513-07-14 423-09/24-01/2 8

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
SLUŽBA ZA NAPLATU I OVRHU
ODJEL ZA STEČAJEVE I LIKVIDACIJE

FINANCIJSKA AGENCIJA
RC OSIJEK
07 -03- 2024
PRIMLJENO PUTEM POŠTE
KLASA 034-011/24-10/2
UR. BROJ 118-08-601-24-17-5

KLASA: 423-09/24-01/2
URBROJ: 513-07-14-24-8

Osijek, 07. ožujka 2024.g.

FINANCIJSKA AGENCIJA
REGIONALNI CENTAR OSIJEK
Osijek, L. Jagera 1

PREDMET: SOLAR SYSTEM d.o.o., Tenja, M. Vlačića 76, OIB: 87103589691
- prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se

Nad predmetnim dužnikom otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj: 6 St-91/2024-3 od 20. veljače 2024. godine.
Dostavljamo vam podatke o dospjelim tražbinama u ukupnom iznosu od 8.335,06 EUR (glavnica 7.852,49 EUR i kamata 482,57 EUR).

Račun	Glavnica	Kamata	Ukupno
1201	7.852,49 EUR	482,57 EUR	8.335,06 EUR
UKUPNO	**7.852,49 EUR**	**482,57 EUR**	**8.335,06 EUR**

SLUŽBENA OSOBA

REPUBLIKA HRVATSKA - POREZNA UPRAVA - PODRUČNI URED OSIJEK - OSIJEK - MINISTARSTVO FINANCIJA

Mirjana Mandić

513-07-14 423-09/24-01/2 7

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
SLUŽBAZA NAPLATU I OVRHU
ODJEL ZA STEČAJEVE I LIKVIDACIJE

KLASA: 423-09/24-01/2
URBROJ: 513-07-14-24-7

Osijek, 07. ožujka 2024.g.

Obrazac 3.

FINANCIJSKA AGENCIJA
OIB: 85821130368

Osijek, L. Jagera 1

Trgovački sud u Osijeku
Poslovni broj 6 St-91/2024-3

PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:
Ministarstvo finanacija Porezna uprava PU Osijek
OIB 18683136487
Osijek, Županijska 4

PODACI O DUŽNIKU:
SOLAR SYSTEM d.o.o.
OIB 87103589691
Tenja, Matije Vlačića 76

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 **8.335,06 EUR**
Glavnica **7.852,49 EUR**
Kamate **482,57 EUR**
Iznos tražbine koja dospijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka **0,00 EUR**
Dokaz o postojanju tražbine
Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom DA / NE za iznos od **8.335,06 EUR**
Ovršne isprave:
Rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/22-01/167, ur.br.: 513-17-14-0203/010-22-7 od 08. veljače 2023.g.
Rješenje Ministarstva financija, Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak Klasa: UP/II-471-02/23-01/82, ur.br.: 513-04-23-2 od 31. kolovoza 2023.g.

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:
Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo

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
Osijek, 07. ožujka 2024.g.

Potpis vjerovnika

Ankica Buzina

REPUBLIKA HRVATSKA POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED OSIJEK MINISTARSTVO FINANCIJA

POREZNO RJEŠENJE JE POSTALO IZVRŠNO 11.10.2023.

PRESLIKA VJERNA IZVORNIKU

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
Služba za nadzor

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK

Primljeno: 20. 10. 2023.	
Klasifikacijska oznaka: 471-02/23-02/93	Ustroj. jed.
Urudžbeni broj: 513-02/02-23-3	Pril. / Vrij.

KLASA:UP/I-471-02/22-01/167
URBROJ:513-07-14-0203/010-22-7

U Osijeku, 08. veljače 2023. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Osijek u postupku poreznog nadzora obračunavanja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dobit te poreza na dodanu vrijednost za 2021. godinu, kod poreznog obveznika SOLAR SYSTEM d.o.o., Ulica Matije Vlačića 76, Tenja, OIB:87103589691, na temelju članka 95. i 126. stavak 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20 - u daljnjem tekstu OPZ), članka 3. stavak 1. točka 5. i stavka 4. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine" broj 115/16 i 98/19) odredbi 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 i 121/19 - u daljnjem tekstu ZOPDOB), te članka 96. Zakona o općem upravom postupku (Narodne novine broj 47/09 i 110/21), donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku SOLAR SYSTEM d.o.o., Ulica Matije Vlačića 76, Tenja, OIB:87103589691

I. Utvrđuje se:

1.
Više iskazani porezni gubitak nakon povećanja i smanjenja, a shodno tome i više iskazani porezni gubitak za prijenos po Prijavi poreza na dobit za razdoblje 1.1. do 31.12.2021. godine za utvrđeni iznos poreznim nadzorom od 37.574,51EUR*/283.105,17kn i utvrđuje se novi porezni gubitak za prijenos u iznosu od 40.226,24 EUR*/303.087,50kn.

2.
Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1. do 31.12.2021. godine

a) Osnovica za obračun poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 32.474,69 EUR/244.680,55kn;
b) Stopa od 25%;
c) Obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 8.118,67EUR*/61.170,14kn;
d) Kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost od trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 13. prosinca 2022. godine, u iznosu od 379,23EUR*/2.857,33kn.

II. Nalaže se:

1.
poreznom obvezniku da provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama i umanji porezni gubitak za prijenos koji je iskazan u PD obrascu za 2021. godinu za ukupan iznos od 37.574,51EUR*/283.105,17kn ;

*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kuna

2.

a) da uplati porez na dodanu vrijednost u iznosu od 8.118,67EUR*/61.170,14kn, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske, IBAN broj: HR12 1001005-1863000160, broj modela 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1201 i naznake osobnog identifikacijskog broja 87103589691.

b) da uplati kamate za porez na dodanu vrijednost, obračunane od trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 13.12.2022. godine, u iznosu od 379,23EUR*/2.857,33kn, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske, IBAN broj: HR12 1001005-1863000160, broj modela 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1201 i naznake osobnog identifikacijskog broja 87103589691.

c) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dodanu vrijednost od dana sastavljanja zapisnika do dana uplate na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske, IBAN broj: HR12 1001005-1863000160, broj modela 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1201 i naznake osobnog identifikacijskog broja 87103589691.

III Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točaka 2. pod II ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na utvrđenu obvezu i povećanje/smanjenje osnovice iz točke I. ovog Rješenja.

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

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

OBRAZLOŽENJE

Ministarstvo financija Porezna uprava, Područni ured Osijek, obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika SOLAR SYSTEM d.o.o., Ulica Matije Vlačića 76, Tenja, OIB:87103589691, o čemu je sačinjen Zapisnik KLASA:UP/I-471-02/22-01/18, URBROJ:513-07-14-02037010-22-4 od 28.12.2022. godine u kojem su utvrđene nepravilnosti zbog kojih je naloženo kao u izreci poreznog rješenja.

Porezni obveznik je u otvorenom roku podnio Prigovor na zapisnik, a isti je zaprimljen u Poreznoj upravi dana 10. siječnja 2023. godine. U Prigovoru porezni obveznik nije dostavio nikakve nove činjenice te ovo Tijelo ostaje pri prvotno utvrđenom činjeničnom stanju.

