

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 85821130368

Ulica Grada Vukovara 70

(adresa nadležne jedinice)

29-01-2020

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA:

UR. BROJ:

Nadležni trgovački sud: **Trgovački sud u Zagrebu, Zagreb, Amruševa 2/II**

Poslovni broj spisa: 40. St-3137/2019

PRIJAVA TRAZBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:

MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA

OIB: 18683136487

Adresa/sjedište:

10 000 Zagreb, Boškovićeve 5

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:

KOSTKO d.o.o.

OIB: 67367164777

Adresa/sjedište:

10 000 Zagreb, SOKOLSKA 54

PODACI O TRAZBINI:

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)

POREZNI DUG

Iznos dospjele tražbine: 1 238.987,90kn

Glavnica: 1.219.597,42 kn

Kamate: 19.390,48 kn

Iznos tražbine koja dospijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka: 8.001.677,12 kn

Glavnica: 6.812.269,47

Kamata: 1.189.407,65

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

-prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.09.2019-30.11.2019.

- porezno Rješenje Klasa: UP/I-410-20/2016-01/207, URBROJ: 513-01-09-2019-11 od 21.09.2019. g Ispostava Susedgrad

-obračun članarine turističkim zajednicama za 2018 g.

- ovjereni izlist stanja računa: 5262 za razdoblje 01.03.2019 g.- 31.05.2019 g.

-obrazac JOPPD: 19365 za račun 8486

- ovjereni izlist iz ISPU -Troškovi postupka prisilne naplate koju provodi PU, račun 4251

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koje se odnosi razlučno pravo

Iznos tražbine _____ (kn)

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

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

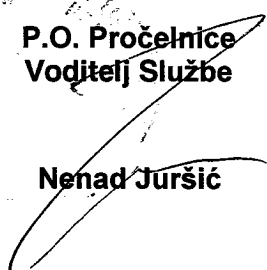
PODACI O IZLUČNOM PRAVU

Pravna osnova izlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

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

Mjesto i datum:

Zagreb, 28.01.2020.
**P.O. Pročelnice
Voditelj Službe**
Nenad Juršić



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA –POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
SLUŽBA ZA NAPLATU I OVRHU
Zagreb, Albrechtova 42

Klasa: 423-09/2020-001/7
Ur. broj: 513-07-01-20-02
Zagreb, 28.01.2020. godine

FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
Zagreb, Ulica Grada Vukovara 70

PREDMET: KOSTKO .d.o.o. Zagreb, SOKOLSKA 54
OIB: 67367164777
-prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se

Nad dužnikom KOSTKO d.o.o. otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu broj 40. St-3137/2019 od 15.siječnja 2020. godine.

Dostavljamo Vam podatke o **dospjelim tražbinama u ukupnom iznosu od 1.238.987,90 kn**, osim tražbina po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa:

Konto	Glavnica	Kamate	Ukupno
1201 – porez na dodanu vrijednost	839.494,68	10.432,30	849.926,98
1783-porez na nekretnine	361.846,45	8.837,97	370.684,42
2715-članarina turističke zajednice	3.312,45	77,56	3.390,01
5262 – članarina HGK	335,99	7,07	343,06
8486 – doprinos za ZO	14.207,85	35,58	14.243,43
4251 – troškovi prisilne naplate	400,00	0,00	400,00
UKUPNO:	1.219.597,42	19.390,48	1.238.987,90

Također dostavljamo podatke o nedospjelim tražbinama u ukupnom iznosu od: 8.001.677,12

Konto	Glavnica	Kamate	Ukupno
1201 – porez na dodanu vrijednost	3.716.247,81	695.595,05	4.411.842,86
1651-porez na dobit	3.096.021,66	493.812,60	3.589.834,26
UKUPNO:	6.812.269,47	1.189.407,65	8.001.677,12

Privitak:

1. Prijava tražbine s ovršnim ispravama u dva (2) primjerka.

P.O. Pročelnice
Voditelj Službe

Nenad Juršić



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
SLUŽBA ZA NAPLATU I OVRHU
Zagreb, Albrechtova 42

Klasa: 423-09/2020-001/07
Ur. broj: 513-07-01-19-01
Zagreb, 28.01.2020. godine

FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
Zagreb, Ulica Grada Vukovara 70

PREDMET: KOSTKO d.o.o. Zagreb, SOKOLSKA 54
OIB: 67367164777

-popis tražbina po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa, dostavlja se

Nad dužnikom KOSTKO d.o.o., Zagreb, Sokolska 54, OIB: 67367164777 otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu broj 40. St-3137/2019 od 15. siječnja 2020. godine.

Dostavljamo Vam popis tražbina po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa (prioritetne tražbine) u ukupnom iznosu od 31.785,56 kn.

Konto	Glavnica kn	Kamate kn	Ukupno kn
1880-por i prir na doh od nesam rada-plaća	13.734,54	34,39	13.768,93
2283- dop za miro osig II stup tem rad odnosa	3.326,62	8,33	3.334,95
8168 -dop za mirov osig na tem gen sol tem radnog odnosa	14.645,01	36,67	14.681,68
UKUPNO:	31.706,17	79,39	31.785,56

Dokaz u prilogu:

-izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja-obrazac JOPPD oznake izvješća: 19365, za razdoblje od 01.11.2019.-30.11.2019. za račune 1880,2283 i 8168

P.O. Pročelnice
Voditelj Službe

Nežad Juršić

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
ISPOSTAVA črnomerec
Zagreb, Trg Francuske Republike 015

KLASA: 423-09/2020-01/052
Ur.broj: 513-07-01-02/2020-02
Zagreb, 21. siječanj 2020.g.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
SLUŽBA ZA NAPLATU I OVRHU
Zagreb, Albrechtova 42

PREDMET: KOSTKO d.o.o. u predstečaju
Zagreb, Sokolska 054
OIB: 67367164777

- dostava dokumentacije za prijavu potraživanja u predstečajnom postupku

Veza: vaš zahtjev Klasa:UP/I- 415-02/2019-001/15735, Ur.broj: 513-07-01-2019-02 od 17.01.2020.g.

Na temelju vašeg zahtjeva pod gore navedenom klasom, dostavljamo vam dokumentaciju ovjerenu i potvrđenu klauzolom ovršnosti u 3 primjerka za prijavu potraživanja u predstečajnom postupku, nad poreznim obveznikom **KOSTKO d.o.o. u predstečaju, Zagreb, Sokolska 54**,
OIB:67367164777

DOSPJELE TRAJBINE s razlučenom glavnicom i kamatom na dan otvaranja predstečajnog postupka dana 15.01.2020. godine iznosi kako slijedi (bez računa po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa, tzv. prioritetne tražbine):

RD. BR.	NAZIV	GLAVNICA	KAMATE	UKUPNO
1.	1201- PDV	839.494,68	10.432,30	849.926,98
2.	1783-porez na nekretnine	361.846,45	8.837,97	370.684,42
3.	2715-članarina T.Z..	3.312,45	77,56	3.390,01
4.	5262 -čl.HGK	335,99	7,07	343,06
5.	8486 ZO-doprinos	14.207,85	35,58	14.243,43
6.	4251 – tro.prisil.napl.	400,00	0,00	400,00
UKUPNO:		1.219.597,42	19.390,48	1.238.987,90

Dokumentacija temeljem koje je nastalo navedeno zaduženje:

- Prijave poreza na dodanu vrijednost, račun 1201.
 - Prijava za razdoblje od 01.09.-30.09.2019.g.
 - Prijava za razdoblje od 01.10.-31.10.2019.g.
 - Prijava za razdoblje od 01.11.-30.11.2019. g.
- Porezno rješenje Klasa:UP/I-410-20/2016-01/207, Ur.broj:513-01-09-2019-11 od 21.09.2019.g Ispostava Susedgrad
- Obračun članarine turističkoj zajednici, obrazac TZ za 2018.g.
- Ovjereni izlist iz ISPU - mjesečno zaduženje predujmova članarine HGK za razdoblje od:
 - 01.03.2019.g. – 31.05.2019.g.,
- Izvešće o primicima od nesamostalnog rada, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD-obrazac), račun 8486,
 - oznaka izvešća 19365, za razdoblje 01.11.2019. – 30.11.2019.godine
- Ovjereni izlist iz ISPU - Troškovi postupka prisilne naplate koju provodi PU - račun 4251

Popis tražbina po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa, tzv. prioritetne tražbine, s razlučenom glavnicom i kamatom na dan otvaranja predstečajnog postupka dana 15.01.2020.g godine iznosi kako slijedi:

Red.br.	Naziv	Glavnica	Kamate	Ukupno
1.	1880 - porez i prirez na doh	13.734,54	34,39	13.768,93
2.	2283 - dopr. za MO II.stup	3.326,62	8,33	3.334,95
3.	8168 - dopr. za MO I.stup	14.645,01	36,67	14.681,68
	UKUPNO:	31.706,17	79,39	31.785,56

Dokumentacija temeljem koje je nastalo zaduženje:

1. Izvješće o primicima od nesamostalnog rada, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD-obrazac), račun 1880,
- oznaka izvješća 19365, za razdoblje 01.11.2019. – 30.11.2019.g.
2. Izvješće o primicima od nesamostalnog rada, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD-obrazac), račun 2283,
- oznaka izvješća 19365, za razdoblje 01.11.2019. – 30.11.2019.g.
3. Izvješće o primicima od nesamostalnog rada, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD-obrazac), račun 8168,
- oznaka izvješća 19365, za razdoblje 01.11.2019. – 30.11.2019.g.

NEDOSPJELE TRAŽBINE:

Porezni obveznik ima utvrđenu obvezu u postupku poreznog nadzora koja obveza nije dospjela i kao takva nije proknjižena na porezno knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika Porezno rješenje o utvrđenoj obvezi u postupku poreznog nadzora Klasa:UP/I-471-02/19-01/256, Ur.broj:513-07-01-19-10 od 02. prosinca 2019. godine Prema navedenom Rješenju koje je donijelo Ministarstvo financija- Porezna uprava, Područni ured Zagreb, u postupku poreznog nadzora, **poreznom obvezniku utvrđena je ukupna obveza u iznosu od 8.001.677,12 kn**, od čega se iznos 6.812.269,47 kn odnosi na poreznu obvezu, a iznos 1.189.407,65 kn odnosi na obračunate kamate do 21.10.2019. godine i to po računima kako slijedi:

Red. br.	Naziv	Glavnica	Kamate	Ukupno
1.	1201-porez na dodanu vrijednost	3.716.247,81	695.595,05	4.411.842,86
2.	1651 porez na dobit	3.096.021,66	493.812,60	3.589.834,26
	UKUPNO:	6.812.269,47	1.189.407,65	8.001.677,12

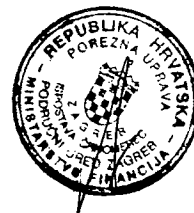
VODITELJICA ISPOSTAVE



Prilog: - kao u tekstu

Dostaviti:

1. Naslovu
2. Dosje
3. Pismohrana, ovdje



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 09. MJESEC 2019. GODINE

OIB: **67367164777**
Naziv / Ime i prezime: KOSTKO D.O.O.
Adresa: ZAGREB, SOKOLSKA 54
Djelatnost: L 6820 Iznajm.i uprav.vlast.nekretn. ili nekr u zak.
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja: 21.10.2019. -web- - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

O P I S	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	24.905.505,87	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	21.819.867,70	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	21.819.867,70	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBODENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	3.085.638,17	771.409,55
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	3.085.638,17	771.409,55
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	51.967,47	10.201,48
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	23.253,53	3.022,96
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	28.713,94	7.178,52
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 09. MJESEC 2019. GODINE

OIB: 67367164777
Naziv / Ime i prezime: KOSTKO D.O.O.
Adresa: ZAGREB, SOKOLSKA 54
Djelatnost: L 6820 Iznajm.i uprav.vlast.nekretn. ili nekr u zak.
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja: 21.10.2019. -web- - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	761.208,07
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	761.208,07
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZLIČNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	8.452,22	
1.1. NABAVA NEKRETNOSTI	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	8.452,22	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNOSTI	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
3.3. ISPORUKA NEKRETNOSTI KOLJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TROSTRANOG POSLA)	0,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TROSTRANOG POSLA)	0,00	
6. PRIMLJENA DOBARA IZ EU IZ TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PRIJEDNA NPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 10. MJESEC 2019. GODINE

OIB: **67367164777**
Naziv / Ime i prezime: **KOSTKO D.O.O.**
Adresa: **ZAGREB, SOKOLSKA 54**
Djelatnost: **L 6820 Iznajm.i uprav.vlast.nekretn. ili nekr u zak.**
Porezni zastupnik: **-**
Datum zaprimanja: **20.11.2019.** -web- **- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -**

O P I S	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	32.894,38	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	32.894,38	8.223,60
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	32.894,38	8.223,60
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZI - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	19.817,05	4.486,12
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	3.901,05	507,13
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	15.916,00	3.978,99
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 10. MJESEC 2019. GODINE

OIB: 67367164777
Naziv / Ime i prezime: KOSTKO D.O.O.
Adresa: ZAGREB, SOKOLSKA 54
Djelatnost: L 6820 Iznajm.i uprav.vlast.nekretn. ili nekr u zak.
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja: 20.11.2019. -web- - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRAVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U RAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	3.737,48
V. PO PRETHODNOJ RAČUNSKOJ UPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - V. UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	3.737,48
VII. IZNOS GODIŠNJE RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	3.090,29	
1.1. NABAVA NEKRETNOSTI	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	3.090,29	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALIH DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALIH DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
2. OTUĐENJE/STJEPANJE GOSPODARSKJE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNOSTI	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
3.3. ISPORUKA NEKRETNOSTI KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH I/ILI TREĆE STRANE	0,00	
5. UKUPNO OBAVIŠTENE USLUGE POREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH I/ILI TREĆE STRANE	0,00	
6. PRIMLJENA DOBROTA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPREMAVANJA I/ILI NAKNADAMA		

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 11. MJESEC 2019. GODINE

OIB: **67367164777**
Naziv / Ime i prezime: **KOSTKO D.O.O.**
Adresa: **ZAGREB, SOKOLSKA 54**
Djelatnost: **L 6820 Iznajm.i uprav.vlast.nekretn. ili nekr u zak.**
Porezni zastupnik: **-**
Datum zaprimanja: **20.12.2019. -web-** - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

O P I S	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	337.600,00	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I		
OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO		
(1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	337.600,00	84.400,00
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	337.600,00	84.400,00
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI POREZI IZVOZA	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI POREZI - UKUPNO		
(1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	31.091,29	7.393,06
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	3.164,78	411,43
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	27.926,51	6.981,63
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POSREDOVANJA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 11. MJESEC 2019. GODINE

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRIJAVE NEKRETNOSTI (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	10.148,76	
1.1. NABAVA NEKRETNOSTI	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH VOZILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	10.148,76	
1.3. PRODAJA OSOBNIH VOZILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALIH IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALIH IMOVINE	0,00	
2. OTUĐENJE/STJPOVANJE POSREDSKE OBLASTI ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNOSTI	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ OBLASTI ČLANAKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
3.2. ISPORUKA IZ OBLASTI ČLANAKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
3.3. ISPORUKA NEKRETNOSTI KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
4. UKUPNO PRIMLJENA DOKAZA O POREZNIH OBVEZNIKAMA BEZ SJEDIŠTA U REPUBLICI HRVATSKOJ (ZEMLJE)	0,00	
5. UKUPNO OBAVLJENA POSLOVANJA POREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U REPUBLICI HRVATSKOJ (ZEMLJE)	0,00	
6. PRIMLJENA DOKAZA O POSLOVANJU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPREMAVANJA NEKRETNOSTI NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

APIS IT-Zagreb, 20.01.2020.

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
ISPOSTAVA ČRNOMEREC



PRIJAVA TURISTIČKE ČLANARINE ZA 2018. GODINU

Podaci o obvezniku :

OIB : 67367164777
Naziv / Prezime i ime : KOSTKO D.O.O.
Sjedište / Prebivalište : ZAGREB, SOKOLSKA 54
Djelatnost : 6820 IZNAJ.M.I UPRAV.VLAST.NEKRETN. ILI NEKR U ZAK.
Obveznik poreza na : DOBIT
Nadležna ispostava : 3503 ČRNOMEREC
Općina / Grad knjiženja : 01333 GRAD ZAGREB

Podaci potrebni za utvrđivanje obveze :

Početak razdoblja : 01.01.2018.
Završetak razdoblja : 31.12.2018.
Osnovica za obračun : 3.083.920,42
Stopa za obračun : 0,16150
Obračunata svota : 4.980,53
Uplaćeni predujam : 11.674,14
Razlika za uplatu : 0,00
Razlika za povrat : 6.693,61
Mjesečni predujam : 415,04
Datum zaprimanja prijave : 30.04.2019.

