

zaista i nalazila na spomenutom skladištu osim Inventurnog lista od 31.12.23.g. na kojem nije niti navedeno mjesto skladištenja a u svezi evidentiranog knjigovodstvenog stanja zaliha na kontu 6600 dan 31.12.2023.g. u iznosu od 148.400,59 eur.

Člankom 91. Općeg poreznog zakona propisano je da ako se utvrdi manjak robe koja podliježe oporezivanju, a porezni obveznik ne može dokazati da je manjak posljedica činjenica koje ne utemeljuju porez, manjak robe se oporezuje. U tom se slučaju smatra da je porezna obveza nastala u trenutku utvrđivanja manjka.

Člankom 7. stavak 3. Zakona o PDV-u propisano je da se isporukom dobara uz naknadu smatra korištenje dobara koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ako raspolažu njima bez naknade ili ih općenito koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez.

Kako je već navedeno propisano je da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene (čl. 30. st. 1. Zakona o PDV-u). Porezna osnovica pri isporuci dobara i usluga smatra se naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom ispučenih dobara ili usluga. Porezna osnovica kod isporuka dobara iz članka 7. stavaka 3. i 8. ovoga Zakona je nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke (čl. 33. st. 1. i 4. Zakona o PDV-u).

Kako porezni obveznik vezano za evidentirano stanje zalihe robe na kontu 6600 – „Roba u vlastitom veleprodajnom skladištu“ na dan 31.12.2023.g. u iznosu 148.400,59 eur nije dostavio dokaz o uskladištenju robe (vlastito ili unajmljeno skladište), niti je predložio izlazni račun o fakturiranju, isto sukladno čl. 7. st.3. Zakona o PDV-u predstavlja izuzimanje u navedenom iznosu.

Kako se radi o izuzimanju robe oporezive po stopi 25%, sukladno članku 33. stavak 4. Zakona o PDV-u, a u svezi s člankom 26. Pravilnika, obračunat je PDV u sveukupnom iznosu 37.100,14 eur (28.478,08 (113.912,32 eur sojex25%)+1,43 (5,72 eur kukuruzax25%)+1.668,32 (6.673,29 eur suncokretax25%)+6.952,31 (27.809,26 eur pšenice25%)). Takvim netočnim utvrđivanjem porezne osnovice porezni obveznik je postupio protivno odredbama članka 33. Zakona o PDV-u a što je kažnjivo čl. 131. st. 1. t. 1. istog Zakona.

Člankom 9. st. 1. Zakona o PDV-u propisano je da stjecanje dobara unutar Europske unije je stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije država članica u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara.

Člankom 31. st. 1. Zakona o PDV-u određeno je da oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije. Smatra se da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu.

Člankom 75. st. 1. t.3. istog Zakona propisano je da PDV mora plaćati svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije i primatelj dobara iz članka 10. stavka 4. ovoga Zakona.

Smatra se da je PDV u smislu članka 75. stavka 1. točaka 3., 6. i 7. te članka 75. stavaka 2. i 3. ovoga Zakona plaćen ako je u prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a što je propisano odredbama čl. 76. st. 4. Zakona o PDV-u.

Slijedom navedenog, porezni obveznik je na rednom broju II.6. i 10. zbira PDV obrazaca u 2023.g. kao i u Evidencijama o primljenim dobrima i uslugama iz Europske unije u 2023.g., iskazao obvezu PDV-a pri stjecanju dobara i usluga iz EU te priznao pretporez na rednom broju III. 6.i 10. zbira PDV obrazaca u 2023.g. u sveukupnom iznosu 22.548,12 eur-a (20.480,62+2.067,50). Navedeno se, između ostalog odnosi na nabavu sojine sačme od slovenskog dobavljača AGROCORN d.o.o., SL25242423, Ulica Š. Kovačiča 002/A, Turnišče u sveukupnom iznosu 157.543,20 eur-a na koje stjecanje je porezni obveznik obračunao PDV po stopi od 13% u iznosu 20.480,62 eur-a.

Temeljem članaka 77. i 79. OPZ-a dana 30.10.2024.g. upućen je SCAC zahtjev a u svezi provjere poslovnog odnosa tuzemnog poreznog obveznika NIDERA d.o.o. sa slovenskim poreznim obveznikom AGROCORN d.o.o.

Uvidom u dana 22.01.2025.g., dostavljen odgovor na upućeni SCAC zahtjev (od 30.10.2024.g.) a koji se vodi pod brojem 910012402447, slovenske porezne vlasti dostavile su podatke:

-za AGROCORN d.o.o., SL25242423 – br. 910012402447

- društvo AGROCORN d.o.o. je registrirano na adresi: Ul. Štefana Kovača 2 A, Turnišče, Slovenija;
- PDV ID broj je SL25242423 a datum izdavanja je 13.07.2005.g.;
- datum početka obavljanja djelatnosti je 23.06.2005.g. i odgovorna osoba u društvu AGROCORN d.o.o. je Diana Špilak – direktor;
- da se radi o isporuci sojine sačme - sojinih peleta brazilskog ili argentinskog porijekla u sveukupnom iznosu 157.543,20 eur-a te da je, u 2023.g. izvršeno plaćanje na žiro račun tvrtke AGROCORN d.o.o. u iznosu 157.543,20 eur-a;
- dobavljači navedene robe bili su COFCO International Italy SRL i BUNGE ZRT Budimpešta, SL24869635;
- roba je preuzeta u Luci Koper;

Dakle, kako se radi o stjecanju odnosno nabavi stočne hrane – sojine sačme porezni obveznik je, sukladno čl. 38. st. 2. z) Zakona o PDV-u trebao pri nabavi (stjecanju) navedene sojine sačme (hrane za životinje) primijeniti stopu od 5% te obračunati PDV/priznati pretporez u iznosu 7.877,16 eur-a.

Uvidom u, od poreznog obveznika NIDERA d.o.o., dostavljenu dokumentaciju: IRE, CMR-ove, Teretne listove, Račune za prijevoz, Izjave, Ulazne račune i priloge uz iste, Vagarske listove utvrđeno je da je navedena roba: sojina sačma prodana kupcu XEDRA d.o.o., OIB:19754029654, Vinkovci u sveukupnom iznosu 151.444,70 eur-a s obračunatim PDV-om po stopi od 5% u iznosu 7.572,24 eur-a te je prijevoz obavljen na teret navedenog kupca.

Člankom 32. Zakona o PDV-u određeno je da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a pri uvozu dobara nastaje u trenutku uvoza dobara.

Kako je već navedeno, smatra se da je PDV u smislu članka 75. stavka 1. točaka 3., 6. i 7. te članka 75. stavaka 2. i 3. ovoga Zakona plaćen ako je u prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a što je propisano odredbama čl. 76. st. 4. Zakona o PDV-u.

Slijedom navedenog, porezni obveznik je na rednom broju II.13. i 14. zbira PDV obrazaca u 2023.g. iskazao obvezu PDV-a pri uvozu te je za isto priznao pretporez na rednom broju III. 13. i 14 zbira PDV obrazaca u 2023.g. u sveukupnom iznosu 26.424,64 eur-a. Navedeno je evidentirao i u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – za uvoz dobara i usluga u 2023.g. Također je u istoj Knjizi i evidentirao ulazni račun od 31.03.2023. od MOLINO SERVICE d.o.o., PDV br:106588503 u iznosu 400,00 eur-a. Navedeni uvoz se odnosi na nabavu Pogače uljane repice od dobavljača DIPLOMAT IRP d.o.o. iz Srbije, Bulevar oslobođenja, Novi Sad, vat.N:112464928 temeljem ulaznih računa uz koje su dostavljeni prijevoznički certifikati, CMR-ovi, otpremnice, računi špeditera, carinske deklaracije. Navedenu pogaču uljane repice porezni obveznik je isporučio slovenskom poreznom obvezniku EKOPER d.o.o., SL65049438 te je na izlaznim računima primijenio prijenos porezne obveze „revers charge“ temeljem čl. 41. st. 1. Zakona o PDV-u a što je pojašnjeno na str 8-10. Zapisnika.

Uvidom u analitiku konta 2211 – „Dobavljači dobara iz trećih zemalja“ za DIPLOMAT IRP d.o.o. u 2023. utvrđeno je da je porezni obveznik na istome evidentirao sveukupnu obvezu (s PS) u sveukupnom iznosu 557.321,72 eur, plaćanje u istom iznosu te saldo na dan 31.12.2023. iznosi 0,00 eur-a.

1.2. NADZOR PRETPOREZA OD PRIMLJENIH ISPORUKA ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023.G.

Na rednom broju III.1., 2. i 3. zbira PDV obrazaca za 2023.g. porezni obveznik je iskazao pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu u sveukupnom iznosu 253.424,56 eur-a a što se odnosi na 63.596,83 eur pretporeza od primljenih isporuka (tuzemstvo) po stopi od 5%, 1,29 eur-a pretporeza od primljenih isporuka (tuzemstvo) po stopi od 13% i 189.826,44 eur-a pretporeza od primljenih isporuka (tuzemstvo) po stopi od 25%.

Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti što je i propisano odredbama članka 57. Zakona o PDV-u. Porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Člankom 58. st.1. Zakona o PDV-u, između ostalog propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 133. Pravilnika o PDV-u propisano je da porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili su mu obavljene usluge za što ima račun sa podacima iz članka 79. Zakona. Ako porezni obveznik ima račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili mu je obavljena usluga. Ako porezni obveznik nema račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun. Porezni obveznik odbija pretporez tako da od ukupnog iznosa PDV-a, koji je obavezan platiti za razdoblje oporezivanja, odbije ukupni iznos pretporeza za koji su u razdoblju oporezivanja ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani ovim člankom što je propisano člankom 60. Zakona.

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa – za redovne isporuke dobara i usluga za 2023.g., utvrđeno je da je ista vođena od rednog broja 1 do zaključno s rednim brojem 395 u kojoj je, između ostalog, iskazano:

- ukupan iznos računa s porezom	2.429.956,48 eur;
- porezna osnovica 5%	1.295.710,25 eur;
- PDV 5%	64.785,53 eur;
- porezna osnovica 13%	9,91 eur;
- PDV 13%	1,29 eur;
- porezna osnovica 25%	770.089,81 eur;
- PDV 25% - može se odbiti	192.332,69 eur i
- PDV 25% - ne može se odbiti	189,86 eur.

Dakle, podaci evidentirani u Knjizi URA za 2023.g. ne odgovaraju podacima iskazanim pod rednim brojem III.1, 2. i 3. zbira PDV obrazaca za 2023.g.

Na kontima pretporeza po stopi od 5% sveukupno je evidentirano 63.190,21 eur (62.208,46 eur (kto 140010)+981,75 eur (kto predujmova 140020) dok je na kontima pretporeza po stopi od 25% sveukupno evidentirano 183.105,62 eur (175.831,42 eur (kto 140012)+ 7.274,20 eur (kto predujmova 140022).