Ad I

1. Člankom 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit utvrđeno 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 Zakona o porezu na dobit.

Porezni obveznik je Prijavu poreza na dobit za 2021. godinu, predao u zakonom predviđenom roku, a u istoj je iskazao slijedeće:

Ukupni prihodi	34.982,43 kune
Ukupni rashodi	104.263,89 kuna
Gubitak:	69.281,46 kuna
Smanjenje gubitka	7.503,74 kuna
Gubitak nakon smanjenja:	61.777,72 kune
Preneseni porezni gubitak	524.414,95 kuna
Porezni gubitak za prijenos:	586.192,67 kuna

Prihodi

Tijekom obračunskog razdoblja porezni obveznik je ostvario prihode u okviru svoje djelatnosti. Poslovne događaje tijekom godine isti je evidentirao na osnovu temeljne knjigovodstvene dokumentacije.

Kontrolom knjigovodstvenih evidencija i temeljne knjigovodstvene dokumentacije (izlaznih računa), evidentiranih na dugovnoj strani računa kupca i potražnoj strani računa prihoda, utvrđeno je da je porezni obveznik pravilno evidentirao prihode na propisnim knjigovodstvenim računima. Osnova za utvrđivanje prihoda je ispostavljen račun kupcu za izvršenu uslugu i prodanu robu. Sveukupno evidentirani prihodi u knjigovodstvenim evidencijama odgovaraju iskazanim iznosima prihoda u rednim brojevima "Računa dobiti i gubitka".

Ukupno ostvareni prihod evidentiran na knjigovodstvenim računima skupine prihoda iskazani su:

1.	Kto. 76000	Prihodi od prodaje robe	6.800,00
2.	Kto. 77100	Prihodi od redovnih kamata	0,14
3.	Kto. 77990	Ostali nespomenuti prihodi	35,00
4.	Kto. 78000	Otpisi obveza prema dobavljačima	430,00
5.	Kto. 78620	Prihodi od državnih potpora	27.717,29
Sveukupni prihodi:			34.982,43

Na kontu 7600 – prihodi od prodaje robe, porezni obveznik je iskazao iznos od 6.800,00 kuna. Nadzorom je utvrđeno da se radi o prodaji 1.163 kg smilja, a isto je prodano u društvo MOJE SUNCE d.o.o., Osijek, OIB:54311860990. Prodano smilje je zaliha iz prethodne godine, dakle nije rezultat proizvodnje u 2021. godini.

Najznačajniji prihod u 2021. godini, porezni obveznik je iskazao na kontu 78620 – prihodi od državnih potpora, u ukupnom iznosu od 27.717,29 kuna. Porezni obveznik je nadzoru predočio Ugovor o zakupu poljoprivrednog zemljišta koji je sklopljen između ŽIVKO PETROVIĆ, Bilice, Vrulje 151, OIB:24386623625 (zakupodavac) i SOLAR SYSTEM d.o.o., Ulica Matije Vlačića 76, Tenja, OIB:87103589691. Ugovor je potpisan u Šibeniku 01. ožujka 2016. godine.
U članku 1. se navodi: Ugovorne strane prethodno suglasno utvrđuju da je zakupodavac vlasnik nekretnine u k.o. Vrulje, Bilice, u naravi zapuštena poljoprivredna zemljišta, da je ŽIVKO PETROVIĆ, Bilice, Vrulje 151, OIB:24386623625 vlasnik 1/1 dijela nekretnina.
U članku 2. se navodi: Zakupodavac ka vlasnik predaje zakupcu u zakup svoja poljoprivredna zemljišta, odnosno nekretnine katastarske oznake kč. br. 1026/21, k. o. Vrulje Bilice, ukupna površina zakupljenog zemljišta je 16.603 m2.
U članku 7. navodi se: Godišnja zakupnina za poljoprivredno zemljište po ovom Ugovoru iznosi 20% prihoda od prinosa ubranog smilja na zakupljenom zemljištu.

Temeljem naprijed navedenog Ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta, porezni obveznik je u Agenciju za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, podnio Zahtjev za potporu za 2021. godinu. Na Zahtjevu (LIST A) su navedeni osnovi podaci o poljoprivredniku:
- SOLAR SYSTEM d.o.o., Matije Vlačića 76, Osijek, OIB:87103589691, broj MIBPG:233776,
- Nositelj odgovorna osoba Magda Pichler, datum početka nositelja na PG 06.04.2016. godine,
- Broj računa korisnika HR04 23600001 – 101391551, Zagrebačka banka , Zagreb, broj banke 2360000-1000000013,
- Zahtjev za plaćanjem temeljem korištenja poljoprivredne površine od 1,63 hektra

U Prijavi površina za 2021. godinu (LIST B), navedeno je da se radi:
- Identifikacijski broj ARKOD parcele 3407704, oranica
- Površina 1,63 hektra, naziv kulture – smilje
- Ekološki uzgoj

Temeljem navedenog, porezni obveznik je u 2021. godini imao zasijano smilje na površini od 1,63 hektra (ekološki uzgoj), te je temeljem istog ostvario prihod od državnih potpora iskazan na kontu 78620 u ukupnom iznosu od 27.717,29 kuna. Međutim, uvidom u bruto bilancu – iskazane prihode, utvrđeno je da porezni obveznik nije imao iskazani prihod s osnova uzgoja smilja u 2021. godini.

Dakle, u iskazanim prihodima za 2021. godinu, porezni obveznik nije iskazao nikakav prihod sa osnova obavljanja osnovne djelatnosti – poljoprivredne proizvodnje (smilje), a istovremeno je po tom osnovu dobio navedenu potporu za ekološku proizvodnju od RH u ukupnom iznosu od 27.717,29 kuna.

Do dana pisanja Zapisnika, porezni obveznik nije nadzoru dostavio nikakvu dokumentaciju o eventualnim elementarnim nepogodama (mraz, suša, poplava, tuča-led, požar, bolest i sl.) temeljem

kojih bi bio umanjen godišnji prinos na navedenim poljoprivrednim proizvodima – smilju, te po istom osnovu i umanjen prihod za 2021. godinu. Porezni obveznik je mailom dostavio očitovanje u svezi posla sa smiljem: "Te godine nismo niti brali smilje, jer ga je zbog suše i bolesti bilo nedovoljno da prihodom pokrije troškove proizvodnje."

Porezni obveznik tijekom nadzora nije predočio Prijavu štete od elementarne nepogode (Obrazac EN–P ili Obrazac EN–7) prema Državnom povjerenstvu za procjenu štete od elementarnih nepogoda, kojim se priznaju štete na određenim kulturama za 2021. godinu.

Porezni obveznik nije vodio pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku po količinama i vrijednosno, odnosno da nema evidencije praćenja utroška repromaterijala po mjestu troška, te prinosa (robno - materijalno knjigovodstvo) za razdoblje 2021. godine.