Podaci o ažuriranju prijave :

Operater unosa podataka : DASTA - WEB -
Datum unosa podataka : 03.05.2019.
Porezno mjesto unosa : 3403 ČRNOMEREC

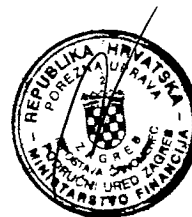
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 67367164777
JMBG/MB: 0000004203267
KOSTKO D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 5262 ČLANARINA HRVATSKOJ
GOSPODARSKOJ KOMORI

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	19	335,99	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	19	6,23	

Godina: 2020	Dat.obrač.: 15.01.	PROMET ----->	*****342,22	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****0,84	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****342,22
Račun : 5262			Dospjeli dug :	*****342,22
			Ukupno dospjelo:	*****343,06



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 67367164777
JMBG/MB: 0000004203267
KOSTKO D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 4251 TROŠKOVI POSTUPKA PRISILNE
NAPLATE KOJU PROVODI PU

Br.dok	Datv	Datk	Opć	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	19	400,00	

Godina: 2020	Dat.obrač.: 15.01.	PROMET ----->	*****400,00	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****0,00	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****400,00
Račun : 4251			Dospjeli dug :	*****400,00
			Ukupno dospjelo:	*****400,00



IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 31.12.2019.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
19365		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	
1.	Naziv/ime i prezime	KOSTKO D.O.O.	
2.	Adresa	ZAGREB, SOKOLSKA 54	
3.	Adresa elektroničke pošte	dinka.jurasic@kostko.hr	
4.	OIB	67367164777	
5.	Oznaka podnositelja	1	
III.2. OBVEZNIKU OSIGURANJA			
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRACUNA SA STR. B	
6		12	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRACUNANOG PREDJUMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		IZNOS	
1.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)	13.734,54	
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	13.734,54	
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)	0,00	
2.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	0,00	
3.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava	0,00	
4.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja	0,00	
5.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	0,00	
6.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata	0,00	
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRACUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	14.645,01	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka	0,00	
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće	0,00	
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00	
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00	
6.	Ukupan iznos dodatanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00	
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	3.326,62	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00	

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	14.207,85
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSILJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		2.105,00
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSILJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja

Vrsta izvješća

Način prihvata

Broj redaka na str. B.

20.01.2020.

1 Izvorni

WEB

12

F74MJ10

INFORMACIJSKI SUSTAV POREZNE UPRAVE
Uvid u objedinjeni obrazac JOPPD22.01.2020
09:18:16

-- ČRNOMEREC -----

OIB podnositelja: 67367164777 OIB obv.plaćanja:

Izvješće na dan: 31.12.2019 I.Oznaka izvj.: 19365

Str.

1 /

1

Red.br.	OIB stjecatelja, prezime i ime stjecatelja/osiguranika	Saldo
1	52337654251 SNJEŽANA ČOVIĆ	9.904,44
2	52337654251 SNJEŽANA ČOVIĆ	
3	82288519391 SVEN GALE	750,00
4	82288519391 SVEN GALE	
5	35100008904 DINKA JURAŠIĆ	7.242,49
6	35100008904 DINKA JURAŠIĆ	
7	07230832119 HRVOJE ŽUŽIĆ	2.592,46
8	07230832119 HRVOJE ŽUŽIĆ	
9	63332855918 TIN ŽUŽIĆ	12.916,27
10	63332855918 TIN ŽUŽIĆ	
11	85772913531 ŽELJKO ŽUŽIĆ	12.508,36
12	85772913531 ŽELJKO ŽUŽIĆ	

Ukupno red.br. 12 / 12 Ispis str. od do Pisač:

----- APIS IT - Zagreb -

F1=help F2=ponovo F3=kraj F6=povratak

F7=popis-1 F8=popis+1 F9=povratak na A F11=ispis B strane

Pritisnite neku od ponuđenih tipaka

2. Raza općina/grada poštom/građ /hovalita	4. OIB općine/građ /hovalita	6.1. Oznaka općine/građ /hovalita	7.1. Oznaka općine/građ /hovalita	8. Oznaka općine/građ /hovalita	10.0. Doprinos na mrtvotko osiguranje	10.1. Doprinos na mrtvotko osiguranje	10.2. Doprinos na mrtvotko osiguranje	11. Znos primatka (općenit)	12.1. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.2. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.3. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.4. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.5. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.6. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.7. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.8. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.9. Doprinos na mrtvotko osiguranje	13.2. Doprinos na mrtvotko osiguranje	13.3. Doprinos na mrtvotko osiguranje	13.4. Doprinos na mrtvotko osiguranje	14.1. Znos obradnog posla na obradu	14.2. Znos obradnog posla na obradu	15.1. Znos obradnog posla na obradu	15.2. Znos obradnog posla na obradu	16.1. Oznaka nacionalne općine	16.2. Oznaka nacionalne općine	17. Oznaka nacionalne općine
3. Raza općina/grada poštom/građ /hovalita	5. Znač općine/građ /hovalita	6.2. Oznaka općine/građ /hovalita	7.2. Oznaka općine/građ /hovalita	8. Oznaka općine/građ /hovalita	10.1. Doprinos na mrtvotko osiguranje	10.2. Doprinos na mrtvotko osiguranje	10.3. Doprinos na mrtvotko osiguranje	11. Znos primatka (općenit)	12.1. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.2. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.3. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.4. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.5. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.6. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.7. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.8. Doprinos na mrtvotko osiguranje	12.9. Doprinos na mrtvotko osiguranje	13.2. Doprinos na mrtvotko osiguranje	13.3. Doprinos na mrtvotko osiguranje	13.4. Doprinos na mrtvotko osiguranje	14.1. Znos obradnog posla na obradu	14.2. Znos obradnog posla na obradu	15.1. Znos obradnog posla na obradu	15.2. Znos obradnog posla na obradu	16.1. Oznaka nacionalne općine	16.2. Oznaka nacionalne općine	17. Oznaka nacionalne općine
01333	82288513331	0010	0	3	168	80	3.750,00	562,50	187,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.750,00
01333	82288513331	0041	0	1	01.11.2019 30.11.2019		3.750,00																				

2. Raza općina/grad/posrednik	4. OIB općina/grad/posrednik	6.1 Oznaka općina/grad/posrednik	7.1 Oznaka općina/grad/posrednik	8. Oznaka općina/grad/posrednik	10. Oznaka općina/grad/posrednik	10.0 Oznaka općina/grad/posrednik	11. Znos prihoda (općina/grad/posrednik)	12.1 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.3 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.4 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.5 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.6 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.7 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.8 Doprinos na mirovinsko osiguranje	13.2 Dobitak - uplatiti doprinos na mirovinsko osiguranje	13.4 Oznaka općina/grad/posrednik	14.1 Znos doprinosa općina/grad/posrednik	15.1 Znos doprinosa općina/grad/posrednik	16.1 Oznaka općina/grad/posrednik	17. Oznaka općina/grad/posrednik
3. Raza općina/grad/posrednik	5. Zna li posrednik općina/grad/posrednik	6.2 Oznaka općina/grad/posrednik	7.2 Oznaka općina/grad/posrednik	8. Oznaka općina/grad/posrednik	10.1 Oznaka općina/grad/posrednik	10.2 Oznaka općina/grad/posrednik	12. Oznaka općina/grad/posrednik	12.2 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.4 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.5 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.6 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.7 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.8 Doprinos na mirovinsko osiguranje	12.9 Doprinos na mirovinsko osiguranje	13.3 Dobitak - uplatiti doprinos na mirovinsko osiguranje	13.5 Oznaka općina/grad/posrednik	14.2 Znos doprinosa općina/grad/posrednik	15.2 Znos doprinosa općina/grad/posrednik	16.2 Oznaka općina/grad/posrednik	17. Oznaka općina/grad/posrednik
01333	3510000804	0001	0	3	168	24	14.062,22	2.109,33	2.320,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.812,44	3.800,00	1.787,85	0,	0	14.062,22
01333	3510000804	0001	0	1	01.11.2019	30.11.2019	14.062,22	703,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.249,78	7.449,78	321,83	0,00	0,00	14.062,22

2. Rješenje općine/grada prihvatitelja /izdavatelja	4. OIB općine/grada prihvatitelja /izdavatelja	6.1 Oznaka prihvatitelja/ općine/grada prihvatitelja	7.1 Oznaka podnositelja za MO na podnositelja prihvatitelja	8. Oznaka prihvatitelja/ općine/grada prihvatitelja	10. Ukupni prihvat prihvatitelja prihvatitelja	10.0 Ukupni prihvat prihvatitelja prihvatitelja	11. Znos prihvatitelja (općine)	12.1 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.2 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.3 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.4 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.5 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.6 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.7 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.8 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.9 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	13.2 Zadržak - ukupni doprinos prihvatitelja	13.4 Odnos prihvatitelja prihvatitelja	14.1 Znos prihvatitelja prihvatitelja	15.1 Oznaka prihvatitelja prihvatitelja	15.2 Znos prihvatitelja prihvatitelja	16.1 Oznaka prihvatitelja prihvatitelja	16.2 Znos prihvatitelja prihvatitelja	17. Odnos prihvatitelja prihvatitelja
3. Rješenje općine/grada prihvatitelja /izdavatelja	5. Znos i prihod općine/grada prihvatitelja /izdavatelja	6.2 Oznaka prihvatitelja/ općine/grada prihvatitelja	7.2 Oznaka podnositelja za MO na podnositelja prihvatitelja	9. Oznaka prihvatitelja/ općine/grada prihvatitelja	10.1. Ukupni prihvat prihvatitelja prihvatitelja	10.2. Ukupni prihvat prihvatitelja prihvatitelja	12. Odnos prihvatitelja prihvatitelja	12.1 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.2 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.3 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.4 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.5 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.6 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.7 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.8 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	12.9 Doprinos prihvatitelja prihvatitelja	13.3 Dobitak prihvatitelja	13.5 Povrata prihvatitelja	14.2 Znos prihvatitelja prihvatitelja	15.2 Znos prihvatitelja prihvatitelja	16.2 Znos prihvatitelja prihvatitelja	0	0,00	6.220,44
7.	05410 01333	07230832119 HRVATSKA PRIHVAĆENJE	0001 0041	0 0	3 1	168 21.11.2019	8 30.11.2019	6.230,44 6.230,44	934,57 311,52	1.028,02 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1.246,09 4.984,35	3.800,00 1.184,35	284,24 34,11	0 0,00	0 0,00	0 0,00	0 0,00	6.220,44

2. Rješenje općine/grada podnosioca izvješća	4. OIB općine/grada podnosioca izvješća	6.1. Oznaka općine/grada podnosioca izvješća	7.1. Oznaka podnosioca izvješća	8. Oznaka podnosioca izvješća	10. Oznaka podnosioca izvješća	10.1. Oznaka podnosioca izvješća	10.2. Oznaka podnosioca izvješća	11. Znos prihoda (općine)	12.1. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.2. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.3. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.4. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.5. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.6. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.7. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.8. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.9. Doprinos na mikrofinancijama općine	13.2. Zadržak - uplaten doprinos na mikrofinancijama općine	13.4. Osnovni doprinos	14.1. Znos doprinosnog podnosioca općine	15.1. Oznaka doprinosnog podnosioca općine	16.1. Oznaka doprinosnog podnosioca općine	17. Oznaka doprinosnog podnosioca općine
3. Rješenje općine/grada podnosioca izvješća	5. Znos i prihod općine/grada podnosioca izvješća	6.2. Oznaka prihoda općine/grada podnosioca izvješća	7.2. Oznaka podnosioca izvješća	8. Oznaka podnosioca izvješća	10.1. Oznaka podnosioca izvješća	10.2. Oznaka podnosioca izvješća	11. Oznaka na podnosioca izvješća	12.1. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.2. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.3. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.4. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.5. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.6. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.7. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.8. Doprinos na mikrofinancijama općine	12.9. Doprinos na mikrofinancijama općine	13.1. Doprinos na mikrofinancijama općine	13.3. Doprinos na mikrofinancijama općine	13.5. Povremeni doprinos	14.2. Znos doprinosnog podnosioca općine	15.2. Znos doprinosnog podnosioca općine	16.2. Znos doprinosnog podnosioca općine	17. Oznaka doprinosnog podnosioca općine
05410	6577231331	0001	0	3	168	8		23.325,63	4.665,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.665,13	3.800,00	3.566,32	0,	0	23.325,63
01353	6577231331	0041	0	1	31.11.2019	30.11.2019		23.325,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.660,50	14.860,50	427,96	0,00	0,00	0,00



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB**

KLASA:UP/I-471-02/19-01/256
URBROJ: 513-07-01-19-10
Zagreb, 2. prosinac 2019. godine

**PRESLIKA VJERNA
IZVORNIKU**



Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika KOSTKO d.o.o., Zagreb, Sokolska 54, OIB:67367164777, na temelju članka 95. stavak 1. i članka 126. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16. i 106/18), i članka 3., i 12. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“, broj: 115/16), donosi:

P O R E Z N O R J E Š E N J E

Poreznom obvezniku KOSTKO d.o.o., Zagreb, Sokolska 54, OIB:67367164777, (u daljnjem tekstu porezni obveznik), utvrđuje se obveza poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine u ukupnom iznosu od 8.001.677,12 kuna, od čega se iznos od 6.812.269,47 kuna odnosi na obveze, a iznos od 1.189.407,65 kuna na kamate i to kako slijedi:

I. Utvrđuje se:

- | | |
|---|------------------|
| 1. Manje obračunati porez na dobit za 2016. godinu, i to: | |
| (1). Osnovica u iznosu od | 12.218.873,89 kn |
| (2). Porezna stopa od | 20% |
| (3). Obveza poreza u iznosu od | 2.443.774,79 kn |
| (4). Kamata zbog nepravovremeno plaćenog poreza obračunana do 21.10.2019. godine od | 420.536,15 kn |
| 2. Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za 2016. godinu, i to: | |
| (1). Osnovica u iznosu od | 9.510.061,80 kn |
| (2). Porezna stopa od | 25% |
| (3). Obveza poreza u iznosu od | 2.377.515,45 kn |
| (4). Kamata zbog nepravovremeno plaćenog poreza obračunana do 21.10.2019. godine od | 474.799,44 kn |
| 3. Manje obračunati porez na dobit za 2017. godinu, i to: | |
| (1). Osnovica u iznosu od | 3.623.593,72 kn |
| (2). Porezna stopa od | 18% |
| (3). Obveza poreza u iznosu od | 652.246,87 kn |
| (4). Kamata zbog nepravovremeno plaćenog poreza obračunana do 21.10.2019. godine od | 73.276,45 kn |
| 4. Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za 2017. godinu, i to: | |
| (1). Osnovica u iznosu od | 5.354.929,44 kn |
| (2). Porezna stopa od | 25% |
| (3). Obveza poreza u iznosu od | 1.338.732,36 kn |
| (4). Kamata zbog nepravovremeno plaćenog poreza obračunana do 21.10.2019. godine od | 220.795,61 kn |

II. Nalaže se:

1.,3.

- 1) da uplati porez na dobit za 2016., i 2017. godinu u iznosu od 3.096.021,66 kn (I.1.3, i I.3.3) na račun grada Zagreba broj: HR5510010051713316067, s pozivom na broj: HR68 1651-67367164777.
- 2) da uplati kamate na porez na dobit za 2016., i 2017. godinu u iznosu 493.812,60 kn (I.1.4., i I.3.4) obračunane do 21.10.2019. godine, na račun grada Zagreba broj: HR55 10010051713316067, s pozivom na broj: HR68 1651-67367164777.
- 3) da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dobit od 22.10.2019. godine do dana uplate na račun grada Zagreba broj: HR5510010051713316067, s pozivom na broj: HR68 1651-67367164777.

2., 4.

- 1) da uplati porez na dodanu vrijednost za 2016., i 2017. godinu u iznosu od 3.716.247,81 kn (I.2.3, I.4.3) na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj: HR68 1201-67367164777.
- 2) da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost za 2016., i 2017. godinu u iznosu od 695.595,05 kn (I.2.4, i I.4.4) obračunane do 21.10.2019. godine na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj: HR68 1201-67367164777.
- 3) da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost od 22.10.2019. godine do dana uplate na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj: HR68 1201-67367164777.

III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

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

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 Zagreb, Služba za nadzor poreza na dobit, dohodak i doprinosa, obavilo je porezni nadzor poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine, i poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine, kod poreznog obveznika KOSTKO d.o.o., Zagreb, Sokolska 54, OIB:67367164777, temeljem obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/18-01/2752, URBROJ: 513-07-01-18-01, od 06.11.2018. godine i Zaključka KLASA:UP/I-471-02/19-01/256., URBROJ:513-07-01-19-02, od 18.07.2019. godine.

Temeljem obavljenog poreznog nadzora sastavljen je Zapisnik, KLASA:UP/I-471-02/19-01/256, URBROJ:513-07-01-19-08, koji je dana 29.10.2019. godine uručen osnivaču i odgovornoj osobi, direktoru društva Tomislavu Filipoviću, Zagreb, Kamaufova ulica 12, OIB:69450049523.

Na utvrđeno činjenično stanje porezni obveznik je 13.11.2019. godine u ostavljenom roku podnio prigovor na Zapisnik.

U podnesenom prigovoru na zapisnik porezni obveznik u bitnom navodi:

Da u prijavi poreza na dobit za 2016. i 2017. godinu društvo nije iskazalo rashode za komunalnu i vodnu naknadu za nekretninu kčbr. 38/76, zk. ul. 1126, k.o. Jankomir, a od koje je u tom razdoblju ostvarivalo prihode od iznajmljivanja iste. Prema HSFI 16 rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda (sučeljavanje rashoda i prihoda). Sukladno navedenom, ukupan iznos od 2.774.556,00 kuna pripada obračunskom razdoblju poreza na dobit od 01.01. do 31.12.2016. godinu i iznos od 2.774.554,00 kuna obračunskom razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, te mole da se novoutvrđena osnovica poreza na dobit umanjí za ukupan iznos od 5.549.112,00 kuna.