Porezni obveznik je, u Bruto bilanci za 2023.g. evidentirao pretporez na kontima: 140010 (5%), 140011 (13%), 140012 (25%), 140020 (predujmovi 5%) i 140022 (predujmovi 25%) u sveukupnom iznosu 246.297,12 eur (62.208,46+1,29+175.831,42+981,75+7.274,20). Razlika od 7.127,44 eur-a (246.297,12-253.424,56) iskorištenog pretporeza u zbiru PDV-a u odnosi se na pretporez po ulaznim računima prema naplaćenju naknadi a koji je porezni obveznik evidentirao na kontu 14080 (pretporez po neplaćenju R-2 računima).

Člankom 60. st. 1. točka a) i b) Zakona o PDV-u, propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavcima 1. i 2. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona i ako ima račun vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slučaju iz točke c) ovoga stavka.

Metodom slučajnog odabira izvršen je uvid u analitičke kartice dobavljača (konto 220 – Dobavljači u zemlji u 2023.g.) te ulazne račune evidentirane u Knjizi URA za 2023.g. a kako sljede:

- dobavljač SCANIA HRVATSKA d.o.o., OIB:59497733318

Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazni račun br PRA23-000221 od 20.02.23.g., utvrđeno je da se isti odnosi na nabavu teretnog vozila SCANIA S770, broj šasije:YS2S4X20005686854 iz 2023.g. u iznosu 185.500,00 eur (PDV 37.100,00 eur) od dobavljača SCANIA HRVATSKA d.o.o.,

OIB:59497733318, Karlovačka 96, Lučko. Isti je evidentirao u Knjizi URA – redovna na rednom br. 37. te priznao pretporez u iznosu 37.100,00 eur. Uvidom u promet žiro računa utvrđeno je da je porezni obveznik NIDERA d.o.o. navedeni račun platio 16.02.2023.g. u iznosu 185.500,00 eur.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od društva SCANIA HRVATSKA d.o.o. koje je dostavilo: promet kartice kupca NIDERA d.o.o. br:007014, izlazni račun PRA23-000221 od 20.02.23., izvod ž.r. od 16.02.23. i Knjigu IRA za 02/2023.g. te je utvrđeno da je isti u svojim poslovnim knjigama evidentirao, obračunao i prijavio PDV prema naprijed navedenom računu.

Dana 21.02.2023.g. navedeno teretno vozilo je, temeljem izlaznog računa br. 04-1-2023 prodano kupcu iz Nizozemske VAN TRIEST TRUCKS B.V, Buitenvaart 1006, 7905 SC HOOGEVEEN, Nizozemska, NL856281232B01 u sveukupnom iznosu 182.500,00 eur (oslobođeno temeljem čl. 41. st. 1. Zakona o PDV – revers charge). Kao privitak izlaznom računu dostavljena je i Potvrda o preuzimanju vozila od 21.02.2023.g., CMR 0063866 od 22.02.2023. Uvidom u promet žiro računa utvrđeno je da je porezni obveznik NIDERA d.o.o. navedeni račun naplatio 21.02.2023.g. u iznosu 182.499,88 eur. Kako je već ranije navedeno, razmjenom informacija s nizozemskom Poreznom upravom utvrđeno je da je nizozemski porezni obveznik prijavio navedeno stjecanje.

- dobavljač AUTO KUĆA KOVAČIĆ d.o.o., OIB:42336195775,
Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazni račun br 273/11147/2 od 18.08.23.g., utvrđeno je da se isti odnosi na nabavu automobila AUDI RS 3 Limousine, br. šasije:WUAZZZGY2PA908759, 2023.g. u iznosu 86.000,00 eur (PDV 15.037,39 eur). Uvidom u promet žiro računa utvrđeno je da je porezni obveznik NIDERA d.o.o. navedeni račun platio 08.08. i 18.08.2023.g. Isti je evidentirao u Knjizi URA – redovna na rednom br. 275 te je priznao 50% pretporeza u iznosu 7.518,70 eur.

Nabavu navedenog automobila je, u Bruto bilanci za 2023.g., evidentirao na kontu dugotrajne imovine 03200 – „Putnička vozila (osobna i putnički kombi) i motor kotači“.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od društva AUTO KUĆA KOVAČIĆ d.o.o. koja, do dana sastavljanja Zapisnika nije dostavljena.

Dana 03.11.2023.g. navedeni automobil je, temeljem izlaznog računa br. 24-2-2023 prodan OPG Benjamin Kukuruzović, OIB:39923082740 za 88.000,00 eur-a (PDV 17.600,00 eur) što je i evidentirano na rednom br. 53 Knjige IRA – redovna. Vezano za plaćanje provedena je kompenzacija 23-KO1-000002 od 27.12.23.g.

- dobavljač XEDRA d.o.o., OIB:19754029654, Vinkovci, A. Akšamovića 44
Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazne račune s privitcima: teretni listovi – otpremnice, skladišne izdatnice dobavljača, vagarske listove utvrđeno je da se isti odnose na primljena dobra (soju) od dobavljača XEDRA d.o.o. za koje je porezni obveznik koristio pretporez – 5%.

Daje se prikaz značajnijih ulaznih računa kako slijedi:

Tablica br. 8.

GODINA	BROJ / DATUM RAČUNA	NAZIV ROBE	UKUPNI IZNOS RAČUNA U €	PLAĆENO u 2023. u EUR
2023.	55/2/20 od 16.01.2023.	27 soja zmo	45.835,34 (5% PDV 2.182,64)	
	56/2/20 od 16.01.2023.	30 soja zmo	48.999,51 (5% PDV 2.333,31)	
	57/2/20 od 16.01.2023.	30 soja zmo	81.493,65 (5% PDV 3.880,65)	
	572/2/20 od 24.04.2023.	30 soja zmo	31.437,00 (5% PDV 1.497,00)	
	681/2/20 od 15.05.2023.	30 soja zmo	32.434,19 (5% PDV 1.544,49)	
	2001/2/20 od 27.12.2023.	30 soja zmo	48.683,25 (5% PDV 2.318,25)	
				336.233,57

Plaćanje navedenih računa na kontu 2200 – XEDRA d.o.o. evidentirao je dana 27.01.23., 10.02.23., 16.02.23., 02.05.23., 20.06.23. i 27.12.23. godine.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od navedenog dobavljača društva XEDRA d.o.o. koje je dostavilo: analitičku karticu kupca NIDERA d.o.o. (konto 1200, šifra 1617), izlazne račune, teretne listove-otpremnice, skladišne izdatnice i otpremnice od svojih dobavljača, vagarske listove, teretne (prijevozne) listove, Knjigu IRA i izvode žiro računa ZA 2023.g. te je utvrđeno da je navedeno društvo u svojim poslovnim knjigama evidentiralo, obračunalo i prijavilo PDV prema naprijed navedenim računima iz Tablice br 8. Također su dostavljeni i Ugovori o kupoprodaji broj 1704/2023 od 17.04.2023.g., 0205/2023 od 02.05.2023.g. i 1909/2023 od 19.09.2023.g. u kojima je navedeno da se radi o isporuci merkantilne soje rod 2022. i 2023.g., zdravstveno ispravne (prema važećoj EU regulativi), bez stranih mirisa i štetnika.

Dakle, uvidom u dostavljenu dokumentaciju poreznog obveznika kao i prikupljenu dokumentaciju od dobavljača XEDRA d.o.o. utvrđeno je da se ne radi o isporuci soje za sjetvu KN oznake 1201 10 (PDV 5%) niti o soji kao hrani za životinje KN oznake 1201 90 (PDV 5%) nego se radi o isporuci merkantilne soje u zrnu (rasuto) rod 2022. i 2023.g. koja je oporeziva stopom PDV 25%.

- dobavljač OPG KNEŽEVIĆ VOJISLAV, OIB:58439455216, Tenja

Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazne račune s privitcima: teretni listovi, otpremnice, utvrđeno je da se isti odnose na primljena dobra (soja i suncokret) od dobavljača OPG KNEŽEVIĆ VOJISLAV za koje je porezni obveznik koristio pretporez – 5% kako slijedi:

Tablica br. 9.

GODINA	BROJ / DATUM RAČUNA	NAZIV ROBE	UKUPAN IZNOS RAČUNA U €	PLAĆENO u 2023. u EUR
2023.	1/P1/1 od 19.04.2023.	Soja rod 2022	92.261,40 (5% PDV 4.393,40)	
	2/P1/1 od 28.04.2023.	Suncokret rod 2022	54.285,00 (5% PDV 2.585,00)	
	6/P1/1 od 10.10.2023.	Suncokret rod 2023	63.986,77 (5% PDV 3.046,99)	
				237.077,74

Plaćanje navedenih računa evidentirao je dana 22.05.23., 07.07.23., 18.09.23. i 23.10.2023. godine.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od poreznog obveznika OPG KNEŽEVIĆ VOJISLAV koji je dostavio: izlazne račune (tablica 9), Obrazac IRA (plaćeni računi) od 05-12.2023.g., izvadak br 163/23.10.23. i 39/18.09.23. te potvrde o plaćanju RBA od 22.05.23. i 07.07.23. te je utvrđeno da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama evidentirao, obračunao i prijavio PDV prema naprijed navedenim računima (plaćenim) iz Tablice br 9.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju poreznog obveznika kao i prikupljenu dokumentaciju od dobavljača OPG KNEŽEVIĆ VOJISLAV utvrđeno je da se ne radi o isporuci soje za sjetvu KN oznake 1201 10 (PDV 5%) niti o soji kao hrani za životinje KN oznake 1201 90 (PDV 5%) kao niti o isporuci suncokretovog sjemena KN oznake 1206 (PDV 5%) nego se radi o isporuci soje rod 2022. i suncokretu rod 2022 i 2023.g. a što je oporezivo sa stopom PDV 25%.

- dobavljač OPG SAMARDŽIĆ BOŠKO, OIB:61369800269, SILAŠ, SMILJANIĆEVA 19

Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazni račun 2/P1/1 od 28.04.2023.g. utvrđeno je da se isti odnosi na primljena dobra – soju rod 2022.g. od dobavljača OPG SAMARDŽIĆ BOŠKO u sveukupnom iznosu 26.541,27 eur-a (PDV 1.263,87 eur – 5%). Navedena soja je nabavljena u količini 46,810 t (540,00 eur/t) odnosno 46.810,00,00 kg (0,54 eur/kg). Ulazni račun, porezni obveznik je platio 09.05.23., 07.07.23. i 18.09.23.g. Isti je evidentirao u Knjizi URA – redovna na rednom br. 167 odnosno priznao je pretporez (5%) u iznosu 1.263,87 eur.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od poreznog obveznika OPG SAMARDŽIĆ BOŠKO koji je dostavio: izlazni račun 2/P1/1 od 28.04.23., Obrazac IRA (plaćeni računi), izvadak br 5/08.05.23, 7/07.07.23. i 9/07.09.23. od RBA te je utvrđeno da je isti u svojim poslovnim knjigama evidentirao, obračunao i prijavio PDV prema naprijed navedenom (plaćenom) računu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju poreznog obveznika kao i prikupljenu dokumentaciju od dobavljača OPG SAMARDŽIĆ BOŠKO utvrđeno je da se ne radi o isporuci soje za sjetvu KN oznake 1201 10 (PDV 5%) niti o soji kao hrani za životinje KN oznake 1201 90 (PDV 5%) nego se radi o isporuci soje rod 2022. a što je oporezivo sa stopom PDV 25%.