Dakle, kako porezni obveznik za razdoblje nadzora nije vodio pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku po količinama i vrijednosno, odnosno kojima se osiguravaju podaci bitni za pravodobno utvrđivanje i prijavljivanje (izvješćivanje) te plaćanje poreznih obveza, postupio je suprotno odredbama članka 66. stavak 7. OPZ-a što je kažnjivo člankom 193. stavak 1. točka 4. istog Zakona.

Opća načela vođenja knjigovodstva i evidencija propisana su člancima 65, 66. i 67. OPZ-a prema kojima 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. Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se 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.

Knjiženja i druga evidentiranja ne smiju se mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi. 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.

Iz naprijed navedenog je razvidno da je poslovna dokumentacija koju je porezni obveznik predočio nadzoru nepotpuna i netočna, a budući da porezni obveznik nadzoru nije predočio potpunu dokumentaciju o ulazu izlazu i stanju materijala (materijalne kartice) kao i cjelovitu vjerodostojnu dokumentaciju o proizvodnji gotovih proizvoda čija je proizvodnja prijavljena Agenciji za plaćanja; stečeni su uvjeti za utvrđivanje porezne osnovice procjenom za razdoblje 2021. godine, sukladno članku 92. stavak 1., stavak 2. točka 2. i točka 3., stavak 3. i stavak 5. Općeg poreznog zakona.

Prilikom procjene korišteni su raspoloživi podaci iz Prijava površina i Prijava višegodišnjih nasada poreznog obveznika za 2021. godinu iz Jedinstvenog zahtijeva za potpore u poljoprivredi, Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, te podaci iz Kataloga kalkulacija poljoprivredne proizvodnje za 2021. godinu Hrvatskog zavoda za poljoprivrednu savjetodavnu službu, koji služe kao orijentir za određivanje prinosa, troškova proizvodnje, troškova vlastite mehanizacije, kao i prosječne cijene proizvoda čija je proizvodnja prijavljena Agenciji za plaćanja, kako slijedi:

SMILJE (za proizvodnju ulja):

- procjenom je utvrđeno da je porezni obveznik na navedenoj prijavljenoj površini vezano uz poticaj pod kulturom smilje od 1,63 hektara mogao proizvesti najmanje 19,56 litara ulja, što prema prosječnoj tržišnoj cijeni ulja za 2021. godinu od 7.000,00 kuna za litru, daje ukupni prihod od 136.920,00 kuna:

Prosječni prinos ulja po hektru	12 litara
Prinos na 1,63 hektra	19,56 litara
Prosječna cijena za 1 litru ulja	7.000,00 kuna
Ukupni prihod	136.920,00 kuna

- također su utvrđeni ukupni troškovi proizvodnje na navedenoj površini pod kulturom smilje od 1,63 hektara u iznosu od 21.812,66 kuna:

Podsađivanje 50kom/ha (1,63 x 50=81,5)x6,00 kn	489,00
Org. gnojiva za eko proizv. 4.857,6/ha	7.916,91
Ručno pljevljenje 80 sati/ha x 30,00 kn	3.912,00
Berba 4.200,00 kn/ha	6.846,00
Ostali troškovi 1.625,00 kn/ha	2.648,75
Ukupni troškovi	21.812,66

Umanjenjem procijenjenih prihoda od 136.920,00 kuna, za porez na dodanu vrijednost sadržan u ukupnoj vrijednosti od 27.384,00 kuna (primjenom preračunate stope PDV-a od 20% na ukupnu tržišnu vrijednost, 136.920,00 kuna x 20 % = 27.384,00 kuna) i za ukupne troškove proizvodnje na navedenoj površini od 21.812,66 kuna (136.920,00 kuna – 27.384,00 kuna – 21.812,66 kuna = 87.723,34 kune) dobiven je iznos od 87.723,34 kuna koji čini procijenjeni prihod ostvaren proizvodnjom smilja tijekom 2021. godine.

Dakle, procjenom je poreznom obvezniku utvrđen prihod za 2021. godinu na 1,63 hektra smilja kako slijedi:

- Procijenjeni prinos	136.920,00 kuna
- minus PDV	27.384,00 kuna
- minus procijenjeni troškovi	21.812,66 kuna
Neiskazani prihod:	87.723,34 kune

Rashodi

Poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik evidentirao rashode tijekom obračunskog razdoblja na osnovu temeljnih knjigovodstvenih dokumenata po srodnosti i vrsti rashoda.

Završetkom obračunskog razdoblja porezni obveznik napravio je sve potrebne pred radnje pri iskazivanju i utvrđivanju rashoda, odnosno isti je obračunao i proknjižio u svojim knjigovodstvenim evidencijama.

Prema istim evidencijama ukupni rashodi evidentirani su na knjigovodstvenim računima:

1.	Kto. 70300	Trošak nabavne vrijednosti	5.815,00
2.	Kto. 72000	Troškovi uprave i amortizacije	98.448,89
Sveukupni rashodi:			104.263,89

Iskazani rashodi na kontu 7200, odnose se na troškove klase 4, a najznačajniji su iskazani na kontima kako slijedi:

- Konto 41401 najam zemljišta	8.208,00 kuna
- Konto 4163 konzultantske i savjetničke usluge	3.116,24 kune
- Konto 41640 knjigovodstvene usluge	2.400,00 kuna
- Konto 41690 usluge vještačenja	3.598,17 kuna
- Konto 43100 amortizacija imovine	60.237,25 kuna

Na kontu 43100 - amortizacija imovine, porezni obveznik je iskazao iznos od 60.237,25 kuna. Uvidom u popis dugotrajne imovine na dan 31.12.2021. godine, utvrđeno je da se obračunana amortizacija odnosi na poslovnu zgradu pod rednim brojem 44 a porezni obveznik je naveo da se radi o poslovnoj zgradi Solar u Donjodravskoj ulici 49, Osijek, z.k. izvadak 8395 k.o. Osijek (prezentacijsko edukativna zgrada Solarne pasivne kuće namijenjena edukaciji i prezentaciji).

Ovlašteni djelatnici Porezne uprave su dana 20. listopada 2022. godine, obavili pregled poslovnih prostorija poreznog obveznika, a prema odredbama članka 121. stavak 6. OPZ-a u nazočnosti Goran Pichler, Grahovo gornje 11, Dubravice, OIB:52611625595, te je utvrđeno kako slijedi:

- u poslovnoj zgradi Solar u Donjodravskoj ulici 49, Osijek, u podrumu nalazi prostorija sa klupama i stolicama gdje se do 2014. godine obavljala edukacija i prezentacija su svezi solarnih kuća. Isto tako, zatečeni su prezentacijski elementi i sklopovi koji su služili dok je porezni obveznik obavljao osnovnu djelatnost u svezi solarnih kuća,

- u poslovnom prostoru u Osijeku, Franje Krežme 20, nije zatečena nikakva trgovačka roba (izložbeni namještaj),

U poslovnoj zgradi Solar u Donjodravskoj ulici 49, Osijek, u podrumu nalazi prostorija sa klupama i stolicama gdje se do 2014. godine obavljala edukacija i prezentacija su svezi solarnih kuća. Isto tako, zatečeni su prezentacijski elementi i sklopovi koji su služili dok je porezni obveznik obavljao osnovnu djelatnost u svezi solarnih kuća.