U prigovoru na zapisnik porezni obveznik navodi da u prijavi poreza na dobit za 2016. i 2017. godinu društvo nije iskazalo rashode za komunalnu i vodnu naknadu za nekretninu kčbr. 38/77, zk. ul. 22714, k.o. Jankomir, a od koje je u tom razdoblju ostvarivalo prihode od iznajmljivanja

iste. Prema HSF1 16 rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda (sučeljavanje rashoda i prihoda). Sukladno navedenom, ukupan iznos od 1.334.581,80 kuna pripada obračunskom razdoblju poreza na dobit od 01.01. do 31.12.2016. godinu i iznos od 222.430,30 kuna obračunskom razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine.

Kao dokaz tvrdnji porezni obveznik je priložio mjesečni obračun komunalne naknade i naknade za uređenje voda za veljaču 2017. godine na ime Tina Žužića, u kojem je naveden dug na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 778.506,05 kuna i mjesečni obračun komunalne naknade i naknade za uređenje voda za studeni 2018. godine u iznosu od 231.213,00 kuna na ime Željka Žužića u kojem je naveden dug na dan 30.09.2018. godine u iznosu od 6.244.018,92 kuna.

Razmatrajući prigovor poreznog obveznika nadzorom je utvrđeno:

Uvidom u dostavljene mjesečne obračune komunalne naknade i naknade za uređenje voda utvrđeno je da glase na fizičke osobe Tina Žužića, Ivana Banjavčića 5, Zagreb i Željka Žužića, Josipa Kozarca 20, Velika Gorica.

Nadalje iz dostavljenog obračuna nije vidljivo na koje se katastarske čestice navedene naknade odnose. Iz istih je vidljiv dug za navedene naknade Tina Žužića u iznosu od 778.506,05 kuna i Željka Žužića u iznosu od 6.244.018,92 kuna, a nije vidljivo razdoblje na koje se dug odnosi niti na koje katastarske čestice.

Za navedene katastarske čestice vezan je veći broj sljedećih poslovnih događaja:

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik obavlja djelatnost u iznajmljenim poslovnim prostorijama zakupodavatelja Željka Žužića, Velika Gorica, Josipa Kozarca br. 20, OIB:85772913531, temeljem zaključenog Ugovora o zakupu poslovnog prostora 01. kolovoza 2014. godine.

U članku 1. Ugovora je navedeno da Zakupodavatelj daje a zakupac prima u zakup dio poslovnih prostora izgrađenih na kčbr. 38/76, poslovna zgrada br. 11 (Trgovački centar Solidum) u ulici Velimira Škorpika, pov. 24.529 m², skladište pov. 354 m², trafostanica pov. 24 m², i gospodarsko dvorište pov. 25.083 m², upisane u zk. ul. br. 1126, k.o. Jankomir.

U članku 3. Ugovora je navedeno da za korištenje prostora iz čl. 1. Ugovora stranke ugovaraju zakupninu u neto iznosu od 6.500,00 kuna mjesečno.

Policijski službenici Službe gospodarskog kriminaliteta, Policijske uprave zagrebačke, tijekom provođenja izvida su prikupili obavijesti da su Željko Žužić, OIB:85772913531, kao vlasnik nekretnina i TRGOVAČKI CENTAR SOLIDUM d.o.o., OIB:92174812949, kao plodouživatelj, dana 01.12.2010. godine sklopili Ugovor o plodouživanju (ugovor ovjeren kod javnog bilježnika 11.04.2011. godine) temeljem kojega Željko Žužić osniva pravo plodouživanja na 15583/34514 dijela nekretnine opisane kao zk.č. 38/77 upisane u zemljišne knjige Općinskog građanskog suda u Zagrebu u zk.ul.br. 1158, k.o. Jankomir u naravi 4 zgrade i dvorište u Ulici V. Škorpika u Zagrebu, ukupne površine 34.514,00 m², u korist TRGOVAČKOG CENTRA SOLIDUM d.o.o., na rok od 24. godine bez naknade.

Tijekom provođenja izvida su prikupili obavijesti da je 01.12.2010. godine sklopljen i Ugovor o plodouživanju (ugovor ovjeren kod javnog bilježnika 16.01.2012. godine) temeljem kojega Željko Žužić, OIB:85772913531, kao vlasnik nekretnina, osniva pravo plodouživanja u korist društva TRGOVAČKI CENTAR SOLIDUM d.o.o., OIB:92174812949, kao plodouživatelja, na rok od 24. godine bez naknade na nekretninama: zk.č. 38/67, ukupne površine 24.493 m², zk.č. 38/75 ukupne površine 33.517 m², zk.č. 38/76 ukupne površine 15.760 m², sve upisano u zk. ul. 1126 k.o. Jankomir, zk.č.38/79 upisana u zk. ul. 1158 k.o.o. Jankomir, ukupne površine 3.038 m², te 18931/34514 dijela nekretnina opisane u zk. č. 38/77 upisane u zk. ul. 22714 k.o. Jankomir ukupne površine 34.514 m².

Temeljem prikupljenih obavijesti utvrđeno je da su Tin Žužić, OIB:63332855918, kao vlasnik nekretnina i KOSTKO d.o.o., OIB:67367154777, kao plodouživatelj, dana 30.04.2014. godine sklopili Ugovor o plodouživanju (ugovor ovjeren kod javnog bilježnika 08.05.2014. godine) temeljem kojega Tin Žužić osniva pravo plodouživanja na 15583/34514 dijela nekretnine opisane kao zk.č. 38/77 upisane u zk. ul.22714 k.o. Jankomir u naravi 4 zgrade i dvorište u Ulici V. Škorpika u Zagrebu, ukupne površine 34.514,00 m², (ista nekretnina) u korist društva KOSTKO d.o.o., na rok od 20. godine bez naknade.

Osim navedenog, dana 10.06.2014. godine Tin Žužić, kao vlasnik nekretnine- zakupodavatelj i KOSTKO d.o.o., kao zakupac nekretnine, su sklopili Ugovor o zakupu poslovnog prostora kojim zakupodavac daje, a zakupac prima istu nekretninu, kao i nekretninu kč.br 38/75, gospodarsko dvorište veličine 23.356 m², kč. br. 38/76, veličine 215 m², kč.br 38/88, veličine 209 m², sve iz zk. ul. br 22763, k.o. Jankomir u ulici Velimira Škorpika u Zagrebu te kč. br. 38/79, veličine 3038 m² iz zk. ul.

1158 k.o. Jankomir. Ugovorena zakupnina iznosila je 5.000,00 kuna mjesečno, a Ugovor je ovjeren kod javnog bilježnika Marka Jurline 10.06.2014. godine.

U postupku poreznog nadzora je utvrđeno da su KOSTKO d.o.o. (zakupac) dana 02.05.2014. godine (ugovor podnesen nadležnoj ispostavi Porezne uprave 26.01.2015. godine) i Tin Žužić, OIB 63332855918, iz Velike Gorice, Josipa Kozarca 20, (zakupodavatelj) zaključili Ugovor o zakupu poslovnog prostora izgrađenog na kč.br.38/77, u naravi 4 zgrade i dvorište veličine 34.514,00 m² upisane u zk.ul.br.22714 k.o.Jankomir, kč.br.38/75 gospodarsko dvorište 23.356 m², kč.br.38/76 put ulica Velimira Škorpika od 215 m² i kč. br 38/88 put ulica Velimira Škorpika od 209 m² iz zk.ul.br. 22763 k.o. Jankomir, te kč.br. 38/79 put V. Škorpika površine 3.038 m² iz zk.ul.br.1158 k.o. Jankomir. U članku 3. Ugovora je navedeno da je za korištenje navedenih nekretnina ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu od 500.000,00 kuna.

KOSTKO d.o.o. i PEVEC d.d. Bjelovar, Ante Trumbića 1b, OIB:67367164777, su zaključili ugovor o zakupu 18.06.2014. godine i Aneksa ugovora od 03.12.2014. godine.

U članku 1. Aneksa ugovora je navedeno da KOSTKO d.o.o. (podzakupodavac) daje a PEVEC d.d. (podzakupnik) prima u podzakup z.k.č.br. 38/77, 4 zgrade i dvorište u ul. V. Škorpika površine 34.514,00 m² upisane u zemljišne knjige Općinskog građanskog suda u Zagrebu zk.ul.br. 22714, k.o. Jankomir, zk.k.č.br 38/79 put u ulici V. Škorpika površine 3.038,00 m² upisane u zemljišne knjige Općinskog građanskog suda u Zagrebu u zk.ul.br. 1158, k.o. Jankomir, s time veličina zakupljenog dijela odgovara u naravi zatvorenom i djelomično otvorenom poslovnom prostoru (zimski vrt) površine 15.252,00 m².

U točki 1. Članka 3. Aneksa ugovora je navedeno da se mijenja članak 4. stavak 1. Ugovora koji se odnosi na održavanje i troškove te je ugovoreno da režijske troškove zakupljenog prostora, koji se sastoje od troškova grijanja, vode, telefona, struje i sl., plaća Podzakupnik neposredno društvima pružateljima usluga.

Uvidom u informacijski sustav porezne uprave kao i dostavljeni kupoprodajni ugovor nadzorom je utvrđeno da su KOSTKO d.o.o., kao stjecatelj, i Tin Žužić, prodavatelj, dana 02.11.2015. godine zaključili kupoprodajni ugovor (ugovor ovjeren kod javnog bilježnika 02.12.2015. godine) kojim prodavatelj prodaje a kupac kupuje nekretnine u Zagrebu, Ulica Velimira Škorpika upisane u zk. ul. br. 22714 k.o.o. Jankomir i to k.č.br. 38/77, u naravi 4 zgrade i dvorište površine 34.514 m².

Nadzorom je utvrđeno da su navedeni prihodi u 2017. godini znatno manji jer je došlo do raskida ugovora zaključenog 18.06.2014. godine i Aneksa ugovora od 03.12.2014. godine, sa PEVEC d.d. Bjelovar, Ante Trumbića 1b, OIB:67367164777, po kojima je mjesečna zakupnina od 01.07.2016. godine iznosila 79.260,00 eura, uvećana za porez na dodanu vrijednost u kunsnoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju HNB-a na dan plaćanja.

Temeljem dostavljenog ugovora nadzorom je utvrđeno da su PEVEC d.d., Sesvete, Savska cesta 84, OIB:73660371074, i KOSTKO d.o.o. dana 29.11.2017. godine sklopili Sporazum o uređenju međusobnih odnosa.

U članku 1. Ugovorne strane suglasno utvrđuju:

a) Da su KOSTKO d.o.o. kao podzakupodavac i PEVEC d.d. kao podzakupnik 18.06.2014. godine sklopili Ugovor o podzakupu poslovnog prostora na nekretninama upisanim u zk. ul. br. 1158., i 22714 u k.o. Jankomir, a 03.12.2014. godine Aneks tog ugovora.

U članku 2. Ugovorne strane suglasno i neopozivo utvrđuju da je obvezno pravni odnos iz članka 1.a) ovog Sporazuma prestao 23.02.2017. godine.

Uvidom u knjigovodstvene kartice potraživanja od Peveca i konto prihoda od najma utvrđeno je da je porezni obveznik stornirao potraživanja i prihod od najma knjižena od 01.03., do 31.12.2017. godine.

Temeljem navedenog s obzirom na veći broj poslovnih transakcija vezanim za katastarske čestice broj 38/76., i 38/77, nije razvidno tko je obveznik plaćanja komunalne naknade i naknade za uređenje voda jer porezni obveznik nije priložio Rješenja o plaćanju istih, a nije isključena niti mogućnost da su korisnici nekretnina plaćali navedene naknade neposredno pružateljima usluga.

Temeljem očitovanja kojeg je porezni obveznik dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave Črnomerec 31.10.2019. godine utvrđeno je da je porezni obveznik navedeni trošak komunalne naknade i naknade za uređenje voda za 2016. i 2017. godinu KOSTKO d.o.o. knjižio u 2018. godini. Za 2018. godinu je sastavljen račun dobiti i gubitka i podnesena prijava poreza na dobit dana 30.04.2019. godine. Poreznim nadzorom je obuhvaćeno razdoblje od 01.01.2016. godine do 31.12.2017. godine te mu nisu poznati razlozi knjiženja troškova komunalne naknade i naknade za uređenje voda iz prethodnih razdoblja u 2018. godini.

Temeljem prethodno navedenog prigovor na zapisnik poreznog obveznika nije usvojen.

Ad I.1.

Odredbama članka 5. i 32. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine», broj 177/04 do 50/16), propisano je utvrđivanje porezne osnovice te obračunavanje i plaćanje poreza na dobit.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika, utvrđena je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava Zapisnikom KLASA:UP/I-471-02/19-01/256, URBROJ:513-07-01-19-08, od 29.10.2019. godine, nova obveza poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 12.218.873,89 kn, što po (2.) stopi od 20 %, (3.) u iznosu od 2.443.774,79 kn, a koja je uvećana za (4.) kamate obračunane do 21. listopada 2019. godine u iznosu od 420.536,15 kn, što ukupno iznosi 2.864.310,94 kuna.

Do povećanja porezne osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

Poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik dana 28.04.2017. godine podnio Prijavu poreza na dobit nadležnoj ispostavi Porezne uprave, Medveščak, za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine u propisanom roku sukladno odredbi članka 35. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine» br. 177/04 do 50/16) i sukladno članku 46. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine” broj 95/05 do 137/15).

Na rednim brojevima Prijave poreza na dobit za 2016.godinu, (Obrazac PD), porezni obveznik je iskazao:

1. Ukupne prihode u iznosu od	42.745.000,60 kuna
2. Ukupne rashode u iznosu od	30.441.045,84 kuna
3. Dobit u iznosu od	12.303.954,76 kuna
26. Ukupno povećanje dobiti u iznosu od	448.022,51 kuna
28., i 35. Smanjenje dobiti za reinvestiranu dobit u iznosu od	12.180.000,00 kuna
36., i 38., i 42.. Dobit/osnovica za oporezivanje u iznosu od	571.977,27 kuna
44. Poreznu obvezu u iznosu od	114.395,45 kuna

NADZOR PRIHODA

1. Dodatnim obavijestima KLASA: 471-02/18-01/2752, URBROJ:513-07-01-19-07, od 03.06.2019. godine od kupca nekretnina Herjavec Bojane, Varaždin, Braće Radića 15 c, OIB:48377097294, zatražena je dostava Kupoprodajnih ugovora i dokaza o plaćanju.

Porezni obveznik je 21.06.2019. godine dostavio Ugovor o kupoprodaji parkirnog mjesta Br:1/16 od 22.03.2016. godine, naprijed opisani, pod točkom 1, Ugovor o kupoprodaji stana br.3/15 zaključen 11.11.2015. godine, i Ugovor o kupoprodaji stana i parkirnih mjesta br. 6/17 zaključen 10.07.2017. godine.

Ugovorom o kupoprodaji parkirnog mjesta Br:1/16 od 22.03.2016. godine Herjavec Bojana je od KOSTKA d.o.o. kupila parkirališno mjesto u garaži na etaži -2 stambeno poslovne građevine oznake P 135, što ga u naravi čini parkirališno mjesto PM 83 ukupne korisne površine 14,80 m2.

U Članku 3. stavku 3.1. Ugovorena je kupoprodajna cijena Nekretnina iz članka 1. Ugovora za ukupnu kvadraturu od 14,80 m2, u iznosu od 3.000,00 EUR-a.

U stavku 3.2 Ugovora je navedeno da je kupac dužan ukupan iznos ugovorene kupoprodajne cijene isplatiti na račun prodavatelja otvoren kod Zagrebačke banke d.d, IBAN:6423600001102427110.

Porezni obveznik je dostavio potvrdu Zagrebačke banke d.d, od 18.06.2019. godine iz kojeg je vidljivo da je Herjavec Bojana, iz Varaždina, Braće Radića 15 c, OIB:48377097294, na račun KOSTKA d.o.o., kod Zagrebačke banke d.d, IBAN:6423600001102427110, uplatila: 16.11.2015. godine iznos od 76.673,80 kuna po ugovoru br 3/15, 16.11.2015. godine iznos od 76.673,80 kuna, 22.03.2016. godine iznos od 680.256,00 kuna za stan u Banjavčicevoj, 20.07.2017. godine iznos od 500.000,00 kuna po ugovoru br 6/17, i 20.07.2017. godine iznos od 210.000,00 kuna po ugovoru br 6/17, S 305.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. navedenu kupoprodaju nije knjižio u poslovnim knjigama, a temeljem uplaćenog iznosa od 76.673,80 kuna utvrđena je obveza poreza na dodanu vrijednost u iznos od 15.334,76 kuna i prihod od prodaje navedene nekretnine u iznosu od 61.339,04 kuna.

2. Prema zemljišno knjižnim podacima dostupnim putem Interneta, za katastarsku općinu Grad Zagreb, broj Zk uložka 2741, broj kat. čestice 2189/5, nalazi se zgrada mješovite uporabe sa stambeno poslovnim prostorima, podzemnim garažnim mjestima i dvorištem u ulici Ivana Banjavčića br 5. Prema podacima iz zemljišno knjižnog izvatka, vlastovnice (B), nadzorom je utvrđeno je da pod

rednim brojem 34., upisano vlasništvo trosobnog stana S 304, oznake P 23, sveukupne površine od 64,80 m², i pod rednim brojem 148., je upisano vlasništvo parkirališnog mjesta PM 85, oznake P 137, ukupne površine od 12,90 m², od strane Holjevac Davora iz Zagreba, Ivana Banjavčića 5, OIB:51385867500.

Kupoprodaja navedenog stambenog prostora i parkirališnog mjesta nisu prijavljena nadležnoj ispostavi porezne uprave. Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. nije u svojim poslovnim knjigama iskazao navedenu prodaju stana i garažnog mjesta te nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost te prihod i rashod od prodaje.