- dobavljač OPG SAMARDŽIĆ BLAGOJA, OIB:31620882142, SILAŠ, SMILJANIĆEVA 19
Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazni račun 3/P1/1 od 28.04.2023.g. utvrđeno je da se isti odnosi na primljena dobra – soju rod 2022.g. od dobavljača OPG SAMARDŽIĆ BLAGOJA u sveukupnom iznosu 34.116,39 eur-a (PDV 1.624,59 eur – 5%). Navedena soja je nabavljena u količini 60,170 t (540,00 eur/t) odnosno 60.170,00 kg (0,54 eur/kg). Ulazni račun, porezni obveznik je platio dana 09.05.23., 07.07.23. i 18.09.23.g. Isti je evidentirao u Knjizi URA – redovna na rednom br. 166 odnosno priznao je pretporez (5%) u iznosu 1.624,59 eur.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od poreznog obveznika OPG SAMARDŽIĆ BLAGOJA koji je dostavio: izlazni račun 3/P1/1 od 28.04.23., Obrazac IRA (plaćeni računi) za 2023.g., Izvadak br 30/09.0523., 45/07.07.23., i 62/18.09.23. te je utvrđeno da je navedeni porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama evidentirao, obračunao i prijavio PDV prema naprijed navedenom (plaćenom) računu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju poreznog obveznika kao i prikupljenu dokumentaciju od dobavljača OPG SAMADŽIĆ BOŠKO utvrđeno je da se ne radi o isporuci soje za sjetvu KN oznake 1201 10 (PDV 5%) niti o soji kao hrani za životinje KN oznake 1201 90 (PDV 5%) nego se radi o isporuci soje rod 2022. a što je oporezivo sa stopom PDV 25%.

- dobavljač OPG LJUBIŠA LONČAREVIĆ, OIB:18503993120, VINKOVAČKI BANOVC, M.TITA 67
Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazni račun 0002-1-1 od 11.05.2023.g. utvrđeno je da se isti odnosi na primljena dobra – soju merkantilnu rod 2022.g. od dobavljača OPG LJUBIŠA LONČAREVIĆ u sveukupnom iznosu 24.868,62 eur-a (PDV 1.184,22 eur – 5%). Navedena soja je nabavljena u količini 43.860,00 kg po cijeni od 0,5400 eur/kg. Ulazni račun, porezni obveznik je platio dana 09.05.23. i 07.07.23.g. Isti je evidentirao u Knjizi URA – redovna na rednom br. 180 odnosno priznao je pretporez (5%) u iznosu 1.184,22 eur.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od poreznog obveznika OPG LJUBIŠA LONČAREVIĆ koji je dostavio: izlazni račun 2-1-1 od 11.05.23., Knjigu IRA za 2023.g., Izvadak br 5/09.05.23. i 7/31.07.23. Addiko Bank d.d., Evidenciju o potraživanjima i obvezama za NIDERA d.o.o. i Knjigu primitaka i izdataka za 2023.g. te je utvrđeno da je navedeni porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama evidentirao, obračunao i prijavio PDV prema naprijed navedenom (plaćenom) računu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju poreznog obveznika kao i prikupljenu dokumentaciju od dobavljača OPG LJUBIŠA LONČAREVIĆ utvrđeno je da se ne radi o isporuci soje za sjetvu KN oznake 1201 10 (PDV 5%) niti o soji kao hrani za životinje KN oznake 1201 90 (PDV 5%) nego se radi o isporuci soje merkantilne rod 2022. a što je oporezivo sa stopom PDV 25%.

- dobavljač ŠAMIJA d.o.o., OIB:96271763725, STRIZIVOJNA, B. RADIĆ 73
Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazni račun 79/1/4 od 09.10.2023.g., utvrđeno je da se isti odnosi na primljena dobra –suncokret merkantilni od dobavljača ŠAMIJA d.o.o. u sveukupnom iznosu 53.648,91 eur (PDV 2.554,71 eur – 5%). Navedeni suncokret je nabavljen u količini 152.520,00 kg po cijeni od 0,335 eur/kg. Ulazni račun, porezni obveznik je platio dana 26.09.2023.g. Isti je evidentirao u Knjizi URA – redovna na rednom br. 338 odnosno priznao je pretporez (5%) u iznosu 2.554,71 eur.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od društva ŠAMIJA d.o.o. koji je dostavilo: analitičku karticu partnera Nidera d.o.o. (šifra 1286), izlazni račun za predujam 6/1/7 od 30.09.23., račun 8/1/7 od 09.10.2023. za storno predujam, izlazni račun 79/1/4 od 09.10.2023., otpremnicu br 634/23 od 09.10.2023., izvod br 197 od 26.09.23. ZABA, Knjigu IRA za 09. i 10. 2023.g. te je utvrđeno da je navedeno društvo u svojim poslovnim knjigama evidentirao, obračunao i prijavio PDV prema navedenim računima.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju poreznog obveznika kao i prikupljenu dokumentaciju od dobavljača ŠAMIJA d.o.o. utvrđeno je da se ne radi o isporuci suncokretovog sjemena KN oznake 1206 (PDV 5%) nego se radi o isporuci merkantilnog suncokreta a što je oporezivo sa stopom PDV 25%.

- dobavljač BOŽIDAR ŠARČEVIĆ, vl. obrta DOHA, OIB:80520089326, NUŠTAR, HRV. BRANITELJA 17

Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazni račun 219/4/1 od 30.09.2023.g. s privitcima: popis utovarenih vozila, vagarski listovi, teretni listovi-otpremnice, CMR-ovi utvrđeno je da se isti odnosi na primljena dobra – suncokret merkantilni rod 2023.g. od dobavljača BOŽIDAR ŠARČEVIĆ, vl. obrta DOHA u sveukupnom iznosu 87.044,06 eur-a (PDV 4.144,96 eur – 5%). Spomenuti suncokret je nabavljen u količini 247.460,00 kg (335,00 eur/kg). Navedeni račun, porezni obveznik je platio dana 27.09.23., 18.10.23. i 24.10.2023.g. Isti je evidentirao u Knjizi URA – redovna na rednom br. 325 odnosno priznao je pretporez (5%) u iznosu 4.144,96 eur.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od poreznog obveznika BOŽIDAR ŠARČEVIĆ - DOHA, koji je dostavio: financijsku karticu komitenta NIDERA, izlazni račun 219/4/1 od 30.09.23, otpremnicu 219/2023 od 30.09.23., Ugovor o kupoprodaji robe 201-2023-299 od 27.09.23., Izvode br 98 od 27.09.23., 114 od 18.10.23. i 118 od 24.10.23. HPB, Knjigu IRA i PDV obrazac za rujan 2023.g. te je utvrđeno da je navedeni porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama evidentirao naprijed spomenuti račun, obračunao i prijavio PDV prema naprijed navedenom (plaćenom) računu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju poreznog obveznika kao i prikupljenu dokumentaciju od dobavljača BOŽIDAR ŠARČEVIĆ – DOHA utvrđeno je da se ne radi o isporuci suncokretovog sjemena KN oznake 1206 (PDV 5%) nego o isporuci suncokreta merkantilnog rod 2023, podrijetlo Hrvatska (rasuto) a što je oporezivo sa stopom PDV 25%.

- dobavljač OPG BENJAMIN KUKURUZOVIĆ, OIB:39923082740, NUŠTAR, J. KOZARCA 26A
- Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazne račune s ulazne račune s privitcima: teretni listovi, otpremnice, utvrđeno je da se isti odnose na primljena dobra (kukuruz merkantilni rod 2023. i bio soju zrno) od dobavljača OPG BENJAMIN KUKURUZOVIĆ za koje je porezni obveznik koristio pretporez – 5% a kako slijedi:

Tablica br. 10.

GODINA	BROJ / DATUM RAČUNA	NAZIV ROBE	UKUPAN IZNOS RAČUNA U €	PLAĆENO u 2023. u EUR
2023.	12/1/1 od 31.10.2023.	Kukuruz merkantilni rod 2023 – (430.660,00 kg)	67.828,95 (5% PDV 3.229,95)	
	13/1/1 od 31.10.2023.	Bio soja zrno (192.840,00 kg)	107.315,46 (5% PDV 5.110,26)	
				153.577,92

Plaćanje navedenih računa na kontu 2200 – OPG BENJAMIN KUKURUZOVIĆ evidentirao je dana 20.04.23., 11.08.23. i 27.12.23. godine.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od poreznog obveznika OPG BENJAMIN KUKURUZOVIĆ koji je dostavio: izlazne račune 12 i 13/11 od 31.10.23., teretni list-otpremnica br 482, 481, 480, 479, 478, 477, 476, 475, 474, 473, 483, 484, 471, 487, 488, 486, 495, 489, 491, 492, 494, Obrazac IRA (plaćeni računi) za 2023.g., KPI za 2023.g., KOMPENZACIJU br 23-KO1-2 od 27.12.23. te je utvrđeno da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama evidentirao, obračunao i prijavio PDV prema naprijed navedenim računima iz Tablice br 10.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju poreznog obveznika kao i prikupljenu dokumentaciju od dobavljača OPG BENJAMIN KUKURUZOVIĆ utvrđeno je da se ne radi o isporuci kukuruza za sjetvu iz KN oznake 1005 10 (PDV 5%) niti o kukuruzu kao hrani za životinje KN oznake 1005 90 (PDV 5%) niti se radi o soji za sjetvu KN oznake 1201 10 (PDV 5%) ni o soji kao hrani za životinje KN oznake 1201 90 (PDV 5%) nego se radi o isporuci kukuruza merkantilnog rod 2023 i Bio soji zrno a što je oporezivo sa stopom PDV 25%.

- dobavljač BIO ULJARICE d.o.o., OIB:64969648631, KRALJA TOMISLAVA 32, ČAKOVEC
Uvidom u analitiku konta 2200, izvode žiro računa, Knjigu primljenih (ulaznih računa) – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i ulazne račune s privitcima: otpremnice i vagarinke utvrđeno je da se isti odnose na primljena dobra (pogaču uljane repice) od dobavljača BIO ULJARICE d.o.o. za koje je porezni obveznik koristio pretporez – 5%. Daje se prikaz značajnijih ulaznih računa kako slijedi:

Tablica br. 11.