Međutim, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u 2021. godini ostvario prihod samo sa osnova poljoprivredne proizvodnje (zakup zemljišta 1,63 hektra za proizvodnju ulja od smilja), odnosno nekretnine katastarske oznake kč. br. 1026/21, k. o. Vrulje Bilice, ukupna površina zakupljenog zemljišta je 16.603 m2.

Dakle, nadzorom je utvrđeno, da je porezni obveznik iskazao trošak amortizacije u iznosu od 60.237,25 kuna, za dugotrajnu imovinu (poslovna zgrada) koja u 2021. godini nije služila za ostvarivanje prihoda – nije iskazan (ostvaren) prihod po osnovu korištenja poslovne zgrade. U članku 7., stavak 1., točka 13 Zakona o porezu na dobit, navodi se da se porezna osnovica iz članka 5. Zakona o porezu na dobit povećava: „za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti ..."

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se nadzorom povećava osnovica poreza na dobit za 2021. godinu u iznosu od 60.237,25 kuna.

Nadalje, uvidom u Bruto bilancu na dan 31.12.2021. godine, utvrđena su slijedeća stanja na kontima:

- Konto 66300 – roba u prodavaonicama s 25% PDV	168.930,74 kune
- Konto 66400 – uračunani PDV	33.786,16 kuna

Nadzorom je utvrđeno, da je porezni obveznik do 2014. godine, prodavao namještaj te je u tu svrhu na lokaciji u Osijeku, Franje Krežme 20, imao izložbeni salon u kojem se nalazio izložbeni namještaj.
Naprijed je navedeno da pregledom poslovnog prostora u Osijeku, Franje Krežme 20 (dana 20.10.2022. godine), nije zatečena nikakva trgovačka roba (namještaj i sl.) te ovo Tijelo činjenično smatra da je ista prodana – realizirana, a porezni obveznik je bio dužan to iskazati u svom knjigovodstvu kao prihod i uključiti u obračun poreza na dobit za 2021. godinu.

Budući porezni obveznik nije navedenu robu na kontu 66300 – roba u prodavaonicama, iskazao kao prihod i uključio u obračun poreza na dobit za 2021. godinu, ovim poreznim nadzorom se poreznom obvezniku povećava osnovica poreza na dobit za 2021. godinu u iznosu od 135.144,58 kuna (168.930,74 kune – PDV 33.786,16 kuna = 135.144,58 kuna).

Nadzorom poreza na dobit za 2021. godinu, utvrđeno je povećanje osnovice za obračun poreza na dobit kakao slijedi:

- Neiskazani prihod za proizvodnju smilja	87.723,34 kune
- Nepriznati trošak amortizacije (konto 43100)	60.237,25 kuna
- Neiskazana realizacija zaliha robe (konto 6630)	135.144,58 kuna
Ukupno povećanje osnovice poreza na dobit:	283.105,17 kuna

U postupku predmetnog poreznog nadzora poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine kod poreznog obveznika SOLAR SYSTEM d.o.o., Ulica Matije Vlačića 76, Tenja, OIB:87103589691, utvrđeno je da porezni obveznik nije ispravno utvrdio prihode i rashode, te se u nastavku daje pregled utvrđenih prihoda i rashoda po nadzoru i iskazanih od strane poreznog obveznika kako slijedi:

OPIS	Porezni obveznik	Nadzor	Razlika
1	2	3	2-3
Ukupni prihodi	34.982,43	257.850,35	222.867,92
Ukupni rashodi	104.263,89	44.026,64	60.237,25
Gubitak/dobit	-69.281,46	213.823,71	283.105,17
Smanjenje gubitka/pov.dobiti	7.503,74	7.503,74	0,00
Gubitak/dobit	- 61.777,72	221.327,45	283.105,17
Preneseni porezni gubitak	524.414,95	524.414,95	0,00
Porezni dobit/gubitak	- 586.192,67kn/ 77.801,14EUR	-303.087,50kn/ 40.226,24EUR	283.105,17kn/ 37.574,51EUR

2.

Budući da je predmetnim poreznim nadzorom utvrđeno povećanje osnovice poreza na dobit kao, a da navedeno ima utjecaja i na utvrđivanje obveze poreza na dodanu vrijednost, ovim poreznim nadzorom utvrdit će se i obveza poreza na dodanu vrijednost.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se Zaključkom KLASA:UP/I-471-02/22-01/167 UR.BROJ:513-07-14-0203/010-22-1 od 29. studenog 2022. godine proširuje predmet poreznog nadzora na:
- Porez na dodanu vrijednost od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, u svrhu nadzora evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost, temeljem odredbi članka 128. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" broj 73/13, 148/13,143/14, 115/16, 106/18, 121/19; Rješenje USRH 99/13, 153/13), te članka 66. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) vezano samo uz ovim poreznim nadzorom utvrđenu novu obvezu.

Člankom 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, između ostalog propisano je da oporezivi događaj i obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene te da obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost za isporuke dobara iz članka 7._stavaka 3. i 8. ovoga Zakona te za usluge iz članka 8. stavka 3. ovoga Zakona nastaje kada je nastao oporezivi događaj.

Kako je već u ovom Zapisniku prethodno navedeno, člancima 65, 66. i 67. Općeg poreznog zakona propisana su opća načela vođenja knjigovodstva i evidencija. Također, između ostalog 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.

Porezni obveznik SOLAR SYSTEM d.o.o, OIB:87103589691, dostavljao je mjesečne obrasce za obračun poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine (obrasci PDV) nadležnoj ispostavi Porezne uprave te se nastavno daje rekapitulacija istih u kunama s paralelnim prikazom utvrđenih razlika ovim poreznim nadzorom kako slijedi:

Opis	Porezna osnovica u kn (porezni obveznik)	PDV	Porezna osnovica u kn (nadzor)	PDV
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga (I + II)	0,00	0,00		
I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju	-	-		
II. Oporezive transakcije - UKUPNO	6.800,00	1.700,00	251.420,64	62.870,16
1. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 5%	-	-		
2. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 13%	-	-		
3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	6.800,00	1.700,00	251.420,64	62.870,16
III. Obračunani pretporez - UKUPNO	13.820,12	3.042,25	13.820,12	3.042,25
1. Pretporez od primljenih isporuka tuzemstvu po stopi od 5%	-	-		
2. Pretporez od primlj. isporuka u tuzemstvu po stopi od 13%	3.439,76	447,15	3.439,76	447,15
3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	10.380,36	2.595,10	10.380,36	2.595,10
IV. Obveza/povrat PDV-a (II-III)		- 1.342,25		59.827,91

U skladu s prethodno navedenim i opisanim u dijelu ovog Zapisnika koji se odnosi na nadzor poreza na dobit za 2021. godinu činjenično je utvrđeno da je porezni obveznik bio dužan povećati obvezu poreza na dodanu vrijednost po slijedećim osnovama:

- PDV u iznosu od 27.384,00 kuna po stopi od 25% na neiskazanu realizaciju proizvodnje smilja u iznosu osnovice od 109.536,00 kuna,
- PDV u iznosu od 33.786,14 kuna po stopi od 25% na neiskazanu realizaciju robe (namještaja) u iznosu osnovice od 135.144,58 kuna.