U postupku poreznog nadzora dopisom KLASA: 471-02/18-01/2752, URBROJ:513-07-01-19-21, od 15.07.2019. godine od Davora Holjevca, je dva puta tražena dostava Kupoprodajnog ugovora i dokaza o plaćanju, koji isti nije preuzeo i dostavio traženu dokumentaciju.

Sukladno članku 82. stavku 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 147/08., do 44/16) propisano je ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija mora je procijeniti.

Stavkom 2. točka 2. Istog članka je propisano da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune.

Stavkom 3. točka 1. Istog članka je propisano da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom porezno tijelo polaziti od raspoložive uredne dokumentacije ako ona postoji.

Stavkom 5. članka 82. OPZ-a je propisano da porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koja će mjerila ili više njih iz stavka 3. ovog članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Procjena porezne osnovice je izvršena na temelju raspoloživog kupoprodajnog ugovora Br: 3/17 od 30.05.2017. godine, a koji se odnosi na istu lokaciju i istu veličinu stana od 64,80 m², i parkirališnog mjesta PM 87 veličine 13,20 m², zaključenog između poreznog obveznika KOSTKA d.o.o. i kupaca nekretnina Roca Ivane, OIB:06081255523, i Roca Josipa, OIB:18165444481, (kupci u 1/2 dijela) iz Zagreba, Lastovska 40.

U članku 3. stavkom 3.1. Ugovora je navedena kupoprodajna cijena Nekretnina iz članka 1. Ugovora u iznosu od 126.112,50 EUR ukupno sa porezom na dodanu vrijednost.

Temeljem navedenog u postupku nadzora je procijenjen prihod od prodaje trosobnog stana S 304, oznake P 23, sveukupne površine od 64,80 m², i parkirališnog mjesta PM 85 ukupne površine od 12,90 m², kupcu Holjevac Davoru u iznosu od 746.897,86 kuna, i obveza poreza na dodanu vrijednost u iznos od 186.724,46 kuna.

Člankom 16., i 17. Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" br. 78/15., do 120/16) i propisana je primjena Hrvatski standardi financijskog izvještavanja. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila priznavanja, mjerenja i klasifikacije poslovnih događaja te sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje donosi Odbor za standarde financijskog izvještavanja u skladu s ovim Zakonom i objavljuju se u »Narodnim novinama«.

U Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja ("Narodne novine" br. 30/08., do 86/15) koji je u primjeni od 01.01.2008. godine u točki 15.3. je propisano da su prihodi bruto priljev ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja koji proizlazi iz redovnih aktivnosti poduzetnika, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na uplate sudionika u kapitalu. U točki 15.4. HSFI navedeno je da prihodi proističu iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od prodaje proizvoda i robe, pružanja usluga, kamate, tantijema i dividende.

Člankom 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04 do 50/16) propisano je da poreznu osnovicu čini dobit koja je utvrđena prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona.

U članku 9. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 95/05 do 137/15) navedeno je da se prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju bruto povećanja gospodarskih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja razdoblja.

U članku 32. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04 do 50/16), stavku 1. je propisano da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama ovoga Zakona, a u stavku 2. je propisano da je porezni obveznik dužan utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja porezne prijave.

Sukladno navedenom poreznom obvezniku KOSTKO d.o.o. uvećavaju se prihodi na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit za 2016. godinu u iznosu od 808.236,90 kuna. (prihod pod točkom 1. u iznosu od 61.339,04 kn + prihod pod točkom 2. u iznosu od 746.897,86 kn).

NADZOR RASHODA

Na analitičkom kontu Glavne knjige 7000-Troškovi zaliha prodanih proizvoda (60,62,63,64) knjižen je iznos od 1.465.164,05 kuna temeljem dva kupoprodajna ugovora i izdana računa br. 344., i 350. za prodaju stanova u Zagrebu, Banjavčičeva 5.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na analitičkom kontu 63801- Gotovi proizvodi iz ortaštva – B, u početnom stanju 01.01.2016. godine knjižio zaliha stanova i garažnih mjesta u Zagrebu, Banjavčičeva 5, u iznosu od 37.710.816,67 kuna. U tijeku 2016. godine na dugovnoj strani su knjiženi troškovi u iznos od 242.275,37 kuna i potražnoj strani razduženje zaliha u iznosu od 1.465.164,05 kuna temeljem dva kupoprodajna ugovora i izdana računa: IRA 344, od 03.06.2016. godine u iznosu od 861.815,41 kuna i izdanog računa IRA 350, od 01.08.2016. godine u iznosu od 603.348,64 kuna. Stanje zaliha na kontu 63801- Gotovi proizvodi iz ortaštva – B, 31.12.2016. godine je iznosilo 36.484.927,99 kuna. Porezni obveznik je dostavio popis svih nekretnina koje su temeljem ugovora o podjeli u vlasništvu KOSTKA d.o.o.

Člankom 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16), propisano je da je Porezno tijelo dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom dužno utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznom obvezniku.

Točkom 16.12. HSFI-a 16.Rashodi- je navedeno da se rashodi priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključujući istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. nije knjižio troškove prodanih stanova i garažnih mjesta po kupoprodajnom ugovoru i procjeni:

1. Ugovor o kupoprodaji parkirališnog mjesta Br:1/16 od 22.03.2016. godine sa Herjavec Bojanom iz Varaždina, Braće Radića 15 c, OIB:48377097294, (kupac). Temeljem dostavljene evidencije nabavna vrijednost prodanog parkirališnog garažnog mjesta oznake PM 83 površine 14,80 m2, iznosi 55.095,05 kuna.

2. Prema podacima iz zemljišno knjižnog izvataka, vlastovnice (B), nadzorom je utvrđeno je da pod rednim brojem 34., upisano vlasništvo trosobnog stana S 304, sveukupne površine od 64,80 m2, i pod rednim brojem 148., je upisano vlasništvo parkirališnog mjesta PM 85, ukupne površine od 12,90 m2, od strane Holjevac Davora iz Zagreba, Ivana Banjavčiča 5, OIB:51385867500, te je u postupku nadzora izvršena procjena prihoda u iznosu od 746.897,86 kuna.

Temeljem dostavljene evidencije nabavna vrijednost prodanog trosobni stan S 304, ukupne površine od 64,80 m2, i garažnog parkirališnog mjesta PM 85 površine 12,90 m2, iznosi 714.267,96 kuna, od čega stana u iznosu od 666.245,92 kuna i garažnog parkirališnog mjesta u iznosu od 48.022,04 kuna.

Temeljem naprijed navedenog za ukupan iznos nabavne vrijednosti prodanih nekretnina u iznosu od 769.363,01 kuna uvećavaju se rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za 2016. godinu.

REINVESTIRANA DOBIT

Na rednom br: III. 28., i III. 35. Prijave poreza na dobit za 2016. godinu porezni obveznik je iskazao smanjenje dobiti za reinvestiranu dobit u iznosu od 12.180.000,00 kuna.

Člankom 6. stavak 1. točka 6. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04., do 50/16) propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. Ovog Zakona smanjuje za reinvestiranu dobit, osim ako nije ostvarena iz bankarskog odnosno financijskog nebankarskog sektora.

Stavkom 5. Istog članka propisano je da se reinvestiranom dobiti smatra ostvarena dobit poreznog razdoblja iskorištena za povećanje temeljnog kapitala sukladno posebnim propisima, koja je jednaka iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu s ciljem očuvanja postojećih radnih mjesta i za koju se rashodi u cijelosti utvrđuju kao porezno priznati u skladu s odredbama ovog zakona.

Člankom 6. stavak 6. Zakona o porezu na dobit propisano je da porezni obveznik koji smanjuje poreznu osnovicu sukladno stavku 1. točki 6. ovog članka mora u roku od šest mjeseci nakon isteka roka za podnošenje prijave poreza na dobit dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave dokaz da je izvršio povećanje temeljnog kapitala i to ostvarenom dobiti poreznog razdoblja za koje je iskazao smanjenje porezne osnovice, a minimalno u iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu, tijekom poreznog razdoblja za koje se podnosi porezna prijava, prema stavku 5. ovog članka.

Stavkom 7. Istog članka je propisano da je porezni obveznik koji je izvršio reinvestiranje dobiti prema stavku 5. ovog članka dužan zadržati broj radnika utvrđenih na početku poreznog razdoblja za koje se iskazuje umanjenje porezne osnovice temeljem reinvestirane dobiti, i to najmanje dvije godine nakon proteka toga razdoblja.

Stavkom 8. Istog članka propisano je da se umanjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit neće priznati u slučaju smanjenja temeljnog kapitala povećanog reinvestiranom dobiti ili u slučaju smanjenja broja radnika prije proteka razdoblja iz stavka 7. ovog članka.

U članku 12.a stavku 1. Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 95/05., do 137/15) propisano je da pravo na umanjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit prema članku 6. stavku 1. točki 6. i stavku 5. Zakona mogu ostvariti porezni obveznici koji su u poreznom razdoblju ostvarili dobit prije povećanja i umanjenja prema članku 5. stavku 1. Zakona ukoliko je:

1. tijekom poreznog razdoblja za koje se podnosi porezna prijava, izvršeno investiranje u dugotrajnu imovinu prema članku 6. stavku 5. Zakona,
2. tijekom poreznog razdoblja za koje se podnosi porezna prijava, te u trenutku podnošenja prijave poreza na dobit, zadrži broj radnika utvrđen na početku tog razdoblja,
3. dobit ili dio dobiti poreznog razdoblja za koje se podnosi prijava poreza na dobit uporabljena za povećanje temeljnog kapitala, a minimalno u iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu tijekom toga poreznog razdoblja.

U stavku 3. članka 12.a Pravilnika o porezu na dobit navedeno je da porezni obveznik koji ne dostavi dokaz iz članka 6. stavka 6. Zakona, i stavka 2. točka 2. ovog članka u propisanom roku ili smanji broj radnih mjesta, obavezan je izvršiti ispravak prijave poreza na dobit za razdoblje u kojem je iskazao umanjenje porezne osnovice.

U stavku 6. članka 12.a Pravilnika o porezu na dobit je navedeno da je dugotrajna imovina u smislu članka 6. stavka 5. Zakona o porezu na dobit, dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina utvrđena prema računovodstvenim standardima, upisana u poslovnim knjigama i stavljena u uporabu te ukoliko se rashodi po osnovi korištenja te imovine utvrđuju kao porezno priznati u skladu s odredbama Zakona.

Stavkom 9. članka 12.a Pravilnika o porezu na dobit propisano je da se umanjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit neće priznati ako porezni obveznik naknadno:

1. smanji temeljni kapital koji je povećan reinvestiranom dobiti i izvrši isplate članovima društva i/ili ako se smanjenje temeljnog kapitala izvrši radi povećanja ili smanjenja drugih stavki kapitala i rezervi koje u budućim poreznim razdobljima omogućavaju isplatu dobiti ili
2. smanji broj radnika s kojima ima sklopljene pravovaljane ugovore o radu na određeno i neodređeno vrijeme sukladno posebnim propisima kojima se uređuju radni odnosi, a prije isteka roka iz članka 6. stavka 7. Zakona o porezu na dobit.

U postupku poreznog nadzora osporava se umanjenje porezne osnovice poreza na dobit za reinvestiranu dobit 2016. godine u iznosu od 12.180.000,00 kuna iz sljedećih razloga:

1. Nadzorom je utvrđeno da su Željko Žužić, OIB:85772913531, kao vlasnik nekretnina i TRGOVAČKI CENTAR SOLIDUM d.o.o., OIB:92174812949, kao plodouživatelj, dana 01.12.2010. godine sklopili Ugovor o plodouživanju (ugovor ovjeren kod javnog bilježnika 11.04.2011. godine) temeljem kojega Željko Žužić osniva pravo plodouživanja na 15583/34514 dijela nekretnine opisane kao zk.č. 38/77 upisane u zemljišne knjige Općinskog građanskog suda u Zagrebu u zk.ul.br. 1158, k.o. Jankomir u naravi 4 zgrade i dvorište u Ulici V. Škorpika u Zagrebu, ukupne površine 34.514,00 m², u korist TRGOVAČKOG CENTRA SOLIDUM d.o.o., na rok od 24. godine bez naknade.

Dana 01.12.2010. godine sklopljen je Ugovor o plodouživanju (ugovor ovjeren kod javnog bilježnika 16.01.2012. godine) temeljem kojeg Željko Žužić, OIB:85772913531, kao vlasnik nekretnina, osniva založno pravo u korist društva TRGOVAČKI CENTAR SOLIDUM d.o.o., OIB:92174812949, kao plodouživatelj, na rok od 24. godine bez naknade na nekretninama: zk.č. 38/67, ukupne površine 24.493 m², zk.č. 38/75 ukupne površine 33.517 m², zk.č. 38/76 ukupne površine 15.760 m², sve upisane u zk. ul. 1126 k.o. Jankomir, zk.č.38/79 upisane u zk. ul. 1158 k.o.o. Jankomir, ukupne površine 3.038 m², te 18931/34514 dijela nekretnina opisane u zk. č. 38/77 upisane u zk. ul. 22714 k.o. Jankomir ukupne površine 34.514 m².

Nadzorom je utvrđeno da je temeljem zaključenog ugovora o zakupu naprijed navedenih nekretnina od 18.06.2014. godine i Aneksa ugovora od 03.12.2014. godine, između KOSTKA d.o.o. kao zakupodavca i PEVEC d.d. Bjelovar, Ante Trumbića 1b, OIB:67367164777, kao zakupoprmlca, KOSTKO d.o.o. ostvarivao prihode od zakupa nekretnina, na kojima je upisano pravo plodouživanja

od strane TRGOVAČKOG CENTARA SOLIDUM d.o.o., te koji mu temeljem naprijed navedenih ugovora o plodouživanju ne pripadaju.

Temeljem dostavljenog ugovora nadzorom je utvrđeno da su PEVEC d.d., Sesvete, Savska cesta 84, OIB:73660371074, i KOSTKO d.o.o. dana 29.11.2017. godine sklopili Sporazum o uređenju međusobnih odnosa, temeljem kojeg je ugovor o zakupu prestao 23.02.2017. godine.

2. Uvidom u Registar osiguranika Hrvatskog Zavoda za Mirovinsko Osiguranje je utvrđeno da je porezni obveznik 01.01.2016. godine zapošljavao 46 djelatnika a 31.12.2016. godine je zapošljavao 27 djelatnika. U tijeku 2016. godine je zapošljavao 01.01. i 01.02. 46 djelatnika, 01.03. 52 djelatnika, 01.04. 49 djelatnika, 01.05. 50 djelatnika, 01.06. 45 djelatnika, 01.07. 44 djelatnika, 01.08. 40 djelatnika, 01.09. 39 djelatnika, 01.10. 31 djelatnika, 01.11. 28 djelatnika, 01.12. 29 djelatnika, i 31.12. 2016. godine 27 djelatnika.

Uvidom u registar HZMO je utvrđeno da je porezni obveznik 01.01.2017. godine zapošljavao 25 djelatnika a 31.12.2017. godine je zapošljavao 7 djelatnika. U tijeku 2017. godine je 01.01. zapošljavao 27 djelatnika, 01.02. 23 djelatnika, od 01.03. do 01.08. 9 djelatnika, od 01.10. do 31.12.2017. godine 7 djelatnika, a 31.12.2018. godine 6 djelatnika.

3. Sukladno članku 6. stavku 5. Zakona o porezu na dobit u 2016. godini porezni obveznik je izvršio investiranje u dugotrajnu imovinu temeljem:

a) Kupoprodajnog ugovora od 30.12.2016. godine zaključenog između KOSTKA d.o.o., kao stjecatelj, i Tin Žužić, kao prodavatelj, kojim prodavatelj prodaje a kupac kupuje nekretninu u Zagrebu, Ulica Velimira Škorpika upisanu u zk. ul. br. 22763 k.o. Jankomir i to k.č.br. 38/75, u naravi gospodarsko dvorište (parkiralište) u 1/3 dijela, površine 7.785 m2 od ukupne površine 23.356 m2.

U članku 2. Ugovorne strane sporazumno utvrđuju kupoprodajnu cijenu navedene nekretnine u iznosu od 12.200.000,00 kuna.

Dana 09.03.2017. godine Aneksom Ugovora o kupoprodaji nekretnine ugovorne strane suglasno mijenjaju čl.1. i čl. 2. Ugovora od 30.12.2016. godine te je promijenjena površina u 1/4 dijela, površine 5839 m2, od ukupno 23.356 m2, i kupoprodajna cijena nekretnine u iznosu od 9.150.000,00 kuna.

Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je sa 01.01.2019. godine knjižen raskid kupoprodajnog ugovora od 30.12.2016. godine i Aneksa ugovora od 09.03.2017. godine te je izvršen povrat plaćenog poreza na promet nekretnina u iznosu od 475.500,00 kuna.

b) Nadzorom je utvrđeno da je KOSTKO d.o.o. u razdoblju od 09.08.2016. godine do 26.08.2016. godine od poreznog obveznika (povezano društvo) VG TRŽNI CENTAR d.o.o., Velika Gorica, Trg Kralja Petra Krešimira IV 1, OIB:65796867104, kupio 14 poslovnih prostora u Velikoj Gorici, ukupne vrijednosti u iznosu od 4.230.476,49 kuna. Na analitičkom kontu glavne knjige dugotrajne imovine knjižen je iznos od 3.384.381,21 kuna. Obveza prema VG TRŽNOM CENTRU d.o.o., je plaćena kompenzacijom 30.09.2016. godine.