GODINA	BROJ / DATUM RAČUNA	NAZIV ROBE	UKUPNI IZNOS RAČUNA U €	PLAĆENO u 2023. u EUR
2023.	32/21/1-2003 od 28.03.2023.	Pogača uljane repice	12.543,51 (5% PDV 597,31)	
	34/21/1-2003 od 29.03.2023.	Pogača uljane repice	12.862,50 (5% PDV 612,50)	
	35/21/1-2003 od 29.03.2023.	Pogača uljane repice	12.625,83 (5% PDV 601,23)	
	37/21/1-2003 od 30.03.2023.	Pogača uljane repice	12.265,68 (5% PDV 584,08)	
	42/21/1-2003 od 05.04.2023.	Pogača uljane repice	12.677,28 (5% PDV 603,68)	
				99.833,58

Plaćanje navedenih ulaznih računa je evidentirano dana 28.03.23., 29.03.23., 30.03.23., i 05.04.23.g. Spomenute ulazne račune, porezni obveznik je evidentirao u Knjizi URA – redovna na rednim br. 128, 131, 132, 134 i 147 uz priznavanje pretporeza (5%) u sveukupnom iznosu 2.998,80 eur.

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od društva BIO ULJARICE d.o.o. koje je dostavilo: analitičku karticu partnera Nidera d.o.o., izlazne račune broj 32, 34, 35, 37 i 42 za isporuku pogače uljane repice, otpremnic br 2023-21-9-32 od 28.03.23., br.2023-21-9-34 od 29.03.23., br 2023-21-9-35 od 29.03.23., br 2023-21-9-37 od 30.03.23., br 2023-21-9-42 od 05.04.23. od 05.4.23., izvode PBZ br 064 od 28.02.23., br 065 od 29.03.23., br 066 od 30.03.23. i br 070 od 05.04.23., Knjigu IRA za 03. i 04. 2023.g. te je utvrđeno da je navedeno društvo u svojim poslovnim knjigama evidentirao, obračunao i prijavio PDV prema navedenim računima iz Tablice br 11. Na Internet stranici navedenog dobavljača BIO ULJARICE d.o.o. (www.uljarice.hr) istaknuto je da se zbog povoljnog odnosa probavljivih bjelančevina (za preživače 86, svinje 79, za perad 76) repičina pogača koristi se za hranidbu svih vrsta domaćih životinja. Zbog izrazito povoljnog djelovanja na kvalitetu i količinu mlijeka i mliječnih proizvoda (maslac, vrhnje, sir, mliječni namazi.....) repičina pogača je neizostavna komponenta za hranidbu mliječnih krava. Primjena za hranidbu: mliječne krave 20%, ovce 20%, junadi 15%, svinje 8%-10%, piliće 0-21 dan 3%, pilići iznad 21 dan 5% -8%, nesilice 5%.

Kako je već navedeno čl. 47. st. 1. alineja u) i z) Pravilnika o PDV-u propisano je da se PDV po stopi od 5%, plaća i na proizvode koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, između ostalog brašno i krupica od uljanog sjemenja i plodova, osim od gorušice, iz KN oznake 1208 te švedska repa, krmna cikla, krmno korijenje, sijeno, lucerna (alfalfa), djetelina, esparzeta, krmni kelj, lupine, grahorice i slični proizvodi za stočnu hranu, neovisno jesu li u obliku peleta ili ne, iz KN oznake 1214.

Dakle, uzimajući u obzir odredbe čl. 60. st. 1. točka b) i pri nabavi robe (soje, kukuruza, suncokreta), porezni obveznik je priznao pretporez po sniženoj stopi od 5% a koje su mu dobavljači zaračunali na svojim izlaznim računima i to: XEDRA d.o.o., OPG KNEŽEVIĆ VOJISLAV, OPG SMARDŽIĆ BOŠKO i BLAGOJA, OPG LJ. LONČAREVIĆ, OPG B. KUKURUZOVĆ, B. ŠARČEVIĆ – DOHA i ŠAMIJA d.o.o.

Nadalje, uvidom u analitiku konta 2200 – Dobavljači dobara" u 2023.g. za dobavljača EVERRO TERRA d.o.o. utvrđeno je da je na istom porezni obveznik evidentirao obvezu (potražno) u sveukupnom iznosu 178.750,00 eur-a temeljem ulaznih računa za jednokratnu i mjesečnu naknadu za uslugu savjetovanja temeljem Ugovora o pružanju usluga od 28.03.2023.g. Kao privitak uz navedene račune porezni obveznik je dostavio Ugovor o pružanju usluga od 28.03.2023.g. kao i Mišljenje i prijedlozi u vezi stjecanja vlasništva nekretnina na kojima NIDERA d.o.o. ima upisano založno pravo (privitak: objedinjeni popis nekretnina) od 27.09.2023.g. koji je sačinilo društvo EVERRO TERRA d.o.o. OIB:02120656528, Zagrebačka 27, Krk.

Uvidom u navedene račune odnosno Ugovor o pružanju usluga utvrđeno je da pružatelj usluga (EVERRO TERRA d.o.o.) raspolaže potrebnim znanjem i iskustvom te da će, naručitelju (NIDERA d.o.o.) obaviti uslugu savjetovanja u vezi s donošenjem poslovnih odluka s dugoročnim financijskim

efektima, naročito u odnosu na planirana poslovna ulaganja te uslugu savjetovanja u vezi donošenja odluka u trenutnim okolnostima koje narušavaju kontinuitet poslovanja.

Plaćanje navedenih računa porezni obveznik je evidentirao (dugovno) u sveukupnom iznosu 166.250,00 eur-a te saldo na dan 31.12.2023.g. iznosi 12.500,00 eur-a.

Navedene račune porezni obveznik priznao je u troškove poslovanja u 2023.g. na kontu 4163 – „Konzultantske usluge“ u ukupnom iznosu 143.000,00 eur-a.

Uvidom u Mišljenje u vezi provedenog poreznog nadzora kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o. od 11.04.2023.g. a koje je potpisano i ovjereno od strane direktora EVERRO TERRA d.o.o., Tihomira Kralja, utvrđeno je da se isto odnosi na, temeljem Ugovora o pružanju usluga od 28.03.2023.g., mišljenje u svezi poreznog nadzora od strane Porezne uprave, Područnog ureda Osijek i to: „.....U ovom slučaju se tvrdnje nadzornog tijela smatraju vjerodostojnim i teško oborivim, što je naročito razvidno iz okolnosti neprihvatanja prigovora na Zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o.,temeljem izvršene analize cjelokupnog raspoloživog predmeta poreznog nadzora, predlaže se Naručitelju da nakon donošenja odluke drugostupanjskog tijela prihvate istu odluku čak i ukoliko bude negativna odnosno odbijajuća, te da ne pokreću upravni spor iz razloga što je upitno i neizvjesno dobivanje spora, a što bi svakako proizvelo dodatne troškove (troškovi odvjetnika, kamata....), te da utvrđenu poreznu obvezu izvrše kako je i naloženo.“

Nadalje, uvidom u Mišljenje i prijedloge u vezi sa stjecanjem vlasništva nekretnina na kojima NIDERA d.o.o. ima upisano založno pravo od 27.09.2023.g., a koje je potpisano i ovjereno od strane direktora EVERRO TERRA d.o.o., Tihomira Kralja, utvrđeno je da se isto odnosi na, temeljem Ugovora o pružanju usluga od 28.03.2023.g. „.....raščlambu zaprimljenih zemljišno knjižnih izvadaka nekretnina na kojima NIDERA d.o.o. ima upisano založno pravo u svrhu osiguranja svojih tražbina. Temeljem svih ubilježenih založnih prava na većem broju nekretnina (objedinjeni popis nekretnina je u prilogu) različitih vlasnika, poslovna namjera trgovačkog društva NIDERA d.o.o. je u cijelosti preuzeti vlasništvo nad istima, obzirom da je u svim slučajevima NIDERA d.o.o. na prvom mjestu uknjižbe založnih prava.....radi se o pretežito poljoprivrenom zemljištu, što je od značajne vrijednosti obzirom na poslovne aktivnosti Naručitelja.....izrađen je objedinjeni popis svih nekretnina sa naglašenim značajkama navedenim u zemljišno knjižnim izvacima, te analiza i pravne konzultacije sa specijaliziranim pravnim stručnjacima koji se bave problematikom rješavanja zemljišno knjižnih predmeta.predloženi modeli po kojima predstoji daljnje razrješavanje imovinsko pravnih odnosa sa ciljem da naručitelj stekne vlasništvo nad nekretninama (1/1).....valjalo bi utvrditi vrijednost svih nekretnina i provesti knjigovodstveno financijsko vještačenje tražbine koja je osigurana založnim pravom NIDERA d.o.o. na svim navedenim nekretninama. Za pretpostaviti je kako je tražbina osigurana založnim pravom veća od vrijednosti nekretnina na kojima su upisana založna prava...opsežno je analizirana sva pribavljena dokumentacija i dva temeljna modaliteta odnosno načina postupanja su predložena, a oba su izložena konkretno utvrđenim rizicima, posebno vremenu potrebnom za ostvarenje cilja – a to je da Naručitelj u cijelosti preuzme vlasništvo nad nekretninama i to temeljem činjenice da ima upisano založno pravo prvog reda....“.

Kako je već navedeno, člankom 58. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 69. Općeg poreznog zakona propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez u poreznom postupku teret dokaza snosi porezni obveznik što je i propisano odredbama članka 88. Općeg poreznog zakona.

Kako porezni obveznik NIDERA d.o.o. nije dostavio dokumentaciju iz koje bi se sa sigurnošću mogla utvrditi vjerodostojnost odnosno istinitost poslovnih događaja u ovom slučaju obavljenih usluga na način da se utvrdi tko, kad i gdje je obavio navedene usluge, izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od dobavljača EVERRO TERRA d.o.o. sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona.

Društvo EVERRO TERRA d.o.o. je dana 30.04.2023.g., putem emaila dostavilo: karticu partnera Nidera d.o.o. (šifra 1573), izlazni račun broj 21/01/01 od 28.03.23., 27/01/01 od 03.04.23., 36/01/01 od 03.05.23., 41/01/01 od 01.06.23., 46/01/01 od 03.07.23., 50/01/01 od 02.08.23., 52/01/01 od 05.09.23., 56/01/01 od 05.10.23., 58/01/01 od 02.11.23. i 60/01/01 od 04.12.23. za usluge savjetovanja temeljem Ugovora o pružanju usluga od 28.03.23. (jednokratna i mjesečne naknade), Obrazac IRA i URA Izvode ZABA br. 55, 60, 81, 106, 127, 142, 161, 187, izvadak AGRAM BANKA d.d. br. 26, Ugovor o pružanju usluga od 28.03.2023.g., Mišljenje i prijedlozi u vezi stjecanja vlasništva nekretnina na kojima NIDERA d.o.o. ima upisano založno pravo (privatak: objedinjeni popis nekretnina) od 27.09.2023.g. kao i Mišljenje u vezi provđenog poreznog nadzora kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o. a koja Mišljenja je sačinilo društvo EVERRO TERRA d.o.o. OIB:02120656528, Zagrebačka 27, Krk.