Ukupno manje obračunan PDV iznosi : po stopi 25% 61.170,14 kuna na osnovicu od 244.680,58 kn.

Slijedom navedenog nadzorom je kod poreznog obveznika utvrđen manje obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 61.170,14 kuna, u odnosu na prijavljeni obračun PDV-a od strane poreznog obveznika, kako slijedi:

Obračunsko razdoblje / 2020. godina	Po poreznom obvezniku		Po nadzoru		
	Vrijed. isporuke	PDV	Vrijed. isporuke	PDV	Razlika
1	2	3	4	5	6=5-3
Oporezive isporuke	6.800,00	1.700,00	251.480,64	62.870,16	61.170,14
Obračunati pretporez	13.820,12	3.042,25	13.820,12	3.042,25	0,00
Porezna obveza:					61.170,14
Obračunana kamata					2.857,33
Ukupno pdv + kmt					64.027,47kn/ 8.497,91 EUR

Ad II.

a-b) Nalozi za uplatu poreznih obveza temelje se na odredbama članaka 21. i 22. Općeg poreznog zakona, a u svezi s člankom 127. istog Zakona. Računi za uplatu javnih davanja određeni su prema Naputku o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2023. godini („Narodne novine" broj 6/20, 67/20 i 144/20).

c) Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavak 1. točka 2. i članak 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16 – 42/20) te odredbama članka 3. Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05) te članka 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05 – 29/18) i Odluke o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama Hrvatske narodne banke, odnosno eskontnoj stopi Hrvatske narodne banke objavljenoj u Narodnim novinama broj 1/15 i 73/15, koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.

U svezi sa zadanim nalozima u točkama I i II izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 62. do 66. OPZ-a, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza: Zakon o porezu na dobit i Zakon o porezu na dodanu vrijednost.

Ad IV.

Određivanje roka za izvršenje Rješenja temelji se na odredbi članka 79. stavak 1. i 2. i članka 98. stavak 3. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine broj 47/09), u vezi sa člankom 4. OPZ-a i člankom 1. i 2. istog Zakona.

Ad V.

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II, a u roku iz točke IV Izreke ovog Rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136. do 171. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik ima pravo na žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i 180. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Osijek, 31000 Osijek, Županijska 4, u dva (2) primjerka.

Na žalbu se ne plaća upravna pristojba prema Tar. Br. 3. Tarife upravnih pristojbi koja je propisana Uredbom o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine br. 8/17, 37/17, 129/17, 18/19,i 97/19, 92/21, 93/21. i 95/21) i temeljem Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine broj:115/16).

REPUBLIKA HRVATSKA POREZNA UPRAVA 5 OSIJEK PODRUČNI URED OSIJEK MINISTARSTVO FINANCIJA

P.O. PROČELNICE
VODITELJ SLUŽBE ZA NADZOR

Gordan Škarica

Dostaviti:
1. Poreznom obvezniku
2. Dosje obveznika
3. Pismohrana

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak

KLASA: UP/II-471-02/23-01/82
URBROJ: 513-04-23-2
Zagreb, 31. kolovoza 2023.

Ministarstvo financija, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak, OIB: 18683136487 povodom žalbe poreznog obveznika Solar system d.o.o., Ulica Matije Vlačića 76, Tenja, OIB: 87103589691 izjavljene protiv poreznog rješenja Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, klasa: UP/I-471-02/22-01/167, ur.broj: 513-07-14-0203/010-22-7 od 8. veljače 2023. godine, temeljem članka 183. Općeg poreznog zakona („Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) i članka 36. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija („Narodne novine", broj 97/20 i 101/21), d o n o s i

R J E Š E N J E

Žalba se odbija.

O b r a z l o ž e n j e

Pobijanim poreznim rješenjem poreznom obvezniku Solar system d.o.o. za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine utvrđen je novi porezni gubitak za prijenos u iznosu od 40.226,24 EUR / 303.087,50 kn kao i manje obračunati porez na dodanu vrijednost u iznosu od 8.118,67 EUR / 61.170,14 kn uz obračun kamata te naloženo umanjenje iskazanog poreznog gubitka za prijenos, uplata utvrđenih obveza poreza na dodanu vrijednost i kamata, obračun i uplata daljnjih kamata za porez na dodanu vrijednost od dana sastavljanja zapisnika do dana uplate, provedba odgovarajućih knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na utvrđenu obvezu i povećanje/smanjenje osnovice uz nalog za izvršenje rješenja u roku 8 dana od dana njegove konačnosti, a sve pod prijetnjom ovrhom.

Protiv tog rješenja porezni obveznik Solar system d.o.o., ovdje žalitelj, uložio je pravovremenu i dopuštenu žalbu kojom porezno rješenje pobija vezano za procjenu količine i vrijednosti zelene mase smilja ulja navodeći kako se uopće može ocjenjivati prosječan prinos ulja po hektaru (ulje se ne bere) i kada prinos zelene mase smilja ovisi o cijelom nizu uvjeta (teren, starost nasada, vrijeme berbe i vaganja, troškovi transporta) i kada je otkupna cijena zelena mase smilja na lokaciji u Dugopolju kod Splita bila od 3 do 4,5 kuna po kilogramu, što je lako dokazivo dokumentacijom Zadruge „Kosir za poljoprivredu" u Splitu kao jedinog kupca u R. Hrvatskoj, a ne mišljenje savjetodavne službe, možda staro 10 do 12 godina kada je situacija bila sjajna te su (od tada) cijene pale barem nekoliko puta.

Pojašnjava kako se prosječan prinos ulja po hektaru osnovi na to koliko se može ulja smilja dobiti po toni i koliko se uopće može dobiti zelene mase po hektaru dok prema računici nadzora to znači da prosječan proizvođač mora proizvesti oko 18.000 kilograma zelene mase i to u razdoblju kada se otkup vrši, najčešće sredinom srpnja, što nitko ne može proizvesti u kojoj god fazi vegetacije se nasad nalazio dok prosječno dobar proizvođač, koji ima kvalitetan nasad, može proizvesti oko 2 do 2,5 tone po hektaru u prve tri godine, a kasnije još manje.

Dalje navodi kako u kalkulaciju nisu stavljeni troškovi ručnog branja smilja koji su apsolutno najveći troškovi u proizvodnji i kako je ručno branje skuplje od cijene zelene mase zbog čega svi odustaju, osim onih koji imaju beračice i kombajne. Isto tako u kalkulaciju nisu stavljeni troškovi transporta (od Šibenika do Dugopolja) kao i prerade ulja (žalitelj nema vlastitu destileriju) koja je oduvijek bila 2 kune po kilogramu, a od 2022 godine i veća zbog dvostrukog rasta troškova goriva u 2021. i 2022. godini. Pojašnjava kako je cijena ulja u 2021 godini bila 600 eura za visoku kvalitetu ulja i 500 eura za srednju kvalitetu ulja od smilja prema cijenama zadruge Kosir te kako je proizvođač nakon svih troškova u gubitku ili možda na nuli uz strojno branje i vlastitu destileriju te da stoga nije jasno od kuda savjetodavna služba obračunava cijenu ulja od 10.000 kuna.