Dana 28.06.2018. godine raskinut je ugovor između KOSTKA d.o.o. (kupac) i VG TRŽNOG CENTRA d.o.o. (prodavatelj), i svi računi su stornirani.

Temeljem navedenog nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije ispunio uvjete propisane člankom 6. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04., do 50/16) i člankom 12.a Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 95/05., do 137/15), jer je smanjio broj djelatnika u roku manjem od dvije godine od proteka roka umanjenja i stornirao izvršeno investiranje u dugotrajnu imovinu te se ne priznaje smanjenje dobiti za reinvestiranu dobit u iznosu od 12.180.000,00 kuna na rednom broju III. 28., i III. 35. Prijave poreza na dobit za 2016. godinu.

Porezni je obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2016.godinu, koja je elektronički podnesena nadležnoj ispostavi porezne uprave Medveščak 28.04.2017. godine iskazao dobit i osnovicu za oporezivanje porezom na dobit u iznosu od 571.977,27 kuna te obvezu poreza na dobit u iznosu od 114.395,45 kuna.

Nadzorom je utvrđena dobit i osnovicu za oporezivanje porezom na dobit u iznosu od 12.790.851,16 kuna te razlika obveze poreza na dobit u iznosu od 2.443.774,79 kuna.

Na utvrđenu obvezu poreza na dobit u iznosu od 2.443.774,79 kuna obračunana je zatezna kamata od dana nastanka porezne obveze (datum podnošenja prijave) do 21.10.2019. godine u iznosu od 420.536,15 kuna.

Zbog netočnog utvrđivanja osnovice poreza na dobit porezni je obveznik postupio suprotno članku 5. i 32. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine", br. 177/04., do 50/16).

(2.) Porezna stopa od 20% propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine», broj: 177/04., do 50/16).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.1.(1.) primjenom porezne stope iz točke I.1.(2.), Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/19-01/256., URBROJ:513-07-01-19-08, od 29.10.2019. godine, utvrđena je obveza poreza na dobit u iznosu od 2.443.774,79 kuna što zajedno s kamatama iz točke I.1.(4.) ukupno iznosi 2.864.310,94 kuna.

(4.) Obračunana kamata za nepravodobno plaćeni porez na dobit za razdoblje od dospijeca obveze do 21.10.2019. godine u ukupnom iznosu od 420.536,15 kuna, a obračunana je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točka 2., članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona («Narodne novine» broj 147/08. do 26/15) i članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona («Narodne novine» broj 115/16), te u skladu sa odredbama Zakona o kamatama («Narodne novine» broj 94/04 i 35/05), članka 29. Zakona o obveznim odnosima («Narodne novine» broj 35/05., do 29/18).

Ad I.2.

Odredbama članaka 84. – 89. Zakona o porezu na dodanu vrijednost («Narodne novine» br. 73/13, 148/13; Rješenje USRH 99/13, 153/13., i 143/14) propisano je obračunavanje, postupak oporezivanja i podnošenje prijave poreza na dodanu vrijednost.

(1.) Poreznim nadzorom za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dostupne dokumentacije i drugih isprava, da isti nije obračunao porez na dodanu vrijednost na (1.) osnovicu od 9.510.061,80 kn što po (2.) stopi od 25 % (3.) u iznosu od 2.377.515,45 kn a uvećan za (4.) kamate obračunane do dana 21.10.2019. godine od 474.799,44 kuna, što ukupno iznosi 2.852.314,89 kuna.

Do povećanja porezne osnovice došlo je iz sljedećih razloga:

NADZOR IZLAZNIH RAČUNA

1) Ministarstvo financija, Porezna uprava je u posjedu ugovora o kupoprodaji stana br. 4/16. od 15.07.2016. godine koji je zaključen između (prodavatelj) KOSTKA d.o.o. i Marijana Burazina iz Splita, Mihanovićeve 2/A, OIB:50337929557, (kupac), Izračuna cijene iz kojeg je vidljiva kupoprodajna cijena nekretnina, Potvrde o isplati kupoprodajne cijene i tabularne isprave, Potvrde izdane od Zagrebačke banke o provedenom nalogu za plaćanje od 15.07.2016. godine na iznos od 1.077.039,71 kuna i Gotovinske uplatnice na iznos od 70.676,00 Eura.

U dokumentaciji poreznog obveznika uz navedeni ugovor i račun br.350-01-99, priložen je izračun cijene za – BURAZIN, u kojem je prikazana cijena nekretnina te iznos koji se plaća gotovinom.

Nadzorom je utvrđeno da je poreznom obvezniku temeljem ugovora o kupoprodaji stana br. 4/16. od 15.07.2016. godine na žiro račun uplaćen iznos od 1.077.039,71 kuna te pored iskazane cijene nekretnina iz ugovora u gotovini plaćen iznos od 70.676,00 eura koje nije uplaćen na žiro račun društva. Protuvrijednost na dan naplate 16.05.2016. godine po srednjem tečaju HNB-a je iznosila 530.552,16 kuna. Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik navedenu uplatu nije knjižio u poslovnim knjigama, i nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost.

Dodatnim obavijestima KLASA: 471-02/18-01/2752, URBROJ:513-07-01-19-08, od 03.06.2019. godine od kupca nekretnina Marijana Burazina iz Splita, Mihanovićeve 2/A, OIB:50337929557, zatražen je kupoprodajni ugovor te dokazi o ukupno plaćenju kupoprodajnoj cijeni.

Porezni obveznik Marijan Burazin je 11.06.2019. godine dostavio naprijed navedeni Ugovor o kupoprodaji stana br. 4/16, od 15.07.2016. godine te potvrdu o provedenom nalogu za plaćanje izdanu od Zagrebačke banke d.d. iz koje je vidljivo da je 15.07.2016. godine na žiro račun KOSTKA d.o.o. otvoren u Zagrebačkoj banci d.d. broj:HR643600001102427110, uplatio iznos od 1.077.039,71 kuna.

Uz navedeni ugovor i potvrdu porezni obveznik je dostavio Brisovno očitovanje za navedene nekretnine u ugovoru izdanu 05.01.2018. godine od strane Heta Asset Resolution H-Abduco d.o.o.

U popratnom dopisu koji je dostavio Marijan Burazin navedeno je da dostavlja naprijed navedenu dokumentaciju te izjavu da nije bilo gotovinskog plaćanja.

Ponovno su od kupca nekretnina zatražene dodatne obavijesti. U privitku Dodatnih obavijesti KLASA: UP/I-471-02/19-01/256, URBROJ:513-07-01-19-03, od 19.09.2019. godine kupcu nekretnina Marijanu Burazinu iz Splita, Mihanovićeve 2/A, OIB: 50337929557, dostavljena je gotovinska uplatnica na iznos od 70.676,00 Eura od 16.05.2016. godine i Izračun cijene nekretnina u privitku kupoprodajnog ugovora br: 4/16., od 15.07.2016. godine.

Za potrebe poreznog nadzora od Marijana Burazina je zatraženo da se očituje o vjerodostojnosti navedene dokumentacije te o stvarnoj kupoprodajnoj cijeni navedenih nekretnina.

Porezni obveznik Marijan Burazin se 03.10.2019. godine u dostavljenom mailu očitovao po traženim obavijestima te naveo:

U svezi Izračuna cijene nekretnina u privitku kupoprodajnog ugovora br: 4/16., od 15.07.2016. godine Marijan Burazin je izjavio da mu nije poznat navedeni izračun te da je nekretnine platio koliko stoji u kupoprodajnom ugovoru.

Nadalje, u svezi gotovinska uplatnica na iznos od 70.676,00 Eura od 16.05.2016. godine u bitnom navodi da je vjerodostojna, da je činila uplatu predujma za kupoprodaju stambenog prostora. Po potpisivanju kupoprodajnog ugovora br: 4/16., od 15.07.2016. godine i plaćene kupoprodajne vrijednosti prodavatelj mu nije vratio uplaćeni predujam već ga je zamolio da pričekava sa povratom akontacije da će mu osigurati poslovni prostor u istom objektu te da će po ishodu brisovnog očitovanja za poslovni prostor onda prebit akontaciju.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. za primljeni predujam 16.05.2016. godine u iznosu od 70.676,00 EUR od Marijana Burazina iz Splita, Mihanovićeve 2/A, OIB: 50337929557, nije izdao račun i nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost.

Protuvrijednost na dan naplate 16.05.2016. godine po srednjem tečaju HNB-a je iznosila 530.552,16 kuna te je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 106.110,44 kuna.

Sukladno članku 78. stavku 1. točka 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 73/13., do 143/14) svaki porezni obveznik obavezan je izdati račun za svaki predujam primljen prije obavljene isporuke dobara.

2.) Ugovorom o kupoprodaji parkirnog mjesta Br:1/16 od 22.03.2016. godine Herjavec Bojana je od KOSTKA d.o.o. kupila parkirališno mjesto u garaži na etaži -2 stambeno poslovne građevine oznake P 135, što ga u naravi čini parkirališno mjesto PM 83 ukupne korisne površine 14,80 m2.

U Članku 3. stavku 3.1. Ugovorena je kupoprodajna cijena Nekretnina iz članka 1. Ugovora za ukupnu kvadraturu od 14,80 m2, u iznosu od 3.000,00 EUR-a.

U stavku 3.2 Ugovora je navedeno da je kupac dužan ukupan iznos ugovorene kupoprodajne cijene isplatiti na račun prodavatelja otvoren kod Zagrebačke banke d.d, IBAN:6423600001102427110.

Porezni obveznik je dostavio potvrdu Zagrebačke banke d.d, od 18.06.2019. godine iz kojeg je vidljivo da je Herjavec Bojana, Varaždin, Braće Radića 15 c, OIB:48377097294, na račun KOSTKA d.o.o., kod Zagrebačke banke d.d, IBAN:6423600001102427110, uplatila: 16.11.2015. godine iznos od 76.673,80 kuna po ugovoru br 3/15, 16.11.2015. godine iznos od 76.673,80 kuna, 22.03.2016. godine iznos od 680.256,00 kuna za stan u Banjavčičevoj, 20.07.2017. godine, iznos od 500.000,00 kuna po ugovoru br 6/17, i 20.07.2017. godine iznos od 210.000,00 kuna po ugovoru br 6/17, S 305.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. navedenu kupoprodaju nije knjižio u poslovnim knjigama, a temeljem uplaćenog iznosa od 76.673,80 kuna od 16.11.2015. godine utvrđena je obveza poreza na dodanu vrijednost u iznos od 15.334,76 kuna.

3.) Prema zemljišno knjižnim podacima dostupnim putem Interneta, za katastarsku općinu Grad Zagreb, broj Zk uložka 2741, broj kat. čestice 2189/5, nalazi se zgrada mješovite uporabe sa stambeno poslovnim prostorima, podzemnim garažnim mjestima i dvorištem u ulici Ivana Banjavčića br 5. Prema podacima iz zemljišno knjižnog izvotka, vlastovnice (B), nadzorom je utvrđeno je da pod rednim brojem 34., upisano vlasništvo trosobnog stana S 304, oznake P 23, sveukupne površine od 64,80 m2, i pod rednim brojem 148., je upisano vlasništvo parkirališnog mjesta PM 85, oznake P 137, ukupne površine od 12,90 m2, od strane Holjevac Davora iz Zagreba, Ivana Banjavčića 5, OIB:51385867500.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. nije u svojim poslovnim knjigama iskazao navedenu prodaju stana i garažnog mjesta te nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost te prihod i rashod od prodaje.

U postupku poreznog nadzora dopisom KLASA: 471-02/18-01/2752, URBROJ:513-07-01-19-21, od 15.07.2019. godine od Davora Holjevca, je dva puta tražena dostava Kupoprodajnog ugovora i dokaza o plaćanju, koji isti nije preuzeo i dostavio traženu dokumentaciju.

Sukladno članku 82. stavku 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 147/08., do 44/16) propisano je ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija mora je procijeniti.

Stavkom 2. točka 2. Istog članka je propisano da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune.

Stavkom 3. točka 1. Istog članka je propisano da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom porezno tijelo polaziti od raspoložive uredne dokumentacije ako ona postoji.

Stavkom 5. članka 82. OPZ-a je propisano da porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koja će mjerila ili više njih iz stavka 3. ovog članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Procjena porezne osnovice je izvršena na temelju raspoloživog kupoprodajnog ugovora Br: 3/17 od 30.05.2017. godine, a koji se odnosi na istu lokaciju i istu veličinu stana od 64,80 m², i parkirališno mjesto PM 87 površine 13,20 m², zaključenog između poreznog obveznika KOSTKA d.o.o. i kupaca nekretnina Roca Ivane, OIB:06081255523, i Roca Josipa, OIB:18165444481, (kupci u ½ dijela) iz Zagreba, Lastovska 40.

U članku 3. stavkom 3.1. Ugovora je navedena kupoprodajna cijena. Nekretnina iz članka 1. Ugovora u iznosu od 126.112,50 EUR ukupno sa porezom na dodanu vrijednost.

Temeljem navedenog u postupku nadzora je procijenjena osnovica od prodaje trosobnog stana S 304, oznake P 23, sveukupne površine od 64,80 m², i parkirališnog mjesta PM 85 ukupne površine od 12,90 m², kupcu Holjevac Davoru u iznosu od 746.897,86 kuna, i obveza poreza na dodanu vrijednost u iznos od 186.724,46 kuna.

Nadzorom je utvrđeno da su izvršene isporuke novih nekretnina koje su sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost i Zakonu o porezu na promet nekretnina oporezive porezom na dodanu vrijednost.

Člankom 40. stavak 1. točka j. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 73/13., do 143/14) je propisano da su PDV-a oslobođene isporuke građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, osim isporuka prije prvog nastajanja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastajanja odnosno korištenja do datuma slijedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine. Pod točkom k. istog članka je navedeno da je PDV-a oslobođena isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta.

Sukladno članku 78. stavak 1. točka 1., 4., i 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost svaki porezni obveznik obavezan je izdati račun za isporuke dobara i usluga koje je obavio drugom poreznom obvezniku ili drugoj pravnoj osobi koja nije porezni obveznik te za svaki predujam primljen prije isporuke dobra ili prije završetka obavljene usluge.

Obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja sukladno članku 76. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 85. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupna vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupna vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Temeljem naprijed navedenog u postupku nadzora je utvrđena ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost temeljem primljenog predujma i prodaje nekretnina u iznosu od 308.169,66 kuna. (obveza PDV-a pod točkom 1. u iznosu od 106.110,44 kn + pod točkom 2. u iznosu od 15.334,76 kn + pod točkom 3. u iznosu od 186.724,46 kn).

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 308.169,66 kuna obračunana je zatezna kamata od datuma dospeljeća do 21.10.2019. godine.

Zbog toga što porezni obveznik nije točno utvrdio obvezu PDV-a i nije izdavao račune za isporuke nekretnina povrijedio je odredbe članka 85. stavak 1., i 78. stavak 1. točka 1., Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 73/13., do 143/14).

(2.) Porezna stopa od 25% po kojoj se vrši obračun i plaćanje poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13; Rješenje USRH 99/13, 153/13., i 143/14).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.2.(1.) primjenom porezne stope iz točke I.2.(2.), Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/19-01/256, URBROJ:513-07-01-19-08, od 29.10.2019. godine, utvrđena je porezna obveza od 2.377.515,45 kuna što zajedno s kamatama iz točke I.2.(4.) ukupno iznosi 2.852.314,89 kuna.

(4.) Obračunana kamata za nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje od dospeljeća obveze do 21.10.2019. godine u ukupnom iznosu od 474.799,44 kuna, a obračunana je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točka 2., članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, do 26/15) i članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16), te u skladu sa odredbama Zakona o kamatama

("Narodne novine" broj 94/04 i 35/05), članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05., do 29/18).

Ad I.3.

Odredbama članka 5. i 32. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine», broj 177/04., do 115/16), propisano je utvrđivanje porezne osnovice te obračunavanje i plaćanje poreza na dobit.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika, utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava Zapisnikom KLASA:UP/I-471-02/19-01/256, URBROJ:513-07-01-19-08, od 29.10.2019. godine, utvrđena je nova obveza poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine na (1.) osnovicu od 3.623.593,72 kn, što po (2.) stopi od 18 %, (3.) u iznosu od 652.246,87 kn, a uvećana za (4.) kamate obračunane do 21. listopada 2019. godine u iznosu od 73.276,45 kn, što ukupno iznosi 725.523,32 kuna.

Do povećanja porezne osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

Poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik dana 16.02.2018. godine podnio Prijavu poreza na dobit nadležnoj ispostavi Porezne uprave – Medveščak, a 04.06.2018. godine izmijenjenu Prijavu poreza na dobit, za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine u propisanom roku sukladno odredbi članka 35. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04., do 115/16) i sukladno članku 46. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine" broj 95/05., do 1/17).