Također je direktor gđin Tihomir Kralj, vezano za izvršenje dostavio pojašnjenje u kojem u bitnome navodi: „.... tijekom trajanja navedenog Ugovora o pružanju usluge, pri nadležnom Sektoru za drugostupanjski upravni postupak Ministarstva financija vodio se žalbeni postupak u odnosu na porezno rješenje Porezne uprave, Područni ured Osijek kojim je društvu NIDERA d.o.o. bilo naloženo plaćanje novoutvrđenih poreznih obveza. Na temelju raspoložive dokumentacije i poreznog nadzora, provedena je detaljna raščlamba cjelokupnog predmeta poreznog nadzora.....sugerirano je naručitelju usluga, da nakon donošenja odluke drugostupanjskog tijela prihvate istu odluku čak i ukoliko bude negativna odnosno odbijajuća, te da ne pokreću upravni spor iz razloga što je upitno i neizvjesno dobivanje spora, a što bi svakako proizvelo dodatne troškove (sudski troškovi, kamata...), te da utvrđenu obvezu izvrše kako je i naloženo.

...temeljem svih ubilježениh založnih prava na većem broju nekretnina (popis nekretnina u prilogu) različitih vlasnika, poslovna namjera društva NIDERA d.o.o. je bila u cijelosti preuzeti vlasništvo nad istima, obzirom da je NIDERA d.o.o. na prvom mjestu uknjižbe založnih prava. U tu svrhu rađeno je objedinjenje popisa, sa analizom i pravnim konzultacijama sa specijaliziranim pravnim stručnjacima koji se bave problematikom rješavanja zemljišno knjižnih predmeta. Pozahtjevu naručitelja napravljena je analiza i predloženi su modeli po kojima predstoji daljnje razrješavanje imovinsko pravnih odnosa sa ciljem da naručitelj u cijelosti stekne vlasništvo nad nekretninama (1/1), te u skladu sa krajnjim ciljem naručitelja pripremiti sve okolnosti za daljnju prodaju nekretnina. Navedeni modeli su prezentirani naručitelju.....

....radi obavljanja poslovnih aktivnosti EVERRO TERRA d.o.o. razvija poslovnu suradnju sa raznim stručnjacima (pravници, odvjetnici, porezni savjetnici, revizori, projektanti, forenzičari, vještaci i dr.), a koji se prema potrebi koriste u odnosu na tekuću problematiku....Prema okvirnim procjenama, tijekom 2023.godine je s predstavnicima naručitelja održano 10-ak savjetodavnih sastanaka u uredu pružatelja usluge u Zagrebu, a istovremeno je u navedenom razdoblju obavljeno preko 50-ak savjetodavnih razgovora putem telefona između predstavnika naručitelja i pružatelja usluga. Sastanci i stručne konzultacije sa vanjskim suradnicima Pružatelja usluga održano ukupno 5 sastanaka i veći broj telefonskih razgovora i konzultacija.“.

Člankom 8. st. 2. Zakona o računovodstvu propisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Člankom 9. st. 4. istog Zakona propisano je da je knjigovodstvena isprava 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.

Oporezivanje se temelji na podacima iz knjigovodstva i na evidencijama poreznog obveznika koje se vode u skladu s člancima 62. do 67. ovoga Zakona, ako okolnosti pojedinog slučaja ne upućuju na njihovu netočnost što je i propisano člankom 89. Općeg poreznog zakona.

Knjigovodstvo se 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 što je propisano člankom 65. Općeg poreznog zakona.

Člankom 66. st. 2. i 4. istog Zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. 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.

Uzimajući u obzir dokumentaciju poreznog obveznika NIDERA d.o.o. kao i dokumentaciju pribavljenu od njegovog dobavljača EVERRO TERRA d.o.o. nadzorom je utvrđeno da vezano za mišljenje u svezi „prihvatanja i plaćanja prema nadzoru utvrđene porezne obveze“ te mišljenja u svezi „razrješavanja imovinsko pravnih odnosa“ ovom tijelu nisu predloženi podaci o tome tko je izvršio, kako je dobavljač naveo „detaljnju raščlambu“ predmeta te analizu i pravne konzultacije za rješavanje zemljišno knjižnih predmeta, odnosno koji razni stručnjaci: pravnici, odvjetnici, porezni savjetnici, revizori, forenzičari, vještaci i sl. su sudjelovali u istome niti su dostavljeni ulazni računi o korištenju usluga istih a koje bi dobavljač EVERRO TERRA d.o.o. prefakturirao poreznom obvezniku.

Kako je sjedište dobavljača EVERRO TERRA d.o.o. na adresi Krk, Zagrebačka 27, za tvrdnju direktora Tihomira Kralja o održavanju poslovnih sastanaka sa poreznim obveznikom i vanjskim suradnicima pružateljima usluga a koji su se, prema njegovom navodu dogodili u više navrata u poslovnom uredu EVERRO TERRA d.o.o. u Zagrebu nije dostavljena dokumentacija o istinitosti održavanja istih (vrijeme i mjesto odnosno adresa održavanja sastanaka), niti je dostavljena dokumentacija o vlasništvu spomenutog poslovnog prostora odnosno je li isti u vlasništvu društva EVERRO TERRA d.o.o. (klasa 0 u bruto bilanci za 2023.g.) ili je isti u najmu (Ugovor o najmu), niti je dostavljen vjerodostojni dokument o održanim poslovnim sastancima (npr. računi za gorivo, cestarinu, putni nalozi - obračuni dnevnica i sl).

Vezano za ulazne račune za uslugu savjetovanja u svezi ubilježenih založnih prava na većem broju nekretnina i to:

1. kuća, dvorište i oranica, Ul. I. G. Kovačića 49, Cerić, kat. čestica 262, ZK uložak 410;
 2. oranica, Nuštar, kat. čestica 1075 i 1076, ZK uložak 442;
 3. oranica, Nuštar, kat. čestica 935, ZK uložak 501;
 4. kuća, dvorište i oranica, Nuštar, kat. čestica 681/1 i 776/2, ZK uložak 550;
 5. oranica Stara skela, Ostrovo, kat. čestica 792/1, ZK uložak 688;
 6. oranica Topolik, Nuštar, kat. čestica 980, ZK uložak 722;
 7. oranica Topolik, Nuštar, kat. čestica 966, ZK uložak 824;
 8. oranica Topolik, Nuštar, kat. čestica 965, ZK uložak 829;
 9. oranica Panjik, Ostrovo, kat. čestica 835, ZK uložak 1027;
 10. oranica Podoline, Nuštar, kat. čestica 795/1, ZK uložak 1051;
 11. oranica Velike livade, Nuštar, kat. čestica 1127, ZK uložak 1063;
 12. oranica Topolik, Nuštar, kat. čestica 972/2, ZK uložak 1696;
 13. oranica Topolik, Nuštar, kat. čestica 975/1, ZK uložak 1718;
 14. oranica i voćnjak Purak, Nuštar, kat. čestica 684/1, ZK uložak 2099;
 15. dvorište u Ul. V. Kovačića u Vinkovcima, kat. čestica 1300/3, ZK uložak 5971 i
 16. kuća br. 2A i dvorište u Ul. V. Kovačića u Vinkovcima, kat. čestica 1300/5, ZK uložak 8477
- te uvidom u Izvadak iz zemljišnih knjiga Općinskog suda u Vinkovcima utvrđeno je da je na svim nekretninama 30.12.2022.g. pod brojem Z-12045/2022 uknjižen prijenos založnog prava – promjena založnog vjerovnika SONOIL d.o.o., OIB:86140727267 u korist novog založnog vjerovnika NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek.

Nad društvom SONOIL d.o.o. OIB:86140727267, Srima, otvoren je stečajni postupak rješenjem broj St-396/2022 od 24.08.2023.g. Također uvidom u Informcijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je društvo SONOIL d.o.o. blokirano od 20.04.2022.g.

Promjenu vezanu za prijenos založnog prava odnosno promjenu založnog vjerovnika sa SONOIL d.o.o., OIB:86140727267 u korist novog založnog vjerovnika NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek, porezni obveznik nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama na kontima dugotrajne imovine niti kontima potraživanja u Glavnoj knjizi (Bruto bilanci) u 2022. i 2023. godini.

Dakle, za usluge koje je poreznom obvezniku NIDERA d.o.o. zaračunao dobavljač EVERRO TERRA d.o.o. temeljem ulaznih računa u 2023.g. (Ugovor od 28.03.2023.g.) u sveukupnom iznosu 178.750,00 eur (PDV 35.750,00 eur), ni porezni obveznik niti dobavljač poreznog obveznika, nisu dostavili vjerodostojnu dokumentaciju koja bi odražavala istinitost poslovnog događaja te se poreznom obvezniku ne priznaje pretporez u sveukupnom iznosu 35.750,00 eur-a niti troškovi (rashodi) u 2023.g. u iznosu 143.000,00 eur o čemu više u nastavku Zapisnika.

Odbijanjem pretporeza u 2023.g. u iznosu 35.750,00 eur-a koji se po Zakonu ne može odbiti (nevjerodostojna dokumentacija) porezni obveznik postupio je protivno odredbama članka 57. st. 2. a u svezi s člankom 58. st. 1. Zakona o PDV-u a što je kažnjivo člankom 131. st. 1. t. 4. istog Zakona.

Slijedom svega navedenog, nadzorom PDV-a za razdoblje od 01.01 do 31.12.2023.g. utvrđeno je da je porezni obveznik netočno utvrdio poreznu osnovicu (čl. 33. st. 1. Zakona) u sveukupnom iznosu 880.635,47 eur-a a koja proizlazi iz:

-pogrešne primjene stope PDV-a pri isporuci soje, kukuruza i suncokreta u iznosu 589.234,88 eur-a (PDV 147.308,72 eur);

-manjka zalihe robe: soje, kukuruza, suncokreta i pšenice u iznosu 148.400,59 eur (PDV 37.100,14 eur);

-priznavanja ulaznih računa za usluge na temelju nevjerodostojne dokumentacije u sveukupnom iznosu 143.000,00 eur (PDV 35.750,00 eur)

odnosno nije pravilno iskazao obvezu PDV-a u sveukupnom iznosu 220.158,86 eur-a (147.308,72+37.100,14+35.750,00)

Na novoutvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 220.158,86 eur (147.308,72+37.100,14+35.750,00) sukladno odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona obračunata je zatezna kamata u iznosu od 18.071,97 eur od dana dospijeca PDV-a za prosinac 2023.g. (31.01.2024.g.) do datuma početka nadzora (27.03.2025.g.). Kamatni list nalazi se u privitku Zapisnika.

2. POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK ZA RAZDOBLJE 01.01. DO 31.12.2023.

Zakonom o porezu na dohodak u članku 39. stavak 3. t. 11. propisano je da se drugim dohotkom smatraju svi posebno ne navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatitelji i davatelji. U stavku 4. istoga članka navedeno je da se izdacima koji se priznaju pri utvrđivanju drugog dohotka smatraju uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja, prema posebnim propisima.

Člankom 40. istoga Zakona propisano je da se predujam poreza na dohodak od drugog dohotka prema članku 39. plaća po odbitku, po stopi od 20% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 14. Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Porez na dohodak uvećava se za prirez porezu na dohodak koji uvedu jedinice lokalne samouprave prema posebnim zakonima što je i propisano člankom 1. st. 2. Zakona o porezu na dohodak.

Člankom 1. Zakona o porezu na dohodak, između ostalog propisano je da se porez na dohodak utvrđuje i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. Porez na dohodak iz stavka 1. ovoga članka uvećava se za prirez porezu na dohodak koji uvedu jedinice lokalne samouprave prema posebnim zakonima što je i propisano člankom 1. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak. Pripadnost poreza na dohodak određuje se prema prebivalištu/uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Kada porezni obveznik u Republici Hrvatskoj nema prebivalište niti uobičajeno boravište, pripadnost se određuje prema sjedištu odnosno prebivalištu/uobičajenom boravištu isplatitelja.

Prema članku 9. st. 1. t. 20. Zakona o doprinosima, jedinstveni nazivi osnova obveznoga mirovinskog i obveznoga zdravstvenog osiguranja prema radnom i/ili socijalnom statusu osiguranika je i primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak – obvezno osigurane osobe prema: članku 17. Zakona o mirovinskom osiguranju i članku 8. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Člankom 13. st. 3. istog Zakona, za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti vrste doprinosa prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak iz članka 9. stavka 1. točke 20. ovoga Zakona doprinos za mirovinsko osiguranje i stope za obračun jesu:

1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti obračunava se po stopi od 10%
2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 7,5%.

Člankom 13. st. 5. istog Zakona, doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti plaćaju se u korist računa državnog proračuna.

Člankom 14. st. 2. Zakona o doprinosima, doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak iz članka 9. stavka 1. točke 20. ovoga Zakona obračunava se po stopi od 7,5%. Stavkom 5. istog članka Zakona propisano je da se doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje plaća na način kako je uređeno naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih

doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, Ministarstva financija i sukladno s odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Člankom 17. stavak 1. točka 1. i stavak 2. istog Zakona propisano je da za obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje vrste doprinosa i stope za obračun su doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje koji se obračunava po stopi od 5%, dok je stavkom 2. istog članka Zakona propisano da iznimno od stavka 1. točke 1. ovoga članka, prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak iz članka 9. stavka 1. točke 20. ovoga Zakona i prema utvrđenoj godišnjoj osnovici osobi koja obavlja drugu djelatnost iz članka 7. točke 6. ovoga Zakona doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 2,5%.

Prema članku 111. st. 2. istog Zakona, za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak (članak 9. stavak 1. točka 20.) obveznik plaćanja svih doprinosa jest isplatitelj primitka.

Prema članku 114. st. 1. istog Zakona, osnovica za obračun doprinosa jest drugi dohodak te primitak po osnovi kojega se, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada kada ga poslodavac isplaćuje ili daje u naravi bivšem radniku ili drugoj osobi umjesto bivšeg radnika, a taj se primitak ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa niti je primitak stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos, kao što su:

1. primitak koji se isplaćuje nasljednicima po osnovi rada bivšeg zaposlenika, osim mjesečne plaće bivšeg radnika,
2. primitak po osnovi povoljnije kamate pri odobravanju kredita bivšem zaposleniku,
3. prigodne nagrade, naknade i pomoći bivšim radnicima ili izabranim i imenovanim osobama – iznad neoporezivih iznosa,
4. naknada plaće što je poslodavac isplaćuje bivšem zaposleniku po osnovi ugovorene zabrane tržišne utakmice, sukladno posebnom propisu, te
5. ostali slični primici.

Prema članku 115. st. 1. istog Zakona, doprinosi se obračunavaju s obračunom primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom primitka.

Prema članku 116. st. 1. istog Zakona, doprinose obračunane iz osnovice isplatitelj primitka obustavlja od primitka i plaća u ime i u korist osiguranika, a doprinose obračunane na osnovicu isplatitelj primitka plaća u svoje ime a u korist osiguranika.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika NIDERA d.o.o. utvrđeno je da su dostavljeni JOPPD obrasci za 2023.g. za samo jednog uposlenog djelatnika i to: OMERA KUKURUZOVIĆA, OIB: 62511196396, Nuštar u sveukupnom iznosu 14.034,75 eur-a i to: plaća (11.059,59 eur) i dohodak od imovine (2.975,16 eur).

Također je, za direktora društva NIDERA d.o.o., Stanka Srednoselca, OIB:07579728811 utvrđen sveukupni dohodak u 2023.g. u iznosu 19.626,74 eur-a i to od mirovine (14.548,82 eur), invalidnine (243,72 eur) te dohodak od imovine (5.077,92 eur).

Uvidom u promet po žiro računu poreznog obveznika NIDERA d.o.o., broj HR232485003110030676 4 dostavljen od Croatia Bank d.d., evidentiran u upisniku predmeta pod KLAS-om:471-02/2501/94, URBROJ-em:513-07-14-0205/015-25-3 od 02.04.2025.g. utvrđeno je da je direktor Stanko Srednoselec u 2023.g. sa navedenog računa podigao gotovinu u iznosu 295.000,00 eur-a u opisu kojih je navedeno: materijalni troškovi, isplata, otkup kukuruza i suncokreta.

Uvidom u Bruto bilancu za 2023.g. odnosno analitiku konta 1020 – Glavna blagajna u 2023.g. utvrđen je evidentiran promet u sveukupnom iznosu 1.712,32 eur-a odnosno 528,50 eur na dan 01.01.2023. (P.S.), 1.183,82 eur (dugovno) i 1.712,32 eur (potražno) te saldo na dan 31.12.2023. u blagajni iznosi 0,00 eur.

Vezano za navedeno podizanje gotovine, porezni obveznik je dostavio dokumentaciju:

-Ugovor o kratkoročnim pozajmicama Omeru Kukuruzoviću, OIB:62511196396 iz Nuštra od 05.10.2023.g. u sveukupnom iznosu 260.000,00 eur (35.000,00+40.000,00+15.000,00+120.000,00+50.000,00). Navedeno je evidentirao na kontu 1150 – „Dani kratkotrajni zajmovi“ u 2023.g., subjekt: Omer Kukuruzović i

- Ugovor o kupoprodaji osobnog vozila od Benjamina Kukuruzovića iz Nuštra od 24.02.2023.g. u iznosu 35.000,00 (za Passat 2.0 TDI, WVEZZ3CZHE117307). Navedeno je evidentirao na kontu 220 – „Dobavljači dobara“ u 2023.g., subjekt: Benjamin Kukuruzović.

Kako je već na stranicama 12., 13. i 14. Zapisnika navedeno, kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik vezano za evidentirano stanje zalihe robe na kontu 6600 – „Roba u vlastitom veleprodajnom skladištu“ u iznosu 148.400,59 eur nije dostavio dokaz o uskladištenju robe (vlastito ili unajmljeno skladište), niti je predočio izlazni račun o fakturiranju stoga isto predstavlja izuzimanje u iznosu 148.400,59 eur-a sukladno čl. 7. st. 3. Zakona o PDV-u.

Kako se radi o izuzimanju robe oporezive po stopi 25%, sukladno članku 33. stavak 4. Zakona o PDV-u, a u svezi s člankom 26. Pravilnika, obračunat je PDV u sveukupnom iznosu 37.100,14 eur (28.478,08 (113.912,32 eur sojex25%)+1,43 (5,72 eur kukuruzax25%)+1.668,32 (6.673,29 eur suncokretax25%)+6.952,31 (27.809,26 eur pšenicex25%).

Slijedom naprijed navedenog, nadzorom je, sukladno čl. 33. st.4. Zakona o PDV-u utvrđeno izuzimanje dobara u neposlovne svrhe u 2023.g. (na dan 31.12.2023.g.) kod poreznog NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek, u sveukupnom iznosu od 185.500,73 eur (148.400,59+37.100,14 (PDV)).

Kako direktor poreznog obveznika, gđin Stanko Srednoselec iz Nuštra, OIB: 07579728811 nije donio odluku o teretu (odgovornosti) radnika, nije predočio izlazni račun o fakturiranju iste, utvrđeno izuzimanje s PDV-om predstavlja oporezivi primitak i pripisuje se radniku koji je ovlašten donijeti odluku o teretu odgovornih osoba, a to nije učinio odnosno utvrđeno izuzimanje smatra se primitkom od drugog dohotka Stanka Srednoselca direktora, osnivača i člana uprave koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Primjenom koeficijenta za preračun neto isplate u bruto, utvrđen je bruto iznos dohotka te je izvršen obračun obveznih doprinosa i poreza i prireza na drugi dohodak kako slijedi:

Tablica br. 12. Drugi dohodak u 2023.g. za Stanka Srednoselca, OIB: 07579728811, Nuštar

R.br.	Opis	Iznos u eur
1.	Neto - svota primitka	185.500,73
2.	Koeficijent za preračunavanje neto - svote u bruto - svotu	1,4100394811
3.	Bruto – svota primitka (r.br. 1 x r.br. 2)	261.563,35
4.	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (r.br. 1x10%)	26.156,33
5.	Dohodak (3-4)	235.407,01
6.	Porez (5x20%)	47.081,40
7.	Prirez (6x6%)	2.824,88
8.	Neto primitak (3-4-6-7)	185.500,73
9.	Doprinos za zdravstveno osiguranje (3x7,5%)	19.617,25
	SVEUKUPNO (4+6+7+9)	95.679,86

Neplaćanjem poreza i prireza na drugi dohodak u 2023.g. (31.12.2023.) u iznosu od ukupno 49.906,28 eur (47.081,40+2.824,88), porezni obveznik, isplatitelj NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek postupio je suprotno članku 40. st. 2. Zakona o porezu na dohodak, što je kažnjivo odredbama čl. 91. st. 1. t. 6 istog Zakona.