Pojašnjava kako su svi troškovi dramatično skuplji i kako se proizvodnja uopće ne isplati, u Hrvatskoj kao niti u Hercegovini gdje se smilje vadi iz zemlje i sadi duhan ili vinova loza te da će na kraju ostati samo nekoliko velikih nasada sa strojnom obradom i kombajnima.

Smatra besmislenim još platiti i porez na dobit jer barem šest godina gotovo nitko nema dobiti i tu se stvara samo gubitak te je gotovo sigurno da će svi propasti financijski.

Predlaže žalbu uvažiti i prvostupanjsko rješenje poništiti u pobijanom dijelu.

Žalba nije osnovana.

Iz podataka spisa predmeta je razvidno kako je Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Osijek kao nadležno prvostupanjsko tijelo temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru, klasa: 471-02/22-01/227, ur.broj: 513-07-14-22-1 od 6. rujna 2022. godine kod žalitelja izvršilo porezni nadzor poreza na dobit za razdoblje od 1. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2021. godine te nadzor o sprečavanju pranja novca i financiranja terorizma, RSV za razdoblje od 1. siječnja 2020. godine do 6. rujna 2022. godine, a koji je postupak zaključkom, klasa: UP/I-471-02/22-01/167, ur.broj: 513-07-14-0203/010-22-1 od 29. studenog 2022. godine proširen i na nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine.

O nalazu nadzora sačinjen je 28. prosinca 2022. godine Zapisnik, klasa: UP/I-471-02/22-01/167, ur.broj: 513-07-14-0203/010-22-4 gdje je žalitelj uložio prigovor koji nije uvažen te je doneseno ovdje pobijano porezno rješenje na koje je žalitelj izjavio ovo predmetnu žalbu.

Iz obrazloženja poreznog rješenja proizlazi kako je porezni obveznik u 2021. godini ostvario prihod samo s osnove poljoprivredne proizvodnje, ali i da je iskazao i trošak amortizacije u iznosu od 60.237,25 kuna za dugotrajnu imovinu (poslovna zgrada) koja u 2021. godini nije služila za ostvarivanje prihoda - nije iskazan (ostvaren) prihod po osnovu korištenja poslovne zgrade (ne priznaju se rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost,

[illegible] Zakona o porezu na dobit sljedećim [illegible] poreznom obveznika nadzorom povećana [illegible] porezu na dobit za 2021. godinu u iznosu od 66.337,[illegible] kuna.

Nadalje je uvidom u Bruto bilancu na dan 31. prosinca 2021. godine, utvrđeno stanje na Kontu 66300 - roba u prodavaonicama, s 25% PDV u iznosu od 168.930,74 kune te na Kontu 66400 - uračunani PDV u iznosu od 33.786,16 kuna dok pregledom poslovnog prostora u Osijeku, Franje Krežme 20, nije zatečena nikakva trgovačka roba (namještaj i sl.) te se ista smatra prodana (realizirana), a što je porezni obveznik propustio iskazati u svom knjigovodstvu kao prihod i uključiti u obračun poreza na dobit za 2021. godinu zbog čega je poreznim nadzorom povećana osnovica poreza na dobit za 2021. godinu u iznosu od 135.144,58 kuna.

Budući kako predmetnom žalbom žalitelj ne osporava predmetna utvrđenja i povećanje porezne osnovice poreza na dobit za 2021. godinu po osnovi knjiženja troška amortizacije za nekretninu koja mu nije služila za ostvarivanje prihoda te po osnovi neiskazanih prihoda od realizirane prodaje trgovačke robe (namještaj i sl.) koja nije zatečena u izložbenom salonu, sukladno u ovome postupku ispitanom utvrđenom činjeničnom stanju i primijenjenim odredbama materijalnog prava ovo tijelo nalazi kako je porezni akt u ovome dijelu zakonit te da je za utvrđene iznose žalitelju nadzorom pravilno povećana osnovica poreza na dobit za 2021. godinu.

Iz obrazloženja poreznog rješenja nadalje proizlazi kako je na kontu 7600 - prihodi od prodaje robe, porezni obveznik iskazao iznos od 5.800,00 kuna od prodaje 1.163 kg smilja društvu Moje sunce d.o.o. iz Osijeka, OIB: 54311860990 te da se radilo o zalihama iz prethodne 2020. godine.

Porezni obveznik nadzoru je predočio Ugovor o zakupu poljoprivrednog zemljišta od 1. ožujka 2016. godine, sklopljen između Živko Petrović, Bilice, Vrulje 151, OIB: 24386623625 (kao zakupodavac) i žalitelja kao zakupca, temeljem kojeg je ugovora i zasijanog smilja na površini od 1,63 hektra (ekološki uzgoj), Agenciji za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju podnio Zahtjev za potporu za 2021. godinu i čime je ostvario najznačajniji prihod u 2021. godini koji je iskazao na kontu 78620 - prihodi od državnih potpora u ukupnom iznosu od 27,717,29 kuna.

Uvidom u bruto bilancu porezno tijelo utvrđuje kako porezni obveznik nije iskazao prihod s osnova uzgoja smilja u 2021. godini odnosno nije iskazao nikakav prihod sa osnova obavljanja osnovne djelatnosti poljoprivredne proizvodnje (smilje) niti je nadzoru dostavio dokumentaciju o eventualnim elementarnim nepogodama te nije vodio pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku po količinama i vrijednosno zbog čega su stečeni uvjeti za utvrđivanje porezne osnovice procjenom za razdoblje 2021. godine, a sukladno članku 92. stavak 1., stavak 2. točka 2. i točka 3, stavak 3. i stavak 5. Općeg poreznog zakona.

Procjena porezne osnovice izvršena je temeljem raspoloživih podataka, Prijava površina i Prijava višegodišnjih nasada poreznog obveznika za 2021. godinu iz Jedinstvenog zahtijeva za potpore u poljoprivredi, Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju te podataka iz Kataloga kalkulacija poljoprivredne proizvodnje za 2021. godinu Hrvatskog zavoda za poljoprivrednu savjetodavnu službu na osnovu čega je utvrđeno da je porezni obveznik na navedenoj prijavljenoj površini vezano uz poticaj pod kulturom smilje od 1,63 hektara mogao proizvesti najmanje 19,56 litara ulja, što prema prosječnoj tržišnoj cijeni ulja za 2021. godinu od 7.000,00 kuna za litru, daje ukupni prihod od 136.920,00 kuna uz ukupne troškove proizvodnje u iznosu od 21.812,66 kuna. Umanjenjem utvrđenih procijenjenih

ukupnih prihoda za PDV u ukupnoj vrijednosti od [illegible] kuna utvrđeno procijenjene troškove proizvodnje, dobavnu vrijednost od [illegible] kuna [illegible] na procijenjeni neiskazani prihod ostvaren proizvodnjom smilja tijekom 2014. godine.