Na rednim brojevima Prijave poreza na dobit za 2017.godinu, (Obrazac PD), porezni obveznik je iskazao:

I.1. Ukupne prihode u iznosu od	11.233.650,12 kuna
I.2. Ukupne rashode u iznosu od	16.290.284,39 kuna
I.4. Gubitak u iznosu	5.056.634,27 kuna
II. 26. Ukupno povećanje dobiti/ smanjenje gubitka u iznosu od	5.271.611,10 kuna
IV. 36. Dobit nakon uvećanja i smanjenja u iznosu od	214.976,83 kuna
IV. 38. i 42. Poreznu osnovicu u iznosu od	214.976,83 kuna
VI. 43. Poreznu stopu od	18%
VI. 44. Poreznu obvezu u iznosu od	38.695,83 kuna
VIII. 53. i 55. Poreznu obvezu u iznosu od	38.695,83 kuna

PRIHODI OD PRODAJE STANOVA 2017. GODINE

Na analitičkom kontu Glavne knjige 7504 -Prihodi od prodaje stanova i dr. građevina, porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine knjižio prihode od prodaje stanova u Zagrebu, Ivana Banjavčića 5, u iznosu od 1.591.872,58 kuna temeljem dva zaključena kupoprodaja ugovora i izdana dva računa kupcima: LIQUIDUS PROJEKTI d.o.o., iz Zagreba, Banjavčićeva 5 OIB:75859615701, i Ivi Kraljičković iz Zagreba, Ulica Ivana Banjavčića 13, OIB:57995184653.

1. Uvidom u informacijski sustav porezne uprave nadzorom je utvrđeno da je 10.05.2017. godine KOSTKO d.o.o. (prodavatelj) zaključio Ugovor o kupoprodaji stana i parkirališnog mjesta sa Stolić Irenom iz Zagreba, Adama Mandrovića 3, OIB:79350609142, (kupac). Ugovor je ovjeren kod javnog bilježnika 16.05.2017. godine i prijavljen nadležnoj ispostavi Porezne uprave od strane javnog bilježnika 17.05.2017. godine.

Predmet Ugovora su nekretnine:

Stan S301, na drugom katu, ukupne površine 48,90 m², i parkirno garažno mjesto oznake PM 89 površine 14 m², u Zagrebu, Ivana Banjavčića 5, k.o. Centar, k.č.br.2189/5, zk.ul 2741.

Navedena je kupoprodajna vrijednost nekretnina bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 580.848,05 kuna.

Dodatnim obavijestima KLASA: 471-02/18-01/2752, URBROJ:513-07-01-19-10, od 03.06.2019. godine od kupca nekretnina Stolić Irene iz Zagreba, Adama Mandrovića 3, OIB:79350609142, zatražena je dostava Kupoprodajnog ugovora i dokaza o plaćanju.

Porezni obveznik je 12.06.2019. godine dostavio Ugovor o kupoprodaji stana Br:4/17 od 10.05.2017. godine kojim je od KOSTKA d.o.o. kupio naprijed navedeni dvosobni stan S 301, ukupne površine od 48,90 m², i parkirališno mjesto PM 89 površine 14,00 m².

Člankom 3.1. Ugovorena je kupoprodajna cijena Nekretnina iz članka 1. Ugovora za ukupnu kvadraturu od 62,90 m², u iznosu od 97.818,75 EUR ukupno sa porezom na dodanu vrijednost.

U članku 3.3 Ugovora je navedeno da je kupac dužan po primitku Pisma namjere od H-ABDUCO d.o.o. radi brisanja založnog prava (hipoteke), a najkasnije u roku od 45 dana uplatiti:

a) Neto ugovorenu kupoprodajnu cijenu u visini iznosa od 78.255,00 EUR, na žiro račun: H-ABDUCO d.o.o., IBAN: HR91 2500 0091 1013 8608 6.

b) Razliku između punog iznosa kupoprodajne cijene i neto kupoprodajne cijene, u visini od 19.563,75 EUR na žiro račun prodavatelja otvoren kod Zagrebačke banke d.o.o. IBAN: HR 64 2360 0001 1024 2711 0.

Porezni obveznik je dostavio Potvrdu o provedenom nalogu za plaćanje Zagrebačke banke d.o.o. od 16.05.2017. godine iz koje je vidljivo da je 16.05.2017. godine na žiro račun KOSTKA d.o.o., otvoren kod Zagrebačke banke d.o.o. IBAN: HR 64 2360 0001 1024 2711 0, kupac uplatio iznos od 145.212,02 kuna, što je protuvrijednost ugovorenog iznosa od 19.563,75 EUR.

Neto iznos ugovorene kupoprodajne cijene u visini iznosa od 78.255,00 EUR, temeljem ugovora kupac je uplatio na žiro račun: H-ABDUCO d.o.o., IBAN:HR91 2500 0091 1013 8608 6, u protuvrijednost u iznosu od 580.848,05 kuna, a nadzoru nije dostavio dokaz o uplati.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. navedenu kupoprodaju nije knjižio u poslovnim knjigama, nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznos od 145.212,02 kuna i prihod od prodaje navedene nekretnine u iznosu od 580.848,05 kuna.

2. Uvidom u informacijski sustav porezne uprave nadzorom je utvrđeno da je 31.05.2017. godine prijavljen kupoprodajni ugovor kojim je KOSTKO d.o.o. (prodavatelj) zaključio kupoprodajni ugovor sa Roca Ivanom, OIB:06081255523, i Roca Josipom OIB:18165444481, (kupci u ½ dijela) iz Zagreba, Lastovska 40, Ugovor je prijavljen nadležnoj ispostavi Porezne uprave od strane javnog bilježnika 31.05.2017 godine.

Predmet Ugovora su nekretnine:

Stan P 13 na I. katu, površine 64,80 m², i parkirno garažno mjesto površine 13,20 m², u Zagrebu, Ivana Banjavčića 5, k.o. Centar, k.č.br.2189/5, zk.ul 2741.

Dodatnim obavijestima KLASA: 471-02/18-01/2752, URBROJ:513-07-01-19-11, od 03.06.2019. godine od kupaca nekretnina Roca Ivane, OIB:06081255523, i Roca Josipa, OIB:18165444481, (kupci u ½ dijela) iz Zagreba, Lastovska 40,, zatražena je dostava Kupoprodajnog ugovora i dokaza o plaćanju.

Porezni obveznici su 12.06.2019. godine dostavili Ugovor o kupoprodaji stana Br: 3/17 od 30.05.2017. godine kojim su od KOSTKA d.o.o. kupili naprijed navedeni trosobni stan S 204, ukupne površine od 64,80 m², i parkirališno mjesto PM 87 površine 13,20 m².

Člankom 3. stavkom 3.1. Ugovorena je kupoprodajna cijena Nekretnina iz članka 1. Ugovora za ukupnu kvadraturu od 78,00 m², u iznosu od 126.112,50 EUR ukupno sa porezom na dodanu vrijednost.

U članku 3.3 Ugovora je navedeno da će kupci kupoprodajnu cijenu iz članka 3. stavka 3.1. djelomično isplatiti vlastitim sredstvima, a djelomično odnosno iznos od 45.000,00 EUR-a kreditom Prve stambene štedionice. U istom stavku je navedeno da su kupci dužni odmah po primitku Pisma namjere od H-ABDUCO d.o.o. radi brisanja založnog prava (hipoteke), a najkasnije u roku od 60 dana uplatiti:

a) Neto ugovorenu kupoprodajnu cijenu u visini iznosa od 100.890,00 EUR, (50.445,00 +50.445,00) na žiro račun: H-ABDUCO d.o.o., IBAN: HR91 2500 0091 1013 8608 6.

b) Razliku između punog iznosa kupoprodajne cijene i neto kupoprodajne cijene, u visini od 25.222,50 EUR (12.611,25 + 12.611,25) na žiro račun prodavatelja otvoren kod Zagrebačke banke d.o.o. IBAN: HR 64 2360 0001 1024 2711 0.

U stavku 3.4. je navedeno da su kupci dužni iznose iz stavka 3.3. uplatiti u kunskoj protuvrijednosti obračunato prema srednjem tečaju Addico Bank d.d. za EUR važećem na dan prispjeća uplate.

Porezni obveznik je dostavio Potvrdu o provedenom nalogu za plaćanje Zagrebačke banke d.o.o. od 14.07.2017. godine iz koje je vidljivo na žiro račun KOSTKA d.o.o., otvoren kod Zagrebačke banke d.o.o. IBAN: HR 64 2360 0001 1024 2711 0, kupac Josip Roca uplatio iznos od 93.362,23 kuna, što je protuvrijednost ½ ugovorenog iznosa od 12.611,25 EUR. Potvrdu druge polovice iznosa od 12.611,25 EUR koji se odnosi na drugog kupca Ivanu Roca porezni obveznik nije dostavio.

Neto iznos ugovorene kupoprodajne cijene u visini iznosa od 100.890,00 EUR, temeljem ugovora kupac je uplatio na žiro račun: H-ABDUCO d.o.o., IBAN:HR91 2500 0091 1013 8608 6, u protuvrijednost u iznosu od 746.897,86 kuna, a uplate su izvršene 14.07.2017. godine sa deviznog računa u Zagrebačkoj banci iznosa od 45.000,00 EUR u protuvrijednosti od 333.368,60 kuna, sa kunskog računa uplatitelja iznosa od 373.219,43 kuna i iznosa od 40.309,83 kuna.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. navedenu kupoprodaju nije knjižio u poslovnim knjigama, nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznos od 186.724,46 kuna i prihod od prodaje navedenih nekretnina u iznosu od 746.897,86 kuna.

3. Uvidom u informacijski sustav porezne uprave nadzorom je utvrđeno da je 20.07.2017. godine KOSTKO d.o.o. (prodavatelj) zaključio kupoprodajni ugovor sa Mijić Filipom iz Zagreba, Gajeva ulica 49, OIB:17868321540, (kupac). Ugovor je prijavljen nadležnoj ispostavi Porezne uprave od strane javnog bilježnika 21.07.2017. godine.

Predmet Ugovora su nekretnine:

Stan na IV. katu ukupne površine 87,80 m², i parkirno garažno mjesto na etaži -2, površine 14 m², u Zagrebu, Ivana Banjavčića 5, k.o. Centar, k.č.br.2189/5, zk.ul 2741.

Dodatnim obavijestima KLASA: 471-02/18-01/2752, URBROJ:513-07-01-19-13, od 03.06.2019. godine od kupca nekretnina Mijić Filipom iz Zagreba, Gajeva ulica 49, OIB:17868321540, zatražena je dostava Kupoprodajnog ugovora i dokaza o plaćanju.

Porezni obveznik je 19.06.2019. godine dostavio Ugovor o kupoprodaji Br: 5/17 od 20.07.2017. godine kojim je od KOSTKA d.o.o. kupio naprijed navedeni trosobni stan S 503, ukupne površine od 87,80 m², i parkirališno mjesto PM 91 površine 14,00 m².

Člankom 3 stavkom 3.1. Ugovorena je kupoprodajna cijena Nekretnine 1 i Nekretnine 2 ukupnu kvadraturu od 101,80 m², u iznosu od 161.851,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti, obračunato prema srednjem tečaju Addiko banke d.d. za EUR važećem na dan uplate.

U članku 3. stavku 3.2 Ugovora je navedeno da je kupac dužan po primitku Pisma namjere od H-ABDUCO d.o.o. radi brisanja založnog prava (hipoteke), a najkasnije u roku od 8 dana od dana uknjižbe založnog prava poslovne banke kupca, uplatiti kupovninu ugovorenu u točki 3.1. (iznos od 161.851,00 EUR) u korist žiro računa:

H-ABDUCO d.o.o., IBAN: HR91 2500 0091 1013 8608 6, s pozivom na broj HR05 100110517-510175120.

U stavku 3.3 Ugovora je navedeno da je kupac dužan ishoditi odobrenje kredita svoje poslovne banke i sa istom sklopiti ugovor o kreditu najkasnije u roku od 60 dana od dana primitka Pisma namjere H-ABDUCO d.o.o., radi brisanja založnih prava.

Porezni obveznik je dostavio presliku univerzalnog naloga za plaćanje OTP banke d.o.o. od 26.10.2017. godine iz koje je na žiro račun: H-ABDUCO d.o.o., IBAN:HR91 2500 0091 1013 8608 6, uplatio iznos od 1.214.963,50 kuna.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. navedenu kupoprodaju nije knjižio u poslovnim knjigama, nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznos od 242.992,70 kuna i prihod od prodaje navedene nekretnine u iznosu od 971.970,80 kuna.

4. Uvidom u informacijski sustav porezne uprave nadzorom je utvrđeno da je 10.07.2017. godine KOSTKO d.o.o. (prodavatelj) zaključio kupoprodajni ugovor sa Herjavec Bojanom iz Varaždina, Ulica Braće Radića 1, OIB:48377097294, (kupac). Ugovor je prijavljen nadležnoj ispostavi Porezne uprave od strane javnog bilježnika 11.07.2017. godine.

Predmet Ugovora su nekretnine:

Trosobni stan na II. katu površine 66,30 m², parkirno garažno mjesto PM 82 na etaži -2, površine 17,30 m², i parkirno garažno mjesto PM 86 na etaži -2, površine 14,00 m², u Zagrebu, Ivana Banjavčića 5, k.o. Centar, k.č.br.2189/5, zk.ul 2741.

Prijavljena je kupoprodajna vrijednost nekretnina u iznosu od 711.835,36 kuna bez poreza na dodanu vrijednost.

Dodatnim obavijestima KLASA: 471-02/18-01/2752, URBROJ:513-07-01-19-07, od 03.06.2019. godine od kupca nekretnina Herjavec Bojane, Varaždin, Braće Radića 15 c, OIB:48377097294, zatražena je dostava Kupoprodajnih ugovora i dokaza o plaćanju.

Porezni obveznik je 21.06.2019. godine dostavio Ugovor o kupoprodaji parkirnog mjesta Br:1/16 od 22.03.2016. godine, Ugovor o kupoprodaji stana br.3/15 zaključen 11.11.2015. godine, i Ugovor o kupoprodaji stana i parkirnih mjesta br. 6/17 zaključen 10.07.2017. godine.

Ugovorom o kupoprodaji stana br. 6/17 zaključen 10.07.2017. godine Herjavec Bojan je od KOSTKA d.o.o. kupio naprijed navedeni trosobni stan S 305, sveukupne površine od 66,30 m², parkirališno mjesto PM 82 površine 17,30 m², i parkirališno mjesto PM 86 površine 14,00 m².

Člankom 3. stavkom 3.1. Ugovorena je kupoprodajna cijena Nekretnina iz članka 1. Ugovora u iznosu od 96.154,00 EUR-a, a u stavku 3.2 istog članka je navedeno da u iznos kupoprodajne cijene iz stavka 3.1. nije uračunat porez na dodanu vrijednost.

U članku 3.3 Ugovora je navedeno da je kupac dužan ugovorenu kupoprodajnu cijenu iz stavka 3.1. članka 3. Ugovora uplatiti u kunskoj protuvrijednosti, obračunato prema srednjem tečaju HNB-a za EUR važećem na dan prispjeća uplate, na račun prodavatelja otvoren kod: Zagrebačke banke d.o.o. IBAN: HR 64 2360 0001 1024 2711 0.

U članku 3. stavku 3.4 Ugovora je navedeno da je kupac dužan platiti porez na promet nekretnina.

Porezni obveznik je dostavio potvrdu Zagrebačke banke d.d, od 18.06.2019. godine iz kojeg je vidljivo da je Herjavec Bojana, Varaždin, Braće Radića 15 c, OIB:48377097294, na račun KOSTKA d.o.o., kod Zagrebačke banke d.d, IBAN:6423600001102427110, uplatio: 16.11.2015. godine iznos od 76.673,80 kuna po ugovoru br 3/15, 16.11.2015. godine iznos od 76.673,80 kuna, 22.03.2016. godine iznos od 680.256,00 kuna za stan u Banjavčicevoj, 20.07.2017. godine iznos od 500.000,00 kuna po ugovoru br 6/17, i 20.07.2017. godine iznos od 210.000,00 kuna po ugovoru br 6/17, S 305.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik navedenu kupoprodaju nije knjižio u poslovnim knjigama, nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznos od 177.958,84 kuna i prihod od prodaje navedene nekretnine u iznosu od 711.835,36 kuna.

Člankom 16. stavak 1. Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" br. 78/15., i 120/16) i propisana je primjena Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila priznavanja, mjerenja i klasifikacije poslovnih događaja te sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje donosi Odbor za standarde financijskog izvještavanja u skladu s ovim Zakonom i objavljuju se u »Narodnim novinama«.

Člankom 17. Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" br. 78/15., i 120/16) je propisano da su poduzetnici dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom HSFI-a ili MS financijskog izvještavanja sukladno odredbama ovog Zakona.

U Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja ("Narodne novine" br. 30/08., i 4/09) koji je u primjeni od 01.01.2008. godine u točki 15.3. Prihodi, definirano je da prihod čini povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja koji proizlazi iz redovnih aktivnosti poduzetnika, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na uplate sudionika u kapitalu.

U točki 15.4. HSFI navedeno je da prihodi proističu iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od prodaje proizvoda i robe, pružanja usluga, kamate, tantijema i dividende.

Člankom 15.67 HSFI-a navedeno je da se prihod treba mjeriti po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Člankom 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04., do 115/16) propisano je da poreznu osnovicu čini dobit koja je utvrđena prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona.

U članku 9. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 95/05 do 1/17) navedeno je da se prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju bruto povećanja gospodarskih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja razdoblja.

U članku 32. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04., do 115/16), stavku 1. je propisano da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama ovoga Zakona, a u stavku 2. je propisano da je porezni obveznik dužan utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja porezne prijave.

Sukladno navedenom poreznom obvezniku KOSTKO d.o.o. uvećavaju se prihodi na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit za 2017. godinu u iznosu od 3.011.552,07 kuna. (prihod pod točkom br 1. u iznosu od 580.848,05 kn + pod točkom 2. u iznosu od 746.897,86 kn, + pod točkom 3. u iznosu od 971.970,80 kn, + pod točkom 4. u iznosu od 711.835,36 kn).