Također, kako nije uplatio doprinose za mirovinsko osiguranje u 2023.g. u iznosu od ukupno 26.156,33 eur te doprinose za zdravstveno osiguranje u 2023.g. u iznosu od ukupno 19.617,25 eur u 2023.g. (31.12.2023.) postupio je suprotno članku 115. st. 1. Zakona o doprinosima, što je kažnjivo odredbama čl. 250. st. 1. t. 3. istog Zakona

Na novoutvrđenu obvezu doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu 26.156,33 eur, doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu 19.617,25 eur, poreza i prireza porezu na dohodak za 2023.g. u iznosu 49.906,28 eur (47.081,40+2.824,88), sukladno odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima, čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona obračunata je sveukupna zatezna kamata u iznosu 8.460,53 eur (2.312,89+1.734,66+4.412,98) od 31.12.2023. godine do datuma početka nadzora (27.03.2025.g.). Kamatni list nalazi se u privitku Zapisnika.

3. POREZ NA DOBIT ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2023.GODINE

Porezni obveznik je trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi što je određeno člankom 2. stavak 1. Zakona o porezu na dobit.

Člankom 5. stavak 1. i 2. navedenog Zakona određeno je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona. Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu. Stavkom 6. istog Zakona propisano je da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Prema odredbama Hrvatskih standarda izvješćivanja (HSFI 15 – Prihodi), propisano je da je prihod povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi proistječu iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od prodaje proizvoda i robe, pružanja usluga, kamate, tantijema i dividende. Neto prihod se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda

Člankom 7. st.1. t. 12. istog Zakona propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama.

Prema odredbama Hrvatskih standarda izvješćivanja (HSFI 16 – Rashodi), određeno je da su rashodi smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovo se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima a uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja; primjerice, razni elementi rashoda koji čine trošak prodanih proizvoda priznaju se istodobno kad i prihod od prodaje proizvoda.

Člankom 11. Pravilnika o porezu na dobit propisano je da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Člankom 17. stavak 1. istog Zakona određeno je da ako se u postupku utvrđivanja porezne osnovice utvrdi negativna osnovica, porezni obveznik ima porezni gubitak.

Člankom 28. stavak 1. i 2. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi: 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 995.421,06 eura ili 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi veći od 995.421,06 eura.

Porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina što je propisano odredbama članka 29. st. 1. Zakona o porezu na dobit.

Nadalje, člankom 32. st. 1. i 2. Zakona, propisano je da se porez na dobit utvrđuje prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama ovoga Zakona. Porezni obveznik dužan je utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja porezne prijave.

Člankom 33. st.1. Zakona propisano je da se porezna osnovica utvrđuje na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka), ako Zakonom nije određeno drukčije.

Porezni obveznik plaća predujam poreza na osnovi porezne prijave za prethodno porezno razdoblje. Predujam se plaća mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec, u svoti koja se dobije kada se porezna

obveza za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja sukladno članku 34. stavak 1. Zakona o porezu na dobit.

Porezni obveznik podnosi prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje i plaća porez na dobit u roku u kojemu podnosi poreznu prijavu. Prijava poreza na dobit podnosi se Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit što je i propisano člankom 35. st. 1. i 2. Zakona.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik NIDERA d.o.o., Osijek, OIB:33726047507, Prijavu poreza na dobit za 2023.g. dostavio 25.04.2024.g. sukladno članku 35. Zakona o porezu na dobit u kojoj je iskazao:

Tablica br. 13.

RB	OPIS	Za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023.g.
		IZNOS u eur
1.	Ukupni prihodi	2.689.077,94
2.	Ukupni rashodi	2.708.713,04
3.	Gubitak (1-2)	19.635,10
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija	3.132,80
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	3.132,94
11.	Troškovi kazni za prekršaje	30,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJA GUBITKA	6.295,74
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Gubitak nakon smanjenja	13.339,36
41.	Porezni gubitak za prijenos	13.339,36
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
56.	Uplaćeni predujmovi	27.485,14
58.	Razlika za uplatu	27.485,14
	Broj zaposlenih	1

Razlika između prihoda i rashoda iznosi -19.635,10 eur i predstavlja gubitak ostvaren u 2023. godini. Nakon smanjenja u iznosu 6.295,74 eur, a što se odnosi na: nepriznatu amortizaciju u iznosu 3.132,80 eur (kto 4314), troškove za osobni prijevoz u iznosu 3.132,94 eur (kto 4126+kto 4131+kto 4076) i troškove kazni u iznosu 30,00 eur, porezni obveznik je utvrdio porezni gubitak u 2023.g. u iznosu 13.339,36 eur. Značajniji ostvareni prihodi i rashodi u 2023.g. su:

Tablica br. 14.

Konta	Opis	Iznos u eur
7530	Prihod od prodaje dobara u EU	1.689.338,40
7540	Prihod od prodaje usluga u EU	28.700,00
7600	Prihod od prodaje robe na veliko – 25%	10.250,00
76000	Prihod od prodaje robe na veliko – 5%	857.829,00
7810	Prihod od prodaje rashodovanih sredstava rada – 25%	100.400,00
7100	Trošak prodane robe u tuzemstvu	1.004.183,47
7101	Trošak prodane robe u EU	1.033.228,74
7110	Nabavna vrijednost prodanih nekretnina i umjetnina	102.826,21

Nadalje, uvidom u analitiku konta 1150 – „Dani kratkotrajni zajmovi“ u 2023.g., na dugovnoj strani evidentirana su potraživanja za dane pozajmice u sveukupnom iznosu 479.000,00 eur-a temeljem sklopljenih Ugovora o kratkoročnim pozajmicama u kojima je ugovorena kamatna stopa 0%, 2% i 4%. Također, na potražnoj strani konta je izvodom žiro računa Croatia Banke d.d. br. 109 od 07.11.23. i temeljnicama br. 10 od 15.11.23., 13 od 31.12.2023. evidentirano vraćanje istih u sveukupnom iznosu 119.862,10 eur-a. Navedeno se odnosi na:

Tablica br. 15.

Kto 1150- Dani kratkotrajni zajmovi	OIB	Godišnja kamata	Duguje	Potražuje	Saldo
ANTE PAVIČIĆ		-	100.000,00		100.000,00
BARBARA KOLAREK	89072529560		80.000,00	30.000,00	50.000,00
JOSIP MARKOVIĆ	14113584156	2%	4.000,00	0,00	4.000,00
NOEL KUKURUZOVIĆ	49940230156	-	25.000,00	25.000,00	0,00
OMER KUKURUZOVIĆ	62511196396	-	260.000,00	64.862,10	195.137,90
VIŠNJA SAMARDŽIĆ	57433091337	4%	10.000,00	0,00	10.000,00

UKUPNO		479.000,00	119.862,10	359.137,90
--------	--	------------	------------	------------

Uvidom u analitiku konta 11500 – „Zajmovi poduzetnicima“ u 2023.g., na dugovnoj strani evidentirana su potraživanja za dane pozajmice u sveukupnom iznosu 373.000,00 eur-a temeljem sklopljenih Ugovora o kratkoročnim pozajmicama u kojima je ugovorena kamatna stopa 0% i 2% i 4%. Također, na potražnoj strani konta je izvodom žiro računa Croatia Banke d.d. br. 25 od 28.02.23. i 44 od 3.04.23. evidentirano vraćanje istih u iznosu 64.000,00 eur-a. Navedeno se odnosi na:

Tablica br. 16.

Kto 11500- Dani kratkotrajni zajmovi	OIB	Godišnja kamata	Duguje	Potražuje	Saldo
AGRO TT d.o.o.	80423161493	-	30.000,00	30.000,00	0,00
OPG BENJAMIN KUKURUZOVIĆ	39923082740	- 2%	195.000,00	0,00	195.000,00
SALAMON d.o.o.	04776893894	-	34.000,00	34.000,00	0,00
SONOIL d.o.o.	86140727267	-	114.000,00	0,00	114.000,00
UKUPNO			373.000,00	64.000,00	309.000,00

Člankom 26. st. 2. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se primicima u naravi smatraju: korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti koje poslodavci i isplatitelji primitka, odnosno plaće iz stavaka 1. i 2. ovoga članka daju radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke iz stavaka 1. i 2. ovoga članka. Primitkom po osnovi povoljnijih kamata smatra se razlika između ugovorene niže i stope kamate od 2% godišnje, osim kamata po kreditima koji se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave.

Člankom 40. Zakona o PDV-u propisano je da su PDV-a, između ostalog, oslobođeno odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,

Dakle, kamatne stope se slobodno ugovaraju, ali do visine najviše stope ugovorenih kamata koje proizlaze iz čl. 26. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 155/23), i vodeći računa o tome jesu li ugovaratelji trgovci ili građani. Ako zajam daje pravna osoba i obrtnik svojim zaposlenicima, članovima uprave ili drugim fizičkim osobama, treba ugovoriti minimalno kamatu od 2 % godišnje. Ugovorna kamata koja se obračunava na dani zajam oslobođena je PDV-a.

U razdoblju od 01.01. do 30.06.2023.g. ugovorene kamatne stope između trgovaca (poduzetnika) međusobno iznose 10,50% a za ostale odnose iznose 5,50% dok za razdoblje od 01.07. do 31.12.2023. za trgovce (poduzetnike) iznose 12% a za ostale odnose 7%.

Ako su kamate ugovorene ali nije određena njihova stopa za razdoblje od 01.01. do 30.06.2023.g., između trgovaca se primijenjuje kamata u iznosu 5,25% a za ostale odnose u iznosu 1,375% dok se za razdoblje od 01.07. do 31.12.2023. primijenjuje stopa u iznosu 6% (trgovci/poduzetnici) odnosno 1,75% (ostali).

Slijedom navedenog, uzimajući u obzir sve navedeno, kao i Ugovore o pozajmicama (datum davanja pozajmica), ugovorene kamate u iznosu 2 i 4%, ugovorene kamate a ne iskazane stope, izvode žiro računa i temeljnica (datum vraćanja pozajmica) nadzorom je utvrđen obračuna kamata na dane pozajmice kako slijedi:

Tablica br. 17.