Nadzorom je utvrđeno ukupno povećanje osnovice poreza na dobit i novi porezni gubitak za prijenos te je posljedično tome utvrđen i porez na dodanu vrijednost na neiskazane realizacije proizvodnje smilja i realizacije robe (namještaja), u iznosima kao u izreci pobijanog poreznog rješenja.

Žalbeni navodi nisu osnovani, a što se ocjenjuje u nastavku.

Prema odredbi članka 62. stavak 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 – u nastavku „OPZ") porezni obveznici dužni su izdavati račune te voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza.

Prema odredbi članka 65. OPZ-a 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.

Prema odredbi članka 66. stavak 1., 2. i 4. istog zakona knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se 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.

Prema odredbi članka 83. stavak 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, 138/20) porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. ovoga Zakona.

Prema odredbi članka 30. stavak 1. i 7. istoga Zakona oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene. Obveza obračuna PDV-a za isporuke dobara iz članka 7. stavaka 3. i 8. ovoga Zakona te za usluge iz članka 8. stavka 3. ovoga Zakona nastaje kada je nastao oporezivi događaj.

Prema odredbi članka 5. stavak 1. 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) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

Prema odredbi članka 92. stavka 1., 2., 3. i 5. OPZ-a ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti.

Porezno tijelo procijenit će poreznu osnovicu: 1. ako porezni obveznik ne želi predočiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima; 2. ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno; 3. ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom; 4. ako porezni obvezni odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka; 5. ako porezni obveznik koji vodi podatke u elektroničnom obliku ne postupi u skladu s odredbama članka 67. ovoga Zakona.

Pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polazit će od: 1. raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena; 2. raspoložive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u određenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja (dnevnim, tjednim ili mjesečnim primicima), tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica određenog razdoblja; 3. podataka i činjenica o ostvarenim primicima (dnevnim, tjednim ili mjesečnim) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom, tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica određenog razdoblja; 4. usporedbe iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji ili usporedbe s prosječnim primitkom više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji; 5. podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom.

Porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mjerilo ili više njih iz stavka 3. i 4. ovoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Uvidom u bruto bilancu - iskazane prihode je utvrđeno kako žalitelj nije imao iskazani prihod s osnova uzgoja smilja u 2021. godini, iako je temeljem podataka iz Zahtjeva za potporu za 2021. godinu imao zasijano smilje na površini od 1,63 hektra (ekološki uzgoj). Žalitelj u postupku vjerodostojnom dokumentaciju nije dokazao prijavljene štete od elementarnih nepogoda, iako u postupku navodi štetu od suše i bolesti. U postupku je također nedvojbeno utvrđeno kako žalitelj nije vodio pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku po količinama i vrijednosno, odnosno kojima se osiguravaju podaci bitni za pravodobno utvrđivanje i prijavljivanje (izvješćivanje) te plaćanje poreznih obveza i poreznom tijelu nije predočio potpunu dokumentaciju o ulazu izlazu i stanju materijala (materijalne kartice) kao i cjelovitu vjerodostojnu dokumentaciju o proizvodnji gotovih proizvoda čija je proizvodnja prijavljena Agenciji za plaćanja.

Kako je u postupku utvrđeno da žalitelj poslovna knjiženja i druga evidentiranja nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno, sukladno odredbama članka 65. i 66. OPZ-a, stekli su se uvjeti da se porezna osnovica utvrdi procjenom, sukladno članku 92. stavak 1. i 2. OPZ-a budući da se porezna osnovica nije mogla utvrditi na temelju poslovnih knjiga i evidencija, koje nije predočio i koje je bio dužan voditi prema poreznim zakonima.

Pritom valja naglasiti kako je porezno tijelo ovlašteno, po slobodnoj ocjeni, odlučiti koje će mjerilo ili više njih iz stavka 3. ovoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice te je uzelo u obzir raspoloživu urednu dokumentaciju žalitelja, odnosno podatke iz Prijava površina i Prijava višegodišnjih nasada za 2021. godinu iz Jedinstvenog zahtijeva za potpore u poljoprivredi, Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, kao i podatke iz Kataloga kalkulacija poljoprivredne proizvodnje za 2021. godinu Hrvatskog zavoda za poljoprivrednu savjetodavnu službu za koje podatke navodi kako služe kao orijentir za

odredivanje prinosa [illegible] troškova [illegible] prosječne cijene [illegible].

U biti nije sporno kako je žalitelj temeljem Ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta od 1. ožujka 2016. godine kao zakupac zemljišta i Zahtjeva za potporu za 2021. godinu prijavio Agenciji za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zasijano smilje na površini od 1,63 hektra, jer te činjenice žalitelj niti ne spori.

Nije sporno niti da je na zakupljenom poljoprivrednom zemljištu žalitelj imao zasijanu poljoprivrednu kulturu - smilje (ekološki uzgoj) budući da je ostvario državnu potporu temeljem korištenja poljoprivredne površine od 1,63 hektra.

Žalitelju je u biti jedino sporno procjena količine i vrijednosti zelene mase smilja ulja koju smatra nemogućom proizvesti u toj količini kao i izostavljanje troškova proizvodnje, transporta i prerade ulja.

Žalitelj navodi kalkulacije za koje ne dostavlja nikakve dokaze da bi se isti uopće mogli razmatrati. Navodi troškove i neisplativost poslovanja odnosno proizvodnje pri čemu činjenice utvrđene u postupku ukazuju kako je proizvodnju imao i ranije odnosno u 2020. godini kada je smilje prodao društvu Moje sunce d.o.o. iz Osijeka, a ne dakle Zadruzi „Kosir za poljoprivredu" u Splitu na kojeg se otkupljivača i njegove uvjete otkupa više puta poziva u žalbi. Razlozi koje žalitelj navodi, usmjereni na niske cijene i neisplativost proizvodnje, osim što ničim nisu potkrijepljeni nisu niti relevantni u predmetnom postupku budući da je to isključivo poslovna odluka žalitelja.

Međutim u uvjetima kada žalitelj nema nikakvu poslovnu dokumentaciju i ne vodi poslovne knjige u vezi proizvodnje i prodaje smilja u 2021. godini temeljem kojih bi se podataka porezna osnovica mogla precizno utvrditi kao niti dokaza o nastalim štetama na usjevima, tada se pri procjeni porezne osnovice ne mogu odbaciti podaci iz Kataloga kalkulacija poljoprivredne proizvodnje za 2021. godinu Hrvatskog zavoda za poljoprivrednu savjetodavnu službu kao neobjektivni ili netočni jer drugih kriterija i podataka nema niti su se mogli utvrditi poreznim nadzorom, a i obzirom da su takve kalkulacije prihoda kao i varijabilnih te fiksnih troškova proizvodnje izrađene na temelju ekonomske analize rezultata pojedine proizvodnje i poslovanja gospodarstva u cjelini. Izvori podataka o cijenama inputa i outputa (bez PDV-a) uzeti su iz dostupnih javnih i administrativnih izvora, prema desk istraživanjima cijena inputa u veleprodaji te cijena poljoprivrednih proizvoda na tržištu neposredno nakon završetka proizvodnje i bez uključenih potpora. Za neke je vrste poljoprivrednih kultura izrađeno i više modela kalkulacija, zbog razlika u tehnologijama proizvodnje i uzgoja te regionalnih područja.