NADZOR RASHODA

a.) Na analitičkom kontu Glavne knjige 4310-Amortizacija građevine porezni obveznik je knjižio iznos od 3.162.875,00 kuna temeljem obračunana amortizacije po stopi od 5% na nabavnu vrijednost građevinskih objekata knjiženih na kontima 0230., i 0236, u iznosu od 63.257.500,00 kuna.

Kupoprodajnim ugovorom od 02.11.2015. godine i Dodatkom Ugovora od 30.12.2015. godine KOSTKO d.o.o., kao stjecatelj, je od Tina Žužića, kao prodavatelja, kupio nekretnine u Zagrebu, Ulica Velimira Škorpika upisane u zk. ul. br. 22714 k.o.o. Jankomir i to k.č.br. 38/77, u naravi 4 zgrade i dvorište površine 34.514 m², čija kupoprodajna cijena je iznosila 51.000.000,00 kuna na koju je plaćen porez na promet nekretnina u iznosu od 2.550.000,00 kuna.

Kupoprodajnim ugovorom od 30.12.2016. godine i Aneksom Ugovora o kupoprodaji od 09.03.2017. godine zaključenim između KOSTKA d.o.o., kao stjecatelj, i Tin Žužić, kao prodavatelj, prodavatelj je prodao a kupac kupio nekretninu u Zagrebu, Ulica Velimira Škorpika upisanu u zk. ul. br. 22763 k.o. Jankomir i to k.č.br. 38/75, u naravi gospodarsko dvorište (parkiralište) u 1/3 dijela, površine 7.785 m² od ukupne površine 23.356 m². Ugovorena kupoprodajna cijena navedenih nekretnina je iznosila 9.150.000,00 kuna, i na koju je plaćen porez na promet nekretnina u iznosu od 475.500,00 kuna.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik do 28.02.2017. godine ostvarivao prihode od zakupa navedenih nekretnina, temeljem zaključenog ugovora o zakupu i izdanih računa poreznom obvezniku PEVEC d.d. kada je došlo do raskida ugovora.

Čankom 12. stavak 15. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04., do 115/16) propisano je da se ne priznaju rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost.

Nadzorom je od ukupno knjižene amortizacije građevina na analitičkom kontu 4310 za razdoblje od 01.01.2017. godine do 31.12.2017. godine u iznosu od 3.162.875,00 kuna utvrđena porezno nepriznata amortizacija za 10 mjeseci u iznosu od 2.635.729,16 kuna a porezno je priznata amortizacija za razdoblje od 01.01. do 28.02.2017. godine u iznosu od 527.145,84 kuna.

Za ukupan iznos porezno nepriznate amortizacije od 2.635.729,16 kuna sukladno članku 7. stavak 1. točka 2. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04 do 115/16) uvećava se redni broj 18. Prijave poreza na dobit za 2017. godinu.

b.) Na analitičkom kontu Glavne knjige 4850- Naknadno utvrđeni troškovi- računi iz prethodnih godina, porezni obveznik je knjižio iznos od 1.005.706,93 kuna, od čega se iznos od 999.608,97 kuna odnosi na obveze prema Vesni Žužić za razdoblje od 28.11.2014. do 31.12.2017. godine temeljem potraživanja najamnina za poslovne prostore u Zagrebu, Vlaška 118, i Vlaška 75B.

Nadzoru je dostavljeno:

1) Ugovor o prijenosu ugovora od 01.05.2014. godine sklopljen između Trgovačkog centra Solidum d.o.o., iz Zagreba, Škorpokova 11, OIB:92174812949, (zakupodavac), Pharosa d.o.o., iz Pule, Pješćana uvala 2. Ogr. 5A, OIB:18215331472, (zakupnik), i Kostko d.o.o.

U članku 1. Ugovora je navedeno da ugovorne strane sporazumno utvrđuju da su Trgovački centar Solidum d.o.o., kao zakupodavac i Pharos d.o.o., kao zakupnik, sklopili Ugovor o zakupu poslovnog prostora broj VP/21/10 od 03.12.2009. godine i Aneks ugovora 01.07.2012. godine kojim je zakupodavatelj dao zakupniku u zakup poslovno-prodajni prostor površine 41,32 m².

U članku 2. Ugovora je navedeno da Trgovački centar Solidum d.o.o., prenosi Ugovor o zakupu poslovnog prostora na Kostka d.o.o., tako da Kostko d.o.o. postaje nositelj svih prava i obveza iz navedenih ugovora prema zakupniku poslovnog prostora Pharos d.o.o. U navedenom ugovoru nije ugovorena naknada za ustupanje.

2.) Aneks uz Sporazum o uređenju međusobnih prava i obveza po UGOVORU O ZAKUPU POSLOVNOG PROSTORA broj: VP/20/10, zaključen 01.05.2015. godine, između BANKA KOVANICE d.d. iz Varaždina, Petra Preradovića 29, OIB:33039197637, kao zakupnika i Kostka d.o.o., kao zakupodavca.

U članku 3. Aneksa Sporazuma je navedeno da Kostko d.o.o. s 01.05.2014. godine preuzima sva prava i obveze Zakupodavca koja su uređena Ugovorom i pripadajućim Aneksom ugovora. U navedenom Aneksu Sporazuma nije ugovorena naknada za ustupanje.

3.) Ugovor o darovanju nekretnina zaključen 28.11.2014. godine između Željka Žužića iz Velike Gorice, Josipa Kozarca 20, OIB:85772913531, (darovatelj) i Vesne Žužić, iz iz Velike Gorice, Josipa Kozarca 20, OIB:86822579609, (obdarenik).

U članku 1. Ugovora je navedeno da je darovatelj izvanknjižni vlasnik nekretnina u Zagrebu, Vlaška 75 b, ukupne površine 41,34 m², i Vlaška 118, ukupne površine 132,81 m², a koje je stekao temeljem Zapisnika o posvjedočenju činjenica s potvrdom od 15.11.2000. godine.

U članku 2. Ugovora je navedeno da darovatelj daruje bez protučinidbe obdareniku, a obdarenik prihvaća u vlasništvo prethodno navedene nekretnine.

4.) Izračun troškova najмова za Vlašku 118. na temelju ostvarenih prihoda u razdoblju od 2014. do 2017. godine na način da su ukupno ostvareni prihodi u iznosu od 778.804,48 kuna umanjani za proviziju od 3% te knjiženi troškovi u iznosu od 755.440,35 kuna a koji se odnose na 2014. godinu u iznosu od 20.755,23 kn, na 2015. godinu u iznosu od 247.356,52 kn, na 2016. godinu u iznosu od 245.048,85 kn, i na 2017. godinu u iznosu od 242.279,75 kn.

5.) Izračun troškova najмова za Vlašku 75 B, na temelju ostvarenih prihoda u razdoblju od 2014. do 2017. godine na način da su ukupno ostvareni prihodi u iznosu od 251.720,22 kuna umanjani za

proviziju od 3% te knjiženi troškovi u iznosu od 244.168,61 kuna a koji se odnose na 2014. godinu u iznosu od 8.461,56 kn, na 2015. godinu u iznosu od 100.825,46 kn, na 2016. godinu u iznosu od 67.620,48 kn, i na 2017. godinu u iznosu od 67.261,13 kn.

Člankom 66. stavak 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) propisano je da se knjiženja i druga evidentiranja trebaju obavljati potpuno točno, pravodobno i uredno, stavkom 2. propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a stavkom 4. je propisano 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.

Člankom 8. stavak 2. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15., do 120/16), je navedeno da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju a u stavku 3. je navedeno da knjigovodstvena isprava mora sadržavati: naziv i broj, opis poslovnog događaja, novčani iznos ili cijenu, datum poslovnog događaja, datum izdavanja knjigovodstvene isprave i dr

Člankom 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, br. 177/04., do 115/16) propisano je da poreznu osnovicu čini dobit koja je utvrđena prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona.

U članku 32. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 177/04., do 115/16), stavku 1. je propisano da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama ovoga Zakona.

Ne ulazeći u stvarno vlasništvo naprijed navedenih nekretnina nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. u razdoblju poreznog nadzora nema zaključen ugovor o najmu sa Vesnom Žužić iz Velike Gorice, Josipa Kozarca 20, OIB:86822579609, niti prijavljen ugovor o najmu nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Uvidom u informacijski sustav Porezne Uprave, je utvrđeno da je Vesna Žužić prijavila nadležnoj ispostavi Porezne uprave ugovor o najmu poslovnog prostora u Zagrebu, Vlaška 118, koji je zaključen sa BANKA KOVANICE d.d. iz Varaždina, Petra Preradovića 29, OIB:33039197637, dana 01.06.2018. godine.

Sukladno navedenom poreznom obvezniku KOSTKO d.o.o. umanjuju se rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za 2017. godinu u iznosu od 999.608,97 kuna.

c.) Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na analitičkom kontu 63801- Gotovi proizvodi iz ortaštva – B, u početnom stanju 01.01.2017. godine knjižio zalihi stanova i garažnih mjesta u Zagrebu, Banjavčičeva 5, u iznosu od 36.487.927,99 kuna. U tijeku 2017. godine na dugovnoj strani je knjižen iznos od 337.793,64 kuna i potražnoj strani razduženje zaliha u iznosu od 1.566.018,91 kuna temeljem dva kupoprodajna ugovora i izdana računa: IRA 77, od 17.02.2017. godine u iznosu od 1.058.001,03 kuna i izdanog računa IRA 219, od 03.04.2017. godine u iznosu od 508.017,88 kuna. Stanje zaliha na kontu 63801- Gotovi proizvodi iz ortaštva – B, 31.12.2017. godine je iznosilo 35.259.702,72 kuna. Porezni obveznik je dostavio popis svih nekretnina koje su temeljem ugovora o podjeli u vlasništvu KOSTKA d.o.o.

Na analitičkom kontu Glavne knjige 7000-Troškovi zaliha prodanih proizvoda (60,62,63,64) knjižen je iznos od 1.566.018,91 kuna temeljem dva kupoprodajna ugovora i izdana računa br. 77-01-99., (nabavna vrijednost u iznosu od 1.058.001,03 kuna) i 219-01-99., (nabavna vrijednost u iznosu od 508.017,88 kuna) za prodaju naprijed navedenih stanova u Zagrebu, Banjavčičeva 5.

Člankom 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16), propisano je da je Porezno tijelo dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom dužno utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznom obvezniku.

Točkom 16.12. HSFI-a 16.Rashodi- je navedeno da se rashodi priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključujući istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. nije knjižio troškove prodanih stanova i garažnih mjesta po kupoprodajnim ugovorima:

1. Ugovor o kupoprodaji stana i parkirališnog mjesta sa Stolić Irenom iz Zagreba, Adama Mandrovića 3, OIB:79350609142, (kupac). Temeljem dostavljene evidencije nabavna vrijednost prodanog stana

S301, na drugom katu, ukupne površine 48,90 m², i parkirnog garažnog mjesta oznake PM 89 površine 14 m², iznosi 554.885,85 kuna. (502.768,91 kn + 52.116,94 kn)

2. Kupoprodajni ugovor koji je zaključen sa Roca Ivanom, OIB:06081255523, i Roca Josipom OIB:18165444481, (kupci u ½ dijela) iz Zagreba, Lastovska 40.

Temeljem dostavljene evidencije nabavna vrijednost prodanog trosobni stan S 204, ukupne površine od 64,80 m², i garažnog parkirališnog mjesta PM 87 površine 13,20 m², iznosi 715.384,75 kuna, od čega stana u iznosu od 666.245,92 kuna i garažnog parkirališnog mjesta u iznosu od 49.138,83 kuna.

3. Kupoprodajni ugovor koji je zaključen sa kupcem Mijić Filipom iz Zagreba, Gajeva ulica 49, OIB:17868321540.

Temeljem dostavljene evidencije nabavna vrijednost prodanog Stana na IV. katu ukupne površine 87,80 m², i parkirnog garažnog mjesta na etaži -2, površine 14 m², iznosi 954.839,03 kuna, od čega stana u iznosu od 902.722,09 kuna i garažnog parkirališnog mjesta u iznosu od 52.116,94 kuna.

4. Kupoprodajni ugovor od 10.07.2017. godine zaključen sa kupcem Herjavec Bojanom iz Varaždina, Ulica Braće Radića 1, OIB:48377097294,

Temeljem dostavljene evidencije nabavna vrijednost prodanog trosobnog stana na II. katu površine 66,30 m², parkirnog garažnog mjesta PM 82 na etaži -2, površine 17,30 m², i parkirnog garažnog mjesta PM 86 na etaži -2, površine 14,00 m², u Zagrebu, Ivana Banjavčića 5, k.o. Centar, k.č.br.2189/5, zk.ul 2741 iznosi 798.186,86 kuna, od čega stana u iznosu od 681.668,28 kuna, i parkirnih garažnih mjesta u iznosu od 116.518,58 kuna.

Temeljem naprijed navedenog za ukupan iznos nabavne vrijednosti prodanih nekretnina u iznosu od 3.023.296,49 kuna uvećavaju se rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za 2017. godinu. (rashod pod točkom br 1. u iznosu od 554.885,85 kn + pod točkom 2. u iznosu od 715.384,75 kn, + pod točkom 3. u iznosu od 954.839,03 kn, + pod točkom 4. u iznosu od 798.186,86 kn).

Porezni je obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2017. godinu, koja je elektronički podnesena nadležnoj ispostavi porezne uprave Medveščak 16.02.2018. godine i koja je 04.06.2018. godine izmjenjena iskazao računovodstveni gubitak na rednom broju I.4., u iznosu od 5.056.634,27 kuna te poreznu osnovicu za oporezivanje porezom na dobit u iznosu od 214.976,83 kuna i obvezu poreza na dobit u iznosu od 38.695,83 kuna.

Nadzorom je utvrđen računovodstveni gubitak na rednom broju I.4., u iznosu od 4.068.769,71 kuna i osnovica za oporezivanje porezom na dobit u iznosu od 3.838.570,55 kuna. Na poreznu osnovicu je sukladno članku 28. točka 2. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine", br. 177/04., do 115/16), obračunan porez na dobit po stopi od 18% u iznosu od 690.942,70 kuna te razlika obveze poreza na dobit za uplatu u iznosu od 652.246,87 kuna.

Na utvrđenu obvezu poreza na dobit u iznosu od 652.246,87 kuna obračunana je zatezna kamata od dana nastanka porezne obveze (datum podnošenja prijave) do 21.10.2019. godine u iznosu od 73.276,45 kuna.

Zbog iskazivanja netočnih podataka u prijavi poreza na dobit za 2017. godinu i zbog manje obračunanog poreza na dobit porezni obveznik i odgovorna osoba poreznog obveznika povrijedile su odredbe članka 5., i 32. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine", br. 177/04., do 115/16).

(2.) Porezna stopa od 18% propisana je člankom 28. točka 2. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine", br. 177/04 do 115/16),

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.3.(1.) primjenom porezne stope iz točke I.3.(2.), Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/19-01/256, URBROJ:513-07-01-19-08, od 29.10.2019. godine, utvrđena je porezna obveza od 652.246,87 kuna što zajedno s kamatama iz točke I.3.(4.) ukupno iznosi 725.523,89 kuna.

(4.) Obračunana kamata za nepravodobno plaćeni porez na dobit za razdoblje od dospijeca obveze do 21.10.2019. godine u ukupnom iznosu od 73.276,45 kuna, a obračunana je sukladno odredbama članka 19. stavka 1. točka 2., članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08., do 26/15) kao i članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" 115/16., i 106/18), te u skladu sa odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04 i 35/05), članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, do 29/18).

Ad I.4.

Odredbama članaka 84. – 89. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13; Rješenje USRH 99/13, 153/13., 143/14., i 115/16) propisano je obračunavanje, postupak oporezivanja i podnošenje prijave poreza na dodanu vrijednost.

(1.) Poreznim nadzorom za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dostupne dokumentacije i drugih isprava, da isti nije obračunao porez na dodanu vrijednost na (1.) osnovicu od 5.354.929,44 kn što po (2.) stopi od 25 % (3.) u iznosu od 1.338.732,36 kn a uvećan za (4.) kamate obračunane do dana 21.10.2019. godine od 220.795,61 kuna, što ukupno iznosi 1.559.527,97 kuna.

Do povećanja porezne osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

U rješenju pod točkom Ad I.3. koja se odnosi na obračuna i plaćanja poreza na dobit za 2017. godinu pod naslovom PRIHODI OD PRODAJE STANOVA je navedeno da porezni obveznik nije iskazao prihode i obvezu poreza na dodanu vrijednost temeljem kupoprodajnih ugovora za prodaju stanova i garažnih mjesta u Zagrebu, Banjavčičeva 5, kako slijedi:

1.) Ugovor o kupoprodaji stana Br: 4/17 sklopljen 10.05.2017. godine između KOSTKA d.o.o., (prodavatelj) i Stolić Irene iz Zagreba, Adama Mandrovića 3, OIB:79350609142, (kupac). Predmet ugovora je trosobni stan S 301, ukupne površine od 48,90 m², i parkirališno mjesto PM 89 površine 14,00 m², u Zagrebu Banjavčičeva 5.

Ugovorena je kupoprodajna cijena nekretnina za ukupnu kvadraturu od 62,90 m², u iznosu od 97.818,75 EUR ukupno sa porezom na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik je dostavio Potvrdu o provedenom nalogu za plaćanje Zagrebačke banke d.o.o. od 16.05.2017. godine iz koje je vidljivo da je 16.05.2017. godine na žiro račun KOSTKA d.o.o., otvoren kod Zagrebačke banke d.o.o. IBAN: HR 64 2360 0001 1024 2711 0, kupac uplatio iznos od 145.212,02 kuna, što je protuvrijednost ugovorenog iznosa od 19.563,75 EUR.

Neto iznos ugovorene kupoprodajne cijene u visini iznosa od 78.255,00 EUR, temeljem ugovora kupac je uplatio na žiro račun: H-ABDUCO d.o.o., IBAN: HR91 2500 0091 1013 8608 6, u protuvrijednost u iznosu od 580.848,05 kuna, a nadzoru nije dostavio dokaz o uplati.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. navedenu kupoprodaju nije knjižio u poslovnim knjigama, nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznos od 145.212,02 kuna koja je obračunana na osnovicu u iznosu od 580.848,05 kuna.

Uvidom u neslužbenu kopiju Izvatka iz zemljišnih knjiga je utvrđeno da je Stolić Irena uknjižena kao vlasnica naprijed navedenih nekretnina.

2.) Ugovor o kupoprodaji stana Br: 3/17, od 30.05.2017. godine koji je zaključen između KOSTKA d.o.o., (prodavatelj) i Roca Ivanom, OIB:06081255523, i Roca Josipom OIB:18165444481, (kupci u ½ dijela) iz Zagreba, Lastovska 40.

Predmet ugovora je trosobni stan S 204, ukupne površine od 64,80 m², i parkirališno mjesto PM 87 površine 13,20 m², u Zagrebu Banjavčičeva 5.

U Članku 3. stavku 3.1. Ugovorena je kupoprodajna cijena za ukupnu kvadraturu od 78,00 m² u ukupnom iznosu od 126.112,50 EUR-a sa porezom na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik je dostavio Potvrdu o provedenom nalogu za plaćanje Zagrebačke banke d.o.o. od 14.07.2017. godine iz koje je vidljivo na žiro račun KOSTKA d.o.o., otvoren kod Zagrebačke banke d.o.o. IBAN: HR 64 2360 0001 1024 2711 0, kupac Josip Roca uplatio iznos od 93.362,23 kuna, što je protuvrijednost ½ ugovorenog iznosa od 12.611,25 EUR. Potvrdu o uplati druge polovice iznosa od 12.611,25 EUR koji se odnosi na drugog kupca Ivanu Roca porezni obveznik nije dostavio.

Neto iznos ugovorene kupoprodajne cijene u visini iznosa od 100.890,00 EUR, temeljem ugovora kupac je uplatio na žiro račun: H-ABDUCO d.o.o., IBAN:HR91 2500 0091 1013 8608 6, u protuvrijednost u iznosu od 746.897,86 kuna, a uplate su izvršene 14.07.2017. godine sa deviznog računa u Zagrebačkoj banci iznosa od 45.000,00 EUR u protuvrijednosti od 333.368,60 kuna, sa kunskog računa uplatitelja iznosa od 373.219,43 kuna i iznosa od 40.309,83 kuna.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. navedenu kupoprodaju nije knjižio u poslovnim knjigama, nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznos od 186.724,46 kuna koja je obračunana na osnovicu u iznosu od 746.897,86 kuna.

Uvidom u neslužbenu kopiju Izvatka iz zemljišnih knjiga je utvrđeno da su kupci uknjiženi kao vlasnici naprijed navedenih nekretnina.

3.) Ugovor o kupoprodaji stana Br: 5/17, od 20.07.2017. godine koji je zaključen između KOSTKA d.o.o., (prodavatelj) i Mijić Filipa iz Zagreba, Gajeva ulica 49, OIB:17868321540. Predmet ugovora je trosobni stan S 503, ukupne površine od 87,80 m², i parkirališno mjesto PM 91 površine 14,00 m², u Zagrebu Banjavčičeva 5.

U Članku 3. stavku 3.1. Ugovorena je kupoprodajna cijena za ukupnu kvadraturu od 101,80 m² u ukupnom iznosu od 181.851,00 EUR-a sa porezom na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik je dostavio presliku univerzalnog naloga za plaćanje OTP banke d.o.o. od 26.10.2017. godine iz koje je na žiro račun: H-ABDUCO d.o.o., IBAN:HR91 2500 0091 1013 8608 6, uplatio iznos od 1.214.963,50 kuna.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. navedenu kupoprodaju nije knjižio u poslovnim knjigama, nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznos od 242.992,70 kuna koja je obračunana na osnovicu u iznosu od 971.970,80 kuna.

Uvidom u neslužbenu kopiju Izvatka iz zemljišnih knjiga je utvrđeno da je Mijić Filipa iz Zagreba, Gajeva ulica 49, OIB:17868321540, uknjižen kao vlasnik naprijed navedenih nekretnina.

4.) Ugovor o kupoprodaji stana Br: 6/17, od 10.07.2017. godine koji je zaključen između KOSTKA d.o.o., (prodavatelj) i Herjavec Bojane iz Varaždina, Ulica Braće Radića 1, OIB:48377097294, (kupac). Predmet ugovora je trosobni stan S 305, ukupne površine od 66,30 m², i parkirališno mjesto PM 82 površine 17,30 m², u Zagrebu Banjavčičeva 5.

U Članku 3. stavku 3.1. Ugovorena je kupoprodajna cijena za ukupnu kvadraturu od 83,60 m² u ukupnom iznosu od 96.154,00 EUR-a, a u stavku 3.2 istog članka je navedeno da u iznos kupoprodajne cijene nije uračunat porez na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik je dostavio potvrdu Zagrebačke banke d.d. od 18.06.2019. godine iz kojeg je vidljivo da je Herjavec Bojana, Varaždin, Braće Radića 15 c, OIB:48377097294, na račun KOSTKA d.o.o., kod Zagrebačke banke d.d, IBAN:6423600001102427110, uplatio: 16.11.2015. godine iznos od 76.673,80 kuna po ugovoru br 3/15, 16.11.2015. godine iznos od 76.673,80 kuna, 22.03.2016. godine iznos od 680.256,00 kuna za stan u Banjavčičevoj, 20.07.2017. godine iznos od 500.000,00 kuna po ugovoru br 6/17, i 20.07.2017. godine iznos od 210.000,00 kuna po ugovoru br 6/17, S 305.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik navedenu kupoprodaju nije knjižio u poslovnim knjigama, nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznos od 177.958,84 kuna koja je obračunana na osnovicu u iznosu od 711.835,36 kuna.

Uvidom u neslužbenu kopiju Izvatka iz zemljišnih knjiga je utvrđeno da je Herjavec Bojana iz Varaždina, Ulica Braće Radića 1, OIB:48377097294, uknjižena kao vlasnik naprijed navedenih nekretnina.

Nadzorom je utvrđeno da su izvršene isporuke novih nekretnina koje su sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost i Zakonu o porezu na promet nekretnina oporezive porezom na dodanu vrijednost.

Člankom 40. stavak 1. točka j. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 73/13., 143/14, i 115/16) je propisano da su PDV-a oslobođene isporuke građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, osim isporuka prije prvog nastajanja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastajanja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine. Pod točkom k. istog članka je navedeno da je PDV-a oslobođena isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta.

Sukladno članku 78. stavak 1. točka 1., 4., i 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost svaki porezni obveznik obavezan je izdati račun za isporuke dobara i usluga koje je obavio drugom poreznom obvezniku ili drugoj pravnoj osobi koja nije porezni obveznik te za svaki predujam primljen prije isporuke dobra ili prije završetka obavljene usluge.

Obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja sukladno članku 76. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 85. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupna vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupna vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Temeljem naprijed navedenog u postupku nadzora na osnovicu u iznosu od 3.011.552,07 kuna je obračunana obveza poreza na dodanu vrijednost temeljem prodaje nekretnina u iznosu od

752.888,02 kuna. (obveza PDV-a pod točkom 1. u iznosu od 145.212,02 kn + pod točkom 2. u iznosu od 186.724,46 kn + pod točkom 3. u iznosu od 242.992,70 kn, i pod točkom 4. u iznosu od 177.958,84 kn).

Zbog toga što nije izdavao račune za isporučene nekretnina te netočno iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost, porezni obveznik je povrijedio odredbe članka 78. stavak 1. točka 1., i 85. stavak 1., Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 73/13., 143/14, i 115/16).

NADZOR ULAZNIH RAČUNA

U postupku poreznog nadzora uvidom u analitički konto Glavne knjige 6660- Roba u doradi, je utvrđeno da je porezni obveznik u početnom stanju 01.01.2017. godine knjižio iznos od 9.911.383,17 kuna.

U tijeku 2017. godine porezni obveznik je knjižio ulaz robe na konto 6660 u iznosu od 2.343.377,33 kuna temeljem tri ulazna računa dobavljača VG TRŽNI CENTAR d.o.o., Zagreb, Škorpikova 11, OIB: 65796867104, ukupne vrijednost sa PDV-om u iznosu od 2.929.221,67 kuna:

-Račun broj: 54/1/1, od 10.01.2017. godine (URA Br. 161) u iznosu od 972.793,23 kuna od čega porez na dodanu vrijednost iznosi 194.558,65 kuna i osnovica u iznosu od 778.234,58 kuna. U opisu naziva sadržaja računa je navedeno Roba prema specifikaciji u prilogu.

U prilogu računa su dostavljene kompjuterski kreirane tablice sa dimenzijama, vrstom i količinom parketa. Uz račun nije dostavljen dokaz da je roba isporučena KOSTKU d.o.o., kao ni da je roba otpremljena na doradu.

-Račun broj: 55/1/1, od 25.01.2017. godine (URA Br. 162) u iznosu od 750.000,00 kuna od čega porez na dodanu vrijednost iznosi 150.000,00 kuna i osnovica u iznosu od 600.000,00 kuna. U opisu naziva sadržaja računa je navedeno Roba prema specifikaciji u prilogu.

U prilogu računa su dostavljene kompjuterski kreirane tablice sa dimenzijama, vrstom i količinom furnira. Uz račun nije dostavljen dokaz da je roba isporučena KOSTKU d.o.o., kao ni da je roba otpremljena na doradu.

-Račun broj: 439/1/1, od 20.02.2017. godine (URA Br. 325) u iznosu od 1.206.428,44 kuna od čega porez na dodanu vrijednost iznosi 241.285,69 kuna i osnovica u iznosu od 965.142,75 kuna. U opisu naziva sadržaja računa je navedeno Roba prema specifikaciji u prilogu.

U prilogu računa su dostavljene kompjuterski kreirane tablice sa dimenzijama, vrstom i količinom furnira. Uz račun nije dostavljen dokaz da je roba isporučena KOSTKU d.o.o., kao ni da je roba otpremljena na doradu.

Temeljem navedenih računa porezni obveznik je odbio pretporez u ukupnom iznosu od 585.844,34 kuna.

Uvidom u karticu dobavljača VG TRŽNI CENTAR d.o.o., utvrđeno je da obveza temeljem naprijed navedenih računa nije plaćena.

Nadzorom je utvrđeno da roba nije knjižena na zalihama robe već direktno na računu 6660 roba u doradi. Uz račun nije dostavljena dokumentacija koja dokazuje da je roba isporučena KOSTKU d.o.o., kao i dokumentacija koja dokazuje da je roba otpremljena na doradu. Nadalje roba sa dorade nije vraćena cijelo razdoblje nadzora od 01.01.2016. godine do 31.12.2017. godine, a prema izjavi djelatnika u knjigovodstvu poreznog obveznika roba nije vraćena sa dorade niti do datuma sastavljanja zapisnika.

Od poreznog obveznika je zatražena dokumentacija o robnom tijeku koja dokazuje da je roba isporučena KOSTKU d.o.o. kao i da je roba otpremljena na doradu. Pored navedene dokumentacije porezni obveznik nije posjedovao drugu dokumentaciju kao dokaz da je roba isporučena.

Služba za planiranje, pripremu i analizu nadzora u tijeku prikupljanja podataka bitnih za oporezivanje poreznog obveznika KOSTKA d.o.o. zatražila je od poreznog obveznika VG TRŽNOG CENTRA d.o.o. knjigovodstvene kartice kupca i dobavljača za razdoblje od 01.01.2016. godine do 31.12.2017. godine. Iz dostavljenih knjigovodstvenih kartica utvrđeno je da porezni obveznik VG TRŽNI CENTAR d.o.o. nije knjižio potraživanje od KOSTKA d.o.o., nije knjižio prihode u iznosu od 2.343.377,33 kuna kao i obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 585.844,34 kuna.

Od poreznog obveznika VG TRŽNI CENTAR d.o.o. zatražena je 28.02.2019. godine dokumentacija i obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA: 471-02/18-01/2752., URBROJ:513-07-01-19-04, u svezi poslovnog odnosa sa KOSTKOM d.o.o.

Porezni obveznik je dostavio analitičke kartice kupca i dobavljača KOSTKO d.o.o.

Na analitičkom kontu 1200- Potraživanje od kupaca, šifra kupca 383, KOSTKO d.o.o. u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine knjižena je samo kompenzacija jednog računa iz 2016. godine u iznosu od 15.016,77 kuna.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju KOSTKA d.o.o. nadzorom je utvrđeno da je na analitičkom kontu dobavljača 2200- VG TRŽNI CENTAR d.o.o. (šifra dobavljača 394990) u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine knjižena obveza u iznosu od 13.290.967,40 kuna, (početno stanje 01.01.2017. godine je iznosilo 10.361.745,73 kuna) što je razlika koju je iskazao VG TRŽNI CENTAR d.o.o. u iznosu od 13.290.967,40 kuna. Nadzorom je utvrđeno da VG TRŽNI CENTAR d.o.o. nije u svojim poslovnim knjigama knjižio potraživanje od KOSTKA d.o.o. temeljem ispostavljenih računa za isporuku laminata i furnira u 2017. godini u iznosu od 2.929.221,67 kuna.

Temeljem navedenog nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik VG TRŽNI CENTAR d.o.o. nije isporučio naprijed navedenu robu, nije iskazao u svojim poslovnim knjigama prihode od prodaje navedene robe niti je iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost.

Člankom 57. stavak 2, Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13; Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, i 115/16) je propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., ovog Zakona. Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano da porezni obveznika 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.

Sukladno članku 133. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, i 130/15) porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju u kojem je primio dobro ili su mu obavljene usluge.

Člankom 56. stavak 2. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 147/08., do 44/16) propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama te je stavkom 3. propisano 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.

Temeljem naprijed navedenog nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik KOSTKO d.o.o. samo temeljem primljenih računa VG TRŽNI CENTAR d.o.o. broj: 54/1/1., 55/1/1., i 439/1/1, u iznosu od 2.929.221,67 kuna nije mogao odbiti pretporez u iznosu od 585.844,34 kuna.

Na ukupnu utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.338.732,36 kuna (752.888,02 + 585.844,34) obračunana je zatezna kamata, od nastanka porezne obveze do 21.10.2019. godine u iznosu od 220.795,61 kuna.

Zbog toga što je nezakonito odbio pretporez u iznosu od 585.844,34 kuna porezni obveznik je postupio protivno odredbama članka 57. stavak 2., i članka 85. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13; Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, i 115/16).

(2.) Porezna stopa od 25% po kojoj se vrši obračun i plaćanje poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13; Rješenje USRH 99/13, 153/13., 143/14., i 115/16).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.4.(1.) primjenom porezne stope iz točke I.4.(2.), Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/19-01/256, URBROJ:513-07-01-19-08, od 29.10.2019. godine, utvrđena je porezna obveza od 1.338.732,36 kuna što zajedno s kamatama iz točke I.4.(4.) ukupno iznosi 1.559.527,97 kuna.

(4.) Obračunana kamata za nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 220.795,61 kuna za razdoblje od nastanka obveze do 21.10.2019. godine, a obračunana je u skladu s odredbama članka 21. stavku 1. točka 2., i članku 130. stavak 1., 2., 3., i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16., i 106/18), Zakona o kamatama („Narodne novine“, broj 94/04) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05., do 29/18).

II. Nalozi za uplatu novoutvrđenih poreznih obveza, te obračunatih kamata temelje se na odredbama članka 20. i 21. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj: 115/16. i 106/18).

Nalozi za obračun kamata od 22.10.2019. godine do dana uplate, temelje se na odredbi članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona, članka 3. Zakona o kamatama te temeljem odredbi članka 29. stavak 1., i 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05., do 29/18).

III. U vezi sa zadanim nalogima iz točke II. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 65. do 66. Općeg poreznog zakona («Narodne novine», broj: 115/16. i 106/18), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza i doprinosa te Zakona o računovodstvu («Narodne novine», broj 109/07 do 134/15).

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

V. Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, 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 članaka 136. do 170. Općeg poreznog zakona («Narodne novine», broj 115/16. i 106/18).

POUKA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i člankom 180. Općeg poreznog zakona (Narodne novine», broj 115/16. i 106/18) u roku od 30 dana od primitka rješenja.

Žalba se podnosi nadležnom poreznom tijelu Ministarstva financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se u dva primjerka Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, izravno, putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kuna prema tar. broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“, br. 115/16) i Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“, broj 8/17, 37/17, 129/17, 18/19., i 97/19).

Sukladno napomeni u tar. br. 3. upravna pristojba ne plaća se ako je žalba podnesena elektroničkim putem u sustavu ePorezna.

Rješenje se dostavlja:

1. Poreznom obvezniku KOSTKO d.o.o.
2. Ispostava P.U. Medveščak
3. Pismohrana, ovdje – 3x



DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas 16.11.2020 primio označenu pošiljku.

(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

KOSTKO d.o.o.

ZAGREB

(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 16.11.2020

(Potpis dostavljača)