	0,00	0,00	0

7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	0,00	0,00	0
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa	0,00	0,00	0
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	0,00	947.323,47	947.323,47
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJA GUBITKA	0,00	947.323,47	947.323,47
III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA				
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJA GUBITKA	0	0	0
IV. POREZNA OSNOVICA				
36.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	35.662,33	982.985,80	947.323,47
37.	Preneseni porezni gubitak	0,00	0,00	0,00
38.	Porezna osnovica (r.br.36-37)	35.662,33	982.985,80	947.323,47
V. POREZNI GUBITAK				
39.	Dobit/gubitak nakon sm/pov	0,00	0,00	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak	0,00	0,00	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos	0,00	0,00	0,00
VI. POREZNA OBVEZA				
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	35.662,33	982.985,80	947.323,47
43.	Porezna stopa 10%	10,00		
44.	Porezna obveza	3.566,23	98.298,58	94.732,35

Na iznos ostvarenih prihoda iznad 300.000,00 kn, od dana 01.03.2021. godine, također se utvrđuje i obračunava obveza poreza na dodanu vrijednost sukladno prethodno opisanim i iznijetim činjenicama u Rješenju.

Razdoblje od kojeg se utvrđuje nastanak obveze poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je sučeljavanjem dostavljenih izlaznih računa poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484 i danih kratkoročnih pozajmica dobavljaču VENGES d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 57583042641 u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, vidnih na izvodu žiroračuna, a iste iz razloga što je u provedenom poreznom nadzoru poreza na dobit za spomenuto razdoblje, nadzorno tijelo utvrdilo da se radi o plaćanju obveza u obliku pozajmica i to fakturiranih (u Rješenju ranije opisanih 4 ulazna računa dobavljača) i dijela ne fakturiranih usluga od strane dobavljača (kooperanta), za koje je porezni obveznik u poslovnoj 2021. godini od naručitelja radova primio predujmove, ali nije dostavljenim poslovnim knjigama dokazao da usluge nisu obavljene, niti je ovlaštenoj službenici predao dodatni dokazni materijal i vjerodostojne isprave zatražene Zaključkom KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-03 od 15.11.2023. godine.

Dakle, budući da porezni obveznik u tijeku obavljanja poreznog nadzora nije nadzornom tijelu dostavio poslovne knjige i ostalu poslovno-knjigovodstvenu dokumentaciju kojom bi na jasan i nedvojben način dokazao da se kratkoročne pozajmice isplaćene dobavljaču u poslovnoj 2021. godini ne odnose na plaćanja obavljenih usluga od strane navedenoga, a temeljem kojih je i sam porezni obveznik bio dužan izdati račun naručiteljima radova, te po toj osnovi u bruto bilanci sastavljenoj za kontrolirano razdoblje iskazati prihod, pri utvrđivanju razdoblja u kojemu su prihodi obveznika bili veći od praga za ulazak u sustav pdv-a, tj. veći od 300.000,00 kn, nadzorno tijelo uz izlazne račune koje je porezni obveznik izdao kupcima u 2021. godini, polazeći od datuma isplate kratkoročnih pozajmica dobavljaču, uzima navedeno kao obračunsko razdoblje/mjesec u kojemu je porezni obveznik na opisani način podmirio obvezu prema istome za izvršene usluge graditeljskih radova što podrazumijeva da su u istom razdoblju stvoreni uvjeti za potraživanje od kupaca.

Dane kratkoročne pozajmice			Izdani računi poreznog obveznika			KUMULATIV (kn)
Datum isplate	Iznos zajma (kn)	Broj izvoda	Broj računa	Datum računa	Iznos računa (kn)	
01.01.2021.	125.700,00	- (ps)				01.mj.2021. 240.900,00
27.01.2021.	50.000,00	2				
28.01.2021.	50.000,00	3				
29.01.2021.	15.200,00	4				
17.02.2021.	18.800,00	6	4/1/1	08.02.2021.	40.296,00	02.mj.2021.
23.02.2021.	4.100,00	7	7/1/1	23.02.2021.	25.100,00	329.196,00
08.03.2021.	10.000,00	9	10/1/1	23.03.2021.	3.325,00	03.mj.2021. 410.521,00
11.03.2021.	44.000,00	11	12/1/1	31.03.2021.	20.000,00	
23.03.2021.	4.000,00	14				
09.04.2021.	9.000,00	18	13/1/1	19.04.2021.	9.000,00	04.mj.2021. 428.521,00
12.05.2021.	26.900,00	26				05.mj.2021. 455.421,00
09.07.2021.	50.000,00	36				07.mj.2021. 595.421,00
12.07.2021.	50.000,00	37				
13.07.2021.	40.000,00	38				
11.08.2021.	20.000,00	42				08.mj.2021. 660.421,00
12.08.2021.	45.000,00	43				
13.09.2021.	10.300,00	46	23/1/1	09.09.2021.	97.940,00	09.mj.2021. 822.528,91
15.09.2021.	26.000,00	48	27/1/1	14.09.2021.	26.000,00	
			28/1/1	20.09.2021.	1.867,91	
			29/1/1	15.10.2021.	2.573,95	10.mj.2021. 825.102,86
			30/1/1	05.12.2021.	3.600,00	12.mj.2021. 850.202,86
			34/1/1	14.12.2021.	6.000,00	
			36/1/1	17.12.2021.	15.500,00	
Ukupno:	599.000,00			Ukupno:	251.202,86	850.202,86

Utvrđuje se i obračunava obveza poreza na dodanu vrijednost na obavljene i naplaćene isporuke u razdoblju od 01.03.2021. do 31.12.2021. godine, tj. od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je porezni obveznik ostvario prihode iznad iznosa od 300.000,00 kn, do kraja nadziranog razdoblja, kako slijedi:

► za razdoblje 01.03.2021. do 31.03.2021. godine

(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od110.521,00 kn

(2.) preračunata porezna stopa od 20%
(3.) porezna obveza u iznosu od22.104,20 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.05.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 3.396,91 kn;

► za razdoblje 01.04.2021. do 30.04.2021. godine
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od18.000,00 kn
(2.) preračunata porezna stopa od 20%
(3.) porezna obveza u iznosu od3.600,00 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.06.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 535,66 kn;

► za razdoblje 01.05.2021. do 31.05.2021. godine
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od26.900,00 kn
(2.) preračunata porezna stopa od 20%
(3.) porezna obveza u iznosu od5.380,00 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.07.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 775,08 kn;

► za razdoblje 01.07.2021. do 31.07.2021. godine
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od140.000,00 kn
(2.) preračunata porezna stopa od 20%
(3.) porezna obveza u iznosu od28.000,00 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.09.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 3.767,07 kn;

► za razdoblje 01.08.2021. do 31.08.2021. godine
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od65.000,00 kn
(2.) preračunata porezna stopa od 20%
(3.) porezna obveza u iznosu od13.000,00 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.10.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 1.689,06 kn;

► za razdoblje 01.09.2021. do 30.09.2021. godine
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od162.107,91 kn
(2.) preračunata porezna stopa od 20%
(3.) porezna obveza u iznosu od32.421,58 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.11.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 4.057,98 kn;

► za razdoblje 01.10.2021. do 31.10.2021. godine
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od2.573,95 kn
(2.) preračunata porezna stopa od 20%
(3.) porezna obveza u iznosu od514,79 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.12.2021. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 62,05 kn;

► za razdoblje 01.12.2021. do 31.12.2021. godine
(1.) porezna osnovica utvrđena je u iznosu od25.100,00 kn
(2.) preračunata porezna stopa od 20%
(3.) porezna obveza u iznosu od5.020,00 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 01.02.2022. godine (valuta za uplatu pdv-a)
do dana sastavljanja Zapisnika (do 27.12.2023.god.) u iznosu od 557,85 kn.

Navedenim radnjama utvrđenim obavljenim poreznim nadzorom u kontroliranom razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, tj. iz razloga što je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu koju je predao poreznom tijelu dana 27.04.2022. godine iskazao netočne ili neistinite podatke, isti je postupio protivno odredbama članka 74. stavka 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 42/20), a što je kažnjivo odredbama članka 194. stavka 1. točki 8. i stavka 4. istoga Zakona.

Temeljem čl.21. st.1. t.2. i čl.130. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim odnosima (NN 35/05-156/22), Uredbe o visini stope zatezne kamate (NN 153/04), obračunane su pripadajuće kamate kako slijedi:

- na utvrđeni iznos obveze poreza na dobit u ukupnom iznosu od 12.573,14 eura (94.732,35 kn), obračunana je kamata od 01.05.2022. godine do 27.12.2023. godine (od dana valute za predaju PD obrasca za 2021.g. do dana izrade Zapisnika) u ukupnom iznosu od 1.228,87 eura (9.258,94 kn);
- na utvrđeni iznos obveze poreza na dodanu vrijednost od ukupno 14.604,89 eura (110.040,57 kn), obračunana je kamata od dana valute za uplatu pdv-a do datuma izrade Zapisnika, tj. do 27.12.2023. godine (obračun vidljiv na stranici 22. i 23. Rješenja) i iznosi ukupno 1.969,83 eura (14.841,66 kn).

Rekapitulacija novoutvrđenih obveza u provedenom poreznom nadzoru kod poreznog obveznika IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484 za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

Vrsta poreza / Razdoblje	Porezna obveza utvrđena nadzorom (eur/kn)	Obračunana kamata (eur/kn)	Ukupno nadzorom utvrđena obveza (eur/kn)
Porez na dobit / 01.01.2021.-31.12.2021.	12.573,14 eur / 94.732,35 kn	1.228,87 eur / 9.258,94 kn	13.802,01 eur / 103.991,29 kn
Porez na dodanu vrijednost / 01.03.2021.-31.12.2021.	14.604,89 eur / 110.040,57 kn	1.969,83 eur / 14.841,66 kn	16.574,72 eur / 124.882,23 kn
Ukupno:	27.178,03 eur / 204.772,92 kn	3.198,70 eur / 24.100,60 kn	30.376,73 eur / 228.873,52 kn

* fiksni tečaj konverzije prema Uredbi Vijeća (EU) 2022/18 od 12. srpnja 2022. godine iznosi 7,53450 hrvatskih kuna.

Povrijeđene zakonske odredbe:

- članka 74. stavka 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16 – 42/20), zbog toga što je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu koju je predao poreznom tijelu dana 27.04.2022. godine iskazao netočne ili neistinite podatke, a što je kažnjivo odredbama članka 194. stavka 1. točki 8. i stavka 4. istoga Zakona.

Sukladno odredbama članka 7. i 125. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) poreznom obvezniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o., Vukovar, Jadranska 43, OIB: 45643795484, upućen je Poziv na zaključni razgovor KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-09 od 08.12.2023. godine i Informacija o utvrđenim obvezama u postupku nadzora KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-10 od 08.12.2023. godine. Porezni obveznik je tijekom postupka, a nakon što je dana 11.12.2023. godine zaprimio navedena pismena nadzornog tijela, ovlaštenoj službenici izjavio da će do dogovorenog termina održavanja zaključnog razgovora, odnosno najkasnije na zaključni razgovor, dostaviti na uvid račune koje je prema navodima istoga u 2022. godini izdao davateljima predujmova (4 fizičke osobe spominjane u Rješenju), međutim, porezni obveznik dana 18.12.2023. godine kada je održan zaključni razgovor, niti neposredno ranije, nije nadzornom tijelu dostavio prethodno najavljenju poslovnu dokumentaciju.

Na održanom zaključnom razgovoru, isti je upoznat s radnjama učinjenim u postupku provedenog poreznog nadzora, utvrđenim činjenicama i ishodom poreznog nadzora, o čemu je sastavljena Službena zabilješka KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-11 od 18.12.2023. godine.

Poreznom obvezniku IKIĆ GRADNJA j.d.o.o. Zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/23-01/274, URBROJ: 513-07-16-02-01/015-23-12 od 27.12.2023. godine, uručen je dana 28.12.2023. godine.

U ostavljenom roku porezni obveznik nije podnio prigovor.

Slijedom opisanog i obrazloženog u ovom Rješenju i Zapisniku o obavljenom poreznom nadzoru naloženo je kao u izreci ovog Rješenja.

Ad II)

(1./2.) Nalog za uplatu poreznih obveza temelji se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20).

(3.) Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), članka 2. i 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04, 35/05), članka 29. stavak 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21), te Eskontne stope HNB („Narodne novine“ broj: 1/15 i 73/15).

Ad III)

U svezi sa zadanim nalogima u točkama I i II izreke Poreznog rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 62. do 67. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, Rješenje USRH 99/13 i 153/13) i odredbama Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20).

Ad IV)

Određivanje roka za izvršenje Poreznog rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09 i 110/21).

Ad V)

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog Poreznog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136. do 171. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

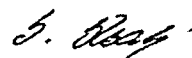
Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i čl.180. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22) u roku od 30 dana od dana primitka Poreznog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u Zagrebu, Frankopanska 1. Žalba se predaje u dva primjerka neposredno ili putem pošte preporučeno na adresu: Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Vukovar, Trg Republike Hrvatske 5, Vukovar.

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

p.o. Pročelnika
Voditeljica Službe za nadzor

mr.sc. Sandra Šebalj

**Dostaviti:**

1. Poreznom obvezniku
2. Dosje obveznika, ovdje
3. Pismohrana, ovdje

Naziv i oznaka pošiljke:

POSREDOVANJE

Klasa:

UP/I-471-02/24-01/19

Broj priloga:

513-07-16-24-01

Na adresu primatelja:

/KIO GRADNJA j.d.o.o.)

MUKOVAR, JADRANSKA 43

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIA I POREZNA UPRAVA
Područni ured Vukovar
513-07-16

KRIZ

AR RG 26 996 723 5 HR

DOSTAVNICA

Otvrdjujem da sam danas primio označenu pošiljku.
(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

IR d.o.o.
VL 43
DIB 484

(Potpis primatelja)

(Potpis dostavljača)

1. Kako dana u sati
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, primatelju je
ostavljena obavijest o tome da će sljedeća dostava biti izvršena
dana između sati
te da u naznačeno vrijeme bude na mjestu dostave radi
uručenja pošiljke.

Dana

(Potpis dostavljača)

2. Ni nakon ostavljene obavijesti primatelj nije zatečen na
mjestu dostave te je na mjestu dostave primatelju ostavljena
obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adresu
pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.

Dana

(Potpis dostavljača)

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022. GODINU

Naziv /Ime i prezime obveznika	IKIĆ GRADNJA J.D.O.O.
OIB	45643795484
Adresa obveznika	VUKOVAR, JADRANSKA 43
Klasa	410-23/2023-24/00387
Porezno razdoblje	od 01.01.2022. do 31.12.2022.
Broj zaposlenih	1
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
	284.876,81
1. UKUPNI PRIHODI	49.503,43
2. UKUPNI RASHODI	235.373,38
3. DOBIT (r.br.1 - 2)	0,00
4. GUBITAK (r.br.2 - 1)	
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5. Amortizacija	0,00
6. 50% troškova reprezentacije	0,00
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	0,00
8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK	0,00
9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, tr. prisilne naplate por. i dr. davanja	0,00
10. Dobit kontroliranog inozemnog društva	0,00
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	0,00
12. Prekoračeni troškovi zaduživanja	0,00
13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi	0,00
14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota	0,00
15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva	0,00
16. Kamate između povezanih osoba	0,00
17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka	0,00
18. Amortizacija iznad propisanih stopa	0,00
19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja por. osnovice	0,00
20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	0,00
21. Vrijednosno usklađenje zaliha	0,00
22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine	0,00
23. Troškovi rezerviranja	0,00
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7.st.1.t.13.Zakona) i ostala povećanja	0,00
25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti	0,00
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5 do 25)	0,00
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	0,00
28. Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	0,00
30. Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl.6.st.1.,t.2.i st.2. Zakona)	0,00
31. Smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjenja	0,00
32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice	0,00
33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	0,00
34. Ukupni iznos državnih potpora (r.br.34.1 i 34.2)	0,00
34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	0,00
34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte	0,00
35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)	0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022. GODINU

IV. POREZNA OSNOVICA					
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)			235.373,38	
37.	Preneseni porezni gubitak			0,00	
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - 37)			235.373,38	
V. POREZNI GUBITAK					
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)			0,00	
40.	Preneseni porezni gubitak			0,00	
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39-40)			0,00	
VI. POREZNA OBEVEZA					
42.	Porezna osnovica (r.br.38)			235.373,38	
43.	Porezna stopa			10,00	
44.	Porezna obveza (r.br.42 x 43)			23.537,34	
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI					
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r.br.46. + r.br.47.)			0,00	
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara			0,00	
47.	Olakšice i oslobođenja na području I.skupine			0,00	
48.				0,00	
49.	Olakšice prema čl.8.,9.,15a.,25.i 26. Zakona o poticanju ulaganja (r.br.49.1+49.2+49.3+49.4)			0,00	
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%			0,00	
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%			0,00	
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%			0,00	
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%			0,00	
50.	Olakšice prema čl.25.Zakona o poticanju ulaganja (r.br.50.1+50.2+50.3+50.4)			0,00	
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%			0,00	
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%			0,00	
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%			0,00	
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%			0,00	
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (r.br.49+r.br.50)			0,00	
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45+r.br.51)			0,00	
VIII. POREZNA OBEVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA					
53.	Porezna obveza (r.br.44-52)			23.537,34	
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu			0,00	
55.	Porezna obveza			23.537,34	
56.	Uplaćeni predujmovi			2.059,41	
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - 56)			21.477,93	
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - 55)			0,00	
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl.47.st.3.t.59. Pravilnika)			1.961,44	
IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA					
Događaj	Preneseni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje	
Godina	IZNOSI (u kunama)				
Preth. razd. po god.	2012	0,00	0,00	0,00	0,00
	2013	0,00	0,00	0,00	0,00
	2014	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Por.razd.	2022	0,00	235.373,38	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022. GODINU

Nadnevak zaprimanja prijave :	26.04.2023.	-WEB-
Nadnevak unosa prijave :	27.04.2023.	(3398-MASKR)
Nadnevak verifikacije prijave :	28.04.2023.	(3398-MASKR)
Broj dostavljenih priloga putem ePorezne :	1	

IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 24.11.2023.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
23328		OBJEDINJENI	
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	IKIĆ GRADNJA J.D.O.O.	
2.	Adresa	VUKOVAR, JADRANSKA 43	
3.	Adresa elektroničke pošte	ris@vk.t-com.hr	
4.	OIB	45643795484	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR.B	
1		1	
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		6,71
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		6,71
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		6,29
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		0,00
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		2,10
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		0,00

RECEIVED
JAN 10 1964
U.S. DEPARTMENT OF
THE ARMY
WASHINGTON, D.C.

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	6,92
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKE OSOBE - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
13.12.2023.

Vrsta izvješća
1 Izvorni

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
1

	2. Sifra općine/građa podnositelja izvješća	3. Sifra općine/građa podnositelja izvješća	4. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	5. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	6. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	7.1. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	7.2. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	8. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	9. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	10. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	10. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	11. Znos prilika (općine/građa)	12.1. Doprinos za osiguranje	12.2. Doprinos za osiguranje	12.3. Doprinos za osiguranje	12.4. Doprinos za osiguranje	12.5. Doprinos za osiguranje	12.6. Doprinos za osiguranje	12.7. Doprinos za osiguranje	12.8. Doprinos za osiguranje	12.9. Doprinos za osiguranje	13.1. Doprinos za osiguranje	13.2. Doprinos za osiguranje	13.3. Doprinos za osiguranje	13.4. Doprinos za osiguranje	14.1. Znos osiguranja	14.2. Znos osiguranja	15.1. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	15.2. Znos za osiguranje	16.1. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća	16.2. Znos za osiguranje	17. Oznaka općine/građa podnositelja izvješća
00264	05877483169	0001	0	2	9	0	2	2	01.10.2023	04.10.2023	41,93	6,29	6,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,93	
05185	VLADIMIR PRCE	0001	0	2	9	0	2	2	01.10.2023	04.10.2023	41,93	2,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,83	



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR
VUKOVAR, TRG REPUBLIKE HRVATSKE 0005

KLASA: UP/I-415-02/2024-001/00017
URBROJ: 513-007-16/2024-01
VUKOVAR, 17. siječnja 2024.

Elektronički potpisano:
2024-01-25T12:07:06+01:00

RJEŠENJE JE IZVRŠNO: 24.01.2024.

45643795484

OIB ovršenika

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured VUKOVAR, na temelju članka 3. stavka 1. točke 11. i članka 10. točke 7. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", broj 115/16 i 98/19), te članka 140. stavka 2. i članka 141. stavka 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) u postupku ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja od IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. iz VUKOVAR, JADRANSKA 043 **donosi**

RJEŠENJE O OVRSI

pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava ovršenika koje ima na računu kod banke – temeljem ovršne isprave

1. Ovršenik IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. iz VUKOVAR, JADRANSKA 043, duuguje temeljem ovršnih isprava, na dan 17.01.2024. godine iznos od 1.716,74 EUR (glavnica 1.683,84 EUR, kamata 32,90 EUR).

2. Nalaže se Financijskoj agenciji da provede ovrhu na novčanim sredstvima ovršenika sa svih ovršenikovih računa i na oročenim novčanim sredstvima, sukladno Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

3. Nalaže se Financijskoj agenciji da za novčani iznos iz točke 1. izreke rješenja za koji je ovrha određena i koji se po dostavi ovog rješenja Financijskoj agenciji plijeni ovršeniku, odmah izda nalog za prijenos novčanih sredstava u korist sljedećih računa:

Naziv	Uplatni račun	Datum obračuna	Glavnica	Ukupno
	Model i Poziv na broj		Kamate	
1	2	3	4	5
POREZ NA DOBIT	HR1210010051863000160 HR68 1651-45643795484	18.01.2024.	1.683,84 EUR	1.716,74 EUR
			32,90 EUR	
UKUPNO:			1.683,84 EUR	1.716,74 EUR
			32,90 EUR	

4. Nalaže se Financijskoj agenciji obračunati daljnje kamate na glavnice duga iz točke 3. izreke rješenja, počevši od 18.01.2024. do podmirenja duga. Za iznos obračunatih kamata Financijska agencija je dužna banci izdati nalog da novčani iznos obračunatih kamata prenese ovrhovoditelju u korist računa iz točke 3. izreke rješenja.

5. Troškovi ovrhe određuju se u iznosu od 26,54 EUR. Za iznos određenih troškova Financijska

agencija je dužna banci izdati nalog da određeni novčani iznos prenese u korist računa broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj odobrenja HR68 4251-45643795484.

6. Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Temeljem ovršnih isprava ovršenik IKIĆ GRADNJA J.D.O.O. na dan 17.01.2024. godine duguje:

1. POREZ NA DOBIT

1.683,84	32,90	1.716,74
(Glavnica EUR)	(Kamate EUR)	(Ukupno EUR)

UKUPNO:

1.683,84	32,90	1.716,74
(Glavnica EUR)	(Kamate EUR)	(Ukupno EUR)

Navedena dugovanja utvrđena su na temelju sljedećih ovršnih isprava:

AD 1)

POREZ NA DOBIT PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022.-PREDUJMOVI ZA 9.-11./2023
za razdoblje od 01.09.2023 do 30.11.2023 (PD)

UPRAVNI UGOVOR OD 18.05.2023. GODINE KLASA: 415-02/2023-01/66

Iznos obračunatih kamata iz točke 1. i točke 3. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22).

Nalozi za izvršenje iz točke 2. i 3. ovog rješenja temelje se na odredbi članka 153. stavak 1. Općeg poreznog zakona, te članku 2., 4. i 5. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima ("Narodne novine", broj 68/18, 2/20, 46/20 i 47/20).

Obračun daljnjih kamata iz točke 4. ovog rješenja temelji se na članku 130. Općeg poreznog zakona i članku 29. stavak 2. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 114/22 i 156/22), a obavlja se primjenom kamatne stope koja se određuje za svako polugodište, na način da se kamatna stopa koju je Europska središnja banka primijenila na svoje posljednje glavne operacije refinanciranja koje je obavila prije prvog kalendarskog dana tekućeg polugodišta uveća za tri postotna poena.

Iznos troškova ovrhe iz točke 5. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 170. Općeg poreznog zakona.

Žalba ne odgađa provedbu ovrhe temeljem odredbe članka 142. Stavak 6. Općeg poreznog zakona. U žalbi se ne mogu iznositi okolnosti koje se odnose na zakonitost ovršne isprave kojom je utvrđen porezni dug.

Slijedom navedenog riješeno je kao u izreci rješenja.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja ovršenik ima pravo izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u roku osam (8) dana od dana dostave ovog rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovom Područnom uredu neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“, broj 156/22) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.

PROČELNIK

MIRKO BENAKOVIĆ

Elektronički potpisano:

2024-01-17T09:46:24+01:00

Dostaviti:

1. IKIĆ GRADNJA J.D.O.O.
2. Financijska agencija
3. Pismohrana-ovdje

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	2024-01-17T09:46:22
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC-TDU 2015,O=Financijska agencija,C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.209.36, CN=KVALIFICIRANI ELEKTRONIČKI PEČAT POREZNE UPRAVE, L=ZAGREB, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	15880eb5-7dd9-4e01-a3c8-fcee21c97abe
	Kontrolni broj:	02327670
	Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će prikazati izvornik ove isprave. Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava potvrđuje točnost isprave i stanje podataka u trenutku izrade isprave.	

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - CEREZNA UPRAVA
Podružni ured Vukovar
13. 07. 16

423- 09 / 24-01/2



2029



Poštarina plaćena HP-u d.d.
u Poštanskom uredu
32000 Vukovar

FINA - OSIJEK
LORENZA JEGERA 1-3
31 000 OSIJEK