POZAJMICE POVEZANIM DRUŠTVIMA/O SOBAMA								
KONTO 1150 - ANTE PAVIČIĆ								
Opis	Iznos pozajmice	Iznos povrata	Osnovica	Razdoblje	Broj dana	Stopa u %	Dnevna kte	Iznos kamate
1	2	3	4	6	7	8	9((4*8/100)/365)	10(7*9)
19.10.23. Zajam po ugovoru	100.000,00	0	100.000,00	19.10.- 31.12.23.	74	1,75	4,794520548	354,79
UKUPNO	100.000,00	0						354,79
KONTO 1150 – BARBARA KOLAREK								
Opis	Iznos pozajmice	Iznos povrata	Osnovica	Razdoblje	Broj dana	Stopa u %	Dnevna kte	Iznos kamate
1	2	3	4	6	7	8	9((4*8/100)/365)	10(7*9)

27.10.23. predujam po dogovoru	30.000,00	0	30.000,00	27.10.-06.11.23.	10	1,75	1,438356164	14,38
07.11.23. povrat pogrešne uplate		30.000,00	0	-	0	0		0,00
06.12.23. uplata po dogovoru	50.000,00	0	50.000,00	06.12.-31.12.23.	25	1,75	2,397260274	59,93
UKUPNO	80.000,00	30.000,00						74,32

KONTO 1150 - JOSIP MARKOVAC

Opis	Iznos pozajmice	Iznos povrata	Osnovica	Razdoblje	Broj dana	Stopa u %	Dnevna kte	Iznos kamate
1	2	3	4	6	7	8	9((4*8/100)/365)	10(7*9)
28.11.23. Po Ugovoru kte 2%	4.000,00	0	4.000,00	28.11.-31.12.23.	34	2	0,219178082	7,45
UKUPNO	4.000,00	0	4.000,00					7,45

KONTO 1150 - NOEL KUKURUZOVIĆ

Opis	Iznos pozajmice	Iznos povrata	Osnovica	Razdoblje	Broj dana	Stopa u %	Dnevna kte	Iznos kamate
1	2	3	4	6	7	8	9((4*8/100)/365)	10(7*9)
10.03.23.po Ugovoru	5.000,00	0	5.000,00	10.03.-30.06.23.	113	1,375	0,188356164	21,28
promjena kte od 01.07.	0	0	5.000,00	01.07.-10.08.23.	41	1,75	0,239726027	9,83
11.08.23. Akontacija	20.000,00	0	25.000,00	11.08.-14.11.23.	96	1,75	1,198630137	115,07
15.11.23. Uplata	0	25.000,00	0					0,00
UKUPNO	25.000,00	25.000,00	0					146,18

KONTO 1150 - OMER KUKURUZOVIĆ- ZAPOSLENIK

Opis	Iznos pozajmice	Iznos povrata	Osnovica	Razdoblje u 2014. godini	Broj dana	Stopa u %	Dnevna kte	Iznos kamate
1	2	3	4	6	7	8	9((4*8/100)/365)	10(7*9)
20.02.23. isplata mat. Troš. (vozilo)	35.000,00	0	35.000,00	20.02.-10.07.23.	140	2	1,917808219	268,49
11.07.23. isplata	40.000,00	0	75.000,00	11.07.-13.07.23.	3	2	4,109589041	12,33
14.07.23. isplata	15.000,00	0	90.000,00	14.07.-27.09.23.	76	2	4,931506849	374,79
28.09.23. isplata (suncokret otkup)	120.000,00	0	210.000,00	28.09.-04.10.23.	7	2	11,50684932	80,55
05.10.23. isplata (kukuruz otkup)	50.000,00	0	260.000,00	05.10.-31.12.23.	86	2	14,24657534	1.225,21
31.12.23. umanjenje tem 13	0	64.862,10	195.137,90	31.12.23.	1	2	10,69248767	10,69
UKUPNO	260.002,00	64.865,10						1.972,06

POZAJMICE NEPOVEZANIM DRUŠTVIMA/OSOBAMA								
KONTO 1150 - VIŠNJA SAMARDŽIĆ								
Opis	Iznos pozajmice	Iznos povrata	Osnovica	Razdoblje	Broj dana	Stopa u %	Dnevna kte	Iznos kamate
1	2	3	4	6	7	8	9((4*8/100)/365)	10(7*9)
10.08.23. Zajam kte 4%	10.000,00	0	10.000,00	10.08.- 31.12.23.	143	4	1,095890411	156,71
UKUPNO	10.000,00	0						156,71
KONTO 11500 - AGRO TT d.o.o.								
Opis	Iznos pozajmice	Iznos povrata	Osnovica	Razdoblje	Broj dana	Stopa u %	Dnevna kte	Iznos kamate
1	2	3	4	6	7	8	9((4*8/100)/365)	10(7*9)
10.02.23. pozajmica	30.000,00	0	30.000,00	10.02.- 12.04.23.	61	5,25	4,315068493	263,22
13.04.23. povrat pozajmice	0	30.000,00	0					
UKUPNO	30.000,00	30.000,00						263,22
KONTO 11500 - OPG BENJAMIN KUKURUZOVIĆ								
Opis	Iznos pozajmice	Iznos povrata	Osnovica	Razdoblje	Broj dana	Stopa u %	Dnevna kte	Iznos kamate
1	2	3	4	6	7	8	9((4*8/100)/365)	10(7*9)
10.03.23. po ugovoru	40.000,00	0	40.000,00	10.03.- 18.05.23	69	5,25	5,753424658	396,99
18.05.23. pozajmica	100.000,00	0	140.000,00	18.05.- 30.06.23.	44	5,25	20,1369863	886,03
promjena kte od 01.07.23.			140.000,00	01.07.- 07.11.23.	130	6	23,01369863	2.991,78
08.11.23. pozajmica	25.000,00	0	165.000,00	08.11.- 28.12.23.	51	6	27,12328767	1.383,29
29.12.23. po ugovoru	30.000,00	0	195.000,00	29.12.- 31.12.23.	3	6	32,05479452	96,16
UKUPNO	195.000,00	0						5.754,25
KONTO 1150 - SALAMON d.o.o.								
Opis	Iznos pozajmice	Iznos povrata	Osnovica	Razdoblje	Broj dana	Stopa u %	Dnevna kte	Iznos kamate
1	2	3	4	6	7	8	9((4*8/100)/365)	10(7*9)
01.02.23. pozajmica	4.000,00	0	4.000,00	01.02.- 20.02.23	20	5,25	0,575342466	11,51
21.02.23. pozajmica pozajmica	30.000,00	0	34.000,00	21.02.- 27.02.23.	7	5,25	4,890410959	34,23
28.02.23. - povrat	0	34.000,00	0					
UKUPNO	34.000,00	0						45,74
KONTO 1150 - SONOIL d.o.o. u stečaju								
Opis	Iznos pozajmice	Iznos povrata	Osnovica	Razdoblje	Broj dana	Stopa u %	Dnevna kte	Iznos kamate
1	2	3	4	6	7	8	9((4*8/100)/365)	10(7*9)
28.02.23. asignacija	114.000,00	0	114.000,00	28.02.- 30.06.23.	122	5,25	16,39726027	2.000,47
promjena kte od 01.07.23.			114.000,00	01.07.- 31.12.23.	184	6	18,73972603	3.448,11

UKUPNO	114.000,00	0					5.448,58
SVEUKUPNO NEOBRAČUNATE KAMATE NA POZAJMICE U 2023.							14.223,30

Neobračunavanjem kamata na dane pozajmice u sveukupnom iznosu od 14.223,30 eur-a porezni obveznik je iskazao manje ostvarene prihode s osnove kamata a što je imalo za posljedicu netočno iskazivanje porezne osnovice u 2023.g. te mu se uvećava redni broj 25. u PD obrascu za 2023.g.

Nadalje, na kontu 7810 – Prihod od prodaje otpisanih i rashodovanih sredstava evidentiran je iznos od 100.400,00 eur-a a koji se odnosi na prihod od prodaje automobila AUDI RS 3, IR-a 24-2-2023 od 03.11.2023. u ukupnom iznosu 88.000,00 eur (osnovica 70.400,00 eur i PDV 17.600,00) i N1 Ford Ranger, IR-a 28/2/2023 od 18.12.2023.g. u ukupnom iznosu 37.500,00 eur (osnovica 30.000,00 eur i PDV 7.500,00 eur).

Trošak nabavne vrijednosti osnovnih sredstava (Audi RS i Ford Rangera) porezni obveznik je evidentirao na kontu 7110 u ukupnom iznosu 102.826,21 eur.

Nadalje, vezano za obračun amortizacije u iznosu 3.132,80 eur (RB 5 PD obrasca za 2023.g.) knjigovođa poreznog obveznika dostavila je (putem e-maila) Izjavu u prilogu koje se nalazi dokumentacija u svezi obračuna nepriznate amortizacije za automobil Audi RS u kojoj je navela da je greškom povećan iznos nepriznate amortizacije za 1.546,01 eur što je utjecalo na smanjenje gubitka u 2023.g. te se redni broj 5. PD obrasca umanjuje za navedeni iznos.

Nadalje, kako je već navedeno, porezni obveznik je temeljem ulaznih računa dobavljača EVERRO TERRA d.o.o. za uslugu savjetovanja a sve temeljem Ugovora o pružanju usluga od 28.03.2023.g. priznao troškove u sveukupnom iznosu 143.000,00 eur-a (bez PDV-a) na kontu 4163 – „Konzultantske usluge“.

Kako su navedene usluge evidentirane temeljem nevjerodostojne dokumentacije a što je detaljno pojašnjeno na stranici 21-24. Zapisnika, navedeni troškovi poreznom obvezniku NIDERA d.o.o. sukladno čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit se ne priznaju.

Člankom 7. st.1. t. 13. istog Zakona propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Slijedom navedenog za nadzorom utvrđene rashode/troškove temeljem nevjerodostojne dokumentacije u ukupnom iznosu 143.000,00 eur-a sukladno čl. 7. st. 13. Zakona o porezu na dobit uvećava se porezna osnovica za 2023.g. (redni broj 24. PD/2023.g.).

Također, kako je nadzorom utvrđena vrijednost izuzimanja dobara u neposlovne svrhe u 2023.g. (na dan 31.12.2023.g.) u sveukupnom iznosu od 185.500,73 eur koje podliježe oporezivanju PDV-om (čl. 33. st. 4. Zakona o PDV-u) a što je detaljno pojašnjeno na stranicama 13 i 14. Zapisnika isto predstavlja izuzimanje direktora, osnivača i člana uprave Društva Stanka Srednoselca, OIB: 07579728811 iz Nuštra te je obračunat:

- porez i prirez porezu na drugi dohodak u sveukupnom iznosu od ukupno 49.906,28 eur (47.081,40+2.824,88);
- doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od ukupno 26.156,33 eur te
- doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od ukupno 19.617,25 eur-a.

Člankom 7. st.1. t.12. istog Zakona propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama.

Za nadzorom utvrđeno izuzimanje u sveukupnom iznosu 185.500,73 eur te obračunati porez i prirez porezu na drugi dohodak u iznosu 49.906,28 eur-a, doprinosa za MIO u iznosu 26.156,33 eur-a i doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu 19.617,25 eur-a odnosno u sveukupnom iznosu 281.180,59 eur (185.500,73+49.906,28+26.156,33+19.617,25), sukladno čl. 7. st. 12. Zakona o porezu na dobit uvećava se porezna osnovica za 2023.g. (redni broj 9. PD/2023.g.).