



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT

Klasa : UP/I-471-02/22-01/37
Ur. broj: 513-07-17-22-7

U Splitu, 19. travnja 2022. godine

VILA LANNEN d.o.o.
OIB 85763116380
TROGIR
Put Muline 33
n/p Nikola Božiković
privremeni stečajni upravitelj

POZIV NA ZAKLJUČNI RAZGOVOR

Temeljem čl. 125. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 do 42/20) pozivamo vas na sastanak radi obavljanja zaključnog razgovora o ishodu poreznog nadzora.

Sastanak će se održati 26. travnja 2022. godine (utorak) u 9 sati u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Split, Domovinskog rata 4 (soba 45/II).

Na sastanku će se raspraviti sporne činjenice, pravne ocjene, zaključci i njihov učinak na utvrđivanje porezne obveze vezano za porezni nadzor poreza na dobit i poreza na dohodak za 2019. godinu.

Ako raspoložete dodatnom dokumentacijom vezanom uz predmetni nadzor koju niste dostavili u postupku nadzora, a koja prema vašoj ocjeni može utjecati na visinu utvrđene porezne obveze molimo da istu dostavite najkasnije do 22. travnja 2022. godine.

OVLAŠTENI SLUŽBENIK

Maca Perković



Privitak:

1. Informacija o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT

Klasa : UP/I-471-02/22-01/37
Ur. broj: 513-07-17-22-5

U Splitu, 19. travnja 2022. godine

VILA LANNEN d.o.o.
OIB 85763116380
Trogir, Put Muline 33

INFORMACIJA O VISINI NOVOUTVRĐENIH OBVEZA U POREZKOM NADZORU¹

Vrsta poreza ²	Razdoblje nadzora	Iznos novoutvrđenih poreznih obveza	Iznos zateznih kamata ³	Ukupno novoutvrđene obveze
1. DOB	01.01.-31.12.2019.	604.623,29	50.724,57	655.347,86
2. DOH	01.01.-31.12.2019.	751.019,42	83.157,94	834.177,36
3. DOP MIO	01.01.-31.12.2019.	347.694,18	38.499,05	386.193,23
4. DOP ZO	01.01.-31.12.2019.	260.770,63	28.874,30	289.644,93
UKUPNO:		1.964.107,52	201.255,86	2.165.363,38

Kratak opis činjenica utvrđenih u nadzoru:

1. Prodaja pokretnina

Uvidom u Glavnu knjigu Vila Lannen d.o.o. utvrđeno je da porezni obveznik nije evidentirao prihod od prodaje pokretnina (namještaj i oprema) koje su se nalazile u nekretnini društva, a koje su prodane prema Ugovoru o prodaji pokretnina zaključenom dana 11.11.2019. godine, između s jedne strane prodavatelja Mary Pauline Lannen, OIB:22864223931, Irska, Rathmines Dublin 6, Temple Villas 5 i Killian Thomas Lannon, OIB:7750705545, Irska, Rathmines Dublin 6, Temple Villas 5 te kupca s druge strane Thomas Gabriel, OIB4655214049, Austrija, Beč, Walfischgasse 6/2.

U istom Ugovoru je navedeno kako ugovorne strane utvrđuju predmet kupoprodaje nekretnina, uvjete kupoprodaje pokretnina (namještaja i opreme) koje se nalaze u nekretnini društva Vila Lannen d.o.o. u Okrugu Donjem, Put Stinica 34 A po kupoprodajnoj cijeni od 450.000,00 EUR (3.359.018,26 u kn).

U članku 5. točki 5.1.e) navodi se kako stambena zgrada i bazen nemaju skrivene nedostatke koje onemogućavaju i/ili otežavaju njihovu uporabu, odnosno smanjuju vrijednost ili prikladnost za redovitu uporabu, te da su navedene građevine u uobičajenom i dobrom stanju uslijed vrlo male uporabe u periodu od 5 godina.

¹ Pravilnik o obvezujućim mišljenjima, ispravku prijave, statističkim izvješćima i poreznoj nagodbi (čl. 28. st. 1.)

² skraćena: DOB-porez na dobit, DOH-dohodak, DOP-doprinosi

³ Simulirani obračun kamata na dan 11.04.2022.godine

Iz navedenog je razvidno da su nekretnine bile u uporabi od 2014. godine te su pokretne (namještaj i oprema) koje su se nalazile i/ili su ugrađene u nekretnini društva Vila Lannen d.o.o. korištene u razdoblju od 5 godina.

Porezni obveznik je Zaključkom Klasa:UP/I-471-02/21-01/50, Ur.br:513-07-17-21-1 od 29.09.2021. godine, koji mu je uručen 14.10.2021. godine, pozvan da poreznom tijelu dostavi konto kartice razreda 6 Glavne knjige sa temeljnicama i pratećom dokumentacijom za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2019. godine po kojem pozivu porezni obveznik nije postupio niti dostavio traženu knjigovodstvenu dokumentaciju.

Člankom 88. st. 2. Općeg poreznog zakona propisano je da u poreznom postupku teret dokaza snosi porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Porezni obveznik nije dostavio dokaz kojim bi se utvrdilo da se ne radi o imovini društva, već o privatnoj imovini u vlasništvu Mary Pauline Lannen, direktora društva i Killian Thomas Lannen, prokurista društva koju su unijeli kao privatnu imovinu i skladištili u nekretnini Vila Lannen d.o.o.

Nadalje, porezni obveznik nije postupio niti po Zaključku i dostavio tražene konto kartice razreda 6 Glavne knjige sa temeljnicama i pratećom dokumentacijom za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2019. godine kako bi dokazao svoje tvrdnje.

Stoga se prodaja pokretnina iz nekretnine društva Vila Lannen d.o.o., sukladno članku 5. st.1. i članku 32. Zakona o porezu na dobit smatra neiskazanim prihodom poreznog obveznika te su društvu Vila Lannen d.o.o. u postupku poreznog nadzora utvrđeni neevidentirani prihodi u iznosu od 3.359.018,26 kn i obveza poreza na dobit po stopi od 18% u iznosu od 604.623,29 kn te obračunate zatezne kamate u iznosu od 50.724,57 kn od dana dospjeća obveze do 11.04.2022. godine.

2. Izuzimanje novca

U postupku poreznog nadzora, uvidom u Glavnu knjigu za 2019. godinu društva Vila Lannen d.o.o. , utvrđen je na računu 1520-potraživanja za pozajmice Prime Hide spol.s.r.o. dugovni promet na dan 11.11.2019. godine u iznosu od 2.378.228,16 kn te potražni promet na dan 26.11.2019. godine u iznosu od 2.378.228,16 i saldo 0,00 kn.

Uvidom u Glavnu knjigu za 2019. godinu utvrđen je na računu 1521- potraživanje za pozajmice Mary Pauline Lannen dugovni promet u iznosu od 2.378.228,16 te dugovni saldo na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 2.378.228,16 kn .

Uvidom u Ugovor o zajmu sastavljen 11.11.2019. godine utvrđeno je da je, Mary Pauline Lannen odgovorna osoba direktor društva Vila Lannen d.o.o. potpisala ugovor o namjeri davanja zajma fizičkoj osobi Mary Pauline Lannen u iznosu od najviše 2.400.000,00 kn, a koji iznos će predstavljati ostatak kupoprodajne cijene od prodaje nekretnine društva Vila Lannen d.o.o. nakon podmirenih potraživanja.

U točki 9. Ugovora o zajmu navedeno je kako je namjera zajmoprimca (Mary Pauline Lannen) da tijekom 2020. godine smanji iznos temeljnog kapitala s 2.240.900,00 kn na 20.000,00 kn time oslobađajući sredstva u iznosu od 2.290.900,00 kn koja će iskoristiti kao kompenzaciju za najam.

Uvidom u Sudski registar utvrđeno je kako je Rješenjem Tt-20/7632-2 od 25.09.2020. godine proveden upis nakane smanjenja temeljnog kapitala pod tvrtkom Vila Lannen d.o.o sa sjedištem u Trogiru, Put Muline 33.

Uvidom u Sudski registar do dana sastavljanja ove Informacije nije provedeno smanjenje temeljnog kapitala društva.

U tijeku nadzora utvrđeno je, uvidom u oglasnu ploču Trgovačkog suda u Splitu u aplikaciji PURH, da je Trgovački sud u Splitu oglasio s danom 21.12.2021. godine kako je porezni obveznik Vila Lannen d.o.o. podnio Prijedlog dužnika za otvaranje stečajnog postupka koji je evidentiran pod brojem St-800/2021, a koji podatak je porezni obveznik poreznom tijelu zatajio.


Kako pozajmica od 11.11.2019. godine nije vraćena niti su poduzete sve radnje u cilju naplate potraživanja to se nevraćeni iznos zajma od 2.378.228,16 kn u poreznom smislu smatra izuzimanjem imovine društva u privatne svrhe odnosno predstavlja drugi dohodak odgovorne osobe direktora društva Mary Pauline Lannen.

Člankom 39. st.1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16 do 106/18) propisano je kako je drugi dohodak razlika između svakog pojedinačnog primitka prema stavku 2., odnosno stavku 3. ovoga članka, umanjen za propisane izdatke iz stavaka 4. i 5. ovoga članka.

Člankom 40. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak predujam poreza na dohodak od drugog dohotka prema članku 39. stavku 1. ovog Zakona plaća se po odbitku po stopi od 24% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 14. ovog Zakona.

Nastavno na navedeno, obračunat je bruto drugi dohodak odgovornoj osobi direktoru društva Mary Pauline Lannen u iznosu od 3.476.941,75 kn, obveza poreza na drugi dohodak u iznosu od 751.019,42 kn, obvezni doprinosi u iznosu od 608.464,81 kn te obračunate zatezne kamate u ukupnom iznosu od 150.531,29 kn od dana dospjeća obveze do 11.04.2022. godine.

OVLAŠTENI SLUŽBENIK



Maca Perković