Prethodno navedeno proizlazi iz sadržaja predmetnog kataloga te predstavlja podlogu za analizu poslovanja poljoprivrednih gospodarstava odnosno služi kao orijentir za određivanje prinosa, troškova proizvodnje, troškova vlastite mehanizacije, kao i prosječne cijene proizvoda čija je proizvodnja prijavljena Agenciji za plaćanja kako to i navodi prvostupanjsko porezno tijelo.

Prvostupanjsko porezno tijelo dalo je dostatne iscrpne navode, razloge i elemente procjene porezne osnovice u obrazloženju poreznog rješenja te se u tom smislu ovo tijelo na iste poziva sukladno odredbi članka 120. stavak 3. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine", broj 47/09 i 110/21), koje iz razloga ekonomičnosti neće ponavljati pri čemu je ovdje prethodno iznijelo i svoje ocjene žalbenih navoda.

Kako je prvostupanjsko tijelo pravilno i u dovoljnoj mjeri utvrdilo činjenično stanje te pravilno primijenilo materijalne propise dok žalitelj svoje navode ničime ne dokazuje, ovo tijelo ne nalazi da bi poreznim rješenjem bio povrijeđen zakon na njegovu štetu, te je zbog svega iznijetog valjalo temeljem odredbe članka 116. točke 1. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine", broj 47/09 i 110/21), a u svezi sa člankom 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22), riješiti kao u izreci.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja nije dopuštena žalba, ali se protiv istog može pokrenuti upravni spor tužbom Upravnom sudu u Osijeku, Trg A. Starčevića 7/II, Osijek u roku od 30 dana od dana prijema rješenja.

NAČELNIK
SAMOSTALNOG SEKTORA

Nikola Biloglav, dipl. iur.

Dostaviti:

1. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Osijek, uz povrat spisa i dva primjerka rješenja s tim da označeni primjerak uruči žalitelju.
2. Pismohrana, ovdje.

Naziv i oznaka pošiljke:

[illegible]

Klasa: UP/II-471-02/23-01/82

Broj priloga: 1

Na adresu primatelja:

SOLAR SYSTEM D.O.O.
Donjodravska cesta 49
OSIJEK

AR RG 31 990 980 8 HR

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
Osijek, Županijska 4

NADZOR – GUDEJ

DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas 13/12/23 primio označenu pošiljku.
(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

(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)

0.1 117356852 Pu OSJ-BAL PRIMIO: GORAN PICHLER

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
SAMOSTALNI SEKTOR ZA
DRUGOSTUPANJSKI UPRAVNI POSTUPAK

KLASA: UP/II-471-02/23-01/82
URBROJ: 513-04-23-6
Zagreb, 15. studenog 2023.

20-11-2023

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA, PODRUČNI URED OSIJEK

PREDMET: SOLAR SYSTEM d.o.o.
pokretanje upravnog spora

VEZA: KLASA: UP/I-471-02/22-01/167
URBROJ: 513-07-14-0203/010/22-7

Pred upravnim sudom imenovani je pokrenuo upravni spor tužbom protiv rješenja ovog tijela KLASA: UP/II-471-02/23-01/82, URBROJ: 513-04/23-2 od 31.08.2023.

Kako vam je cjelokupan spis predmeta dostavljen dopisom ovog tijela pod istim brojem, te vas molimo da ovom tijelu u roku od 15 dana dostavite cjelokupan spis predmeta u dva primjerka (izvornik i kopija) pozivom na naš broj klase kako bi ga mogli dostaviti Upravnom sudu.

Ako ne postupite po ovom zahtjevu, isto može biti od utjecaja prilikom donošenja odluke Upravnog suda o osnovanosti tužbe imenovanog u predmetnom upravnom sporu.

NAČELNIK SAMOSTALNOG SEKTORA

Nikola Bilogłav, dipl. iur.

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

Ispisano: 05.03.2024 07:47:22

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (računi po ispostavi)

OIB: 87103589691
MBG/MB: 0000003620034
NAZIV/IME I PREZIME: SOLAR SYSTEM d.o.o. za proizvodnju, trgovinu, zastupanja i usluge
ADRESA: TENJA, Ulica Matije Vlačića 76
DJELATNOST: 0125 - Uzgoj bobičastog, orašastog i ostalog voća
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR0923900011101083181 MVR

Nadležna ispostava: 3563 OSIJEK
Datum obračuna: 20.02.2024.

Iznosi su prikazani u EUR*

Ispostava i računi	Duguje	Potražuje	Saldo	Glavnica	Zadužene nenaplaćene kamate	Dospjelo	Obračunate tekuće kamate	Ukupno dospjelo
3563 OSIJEK / 3360 OSIJEK								
Knjigovodstveno praćenje								
1201 - pdv	8.252,91	0,00	8.252,91	7.852,49	400,42	8.252,91	82,15	8.335,06
UKUPNO:	**8.252,91**	**0,00**	**8.252,91**	**7.852,49**	**400,42**	**8.252,91**	**82,15**	**8.335,06**
SVEUKUPNO:	**8.252,91**	**0,00**	**8.252,91**	**7.852,49**	**400,42**	**8.252,91**	**82,15**	**8.335,06**

*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	05.03.2024. 07:47:22
	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:	E26BF2040008
	Kontrolni broj:	2187
	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.	

*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

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

Ispisano: 05.03.2024 08:06:52

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB:	87103589691	**Nadležna ispostava:**	3563 OSIJEK
MBG/MB:	0000003620034	**Datum obračuna:**	20.02.2024.
NAZIV/IME I PREZIME:	SOLAR SYSTEM d.o.o. za proizvodnju, trgovinu, zastupanja i usluge		
ADRESA:	TENJA, Ulica Matije Vlačića 76		
DJELATNOST:	0125 - Uzgoj bobičastog, orašastog i ostalog voća		
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:	HR0923900011101083181 MVR		

Iznosi su prikazani u EUR*

Račun:	1201 pdv	**Ispostava:**	3360 OSIJEK

Saldo:	8.252,91	**Zadužene nenaplaćene kamate:**	400,42
Glavnica:	7.852,49	**Obračunate tekuće kamate:**	82,15
Dospjelo:	8.252,91	**Predujam:**	0,00
Ukupno dospjelo:	8.335,06		

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	312 - OSIJEK	130 - Dug.....	2023	7.876,85	
000-001-001	01.01.	01.01.	312 - OSIJEK	139 - Z.kam.pog...	2023	400,42	
360-056-012	18.01.	19.01.	312 - OSIJEK	231 - #ST-PDV-12...	2023	-24,36	
					UKUPNO:	8.252,91	0,00

REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	05.03.2024. 08:06:52
	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:	7C6749980008
	Kontrolni broj:	2394
	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.	

*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn