

Ukupna povećanja prihoda iznose 8.890,15 kn (8.787,69 kn + 102,46 kn), smanjenja rashoda iznose 57.400,00 kn, dok ukupno povećanje rashoda iznosi 245.105,65 kn (228.074,97 kn + 17.030,68 kn), te je nadzorom utvrđeno ukupno povećanje rashoda u iznosu 187.705,65 kn.

f) povećanje porezne osnovice na rednom broju Prijave poreza na dobit za iznos od 1.702,99 kn jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od kapitala članu društva Marku Jukić,

g) smanjenje porezne olakšice za reinvestiranu dobit na rednom broju 28. Prijave poreza na dobit za iznos od 178.781,31 kn, s obzirom da je nadzorom utvrđeno smanjenje dobiti na rednom broju 3. Prijave poreza na dobit.

Čankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

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

a, b, d) U visini neiskazanih kamata na dane pozajmice Tanji Jukić, vlasnici obrta Media plus u iznosu od 8.787,69 kn, te Vladimiru Jukić, vlasniku Ureda ovlaštenog inženjera građevinarstva u iznosu od 102,46 kn, uvećani su prihodi na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit za 2014.g. u skladu sa člankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit. Za iznos obračunatih kamata na pozajmice te pripadajućih doprinosa na primitke koji se smatraju drugim dohotkom te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od drugog dohotka u iznosu od ukupno 17.030,68 kn (8.890,15 kn + 8.140,53 kn), uvećani su rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2014.g., sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i članku 11. Pravilnika o porezu na dobit.

c) Putni nalozi koji su opisani pod točkom Ad. I. 2., 3., 4., 5., 6. i 7. ovog Rješenja ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 22/12) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada. Za iznos obračunatih doprinosa na plaću i iz plaće te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od ukupno 228.074,97 kn, uvećani su rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2014.g., sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i članku 11. Pravilnika o porezu na dobit.

d) Nadzorom konta 4121, Usluge investicijskog održavanja je obuhvaćen ulazni račun URA 1489 od 12.12.2014.g. (račun br. 0036-POSL-1-1/2014) dobavljača ROZ j.d.o.o. Koprivnica, Đelekovečka cesta 24, OIB: 12715181696, po kojem je zaračunata izrada vanjske stolarije iz materijala jela, smreka, ostakljeno IZO staklom 4+16+4 mm, završno špricano u RAL 9010, dim prozora: 80x80 O/Z 2 komada, 90x145 O/Z 2 komada, 100x200 2x O/Z 8 komada, 120x210 fiksni 1 komad, 90 fiksni 1 komad te dim. vrata: 90x290 1 komad, 140x360 ulaz 1 komad i 140x220 1 komad. Račun je ispostavljen na osnovicu od 57.400,00 kn te je na računu iskazan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 14.350,00 kuna što ukupno iznosi 71.750,00 kuna. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika ROZ j.d.o.o. i provedenim poreznim nadzorom kod društva ROZ j.d.o.o., po Obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/14-01/86, Ur. broj: 513-07-06-14-1 od 09.04.2014.godine, koju je izdala Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, utvrđeno je sljedeće:

-da društvo ROZ j.d.o.o. nema poslovne prostorije na adresi sjedišta u Koprivnici, Đelekovečka ulica 24, obavljenim očevidom u tijeku nadzora je utvrđeno da je sjedište poreznog obveznika u naravi ruševna kuća koja se nalazi u šumi iza kuće koja ima kućni broj 26, da se do navedene adrese poreznog obveznika dolazi šljunčanom cestom kroz šumu, da se pored kuće koja bi trebala biti sjedište poreznog obveznika nalaze gospodarske zgrade koje su u ruševnom stanju kao i kuća, a dvorište je

obraslo raslinjem te da od šumske ceste kojom se stiže do navedene kuće odnosno sjedišta poreznog obveznika ne postoji prolaz već se mora do iste ići kroz raslinje;

-porezni obveznik ROZ j.d.o.o. nema zaposlenika;

-odgovorna osoba Romano Roman dao je u tijeku nadzora izjavu kako nije upoznat s poslovanjem društva ROZ j.d.o.o. te mu nije poznato da li se vode poslovne knjige za navedeno društvo,

-da nije vodio poslovne knjige, iako je obveznik poreza na dobit od 22.10.2013.g., pa nije vidljivo da li je angažirao druge fizičke ili pravne osobe da obave navedene isporuke,

-da nije upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost (uvidom u dokumentaciju poreznog obveznika u nadležnoj Ispostavi Porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik nije preuzimao pismene pozive da se javi u nadležnu Ispostavu radi definiranja njegovog poreznog statusa),

-da je ispostavljao račune za isporuke dobara drugim poreznim obveznicima i na njima je iskazivao porez na dodanu vrijednost, iako za to nije bio ovlašten,

-da nije obračunavao odnosno prijavljivao i plaćao porez na dodanu vrijednost, iako je imao evidentirane promete po žiro računu,

-da je dana 01.06.2016.godine imenovan stečajni upravitelj,

-da je Trgovački sud u Varaždinu brisao subjekt ROZ j.d.o.o. dana 08.08.2016 rješenjem Tt-16/3778-2.

Od poreznog obveznika Media grupa d.o.o. je u tijeku nadzora zatražena popratna dokumentacija o izvršenoj isporuci predmetne stolarije po računu br. 0036-POSL-1-1/2014 od 12.12.2014.g od strane društva ROZ j.d.o.o., međutim porezni obveznik nije dostavio nikakvu dokumentaciju kao dokaz da je do isporuke stolarije došlo upravo od strane društva ROZ j.d.o.o. Koprivnica.

Odgovorna osoba Jukić Marko je izjavio kako je predmetna stolarija nabavljena sa svrhom ugradnje u unajmljeni poslovni prostor na lokaciji Koprivnica, Trg mladosti 1a, u kojem je porezni obveznik obavljao djelatnost temeljem ugovora o najmu od 08.05.2014.g. sklopljenog sa najmodavcem Sabolić Zdravkom iz Koprivnice, OIB: 18420983783. Međutim, prema izjavi direktora Jukić Marka, do ugradnje stolarije nije nikada došlo te se ista nalazi u podrumu zgrade na adresi Koprivnica, Trg bana Josipa Jelačića 8, koju je porezni obveznik Media grupa d.o.o. unajmio od društva Laner d.o.o. Koprivnica, temeljem ugovora o zakupu poslovnog prostora sklopljenog 01.07.2015.g. i u kojim prostorijama društvo Media grupa d.o.o. obavlja djelatnost.

Dana 28.02.2018.g. ovlašteni službenici Porezne uprave, obavili su očevid poslovnih prostorija na adresi Koprivnica, Trg bana Josipa Jelačića 8, te je utvrđeno da se stolarija nalazi u podrumu zgrade.

Budući da je dobavljač poreznog obveznika društvo ROZ j.d.o.o. brisano iz Sudskog registra, da na adresi sjedišta društva nema poslovnih prostorija, da društvo nema zaposlenih djelatnika, da društvo ne vodi poslovne knjige, da ne obavlja nikakvu djelatnost već samo izdaje fiktivne račune na kojima iskazuje porez na dodanu vrijednost, iako za to nije ovlašteno, ovim poreznim nadzorom nije bilo moguće utvrditi podrijetlo predmetne stolarije odnosno legalnu nabavu u društvu ROZ j.d.o.o., a zatim i isporuku stolarije poreznom obvezniku Media grupa d.o.o.

Odredba članka 55. Općeg poreznog zakona propisuje da se knjigovodstvo mora voditi u skladu sa propisima i na način da treća stručna osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno odredbi članka 8. stavak 1., 2. i 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15) knjigovodstvena isprava je pisani ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, koja se sastavlja na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja i koja mora istinito i nedvojbeno sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Člankom 9. stavak 1 istog Zakona propisano je da između ostalog knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigura pravodobni nadzor.

Dakle, iz navedenih zakonskih odredbi proizlazi da se bilježenje podataka u poslovnim knjigama mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, odnosno da se mogu priznati rashodi pod uvjetom da je isporuka zaista i obavljena u poduzetničke svrhe.

Zbog svega navedenog, računi društva ROZ j.d.o.o. nisu vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 73/13). Samo posjedovanje računa dobavljača nije dovoljan dokaz da je isporuka od izdavatelja računa uistinu i primljena. Račun mora biti valjana i ispravna knjigovodstvena isprava u smislu Općeg poreznog zakona i Zakona o računovodstvu, te zaračunate isporuke moraju biti i stvarno izvršene.

Kako predmetna stolarija nije nikada ugrađena i kako se u nadzoru nije moglo utvrditi da je do isporuke predmetne stolarije poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. Koprivnica došlo upravo od strane trgovačkog društva ROZ j.d.o.o., jer se nije moglo utvrditi podrijetlo stolarije odnosno legalna nabava, poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. ne priznaju se troškovi knjiženi na kontu 4121, Usluge investicijskog održavanja u iznosu od 57.400,00 kn. Za navedeni iznos nadzorom su umanjeni rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit.

e) U visini nadzorom utvrđene kamate na danu pozajmicu članu uprave Jukić Marku u iznosu od 1.021,80 kn, nadzorom je utvrđena porezna osnovica za obračun poreza na dohodak od kapitala. Prema odredbi članka 7. stavak 1. točka 12. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 143/14) porezna osnovica iz članka 5. Zakona o porezu na dobit povećava se za rashode (iznos izuzimanja) utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dohodak koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja članova društva. U visini obračunatog dohotka od kapitala za 2014. godinu, u iznosu od 1.702,99 kn (iznos izuzimanja od 1.021,80 kn + porez na dohodak 681,19 kn), povećana je osnovica poreza na dobit za 2014. godinu.

f) Zbog izvršenih povećanja i smanjenja rashoda te povećanja prihoda i porezne osnovice, smanjena je olakšica za reinvestiranu dobit te ista iznosi 178.781,31 kn (406.490,00 kn po poreznom obvezniku – 227.708,69 kn po nadzoru).

2) Stopa poreza na dobit propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit.

3) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I/1.12.1. primjenom porezne stope iz točke I/1.12.2 Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/18-01-24 Ur.broj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018.g., i Dopunskim zapisnikom Klasa: UP/I-471-02/18-01-24, Ur.broj: 513-07-06-18-96 od 03.08.2018.g., utvrđene su nove porezne obveze poreza na dobit u iznosu od 333,76.

4) Obračunata je kamata, do dana 03.08.2018.godine, na nepravodobno plaćeni porez na dobit za 2014. godinu u iznosu od 87,10 kn. Kamata je obračunata sukladno odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 i 41/08), odnosno po odredbama Zakona o kamata („Narodne novine“ br. 94/04) i Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“ 153/04) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad.I.13.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2015. godine da isti nije obračunao niti platio porez na dohodak od kapitala na (1.) osnovicu od 42,35 kn što po (2.) stopi od 40% (3.) iznosi 16,94 kn.

1. Do povećanja osnovice poreza na dohodak od kapitala došlo je zbog slijedećeg:

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. odobrio pozajmicu direktoru Jukić Marku, članu uprave. Uvidom u karticu konta 1140, Dani zajmovi članovima uprave i zaposlenicima utvrđeno je da je u razdoblju od 01.01.2015. do 31.12.2015.g. članu uprave Jukić Marku iz blagajne isplaćeno pozajmica u visini 30.000,00 kn. Pozajmica nije vraćena do 31.12.2015.g. te stanje računa sa 31.12.2015. godine iznosi 30.000,00 kn. Za navedenu pozajmicu u nadzoru nije predložen ugovor o pozajmici. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju nadziranog razdoblja 2015. godine nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije obračunavao kamatu na dane pozajmice, niti je iskazao prihod od zaračunate kamate na dane pozajmice.

Sukladno članku 30. stavku 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak, te članku 15 stavku 1. točki 2. i članku 41. stavku 1. i stavku 5. točke 1. Pravilnika o porezu na dohodak, korištenje kredita uz kamate ispod stope od 3% godišnje smatra se dohotkom od kapitala – korištenjem usluga od strane članova trgovačkog društva za privatne potrebe (skrivena isplate dobiti) na teret dobiti tekućeg razdoblja. Prema članku 16. stavak 3. točki 6. vrijednost primitka pri korištenju kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje utvrđuje se kao razlika između kamata obračunatih primjenom stope od 3% godišnje i ugovorenih nižih kamata.

Dakle, temeljem navedene pozajmice fizička osoba Jukić Marko, član uprave, ostvario je primitak u naravi koji se oporezuje kao dohodak od kapitala.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama i utvrđenim činjenicama, u nadzoru je izvršen obračun kamata za evidentirane dane pozajmice članu uprave Marku Jukić u razdoblju 01.01-31.12.2015. primjenom kamatne stope od 3% u iznosu od 25,41 kn.

Odredbama članka 41. stavka 5. točka 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se skrivenim isplatama dobiti smatraju davanja određenih koristi dioničaru ili članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu. U stavku 14. članka 41. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se primici od kapitala koji su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost smatraju primicima u naravi koji se pri obračunavanju i plaćanju predujma poreza na dohodak uvećavaju za porez na dodanu vrijednost (možebitni) te za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak te odredbama članka 73. stavka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da predujam poreza na dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 30. stavka 1. i 2. navedenog Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatiitelji od ukupnog primitka istodobno s isplatom primitaka, kao porez po odbitku, po stopi od 40% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. istog Zakona.

Sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak, prema kojima se porez na dohodak od kapitala obračunava i plaća na utvrđeni bruto primitak, nadzorom se poreznom obvezniku primjenom koeficijenta za preračun neto primitka u bruto primitak od 1,666666 (za porez po stopi od 40%) na utvrđeni iznos primitka u naravi za razliku kamate na pozajmicu do kamate po stopi od 3% u iznosu neto primitka od 25,41 kn, utvrđuje bruto primitak u naravi koji se smatra dohotkom od kapitala kako slijedi: $25,41 \text{ kn} \times 1,666666 = 42,35 \text{ kn}$ – utvrđeni iznos bruto primitka.

Po utvrđenom bruto primitku od 42,35 kn poreznom obvezniku je, sukladno odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak te članka 73. stavka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dohodak, obračunat porez na dohodak od kapitala po stopi od 40%, odnosno kako slijedi: $42,35 \text{ kn} \times 40\% = 16,94 \text{ kn}$ – obračunani porez na dohodak od kapitala

Dakle, nadzorom je poreznom obvezniku za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine, po utvrđenom bruto primitku u iznosu od 42,35 kn, utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala u iznosu od 16,94 kn.

2) Porezna stopa poreza na dohodak od kapitala propisana su člankom 51. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine br. 177/04 do 143/14).

3) Na povećane porezne osnovice iz točke I.13.1 primjenom porezne stopa iz točke I.13.2 utvrđena je nova obveza poreza na dohodak od kapitala za razdoblje 01.01. do 31.12.2015. godine u iznosu od 16,94 kn.

4) Obračunata je kamata do dana 25.05.2018, na nepravodobno plaćeni porez na dohodak od kapitala za 2015. godinu u iznosu od **3,11 kn**. Kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br.115/16), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, br. 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“, br. 94/04) i člankom 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, br. 35/05 do 134/09).

Ad.1.14.,15.,16.,17.,18.,19.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2015. godine da isti nije obračunao niti platio slijedeće:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 815.986,15 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 122.397,93 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 815.986,15 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 40.799,36 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 106.422,11 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 4.365,32 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 12.418,87 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 564.975,93 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez (3.) iznosi 105.954,33 kn.

Porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2015.g. iskazao slijedeće:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 1.125.053,94 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 168.757,84 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 1.125.053,94 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 56.252,95 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 955.814,51 kn što po (2.) stopi od 15 (3.) iznosi 143.372,18 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 955.814,51 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 4.778,91 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 955.814,51 kn kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 16.248,53 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 58.917,95 kn što po (2.) stopi od 12% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 7.070,31 kn,

a nadzorom je utvrđeno da je trebao iskazati:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 1.941.040,09 kn (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 291.155,77 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 1.941.040,09 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 97.052,31 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 1.665.236,62 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 249.794,29 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 1.665.236,62 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 9.144,23 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 1.665.236,62 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 28.667,40 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 623.893,88 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 113.024,64 kn.

Dakle, porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2015. godine manje obračunao i platio:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 815.986,15 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 122.397,93 kn,

- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 815.986,15 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 40.799,36 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 106.422,11 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 4.365,32 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 12.418,87 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 564.975,93 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez (3.) iznosi 105.954,33 kn.

1. Do povećanja osnovice došlo je zbog toga što je zaposlenicima poreznog obveznika izvršen obračun dohotka od nesamostalnog rada na nadzorom utvrđene primitke temeljem nevjerodostojnih putnih naloga. Naime, nadzorom je utvrđen iznos troškova dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe koji su knjiženi temeljem nevjerodostojne dokumentacije u ukupnom iznosu od 546.834,23 kn, a što po zaposlenicima iznosi: Ana Lukačinec 29.765,00 kn, Andreja Stanković-Jembrek 50.737,08 kn, Biljana Trumbetaš 31.084,00 kn, Denis Ninković 1.012,00 kn, Diana Bartolić 3.896,00 kn, Draženka Todorović 54.465,55 kn, Filip Žigolić 34.302,59 kn, Helena Vedriš 7.214,00 kn, Ivana Posavec 13.950,00 kn, Ivanka Pribanić 4.814,00 kn, Jelena Kramar 12.974,00 kn, Jelica Martinović 2.726,00 kn, Lidija Savić 2.026,00 kn, Ljiljana Ustundag 47.078,50 kn, Marina Bači 5.094,00 kn, Marizela Kučko 3.771,00 kn, Marko Jukić 17.886,78 kn, Mateja Kolar 6.650,00 kn, Melita Pokos 24.145,34 kn, Mirta Vilić 26.786,04 kn, Natalija Pavlić 10.155,00 kn, Romina Posavec 4.174,00 kn, Sabina Erdeljac 15.457,00 kn, Sanela Ledinski 2.864,00 kn, Sanja Mačković 4.260,00 kn, Sanja Zdravec 15.610,00 kn, Silvija Galović 9.339,00 kn, Tanja Jukić 1.624,00 kn, Tijana Pošta 18.446,00 kn, Tomislav Bratković 7.352,00 kn, Vanja Hodalić 3.918,00 kn, Vanja Valent 9.982,00 kn, Velimir Posavec-Majtan 37.073,50 kn i Zvezdana Gašparić 26.201,85 kn.

Putni nalozi u prethodno pobrojanim iznosima ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju, te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 143/14) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada.

Uvidom u bruto bilancu utvrđeno je da su na kontu 4600, Dnevnice za službena putovanja evidentirani troškovi za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 80.711,24 kn, na kontu 4603, Naknada za uporabu priv. os. automobila u ukupnom iznosu od 483.577,62 kn, na kontu 4605, Troškovi noćenja na službenom putu u ukupnom iznosu od 4.180,45 kn te na kontu 4606, Ostali troškovi na službenom putu-cestarine, tuneli, parkiranje u ukupnom iznosu od 6.638,35 kn. Troškovi na navedenim kontima evidentirani su temeljem izdanih putnih naloga.

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da isti sadrže slijedeće podatke: broj putnog naloga, datum naloga, ime i prezime radnika, radno mjesto, odredište, svrhu putovanja, datum puta, trajanje putovanja, prijevoz, dok obračuni putnog naloga sadrže: broj naloga, datum. Odredište, svrhu putovanja, prijevoz, ime i prezime radnika, radno mjesto, datum i sat početka i završetka putovanja, broj sati, broj dnevnica, iznos dnevnica, relaciju, vozilo marko i registraciju, iznos naknade za prijevoz, potpis djelatnika te potpis i pečat nadlogodavca. Uz svaki putni nalog nalazi se „Izješće o obavljenom službenom putovanju“ na kojem je naveden broj putnog naloga i datum putovanja, mjesto, te radno izješće, datum izješća i potpis zaposlenika na kojeg putni nalog glasi. Radno izješće ispisivano je rukom. Nijedan putni nalog ne sadrži početno i završno stanje kilometara.

Prema putnim nalogima, službena putovanja su vršena zbog: obilaska poslovnih partnera, nošenja uzoraka, dogovora oko moguće prodaje, dogovaranja moguće poslovne suradnje, prezentiranja proizvoda i kompanije, dostava naručene robe, prezentiranja robe, poslovnih sastanaka, obuke djelatnika, razgledavanja konkurencije ...

Nadzorom je utvrđeno da je uz većinu putnih naloga naveden konkretan naziv poslovnog partnera, dok uz manji dio putnih naloga navedeno je samo obilazak poslovnih partnera npr. na području Trogira, Splita..., bez navođenja točnog naziva firme koja su obišli zaposlenici poreznog obveznika.

Za velik broj putnih naloga na kojima su navedeni nazivi firmi koje su obilazili zaposlenici poreznog obveznika, uvidom u popis računa izdanih tijekom 2015.g., utvrđeno je da sa istima nije uspostavljena nikakva poslovna suradnja, odnosno isti se ne nalaze na popisu kupaca, iako je u izvješću navedeno da je izvršena dostava naručene robe ili je uzeta narudžba (primjer putni nalog br. 195 prema kojem je uzeta narudžba u firmi Trogled).

Nadzorom je utvrđeno da se uz samo 30 putnih naloga nalaze računi za gorivo, cestarine, piće, hranu odnosno isprave kojima se dokazuju nastali izdaci po službenim putovanjima, dok uz ostalih 383 putnih naloga takvih isprava nema odnosno nema nijednog dokaza da je putovanje zaista izvršeno.

Člankom 13. stavkom 2. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ br.95/05 do 61/12) propisano je da se u skladu s odredbama članka 10. točke 9. Zakona, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju iznosi što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima i to: (točka 5.) naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru i (točka 13) dnevnice u zemlji do 170,00 kuna za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno.

Člankom 14. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se isplate iz članka 13. ovoga Pravilnika priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog), a stavkom 2. istog članka propisano je da se izdaci za službena putovanja iz članka 13. ovoga Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Kako uz većinu putnih naloga nema nikakvih isprava uz putne naloge od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i trgovačkog društva CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, zatraženi su podaci o stanju brojila pri tehničkom pregledu za 2013., 2014., 2015., 2016. i 2017.g. godinu za osobna vozila koja su po putnim nalogima vozili zaposlenici i za koje su proknjiženi troškovi dnevnica i naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Uvidom u putne naloge i podatke o datumu tehničkog pregleda i stanju putomjera za naprijed navedena vozila dobivene od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i Stanice za tehnički pregled CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, utvrđeno je da vozila kojima su se „navodno“ služili zaposlenici prilikom odlaska na službena putovanja prema putnim nalogima prešla više kilometara nego što je stvarno prijeđena kilometraža između dva tehnička pregleda i to kako slijedi:

-Vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN kojim se služila Biljana Trumbetaš Sabolić
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 08.01.2014. do 07.01.2015.g. prešlo 6.556 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Biljane Trumbetaš Sabolić u istom razdoblju prijeđeno je 7.782,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 15.565,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 7.782,50 km (15.565,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 1.226,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Nadalje, iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 07.01.2015. do

11.01.2016.g. prešlo 5.851 km, a po putnim nalogima koji su ispodstavljeni na ime Biljane Trumbetaš Sabolić u istom razdoblju prijeđeno je 9.839,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 19.679,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 9.839,50 km (15.565,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 3.988,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR kojim se služila Ana Lukačinec

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 23.07.2014. do 17.07.2015.g. prešlo 10.026 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ane Lukačinec u istom razdoblju prijeđeno je 14.724 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 29.448,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 14.724 km (29.448 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.698 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 17.07.2015. do 21.07.2016.g. prešlo 6.928 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ane Lukačinec u istom razdoblju prijeđeno je 11.710,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 21.575,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 11.710,50 km (21.575 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.782,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ kojim su se služila Draženka Todorović i Natalija Pavlić

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2014. do 19.12.2015.g. prešlo 29.366 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.200 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 60.400,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 30.200 km (60.400,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 834 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2015. do 21.12.2016.g. prešlo 20.453 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.041 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 60.082,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 30.041 km (60.082,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 9.588 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN kojim se služila Andrea Stanković Jembrek

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 01.08.2013. do 25.07.2014.g. prešlo 8.893 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Andreje Stanković Jembrek, samo u razdoblju od 01.01.2014. do 25.07.2014.g. prijeđeno je 10.671 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 21.342,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 10.671 km (21.342,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 1.778 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 25.07.2014. do 03.08.2015.g. prešlo 9.634 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Andreje Stanković Jembrek u istom razdoblju prijeđeno je 21.274 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 42.548 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 21.274 km (42.548 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 11.640 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK kojim se služila Ivana Posavec

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 09.02.2015. do 09.02.2016.g. prešlo 5.455 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ivane Posavec u istom razdoblju prijeđeno je 5.570 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 11.140,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 5.570 km (11.140 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 115 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Peugeot 2016 registarskih oznaka KC 789 DD kojim se služila Melita Pokos

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Peugeot 206 registarskih oznaka KC 789 DD, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 04.04.2014. do 02.04.2015.g. prešlo 5.510 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Melite Pokos u istom razdoblju prijeđeno je 15.149 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 30.298 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 15.149 km (30.298 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 9.639 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Peugeot 206 registarskih oznaka KC 789 DD, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 02.04.2015.g. do 05.04.2016.g. prešlo 7.394 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Melite Pokos u istom razdoblju prijeđeno je 12.254 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 24.508,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 12.254 km (24.508,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.860 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo BMW registarskih oznaka KC 717 FN kojim se služila Ljiljana Ustundag

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je BMW 118D registarskih oznaka KC 717 FN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 28.08.2015. do 01.09.2016.g. prešlo 13.101 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ljiljanu Ustundag u istom razdoblju prijeđeno je 18.888 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 37.776 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 18.888 km (37.776 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 5.787 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ kojim se služio Filip Žigolić

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2015. do 16.02.2016.g. prešlo 7.791 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolić u istom razdoblju prijeđeno je 18.440 km (s time da je prvi putni nalog na njegovo ime sastavljen tek dana 15.07.2015.g.). Ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 36.880,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 18.440 km (36.880 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 10.649 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2016.g. do 16.03.2017.g. prešlo 6.556 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolić u istom razdoblju (i to samo do 31.12.2016.g.) prijeđeno je 24.044,50 km. Ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 48.089,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 24.044,50 km (48.089,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 17.488,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vezano uz teretna vozila koja se nalaze u vlasništvu poreznog obveznika Media grupa d.o.o. i s kojima je porezni obveznik vršio nabavu i dostavu robe, nakon što su tražene evidencije o korištenju navedenih vozila, porezni obveznik je dostavio izjavu u kojoj navodi da: „Za teretno vozilo se ne vodi posebna evidencija o korištenju. Teretno vozilo Renault Master KC 724-FL se koristi isključivo u poslovne svrhe, a kako se ne radi o osobnom vozilu ne vodi se ni evidencija o prijeđenim kilometrima. Postoji potreba za dnevnim korištenjem teretnog vozila za dostave paketa, nabave potrebnog materijala od dobavljača i sl. Vozilo je težine do 3,5 t te nema obavezu ugradnje tahografa.” Dakle, porezni obveznik tijekom nadzora nije dostavio podatke o osobama koje su se služile navednim vozilom

i koje su vršile dostavu robe. Međutim, porezni obveznik ima zaposlenog skladištara Velimira Posavec Majtan koji prema putnim nalogima vrši dostavu robe sa svojim privatnim osobnim vozilom Seat Cordoba registarskih oznaka KC 499 CS i to na većim udaljenostima, a na nijednom putnom nalogu nije navedeno da je dostava robe izvršena teretnim vozilom Renault Master registarskih oznaka KC 724 FL, iako je uvidom u kartice konta na kojima se knjiži utrošeno gorivo i održavanje teretnih vozila, nadzorom utvrđeno da su knjiženi troškovi koji se odnose na navedeno vozilo iz čega proizlazi da je navedeno službeno teretno vozilo korišteno u poslovne svrhe.

Kako uz putne naloge nema nijednog dokaza da je putovanje zaista izvršeno, u tijeku nadzora je metodom uzorka izabrano nekoliko poslovnih partnera koji se navode u "Izvešću o obavljenom službenom putovanju" da su ih obišli djelatnici poreznog obveznika, sa svrhom sklapanja poslovne suradnje i prezentiranja proizvoda i kojima su izdane fakture za isporučene proizvode tijekom 2015.g. te im je upućen pismeni zahtjev u skladu sa člankom 79. Općeg poreznog zakona, da dostave podatke o načinu uspostavljanja poslovne suradnje sa navedenim društvom u 2015.g. na način da se očituju da li su djelatnici društva MEDIA GRUPA d.o.o., Koprivnica, dolazili u njihove poslovne prostorije i nudili promotivne materijale za razne udruge ili je kontakt uspostavljen telefonskim putem.

U tijeku nadzora primljena su očitovanja sljedećih kupaca:

- Mikrez d.o.o., OIB: 00258726454:

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2015.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 1 fakturu dana 08.06.2015.g. IFAN 4067 na iznos od 1.145,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 144 na ime Ane Lukačinec za putovanje izvršeno 12.05.2015.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 12.05.2015.g. otputovala SAM U Split u firmu Mikrez d.o.o. na prezentaciju ljetnog asortimana, na dostavu promo artikala te dogovor za daljnju suradnju. Po putnom nalogu isplaćeno je Ani Lukačinec 170,00 kn dnevnica i 1.844,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR u službene svrhe (922 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca Mikrez d.o.o. Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-83 od 31.03.2018.g.: „Suradnja s navedenim društvom uspostavljena je telefonskim putem i preko e-maila.“ Uz očitovanje Mikrez d.o.o., dostavljena je e-mail korespondencija iz koje je utvrđeno da se dogovor oko narudžbi robe obavio putem e-mailova, te da je dostava bila putem pošte.

- E-SUSTAVI d.o.o., OIB: 23773266371

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2015.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 1 fakturu dana 12.02.2015.g. IFAN 1017 na iznos od 957,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 19 na ime Tijane Pošta za putovanje izvršeno 26.01.2015.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 26.01.2015.g. posjetila sam firmu E-sustavi d.o.o. rado dogovarivanja poslovne suradnje“. Po putnom nalogu isplaćeno je Tijani Pošta 85,00 kn dnevnica i 804,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Peugeot Partner registarskih oznaka KC 637 FA u službene svrhe (402 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca E-sustavi d.o.o. Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-84 od 16.04.2018.g.: „njihovi djelatnici nisu dolazili kod nas, uvijek je to bio telefonski kontakt, te jedina dokumentacija su njihovi računi koji su plaćeni i uvijek su te majice, šalice ili kišobrani došli dostavnom službom“.

- A3 d.o.o., OIB: 81559837980

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 34 na ime Mirte Vilić za putovanje izvršeno 12.02.2015.g. na kojem je ispisano izvješće: „Datuma 12.02.2015.g. u 05:15 h odlazim u Split na poslovni sastanak sa firmama: A3 d.o.o., 312 arhitektonska radionica d.o.o., Ljekarne Ružić, Dječji vrtić Radost radi prezentacije kampanje“. Po putnom nalogu isplaćeno je Mirti Vilić 170,00 kn dnevnica i 1.838,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Hyundai registarskih oznaka KC 353 DJ u službene svrhe (919 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca A3 d.o.o. Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-86 od 16.04.2018.g.: „dostavljam Vam međusobnu komunikaciju s navedenom firmom, koja je bila mail-om (vidljivo u nastavku mail-a), te telefonom, nije bilo osobnog kontakta. Također Vam u prilogu pod oznakom dostavljam scan njihovih računa koje su nama isporučili. Naime sve navedeno se događalo u vremenskom rasponu 2017-2018 g. tako da kroz 2016. godinu nije bilo realiziranih odnosa.“

- Dječji vrtić Osijek

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2015.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao fakturu dana 12.01.2015.g. IFAN 24 na iznos od 5.445,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 16 na ime Ivanke Pribanić za putovanje izvršeno 21.01.2015.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 21.01. bila sam na službenom putovanju u Dječjem vrtiću Osijek radi dogovara poslovne suradnje...“. Po putnom nalogu isplaćeno je Ivanki Pribanić 170,00 kn dnevnica i 838,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ u službene svrhe (419 km x 2,00 kn).

Očitovanje Vladimirke Vidović, voditeljice razvojno pedagoške službe Dječjeg vrtića Osijek, Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-85 od 17.04.2018.g.: „Sukladno Vašem upitu vezano za način uspostavljanja suradnje s MEDIA GRUPA d.o.o. Koprivnica istaknula bih kako sam u vrijeme provođenja humanitarne akcije „Palčić gore“ koji je pokrenuo Klub roditelja prijevremeno rođene djece, bila voditeljica razvojno-pedagoške službe Dječjeg vrtića Osijek. Tadašnja ravnateljica SVJETLANA TAKAČ, prof. (099 498 80 71) dogovorila je suradnju a mene kao voditeljicu razvojno-pedagoške službe usmeno zadužila da informacije o humanitarnoj akciji i načinu provođenja iste proslijedim u vrtiću Dječjeg vrtića Osijek. U akciju su se uključili odgojitelji iz 18 vrtića i zaposlenici u Upravi. Humanitarna akcija sastojala se u tome da su se po cijeni od 45,00 kn mogle kupiti majice različitih veličina s natpisom „Palčić gore“. Osobnih kontakata s Klubom roditelja prijevremeno rođene djece u organizaciji akcije nisam imala. Po nalogu Ravnateljice Takač, prikupljena financijska sredstva morala sam uplatiti uplatnicom na svoje ime jer je ravnateljica Takač rekla da se novci ne mogu uplatiti preko računa Dječjeg vrtića Osijek.“

Dana 17.04.2018.g. inspektori Porezne uprave, su kontaktirali bivšu ravnateljicu Svjetlanu Takač na dostavljeni broj te je ista izjavila da djelatnici Media grupe d.o.o. nisu dolazili u Dječji vrtić Osijek, nego su ih kontaktirali putem e-maila, međutim e-mailovi nisu sačuvani s obzirom da Svjetlana Takač više nije ravnateljica vrtića.

Iz dostavljenih očitovanja kupaca poreznog obveznika utvrđeno je da djelatnici Media grupe d.o.o. nisu obilazili poslovne partnere nego se sva komunikacija odvijela putem telefona i elektroničke pošte, a dostavu naručenih paketa vršile su vanjske dostavne službe.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da prema putnim nalogima koje je proknjižio porezni obveznik, zaposlenici poreznog obveznika koji nisu imali svoja privatna vozila, na putovanja išli vozilima u vlasništvu drugih zaposlenika ili njihovih obitelji, prijatelja i sl. (primjerice: vozilo Opel Astra, registarskih oznaka KC 129 EZ nalazi se u vlasništvu Draženke Todorović, a isto vozilo je navedeno na putnom nalogu br. 16 koji glasi na Ivanku Pribanić; vozilo Renault Scenic registarskih oznaka KC 104 FK nalazi se u vlasništvu Biljane Trumbetaš, a isto vozilo je navedeno na putnom nalogu br. 165 koji glasi na Ivanu Posavec.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da su prema putnim nalogima ista privatna vozila, istog dana bila na dva različita mjesta (primjerice putni nalog br. 51 prema kojem je Natalija Pavlić dana 27.02.2015. od 8 sati do 16 sati bila na putu u Varaždinu u firmi Vizor d.o.o., vozilom Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ. Istim vozilom je Ivanka Pribanić, istog dana 27.02.2015.g. od 06 sati do 18,30 sati bila na putu u Osijeku i Vukovaru u Dječjem vrtiću Vukovar i Dječjem vrtiću Dugine boje.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da su na putnim nalogima navedene relacije koje je nemoguće prijeći u vremenu koje je navedeno na putnom nalogu (primjerice putni nalog br. 194 prema kojem je putovanje u Opatiju i Solin izvršila Romina Posavec dana 08.06.2015.g. u vremenu od 06:15h do 18:45h, osobnim vozilom Mitshubisi Lancer, registarskih oznaka KC 834 FIŽ i pritom je prema izvješću posjetila firme Adria Casino d.o.o. Opatija, AMD Opatija i restoran Amfora, te u Solinu firme ABC Tisak, AD Plastik i Aqua Futura. Dakle, putovanje je trajalo 12 sati i 30 minuta i pritom je obavljena prezentacija proizvoda u 6 firmi. Izvršenim uvidom u HAK Maps utvrđeno je da put od Koprivnice do Opatije, najbržom relacijom traje 3 sata i 8 minuta, a od Opatije do Splita 4 sata i 10 minuta odnosno ukupno 7 sati i 18 minuta samo u jednom smjeru, dok povratno putovanje od Splita do Koprivnice traje 5 sati i 6 minuta, iz čega proizlazi da je samo na putovanje utrošeno 12 sati i 25 minuta. U istom vremenu je prema putnom nalogu br. 194 obavljena prezentacija u 6 firmi.

Nadalje, po putnom nalogu br. 197 od 10.06.2015.g. put iz Dubrovnika do Koprivnice trajao je od 17 h do 22 h odnosno 5 sati, a prema HAK Maps utvrđeno je da put od Dubrovnika do Koprivnice najbržom

relacijom traje 7 sati i 15 minuta. Osim toga uz putne naloge nisu dostavljeni dokazi da je putovanje izvršeno-cestarine i sl.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik naknadu od 2,00 kn, obračunavao i isplaćivao zaposlenicima za korištenje službenih vozila koja je porezni obveznik Media grupa d.o.o. uzeo u najam, iako se sukladno članku 13. stavku 2. točki 5. Pravilnika o porezu na dohodak, naknada za korištenje automobile u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru isplaćuje radnicima za korištenje privatnih vozila (dana 25.09.2015.g. po putnom nalogu br. 331 koji je izdan Marku Jukić, navedeno da je putovanje u Sloveniju u Gorišnicu obavljeno službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 340,00 kn (170km x 2,00 kn), iako nije riječ o privatnom vozilu već o službenom vozilu koje je porezni obveznik Media grupa uzeo u leasing temeljem ugovora o operativnom leasingu sklopljenog sa VB Leasing 2014.g.; dana 29.09.2015.g. po putnom nalogu br. 336 koji je izdan Marku Jukić, navedeno da je putovanje u Cesky Tesin obavljeno službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 2.360,00 kn (1.180 km x 2,00 kn), te po putnom nalogu br. 395 koji je izdan Marku Jukić, navedeno da je putovanje u Tomaszow Mazowiecki, Poljska, obavljeno službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 3.308,00 kn (1.654 km x 2,00 kn). U prilogu svih navedenih putnih naloga nema dokaza da je putovanje zaista i izvršeno.

Nadalje, po putnom nalogu br. 355 koji je izdan Marku Jukić, navedeno da je putovanje u Zagreb, obavljeno 12.10.2015.g. službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 400,00 kn (200 km x 2,00 kn). U prilogu naloga nalazi se račun za hranu. Po putnom nalogu br. 359 koji je izdan Marku Jukić, navedeno da je putovanje u Sesvete, obavljeno dana 14.10.2015.g. službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 328,00 kn (164 km x 2,00 kn). U prilogu naloga nalazi se račun za kavu. Kako putovanje nije izvršeno privatnim vozilom, već službenim vozilom, po ovim putnim nalogima se ne priznaje naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru.

U tijeku nadzora prikupljene su izjave dijela zaposlenika poreznog obveznika, koje se nalaze u spisu predmetu i iz kojih je utvrđeno da zaposlenici koji jesu radili na poslovima u call centru kao administrator – telefonist, uopće nisu putovali, već su sav posao obavljali iz poslovnih prostorija poreznog obveznika, te im je kroz fiktivne putne naloge po kojima putovanja nisu izvršena, isplaćivana razlika plaće. Izjave su opisane kod opisa nepravilnosti vezanih uz putne naloge za 2014.g. i nalaze se u spisu predmeta.

Iz svega naprijed navedenog proizlazi da putni nalozi koji glase na: Anu Lukačinec u iznosu od 29.765,00 kn, Andreju Stanković-Jembrek u iznosu od 50.737,08 kn, Biljanu Trumbetaš u iznosu od 31.084,00 kn, Denisa Ninković u iznosu od 1.012,00 kn, Dianu Bartolić u iznosu od 3.896,00 kn, Draženku Todorović u iznosu od 54.465,55 kn, Filipa Žigolić u iznosu od 34.302,59 kn, Helenu Vedriš u iznosu od 7.214,00 kn, Ivanu Posavec u iznosu od 13.950,00 kn, Ivanku Pribanić u iznosu od 4.814,00 kn, Jelenu Kramar u iznosu od 12.974,00 kn, Jelicu Martinović u iznosu od 2.726,00 kn, Lidiju Savić u iznosu od 2.026,00 kn, Ljiljanu Ustundag u iznosu od 47.078,50 kn, Marinu Bači u iznosu od 5.094,00 kn, Marizelu Kučko u iznosu od 3.771,00 kn, Marka Jukić u iznosu od 17.886,78 kn, Mateju Kolar u iznosu od 6.650,00 kn, Melitu Pokos u iznosu od 24.145,34 kn, Mirtu Vilić u iznosu od 26.786,04 kn, Nataliju Pavlić u iznosu od 10.155,00 kn, Rominu Posavec u iznosu od 4.174,00 kn, Sabinu Erdeljac u iznosu od 15.457,00 kn, Sanelu Ledinski u iznosu od 2.864,00 kn, Sanju Mačković u iznosu od 4.260,00 kn, Sanja Zadravec u iznosu od 15.610,00 kn, Silviju Galović u iznosu od 9.339,00 kn, Tanju Jukić u iznosu od 1.624,00 kn, Tijanu Pošta u iznosu od 18.446,00 kn, Tomislava Bratković u iznosu od 7.352,00 kn, Vanju Hodalić u iznosu od 3.918,00 kn, Vanju Valent u iznosu od 9.982,00 kn, Velimira Posavec-Majtan u iznosu od 37.073,50 kn i Zvezdanu Gašparić u iznosu od 26.201,85 kn ne smatraju vjerodostojnom dokumentacijom u skladu s člankom 56. stavkom 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona, odnosno navedeni putni nalozi ne odražavaju potpuno i istinito nastali poslovni događaj, budući da uz iste nema nikakvog dokaza da su putovanja obavljena, da su na putnim nalogima

navedena vozila koja su istog dana bila istovremeno na dvije različite lokacije, da putni nalozi ne sadrže sve zakonom propisane podatke, da su isplaćivane naknade za korištenje službenih vozila u iznosu od 2,00 kn, iako se navedena naknada isplaćuje za korištenje privatnih vozila u službene svrhe, da su zaposlenici poreznog obveznika dali izjave kako putovanja uopće nisu izvršena, do kupci poreznog obveznika izjavljuju da su svu poslovnu suradnju obavljali putem telefona i e-maila, da je dostavu naručenih paketa vršila dostavna služba, a ne zaposlenici poreznog obveznika te da zaposlenici poreznog obveznika nisu dolazili u njihove poslovne prostorije, a iz dodatnih obavijesti Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb je utvrđeno da vozila kojima su se "navodno" služili zaposlenici prilikom odlaska na službena putovanja prema putnim nalogima prešla više kilometara nego što je stvarno prijeđena kilometraža između dva tehnička pregleda.

Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama nadzorom je utvrđen iznos troškova dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe koji su knjiženi temeljem nevjerodostojne dokumentacije u ukupnom iznosu od 546.834,23 kn,

Zbog utvrđenih nepravilnosti, nabrojani putni nalozi u privitku br. 20. Zapisnika Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018.g. ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih/ Urbroja: putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 143/14) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada.

Obračun plaće izvršen je na način da je su neto primicima po nevjerodostojnim putnim nalogima pridodani primici s osnova isplate redovite plaće. Od tako, na opisani način utvrđenih neto primitka preračunatim stopama utvrđena je bruto plaća iz koje su onda izračunati propisani doprinosi iz i na plaće i porez na dohodak od nesamostalnog rada. Od tako obračunatih doprinosa umanjani su doprinosi i porez koje je obračunao porezni obveznik prilikom redovitog obračuna plaće.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik koristi pravo na oslobođanje od plaćanja doprinosa na osnovicu za mladu osobu koja do dana početka osiguranja ima manje od 30 godina, sukladno Zakonu o doprinosima (Narodne novine br. 84/08 do 143/14). Naime, poslodavac koji s mladom osobom sklopi ugovor o radu na neodređeno vrijeme kroz razdoblje do pet godina dužan je obračunavati samo doprinose iz osnovice i to doprinos za mirovinsko osiguranje – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 15% za osiguranika mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje te doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) – po stopi od 5%, odnosno u navedenom razdoblju do 5 godina poslodavac nema obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu i to doprinosa za zdravstveno osiguranje po stopi od 15%, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po stopi od 0,5% i doprinosa za zapošljavanje po stopi od 1,7%. Navedenu olakšicu, porezni obveznik koristio je tijekom 2015.g. za slijedeće zaposlenike. Ninković Denis, Hodalić Vanja, Žigolić Filip, Kolar Mateja, Diana Bartolić i Ledinski Sanela. U nadzoru su predloženi ugovori o radu na neodređeno vrijeme sklopljeni sa navedenim zaposlenicima.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik koristi pravo na oslobođanje od plaćanja doprinosa na osnovicu za radnika koji prvi put stječe status osiguranika u obveznom mirovinskom osiguranju, sukladno Zakonu o doprinosima (Narodne novine br. 84/08 do 143/14). Naime, poslodavac koji zaposli radnika koji prvi put stječe status osiguranika u obveznom mirovinskom osiguranju, dužan je obračunavati samo doprinose iz osnovice i to doprinos za mirovinsko osiguranje – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 15% za osiguranika mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje te doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za

osiguranika tog osiguranja) – po stopi od 5%, odnosno u navedenom razdoblju do 1 godine poslodavac nema obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu i to doprinosa za zdravstveno osiguranje po stopi od 15%, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po stopi od 0,5% i doprinosa za zapošljavanje po stopi od 1,7%. Navedenu olakšicu, porezni obveznik koristio je prilikom obračuna plaće za 2015.g. za Vilić Mirtu, s kojom je sklopljen ugovor o radu dana 01.12.2014.g. Uvidom u ISPU Registar osiguranika HZMO, utvrđeno je da Vilić Mirta, do početka osiguranja kod poreznog obveznika Media grupa d.o.o., nema evidentirani staž u obveznom mirovinskom osiguranju. Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik ovu olakšicu za Mirtu Vilić mogao koristiti do 30.11.2015.g., sukladno članku 20. stavku 3. Zakona o doprinosima. Naime, člankom 20. stavkom 3. Zakona o doprinosima propisano je da obveza doprinosa sukladno stavku 2. ovoga članka obračunava se prema mjesečnim osnovicama koje se odnose na razdoblje u trajanju do jedne godine. S obzirom da je porezni obveznik i na plaći za 12 mjesec 2015.g. koristio ovu olakšicu, u tijeku nadzora su obračunati doprinosi na plaću za mjesec prosinac 2015.g. za Mirtu Vilić.

Osnovicu za obračun doprinosa iz plaće čini bruto plaća u iznosu od 815.986,15 kn, osnovicu za obračun doprinosa na plaće čini bruto plaća u iznosu od 709.422,11 kn, a osnovicu za obračun poreza i prireza iznos 564.975,93 kn.

2. Obvezni doprinosi obračunavaju se i plaćaju prema odredbama članaka 19.- 24., a po stopama iz članaka 13.-17. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14 i 143/14).

Člankom 45. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da kod dohotka od nesamostalnog rada iz članka 14. ovoga Zakona predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatiatelj primitka ili plaće odnosno mirovine iz članka 14. ovoga Zakona ili sam porezni obveznik, a stavkom 2. propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Porezne stope propisane su člankom 45. stavkom 5. istog Zakona.

3. Zbog povećanja osnovice za obračun obveznih doprinosa, poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada iz točke I. 14.,15.,16.,17.,18. i 19. /1 primjenom stopa doprinosa i poreznih stopa iz točke I. 14.,15.,16.,17.,18. i 19. /2. Zapisnikom Klasa:UP/I-471-02/18-01/24, Ur.broj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018. godine utvrđeno je povećanje obveza:

- doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 122.397,93 kn,
- doprinosa za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 40.799,36 kn,
- doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 106.422,11 kn,
- doprinosa za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 4.365,32 kn,
- doprinosa za zapošljavanje u iznosu od 7.276,74 kn,
- poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 105.954,33 kn.

4. Kamata na nepravodobno plaćene:

- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 26.744,83 kn,
 - doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 8.914,96 kn,
 - doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 23.375,95 kn,
 - doprinos za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 955,95 kn,
 - doprinos za zapošljavanje u iznosu od 2.726,74 kn
 - porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 22.857,81 kn
- obračunata je od dana dospijeća do dana 25.05.2018.godine u skladu s odredbama članka 116. Općeg poreznog zakona.

Ad.I. 20.,21.,22.,23) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da isti za razdoblje od 01.01. – 31.12.2015. godine

nije obračunao i uplatio propisani doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.753,25 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.753,25 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 5% iznosi 1.584,42 kn, porez na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 25.350,65 kn što po stopi (2) 25% iznosi 6.337,66 kn.

Porezni obveznik bio je dužan obračunati i uplatiti doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.753,25 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.753,25 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 5% iznosi 1.584,42 kn, porez na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 25.350,65 kn što po stopi (2) 25% iznosi 6.337,66 kn, a stvamo nije izvršio navedene obračune i uplate.

Dakle, porezni obveznik manje je utvrdio (1) poreznu osnovicu doprinosa za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 31.688,32 kn što po stopi 15% iznosi 4.753,25 kn, poreznu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 31.688,32 kn što po stopi 15% iznosi 4.753,25 kn, poreznu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 31.688,32 kn što po stopi 5% iznosi 1.584,42 kn, poreznu osnovicu poreza na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 25.350,65 kn što po stopi 25% iznosi 6.337,66 kn.

1. Do povećanja porezne osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

Porezni je obveznik u nadziranom razdoblju 2015. godine evidentirao dane kratkoročne pozajmice obrtu MEDIA PLUS, vl. Tanja Jukić, koja je ujedno i zaposlenica poreznog obveznika Media grupa d.o.o. Na dan 01.01.2015.g. na kontu 1145, Potraživanja za dane pozajmice Media +, evidentirane su pozajmice u iznosu od 633.100,00 kn, a tijekom 2015.g. dane su pozajmice u visini 421.000,00 kn, povrat pozajmice evidentiran je u iznosu od 302.500,00 kn, te stanje računa sa 31.12.2015. godine iznosi 751.600,00 kn. Za navedenu pozajmicu predložen je ugovor o kreditu sklopljen 01.11.2013.g. prema kojem Media grupa d.o.o. odobrava kratkoročnu pozajmicu do maksimalno 1.000.000,00 kn obrtu Media Plus, vl. Tanja Jukić. Namjena kredita je financiranje poslovanja obrta Media plus, a na iznos kredita obračunava se kamata od 4%.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju nadziranog razdoblja 2015. godine nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije obračunavao kamatu na dane pozajmice obrtu Media plus, vl. Tanja Jukić, niti je iskazao prihod od zaračunate kamate na danu pozajmicu.

Nadzorom je dakle, utvrđeno da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. odobrio beskamatnu pozajmicu fizičkoj osobi, obrtu Media plus, vl. Tanja Jukić. Temeljem navedene pozajmice fizička osoba Tanja Jukić, vlasnica obrta Media plus, ostvarila je primitak u naravi koji se oporezuje kao drugi dohodak.

Naime, člankom 32. stavak 3. točka 5. Zakona o porezu na dohodak, te člankom 44. stavak 1. i stavak 7. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se drugim dohotkom u naravi smatraju, između ostalog i povoljnije kamate pri odobravanju kredita koje zajmodavac (trgovačko društvo, obrt ili samostalna djelatnost) odobrava fizičkim osobama koje nisu u radnom odnosu kod zajmodavca. Pritom se povoljnijom kamatom podrazumijeva kamata koja je niža od 3 % godišnje kamate, o prema članku 16 stavak 3. točki 6. vrijednost primitka pri korištenju kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje utvrđuje se kao razlika između kamata obračunatih primjenom stope od 3% godišnje i ugovorenih nižih kamata.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama i utvrđenim činjenicama, u nadzoru je izvršen obračun kamata za evidentirane dane pozajmice vlasnici obrta Media plus, Tanji Jukić u razdoblju 01.01.-31.12.2015.g. primjenom kamatne stope od 3%, u iznosu od 19.012,99 kn.

U visini nadzorom utvrđene kamate na dane pozajmice fizičkoj osobi, obrtu Media plus, vl. Tanja Jukić u iznosu od 19.012,99 kn, nadzorom je utvrđena porezna osnovica za obračun poreza na dohodak od drugog dohotka.

2) Porezna stopa poreza na dohodak na drugi dohodak propisana su člankom 48. Zakona o porezu na dohodak, dok je stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje člancima 113. do 115. Zakona o doprinosima.

3) Na povećane porezne osnovice iz točke I/1 20.,21.,22.,23./1 primjenom porezne stopa iz točke I/1. 20.,21.,22.,23./2 utvrđena je nova obveza poreza na dohodak na drugi dohodak za razdoblje 01.01. do 31.12.2015. godine u iznosu od 6.337,66 kn te doprinosa za MIO temeljem generacijske solidarnosti u iznosu od 4.753,25 kn, doprinosa za MIO temeljem individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 1.584,42 kn i doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 4.753,25 kn.

4) Obračunata je kamata do dana 25.05.2018.godine, na nepravodobno plaćeni porez na drugi dohodak i prirez porezu na drugi dohodak i obvezne doprinose za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 3.193,79 kn, odnosno na nepravodobno plaćeni porez na dohodak i prirez na porez po osnovi drugog dohotka u iznosu od 1.161,38 kn, na nepravodobno plaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka u iznosu od 871,03 kn, na nepravodobno plaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka u iznosu od 290,35 kn i na nepravodobno plaćeni doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka u iznosu od 871,03 kn. Kamata je obračunata sukladno odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 i 41/08), odnosno po odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04) i Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“ 153/04) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad.I.24) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da isti za razdoblje od 01.01. – 31.12.2015. godine više obračunao propisani porez na dobit na (1) osnovicu od 349.519,82 kn što po stopi (2) 20% iznosi 69.903,96 kn.

Porezni obveznik bio je dužan za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015.g. obračunati i uplatiti porez na dobit na osnovicu od 104.946,59 kn što po stopi od (2) 20% iznosi 20.989,32 kn, a stvarno je obračunao porez a dobit na osnovicu od 454.466,41 kn što po stopi od (2) 20% iznosi 90.893,28 kn.

Dakle porezni obveznik više je utvrdio (1) poreznu osnovicu 349.519,82 kn što po stopi 20% iznosi 69.903,96 kn.

1. Do smanjenja osnovice poreza na dobit došlo je zbog slijedećih razloga:

Nadzorom za razdoblje 01.01.-31.12.2015. godine utvrđeno je da je porezni obveznik netočno sastavio Prijavu poreza na dobit za 2015. godinu jer je u istoj iskazao poreznu osnovicu od 454.466,41 kn i poreznu obvezu u iznosu od 90.893,28 kn, a trebao je iskazati poreznu osnovicu u iznosu od 104.946,59 kn i poreznu obvezu u iznosu od 20.989,32 kn, čime je obračunao i prijavio veću poreznu osnovicu poreza na dobit za 2015.godinu u iznosu od 349.519,82 kn i poreznu obvezu poreza na dobit po stopi od 20% u iznosu od 69.903,96 kn.

Nadzorom su utvrđene korekcije osnovice poreza na dobit za 2015.g, a kako slijedi:

a) povećanje prihoda na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit zbog neiskazanih kamata na dane pozajmice Tanji Jukić, vlasnici obrta Media plus u iznosu od 19.012,99 kn,

- b) povećanje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od 392.357,92 kn jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od nesamostalnog rada i obvezni doprinosi na primitke radnika temeljem nevjerodostojnih putnih naloga,
- c) povećanje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od 36.441,57 kn jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od drugog dohotka i obvezni doprinosi na primitke od kamata koji se smatraju drugim dohotkom,
- d) smanjenje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od 55.680,00 kn zbog knjiženja na kontu 4121, Usluge investicijskog održavanja računa društva ROZ j.d.o.o. i Radovi za kraj d.o.o. , a koji se smatraju nevjerodostojnom dokumentacijom,
- e) smanjenje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od 6.480,00 kn zbog knjiženja na kontu 4150, Usluge promidžbe-tisak, TV, plakati, računa društva OKAC j.d.o.o. , a koji se smatra nevjerodostojnom dokumentacijom,
- Ukupna povećanja prihoda iznose 19.012,99 kn, smanjenja rashoda iznose 62.160,00 kn (55.680,00 kn + 6.480,00 kn), dok ukupno povećanje rashoda iznosi 428.799,49 kn (392.357,92 kn + 36.441,57 kn), te je nadzorom utvrđeno ukupno povećanje rashoda u iznosu 366.639,49 kn.
- f) povećanje porezne osnovice na rednom broju Prijave poreza na dobit za iznos od 42,35 kn jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od kapitala članu društva Marku Jukić.

Čankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

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

a, c) U visini neiskazanih kamata na dane pozajmice Tanji Jukić, vlasnici obrta Media plus u iznosu od 19.012,99 kn uvećani su prihodi na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit za 2015.g. u skladu sa člankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit. Za iznos obračunatih kamata na pozajmice te pripadajućih doprinosa na primitke koji se smatraju drugim dohotkom te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od drugog dohotka u iznosu od ukupno 36.441,57 kn (19.012,99 kn + 17.428,58 kn), uvećani su rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2015.g., sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i članku 11. Pravilnika o porezu na dobit.

b) Putni nalozi koji su opisani pod točkom Ad. I. 14., 15., 16., 17., 18., 19. ovog Rješenja ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 22/12) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada. Za iznos obračunatih doprinosa na plaću i iz plaće te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od ukupno 392.357,92 kn, uvećani su rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2015.g., sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i članku 11. Pravilnika o porezu na dobit.

d) Nadzorom konta 4121, Usluge investicijskog održavanja je obuhvaćen ulazni račun URA 1147 od 06.06.2015.g. (račun br. 0019-POSL-1-1/2015) dobavljачa ROZ j.d.o.o. Koprivnica, Đelekovečka cesta 24, OIB: 12715181696, po kojem je zaračunata izrada šljunčanog parkirališta na adresi Trg bana Jelačića 9, iskop i priprema komada 1, nabava i dovoz šljunka 100 m3 te strojno sabijanje. Račun je ispostavljen na osnovicu od 26.680,00 kn te je na računu iskazan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 6.670,00 kn, što ukupno iznosi 33.350,00 kuna.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika ROZ j.d.o.o. i provedenim poreznim nadzorom kod društva ROZ j.d.o.o., po obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/14-01/86, Ur. broj: 513-07-06-14-1 od 09.04.2014.godine, koju je izdala Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, utvrđeno je sljedeće: da društvo ROZ j.d.o.o. nema poslovne prostorije na adresi sjedišta u Koprivnici, Đelekovečka ulica 24; da društvo ROZ j.d.o.o. nije imalo zaposlenih djelatnika; odgovorna osoba Romano Roman dao je u tijeku nadzora izjavu kako nije upoznat s poslovanjem društva ROZ

j.d.o.o. te mu nije poznato da li se vode poslovne knjige za navedeno društvo; da nije vodio poslovne knjige, iako je obveznik poreza na dobit od 22.10.2013.g.; da nije upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost (uvidom u dokumentaciju poreznog obveznika u nadležnoj Ispostavi Porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik nije preuzimao pismene pozive da se javi u nadležnu Ispostavu radi definiranja njegovog poreznog statusa); da je ispostavljao račune za isporuke dobara drugim poreznim obveznicima i na njima je iskazivao porez na dodanu vrijednost iako za to nije bio ovlašten; da nije obračunavao odnosno prijavljivao i plaćao porez na dodanu vrijednost, iako je imao evidentirane promete po žiro računu; da je dana 01.06.2016.godine imenovan stečajni upravitelj; da je Trgovački sud u Varaždinu brisao subjekt ROZ j.d.o.o. dana 08.08.2016.g. rješenjem Tt-16/3778-2.

Od poreznog obveznika Media grupa d.o.o. je u tijeku nadzora zatražena popratna dokumentacija o izvršenim uslugama po računu br. 0019-POSL-1-1/2015 od 06.06.2015.g od strane društva ROZ j.d.o.o., međutim porezni obveznik nije dostavio nikakvu popratnu dokumentaciju kao dokaz da je do isporuke navedene usluge došlo upravo od strane društva ROZ j.d.o.o. Koprivnica.

Dana 28.02.2018.g. ovlašteni službenici Porezne uprave, obavili su očevid poslovnih prostorija na adresi Koprivnica, Trg bana Josipa Jelačića 8, te je utvrđeno da se šljunčano parkiralište nalazi u dvorištu zgrade, na adresi Koprivnica, Trg bana Josipa Jelačića 8. Međutim, navedeno nije dokaz da je šljunčanje parkirališta izvršilo društvo ROZ j.d.o.o. Koprivnica.

Naime, kako je navedeno, nadzorom je utvrđeno da dobavljač poreznog obveznika, društvo ROZ j.d.o.o. brisano iz Sudskog registra, na adresi sjedišta društva nema poslovnih prostorija, društvo nema zaposlenih djelatnika, ne vodi poslovne knjige i ne obavlja nikakvu djelatnost već samo izdaje fiktivne račune na kojima iskazuje porez na dodanu vrijednost, iako za to nije ovlašteno, pa ovim poreznim nadzorom nije bilo moguće utvrditi podrijetlo predmetnog šljunka odnosno legalnu nabavu, a zatim i isporuku šljunka te obavljenu uslugu šljunčanja parkirališta.

Samo posjedovanje računa dobavljača nije dovoljan dokaz da je isporuka od izdavatelja računa uistinu i primljena. Račun mora biti valjana i ispravna knjigovodstvena isprava u smislu Općeg poreznog zakona i Zakona o računovodstvu, te zaračunate isporuke moraju biti i stvarno izvršene.

Sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona, dok je stavkom 6. istog članka propisano da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Odredba članka 55. Općeg poreznog zakona propisuje da se knjigovodstvo mora voditi u skladu sa propisima i na način da treća stručna osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno odredbi članka 8. stavak 1., 2. i 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15) knjigovodstvena isprava je pisani ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, koja se sastavlja na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja i koja mora istinito i nedvojbeno sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Člankom 9. stavak 1 istog Zakona propisano je da između ostalog knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigura pravodobni nadzor.

Zbog svega prethodno navedenog, račun društva ROZ j.d.o.o. nije vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 26/15).

Kako se u nadzoru nije moglo utvrditi da je do izvršenja predmetne usluge poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. Koprivnica došlo upravo od strane trgovačkog društva ROZ j.d.o.o., jer se nije moglo utvrditi podrijetlo šljunka odnosno legalna nabava, poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. ne priznaju se troškovi knjiženi na kontu 4121, Usluge investicijskog održavanja u iznosu od 26.680,00 kn. Za navedeni iznos nadzorom su umanjeni rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit.

Nadzorom konta 4121, Usluge investicijskog održavanja obuhvaćen je i ulazni račun URA 357 od 31.03.2015.g. (račun br. 67-15) dobavljača Radovi za kraj d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 72791825184, po kojem je zaračunat popravak krovišta, komada 1, jedinične cijene 29.000,00 kn. Račun je ispostavljen na osnovicu od 29.000,00 kn te je na računu iskazan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 7.250,00 kn, kuna što ukupno iznosi 36.250,00 kuna.

U prilogu računa nije dostavljena nikakva popratna dokumentacija (otpremnice, radni nalozi, građevinski dnevnik i sl). Na računu nije navedeno ni gdje su radovi izvršeni, nije razrađeno koliko je i kojeg materijala utrošeno, a koliko se odnosi na usluge, a na računu nema ni potpisa primatelja usluge kao dokaz da je usluga izvršena.

Kod poreznog obveznika RADOVI ZA KRAJ d.o.o. Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 72791825184, Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, obavio je nadzor po obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/14-01/91, Ur. broj: 513-07-06/14-01 od 10.04.2014. godine, kojim je utvrđeno da porezni obveznik ne vodi poslovne knjige, a odgovorna osoba poreznog obveznika, Romano Rozman je izjavio da nije ništa radio preko navedene firme, iako je izdavao fiktivne račune za isporuke dobara koje nisu stvarno obavljene.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave u aplikaciju „podaci o poslodavcima“ utvrđeno je da porezni obveznik Radovi za kraj d.o.o. nema evidentiranih zaposlenika u 03. mjesecu 2015. godine, odnosno da uopće nema zaposlenih djelatnika od 10. mjeseca 2013.g.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik Radovi za kraj d.o.o. nije predavao prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj Ispostavi Porezne uprave te samim tim nije ni iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost po računu izdanom poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. (zadnju prijavu poreza na dodanu vrijednost predao je za 07. mjesec 2013.g., kada je odgovorna osoba bio Božidar Medvarić, OIB: 64453187507, Koprivnički Ivanec, Koprivnička 11/C). Nadalje, porezni obveznik Radovi za kraj d.o.o. nije predavao ni prijave poreza na dobit iako je obveznik poreza na dobit od 14.05.2010.g. (zadnju prijavu poreza na dobit za 2012.g. predao je 22.04.2013.g.).

Trgovački sud u Varaždinu brisao je subjekt Radovi za kraj d.o.o. dana 03.11.2016 rješenjem Tt-16/5211-2.

Sukladno svemu navedenom proizlazi da društvo Radovi za kraj d.o.o. nije obavljalo gospodarsku djelatnost.

Budući da je dobavljač poreznog obveznika društvo Radovi za kraj d.o.o. brisano iz Sudskog registra, da društvo nema zaposlenih djelatnika, da društvo ne vodi poslovne knjige, da ne obavlja nikakvu djelatnost već samo izdaje fiktivne račune, ovim poreznim nadzorom nije bilo moguće utvrditi da je do izvršenja usluge popravka krovišta uopće došlo od strane društva Radovi za kraj d.o.o.

Sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama, naprijed navedeni račun ne može se smatrati vjerodostojnom i urednom ispravom za knjiženje i temeljem toga ne mogu se priznati troškovi u ukupnom iznosu od 29.000,00 kn. Za navedeni iznos nadzorom su umanjeni rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit.

e) Nadzorom konta 4150, Usluge promidžbe-tisak, TV, plakati je obuhvaćen ulazni račun URA 1767/15.11.2015.g. (račun br. 089-015-1) dobavljača OKAC j.d.o.o. Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 79468412211, po kojem je poreznom obvezniku zaračunata izrada reklama, komada 5, u iznosu od 4.800,00 kn i postavljanje reklama komada 1, u iznosu od 1.680,00 kn. Račun je ispostavljen na osnovicu od 6.480,00 kn te je na računu iskazan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.620,00 kn, kuna što ukupno iznosi 8.100,00 kuna. Od poreznog obveznika Media grupa d.o.o. je u tijeku nadzora

zatražena popratna dokumentacija o izvršenim uslugama po računu br. 089-015-1 od 15.11.2015.g od strane društva OKAC j.d.o.o., međutim porezni obveznik nije dostavio nikakvu popratnu dokumentaciju kao dokaz da je do isporuke navedene usluge došlo upravo od strane društva OKAC j.d.o.o. Draganovec, kao što su potpisane otpremnice, radni nalozi i sl.

Samo posjedovanja računa dobavljača nije dovoljan dokaz da je isporuka od izdavatelja računa uistinu i primljena. Račun mora biti valjana i ispravna knjigovodstvena isprava u smislu Općeg poreznog zakona i Zakona o računovodstvu, te zaračunate isporuke moraju biti i stvarno izvršene.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika OKAC j.d.o.o. i provedenim nadzorom, utvrđeno je sljedeće:

-da društvo OKAC j.d.o.o. ima registrirano sjedište na adresi Draganovec, Svetog Vida 6, isto kao i 5 sljedećih društva: Vila Ruža d.o.o. Draganovec, Dom Graditelj d.o.o. u stečaju (subjekt je brisan 2017.g.), Radovi za kraj d.o.o. u stečaju (subjekt je brisan 2016.g.), Rozano d.o.o. (subjekt je brisan 2014.g.), Rozman kolor d.o.o. u stečaju (subjekt je brisan 2012.g.), a u svima je odgovorna osoba Romano Rozman iz Draganovca, Svetog Vida 6, OIB: 36916391486,

-da je odgovorna osoba Romano Rozman iz Draganovca, Svetog Vida 6, OIB: 36916391486, povezan sa 12 subjekata (kao član uprave):

1. AUTO ŠKOLA AMC d.o.o., Zagreb, Ljudevita Posavskog 8, OIB 79800521695,
2. ROZANO d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 92731645993,
3. VENTUS-PROMET d.o.o., Sesvete, Ljudevita Posavskog 8, OIB 52714776708,
4. DOM GRADITELJ d.o.o. u stečaju, Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 85543260974,
5. ROZMAN d.o.o. Zagreb, Konjšćinska 9, OIB 35783929814,
6. Eco Life International d.o.o., Sesvete, Ljudevita Posavskog 8, OIB 99847579206,
7. ROZMAN KOLOR d.o.o. Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 23565867516,
8. RADOVI ZA KRAJ d.o.o. u stečaju Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 72791825184,
9. B.K. SAVJETOVANJE d.o.o. u stečaju, Zagreb, Livadarski put 14, OIB 36898128037,
10. ROZ j.d.o.o. u stečaju, Koprivnica, Đelekovecka cesta 24, OIB 12715181696,
11. VILA RUŽA d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 58201834403,
12. OKAC j.d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 79468412211.

-da društvo OKAC j.d.o.o. u stečaju nije imalo zaposlenih djelatnika,

-da je Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, proveo porezne nadzore kod društava Radovi za kraj d.o.o., Roz j.d.o.o. i Rozano j.d.o.o. i u svim nadzorima je utvrđeno da porezni obveznik nije obavljao nikakvu djelatnost, nije vodio poslovne knjige te je izdavao račune za fiktivne isporuke dobara i usluga,

-da društvo OKAC j.d.o.o. nije bilo upisano u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost,

-da je društvo OKAC j.d.o.o. ispostavljalo račun za isporuke dobara drugim poreznim obveznicima i na njima je iskazivalo porez na dodanu vrijednost iako za to nije bio ovlašteno,

-da društvo OKAC j.d.o.o. nije predavalo prijave poreza na dobit, iako je imalo promete po žiro računu, i obveznik je poreza na dobit od 09.12.2015.g.,

-da je dana 11.08.2017.godine imenovan stečajni upravitelj,

-da je Trgovački sud u Varaždinu brisao subjekt OKAC j.d.o.o. dana 12.10.2017.g. rješenjem Tt-17-4156-2.

Zbog svega navedenog, račun društva OKAC j.d.o.o. nije vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 26/15).

Sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Kako se u nadzoru nije moglo utvrditi da je upravo društvo OKAC j.d.o.o. izvršilo uslugu izrade i postave reklame, poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. Koprivnica jer navedeno društvo nema zaposlenih djelatnika i ne predaje porezne prijave te je brisano iz Sudskog registra, poreznom

obvezniku Media grupa d.o.o. ne priznaju se troškovi knjiženi na kontu 4150, Usluge promidžbe – tisak, TV, plakati, radio, u iznosu od 6.480,00 kn. Za navedeni iznos nadzorom su umanjeni rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit.

e) U visini nadzorom utvrđene kamate na danu pozajmicu članu uprave Jukić Marku u iznosu od 25,41 kn, nadzorom je utvrđena porezna osnovica za obračun poreza na dohodak od kapitala. Prema odredbi članka 7. stavak 1. točka 12. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 143/14) porezna osnovica iz članka 5. Zakona o porezu na dobit povećava se za rashode (iznos izuzimanja) utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dohodak koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja članova društva. U visini obračunatog dohotka od kapitala za 2015. godinu, u iznosu od 42,35 kn (iznos izuzimanja od 25,41 kn + porez na dohodak 16,94 kn), povećana je osnovica poreza na dobit za 2015. godinu.

2) Stopa poreza na dobit propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit.

3) Na smanjenu poreznu osnovicu iz točke I/1.24.1. primjenom porezne stope iz točke I/1.24.2 Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/18-01-24 Ur.broj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018.g., utvrđene su manje porezne obveze poreza na dobit u iznosu od 69.903,96 kn.

Ad.I.25.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2016. godine da isti nije obračunao niti platio porez na dohodak od kapitala na (1.) osnovicu od 1.330,02 kn što po (2.) stopi od 40% (3.) iznosi 532,01 kn.

1. Do povećanja osnovice poreza na dohodak od kapitala došlo je zbog slijedećeg:

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. odobrio pozajmicu direktoru Jukić Marku, članu uprave. Uvidom u karticu konta 11506, Zajmovi članovima uprave i zaposlenicima utvrđeno je početno stanje ovog računa glavne knjige sa 01.01.2016. godine iznosilo je 30.000,00 kn, dane su pozajmice direktoru Jukić Marku, članu uprave u visini 44.126,14 kn, vraćeno je pozajmica u visini 33.800,00 kn, te stanje računa sa 31.12.2016. godine iznosi 40.326,14 kn. Za navedenu pozajmicu predložen je ugovor o pozajmici sklopljen 01.12.2015. g. prema kojem Media grupa d.o.o. kao davalac pozajmice odobrava pozajmicu u iznosu od 100.000,00 kn, korisniku pozajmice Jukić Marku, pozajmica je odobrena beskamratno na rok od 18 mjeseci od uplate sredstava.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju nadziranog razdoblja 2016. godine nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije obračunavao kamatu na dane pozajmice, niti je iskazao prihod od zaračunate kamate na dane pozajmice.

Sukladno članku 30. stavku 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak, te članku 15 stavku 1. točki 2. i članku 41. stavku 1. i stavku 5. točke 1. Pravilnika o porezu na dohodak, korištenje kredita uz kamate ispod stope od 3% godišnje smatra se dohotkom od kapitala – korištenjem usluga od strane članova trgovačkog društva za privatne potrebe (skriveni isplate dobiti) na teret dobiti tekućeg razdoblja. Prema članku 16. stavak 3. točki 6. vrijednost primitka pri korištenju kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje utvrđuje se kao razlika između kamata obračunatih primjenom stope od 3% godišnje i ugovorenih nižih kamata.

Dakle, temeljem navedene pozajmice fizička osoba Jukić Marko, član uprave, ostvario je primitak u naravi koji se oporezuje kao dohodak od kapitala.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama i utvrđenim činjenicama, u nadzoru je izvršen obračun kamata za evidentirane dane pozajmice članu uprave Marku Jukić u razdoblju 01.01.-31.12.2016. primjenom kamatne stope od 3% u iznosu od 798,01 kn.

Odredbama članka 41. stavka 5. točka 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se skrivenim isplatama dobiti smatraju davanja određenih koristi dioničaru ili članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu. U stavku 14. članka 41. Pravilnika o porezu na dohodak

propisano je da se primici od kapitala koji su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost smatraju primicima u naravi koji se pri obračunavanju i plaćanju predujma poreza na dohodak uvećavaju za porez na dodanu vrijednost (možebitni) te za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak te odredbama članka 73. stavka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da predujam poreza na dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 30. stavka 1. i 2. navedenog Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji od ukupnog primitka istodobno s isplatom primitaka, kao porez po odbitku, po stopi od 40% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. istog Zakona.

Sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak, prema kojima se porez na dohodak od kapitala obračunava i plaća na utvrđeni bruto primitak, nadzorom se poreznom obvezniku primjenom koeficijenta za preračun neto primitka u bruto primitak od 1,666666 (za porez po stopi od 40%) na utvrđeni iznos primitka u naravi za razliku kamate na pozajmicu do kamate po stopi od 3% u iznosu neto primitka od 798,01 kn, utvrđuje bruto primitak u naravi koji se smatra dohotkom od kapitala kako slijedi: $798,01 \text{ kn} \times 1,666666 = 1.330,02 \text{ kn}$ – utvrđeni iznos bruto primitka.

Po utvrđenom bruto primitku od 1.330,02 kn poreznom obvezniku je, sukladno odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak te članka 73. stavka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dohodak, obračunat porez na dohodak od kapitala po stopi od 40%, odnosno kako slijedi: $1.330,02 \text{ kn} \times 40\% = 532,01 \text{ kn}$ – obračunani porez na dohodak od kapitala

Dakle, nadzorom je poreznom obvezniku za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, po utvrđenom bruto primitku u iznosu od 1.330,02 kn, utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala u iznosu od **532,01 kn**.

2) Porezna stopa poreza na dohodak od kapitala propisana su člankom 51. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine br. 177/04 do 143/14).

3) Na povećane porezne osnovice iz točke I.25.1 primjenom porezne stopa iz točke I.25.2 utvrđena je nova obveza poreza na dohodak od kapitala za razdoblje 01.01. do 31.12.2016. godine u iznosu od **532,01 kn.**

4) Obračunata je kamata do dana 25.05.2018, na nepravodobno plaćeni porez na dohodak od kapitala za 2016. godinu u iznosu od **55,11 kn. Kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br.115/16), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, br. 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“, br. 94/04) i člankom 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, br. 35/05 do 134/09).**

Ad.1.26.,27.,28.,29.,30.,31.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2016. godine da isti nije obračunao niti platio slijedeće:

- a) propisani doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 718.296,13 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 107.744,52 kn,
- b) propisani doprinosi za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 718.296,13 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 35.914,87 kn,
- c) propisani doprinosi za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 91.258,31 kn,
- d) propisani doprinosi za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 3.041,94 kn,
- e) propisani doprinosi za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 10.342,61 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 527.629,36 kn što po (2.) stopi od 12%,24%, 25%, 36% i 40% za porez (3.) iznosi 106.206,04 kn.

Porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2015.g. iskazao slijedeće:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 969.975,85 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 145.496,30 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 969.975,85 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 48.498,80 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 853.775,60 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 128.066,30 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 853.775,60 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 4.268,87 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 853.775,60 kn kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 14.514,19 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 76.110,73 kn što po (2.) stopi od 12% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 9.282,11 kn,

a nadzorom je utvrđeno da je trebao iskazati:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 1.688.271,98 kn (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 253.240,82 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 1.688.271,98 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 84.413,67 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 1.462.164,31 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 219.324,61 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 1.462.164,31 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 7.310,81 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 1.462.164,31 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 24.856,80 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 603.740,09 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 115.488,15 kn.

Dakle, porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2016. godine manje obračunao i platio:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 718.296,13 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 107.744,52 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 718.296,13 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 35.914,87 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 91.258,31 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 3.041,94 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 10.342,61 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 527.629,36 kn što po (2.) stopi od 12%, 24%, 25%, 36% i 40% za porez (3.) iznosi 106.206,04 kn.

1. Do povećanja osnovice došlo je zbog toga što je zaposlenicima poreznog obveznika izvršen obračun dohotka od nesamostalnog rada na nadzorom utvrđene primitke temeljem nevjerodostojnih putnih naloga. Naime, nadzorom je utvrđen iznos troškova dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe koji su knjiženi temeljem nevjerodostojne dokumentacije u ukupnom iznosu od 468.430,74 kn, a što po zaposlenicima iznosi: Ana Lukačinec 34.788,00 kn, Ana Panić 13.904,00 kn, Biljana Trumbetaš Sabolić 27.445,00 kn, Danijela Klanac 4.924,00 kn, Draženka Todorović 61.172,28 kn, Filip Žigolić 71.603,53 kn, Irena Mihelčić 8.716,00 kn, Lucija Vuljak 7.860,00 kn, Ljiljana Ustundag 40.954,00 kn, Marko Jukić 12.041,36 kn, Matea Šenjuga Marinac 4.230,00 kn, Mateja Kolar 3.162,00 kn, Matija Osrečak 6.922,00 kn, Melita Pokos 8.008,00 kn, Mirta Vilić 17.830,00 kn, Natalija Pavlić 6.518,00 kn, Petra Jakopiček 4.292,00 kn, Roana Prović-Mohenski 22.141,00 kn, Sanela Ledinski 504,00 kn, Sanja Zadravec 16.725,00 kn, Silvija Galović 8.736,00 kn, Stjepan Kolak 1.012,00 kn, Tamara Češnjaj 638,00 kn, Tanja Jukić 3.520,00 kn, Ivona

Bečević 1.738,00 kn, Tijana Pošta 28.012,00 kn, Vanja Valent 2.534,00 kn i Velimir Posavec Majtan 48.500,57 kn.

Putni nalozi u prethodno pobrojanim iznosima ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju, te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 143/14) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada.

Uvidom u bruto bilancu utvrđeno je da su na kontu 4600, Dnevnice za službena putovanja evidentirani troškovi za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 462.684,70 kn, na kontu 4605, Troškovi noćenja u ukupnom iznosu od 564,53 kn te na kontu 4606, Ostali troškovi na službenom putu u ukupnom iznosu od 7.786,38 kn. Troškovi na navedenim kontima evidentirani su temeljem izdanih putnih naloga.

Putni nalozi sastoje se od 3 obrasca: „Putni nalog“, „Obračun putnog naloga“ i „Izvješće o obavljenom službenom putovanju“

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da isti sadrže slijedeće podatke: broj putnog naloga, datum naloga, ime i prezime radnika, radno mjesto, odredište, svrhu putovanja, datum puta, trajanje putovanja, prijevoz, dok obračuni putnog naloga sadrže: broj naloga, datum. Odredište, svrhu putovanja, prijevoz, ime i prezime radnika, radno mjesto, datum i sat početka i završetka putovanja, broj sati, broj dnevnica, iznos dnevnica, relaciju, vozilo marko i registraciju, iznos naknade za prijevoz, potpis djelatnika te potpis i pečat nalogodavca. Uz svaki putni nalog nalazi se „Izvješće o obavljenom službenom putovanju“ na kojem je naveden broj putnog naloga i datum putovanja, mjesto, te radno izvješće, datum izvješća i potpis zaposlenika na kojeg putni nalog glasi. Radno izvješće ispisivano je rukom. Nijedan putni nalog ne sadrži početno i završno stanje kilometara.

Prema putnim nalogima, službena putovanja su vršena zbog: obilaska poslovnih partnera, nošenja uzoraka, dogovora oko moguće prodaje, dogovaranja moguće poslovne suradnje, prezentiranje proizvoda i kompanije, dostava naručene robe, prezentiranja robe, poslovnih sastanaka, obuke djelatnika, razgledavanja konkurencije ...

Nadzorom je utvrđeno da je uz većinu putnih naloga naveden konkretan naziv poslovnog partnera, dok uz manji dio putnih naloga navedeno je samo obilazak poslovnih partnera npr. na području Trogira, Splita..., poslovni sastanak, dostava robe i sl. bez navođenja točnog naziva firme koja je posjećena, a s obzirom da uz putni nalog nema nikakve isprave ne može se utvrditi da li je navedeno putovanje uopće izvršeno. Naime, zaposlenik upućen na službeno putovanje obavezan je pored ostalih propisanih podataka sastaviti i pismeno izvješće s puta koje treba objasniti konkretnu svrhu određenog službenog putovanja te se pozivati (ako je moguće) na o tome ispostavljene isprave iz kojih bi bilo vidljivo da su nakon putovanja sklopljeni ugovori, primljeni ili izdani računi za robu, ispostavljeno odobrenje ili terećenje odnosno da su se na službenom putovanju obavljali određeni poslovi koji su navedeni u nalogu za službeno putovanje u okviru opisa i popisa poslova radnog mjesta, a koji su u vezi s djelatnosti poslodavca i bilo koji drugi dokazi iz kojih se može utvrditi da je zaposlenik bio na službenom putu.

Nadzorom je utvrđeno da se uz samo 17 putnih naloga nalaze računi za gorivo, cestarine, piće, hranu odnosno isprave kojima se dokazuju nastali izdaci po službenim putovanjima, dok uz ostalih 303 putnih naloga takvih isprava nema odnosno nema nijednog dokaza da je putovanje zaista izvršeno.

Člankom 13. stavkom 2. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ br.95/05 do 61/12) propisano je da se u skladu s odredbama članka 10. točke 9. Zakona, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju iznosi što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima i to: (točka 5.) naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru i (točka 13) dnevnice u zemlji do 170,00 kuna za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno.

Člankom 14. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se isplate iz članka 13. ovoga Pravilnika priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog), a stavkom 2. istog članka propisano je da se izdaci za službena putovanja iz članka 13. ovoga Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u

službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo

Kako uz većinu putnih naloga nema nikakvih isprava uz putne naloge od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i trgovačkog društva CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, zatraženi su podaci o stanju brojila pri tehničkom pregledu za 2013., 2014., 2015., 2016. i 2017.g. godinu za osobna vozila koja su po putnim nalogima vozili zaposlenici i za koje su proknjiženi troškovi dnevnica i naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Uvidom u putne naloge i podatke o datumu tehničkog pregleda i stanju putomjera za naprijed navedena vozila dobivene od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i Stanice za tehnički pregled CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, utvrđeno je da vozila kojima su se "navodno" služili zaposlenici prilikom odlaska na službena putovanja prema putnim nalogima prešla više kilometara nego što je stvarno prijeđena kilometraža između dva tehnička pregleda i to kako slijedi:

Vozilo Daccia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN kojim se služila Biljana Trumbetaš Sabolić
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Daccia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 07.01.2015. do 11.01.2016.g. prešlo 5.851 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Biljane Trumbetaš Sabolić u istom razdoblju prijeđeno je 9.839,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 19.679,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 9.839,50 km (15.565,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 3.988,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR kojim se služila Ana Lukačinec
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 17.07.2015. do 21.07.2016.g. prešlo 6.928 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ane Lukačinec u istom razdoblju prijeđeno je 11.710,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 21.575,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 11.710,50 km (21.575 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.782,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ kojim su se služila Draženka Todorović i Natalija Pavlić

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2015. do 21.12.2016.g. prešlo 20.453 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.041 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 60.082,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 30.041 km (60.082,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 9.588 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK kojim se služila Ivana Posavec

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 09.02.2015. do

09.02.2016.g. prešlo 5.455 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ivane Posavec u istom razdoblju prijeđeno je 5.570 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 11.140,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 5.570 km (11.140 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 115 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo Peugeot 2016 registarskih oznaka KC 789 DD kojim se služila Melita Pokos
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Peugeot 206 iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Peugeot 206 registarskih oznaka KC 789 DD, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 02.04.2015.g. do 05.04.2016.g. prešlo 7.394 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Melite Pokos u istom razdoblju prijeđeno je 12.254 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 24.508,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 12.254 km (24.508,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.860 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo BMW registarskih oznaka KC 717 FN kojim se služila Ljiljana Ustundag
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je BMW 118D registarskih oznaka KC 717 FN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 28.08.2015. do 01.09.2016.g. prešlo 13.101 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ljiljanu Ustundag u istom razdoblju prijeđeno je 18.888 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 37.776 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 18.888 km (37.776 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 5.787 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ kojim se služio Filip Žigolić
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2015. do 16.02.2016.g. prešlo 7.791 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolić u istom razdoblju prijeđeno je 18.440 km (s time da je prvi putni nalog na njegovo ime sastavljen tek dana 15.07.2015.g.). Ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 36.880,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 18.440 km (36.880 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 10.649 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2016.g. do 16.03.2017.g. prešlo 6.556 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolić u istom razdoblju (i to samo do 31.12.2016.g.) prijeđeno je 24.044,50 km. Ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 48.089,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 24.044,50 km (48.089,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 17.488,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vezano uz teretna vozila koja se nalaze u vlasništvu poreznog obveznika Media grupa d.o.o. i s kojima je porezni obveznik vršio nabavu i dostavu robe, nakon što su tražene evidencije o korištenju navedenih vozila, porezni obveznik je dostavio izjavu u kojoj navodi da: „Za teretno vozilo se ne vodi posebna evidencija o korištenju. Teretno vozilo Renault Master KC 724-FL se koristi isključivo u poslovne svrhe, a kako se ne radi o osobnom vozilu ne vodi se ni evidencija o prijeđenim kilometrima. Postoji potreba za dnevnim korištenjem teretnog vozila za dostave paketa, nabave potrebnog materijala od dobavljača i sl. Vozilo je težine do 3,5 t te nema obavezu ugradnje tahografa.”

Dakle, porezni obveznik tijekom nadzora nije dostavio podatke o osobama koje su se služila navednim vozilom i koje su vršile dostavu robe. Međutim, porezni obveznik ima zaposlenog skladištara Velimira Posavec Majtan koji prema putnim nalogima vrši dostavu robe sa svojim privatnim osobnim vozilom Seat Cordoba registarskih oznaka KC 499 CS i to na većim udaljenostima, a na nijednom putnom nalogu nije navedeno da je dostava robe izvršena teretnim vozilom Renault Master, registarskih

oznaka KC 724 FL, iako je uvidom u kartice konta na kojima se knjiži utrošeno gorivo i održavanje teretnih vozila, nadzorom utvrđeno da su knjiženi troškovi koji se odnose na navedeno vozilo iz čega proizlazi da je navedeno službeno teretno vozilo korišteno u poslovne svrhe.

Kako uz većinu putnih naloga nema nijednog dokaza da je putovanje zaista izvršeno, u tijeku nadzora je metodom uzorka izabrano nekoliko poslovnih partnera koji se navode u "Izvešću o obavljenom službenom putovanju" da su ih obišli djelatnici poreznog obveznika, sa svrhom sklapanja poslovne suradnje i prezentiranja proizvoda i kojima su izdane fakture za isporučene proizvode tijekom 2016.g. te im je upućen pismeni zahtjev u skladu sa člankom 79. Općeg poreznog zakona, da dostave podatke o načinu uspostavljanja poslovne suradnje sa navedenim društvom u 2016.g. na način da se očituju da li su djelatnici društva MEDIA GRUPA d.o.o., Koprivnica, dolazili u njihove poslovne prostorije i nudili promotivne materijale za razne udruge ili je kontakt uspostavljen telefonskim putem.

U tijeku nadzora primljena su očitovanja sljedećih kupaca:

- Šmit Electronic d.o.o., Kutina, OIB: 15852723582:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 9369-ŠMIT ELECTRONIC d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture dana 11.05.2016. IFAN 1786 i dana 19.10.2016.g. IFAN 5911, na iznos od 2.140,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 97 na ime Mateje Kolar za putovanje izvršeno 15.04.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 15.04.2016.g. putovala sam u Šmit Electronic u Kutini radi dogovaranja poslovne suradnje.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Kolar Mateji 170,00 kn dnevnica i 423,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila FIAT PUNTO registarskih oznaka KC 879 EL u službene svrhe (211,50 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca Šmit Electronic d.o.o., Kutina: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-67 od 21.03.2018.g. „Sa navedenom firmom smo komunicirali putem maila i putem telefona. Bitna napomena je da kod nas nitko nije bio! Mail adresa sa kojeg su nas kontaktirali je: petar@media-plus.info dok za telefon ne mogu pronaći u bazi jer je prošlo dosta vremena i baza ne pamti toliko. Također, zadnja komunikacija mailom, odnosno ponuda je bila 28.01.2018.“

- Givi d.o.o., Otočac, OIB: 91499958665:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 10492-GIVI d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao fakturu dana 04.07.2016. IFAN 3314, na iznos od 207,50 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 250 na ime Draženke Todorović za putovanje izvršeno 12.10.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 12.10.2016.g. krenula sam na sastanak sa firmama GIVI d.o.o. i IVAN –M d.o.o.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Draženki Todorović 170,00 kn dnevnica i 1.030,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila OPEL ASTRA registarskih oznaka KC 125 EZ u službene svrhe (515 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca GIVI d.o.o., Otočac: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-68 od 21.03.2018.g.: „Na Vaš upit obavještavamo Vas da nas je djelatnik Media grupe d.o.o. kontaktirao i ponudio nam suradnju telefonski. Nakon zaprimljene ponude za promotivni materijal istu smo uplatili, nakon određenog vremena materijale smo zaprimili te za iste uredno zaprimili račun. Nitko od djelatnika Media grupa d.o.o. nije dolazio u na naše prostorije.“

- ABAK LIBRI d.o.o., Dubrovnik, OIB: 68369665388:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 9713-ABAK LIBRI d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao fakturu dana 25.02.2016. IFAN 507, na iznos od 220,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 112 na ime Mirte Vilić za putovanje izvršeno 27.04.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 27.04.2016.g. krenula sam u Dubrovnik na poslovni sastanak sa ABAK LIBRI d.o.o., ADRIA AVANTURE d.o.o.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Mirti Vilić 170,00 kn dnevnica i 2.350,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila HYUNDAI registarskih oznaka KC 353 DJ u službene svrhe (1.175 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca ABAK LIBRI d.o.o., Dubrovnik: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-69 od 21.03.2018.g.: „Vezano za tražene podatke o načinu uspostavljanja poslovne suradnje sa društvom Media grupa d.o.o. u 2016.g. kontakt smo uspostavili telefonom, a zatim i putem maila gdje sam popunila poslanu narudžbenicu, platila i u dogovorenom roku dobila paket.“

- ELEKTRO MONT d.o.o., Đakovo, OIB: 14875422956:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 10905-ELEKTRO-MONT d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture i to dana 12.04.2016. IFAN 1216 i 26.08.2016. IFAN 4777 na iznos od 1.915,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 2 na ime Biljane Trumbetaš Sabolić za putovanje izvršeno 14.01.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 14.01.2016.g. išla sam na službeno putovanje u Đakovo. Posjetila sam poduzeće ELEKTRO-MONT radi dogovaranja poslovne suradnje.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Biljani Trumbetaš Sabolić 170,00 kn dnevnica i 826,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila RENAULT SENIC registarskih oznaka KC 104 FK u službene svrhe (413 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca ELEKTRO MONT d.o.o., Đakovo: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-70 od 22.03.2018.g.: „Navedeni porezni obveznik MEDIA GRUPA d.o.o. je s nama uspostavio poslovnu suradnju putem telefona i mail-a i djelatnici navedenog društva nikada nisu dolazili u naše poslovne prostorije.“

- Građevinski obrt KISO, vl. Ervino Kasalo, Vukovar, OIB: 15723346391:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 11070- Građevinski obrt KISO, utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture i to dana 04.05.2016. IFAN 1616 i 24.08.2016. IFAN 4723 na iznos od 696,25 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 81 na ime Mirte Vilić za putovanje izvršeno 05.04.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 05.04.2016.g. krenula sam na put u Vukovar radi poslovne suradnje sa firmama Građevinski obrt KISO i T.S. prijevoz“ Po putnom nalogu isplaćeno je Mirti Vilić 170,00 kn dnevnica i 1.086 kn naknade za korištenje privatnog automobila Hyundai registarskih oznaka KC 353 DJ u službene svrhe (543 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca Ervina Kasalo, vlasnika Građevinskog obrta KISO: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-71 od 22.03.2018.g.: „Sve dogovore u vezi kupnje majica smo dogovarali putem mobitela!“

- LUKENDA TRANSPORT d.o.o., Osijek, OIB: 49001858560:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 13792- Lukenda transporti, utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture i to dana 23.03.2016. IFAN 880 i 22.09.2016. IFAN 5197 na iznos od 1.915,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 36 na ime Ane Lukačinec za putovanje izvršeno 09.02.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 09.02.2016.g. otputovala sam u Osijek, u firmu Lukenda transporti na dostavu majica, te na prezentaciju proljetnog asortimana, promo materijala, majica te ugovorila poslovnu suradnju za cijelu godinu“ Po putnom nalogu isplaćeno je Ani Lukačinec 170,00 kn dnevnica i 728,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila SEAT CORDOBA registarskih oznaka KC 661 CR u službene svrhe (364 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca Lukenda transport d.o.o., Osijek: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-72 od 22.03.2018.g.: „obavjestavam da smo s navedenom strankom stupili u kontakt telefonski. Naime nazvali su konkretno mene i pitali jesmo li spremni donirati nesto djeci leptiricima da pomognemo za liječenje ili tako nesto na tu temu. Naravno, posto su djeca u pitanju, pristao sam te ih zamolio da mi pošalju mail sa zamolbom na osnovu koje sam izvršio uplatu na njihov račun za sto su mi i poslali račun te majice kao znak zahvale. Nitko od djelatnika navedene tvrtke/udruge nije dolazio kod nas niti nam je dijelio promotivne letke.“

- ALLES d.o.o., Požega, OIB: 23412849119:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 12069-ALLES d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao fakturu dana 07.06.2016. IFAN 2327 na iznos od 707,50 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 91 na ime Silvije Galović za putovanje izvršeno 12.04.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Obilazak klijenata i dostava majica, prezentacija kod Helda j.d.o.o., Alles d.o.o. i Trim d.o.o.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Silviji Galović 170,00 kn dnevnica i 646,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila CITROEN SAXO registarskih oznaka KC 355 FB u službene svrhe (323 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca Alles d.o.o., Požega: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-73 od 22.03.2018.g.: „Kontakt sa tvrtkom Media grupa d.o.o. je ostvaren putem maila“.

- ATEST ING j.d.o.o., Pazin, OIB: 77689395874:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 13039-ATEST ING j.d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture i to dana 25.07.2016. IFAN 4034 na iznos od 620,00 kn i dana 29.12.2016.g. IFAN 7369 na iznos od 420,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 246 na ime Draženke Todorović za putovanje izvršeno 10.10.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 10.10.2016. krenula sam u Pazin na prezentaciju firmama ALUMAT, bravarski obrt, ATEST ING i AZRI d.o.o.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Draženki Todorović 170,00 kn dnevnica i 1.344,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila OPEL ASTRA registarskih oznaka KC 125 EZ u službene svrhe (672 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca ATEST ING j.d.o.o., Pazin: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-74 od 24.03.2018.g.: „Djelatnici tvrtke Media grupa d.o.o. iz Koprivnice nisu nikad bili kod mene, a kontakt smo imali putem telefonskog razgovora i putem e-maila“.

Iz dostavljenih očitovanja kupaca poreznog obveznika utvrđeno je da djelatnici Media grupe d.o.o. nisu obilazili poslovne partnere nego se sva komunikacija odvijela putem telefona i elektroničke pošte, a dostavu naručenih paketa vršile su vanjske dostavne službe.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik ispostavljao putne naloge osobama koje još nisu u radnom odnosu kod poreznog obveznika (dok im je isplate po istim putnim nalogima vršio nakon što su sklopljeni ugovori o radu) te da je putne naloge ispostavljao zaposlenicima koji nemaju položen vozački ispit i to kako slijedi:

-putni nalog br. 26 od dana 02.02.2016.g. ispostavljen je na ime Mihelčić Irene, OIB: 54311640612 za putovanje u Jasku osobnim vozilom (nije navedena marka ni registarska oznaka) dana 03.02.2016.g. radi prezentacije u firmama Drvo proizvod d.d. i Bencotić d.o.o. u Jastrebarskom. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Mihelčić Irena zaposlena kod poreznog obveznika tek od 01.03.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 85,00 kn dnevnice i 551,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe.

-putni nalog br. 28 od dana 05.02.2016.g. ispostavljen je na ime Tamara Češnjaj, OIB: 37354489886 za putovanje u Našice osobnim vozilom Fiat Punto registarskih oznaka KC 160 BI dana 04.02.2016.g. radi poslovnog sastanka u Foto studio A, Našice. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Češnjaj Tamara zaposlena kod poreznog obveznika tek od 01.03.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 85,00 kn dnevnice i 553,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe.

-putni nalog br. 49 od dana 18.02.2016.g. ispostavljen je na ime Panić Ane, OIB: 17828850317 za putovanje u Karlobag osobnim vozilom Volkswagen Golf registarskih oznaka KC 761 FJ dana 19.02.2016.g. radi poslovne suradnje sa Vegium d.o.o. u Karlobagu. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Panić Ana zaposlena kod poreznog obveznika tek od 01.04.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 170,00 kn dnevnice i 1.366,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe.

-putni nalog br. 50 od dana 18.02.2016.g. ispostavljen je na ime Matee Šenjug Marinac, OIB: 52912862655 za putovanje u Đakovo osobnim vozilom Renault registarskih oznaka KC 192 AO dana 19.02.2016.g. radi prezentacije u Prijevoz tereta-Željko Obad. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Matea Šenjug Marinac zaposlena kod poreznog obveznika tek od 01.04.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 85,00 kn dnevnice i 707,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe.

-putni nalog br. 103 od dana 20.04.2016.g. ispostavljen je na ime Roana Prović, OIB: 46696966097 za putovanje u Split osobnim vozilom Citroen Saxo registarskih oznaka KC 276 CT dana 20.04.2016.g. radi poslovne suradnje sa AB Color d.o.o. i Amulet d.o.o. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Roana Prović Mohenski zaposlena kod poreznog obveznika tek od 06.06.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 170,00 kn dnevnice i 1.834,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe. Po putnom nalogu br. 104 od 20.04.2016.g. za putovanje u Zagreb dana

21.04.2016.g. radi sklapanja poslovne suradnje sa Fingo d.o.o. Roani Prović Mohenski isplaćeno je 85,00 kn dnevnice i 397,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe. Dok je po putnom nalogu 124 od 12.05.2016.g. za putovanje u Trogir dana 16.05.2016.g. radi sklapanja poslovne suradnje sa Čiovo d.o.o. i Gleba d.o.o. Roani Prović Mohenski isplaćeno je 170,00 kn dnevnice i 1.788,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe. Oba putovanja su prema putnim nalogima izvršena prije nego što je Roana Prović Mohenski zaposlena kod poreznog obveznika.

-putni nalog br. 134 od dana 02.06.2016.g. ispostavljen je na ime Osreček Matije, OIB: 66750484382 za putovanje u Knin osobnim vozilom Mercedes Benz Vito registarskih oznaka KC 217 CM dana 03.06.2016.g. radi obilaska novih klijenata. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Osreček Matija zaposlen kod poreznog obveznika tek od 01.07.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 170,00 kn dnevnice i 1.432,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe.

-nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik ispostavljaio putne naloge djelatnici Bečević Ivoni, OIB: 2894665859, za koju je iz dostavljenih podataka od Ministarstva unutarnjih poslova, Policijske uprave Koprivničko-križevačke tijekom nadzora utvrđeno da je navedena osoba vozački ispit za upravljanje vozilom B kategorije položila 20.07.2016.g., odnosno nakon što je porezni obveznik ispostavio 3 putna naloga na njeno ime i to:

- putni nalog br. 51 od dana 18.02.2016.g. za putovanje u Dugu Resu-putovanje je prema nalogu obavljeno dana 19.02.2016.g.,
- putni nalog br. 86 od dana 06.04.2016., za putovanje u Zagreb-putovanje je prema nalogu obavljeno dana 07.04.2016.g. i
- putni nalog br. 122 od dana 09.05.2016., za putovanje u Slatinu - putovanje je prema nalogu obavljeno dana 10.05.2016.g.

Uvidom u ISPU, u Registar osiguranika HZMO utvrđeno je da je Bečević Ivona kod poreznog obveznika zaposlena tek od 01.03.2016.g., a na prvom putnom nalogu na njeno ime navedeno je da je putovanje obavljeno dana 19.02.2016.g., kada Ivona Bečević još nije bila ni zaposlena kod poreznog obveznika.

Nadalje, putovanja su izvršena osobnim vozilom Peugeot Partner registarskih oznaka KC 637 FA. Uvidom u dostavljene podatke Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je navedeno vozilo vlasništvo Damira Pošte.

-putni nalog br. 89 od dana 08.04.2016.g. ispostavljen je na ime Lucije Vuljak, OIB: 03180788944 za putovanje u Veliku Goricu osobnim vozilom Škoda Octavia karavan registarskih oznaka KC 969 FJ dana 11.04.2016.g. radi poslovne suradnje sa Metal prerada d.o.o. u Velikoj Gorici. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Lucija Vuljak zaposlena kod poreznog obveznika tek od 16.05.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 85,00 kn dnevnice i 375,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe.

-putni nalog br. 303 od dana 09.12.2016.g. ispostavljen je na ime Lončarić Daria, OIB: 77531497119 za putovanje u Osijek osobnim vozilom Renault Clio, registarskih oznaka KC 821 ER dana 12.12.2016.g. radi dostave robe. Na izvješću je samo općenito navedeno dostava robe u Osijek bez navođenja naziva pravne ili fizičke osobe kojoj je robe dostavljena, po kojoj fakturi i sl. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu od 02.01.2017.g. utvrđeno je da je Lončarić Dario započeo s radom kod poreznog obveznika tek od 02.01.2017.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 85,00 kn dnevnice i 727,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe, ali tek u 2017.g.

-nadzorom je utvrđeno da je dana 31.10.2016.g. izdan putni nalog br. 261 Žigolić Filipu, na kojem je navedeno da je putovanje u Rim koje je trajalo od 02.11.2016. do 03.11.2016.g. obavljeno službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 3.864,00 kn (1.932,00 km x 2,00 kn), iako nije riječ o privatnom vozilu već o službenom vozilu koje je porezni obveznik Media grupa uzeo u leasing temeljem ugovora o operativnom leasingu sklopljenog sa VB Leasing 2014.g. U prilogu navedenog putnog naloga nalaze se računi za smještaj u hotelu za Filipa Žigolić i Horvat Alena, cestarine, računi za gorivo i hranu.

Nadalje, porezni obveznik je dostavio obračun puta za službeno vozilo Mazda 3 G120 registarskih oznaka KC 301 FD iz koje je utvrđeno da je u istoj na dan 02.11.2016.g. upisano da je Tanja Jukić u vremenu od 08 - 16 h prešla 43 km sa opisom posla: „Jelena trade, Poduzetnički inkubator i loko“,

odnosno na dan 03.11.2016.g. upisano da je Tanja Jukić u vremenu od 08-16 h prešla 29 km sa opisom posla: "Hangar, Reklam, Laner, Motron".

Dakle, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik za službeno vozilo MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD, na dan 02.11.2016. i 03.11.2016.g. sastavio dokumentaciju iz koje proizlazi da se navedenim vozilom istovremeno služio Filip Žigolić za put u Rim te Tanja Jukić za loko vožnju po Koprivnici.

-uz putni nalog 205 od dana 12.08.2016.g. na ime Jukić Marka, priložena je cestarina na relaciji Zagreb-Posedarje od dana 12.08.2016.g., a putovanje je izvršeno dana 16.08.2016.g.

-na putnom nalogu 249 prema kojem je putovanje dana 12.10.2016.g. u Omiš obavila Ana Lukačinec u izvješću stoji da je izvršena dostava robe u firmu Arlena i u firmu Cakaj d.o.o. Po nalogu je prijeđeno 955 km i isplaćena je dnevnica u iznosu od 170,00 kn te naknada za korištenje privatnog automobila Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR u službene svrhe u iznosu od 1.910,00 kn (955 km x 2,00 kn). Uvidom u ISPU utvrđeno je da društva Arlena d.o.o. OIB: 58232440621 ima registrirano sjedište u Omišlju kao i društvo Cakaj d.o.o. OIB: 20161590457, a ne u Omišu kako je navedeno na putnom nalogu. Udaljenost između sjedišta poreznog obveznika Media grupa i sjedišta društva Arlena d.o.o. Omišalj, Bjanižov 12, prema karti HAK-a iznosi 258,88 km, odnosno pri povratnom putovanju prijeđe se 517,76 km. Nadalje, uvidom u kartice kupaca za 2016.g. utvrđeno je da se društvo Cakaj d.o.o. ne pojavljuje kao kupac poreznog obveznika Media grupa d.o.o., a prema putnom nalogu svrha putovanja je dostava robe.

Nadalje, u tijeku nadzora prikupljene su izjave dijela zaposlenika poreznog obveznika, koje se nalaze u spisu predmetu i iz kojih je utvrđeno da zaposlenici koji su radili na poslovima u call centru kao administrator – telefonist, uopće nisu putovali, već su sav posao obavljali iz poslovnih prostorija poreznog obveznika, te im je kroz fiktivne putne naloga po kojima putovanja nisu izvršena, isplaćivana razlika plaće. Naime, Bečević Ivona iz Draganovca, Sveti Vid 22, OIB: 28946665859, dana 26.02.2018.g. dala je izjavu Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 513-07-06-19-35 u kojoj navodi: "U firmi Media grupa sam radila 3 mjeseca u 2016.g. na poslovima administrator – telefonista koje nije zahtijevalo službena putovanja. Putovanja po predloženim putnim nalogima nisam izvršila, KC 637 FA koji je naveden na putnim nalogima nije moj, a u to vrijeme nisam imala ni vozačku dozvolu.

Mateja Kolar iz Koprivnice, Podolice 43b, OIB: 73451329806, dana 26.02.2018.g. dala je izjavu Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 513-07-06-19-32 u kojoj navodi: "U firmi Media grupa d.o.o. radila sam od 01.03.2015. do 19.12.2016.g. Radila sam u početku kao telefonist u call centru, a kasnije kao referent prodaje promotivnog materijala. Kao telefonist nisam putovala, a kao referent prodaje putovala sam samo po našoj županiji sa službenim autom Smart. Nisam koristila svoje privatno osobno vozilo."

Iz svega naprijed navedenog proizlazi da putni nalozi koji glase na: Anu Panić u iznosu od 13.904,00 kn, Biljanu Trumbetaš Sabolić u iznosu od 27.445,00 kn, Danijelu Klanac u iznosu od 4.924,00 kn, Draženku Todorović u iznosu od 61.172,28 kn, Filipa Žigolić u iznosu od 71.603,53 kn, Irenu Mihelčić u iznosu od 8.716,00 kn, Ivonu Bečević u iznosu od 1.738,00 kn, Luciju Vuljak u iznosu od 7.860,00 kn, Ljiljanu Ustundag u iznosu od 40.954,00 kn, Marka Jukić u iznosu od 12.041,36 kn, Mateu Šenjug-Marinac u iznosu od 4.230,00 kn, Mateju Kolar u iznosu od 3.162,00 kn, Matiju Osrečak u iznosu od 6.922,00 kn, Melitu Pokos u iznosu od 8.008,00 kn, Mirtu Vilić u iznosu od 17.830,00 kn, Nataliju Pavlić u iznosu od 6.518,00 kn, Petru Jakopiček u iznosu od 4.292,00 kn, Roanu Prović Mohenski u iznosu od 22.141,00 kn, Sanelu Ledinski u iznosu od 504,00 kn, Sanju Zdravec u iznosu od 16.725,00 kn, Silviju Galović u iznosu od 8.736,00 kn, Stjepana Kolak u iznosu od 1.012,00 kn, Tamaru Češnjaj u iznosu od 638,00 kn, Tanju Jukić u iznosu od 3.520,00 kn, Tjanu Pošta u iznosu od 28.012,00 kn, Vanju Valent u iznosu od 2.534,00 kn i Velimira Posavec-Majtan u iznosu od 48.500,57 kn, ne smatraju se vjerodostojnom dokumentacijom u skladu s člankom 56. stavkom 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona, odnosno navedeni putni nalozi ne odražavaju potpuno i istinito nastali poslovni događaj, budući da uz iste nema nikakvog dokaza da su putovanja obavljena, da su na putnim nalogima navedena vozila koja su istog dana bila istovremeno na dvije različite lokacije, da putni nalozi ne sadrže sve zakonom propisane podatke, da su isplaćivane naknade za korištenje službenih vozila u iznosu od 2,00 kn, iako se navedena naknada isplaćuje za korištenje privatnih vozila u službene svrhe, da su zaposlenici poreznog obveznika dali izjave kako putovanja uopće nisu izvršena, do kupci poreznog obveznika izjavljuju da su svu poslovnu suradnju obavljali putem telefona i e-maila, da je dostavu naručenih paketa vršila dostavna služba, a ne zaposlenici poreznog obveznika te da

zaposlenici poreznog obveznika nisu dolazili u njihove poslovne prostorije, a iz dodatnih obavijesti Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb je utvrđeno da vozila kojima su se "navodno" služili zaposlenici prilikom odlaska na službena putovanja prema putnim nalogima prešla više kilometara nego što je stvarno prijeđena kilometraža između dva tehnička pregleda.

Naime, člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama nadzorom je utvrđen iznos troškova dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe koji su knjiženi temeljem nevjerodostojne dokumentacije u ukupnom iznosu od 468.430,74 kn.

Zbog utvrđenih nepravilnosti, nabrojani putni nalozi u privitku br. 28. Zapisnika Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018.g. ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih/, Urbroja: putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 143/14) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada.

Obračun plaće izvršen je na način da je su neto primicima po nevjerodostojnim putnim nalogima pridodani primici s osnova isplate redovite plaće. Od tako, na opisani način utvrđenih neto primitka preračunatim stopama utvrđena je bruto plaća iz koje su onda izračunati propisani doprinosi iz i na plaće i porez na dohodak od nesamostalnog rada. Od tako obračunatih doprinosa umanjeni su doprinosi i porez koje je obračunao porezni obveznik prilikom redovitog obračuna plaće.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik koristi pravo na oslobođanje od plaćanja doprinosa na osnovicu za mladu osobu koja do dana početka osiguranja ima manje od 30 godina, sukladno Zakonu o doprinosima (Narodne novine br. 84/08 do 143/14). Naime, poslodavac koji s mladom osobom sklopi ugovor o radu na neodređeno vrijeme kroz razdoblje do pet godina dužan je obračunavati samo doprinose iz osnovice i to doprinos za mirovinsko osiguranje – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 15% za osiguranika mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje te doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) – po stopi od 5%, odnosno u navedenom razdoblju do 5 godina poslodavac nema obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu i to doprinosa za zdravstveno osiguranje po stopi od 15%, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po stopi od 0,5% i doprinosa za zapošljavanje po stopi od 1,7%. Navedenu olakšicu, porezni obveznik koristio je tijekom 2016.g. za slijedeće zaposlenike: Žigolić Filip, Kolar Mateja i Ledinski Sanela. U nadzoru su predloženi ugovori o radu na neodređeno vrijeme sklopljeni sa navedenim zaposlenicima.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik od 01.01.2016. do 31.03.2016.g. koristio olakšicu oslobođanja od plaćanja doprinosa na osnovicu za radnika koji prvi put stječe status osiguranika u obveznom mirovinskom osiguranju, za Mirtu Vilić, iako je istu mogao koristiti do 30.11.2015.g. jer je s navedenom radnicom sklopio ugovor o radu dana 01.12.2014.g. Naime, člankom 20. stavkom 3. Zakona o doprinosima propisano je da obveza doprinosa sukladno stavku 2. ovoga članka obračunava se prema mjesečnim osnovicama koje se odnose na razdoblje u trajanju do jedne godine. S obzirom da je porezni obveznik i na plaći za 01., 02. i 03. mjesec 2016.g. koristio ovu olakšicu, u tijeku nadzora su obračunati doprinosi na plaću za mjesec siječanj, veljaču i ožujak 2016.g. za Mirtu Vilić.

Osnovicu za obračun doprinosa iz plaće čini bruto plaća u iznosu od 718.296,13 kn, osnovicu za - obračun doprinosa na plaće čini bruto plaća u iznosu od 608.388,71 kn, a osnovicu za obračun poreza i prireza iznos 527.629,36 kn.

2. Obvezni doprinosi obračunavaju se i plaćaju prema odredbama članka 19.- 24., a po stopama iz članka 13.-17. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14 i 143/14).

Člankom 45. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da kod dohotka od nesamostalnog rada iz članka 14. ovoga Zakona predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka ili plaće odnosno mirovine iz članka 14. ovoga Zakona ili sam porezni obveznik, a stavkom 2. propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Porezne stope propisane su člankom 45. stavkom 5. istog Zakona.

3. Zbog povećanja osnovice za obračun obveznih doprinosa, poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada iz točke I. 26.,27.,28.,29.,30.,31. /1 primjenom stopa doprinosa i poreznih stopa iz točke I. 26.,27.,28.,29.,30.,31. /2. Zapisnikom Klasa:UP/I-471-02/18-01/24, Ur.broj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018. godine utvrđeno je povećanje obveza:

- doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 107.744,52 kn,
- doprinosa za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 35.914,87 kn,
- doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 91.258,31 kn,
- doprinosa za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 3.041,94 kn,
- doprinosa za zapošljavanje u iznosu od 10.342,61 kn,
- poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 106.206,04 kn.

4. Kamata na nepravodobno plaćene:

- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 14.268,28 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 4.756,12 kn,
- doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 12.163,08 kn,
- doprinos za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 405,41 kn,
- doprinos za zapošljavanje u iznosu od 1.378,47 kn
- porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 14.100,10 kn obračunata je od dana dospijeca do dana 25.05.2018.godine u skladu s odredbama članka 116. Općeg poreznog zakona.

Ad.I.32.,33.,34.,35) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da isti za razdoblje od 01.01. – 31.12.2016. godine nije obračunao i uplatio propisani doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 30.350,42 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.552,56 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 30.350,42 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.552,56 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 30.350,42 kn što po stopi (2) 5% iznosi 1.517,52 kn, porez na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 24.280,34 kn što po stopi (2) 25% iznosi 6.070,09 kn.

Porezni obveznik bio je dužan obračunati i uplatiti doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 30.350,42 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.552,56 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 30.350,42 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.552,56 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak

na (1) osnovicu od 30.350,42 kn što po stopi (2) 5% iznosi 1.517,52 kn, porez na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 24.280,34 kn što po stopi (2) 25% iznosi 6.070,09 kn, a stvarno nije izvršio navedene obračune i uplate.

Dakle, porezni obveznik manje je utvrdio (1) poreznu osnovicu doprinosa za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 30.350,42 kn što po stopi 15% iznosi 4.552,56 kn, poreznu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 30.350,42 kn što po stopi 15% iznosi 4.552,56 kn, poreznu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 30.350,42 kn što po stopi 5% iznosi 1.517,52 kn, poreznu osnovicu poreza na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 24.280,34 kn što po stopi 25% iznosi 6.070,09 kn.

1. Do povećanja porezne osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

Porezni je obveznik u nadziranom razdoblju 2016. godine evidentirao dane kratkoročne pozajmice obrtu MEDIA PLUS, vl. Tanja Jukić, koja je ujedno i zaposlenica poreznog obveznika Media grupa d.o.o. Početno stanje na kontu 11500, Zajmovi poduzetnicima-MEDIA-PLUS, na dan 01.01.2016. godine iznosilo je 751.600,00 kn, dane su pozajmice u visini 291.200,00 kn, vraćeno je pozajmica u visini 459.000,00 kn, te stanje računa sa 31.12.2016. godine iznosi 583.800,00 kn. Za navedenu pozajmicu predložen je ugovor o kreditu sklopljen 01.11.2013.g. prema kojem Media grupa d.o.o. odobrava kratkoročnu pozajmicu do maksimalno 1.000.000,00 kn obrtu Media Plus, vl. Tanja Jukić. Namjena kredita je financiranje poslovanja obrta Media plus, a na iznos kredita obračunava se kamata od 4%.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju nadziranog razdoblja 2016. godine nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije obračunavao kamatu na danu pozajmicu, niti je iskazao prihod od zaračunate kamate na danu pozajmicu.

Nadzorom je dakle, utvrđeno da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. odobrio beskamatnu pozajmicu fizičkoj osobi obrt Media plus, vl. Tanja Jukić. Temeljem navedene pozajmice fizička osoba Tanja Jukić, vlasnica obrta Media plus, Koprivnica, ostvarila je primitak u naravi koji se oporezuje kao drugi dohodak.

Naime, člankom 32. stavak 3. točka 5. Zakona o porezu na dohodak, te člankom 44. stavak 1. i stavak 7. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se drugim dohotkom u naravi smatraju, između ostalog i povoljnije kamate pri odobravanju kredita koje zajmodavac (trgovačko društvo, obrt ili samostalna djelatnost) odobrava fizičkim osobama koje nisu u radnom odnosu kod zajmodavca. Pritom se povoljnijom kamatom podrazumijeva kamata koja je niža od 3 % godišnje kamate, a prema članku 16. stavak 3. točki 6. Pravilnika, vrijednost primitka pri korištenju kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje utvrđuje se kao razlika između kamata obračunatih primjenom stope od 3% godišnje i ugovorenih nižih kamata.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama i utvrđenim činjenicama, u nadzoru je izvršen obračun kamata za evidentirane dane pozajmice vlasnici obrta Media plus, Tanji Jukić u razdoblju 01.01-31.12.2016. primjenom kamatne stope od 3%, u iznosu od 18.210,25 kn.

U visini nadzorom utvrđene kamate na danu pozajmicu obrtu Media plus, vl. Tanja Jukić u iznosu od 18.210,25 kn, nadzorom je utvrđena porezna osnovica za obračun poreza na dohodak od drugog dohotka.

2) Porezna stopa poreza na dohodak na drugi dohodak propisana su člankom 48. Zakona o porezu na dohodak, dok je stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje člancima 113. do 115. Zakona o doprinosima.

3) Na povećane porezne osnovice iz točke I/1. 32.,33.,34.,35/1 primjenom porezne stopa iz točke I/1.32.,33.,34.,35/2 utvrđena je nova obveza poreza na dohodak na drugi dohodak za razdoblje 01.01. do 31.12.2016. godine u iznosu od 6.070,09kn te doprinosa za MIO temeljem generacijske solidarnosti u iznosu od 4.552,56 kn, doprinosa za MIO temeljem individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 1.517,52 kn i doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 4.552,56 kn.

4) Obračunata je kamata do dana 25.05.2018.godine, na nepravodobno plaćeni porez na drugi dohodak i prirez porezu na drugi dohodak i obvezne doprinose za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 1.729,46 kn, odnosno na nepravodobno plaćeni porez na dohodak i prirez na porez po osnovi drugog dohotka u iznosu od 628,90 kn, na nepravodobno plaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka u iznosu od 471,67 kn, na nepravodobno plaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka u iznosu od 157,22 kn i na nepravodobno plaćeni doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka u iznosu od 471,67 kn. Kamata je obračunata sukladno odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16) , članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 i 41/08), odnosno po odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04) i Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“ 153/04) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad.I.36) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da isti za razdoblje od 01.01. – 31.12.2016. godine nije obračunao porezni gubitak u iznosu od 119.555,93 kn.

Porezni obveznik bio je dužan za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.g. obračunati porezni gubitak u iznosu od 119.555,93 kn, a stvarno je obračunao porez na dobit na osnovicu od 183.385,62 kn što po stopi od (2) 20% iznosi 36.677,12 kn.

Dakle porezni obveznik više je utvrdio (1) poreznu osnovicu za 183.385,62 kn što po stopi 20% iznosi više obračunati porez na dobit u iznosu od 36.677,12 kn.

1. Do smanjenja osnovice poreza na dobit i utvrđenja poreznog gubitka došlo je zbog slijedećih razloga:

Nadzorom je za razdoblje 01.01.-31.12.2016. godine, utvrđeno da je porezni obveznik netočno sastavio Prijavu poreza na dobit za 2016. godinu jer je u istoj iskazao poreznu osnovicu od 183.385,62 kn i poreznu obvezu u iznosu od 36.677,12 kn, a trebao je iskazati porezni gubitak u iznosu od 119.555,93 kn i gubitak za prijenos u iznosu od 119.555,93 kn.

Nadzorom su utvrđene korekcije osnovice poreza na dobit za 2016.g, a kako slijedi:

a) povećanje prihoda na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit zbog neiskazanih kamata na dane pozajmice Tanji Jukić, vlasnici obrta Media plus u iznosu od **18.210,25 kn**,

b) povećanje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od **354.508,29 kn** jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od nesamostalnog rada i obvezni doprinosi na primitke radnika temeljem nevjerodostojnih putnih naloga,

c) povećanje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od **34.902,98 kn** jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od drugog dohotka i obvezni doprinosi na primitke od kamata koji se smatraju drugim dohtkom,

d) smanjenje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od **6.800,70 kn** zbog knjiženja na kontu 4140, Zakupnine-najamnine nekretnina troškova po računima koji nisu izdani poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. već drugoj osobi,

e) smanjenje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od **60.128,75 kn** zbog knjiženja amortizacije po računima društva OMOT j.d.o.o. i eASI NEMAC j.d.o.o., a koji se smatraju nevjerodostojnom dokumentacijom,

f) povećanje porezne osnovice na rednom broju Prijave poreza na dobit za iznos od **1.330,02 kn** jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od kapitala članu društva Marku Jukić,

Ukupna povećanja prihoda iznose 18.210,25 kn, smanjenja rashoda iznose 66.929,45 kn (6.800,70 kn + 60.128,75 kn), dok ukupno povećanje rashoda iznosi 389.411,27 kn (354.508,29 kn + 34.902,98 kn), te je nadzorom utvrđeno ukupno povećanje rashoda u iznosu 322.481,82 kn.

Člankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

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

a, c) U visini neiskazanih kamata na dane pozajmice Tanji Jukić, vlasnici obrta Media plus u iznosu od 18.210,25 kn uvećani su prihodi na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit za 2016.g. u skladu sa člankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit. Za iznos obračunatih kamata na pozajmice te pripadajućih doprinosa na primitke koji se smatraju drugim dohotkom te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od drugog dohotka u iznosu od ukupno 34.902,98 kn (18.210,25 kn + 16.692,73 kn), uvećani su rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2016.g., sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i članku 11. Pravilnika o porezu na dobit.

b) Putni nalozi koji su opisani pod točkom Ad. I. 26., 27., 28., 29., 30., 31. ovog Rješenja ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 22/12) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada. Za iznos obračunatih doprinosa na plaću i iz plaće te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od ukupno 354.508,29 kn, uvećani su rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2016.g., sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i članku 11. Pravilnika o porezu na dobit.

d) Uvidom u karticu konta 4140, Zakupnine-najamnine nekretnina utvrđeno je da je porezni obveznik temeljem blagajničkih isplatnica i računa koji su ispostavljeni Sabolić Zdravku iz Koprivnice, a ne poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. knjižio troškove režija u poslovnom prostoru u Koprivnici, Trg mladosti 1a. Porezni obveznik je predočio ugovor o najmu od 08.05.2014.g. koji je sklopljen između Zdravka Sabolić iz Koprivnice kao najmodavca i Media grupa d.o.o. između kao najmoprimca. Predmet najma je stan na adresi Trg mladosti 1a, Koprivnica, ukupne površine 51 m². Najamnina iznosi 1.600,00 kn mjesečno. U navedenom prostoru nalazile su se poslovne prostorije poreznog obveznika međutim u ugovoru nije navedeno da troškove režija snosi najmoprimac.

U nastavku se daje pregled blagajničkih isplatnica i plaćenih računa koji su izdani Sabolić Zdravku iz Koprivnice, a ne poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. Koprivnica:

-isplatnica br. 3 od 19.01.2016.g.) prema računu broj 0500102562-060120-9 od 14.01.2016.g. kojeg je izdao HEP-Operater distribucijskog sustava d.o.o. Elektra Koprivnica za utrošenu električnu energiju na iznos od 1.784,39 kn,

-isplatnica br. 10 od 08.02.2016.g. prema nalogu za plaćanje GKP Komunalac d.o.o. Koprivnica za utrošeni plin na iznos od 1.650,91 kn,

-isplatnica br. 11 od 08.02.2016.g. prema nalogu za plaćanje Koprivničke vode d.o.o. Koprivnica za vodne usluge na iznos od 378,65 kn,

-isplatnica br. 19 od 01.03.2016.g. prema nalogu za plaćanje GKP Komunalac d.o.o. Koprivnica za utrošeni plin na iznos od 893,60 kn,

-isplatnica br. 20 od 01.03.2016.g. prema nalogu za plaćanje Koprivničke vode d.o.o. Koprivnica za vodne usluge na iznos od 88,68 kn

-isplatnica br. 21 od 01.03.2016.g. prema nalogu za plaćanje HEP-Operater distribucijskog sustava d.o.o. Elektra Koprivnica za utrošenu električnu energiju na iznos od 1.212,63 kn,

-isplatnica br. 48 od 01.03.2016.g. prema nalogu za plaćanje Koprivničke vode d.o.o. Koprivnica za vodne usluge na iznos od 109,64 kn i

-isplatnica br. 49 od 06.05.2016.g. prema nalogu za plaćanje HEP-Operater distribucijskog sustava d.o.o. Elektra Koprivnica za utrošenu električnu energiju na iznos od 499,91 kn i prema nalogu za plaćanje GKP Komunalac d.o.o. Koprivnica za utrošeni plin na iznos od 174,99 kn, odnosno ukupno 681,90 kn.

Člankom 56. stavkom 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 147/08 do 26/15) propisano je da bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama dok je u stavku 3. istog članka 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.

Na osnovu navedenog, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na kontu 4140, Zakupnine-najamnine nekretnina proknjižio po blagajničkim isplatnicama iznos troška od 6.800,70 kn za koji nije predao vjerodostojnu dokumentaciju u skladu sa člankom 56. stavkom 2. i 3. Općeg poreznog zakona, jer računi po kojima su izvršena plaćanja nisu izdani poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. već fizičkoj osobi Sabolić Zdravku iz Koprivnice.

Provedenim nadzorom umanjeni su troškovi u visini iskazanog troška na računu glavne knjige 4140, Zakupnine-najamnine nekretnina u ukupnom iznosu od 6.800,70 kn na rednom broju 2. PD prijave za 2016.g.

e) Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik proknjižio na kontu 0101, Izdaci za razvoj proizvoda u 2015.g. račune koje je izdao OMOT j.d.o.o. Koprivnica, Dravska 17, OIB: 08342991888, a kako slijedi:
-URA 117 od 22.01.2015.g. (račun br. 001-1-1-2015), po kojem je zaračunat tisak na majice DEBRA 1300 komada, ukupan iznos 7.800,00 kn, te tisak na majice PALČIĆ – 850 komada, ukupan iznos 5.100,00 kn, što sveukupno iznosi 12.900,00 kn,

-URA 396 od 31.03.2015.g. (račun br. 002-1-1-2015), po kojem je zaračunat tisak na majice DEBRA 1.670 komada, ukupan iznos 10.020,00 kn, te tisak na majice PALČIĆ – 1.500 komada, ukupan iznos 9.150,00 kn, što sveukupno iznosi 28.620,00 kn,

-URA 1146 od 12.06.2015.g. (račun br. 004-1-1-2015), po kojem je zaračunat tisak na majice DEBRA 1.750 komada, ukupan iznos 10.937,50 kn, te tisak na majice PALČIĆ – 1.526 komada, ukupan iznos 9.537,50 kn, što sveukupno iznosi 20.475,00 kn i

-URA 1144 od 30.06.2015.g. (račun br. 005-1-1-2015), po kojem je zaračunat tisak na majice DEBRA 450 komada, ukupan iznos 2.812,50 kn, te tisak na majice PALČIĆ – 650 komada, ukupan iznos 6.500,00 kn, što sveukupno iznosi 9.312,50 kn.

Po ovim računima društva OMOT j.d.o.o. knjižena je u Glavnoj knjizi za 2016.g. amortizacija po stopi od 50% u iznosu od 35.653,75 kn (71.307,50 kn x 50%), međutim nadzorom je utvrđeno da se po prethodno pobrojanim ulaznim računima dobavljača OMOT j.d.o.o. ne može priznati trošak amortizacije jer nema dokaza da je došlo do isporuke od strane društva OMOT j.d.o.o. Naime, uz račune nisu predložene otpremnice ni radni nalozi iz kojih bi bilo vidljivo da su majice dane na tisak društvu Omot j.d.o.o., odnosno otpremnice iz kojih proizlazi da je društvo OMOT j.d.o.o. izvršilo usluge tiska.

Uvidom u ISPU za poreznog obveznika OMOT j.d.o.o. Koprivnica utvrđeno je da isti registriran 2015. godine, da je odgovorna osoba Tomislav Dinhof OIB: 15716088003, da nije imao zaposlenih djelatnika te da je predao samo jednu prijavu poreza na dodanu vrijednost za prvi kvartal 2015.g. nadležnoj Ispostavi Porezne uprave iz koje je utvrđeno da navedeni porezni obveznik nije izvršio, a ni primio bilo kakve isporuke. U tijeku nadzora telefonski je kontaktiran knjigovodstveni servis MD profit d.o.o. Koprivnica koji je u ISPU naveden da vodi poslovne knjige za društvo OMOT j.d.o.o. te je iz razgovora sa djelatnikom knjigovodstvenog servisa utvrđeno da od navedenog društva nisu dobili nikakvu dokumentaciju za knjiženje, da su predali prazan PDV obrazac za prvi kvartal 2015.g, a kako im se nakon toga nitko više nije javljao ni donosio ikakvu dokumentaciju, prestali su predavati prijave za navedeno društvo. Izvršenim uvidom u Registar računa, utvrđeno je da promet po žiro-računu društva OMOT j.d.o.o. tijekom 2015.g., iznosi 240,00 kn dugovno i potražno, da tijekom 2016.g. nije bilo prometa te da je račun u blokadi od 22.11.2016.g.

Nadalje, uvidom u ISPU za poreznog obveznika OMOT j.d.o.o. Koprivnica utvrđeno je da je dana 25.08.2017.g. okončan stečajni postupak, te je društvo brisano dana 25.08.2017.g. rješenjem Tt-17/3434-2 Trgovačkog suda u Varaždinu.

Sukladno svemu navedenom proizlazi da društvo OMOT j.d.o.o nije obavljalo gospodarsku djelatnost.

Zbog svega navedenog račun društva OMOT j.d.o.o. nisu vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona te se temeljem navedenog ne priznaju troškovi amortizacije u iznosu od 35.653,75 kn.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik proknjižio na kontu 0101, Izdaci za razvoj proizvoda u 2015.g. račun URA 1853/06.12.2015.g. dobavljača eASI NEMAC j.d.o.o. Koprivnica, Dravska 17, za izradu kutija za printere 60x40x30 cm, 1000 komada, po 28,00 kn/kom, ukupno 28.000,00 kn, tisak MediaPrinter uputstva za upotrebu, 1000 kom, po 16kn/kom, ukupno 16.000,00 kn i etikete MediaDry Coating 1000 komada, po 4,95 kn/kom, ukupno 4.950,00 kn, što sveukupno iznosi 48.950,00 kn. Od poreznog obveznika Media grupa d.o.o. je u tijeku nadzora zatražena popratna dokumentacija o izvršenim uslugama po računu br. URA 1853/06.12.2015.g. od strane društva eASI NEMAC j.d.o.o., međutim porezni obveznik nije dostavio nikakvu popratnu dokumentaciju kao dokaz da je do isporuke navedene usluge došlo od strane društva eASI NEMAC j.d.o.o.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika eASI NEMAC j.d.o.o. Koprivnica, Dravska 17, OIB: 77845563791, te provedenim nadzorom, utvrđeno je sljedeće:

- da je odgovorna osoba Tomislav Dinhof OIB: 15716088003, isto kao i u društvu OMOT j.d.o.o. Koprivnica, a za koje je ovim nadzorom utvrđeno da ne obavlja djelatnost,
- da društvo eASI NEMAC j.d.o.o. nema zaposlenih djelatnika,
- da nije upisano u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost,
- da je ispostavljao račune za isporuke dobara drugim poreznim obveznicima i na njima je iskazivao porez na dodanu vrijednost iako za to nije bio ovlašten,
- da je dana 08.01.2018.godine imenovan stečajni upravitelj,
- da je Trgovački sud u Varaždinu brisao subjekt eASI NEMAC j.d.o.o. dana 08.02.2018.g. rješenjem Tt-18/573-2.

Zbog svega navedenog račun društva eASI NEMAC j.d.o.o. nije vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 136/12) te se temeljem navedenog ne priznaju troškovi amortizacije u iznosu od 24.475,00 kn.

Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Kako se u nadzoru nije moglo utvrditi da je do izvršenja predmetnih usluga tiska i izrade kutija poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. Koprivnica došlo od strane trgovačkog društva eASI NEMAC j.d.o.o. i OMOT j.d.o.o. poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. ne priznaju se troškovi knjiženi na kontu 4300, Amortizacija, u iznosu od 60.128,75 kn (35.653,75 kn + 24.475,00 kn). Za navedeni iznos nadzorom su umanjeni rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2016. godinu.

e) U visini nadzorom utvrđene kamate na danu pozajmicu članu uprave Jukić Marku u iznosu od 798,01 kn, nadzorom je utvrđena porezna osnovica za obračun poreza na dohodak od kapitala. Prema odredbi članka 7. stavak 1. točka 12. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 143/14) porezna osnovica iz članka 5. Zakona o porezu na dobit povećava se za rashode (iznos izuzimanja) utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dohodak koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja članova društva.

U visini obračunatog dohotka od kapitala za 2016. godinu, u iznosu od 1.330,02 kn (iznos izuzimanja od 798,01 kn + porez na dohodak 532,01 kn), povećana je osnovica poreza na dobit za 2016. godinu.

2) Stopa poreza na dobit propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit.

3) Na smanjenu poreznu osnovicu iz točke I/1.36.1. primjenom porezne stope iz točke I/1.36.2 Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/18-01-24 Ur.broj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018.g. i Dopunskim zapisnikom Klasa: UP/I-471-02/18-01-24 Ur.broj: 513-07-06-18-96 od 27.08.2018.g. utvrđene su manje porezne obveze poreza na dobit u iznosu od 36.677,12 kn.

Ad II) Nalozi za uplatu obveza poreza i doprinosa te obračunanih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona. Nalog za obračun kamata od dana 26.05.2018.godine do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16) te članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 do 29/18).

Ad III) U svezi sa zadanim nalogima u točki I. i II. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama za tekuću godinu provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 62. do 66. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16).

Ad IV) Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine br. 47/09), u vezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona.

Ad 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 177. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

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

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Frankopanska 1, Zagreb, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, Hrvatske državnosti 7, 48000 Koprivnica u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kuna prema tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine br. 115/16).

MP



Voditelj službe za nadzor
Zdravko Bajšar

Rješenje se dostavlja:

1. za Media grupa d.o.o. opunomoćeniku
Braovac porezno savjetništvo d.o.o., Zagreb, Ulica Ljudevita Posavskog 34a
2. Porezna uprava-Ispostava Koprivnica;
3. Pismohrana;

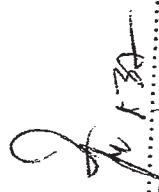
POSILAVNICA

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

03-09-2018

BRAOVAC POREZNO SAVJETNIŠTVO J.t.d.
Ovlašteni porezni savjetnik
MILICA BRAOVAC

Kadičeva 32 Zagreb
t. 01 500 45 83
(Potpis primaatelja)



(Potpis dostavljača)

Kako dana u sati
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, primatelju je
ostavljena obavijest o tome da će slijedeća dostava biti
završena dana između sati
i da u naznačeno vrijeme bude na mjestu dostave radi
jezinog uručenja.
Dana
(Potpis dostavljača)

2. Niti nakon ostavljene obavijesti primatelj nije zatečen na
mjestu dostave te je na mjestu dostave primatelju ostavljena
obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adresu
pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.
Dana:
(Potpis dostavljača)

VRATITI NA ADRESU POŠILJATELJA:

Naziv i oznaka pošiljke:

Prerene

Klasa:

UP11-677-22/18-01/24

Broj priloga:

513-07-06-18-97

Na adresu primatelja:

Ministarstvo unutarnjih poslova

Zagreb

2. L. S. 6. Srećić



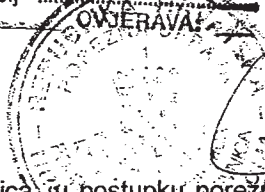


REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KOPRIVNICA

KLASA: UP/I-471-02/18-01/24
URBROJ: 513-07-06-18-97
Koprivnica, 27.08.2018.

MINISTARSTVO FINACIJA
REPUBLIKE HRVATSKE
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KOPRIVNICA
ISPOSTAVA KOPRIVNICA

OVAJ PISANIK ISTOVJETAN
JE ORIGINALU
U Koprivnici, 7.5.01.2021



Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika: **MEDIA GRUPA d.o.o., Dravska 17, Koprivnica, OIB: 81197727209** na temelju članka 95. i 126 stavak 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16), članka 3 i 10. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16), te članka 96. i 104. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" br. 47/09) *donosi*,

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku **MEDIA GRUPA d.o.o., Dravska 17, Koprivnica, OIB: 81197727209**

- I. 1) Utvrđuje se manje obračunati porez na dohodak i prirez na porez na dohodak od kapitala za 2014. godinu
1. porezna osnovica - za porez na dohodak od kapitala 1.702,99 kn
 2. porezna stopa za porez 40%
 3. obveza - poreza na dohodak od kapitala 681,19 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza do dana 25.05.2018.godine od 195,56 kn.
- 2) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinosi za mirovinsko osiguranje I stup za razdoblje od 01.01.-31.12.2014. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 468.472,60 kn
 2. stopa od 15%
 3. obvezni doprinos za MIO I stup od 70.270,90 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 22.983,58 kn.
- 3) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinosi za mirovinsko osiguranje II stup za razdoblje od 01.01.-31.12.2014. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 468.472,60 kn
 2. stopa od 5%
 3. obvezni doprinos za MIO II stup od 23.423,55 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 7.661,22 kn.
- 4) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinosi za zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01.01.-31.12.2014. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 467.066,53 kn
 2. stopa od 15%
 3. obvezni doprinos za zdravstveno osiguranje od 68.213,96 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 22.232,86 kn.
- 5) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinosi za zaštitu zdravlja na radu za razdoblje od 01.01.-31.12.2014. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 467.066,53 kn

2. stopa od 0,5%
 3. obvezni doprinos za zaštitu zdravlja na radu od 2.335,33 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 764,17 kn.
- 6) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za zapošljavanje za razdoblje od 01.01.-31.12.2014. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 467.066,53 kn
 2. stopa od 1,7 %
 3. obvezni doprinos za zapošljavanje od 7.940,13 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 2.598,18 kn.
- 7) Utvrđuje se manje obračunati porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.-31.12.2014. godine:
1. osnovica od 329.683,46 kn
 2. stopa od 12%, 25% i 40% za porez i stope od 5% za prirez
 3. porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada od 55.891,10 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenih poreza i prireza do dana 25.05.2018.godine od 18.234,55 kn.
- 8) Utvrđuje se manje obračunati porez na dohodak od drugog dohotka za 2014. godinu – Grad Koprivnica
1. osnovica za porez na dohodak 11.853,53 kn
 2. stopa za porez na dohodak 25 %
 3. obveza poreza na dohodak 2.963,38 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza do dana 03.08.2018.godine od 890,25 kn
- 9) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje I stup - na drugi dohodak za 2014. godinu
1. osnovica doprinosa 14.816,93 kn
 2. stopa doprinosa 15 %
 3. obveza doprinosa 2.222,55 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa do dana 03.08.2018.godine od 667,69 kn.
- 10) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje II stup – na drugi dohodak za 2014. godinu
1. osnovica doprinosa 14.816,93 kn
 2. stopa doprinosa 5%
 3. obveza doprinosa 740,85 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa do dana 03.08.2018.godine od 222,57 kn
- 11) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za zdravstveno osiguranje – na drugi dohodak za 2014. godinu
1. osnovica doprinosa 14.816,93 kn
 2. stopa doprinosa 13% i 15%
 3. obveza doprinosa 2.213,75 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa do dana 03.08.2018.godine od 665,05 kn.
- 12) Utvrđuje se manje obračunati porez na dobit za razdoblje 01.01.- 31.12.2014.g.:
1. porezna osnovica od 1.668,80 kn
 2. porezna stopa od 20%
 3. obveza poreza na dobit od 333,76 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza do dana 03.08.2018.godine od 87,10 kn.

- 13) Utvrđuje se manje obračunati porez na dohodak i prirez na porez na dohodak od kapitala za 2015. godinu
1. porezna osnovica - za porez na dohodak od kapitala 42,35 kn
 2. porezna stopa za porez 40%
 3. obveza - poreza na dohodak od kapitala 16,94 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza do dana 25.05.2018.godine od 3,11 kn.
- 14) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za mirovinsko osiguranje I stup za razdoblje od 01.01.-31.12.2015. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 815.986,15 kn
 2. stopa od 15%
 3. obvezni doprinos za MIO I stup od 122.397,93 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 26.744,83 kn.
- 15) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za mirovinsko osiguranje II stup za razdoblje od 01.01.-31.12.2015. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 815.986,15 kn
 2. stopa od 5%
 3. obvezni doprinos za MIO II stup od 40.799,36 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 8.914,96 kn.
- 16) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01.01.-31.12.2015. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 709.422,11 kn
 2. stopa od 15%
 3. obvezni doprinos za zdravstveno osiguranje od 106.422,11 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 23.375,95 kn.
- 17) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za zaštitu zdravlja na radu za razdoblje od 01.01.-31.12.2015. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 709.422,11 kn
 2. stopa od 0,5%
 3. obvezni doprinos za zaštitu zdravlja na radu od 4.365,32 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 955,95 kn.
- 18) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za zapošljavanje za razdoblje od 01.01.-31.12.2015. godine:
5. osnovica (bruto plaća) od 709.422,11 kn
 6. stopa od 1,7 %
 7. obvezni doprinos za zapošljavanje od 12.418,87 kn
 8. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 2.726,74 kn.
- 19) Utvrđuje se manje obračunati porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.-31.12.2015. godine:
1. osnovica od 564.975,93 kn
 2. stopa od 12%, 25% i 40% za porez
 3. porez na dohodak od nesamostalnog rada od 105.954,33 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenih poreza i prireza do dana 25.05.2018.godine od 22.857,81 kn.
- 20) Utvrđuje se manje obračunati porez na dohodak od drugog dohotka za 2015. godinu – Grad Koprivnica
1. osnovica za porez na dohodak 25.350,65 kn
 2. stopa za porez na dohodak 25 %
 3. obveza poreza na dohodak 6.337,66 kn

4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza do dana 25.05.2018.godine od 1.161,38 kn
- 21) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranja I stup - na drugi dohodak za 2015. godinu
 1. osnovica doprinosa 31.688,32 kn
 2. stopa doprinosa 15 %
 3. obveza doprinosa 4.753,25 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 871,03 kn.
- 22) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranja II stup – na drugi dohodak za 2015. godinu
 1. osnovica doprinosa 31.688,32 kn
 2. stopa doprinosa 5%
 3. obveza doprinosa 1.584,42 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 290,35 kn
- 23) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za zdravstveno osiguranje – na drugi dohodak za 2015. godinu
 1. osnovica doprinosa 31.688,32 kn
 2. stopa doprinosa 15%
 3. obveza doprinosa 4.753,25 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 871,03 kn.
- 24) Utvrđuje se smanjenje poreza na dobit za razdoblje 01.01.- 31.12.2015.g.:
 1. porezna osnovica od 349.519,82 kn
 2. porezna stopa od 20%
 3. porez od 69.903,96 kn
- 25) Utvrđuje se manje obračunati porez na dohodak i prirez na porez na dohodak od kapitala za 2016. godinu
 1. porezna osnovica - za porez na dohodak od kapitala 1.330,02 kn
 2. porezna stopa za porez 40%
 3. obveza - poreza na dohodak od kapitala 532,01 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza do dana 25.05.2018.godine od 55,11 kn.
- 26) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za mirovinsko osiguranje I stup za razdoblje od 01.01.-31.12.2016. godine:
 1. osnovica (bruto plaća) od 718.296,13 kn
 2. stopa od 15%
 3. obvezni doprinos za MIO I stup od 107.744,52 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 14.268,28 kn.
- 27) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za mirovinsko osiguranje II. stup za razdoblje od 01.01.-31.12.2016. godine:
 1. osnovica (bruto plaća) od 718.296,13 kn
 2. stopa od 5%
 3. obvezni doprinos za MIO II stup od 35.914,87 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 4.756,12 kn.
- 28) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01.01.-31.12.2016. godine:
 1. osnovica (bruto plaća) od 608.388,71 kn
 2. stopa od 15%
 3. obvezni doprinos za zdravstveno osiguranje od 91.258,31 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 12.163,08 kn.

- 29) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za zaštitu zdravlja na radu za razdoblje od 01.01.-31.12.2016. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 608.388,71 kn
 2. stopa od 0,5%
 3. obvezni doprinos za zaštitu zdravlja na radu od 3.041,94 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 405,41 kn.
- 30) Utvrđuje se manje obračunati obvezni doprinos za zapošljavanje za razdoblje od 01.01.-31.12.2016. godine:
1. osnovica (bruto plaća) od 608.388,71 kn
 2. stopa od 1,7 %
 3. obvezni doprinos za zapošljavanje od 10.342,61 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 1.378,47kn.
- 31) Utvrđuje se manje obračunati porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.-31.12.2016. godine:
1. osnovica od 527.629,36 kn
 2. stopa od 12%, 25% i 40% za porez
 3. porez na dohodak od nesamostalnog rada od 106.206,04 kn
 4. kamata zbog nepravodobno plaćenih poreza i prireza do dana 25.05.2018.godine od 14.100,10 kn.
- 32) Utvrđuje se manje obračunati porez na dohodak od drugog dohotka za 2016. godinu – Grad Koprivnica
1. osnovica za porez na dohodak 24.280,34 kn
 2. stopa za porez na dohodak 25 %
 3. obveza poreza na dohodak 6.070,09kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza do dana 25.05.2018.godine od 628,90 kn
- 33) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranja I stup - na drugi dohodak za 2016. godinu
1. osnovica doprinosa 30.350,42 kn
 2. stopa doprinosa 15 %
 3. obveza doprinosa 4.552,56 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 471,67 kn.
- 34) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranja II stup – na drugi dohodak za 2015. godinu
1. osnovica doprinosa 30.350,42 kn
 2. stopa doprinosa 5%
 3. obveza doprinosa 1.517,52 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 157,22 kn
- 35) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za zdravstveno osiguranje – na drugi dohodak za 2016. godinu
1. osnovica doprinosa 30.350,42 kn
 2. stopa doprinosa 15%
 3. obveza doprinosa 4.552,56 kn
 4. kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa do dana 25.05.2018.godine od 471,67 kn.
- 36) Utvrđuje se smanjenje poreza na dobit za razdoblje 01.01.- 31.12.2016.g.:
1. porezna osnovica od 183.385,62 kn
 2. porezna stopa od 20%
 3. porez od 36.677,12 kn

II. Nalaže se:

I.1. - da uplati porez na dohodak od kapitala u iznosu od **681,19 kn** na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1910-81197727209",
 - da uplati kamate na porez na dohodak od kapitala obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **195,56 kn**, na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1910-81197727209",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dohodak od kapitala od dana 26.05.2018.godine do dana uplate.

I.2. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa u iznosu od **70.270,90 kn** na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8168-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **22.983,58 kn**, na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8168-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.3. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa u iznosu od **23.423,55 kn** na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2283-81197727209 - oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **7.661,22 kn**, na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2283-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.4. - da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa u iznosu od **68.213,96 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8486-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **22.232,86 kn**, na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8486-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.5. - da uplati doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa u iznosu od **2.335,33 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8630-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da uplati kamate na doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **764,17 kn**, na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8630-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.6. - da uplati doprinos za zapošljavanje temeljem radnog odnosa u iznosu od **7.940,13 kn** na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8753-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da uplati kamate na doprinos za zapošljavanje temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **2.598,18 kn**, na račun Državnog proračuna broj

HR1210010051863000160, poziv na broj "68" 8753-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zapošljavanje temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.7. - da uplati porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada u ukupnom iznosu od 55.891,10 kn i to kako slijedi:

- * iznos od **53.738,99 kn** na račun **Grada Koprivnica** broj HR7010010051720112005,
- * iznos od **146,97 kn** na račun **Općine Drnje** broj HR6710010051709612003,
- * iznos od **303,44 kn** na račun **Općine Hlebine** broj HR3210010051714512006,
- * iznos od **1.495,79 kn** na račun **Općine Peteranec** broj HR8010010051732412007,
- * iznos od **205,91 kn** na račun **Grada Ludbrega** broj HR9210010051724412007,

sve poziv na broj "68" "1880-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata "
 - da uplati kamate na porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada obračunane do dana 25.05.2018.godine u ukupnom iznosu od **18.234,55 kn** i to kako slijedi:

- * iznos od **17.532,42 kn** na račun **Grada Koprivnica** broj HR7010010051720112005,
- * iznos od **47,95 kn** na račun **Općine Drnje** broj HR6710010051709612003,
- * iznos od **99,00 kn** na račun **Općine Hlebine** broj HR3210010051714512006,
- * iznos od **488,00 kn** na račun **Općine Peteranec** broj HR8010010051732412007,
- * iznos od **67,18 kn** na račun **Grada Ludbrega** broj HR9210010051724412007,

sve poziv na broj "68" "1880-81197727209 - oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata ",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada od dana 26.05.2018.godine do dana uplate.

I.8. - da uplati porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **2.963,38 kn na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1945-81197727209",**

- da uplati kamate na porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **890,25 kn**, na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1945-81197727209",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate.

I.9. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **2.222,55 kn na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8176-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata ",**

- da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **667,69 kn**, na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8176-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata ",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.10. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **740,85 kn na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2291-81197727209 - oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata ",**

- da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **222,57 kn**, na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2291-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata ",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.11. - da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **2.213,75 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8540-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **665,05 kn**, na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8540-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.12. - da uplati porez na dobit u iznosu od **333,76 kn** na račun Grada Koprivnica broj HR7610010051720116068, poziv na broj "68" "1651-81197727209",

- da uplati kamate na porez na dobit obračunane do dana 03.08.2018.godine u iznosu od **87,10 kn**, na račun Grada Koprivnica broj HR7610010051720116068, poziv na broj "68" "1651-81197727209",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dobit od dana 04.08.2018.godine do dana uplate.

I.13. - da uplati porez na dohodak od kapitala u iznosu od **16,94 kn** na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1910-81197727209",

- da uplati kamate na porez na dohodak od kapitala obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **3,11 kn**, na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1910-81197727209",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dohodak od kapitala od dana 26.05.2018.godine do dana uplate.

I.14. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa u iznosu od **122.397,93 kn** na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8168-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **26.744,83 kn**, na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8168-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.15. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa u iznosu od **40.799,36 kn** na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2283-81197727209 - oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **8.914,96 kn**, na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2283-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.16. - da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa u iznosu od **106.422,11 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8486-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **23.375,95 kn**, na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8486-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.17. - da uplati doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa u iznosu od **4.365,32 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8630-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da uplati kamate na doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **955,95 kn**, na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8630-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.18. - da uplati doprinos za zapošljavanje temeljem radnog odnosa u iznosu od **12.418,87 kn** na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8753-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da uplati kamate na doprinos za zapošljavanje temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **2.726,74 kn**, na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8753-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zapošljavanje temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.19. - da uplati porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada u ukupnom iznosu od **105.954,33 kn** i to kako slijedi:

- * iznos od **101.114,10 kn** na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005,
- * iznos od **293,61 kn** na račun Općine Drnje broj HR6710010051709612003,
- * iznos od **3.100,68 kn** na račun Općine Hlebine broj HR3210010051714512006,
- * iznos od **1.445,94 kn** na račun Općine Peteranec broj HR8010010051732412007,

sve poziv na broj "68" "1880-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata "

- da uplati kamate na porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada obračunane do dana 25.05.2018.godine u ukupnom iznosu od **22.857,81 kn** i to kako slijedi:

- * iznos od **21.813,61 kn** na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005,
- * iznos od **63,34 kn** na račun Općine Drnje broj HR6710010051709612003,
- * iznos od **668,92 kn** na račun Općine Hlebine broj HR3210010051714512006,
- * iznos od **311,94 kn** na račun Općine Peteranec broj HR8010010051732412007,

sve poziv na broj "68" "1880-81197727209 - oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata ",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada od dana 26.05.2018.godine do dana uplate.

I.20. - da uplati porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **6.337,66 kn** na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1945-81197727209",

- da uplati kamate na porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **1.161,38 kn**, na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1945-81197727209",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate.

I.21. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **4.753,25 kn** na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8176-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata ",

- da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **871,03 kn**, na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8176-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata ",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.22. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **1.584,42 kn** na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2291-81197727209 - oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **290,35 kn**, na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2291-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.23. - da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **4.753,25 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8540-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **871,03 kn**, na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8540-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.25. - da uplati porez na dohodak od kapitala u iznosu od **532,01 kn** na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1910-81197727209",

- da uplati kamate na porez na dohodak od kapitala obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **55,11 kn**, na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1910-81197727209",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dohodak od kapitala od dana 26.05.2018.godine do dana uplate.

I.26. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa u iznosu od **107.744,52 kn** na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8168-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **14.268,28 kn**, na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8168-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.27. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa u iznosu od **35.914,87 kn** na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2283-81197727209 - oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **4.756,12 kn**, na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2283-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.28. - da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa u iznosu od **91.258,31 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8486-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **12.163,08 kn**, na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8486-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.29. - da uplati doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa u iznosu od **3.041,94 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8630-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da uplati kamate na doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **405,41 kn**, na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8630-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.30 - da uplati doprinos za zapošljavanje temeljem radnog odnosa u iznosu od **10.342,61 kn** na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8753-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da uplati kamate na doprinos za zapošljavanje temeljem radnog odnosa obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **1.378,47 kn**, na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8753-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
 - da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zapošljavanje temeljem radnog odnosa od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.31. - da uplati porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada u ukupnom iznosu od **106.206,04 kn** i to kako slijedi:

* iznos od **99.868,16 kn** na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005,

* iznos od **6.283,33 kn** na račun Općine Hlebine broj HR3210010051714512006,

* iznos od **54,55 kn** na račun Općine Peteranec broj HR8010010051732412007,

sve poziv na broj "68" "1880-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata "

- da uplati kamate na porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada obračunane do dana 25.05.2018.godine u ukupnom iznosu od **14.100,10 kn** i to kako slijedi:

* iznos od **13.258,67 kn** na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005,

* iznos od **834,19 kn** na račun Općine Hlebine broj HR3210010051714512006,

* iznos od **7,24 kn** na račun Općine Peteranec broj HR8010010051732412007,

sve poziv na broj "68" "1880-81197727209 - oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada od dana 26.05.2018.godine do dana uplate.

I.32. - da uplati porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **6.070,09 kn** na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1945-81197727209",

- da uplati kamate na porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **628,90 kn**, na račun Grada Koprivnica broj HR7010010051720112005, poziv na broj "HR68" "1945-81197727209",

- da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate.

I.33. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **4.552,56 kn** na račun Državnog proračuna

broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8176-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **471,67 kn**, na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, poziv na broj "68" "8176-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.34. - da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **1.517,52 kn** na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2291-81197727209 - oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **157,22 kn**, na račun broj HR7610010051700036001, poziv na broj "68" "2291-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate;

I.35. - da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak u iznosu od **4.552,56 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8540-81197727209- oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",

- da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunane do dana 25.05.2018.godine u iznosu od **471,67 kn**, na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj HR6510010051550100001, poziv na broj "68" "8540-81197727209-oznaka izvješća JOPPD prema kojem se vrši uplata",
- da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 26.05.2018.godine do dana uplate.

III. Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje odnosno smanjenje porezne osnovice.

IV. Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku 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.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Koprivnica obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika MEDIA GRUPA d.o.o., Dravska 17, Koprivnica, OIB: 81197727209, koji se bavi prodajom sublimacijskih printera, prodajom materijala za sublimaciju, apliciranjem logotipa na proizvode i reklamne materijale te pružanjem usluga call centra.

O izvršenom nadzoru sastavljen je Zapisnik Klasa:UP/I-471-02/18-01/24, Ur.broj: 513-07-06-18-92 dana 05.06.2018. godine koji je poreznom obvezniku uručen dana 06.06.2018.g.

Porezni obveznik je na spomenuti Zapisnik u zakonom dozvoljenom roku, dana 28.06.2018.g., podnio Prigovor u kojem u bitnome navodi sljedeće:

A) Nezakonitosti postupanja poreznog tijela i bitne povrede

Porezni obveznik navodi da je nadzor za 2014.g. nedopustiv jer je nastupila zastara prava na utvrđivanje dijela obveza za 2014.g. pozivajući se na odredbe članka 117. stavka 1. i 2. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16): koje citira: (1) Porezni nadzor može se obavljati kod svih poreznih obveznika i drugih osoba koje raspolažu činjenicama i dokazima bitnima za oporezivanje. (2) Porezni nadzor se može obavljati u roku od tri godine od početka tijeka zastare prava na utvrđivanje porezne obveze. Naime, porezni obveznik u prigovoru navodi da je zastara prava na utvrđivanje poreza i prireza na dohodak za 2014.g. počela teći od 01.01.2015.g. te je prije izdavanja zaključka o proširenju nadzora 14.02.2018.g. (koji je uručen poreznom obvezniku 16.02.2018.g.) nesumnjivo bilo proteklo tri godine i to 01.01.2018.g. Nadalje, što se tiče doprinosa za obvezna osiguranja, za doprinose zaključno sa mjesecom studenim 2014.g. zastara počela teći od 01.01.2015.g. te je prije proširenja nadzora odnosno izdavanja zaključka o proširenju 14.02.2018.g. nesumnjivo bilo proteklo tri godine. Ovime je nezakonito mijenjana i osnovica poreza na dobit za 2014.g. tj. neosnovano su uvećavani prihodi i rashodi iako je nadzor u tom dijelu bio nedopustiv.

Nadalje, porezni obveznik u prigovoru navodi da je porezno tijelo postupilo nezakonito u odnosu na osporavanje pretporeza, jer PDV nije bio obuhvaćen predmetom poreznog nadzora prema Obavijesti o poreznom nadzoru niti po Zaključku o proširenju nadzora, stoga se činjenice koje se odnose na obveze PDV-a odnosno osporavanja pretporeza po ulaznim računima dobavljača ROZ j.d.o.o., OMOT j.d.o.o., Easi nemac j.d.o.o., Radovi za kraj j.d.o.o. te OKAC j.d.o.o. za sada ne mogu smatrati zakonito utvrđenima te je time počinjena bitna povreda pravila postupka od strane poreznog tijela.

Nadalje, u prigovoru porezni obveznik predlaže da se proširi nadzor i na PDV s time da napominje da je nadzor PDV-a za 2014. g. nedopustiv u smislu članka 117. stavka 2. Općeg poreznog zakona jer je proteklo više od tri godine od početka tijeka zastare prava na utvrđivanje PDV-a za tu godinu.

U nastavku prigovora porezni obveznik osporava utvrđenja u zapisniku po godinama:

III.B/ Porez na dobit, porez na dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja za 2014.godinu

1. Porezni obveznik u prigovoru navodi kako je Marko Jukić zaposlenik podnositelja prigovora, a da su pozajmice evidentirane na kontu 11506, zajmovi članovima uprave i zaposlenicima, pa postavlja pitanje temeljem čega je zaključeno da bi se radilo o izuzimanju odnosno skrivenoj isplati dobiti, jer ukoliko je isplaćena beskamatna pozajmica zaposleniku tada se nikako ne bi radilo o izuzimanju odnosno skrivenoj isplati dobiti, a s obzirom da je Jukić Marko i jedini član društva tada bi bilo logičnije za zaključiti da se radilo o isplati predujmova dobiti što je oporezivo porezom na dohodak od kapitala po stopi od 12%.

2. Porezni obveznik navodi u prigovoru da je nezakonito osporen rashod za 2014.godinu u iznosu od 57.400,00 kn po računu društva ROZ j.d.o.o. po kojem je nabavljena stolarija jer porezno tijelo nije ničim dokazalo da bi isporuka bila obavljena od nekog drugog dobavljača, te da bi društvo Media grupa d.o.o. znalo za nezakonitosti utvrđene nadzorom kod društva ROZ j.d.o.o., te da ispitivanje podrijetla stolarije nije bilo u nadležnosti kupca koji se je postupajući pažnjom dobrog gospodarsvenika uvjerio u postojanje kupljene robe koja mu je uredno isporučena, da je isporuku mogao izvršiti sam vlasnik tj. odgovorna osoba društva ROZ j.d.o.o., odnosno da nije presudno što društvo nema zaposlenika, da je za istu isporuku primio uredan račun koji sadrži sve zakonom propisane elemente te je račun plaćen bezgotovinskom transakcijom.

3. Nadalje, porezni obveznik navodi da je vezano uz osporavanje putnih naloga, sporno to što je porezno tijelo od zatraženih podataka o stanju brojila pri tehničkom pregledu za preko 60 vozila koristilo podatke za svega 9 vozila čime je povrijeđeno načelo utvrđivanja materijalne istine iz članka 6. stavka 2. Općeg poreznog zakna i članka 8. Zakona o općem upravnom postupku. Nadalje, porezni obveznik navodi da se tehnički pregledi obavljaju na godišnjem nivou u bilo koje doba godine pa su stoga podaci o stanju brojila neprikladni za dokazivanje, da postoji mogućnost manipuliranja brojilom kilometara te vraćanjem prijedene kilometraže unatrag radi fiktivnog očuvanja veće vrijednosti vozila, pa navodi da podaci na tehničkom pregledu nisu vjerodostojni. Nadalje, porezni obveznik smatra da službeni put ne mora biti opravdan naknadnom realizacijom poslova ili ostvarivanja prihoda, da je korištena neprikladna metoda uzorka za izbor poslovnih partnera koji se navode u izvještaju o

službenom putovanju da isti dostave očitovanja o načinu poslovanja i uspostave kontakta sa Media grupa d.o.o. Nadalje, porezno tijelo je prikupilo izjave samo 4 radnika od ukupno 31-og zaposlenika, da se radi o bivšim radnicima te da je njihova nepristranost kao svjedoka upitna, da je riječ o malom uzorku te da je porezno tijelo trebalo prikupiti izjave i od ostalih zaposlenika. Također porezni obveznik navodi da je porezno tijelo bilo dužno postupati sukladno članku 64. Zakona o općem upravnom postupku kojim je pod točkom 6. propisano da će se svjedoka prethodno upozoriti da je dužan govoriti istinu i da ne smije ništa prešutjeti te da će se svjedoku predložiti posljedice davanja lažnog iskaza. Porezni obveznik smatra da je neutemeljen i subjektivno izveden zaključak kako zaposlenici Media grupa d.o.o. uopće nisu putovali, već su sav posao obavljali iz poslovnih prostorija poreznog obveznika, s obzirom da porezno tijelo u zapisniku navodi kako se ovaj zaključak odnosi na zaposlenike call centra-administratore/telefoniste, a u popisu spornih putnih naloga nesporno su navedeni primici Marka Jukić – direktora i jedinog člana društva, Draženke Todorović - financijske direktorice društva pa smatra da činjenično stanje nije pravilno i u dovoljnoj mjeri utvrđeno da bi se osporili svi putni nalozi pozivanjem na članak 56. stavak 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona. Nadalje, porezni obveznik ponovno navodi da je obračun poreza na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja za 2014.g. temeljem nevjerodostojnih putnih naloga u iznosu od 228.077,97 kn, nedopustiv jer je zaključak o proširenju nadzora izdan nakon što je proteklo više od tri godine od početka tijeka zasatare.

4. Porezni obveznik u prigovoru navodi da zbroj utvrđenih obveza poreza i doprinosa obračunatih prema isplatama po putnim nalogima nije točan i ne iznosi 228.077,97 kn nego 228.074,97 kn, pa se u tom dijelu Zapisnik osporava i zbog netočnog izračuna, a što je posljedično dovelo i do netočnog utvrđenja zateznih kamata.

III.C/ Porez na dobit, porez na dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja za 2015.godinu

1. Vezano uz obračun dohotka od kapitala Jukić Marku na kamatu od 3% koja nije obračunata na danu pozajmicu, porezni obveznik smatra, obzirom da je Jukić Marko i jedini član društva da se radilo o isplati predumova dobiti što je oporezivo porezom na dohodak od kapitala po stopi od 12%.

2. Porezni obveznik navodi u prigovoru da je nezakonito osporen rashod za 2015.godinu u iznosu od 26.680,00 kn po računu društva ROZ j.d.o.o. po kojem je zaračunata izrada šljunčanog parkirišta jer porezno tijelo nije ničim dokazalo da bi isporuka bila obavljena od nekog drugog dobavljača, te da bi društvo Media grupa d.o.o. znalo za nezakonitosti utvrđene nadzorom kod društva ROZ j.d.o.o., te da ispitivanje podrijetla šljunka nije bilo u nadležnosti kupca koji se je postupajući pažnjom dobrog gospodarstvenika uvjerio u postojanje kupljene robe koja mu je uredno isporučena, da je isporuku mogao izvršiti sam vlasnik tj. odgovorna osoba društva ROZ j.d.o.o., odnosno da nije presudno što društvo nema zaposlenika, da je za istu isporuku primio uredan račun koji sadrži sve zakonom propisane elemente.

3. Porezni obveznik nadalje navodi u prigovoru da je nezakonito osporen rashod za 2015.godinu u iznosu od 29.000,00 kn po računu društva Radovi za kraj j.d.o.o. po kojem je zaračunat popravak krovništva jer porezno tijelo nije ničim dokazalo da bi isporuka bila obavljena od nekog drugog dobavljača, te da bi društvo Media grupa d.o.o. znalo za nezakonitosti utvrđene nadzorom kod društva Radovi za kraj j.d.o.o., da su službene osobe propustile obaviti očevid krovništva, da je isporuku mogao izvršiti sam vlasnik tj. odgovorna osoba društva Radovi za kraj j.d.o.o., odnosno da nije presudno što društvo nema zaposlenika, da je za istu isporuku primio uredan račun koji sadrži sve zakonom propisane elemente.

4. Porezni obveznik nadalje navodi u prigovoru da je nezakonito osporen rashod za 2015.godinu u iznosu od 6.480,00 kn po računu društva Okac j.d.o.o. po kojem je zaračunata izrada reklama i postavljanje reklama jer porezno tijelo nije ničim dokazalo da bi isporuka bila obavljena od nekog drugog dobavljača, te da bi društvo Media grupa d.o.o. znalo za nezakonitosti kod društva Okac j.d.o.o., da je isporuku mogao izvršiti sam vlasnik tj. odgovorna osoba društva Okac j.d.o.o., odnosno da nije presudno što društvo nema zaposlenika, da je za istu isporuku primio uredan račun koji sadrži sve zakonom propisane elemente.

5. Nadalje, porezni obveznik navodi da je vezano uz osporavanje putnih naloga, sporno to što je porezno tijelo od zatraženih podataka o stanju brojila pri tehničkom pregledu za preko 60 vozila

koristilo podatke za svega 8 vozila čime je povrijeđeno načelo utvrđivanja materijalne istine iz članka 6. stavka 2. Općeg poreznog zakna i članka 8. Zakona o općem upravnom postupku. Nadalje, porezni obveznik navodi da se tehnički pregledi obavljaju na godišnjem nivou u bilo koje doba godine pa su stoga podaci o stanju brojila neprikladni za dokazivanje, da postoji mogućnost manipuliranja brojilom kilometara te vraćanjem prijeđene kilometraže unatrag radi fiktivnog očuvanja veće vrijednosti vozila, pa navodi da podaci na tehničkom pregledu nisu vjerodostojni. Nadalje, porezni obveznik smatra da službeni put ne mora biti opravdan naknadnom realizacijom poslova ili ostvarivanja prihoda, da je korištena neprikladna metoda uzorka za izbor poslovnih partnera koji se navode u izvještaju o službenom putovanju da isti dostave očitovanja o načinu poslovanja i uspostave kontakta sa Media grupa d.o.o. Nadalje, porezno tijelo je prikupilo izjave samo 4 radnika od ukupno 31-og zaposlenika, da se radi o bivšim radnicima te da je njihova nepristranost kao svjedoka upitna, da je riječ o malom uzorku te da je porezno tijelo trebalo prikupiti izjave i od ostalih zaposlenika. Također porezni obveznik navodi da je porezno tijelo bilo dužno postupati sukladno članku 64. Zakona o općem upravnom postupku kojim je pod točkom 6. propisano da će se svjedoka prethodno upozoriti da je dužan govoriti istinu i da ne smije ništa prešutjeti te da će se svjedoku predložiti posljedice davanja lažnog iskaza. Porezni obveznik smatra da je neutemeljen i subjektivno izveden zaključak kako zaposlenici Media grupa d.o.o. uopće nisu putovali, već su sav posao obavljali iz poslovnih prostorija poreznog obveznika, s obzirom da porezno tijelo u zapisniku navodi kako se ovaj zaključak odnosi na zaposlenike call centra-administratore/telefoniste, a u popisu spornih putnih naloga nesporno su navedeni primici Marka Jukić – direktora i jedinog člana društva, Draženke Todorović- financijske direktorice društva pa smatra da činjenično stanje nije pravilno i u dovoljnoj mjeri utvrđeno da bi se osporili svi putni nalozi pozivanjem na članak 56. stavak 1., 2. i 3., Općeg poreznog zakona.

III.D/ Porez na dobit, porez na dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja za 2016.godinu

1. Vezano uz obračun dohotka od kapitala Jukić Marku na kamatu od 3% koja nije obračunata na danu pozajmice, porezni obveznik smatra, obzirom da je Jukić Marko i jedini član društva da se radilo o isplati predujmova dobiti što je oporezivo porezom na dohodak od kapitala po stopi od 12%.

2. Vezano uz osporavanje troškova režija za nekretninu koju je porezni obveznik unajmio od Sabolić Zdravka, a računi za vodu, struju i plin su izdani Sabilić Zdravku, a ne poreznom obvezniku Media grupa d.o.o., porezni obveznik u prigovoru navodi da porezno tijelo zanemaruje odredbe Zakona o obveznim odnosima i to članak 522. stavak 3. koji propisuje da troškovi sitnih popravaka izazvani korištenjem stvari, kao i troškovi samog korištenja padaju na teret zakupnika, te članak 554. stavak 3 istog Zakona koji propisuje da troškovi sitnih popravaka i troškovi redovite uporabe stvari padaju na teret najomoprimalca. Nadalje, smatra da porezno tijelo nema argumenata za osporavanje troškova po osnovi plaćenih režija zakupodavcu, bez obzira što računi glase na njegovo ime, bitno je samo da se isti troškovi zaista odnose na predmetnu nekretninu koju je temeljem ugovora o najmu koristilo društvo Media grupa d.o.o. u poslovne svrhe.

3. Vezano uz osporavanje amortizacije obračunate u iznosu od 35.653,75 kn po računu dobavljača OMOT j.d.o.o. i amortizacije u iznosu od 24.475,00 kn po računu dobavljača Easi Nemas j.d.o.o., porezni obveznik navodi da zakon ne propisuje koja bi to dokumentacija morala postojati kao popratna da bi se dokazalo da je do isporuke po predmetnim ulaznim računima došlo. Nadalje, navodi da je do isporuke došlo upravo od navedenih društava jer su ista društva izdala uredne račune koji sadrže zakonom propisane sve elemente, da su isti računi knjiženi u knjizi URA te da su istovremeno knjiženi na kontima klase 4, da bi potom bili preneseni na konto 0101, Izdaci za razvoj proizvoda, te je iskazan trošak amortizacije sukladno Zakonu o porezu na dobit. Porezni obveznik navodi u prigovoru da porezno tijelo nije ničim dokazalo da bi isporuka bila obavljena od nekog drugog dobavljača, te da bi društvo Media grupa d.o.o. znalo za nezakonitosti utvrđene nadzorom kod društva OMOT j.d.o.o. i Easi Nemas j.d.o.o. Nadalje, navodi da nije presudno što društva nemaju zaposlenika, da je isporuku mogao izvršiti sam vlasnik ili su to mogli obaviti angažirani podizvođači. Navodi da porezno tijelo svaljuje neprimjereni porezni teret na kupca – društvo Media grupa d.o.o.

4. Nadalje, porezni obveznik navodi da je vezano uz osporavanje putnih naloga, sporno to što je porezno tijelo od zatraženih podataka o stanju brojila pri tehničkom pregledu za preko 60 vozila koristilo podatke za svega 8 vozila čime je povrijeđeno načelo utvrđivanja materijalne istine iz članka 6. stavka 2. Općeg poreznog zakna i članka 8. Zakona o općem upravnom postupku. Nadalje, porezni obveznik navodi da se tehnički pregledi obavljaju na godišnjem nivou u bilo koje doba godine pa su stoga podaci o stanju brojila neprikladni za dokazivanje, da postoji mogućnost manipuliranja brojilom kilometara te vraćanjem prijedene kilometraže unatrag radi fiktivnog očuvanja veće vrijednosti vozila, pa navodi da podaci na tehničkom pregledu nisu vjerodostojni. Nadalje, porezni obveznik smatra da službeni put ne mora biti opravdan naknadnom realizacijom poslova ili ostvarivanja prihoda, da je korištena neprikladna metoda uzorka za izbor poslovnih partnera koji se navode u izvještaju o službenom putovanju da isti dostave očitovanja o načinu poslovanja i uspostave kontakta sa Media grupa d.o.o. Nadalje, porezno tijelo je prikupilo izjave samo 4 radnika od ukupno 31-og zaposlenika, da se radi o bivšim radnicima te da je njihova nepristranost kao svjedoka upitna, da je riječ o malom uzorku te da je porezno tijelo trebalo prikupiti izjave i od ostalih zaposlenika. Također porezni obveznik navodi da je porezno tijelo bilo dužno postupati sukladno članku 64. Zakona o općem upravnom postupku kojim je pod točkom 6. propisano da će se svjedoka prethodno upozoriti da je dužan govoriti istinu i da ne smije ništa prešutjeti te da će se svjedoku predložiti posljedice davanja lažnog iskaza. Porezni obveznik smatra da je neutemeljen i subjektivno izveden zaključak kako zaposlenici Media grupa d.o.o. uopće nisu putovali, već su sav posao obavljali iz poslovnih prostorija poreznog obveznika, s obzirom da porezno tijelo u zapisniku navodi kako se ovaj zaključak odnosi na zaposlenike call centra-administratore/telefoniste, a u popisu spornih putnih naloga nesporno su navedeni primici Marka Jukić – direktora i jedinog člana društva, Draženke Todorović- financijske direktorice društva pa smatra da činjenično stanje nije pravilno i u dovoljnoj mjeri utvrđeno da bi se osporili svi putni nalozi pozivanjem na članak 56. stavak 1., 2. i 3., Općeg poreznog zakona.

Analizom utvrđenog činjeničnog stanja u predmetnom zapisniku te činjenica i dokaza koje je u Prigovoru iznio porezni obveznik, kao i činjenica i dokaza u ponovnom ispitnom postupku izvršenom po Prigovoru poreznog obveznika, utvrđeno je da je Prigovor poreznog obveznika pod točkom III.B.4. osnovan zbog čega je sastavljen Dopunski zapisnik Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 513-07-06-18-96 od 27.08.2018.g.

Prigovor poreznog obveznika po svim ostalim točkama je neosnovan i bit će obrazložen u nastavku ovog Poreznog rješenja.

A.1. Člankom 108. stavkom 1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj: 115/16) propisano je da pravo i obveze poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata, pravo i obveza poreznog tijela na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe te pravo poreznog obveznika na povrat poreza, kamata i troškova ovrhe zastarijeva za šest godina računajući od dana kada je zastara počela teći, dok je stavkom 2. istog članka propisano da zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći istekom godine u kojoj je nastala porezna obveza. Nastanak porezne obveze propisan je posebnim poreznim zakonima.

Nadalje, prema čl. 117. Općeg poreznog zakona, porezni nadzor može se obavljati kod svih poreznih obveznika i drugih osoba koje raspolazu činjenicama i dokazima bitnima za oporezivanje, a prema stavku 2. istog članka porezni nadzor može se obavljati u roku od 3 godine od početka tijeka zastare prava na utvrđivanje porezne obveze.

Stavkom 3. točkom 4. članka 117. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16) propisano je da se iznimno od stavka 2. ovoga članka porezni nadzor može obavljati za razdoblje za koje nije nastupila zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i to u postupcima pokrenutim po nalogu drugih tijela. Porezni nadzor kod poreznog obveznika Media grupa d.o.o. pokrenut je za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2016.g. po nalogu drugog tijela.

A.2. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, na temelju Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/17-01/147, URBROJ: 513-07-06-17-1 od 13.12.2017. godine i

Zaključka o proširenju poreznog nadzora KLASA: UP/I-471-02/18-01/24, URBROJ: 513-07-06-18-2 od 14.02.2018.g. obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika MEDIA GRUPA d.o.o., Dravska 17, Koprivnica, OIB: 81197727209. U postupku nadzora poreza na dobit, poreza na dohodak i doprinosa za ovezna osiguranja za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2015.g. utvrđene su činjenice koje utječu na obračun poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2015. godine, zbog čega je poreznom obvezniku tijekom nadzora upućen poziv na temelju članka 69. i 76. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) i članka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16) da za dio iskazanog pretporeza u iznosu od kn 59.953,38 kn koji se ne može priznati, ispravi poreznu obvezu u skladu s člankom 73. i 76. stavak 5. Općeg poreznog zakona i članka 61. Pravilnika provedbi Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 30/2017).

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

Nadalje, člankom 76. stavkom 5. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) propisano je da ako se u tijeku provedbe poreznog nadzora utvrde činjenice koje mogu dovesti do manje ili više plaćenih drugih poreza, porezni obveznik na poziv poreznog tijela može podnijeti ispravak.

Člankom 61. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 30/2017), propisano je da sukladno članku 76., stavku 5. Zakona, ako se u tijeku poreznog nadzora utvrde činjenice koje mogu dovesti do manje ili više plaćenih drugih poreza koji nisu predmet poreznog nadzora, tijelo koje provodi porezni nadzor pozvat će se poreznog obveznika da nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnese ispravak prijave u ostavljenom roku koji ne može biti dulji od 15 dana od zaprimljenog poziva.

Porezni obveznik je postupio po navedenom pozivu odnosno izvršio ispravak prijave poreza na dodanu vrijednost.

B.1., C.1. D.1. Ako član društva (vlasnik) dobije pozajmicu od društva, a pozajmica se daje beskamatno ili uz kamatu nižu od 3%, navedeno se smatra skrivenom isplatom dobiti (izuzimanja imovine i korištenja usluga od strane članova trgovačkih društava za privatne potrebe) i po toj osnovi se utvrđuje dohodak od kapitala, a porez se plaća po stopi od 40% (uvećano za eventualni prirez), sukladno članku 30. stavku 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak, te članku 15 stavku 1. točki 2. i članku 41. stavku 1. i stavku 5. točke 1. Pravilnika o porezu na dohodak.

Isplatu predujma dobiti treba popratiti Odluka o isplati dobiti napravljena s datumom kada je predujam isplaćen te je potrebno voditi evidenciju isplate predujma u toku godine, što porezni obveznik nije dostavio tijekom nadzora, a ni u Prigovoru na Zapisnik. Tijekom nadzora dostavljen je ugovor o pozajmici sklopljen 15.02.2014. g. prema kojem Media grupa d.o.o. kao davalac pozajmice odobrava pozajmicu u iznosu od 100.000,00 kn, korisniku pozajmice Jukić Marku, pozajmice je odobrena beskamatno, a dospijeće pozajmice ugovoreno je na dan 01.12.2015.g. uz mogućnost produljenja roka vraćanja na sljedećih 18 mjeseci u slučaju nemogućnosti povrata iste. Nadalje, dostavljen je i ugovor o pozajmici sklopljen 01.12.2015. g. prema kojem Media grupa d.o.o. kao davalac pozajmice odobrava pozajmicu u iznosu od 100.000,00 kn, korisniku pozajmice Jukić Marku, pozajmice je odobrena beskamatno na rok od 18 mjeseci od uplate sredstava. Uvidom u karticu konta 11506, Zajmovi članovima uprave i zaposlenicima za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2014.g. utvrđeno je da je Jukić Marku, članu uprave, iz blagajne isplaćeno 71.375,00 kn, te je isti iznos Jukić Marko vratio u blagajnu do 31.12.2014.g. Nadalje, uvidom u karticu konta 1140, Dani zajmovi članovima uprave i zaposlenicima vidljivo je da je u razdoblju od 01.01.2015. do 31.12.2015.g. Jukić Marku, članu uprave isplaćeno iz blagajne 30.000,00 kn, a povrata do kraja 2015.g. nije bilo. Nadalje, uvidom u karticu konta 11506, Zajmovi članovima uprave i zaposlenicima za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016.g. utvrđeno je da je Jukić Marku, članu uprave, iz blagajne isplaćeno 7.000,00 kn, odnosno sa žiro računa 37.000,00 kn, dok je u blagajnu vraćeno 27.000,00 kn, odnosno na žiro račun 6.800,00 kn. Saldo na dan 31.12.2016. g. iznosi 40.326,14 kn. Iz navedenog je vidljivo da se radi o danoj pozajmici članu uprave Jukić Marku te da je iste pozajmice Jukić Marko dijelom vratio uplatama u blagajnu odnosno na račun društva, a sve temeljem ugovora o pozajmici. Dakle, kod ovih poslovnih promjena nije se desila isplata predujmova poreza na dobit.

B.2., C.2. Odredba članka 55. Općeg poreznog zakona propisuje da se knjigovodstvo mora voditi u skladu sa propisima i na način da treća stručna osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno odredbi članka 8. stavak 1., 2. i 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15) knjigovodstvena isprava je pisani ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, koja se sastavlja na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja i koja mora istinito i nedvojbeno sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Člankom 9. stavak 1. istog Zakona propisano je da između ostalog knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigura pravodobni nadzor.

Odredba članka 67. Općeg poreznog zakona propisuje da porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje, a osobito: prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugog sudionika poreznog postupka i drugih osoba, određuje vještake, pribavlja isprave i spise te izlazi na očevid.

Prema odredbi članka 69. Općeg poreznog zakona porezni obveznik i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje ili vode vlasničke pozicije vrijednosnih papira te upisnike o imovini i pravima poreznih obveznika dužni su na zahtjev poreznog tijela dostaviti podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, primjenu međunarodnih ugovora, provedbu ovrhe i mjera osiguranja. U vođenju poreznog postupka porezno tijelo ovlašteno je od poreznog obveznika tražiti obavijesti o njegovu poslovanju u tuzemstvu i inozemstvu, o njegovim pojedinim poslovima te o izvorima sredstava za nabavu poslovne i osobne imovine. U poreznom postupku porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenima u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugoga poreznog obveznika.

Budući da je izvršenim uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave te provedenim nadzorom kod društva ROZ j.d.o.o. utvrđeno da je dobavljač poreznog obveznika društvo ROZ j.d.o.o. brisano iz Sudskog registra, da na adresi sjedišta društva nema poslovnih prostorija, da društvo nema zaposlenih djelatnika, da društvo ne vodi poslovne knjige, da ne obavlja nikakvu djelatnost već samo izdaje fiktivne račune na kojima iskazuje porez na dodanu vrijednost, iako za to nije ovlašteno, poreznim nadzorom nije bilo moguće utvrditi podrijetlo predmetne stolarije i šljunka za izradu šljunčanog parkirališta odnosno legalnu nabavu u društvu ROZ j.d.o.o., a zatim i isporuku stolarije i šljunka poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. zbog čega računi društva ROZ j.d.o.o. br. URA 1489 od 12.12.2014.g. i URA 1147 od 06.06.2015.godine nisu vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 73/13). Samo posjedovanje računa dobavljača nije dovoljan dokaz da je isporuka od izdavatelja računa uistinu i primljena. Račun mora biti valjana i ispravna knjigovodstvena isprava u smislu Općeg poreznog zakona i Zakona o računovodstvu, te zaračunate isporuke moraju biti i stvarno izvršene.

Dakle, nadzorom je utvrđeno da je dobavljač ROZ j.d.o.o., ispostavio račune za dobra i usluge poreznom obvezniku Media grupa d.o.o., a iste račune nije iskazao u svojim poslovnim knjigama i prijavama PDV-a, odnosno uopće nije vodio poslovne knjige, prijavljivao i plaćao PDV (iako ga je neovlašteno iskazivao) i porez na dobit, a nedostupan je radi provjere vjerodostojnosti ispostavljenih računa, što ukazuje na nedostatak dokaza o stvarnom nastanku isporuka od strane navednog dobavljača. Zbog navedenog je nebitan navod u prigovoru da porezni obveznik Media grupa d.o.o. ne može biti odgovoran za nedostatke kod svojih dobavljača. Porezni obveznik je morao posjedovati uz račune vjerodostojnu dokumentaciju koja bi na nedvojben način dokazala da je došlo do stvarne isporuke dobara i usluga upravo od društva ROZ j.d.o.o. s obzirom da je riječ o građevinskim radovima i materijalu (građevinski dnevници, radni nalozi, dokazi o primopredaji i sl.).

B.3., C.5., D.4.

Člankom 13. stavkom 2. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ br.95/05 do 61/12) propisano je da se u skladu s odredbama članka 10. točke 9. Zakona, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju iznosi što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima i to: (točka 5.) naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru i (točka 13) dnevnice u zemlji do 170,00 kuna za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno.

Člankom 14. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se isplate iz članka 13. ovoga Pravilnika priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog), a stavkom 2. istog članka propisano je da se izdaci za službena putovanja iz članka 13. ovoga Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da nijedan putni nalog izdan u 2014., 2015. i 2016.g. ne sadrži početno i završno stanje kilometara.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da se računi za gorivo, cestarine, piće, hranu i prometne prekršaje odnosno isprave kojima se dokazuju nastali izdaci po službenim putovanjima nalaze uz samo: 27 putnih naloga od ukupno 277 izdanih putnih naloga u 2014.g., 30 putnih naloga od ukupno 413 izdanih putnih naloga u 2015.g. te uz 17 putnih naloga od ukupno 320 izdanih putnih naloga u 2016.g. Svi putni nalozi koji u prilogu imaju popratne isprave koje dokazuju nastale izdatke pri službenim putovanjima, poreznom obvezniku nisu osporeni i smatraju se urednom i vjerodostojnom dokumentacijom.

Uvidom u putne naloge i podatke o datumu tehničkog pregleda i stanju putomjera za vozila koja su ispisana na putnim nalogima, dobivene od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i Stanice za tehnički pregled CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, utvrđeno je da vozila kojima su se „navodno“ služili zaposlenici prilikom odlaska na službena putovanja prema putnim nalogima prešla više kilometara nego što je stvarno prijeđena kilometraža između dva tehnička pregleda. Za navode iznesene u prigovoru kako je *povrijeđeno načelo utvrđivanja materijalne istine iz članka 6. stavka 2. Općeg poreznog zakona i članka 8. Zakona o općem upravnom postupku jer se tehnički pregledi obavljaju na godišnjem nivou u bilo koje doba godine pa su stoga podaci o stanju brojila neprikladni za dokazivanje, da postoji mogućnost manipuliranja brojilom kilometara te vraćanjem prijeđene kilometraže unatrag radi fiktivnog očuvanja veće vrijednosti vozila*, porezni obveznik nije dostavio nikakve dokaze koji bi potkrijepili njegove tvrdnje.

Člankom 69. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16) propisano je da porezni obveznik dužan je tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze, dok je člankom 88. istog zakona propisano da u poreznom postupku teret dokaza snosi porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez, a u skladu s člankom 6. stavkom 2. ovoga Zakona odnosno porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Ne stoji prigovor poreznog obveznika da službeni put ne mora rezultirati realizacijom poslova ili ostvarivanja prihoda te da je korištena neprikladna metoda uzorka za izbor poslovnih partnera koji se navode u izvješću o službenom putovanju i od kojih je zatraženo da dostave očitovanja o načinu poslovanja i uspostave kontakta sa Media grupa d.o.o., jer je u tijeku nadzora metodom uzorka izabrano nekoliko poslovnih partnera kojima su upravo i izdane fakture za isporučene proizvode tijekom 2014., 2015. i 2016.g. odnosno s kojima je uspostavljena poslovna suradnja i realizirani su poslovi, a koji su navedeni u „Izvješću o obavljenom službenom putovanju“ da su ih obišli djelatnici

poreznog obveznika, sa svrhom sklapanja poslovne suradnje i prezentiranja proizvoda odnosno baš upravo kupcima poreznog obveznika upućen je pismeni zahtjev u skladu sa člankom 79. Općeg poreznog zakona, da dostave podatke o načinu uspostavljanja poslovne suradnje sa navedenim društvom na način da se očituju da li su djelatnici društva MEDIA GRUPA d.o.o., Koprivnica, dolazili u njihove poslovne prostorije i nudili promotivne materijale za razne udruge ili je kontakt uspostavljen telefonskim putem.

Nadalje, porezni obveznik u prigovoru navodi da je porezno tijelo je prikupilo izjave samo 4 radnika od ukupno 31-og zaposlenika, da se radi o bivšim radnicima te da je njihova nepristranost kao svjedoka upitna, da je riječ o malom uzorku te da je porezno tijelo trebalo prikupiti izjave i od ostalih zaposlenika.

Ne prihvaća se prigovor poreznog obveznika.

Člankom 58. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine br. 47/09) propisano je da službena osoba u postupku utvrđuje činjenično stanje svim sredstvima prikladnim za dokazivanje te u tu svrhu može pribaviti isprave, saslušati svjedoke, pribaviti nalaz i mišljenje vještaka i obaviti očevid. Člankom 9. Zakona o općem upravnom postupku propisano je da službena osoba u javnopravnome tijelu samostalno utvrđuje činjenice i okolnosti u postupku te na temelju utvrđenih činjenica i okolnosti rješava upravnu stvar, a koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, utvrđuje službena osoba slobodnom ocjenom, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka.

U tijeku nadzora uzete su izjave i od drugih zaposlenika kojima su isplaćeni veći iznosi dnevnica i naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe, koje se nalaze u spisu predmeta, no iako je dio zaposlenika izjavio kako su putovanja izvršena, nevjerodostojne su izjave Draženke Todorović i Natalije Pavlić da su putovanja izvršena jer prema podacima Centra za vozila Hrvatske utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2014. do 19.12.2015.g. prešlo 29.366 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.200 km. Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 834 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d. Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2015. do 21.12.2016.g. prešlo 20.453 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.041 km. Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 9.588 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Nadalje, nevjerodostojna je izjava i Ane Lukačinec jer je prema podacima Centra za vozila Hrvatske utvrđeno da je vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 23.07.2014. do 17.07.2015.g. prešlo 10.026 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ane Lukačinec u istom razdoblju prijeđeno je 14.724 km. Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.698 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d. Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 17.07.2015. do 21.07.2016.g. prešlo 6.928 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ane Lukačinec u istom razdoblju prijeđeno je 11.710,50 km. Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.782,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Nadalje, nevjerodostojna je izjava i Andree Stanković Jembek jer je prema podacima Centra za vozila Hrvatske utvrđeno da je vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 01.08.2013. do 25.07.2014.g. prešlo 8.893 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Andreje Stanković Jembek, samo u razdoblju od 01.01.2014. do 25.07.2014.g. prijeđeno je 10.671 km. Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 1.778 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Isto tako nevjerodostojne su izjave i svih ostalih zaposlenika koji su izjavili kako su izvršili putovanja prema putnim nalogima jer u prilogu putnih naloga nisu priložene isprave koje dokazuju da su putovanja zapista izvršena i to izjave Matije Osrečeka, Ane Panić, Danijele Klanac, Mihelčić Irene,

Roane Prović Mohenski, Vanje Smoljanović (rođene Valent), Petre Jakopiček, Gašparić Zvezdane, Jelice Martinović, Lidije Savić, Marine Bači, Kramar Jelene, Kučko Marizele i Tomislava Bratković.

Nadalje, kako uz putne naloge nisu odložene isprave koje dokazuju da su putovanja izvršena, i svi ostali putni nalozi bez popratne dokumentacije smatraju se nevjerodostojnim iako izjave zaposlenika nisu prikupljene (dio zaposlenika kojima je upućen poziv za davanje izjave nije se odazvao).

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 25.07.2014. do 03.08.2015.g. prešlo 9.634 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Andreje Stanković Jembrek u istom razdoblju prijeđeno je 21.274 km. Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 11.640 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Nadalje, nevjerodostojna je izjava i Filipa Žigolića jer je prema podacima Centra za vozila Hrvatske utvrđeno da je vozilo Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2015. do 16.02.2016.g. prešlo 7.791 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolić u istom razdoblju prijeđeno je 18.440 km (s time da je prvi putni nalog na njegovo ime sastavljen tek dana 15.07.2015.g.). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 10.649 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2016.g. do 16.03.2017.g. prešlo 6.556 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolić u istom razdoblju (i to samo do 31.12.2016.g.) prijeđeno je 24.044,50 km. Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 17.488,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Nadalje, nevjerodostojna je izjava i Ivane Posavec Kiseljak jer je prema podacima Centra za vozila Hrvatske utvrđeno da je vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 09.02.2015. do 09.02.2016.g. prešlo 5.455 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ivane Posavec u istom razdoblju prijeđeno je 5.570 km. Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 115 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Nadalje, iz očitovanja kupaca poreznog obveznika koja su detaljno opisana na stranama 25-28, 65-66 i 105-107 Zapisnika, utvrđeno je da su izjave Andreje Stanković Jembrek, Sanje Mačković, Vanje Valent, Sanje Zdravec, Ane Lukačinec, Draženke Todorović i Silvije Galović nevjerodostojne jer su se kupci očitovali da zaposlenici poreznog obveznika nisu obilazili kupce te se uz očitovanja dostavljali pismenu korespondenciju iz koje je utvrđeno da su promotivni materijali nuđeni putem e-maila, te da je dostava vršena putem dostavne službe.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik ispostavljaio putne naloge osobama koje nemaju položen vozački ispit (Ivona Bečević), da je ispostavljaio putne naloge osobama koje još nisu u radnom odnosu kod poreznog obveznika dok im je isplate po istim putnim nalogima vršio nakon što su sklopljeni ugovori o radu (Mihelčić Ireni, Tamari Češnjaj, Panić Ani, Matei Šunjug Marinac, Roani Prović Mohenski, Osreček Matiji, Bečaić Ivoni, Luciji Vuljak i Lončarić Dariu). Isto tako nadzorom je utvrđeno da su uz putne naloge priložene cestarine čiji datum ne odgovara datumu putovanja, da udaljenosti nisu ispravno upisane čime je naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe obračunana i isplaćena u većem iznosu, da su putovanja vršena službenim vozilom u vlasništvu poreznog obveznika Media grupa d.o.o., a ne privatnim vozilima zaposlenika, zbog čega porezni obveznik ne može isplatiti naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (putni nalog br. 261 od 31.10.2016. Žigolić Filipu, na kojem je navedeno da je putovanje u Rim koje je trajalo od 02.11.2016. do 03.11.2016.g. obavljeno službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 3.864,00 kn (1.932,00 km x 2,00 kn), iako nije riječ o privatnom vozilu već o službenom vozilu koje je porezni obveznik Media grupa uzeo u leasing temeljm ugovora o operativnom leasingu sklopljenog sa VB Leasing 2014.g. U prilogu navedenog putnog naloga nalaze se računi za smještaj u hotelu za Filipa Žigolić i Horvat Alena, cestarine, računi za gorivo i hranu), da su ista vozila istovremeno bila na dvije

lokacije (porezni obveznik je dostavio obračun puta za službeno vozilo Mazda 3 G120 registarskih oznaka KC 301 FD iz koje je utvrđeno da je u istoj na dan 02.11.2016.g. upisano da je Tanja Jukić u vremenu od 08 - 16 h prešla 43 km sa opisom posla: „Jelena trade, Poduzetnički inkubator i loko“, odnosno na dan 03.11.2016.g. upisano da je Tanja Jukić u vremenu od 08-16 h prešla 29 km sa opisom posla: „Hangar, Reklam, Laner, Motron“ iz čega je utvrđeno da je porezni obveznik za službeno vozilo MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD, na dan 02.11.2016. i 03.11.2016.g. sastavio dokumentaciju iz koje proizlazi da se navedenim vozilom istovremeno služio Filip Žigolić za put u Rim te Tanja Jukić za loko vožnju po Koprivnici.). Navedeno je opisano na stranama 107-109 Zapisnika.

Također porezni obveznik navodi u prigovoru da je porezno tijelo bilo dužno postupati sukladno članku 64. Zakona o općem upravnom postupku kojim je pod točkom 6. propisano da će se svjedoka prethodno upozoriti da je dužan govoriti istinu i da ne smije ništa prešutjeti te da će se svjedoku predložiti posljedice davanja lažnog iskaza.

Sve izjave u tijeku nadzora uzimane su u skladu sa člankom 79. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16) te su zaposlenici poreznog obveznika prije davanja izjave upozoreni su da se ista daje pod materijalnom i krivičnom odgovornošću.

Porezni obveznik nadalje smatra u prigovoru da je neutemeljen i subjektivno izveden zaključak kako zaposlenici Media grupa d.o.o. uopće nisu putovali, već su sav posao obavljali iz poslovnih prostorija poreznog obveznika, s obzirom da porezno tijelo u zapisniku navodi kako se ovaj zaključak odnosi na zaposlenike call centra-administratore/telefoniste, a u popisu spornih putnih naloga nesporno su navedeni primici Marka Jukić – direktora i jedinog člana društva, Draženke Todorović- financijske direktorice društva pa smatra da činjenično stanje nije pravilno i u dovoljnoj mjeri utvrđeno da bi se osporili svi putni nalozi pozivanjem na članak 56. stavak 1., 2. i 3., Općeg poreznog zakona.

Ne prihvaća se prigovor poreznog obveznika jer vezano uz putovanja Draženke Todorović u nadzoru su prikupljena očitovanja kupaca ATEST ING j. d.o.o. Pazin i Givi d.o.o. Otočac, koji navode kako nitko od zaposlenika nije dolazio u njihove poslovne prostorije, a Centar za vozila Hrvatske d.o.o. dostavio je podatak da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2014. do 19.12.2015.g. prešlo 29.366 km, a po putnim nalogima na kojima su ispisane registarske oznake istog vozila, a koji su ispostavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.200 km. Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 834 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d. Nadalje, iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2015. do 21.12.2016.g. prešlo 20.453 km, a po putnim nalogima na kojima su ispisane registarske oznake istog vozila, a koji su ispostavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.041 km. Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 9.588 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Putni nalozi br. 58 od 27.03.2014., 138 od 23.06.2014., 166 od 01.08.2014., 204 od 30.09.2014., 23 od 29.01.2015., 37 od 13.02.2015., 59 od 08.04.2015., 111 od 20.04.2015., 148 od 19.05.2015. 248 od 14.07.2015. godine izdani Draženki Todorović priznati su i smatraju se vjerodostojnom dokumentacijom jer su uz iste priložene isprave koje dokazuju da je putovanje izvršeno, dok uz sve ostale putne naloge izdane na njeno ime nema isprava koje dokazuju da su putovanja izvršena.

Putni nalozi br. 73 od 14.04.2014., 79 od 27.04.2014., 104 od 20.05.2014., 125 od 28.05.2014., 167 od 08.08.2014., 176 od 25.08.2014., 226 od 21.10.2014., 68 od 13.03.2015., 105 od 08.04.2015., 115 od 25.04.2015., 246 od 14.07.2015., 355 od 09.10.2015., 359 od 12.10.2015., 366 od 21.10.2015., 368 od 23.10.2015., 29 od 03.02.2016., 147 od 16.06.2016., 151 od 20.06.2016., 180 od 20.07.2016., 235 od 26.09.2016. godine izdani Marku Jukiću priznati su i smatraju se vjerodostojnom dokumentacijom jer su uz iste priložene isprave koje dokazuju da je putovanje izvršeno, dok uz sve ostale putne naloge izdane na njegovo ime nema isprava koje dokazuju da su putovanja izvršena.

Dakle, nadzorom je utvrđeno da se putni nalozi po kojima su obračunate i isplaćene dnevnice i naknade troškova korištenja privatnog vozila u službene svrhe u iznosu od 318.886,91 kn u 2014.g., 546.834,23 kn u 2015. godini i 468.430,74 kn u 2016. godini ne smatraju vjerodostojnom dokumentacijom u skladu s člankom 56. stavkom 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona, odnosno putni nalozi ne odražavaju potpuno i istinito nastali poslovni događaj, budući da uz iste nema nikakvog dokaza da su putovanja obavljena, da su na putnim nalogima navedena vozila koja su istog dana bila istovremeno na dvije različite lokacije, da putni nalozi ne sadrže sve zakonom propisane podatke, da su isplaćivane naknade za korištenje službenih vozila u iznosu od 2,00 kn, iako se navedena naknada isplaćuje za korištenje privatnih vozila u službene svrhe, da su zaposlenici poreznog obveznika dali izjave kako putovanja uopće nisu izvršena, do kupci poreznog obveznika izjavljuju da su svu poslovnu suradnju obavljali putem telefona i e-maila, da je dostavu naručenih paketa vršila dostavna služba, a ne zaposlenici poreznog obveznika te da zaposlenici poreznog obveznika nisu dolazili u njihove poslovne prostorije, a iz dodatnih obavijesti Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb je utvrđeno da vozila kojima su se "navodno" služili zaposlenici prilikom odlaska na službena putovanja prema putnim nalogima prešla više kilometara nego što je stvarno prijedena kilometraža između dva tehnička pregleda.

Naime, člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

C. 3.

Nadzorom konta 4121, Usluge investicijskog održavanja obuhvaćen je i ulazni račun URA 357 od 31.03.2015.g. (račun br. 67-15) dobavljača Radovi za kraj d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 72791825184, po kojem je zaračunat popravak krovišta, komada 1, jedinične cijene 29.000,00 kn. Račun je ispostavljen na osnovicu od 29.000,00 kn te je na računu iskazan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 7.250,00 kn, kuna što ukupno iznosi 36.250,00 kuna.

U prilogu računa nije dostavljena nikakva popratna dokumentacija (otpremnice, radni nalozi, građevinski dnevnik i sl). Na računu nije navedeno ni gdje su radovi izvršeni, nije razrađeno koliko je i kojeg materijala utrošeno, a koliko se odnosi na usluge, a na računu nema ni potpisa primatelja usluge kao dokaz da je usluga izvršena.

Kod poreznog obveznika RADOVI ZA KRAJ d.o.o. Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 72791825184, Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, obavio je nadzor po obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/14-01/91, Ur. broj: 513-07-06/14-01 od 10.04.2014. godine, kojim je utvrđeno da porezni obveznik ne vodi poslovne knjige, a odgovorna osoba poreznog obveznika, Romano Rozman je izjavio da nije ništa radio preko navedene firme, iako je izdavao fiktivne račune za isporuke dobara koje nisu stvarno obavljene.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave u aplikaciju „podaci o poslodavcima“ utvrđeno je da porezni obveznik Radovi za kraj d.o.o. nema evidentiranih zaposlenika u 03. mjesecu 2015. godine, odnosno da uopće nema zaposlenih djelatnika od 10. mjeseca 2013.g.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik Radovi za kraj d.o.o. nije predavao prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj Ispostavi Porezne uprave te samim tim nije ni iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost po računu izdanom poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. (zadnju prijavu poreza na dodanu vrijednost predao je za 07. mjesec 2013.g., kada je odgovorna osoba bio Božidar Medvarić, OIB: 64453187507, Koprivnički Ivanec, Koprivnička 11/C). Nadalje, porezni obveznik Radovi za kraj d.o.o. nije predavao ni prijave poreza na dobit iako je obveznik poreza na dobit od 14.05.2010.g. (zadnju prijavu poreza na dobit za 2012.g. predao je 22.04.2013.g.). Trgovački sud u Varaždinu brisao je subjekt Radovi za kraj d.o.o. dana 03.11.2010. rješenjem Tt-16/5211-2.

Sukladno svemu navedenom proizlazi da društvo Radovi za kraj d.o.o. nije obavljalo gospodarsku djelatnost.

Budući da je dobavljač poreznog obveznika društvo Radovi za kraj d.o.o. brisano iz Sudskog registra, da društvo nema zaposlenih djelatnika, da društvo ne vodi poslovne knjige, da ne obavlja nikakvu djelatnost već samo izdaje fiktivne račune, poreznim nadzorom nije bilo moguće utvrditi da je do izvršenja usluge popravka krovišta uopće došlo od strane društva Radovi za kraj d.o.o.

Dakle, nadzorom je utvrđeno da je dobavljač Radovi za kraj d.o.o., ispostavio račun za dobra i usluge poreznom obvezniku Media grupa d.o.o., a isti račun nije iskazao u svojim poslovnim knjigama i prijavama PDV-a, odnosno uopće nije vodio poslovne knjige, prijavljivao i plaćao PDV i porez na dobit, a nedostupan je radi provjere vjerodostojnosti ispostavljenog računa, što ukazuje na nedostatak dokaza o stvarnom nastanku isporuka od strane navednog dobavljača. Zbog navedenog je nebitno da porezni obveznik Media grupa d.o.o. ne može biti odgovoran za nedostatke kod svojih dobavljača. Porezni obveznik je morao posjedovati uz račune vjerodostojnu dokumentaciju koja bi na nedvojben način dokazala da je došlo do stvarne isporuke dobara i usluga s obzirom da je riječ o građevinskim radovima (građevinski dnevnici, radni nalozi, dokazi o primopredaji i sl.).

C.4.

Nadzorom konta 4150, Usluge promidžbe-tisak, TV, plakati je obuhvaćen ulazni račun URA 1767/15.11.2015.g. (račun br. 089-015-1) dobavljača OKAC j.d.o.o. Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 79468412211, po kojem je poreznom obvezniku zaračunata izrada reklama, komada 5, u iznosu od 4.800,00 kn i postavljanje reklama komada 1, u iznosu od 1.680,00 kn. Račun je ispostavljen na osnovicu od 6.480,00 kn te je na računu iskazan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.620,00 kn, kuna što ukupno iznosi 8.100,00 kuna. Od poreznog obveznika Media grupa d.o.o. je u tijeku nadzora zatražena popratna dokumentacija o izvršenim uslugama po računu br. 089-015-1 od 15.11.2015.g od strane društva OKAC j.d.o.o., međutim porezni obveznik nije dostavio nikakvu popratnu dokumentaciju kao dokaz da je do isporuke navedene usluge došlo upravo od strane društva OKAC j.d.o.o. Draganovec, kao što su potpisane otpremnice, radni nalozi i sl.

Samo posjedovanja računa dobavljača nije dovoljan dokaz da je isporuka od izdatelja računa uistinu i primljena. Račun mora biti valjana i ispravna knjigovodstvena isprava u smislu Općeg poreznog zakona i Zakona o računovodstvu, te zaračunate isporuke moraju biti i stvarno izvršene.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika OKAC j.d.o.o. i provedenim nadzorom, utvrđeno je sljedeće:

-da društvo OKAC j.d.o.o. ima registrirano sjedište na adresi Draganovec, Svetog Vida 6, isto kao i 5 sljedećih društva: Vila Ruža d.o.o. Draganovec, Dom Graditelj d.o.o. u stečaju (subjekt je brisan 2017.g.), Radovi za kraj d.o.o. u stečaju (subjekt je brisan 2016.g.), Rozano d.o.o. (subjekt je brisan 2014.g.), Rozman kolor d.o.o. u stečaju (subjekt je brisan 2012.g.), a u svima je odgovorna osoba Romano Rozman iz Draganovca, Svetog Vida 6, OIB: 36916391486,

-da je odgovorna osoba Romano Rozman iz Draganovca, Svetog Vida 6, OIB: 36916391486, povezan sa 12 subjekata (kao član uprave):

1. AUTO ŠKOLA AMC d.o.o., Zagreb, Ljudevita Posavskog 8, OIB 79800521695,
2. ROZANO d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 92731645993,
3. VENTUS-PROMET d.o.o., Sesvete, Ljudevita Posavskog 8, OIB 52714776708,
4. DOM GRADITELJ d.o.o. u stečaju, Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 85543260974,
5. ROZMAN d.o.o. Zagreb, Konjšćinska 9, OIB 35783929814,
6. Eco Life International d.o.o., Sesvete, Ljudevita Posavskog 8, OIB 99847579206,
7. ROZMAN KOLOR d.o.o. Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 23565867516,
8. RADOVI ZA KRAJ d.o.o. u stečaju Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 72791825184,
9. B.K. SAVJETOVANJE d.o.o. u stečaju, Zagreb, Livadarski put 14, OIB 36898128037,
10. ROZ j.d.o.o. u stečaju, Koprivnica, Đelekovecka cesta 24, OIB 12715181696,
11. VILA RUŽA d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 58201834403,
12. OKAC j.d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 79468412211.

-da društvo OKAC j.d.o.o. u stečaju nije imalo zaposlenih djelatnika,

-da je Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, proveo porezne nadzore kod društava Radovi za kraj d.o.o., Roz j.d.o.o. i Rozano j.d.o.o. i u svim nadzorima je utvrđeno da porezni obveznik nije obavljao nikakvu djelatnost, nije vodio poslovne knjige te je izdavao račune za fiktivne isporuke dobara i usluga,

-da društvo OKAC j.d.o.o. nije bilo upisano u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost,

- da je društvo OKAC j.d.o.o. ispostavljalo račun za isporuke dobara drugim poreznim obveznicima i na njima je iskazivalo porez na dodanu vrijednost iako za to nije bio ovlašteno,
- da društvo OKAC j.d.o.o. nije predavalo prijave poreza na dobit, iako je imalo promete po žiro računu, i obveznik je poreza na dobit od 09.12.2015.g.,
- da je dana 11.08.2017.godine imenovan stečajni upravitelj,
- da je Trgovački sud u Varaždinu brisao subjekt OKAC j.d.o.o. dana 12.10.2017.g. rješenjem Tt-17-4156-2.

Zbog svega navedenog, račun društva OKAC j.d.o.o. nije vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 26/15). Dakle, nadzorom je utvrđeno da je dobavljač OKAC j.d.o.o., ispostavio račun za dobra i usluge poreznom obvezniku Media grupa d.o.o., a isti račun nije iskazao u svojim poslovnim knjigama i prijavama PDV-a, odnosno uopće nije vodio poslovne knjige, prijavljivao i plaćao PDV (iako ga je neovlašteno iskazivao) i porez na dobit, a nedostupan je radi provjere vjerodostojnosti ispostavljenog računa, što ukazuje na nedostatak dokaza o stvarnom nastanku isporuka od strane navednog dobavljača. Zbog navedenog je nebitno da porezni obveznik Media grupa d.o.o. ne može biti odgovoran za nedostatke kod svojih dobavljača. Porezni obveznik je morao posjedovati uz račune vjerodostojnu dokumentaciju koja bi na nedvojben način dokazala da je došlo do stvarne isporuke dobara i usluga (radni nalozi, dokazi o primopredaji i sl.).

D.2.

Ne prihvaća se prigovor poreznog obveznika jer je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik temeljem blagajničkih isplatnica i računa koji su ispostavljeni Sabolić Zdravku iz Koprivnice, a ne poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. knjižio troškove režija u poslovnom prostoru u Koprivnici, Trg mladosti 1a. Porezni obveznik je predočio ugovor o najmu od 08.05.2014.g. koji je sklopljen između Zdravka Sabolić iz Koprivnice kao najmodavca i Media grupa d.o.o. između kao najmoprimca. Predmet najma je stan na adresi Trg mladosti 1a, Koprivnica, ukupne površine 51 m². Najamnina iznosi 1.600,00 kn mjesečno. U navedenom prostoru nalazile su se poslovne prostorije poreznog obveznika međutim u ugovoru nije navedeno da troškove režija snosi najmoprimac.

Člankom 56. stavkom 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 26/15) propisano je da bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama dok je u stavku 3. istog članka 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. Na osnovu navedenog, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na kontu 4140, Zakupnine-najmnine nekretnina proknjižio po blagajničkim isplatnicama iznos troška od 6.800,70 kn za koji nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju u skladu sa člankom 56. stavkom 2. i 3. Općeg poreznog zakona, jer računi po kojima su izvršena plaćanja nisu izdani poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. već fizičkoj osobi Sabolić Zdravku iz Koprivnice.

D.3.

Po računima društva OMOT j.d.o.o. br. URA 117 od 22.01.2015., 396 od 31.03.2015., 1146 od 12.06.2015. i 1144 od 30.06.2015. po kojima je zaračunata usluga tiska na majice, knjižena je u Glavnoj knjizi za 2016.g. amortizacija po stopi od 50% u iznosu od 35.653,75 kn, međutim nadzorom je utvrđeno da se po ulaznim računima dobavljača OMOT j.d.o.o. ne može priznati trošak amortizacije jer nema dokaza da je došlo do isporuke od strane društva OMOT j.d.o.o. Naime, uz račune nisu predočene otpremnice ni radni nalozi iz kojih bi bilo vidljivo da su majice dane na tisak društvu Omot j.d.o.o., odnosno otpremnice iz kojih proizlazi da je društvo OMOT j.d.o.o. izvršilo usluge tiska.

Uvidom u ISPU za poreznog obveznika OMOT j.d.o.o. Koprivnica utvrđeno je da isti registriran 2015. godine, da je odgovorna osoba Tomislav Dinhof OIB: 15716088003, da nije imao zaposlenih djelatnika te da je predao samo jednu prijavu poreza na dodanu vrijednost za prvi kvartal 2015.g. nadležnoj Ispostavi Porezne uprave iz koje je utvrđeno da navedeni porezni obveznik nije izvršio, a ni primio bilo kakve isporuke. U tijeku nadzora telefonski je kontaktiran knjigovodstveni servis MD profit d.o.o. Koprivnica koji je u ISPU naveden da vodi poslovne knjige za društvo OMOT j.d.o.o. te je iz razgovora sa djelatnikom knjigovodstvenog servisa utvrđeno da od navedenog društva nisu dobili nikakvu dokumentaciju za knjiženje, da su predali prazan PDV obrazac za prvi kvartal 2015.g, a kako im se

nakon toga nitko više nije javljao ni donosio ikakvu dokumentaciju, prestali su predavati prijave za navedeno društvo. Izvršenim uvidom u Registar računa, utvrđeno je da promet po žiro-računu društva OMOT j.d.o.o. tijekom 2015.g., iznosi 240,00 kn dugovno i potražno, da tijekom 2016.g. nije bilo prometa te da je račun u blokadi od 22.11.2016.g.

Nadalje, uvidom u ISPU za poreznog obveznika OMOT j.d.o.o. Koprivnica utvrđeno je da je dana 25.08.2017.g. okončan stečajni postupak, te je društvo brisano dana 25.08.2017.g. rješenjem Tt-17/3434-2 Trgovačkog suda u Varaždinu.

Sukladno svemu navedenom proizlazi da društvo OMOT j.d.o.o. nije obavljalo gospodarsku djelatnost. Zbog svega navedenog računi društva OMOT j.d.o.o. nisu vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona te se temeljem navedenog ne priznaju troškovi amortizacije u iznosu od 35.653,75 kn.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik proknjižio na kontu 0101, Izdaci za razvoj proizvoda u 2015.g. račun URA 1853/06.12.2015.g. dobavljača eASI NEMAC j.d.o.o. Koprivnica, Dravska 17, za izradu kutija za printere 60x40x30 cm, 1000 komada, po 28,00 kn/kom, ukupno 28.000,00 kn, tisak MediaPrinter uputstva za upotrebu, 1000 kom, po 16kn/kom, ukupno 16.000,00 kn i etikete MediaDry Coating 1000 komada, po 4,95 kn/kom, ukupno 4.950,00 kn, što sveukupno iznosi 48.950,00 kn. Od poreznog obveznika Media grupa d.o.o. je u tijeku nadzora zatražena popratna dokumentacija o izvršenim uslugama po računu br. URA 1853/06.12.2015.g. od strane društva eASI NEMAC j.d.o.o., međutim porezni obveznik nije dostavio nikakvu popratnu dokumentaciju kao dokaz da je do isporuke navedene usluge došlo od strane društva eASI NEMAC j.d.o.o.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika eASI NEMAC j.d.o.o. Koprivnica, Dravska 17, OIB: 77845563791, te provedenim nadzorom, utvrđeno je sljedeće:

- da je odgovorna osoba Tomislav Dinhof OIB: 15716088003, isto kao i u društvo OMOT j.d.o.o. Koprivnica, a za koje je ovim nadzorom utvrđeno da ne obavlja djelatnost,
- da društvo eASI NEMAC j.d.o.o. nema zaposlenih djelatnika,
- da nije upisano u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost,
- da je ispostavljao račune za isporuke dobara drugim poreznim obveznicima i na njima je iskazivao porez na dodanu vrijednost iako za to nije bio ovlašten,
- da je dana 08.01.2018.godine imenovan stečajni upravitelj,
- da je Trgovački sud u Varaždinu brisao subjekt eASI NEMAC j.d.o.o. dana 08.02.2018.g. rješenjem Tt-18/573-2.

Zbog svega navedenog račun URA 1853/06.12.2015.g. društva eASI NEMAC j.d.o.o. nije vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 136/12) te se temeljem navedenog ne priznaju troškovi amortizacije obračunati temeljem istog u iznosu od 24.475,00 kn.

Kako se u nadzoru nije moglo utvrditi da je do izvršenja predmetnih usluga tiska i izrade kutija poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. Koprivnica, došlo od strane trgovačkih društava eASI NEMAC j.d.o.o. i OMOT j.d.o.o. poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. ne priznaju se troškovi knjiženi na kontu 4300, Amortizacija u iznosu od 60.128,75 kn (35.653,75 kn + 24.475,00 kn).

Dakle, nadzorom je utvrđeno da su dobavljači eASI NEMAC j.d.o.o. i OMOT j.d.o.o. ispostavili račune za dobra i usluge poreznom obvezniku Media grupa d.o.o., a iste račune nisu iskazali u svojim poslovnim knjigama i prijavama PDV-a, odnosno uopće nisu vodili poslovne knjige, prijavljivali i plaćali PDV (društvo eASI NEMAC j.d.o.o. ga je i neovlašteno iskazivalo iako nije bilo upisano u Registru obveznika poreza na dodanu vrijednost) odnosno nisu prijavljivali i plaćali porez na dobit, a nedostupni su radi provjere vjerodostojnosti ispostavljenih računa, što ukazuje na nedostatak dokaza o stvarnom nastanku isporuka od strane navedenih dobavljača. Zbog navedenog je nebitno da porezni obveznik Media grupa d.o.o. ne može biti odgovoran za nedostatke kod svojih dobavljača. Porezni obveznik je morao posjedovati uz račune vjerodostojnu dokumentaciju koja bi na nedvojben način dokazala da je došlo do stvarne isporuke dobara i usluga (radni nalozi, dokazi o primopredaji i sl.).

Ad.1.1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2014. godine da isti nije obračunao niti platio porez na dohodak od kapitala na (1.) osnovicu od 1.702,99 kn što po (2.) stopi od 40% (3.) iznosi 681,19 kn.

1. Do povećanja osnovice poreza na dohodak od kapitala došlo je zbog slijedećeg:

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. odobrio pozajmicu direktoru Jukić Marku, članu uprave, po ugovoru o pozajmici sklopljenom 15.02.2014. g. prema kojem Media grupa d.o.o. kao davalac pozajmice odobrava pozajmicu u iznosu od 100.000,00 kn, korisniku pozajmice Jukić Marku, beskatno, a dospijeće pozajmice ugovoreno je na dan 01.12.2015.g. uz mogućnost produljenja roka vraćanja na sljedećih 18 mjeseci u slučaju nemogućnosti povrata iste. Uvidom u karticu konta 11506, Zajmovi članovima uprave i zaposlenicima utvrđeno je da je u razdoblju od 01.01.2014. do 31.12.2014.g. članu uprave Jukić Marku iz blagajne isplaćeno pozajmica u visini 71.375,00 kn te je isti iznos vraćen u blagajnu te stanje računa sa 31.12.2014. godine iznosi 0,00 kn. Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije obračunavao kamatu na dane pozajmice članu uprave Jukić Marku, niti je iskazao prihod od zaračunate kamate na dane pozajmice.

Sukladno članku 30. stavku 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak, te članku 15 stavku 1. točki 2. i članku 41. stavku 1. i stavku 5. točke 1. Pravilnika o porezu na dohodak, korištenje kredita uz kamate ispod stope od 3% godišnje smatra se dohotkom od kapitala – korištenjem usluga od strane članova trgovačkog društva za privatne potrebe (skrivena isplate dobiti) na teret dobiti tekućeg razdoblja. Prema članku 16. stavak 3. točki 6. vrijednost primitka pri korištenju kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje utvrđuje se kao razlika između kamata obračunatih primjenom stope od 3% godišnje i ugovorenih nižih kamata.

Dakle, temeljem navedene pozajmice fizička osoba Jukić Marko, član uprave, ostvario je primitak u naravi koji se oporezuje kao dohodak od kapitala.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama i utvrđenim činjenicama, u nadzoru je izvršen obračun kamata za evidentirane dane pozajmice članu uprave Marku Jukić u razdoblju 01.01-31.12.2014. primjenom kamatne stope od 3% u iznosu od 1.021,80 kn.

Odredbama članka 41. stavka 5. točka 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se skrivenim isplatama dobiti smatraju davanja određenih koristi dioničaru ili članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu. U stavku 14. članka 41. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se primici od kapitala koji su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost smatraju primicima u naravi koji se pri obračunavanju i plaćanju predjuma poreza na dohodak uvećavaju za porez na dodanu vrijednost (možebitni) te za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak te odredbama članka 73. stavka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da predjuma poreza na dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 30. stavka 1. i 2. navedenog Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji od ukupnog primitka istodobno s isplatom primitaka, kao porez po odbitku, po stopi od 40% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. istog Zakona.

Sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak, prema kojima se porez na dohodak od kapitala obračunava i plaća na utvrđeni bruto primitak, nadzorom se poreznom obvezniku primjenom koeficijenta za preračun neto primitka u bruto primitak od 1,666666 (za porez po stopi od 40%) na utvrđeni iznos primitka u naravi za razliku kamate na pozajmicu do kamate po stopi od 3% u iznosu neto primitka od 1.021,80 kn, utvrđuje bruto primitak u naravi koji se smatra dohotkom od kapitala kako slijedi: $1.021,80 \text{ kn} \times 1,666666 = 1.702,99 \text{ kn}$ – utvrđeni iznos bruto primitka.

Po utvrđenom bruto primitku od 1.702,99 kn poreznom obvezniku je, sukladno odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak te članka 73. stavka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dohodak, obračunat porez na dohodak od kapitala po stopi od 40%, odnosno kako slijedi: $1.702,99 \text{ kn} \times 40\% = 681,19 \text{ kn}$ – obračunani porez na dohodak od kapitala

Dakle, nadzorom je poreznom obvezniku za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine, po utvrđenom bruto primitku u iznosu od 1.702,99 kn, utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala u iznosu od **681,19 kn**.

2) Porezna stopa poreza na dohodak od kapitala propisana su člankom 51. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine br. 177/04 do 148/13).

3) Na povećane porezne osnovice iz točke I.1.1 primjenom porezne stopa iz točke I.1.2 utvrđena je nova obveza poreza na dohodak od kapitala za razdoblje 01.01. do 31.12.2014. godine u iznosu od **681,19 kn**.

4) Obračunata je kamata do dana 25.05.2018, na nepravodobno plaćeni porez na dohodak od kapitala za 2014. godinu u iznosu od **195,56 kn**. Kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br. 115/16), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, br. 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“, br. 94/04) i člankom 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, br. 35/05 do 134/09).

Ad.I.2.,3.,4.,5.,6.,7.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2014. godine da isti nije obračunao niti platio slijedeće:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 468.472,60 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 70.270,90 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 468.472,60 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 23.423,55 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 467.066,53 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 68.213,96 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 467.066,53 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 2.335,33 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 467.066,53 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 7.940,13 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 329.683,46 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 55.891,10 kn.

Porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2014.g. iskazao slijedeće:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 689.572,62 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 103.435,95 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 689.572,62 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 34.478,75 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 686.553,18 kn što po (2.) stopi od 15 i 13% (3.) iznosi 100.048,76 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 686.553,18 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 3.432,68 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 686.553,18 kn kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 11.671,24 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 46.222,40 kn što po (2.) stopi od 12% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 5.553,13 kn,

a nadzorom je utvrđeno da je trebao iskazati:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 1.158.045,22 kn (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 173.706,85 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 1.158.045,22 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 57.902,30 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 1.153.619,71 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 168.262,72 kn,

- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 1.153.619,71 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 5.768,01 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 1.153.619,71 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 19.611,37 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 375.905,86 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 61.444,23 kn.

Dakle, porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2014. godine manje obračunao i platio:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 468.472,60 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 70.270,90 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 468.472,60 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 23.423,55 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 467.066,53 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 68.213,96 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 467.066,53 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 2.335,33 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 467.066,53 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 7.940,13 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 329.683,46 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 55.891,10 kn.

1. Do povećanja osnovice došlo je zbog toga što je zaposlenicima poreznog obveznika izvršen obračun dohotka od nesamostalnog rada na nadzorom utvrđene primitke temeljem nevjerodostojnih putnih naloga. Naime, nadzorom je utvrđen iznos troškova dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe koji su knjiženi temeljem nevjerodostojne dokumentacije u ukupnom iznosu od 318.886,91 kn, a što po zaposlenicima iznosi: Alen Zrakić 2.182,00 kn, Ana Lukačinec 19.454,00 kn, Andreja Stanković Jembrek 41.362,91 kn, Biljana Trumbetaš 20.695,00 kn, Blaženka Crnac 2.500,00 kn, Damir Ferenčak 923,00 kn, Diana Bartolić 4.588,00 kn, Draženka Todorović 35.635,30 kn, Ivana Mlinarić 2.421,00 kn, Ivana Posavec 5.909,00 kn, Ivanka Pribanić 2.295,00 kn, Jelena Kramar 17.244,00 kn, Jelica Martinović 2.458,00 kn, Lidija Savić 4.560,00 kn, Ljiljana Ustundag 22.219,35 kn, Marina Bači 2.775,00 kn, Marko Jukić 28.201,74 kn, Mateja Kolar 3.267,00 kn, Melita Pokos 30.183,99 kn, Mirta Vilić 1.012,00 kn, Natalija Pavlić 7.126,00 kn, Sabina Erdeljac 2.339,00 kn, Sanela Ledinski 806,00 kn, Sanja Mačković 7.236,00 kn, Sanja Zdravec 6.828,00 kn, Silvija Galović 5.842,00 kn, Tamara Vlah 4.862,00 kn, Tijana Pošta 5.602,00 kn, Tomislav Bratković 6.207,00 kn, Vanja Hodalić 13.031,00 kn i Vedran Dolenec 9.121,62 kn.

Putni nalozi u prethodno pobrojanim iznosima ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju, te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 22/12) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada.

Uvidom u bruto bilancu utvrđeno je da su na kontu 4600, Dnevnice za službena putovanja evidentirani troškovi za 2014. godinu u ukupnom iznosu od 46.114,56 kn, na kontu 4603, Naknada za uporabu priv. os. automobila u ukupnom iznosu od 317.410,80 kn te na kontu 4606, Ostali troškovi na službenom putu-cestarine, tuneli, parkiranje u ukupnom iznosu od 842,82 kn. Troškovi na navedenim kontima evidentirani su temeljem izdanih putnih naloga.

Porezni obveznik je obračunavao i isplaćivao dnevnice svojim zaposlenicima za službeno putovanje koje traje duže od 12 sati dnevno u iznosu od 170,00 kn po danu, a troškove naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe po 2,00 kune po prijađenom kilometru. Putni nalozi glase na sljedeće zaposlenike: Alen Zrakić, Ana Lukačinec, Andreja Stanković Jembrek, Biljana Trumbetaš, Blaženka Crnac, Damir Ferenčak, Diana Bartolić, Draženka Todorović, Ivana Mlinarić, Ivana Posavec, Ivanka Pribanić, Jelena Kramar, Jelica Martinović, Lidija Savić, Ljiljana Ustundag, Marina Bači, Marko Jukić, Mateja Kolar, Melita Pokos, Mirta Vilić, Natalija Pavlić, Sabina Erdeljac, Sanela Ledinski, Sanja

Mačković, Sanja Zadravec, Silvija Galović, Tamara Vlah, Tijana Pošta, Tomislav Bratković, Vanja Hodalić, Vanja Valent i Vedran Dolenec.

Ukupan iznos dnevnica i troškova naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe te ostalih troškova po zaposlenicima iznosi kako slijedi: Alen Zrakić 2.892,00 kn, Ana Lukačinec 19.454,00 kn, Andreja Stanković Jembrek 49.441,42 kn, Biljana Trumbetaš 20.695,00 kn, Blaženka Crnac 2.500,00 kn, Damir Ferenčak 923,00 kn, Diana Bartolić 4.588,00 kn, Draženka Todorović 43.128,50 kn, Ivana Mlinarić 2.421,00 kn, Ivana Posavec 5.909,00 kn, Ivanka Pribanić 2.295,00 kn, Jelena Kramar 19.175,10 kn, Jelica Martinović 2.458,00 kn, Lidija Savić 4.560,00 kn, Ljiljana Ustundag 28.926,00 kn, Marina Bači 2.775,00 kn, Marko Jukić 43.124,99 kn, Mateja Kolar 3.267,00 kn, Melita Pokos 40.096,05 kn, Mirta Vilić 1.012,00 kn, Natalija Pavlić 7.126,00 kn, Sabina Erdeljac 2.339,00 kn, Sanela Ledinski 806,00 kn, Sanja Mačković 7.236,00 kn, Sanja Zadravec 6.828,00 kn, Silvija Galović 5.842,00 kn, Tamara Vlah 4.862,00 kn, Tijana Pošta 5.502,00 kn, Tomislav Bratković 6.207,00 kn, Vanja Hodalić 1.189,00 kn, Vanja Valent 11.842,00 kn, Vedran Dolenec 11.435,12 kn.

Isplate dnevnica i troškova naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe vršene su iz blagajne ili sa žiro računa u onom mjesecu na koji se putni nalozi odnose.

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da isti sadrže slijedeće podatke: broj putnog naloga, datum naloga, ime i prezime radnika, radon mjesto, odredište, svrhu putovanja, datum puta, trajanje putovanja, prijevoz, dok obračuni putnog naloga sadrže: broj naloga, datum. Odredište, svrhu putovanja, prijevoz, ime i prezime radnika, radon mjesto, datum i sat početka i završetka putovanja, broj sati, broj dnevnica, iznos dnevnica, relaciju, vozilo marko i registraciju, iznos naknade za prijevoz, potpis djelatnika te potpis i pečat nalogodavca. Uz svaki putni nalog nalazi se „Izvešće o obavljenom službenom putovanju“ na kojem je naveden broj putnog naloga i datum putovanja, mjesto, te radno izvješće, datum izvješća i potpis zaposlenika na kojeg putni nalog glasi. Radno izvješće ispisivano je rukom. Nijedan putni nalog ne sadrži početno i završno stanje kilometara.

Prema putnim nalogima, službena putovanja su vršena zbog: obilaska poslovnih partnera, nošenja uzoraka, dogovora oko moguće prodaje, dogovaranja moguće poslovne suradnje, prezentiranje proizvoda i kompanije, dostava naručene robe, prezentiranja robe, poslovnih sastanaka, obuke djelatnika ...

Nadzorom je utvrđeno da se uz samo 27 putnih naloga nalaze računi za gorivo, cestarine, piće, hranu i prometne prekršaje odnosno isprave kojima se dokazuju nastali izdaci po službenim putovanjima, dok uz ostalih 250 putnih naloga takvih isprava nema odnosno nema nijednog dokaza da je putovanje zaista izvršeno.

Člankom 13. stavkom 2. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ br.95/05 do 61/12) propisano je da se u skladu s odredbama članka 10. točke 9. Zakona, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju iznosi što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima i to: (točka 5.) naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijednom kilometru i (točka 13) dnevnice u zemlji do 170,00 kuna za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno.

Člankom 14. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se isplate iz članka 13. ovoga Pravilnika priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog), a stavkom 2. istog članka propisano je da se izdaci za službena putovanja iz članka 13. ovoga Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojala – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Kako uz većinu putnih naloga nema nikakvih isprava uz putne naloge od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i trgovačkog društva CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, zatraženi su podaci o stanju brojila pri tehničkom pregledu za 2013., 2014., 2015., 2016. i 2017.g. godinu za osobna vozila koja su po putnim nalogima vozili zaposlenici i za koje su proknjiženi veći iznosi troškova dnevnica i naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Uvidom u putne naloge i podatke o datumu tehničkog pregleda i stanju putomjera za naprijed navedena vozila dobivene od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i Stanice za tehnički pregled CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, utvrđeno je sljedeće:

-Vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN kojim se služila Biljana Trumbetaš Sabolić
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 08.01.2014. do 07.01.2015.g. prešlo 6.556 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Biljane Trumbetaš Sabolić u istom razdoblju prijeđeno je 7.782,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 15.565,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 7.782,50 km (15.565,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 1.226,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Nadalje, iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 07.01.2015. do 11.01.2016.g. prešlo 5.851 km, a po putnim nalogima koji su ispodstavljeni na ime Biljane Trumbetaš Sabolić u istom razdoblju prijeđeno je 9.839,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 19.679,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 9.839,50 km (15.565,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 3.988,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Renault Scenic registarskih oznaka KC 104 FK kojim se služila Biljana Trumbetaš Sabolić
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Renault Scenic registarskih oznaka KC 104 FK između dva tehnička pregleda u razdoblju od 03.03.2016. do 06.03.2017.g. prešlo 9.109 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Biljane Trumbetaš Sabolić u istom razdoblju prijeđeno je 11.168 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 22.336,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 11.168 km (22.336 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 2.059 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR kojim se služila Ana Lukačinec
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 23.07.2014. do 17.07.2015.g. prešlo 10.026 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ane Lukačinec u istom razdoblju prijeđeno je 14.724 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 29.448,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 14.724 km (29.448 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.698 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 17.07.2015. do 21.07.2016.g. prešlo 6.928 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ane Lukačinec u istom razdoblju prijeđeno je 11.710,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 21.575,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 11.710,50 km (21.575 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.782,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ kojim su se služile Draženka Todorović i Natalija Pavlić

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2014. do 19.12.2015.g. prešlo 29.366 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.200 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 60.400,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao

30.200 km (60.400,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 834 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2015. do 21.12.2016.g. prešlo 20.453 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.041 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 60.082,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 30.041 km (60.082,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 9.588 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN kojim se služila Andrea Stanković Jembrek

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 01.08.2013. do 25.07.2014.g. prešlo 8.893 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Andreje Stanković Jembrek, samo u razdoblju od 01.01.2014. do 25.07.2014.g. prijeđeno je 10.671 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 21.342,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 10.671 km (21.342,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 1.778 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 25.07.2014. do 03.08.2015.g. prešlo 9.634 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Andreje Stanković Jembrek u istom razdoblju prijeđeno je 21.274 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 42.548 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 21.274 km (42.548 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 11.640 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK kojim se služila Ivana Posavec

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 09.02.2015. do 09.02.2016.g. prešlo 5.455 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ivane Posavec u istom razdoblju prijeđeno je 5.570 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 11.140,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 5.570 km (11.140 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 115 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Peugeot 206 registarskih oznaka KC 789 DD kojim se služila Melita Pokos

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Peugeot 206 registarskih oznaka KC 789 DD, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 04.04.2014. do 02.04.2015.g. prešlo 5.510 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Melite Pokos u istom razdoblju prijeđeno je 15.149 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 30.298 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 15.149 km (30.298 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 9.639 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Peugeot 206 registarskih oznaka KC 789 DD, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 02.04.2015.g. do 05.04.2016.g. prešlo 7.394 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Melite Pokos u istom razdoblju prijeđeno je 12.254 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 24.508,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 12.254 km (24.508,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.860 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo BMW registarskih oznaka KC 717 FN kojim se služila Ljiljana Ustundag

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je BMW 118D registarskih oznaka KC 717 FN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 28.08.2015. do 01.09.2016.g. prešlo 13.101 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ljiljanu Ustundag u istom razdoblju prijeđeno je 18.888 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 37.776 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 18.888 km

(37.776 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 5.787 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ kojim se služio Filip Žigolić

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2015. do 16.02.2016.g. prešlo 7.791 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolić u istom razdoblju prijeđeno je 18.440 km (s time da je prvi putni nalog na njegovo ime sastavljen tek dana 15.07.2015.g.). Ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 36.880,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 18.440 km (36.880 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 10.649 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2016.g. do 16.03.2017.g. prešlo 6.556 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolić u istom razdoblju (i to samo do 31.12.2016.g.) prijeđeno je 24.044,50 km. Ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 48.089,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 24.044,50 km (48.089,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 17.488,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vezano uz teretna vozila koja se nalaze u vlasništvu poreznog obveznika Media grupa d.o.o. i s kojima je porezni obveznik vršio nabavu i dostavu robe, nakon što su tražene evidencije o korištenju navedenih vozila, porezni obveznik je dostavio izjavu u kojoj navodi da: „Za teretno vozilo se ne vodi posebna evidencija o korištenju. Teretno vozilo Renault Master KC 724-FL se koristi isključivo u poslovne svrhe, a kako se ne radi o osobnom vozilu ne vodi se ni evidencija o prijeđenim kilometrima. Postoji potreba za dnevnim korištenjem teretnog vozila za dostave paketa, nabave potrebnog materijala od dobavljača i sl. Vozilo je težine do 3,5t te nema obavezu ugradnje tahografa.”

Dakle, porezni obveznik nije dostavio podatak o osobi koja se služila navednim vozilom i koja je vršila dostavu robe. Međutim, porezni obveznik ima zaposlenog skladištara Velimira Posavec Majtan koji prema putnim nalogima vrši dostavu robe sa svojim privatnim osobnim vozilom Seat Cordoba registarskih oznaka KC 499 CS i to na većim udaljenostima, a na nijednom putnom nalogu nije navedeno da je dostava robe izvršena teretnim vozilom Renault Master registarskih oznaka KC 724 FL, iako je uvidom u kartice konta na kojima se knjiži utrošeno gorivo i održavanje vozila, nadzorom utvrđeno da su knjiženi troškovi koji se odnose na navedeno vozilo iz čega proizlazi da je navedeno službeno teretno vozilo korišteno u poslovne svrhe.

Nadzorom je utvrđeno da je na dijelu putnih naloga navedeno samo obilazak poslovnih partnera, dostava robe i sl. (npr. na području Trogira, Splita...), bez navođenja točnog naziva firme koje su zaposlenici poreznog obveznika obišli na službenom putovanju.

Za većinu putnih naloga na kojima su navedeni nazivi firmi koje su obilazili zaposlenici poreznog obveznika, uvidom u popis računa izdanih tijekom 2014.g., utvrđeno je da sa istima nije uspostavljena nikakva poslovna suradnja, odnosno isti se ne nalaze na popisu kupaca.

Kako uz putne naloge nema nijednog dokaza da je putovanje zaista izvršeno, u tijeku nadzora je metodom uzorka izabrano nekoliko poslovnih partnera koji se navode u "Izvešću o obavljenom službenom putovanju" da su ih obišli djelatnici poreznog obveznika, sa svrhom sklapanja poslovne suradnje i prezentiranja proizvoda i kojima su izdane fakture za isporučene proizvode tijekom 2014.g. te im je upućen pismeni zahtjev u skladu sa člankom 79. Općeg poreznog zakona, da dostave podatke o načinu uspostavljanja poslovne suradnje sa navedenim društvom u 2014.g. na način da se očituju da li su djelatnici društva MEDIA GRUPA d.o.o., Koprivnica, dolazili u njihove poslovne prostorije i nudili promotivne materijale za razne udruge ili je kontakt uspostavljen telefonskim putem.

U tijeku nadzora primljena su očitovanja sljedećih kupaca:

- DVOR TRAKOŠĆAN, OIB: 24929691978:

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2014.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture i to dana 16.09.2014.g. IFAN 3901 na iznos od 1.332,50 kn i dana 30.12.2014.g. IFAN 7016 na iznos od 1.875,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 30 na ime Biljane Trumbetaš za putovanje izvršeno 03.03.2014.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 03.03.2014.g. išla sam na službeno putovanje u DVOR TRAKOŠČAN radi dogovora za sudjelovanje u projektu Dijete na Internetu.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Biljani Trumbetaš 170,00 kn dnevnica i 380,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN u službene svrhe (190 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca DVOR TRAKOŠČAN: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-76 od 28.03.2018.g.: „Poslovna suradnja sa navedenim poreznim obveznikom je uspostavljena putem telefona i e-maila. Djelatnici navedenog društva nisu dolazili u Trakošćan, u prilogu Vam šaljem dokumentaciju koja to potvrđuje.“

- SOLIS POREČ d.o.o., OIB: 91494696300:

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2014.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 1 fakturu dana 30.12.2014.g. IFAN 6994 na iznos od 488,75 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 22 na ime Melite Pokos za putovanje izvršeno 19.02.2014.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 19.02.2014.g. obilazak klijenata, kupaca u Poreču, prezentacija proizvoda u firmama Auto centar Poreč, Auto klub Poreč, Solis Poreč d.o.o.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Meliti Pokos 170,00 kn dnevnica i 1.368,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Peugeot 206 registarskih oznaka KC 789 DD u službene svrhe (684 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca SOLIS POREČ d.o.o., Poreč: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-75 od 28.03.2018.g. „Media grupa d.o.o. kontaktirali su nas preko telefona.“

- MG SERVIS d.o.o., OIB: 72004884681:

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2014.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 1 fakturu dana 08.04.2014.g. IFAN 1264 na iznos od 957,50 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 49 na ime Andreje Stanković Jembrek za putovanje izvršeno 20.03.2014.g. na kojem je ispisano izvješće: „20.03.2014.g. bila sam na službenom putu u Karlovcu zbog poslovne suradnje s firmom MG SERVIS d.o.o.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Andreji Stanković Jembrek 170,00 kn dnevnica i 600,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN u službene svrhe (300 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca MG SERVIS d.o.o.: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-77 od 28.03.2018.g.: „Prema informacijama koje sam dobila, suradnja između MG Servisa d.o.o. i Media Grupa d.o.o. bila je u travnju 2014-e godine. Radilo se o jednom računu od 08.04.2014. na iznos od 957,50 kn. Na žalost, nitko od meni dostupnih kolega koji su u firmi duže od mene ne može mi dati točan odgovor na postavljeno pitanje jer se ne sjećaju s obzirom da je to bilo prije 4 godine, no misle da su nas kontaktirali telefonskim putem.“

- Grad Lepoglava, OIB: 79368224789:

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2014.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 1 fakturu dana 11.03.2014.g. IFAN 801 na iznos od 1.875,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 31 na ime Tamare Vlah za putovanje izvršeno 03.03.2014.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 03.03.2014.g. išla sam na službeni put u Grad Lepoglavu radi ugovaranja suradnje i sudjelovanja Grada Lepoglave na projektu.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Tamari Vlah 170,00 kn dnevnica i 340,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Citroen Berlingo registarskih oznaka KC 989 ED u službene svrhe (170 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca Grad Lepoglava: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-78 od 28.03.2018.g.: „Vezano uz Vaš zahtjev za dostavu podataka sadržaja donji očitujemo se kako slijedi: „S tvrtkom MEDIA GRUPA kontaktirao je zamjenik gradonačelnika Hrvoje Kovač, međutim više se sa sigurnošću ne sjeća na koji način i koje godine je kontakt uspostavljen, ali smatra da je komunikacija uspostavljena ili telefonskim putem ili putem elektroničke pošte. Nitko od službenika kao niti gradonačelnik se ne sjećaju da bi komunicirali s navedenom tvrtkom na bilo koji način. Iz knjigovodstvene kartice poslovnog partnera Media grupa, OIB:81197727209, Dravska 17, Koprivnica, za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014.g., vidljiv je promet u iznosu od 2.457,50 kuna. Navedeni iznos

temelji se na računu broj 801/1/1 od 11.03.2014.g. na iznos od 1.875,00 kn (usluga oglasa u brošuri „Dijete na internetu“) i računa broj 1237/1/1 od 04.04.2014.g. na iznos od 582,50 kuna (promotivna majica DJECA LEPTIRI + trošak dostave). Što se tiče dostave majica, zamjenik gradonačelnika sjeća se da su iste dostavljene u obliku paketa putem kurirske dostave. Iz knjigovodstvene kartice poslovnog partnera Media grupa, OIB:81197727209, Dravska 17, Koprivnica, za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015.g., vidljiv je promet u iznosu od 1.875,00 kuna. Navedeni iznos odnosi se na uslugu prema računu broj 2354//1 od 25.03.2015.g. na iznos od 1.875,00 kuna (objava oglasa u publikaciji „Izazovi suvremenog roditeljstva“). U 2016. godini nije bilo prometa na knjigovodstvenoj kartici Media grupa.“

- Privatni dječji vrtić Čupko, OIB: 36523652967:

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2014.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 1 fakturu dana 22.04.2014.g. IFAN 1460 na iznos od 1.520,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 62 na ime Sanje Mačković za putovanje izvršeno 03.04.2014.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 03.04.2014.g. u 6 h sam krenula u Zagreb na poslovni sastanak u Privatni dječji vrtić Čupko, gdje sam zaključila prodaju.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Sanji Mačković 85,00 kn dnevnica i 424,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Mitshubishi Lancer registarskih oznaka KC 890 BU u službene svrhe (212 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca Privatni dječji vrtić Čupko: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-80 od 29.03.2018.g.: „Djelatnici Media grupe d.o.o. su nas kontaktirali telefonski predstavljajući humanitarne projekte, nisu nikada bili u prostoru vrtića, već se sva suradnja odvijala telefonski i mail-om.“

- Općina Tovarnik, OIB: 38906942564:

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2014.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 1 fakturu dana 15.04.2014.g. IFAN 1326 na iznos od 1.000,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 66 na ime Vanje Valent za putovanje izvršeno 03.04.2014.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 03.04.2014.g. putovala sam u Općinu Tovarnik radi ugovaranja suradnje na projektu“ Po putnom nalogu isplaćeno je Vanji Valent 170,00 kn dnevnica i 1.018,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Fiat Punto registarskih oznaka KC 784 BN u službene svrhe (509 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca Općina Tovarnik (načelnice Općine Tovarnik, Ruže V. Šijaković): Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-82 od 29.03.2018.g.: „Sve što kupujemo mi moramo imati ponudu ili ugovor, narudžbenicu, otpremnicu i račun. Što se tiče Media grupe od kada sam ja tu nitko nije došao u kancelariju, nego su zvali telefonom i prosljedili mail u kojem stoji ponuda koju smo prihvatili, platili virmanom i oni su nam poštom dostavili robu.“, Uz očitovanje Općine Tovarnik, dostavljena je ponuda za oglas u brošuri Dijete na Internetu, narudžbenica, te potvrda dostavljača CityEX d.o.o.

- Alphacan d.o.o., OIB: 44899521182:

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2014.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture i to dana 29.05.2014.g. IFAN 2051 na iznos od 1.900,00 kn te dana 31.10.2014.g. IFAN 5117 na iznos od 13.539,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 95 na ime Sanje Zdravec za putovanje izvršeno 16.05.2014.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 16.05.2014.g. bila sam na službenom putovanju u firmi Alphacan d.o.o. radi dogovora o sudjelovanju u projektu Dijete na Internetu, u mjestu Prigorje Brdovečko.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Sanji Zdravec 170,00 kn dnevnica i 358,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Opel Corsa registarskih oznaka KC 728 ED u službene svrhe (179 km x 2,00 kn).

U očitovanju kupca Alphacan d.o.o.: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-81 od 29.03.2018.g. dostavljena je e-mail korespondencija iz koje je utvrđeno da se dogovor oko narudžbi robe obavio putem e-mailova, te da je dostava bila putem pošte.

- Mikrez d.o.o., OIB: 00258726454:

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2014.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 1 fakturu dana 29.05.2014.g. IFAN 2046 na iznos od 766,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 105 na ime Ane Lukačinec za putovanje izvršeno 21.05.2014.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 21.05.2014.g. otišla sam u Vodice u vezi kampanje Pomoć djeci leptirima. Usput sam odvezla naručenu pošiljku u firmu Mikrez d.o.o. u Splitu, te u firmu Vatel d.o.o. u Splitu. U Vodicama sam posjetila Ordinaciju den. Med. Nikolina Huljev“ Po putnom nalogu isplaćeno je Ani Lukačinec 170,00 kn dnevnica i 1.840,00 kn naknade za

korištenje privatnog automobila Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR u službene svrhe (920km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca Mikrez d.o.o. Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-83 od 31.03.2018.g.: "Suradnja s navedenim društvom uspostavljena je telefonskim putem i preko e-maila." Uz očitovanje Mikrez d.o.o., dostavljena je e-mail korespondencija iz koje je utvrđeno da se dogovor oko narudžbi robe obavio putem e-mailova, te da je dostava bila putem pošte.

Iz dostavljenih očitovanja kupaca poreznog obveznika utvrđeno je da djelatnici Media grupe d.o.o. nisu obilazili poslovne partnere nego se sva komunikacija odvijala putem telefona i elektroničke pošte, a dostavu naručenih paketa vršile su vanjske dostavne službe.

Nadalje, u tijeku nadzora prikupljene su izjave dijela zaposlenika poreznog obveznika, koje se nalaze u spisu predmetu i iz kojih je utvrđeno da zaposlenici koji jesu radili na poslovima u call centru kao administrator – telefonist, uopće nisu putovali, već su sav posao obavljali iz poslovnih prostorija poreznog obveznika, te im je kroz fiktivne putne naloga po kojima putovanja nisu izvršena, isplaćivana razlika plaće. U nastavku, navodimo izjave zaposlenika poreznog obveznika, a kako slijedi:

Biljana Trumbetaš Sabolić iz Koprivnice, OIB: 20791473280, dana 21.02.2018.g. dala je izjavu Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 513-07-06-18-16 u kojoj navodi: "U društvu Media grupa d.o.o. bila sam zaposlena od 01.09.2014. do 31.03.2017.g. Radila sam kao administrator / telefonist, a kasnije kao voditelj prodajnog tima. Poslovi koje sam obavljala nisu zahtijevali česta putovanja. Putni nalozi su bili dio plaće i jedino na taj način smo mogli dobiti zarađenu plaću. U većini slučajeva putovanja nisu obavljena. Kad sam stvarno putovala, putni nalozi su potkrijepljeni računima. Putne naloge su sastavljale djelatnice u administraciji, retroaktivno nakon što su isplate na tekuće račune već izvršene. Ja sam morala popuniti izvješće sa putovanja koje nije izvršeno. Uvidom u predočene putne naloge, izjavljujem da neka izvješća nisam ja sastavljala."

Mirta Vilić Ferenc iz Koprivnice, J.J. Strossmayera 3, OIB: 17436367676, dana 20.02.2018.g. dala je izjavu Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 513-07-06-18-6 u kojoj navodi: "Radila sam u Media grupi d.o.o. od 12. mjeseca 2014. do 31.03.2017.g. Bila sam zaposlena kao administrativni radnik. Poslovi koje sam obavljala nisu zahtijevali putovanja. Po NALOGU Draženke Todorović, direktorice financij, morala sam potpisivati, a kasnije i sastavljati putne naloge za putovanja koja nisam izvršila."

Tijana Pošta iz Hlebina, Bana Josipa Jelačića 81, OIB: 89378170899, dana 23.02.2018.g. dala je izjavu Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 513-07-06-18-31 u kojoj navodi: "U firmi Media grupa d.o.o. radila sam od 01.07.2015. do 31.03.2017.g. kao administrator telefoniste moje radno mjesto nije zahtijevalo putovanja. Putovanja po putnim nalogima nisu izvršena. Dobivala sam osnovnu plaću od cca 3.000,00 kn, a kada sam napravila veću prodaju morala sam sastaviti izvješće na putnom nalogu koji mi je dala Draženka Todorović kako bi dobila razliku plaće, iako nisam putovala. Putovala sam u Novi Sad par puta SA Draženkom Todorović i Filipom Žigoli, ali nikada sa svojim privatnim automobilom."

Mateja Kolar iz Koprivnice, Podolice 43b, OIB: 73451329806, dana 26.02.2018.g. dala je izjavu Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 513-07-06-18-32 u kojoj navodi: "U firmi Media grupa d.o.o. radila sam od početka 01.03.2015. do 19.12.2016.g. u početku kao telefonist u call centru, akasniej kao referent prodaje promotivnog materijala. Kao telefonist nisam putovala, a kao referent prodaje putovala sam samo po našoj županiji sa službenim autom Smart. Nisam koristila svoje privatno osobno vozilo."

Iz svega naprijed navedenog proizlazi da putni nalozi koji glase na: Alena Zrakić u iznosu od 2.182,00 kn, Anu Lukačinec u iznosu od 19.454,00 kn, Andreju Stanković Jembrek u iznosu od 41.362,91 kn, Biljanu Trumbetaš, u iznosu od 20.695,00 kn, Blaženku Crnac u iznosu od 2.500,00 kn, Damira Ferencak u iznosu od 923,00 kn, Dianu Bartolić u iznosu od 4.588,00 kn, Draženku Todorović u iznosu od 35.635,30 kn, Ivanu Mlinarić u iznosu od 2.421,00 kn, Ivanu Posavec u iznosu od 5.909,00 kn, Ivanku Pribanić, u iznosu od 2.295,00 kn, Jelenu Kramar, u iznosu od 17.244,00 kn, Jelicu Martinović, u iznosu od 2.458,00 kn, Lidiju Savić, u iznosu od 4.560,00 kn, Ljiljanu Ustundag, u iznosu od 22.219,35 kn, Marinu Bači, u iznosu od 2.775,00 kn, Marka Jukić, u iznosu od 28.201,74 kn, Mateju Kolar, u iznosu od 3.267,00 kn, Melitu Pokos, u iznosu od 30.183,99 kn, Mirtu Vilić, u iznosu od 1.012,00 kn, Nataliju Pavlić, u iznosu od 7.126,00 kn, Sabinu Erdeljac, u iznosu od 2.339,00 kn, Sanelu Ledinski, u iznosu od 806,00 kn, Sanju Mačković, u iznosu od 7.236,00 kn, Sanju Zadravec, u iznosu od 6.828,00 kn, Silviju Galović, u iznosu od 5.842,00 kn, Tamaru Vlah, u iznosu od 4.862,00 kn,

Tijanu Pošta, u iznosu od 5.602,00 kn, Tomislava Bratković, u iznosu od 6.207,00 kn, Vanju Hodalić, u iznosu od 13.031,00 kn i Vedrana Dolenec u iznosu od 9.121,62 kn, ne smatraju vjerodostojnom dokumentacijom u skladu s člankom 56. stavkom 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona, odnosno navedeni putni nalozi ne odražavaju potpuno i istinito nastali poslovni događaj, budući da uz iste nema nikakvog dokaza da su putovanja obavljena, da putni nalozi ne sadrže sve zakonom propisane podatke, da su zaposlenici poreznog obveznika dali izjave kako putovanja uopće nisu izvršena, da kupci poreznog obveznika izjavljuju da su svu poslovnu suradnju obavljali putem telefona i e-maila, da je dostavu naručenih paketa vršila dostavna služba, a ne zaposlenici poreznog obveznika te da zaposlenici poreznog obveznika nisu dolazili u njihove poslovne prostorije, a iz dodatnih obavijesti Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb je utvrđeno da vozila kojima su se "navodno" služili zaposlenici prilikom odlaska na službena putovanja prema putnim nalogima prešla više kilometara nego što je stvarno prijeđena kilometraža između dva tehnička pregleda.

Naime, člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama nadzorom je utvrđen iznos troškova dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe koji su knjiženi temeljem nevjerodostojne dokumentacije u ukupnom iznosu od 318.886,91 kn.

Obračun plaće izvršen je na način da je su neto primicima po nevjerodostojnim putnim nalogima pridodani primici s osnova isplate redovite plaće. Od tako, na opisani način utvrđenih neto primitka preračunatim stopama utvrđena je bruto plaća iz koje su onda izračunati propisani doprinosi iz i na plaće i porez na dohodak od nesamostalnog rada. Od tako obračunatih doprinosa umanjani su doprinosi i porez koje je obračunao porezni obveznik prilikom redovitog obračuna plaće.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik koristi pravo na oslobođanje od plaćanja doprinosa na osnovicu za radnika koji prvi put stječe status osiguranika u obveznom mirovinskom osiguranju, sukladno Zakonu o doprinosima (Narodne novine br. 84/08 do 143/14). Naime, poslodavac koji zaposli radnika koji prvi put stječe status osiguranika u obveznom mirovinskom osiguranju, dužan je obračunavati samo doprinose iz osnovice i to doprinos za mirovinsko osiguranje – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 15% za osiguranika mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje te doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) – po stopi od 5%, odnosno u navedenom razdoblju do 1 godine poslodavac nema obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu i to doprinosa za zdravstveno osiguranje po stopi od 15%, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po stopi od 0,5% i doprinosa za zapošljavanje po stopi od 1,7%. Navedenu olakšicu, porezni obveznik koristio je prilikom obračuna plaće za 12 mjesec 2014.g. za Vilić Mirtu, s kojom je sklopljen ugovor o radu na dana 01.12.2014.g. Uvidom u ISPU Registar osiguranika HZMO, utvrđeno je da Vilić Mirta, do početka osiguranja kod poreznog obveznika Media grupa d.o.o., nema evidentirani staž u obveznom mirovinskom osiguranju.

Osnovicu za obračun doprinosa iz plaće čini bruto plaća u iznosu od 468.472,60 kn, osnovicu za obračun doprinosa na plaće čini bruto plaća u iznosu od 467.066,53 kn, a osnovicu za obračun poreza i prireza iznos od 329.683,46 kn.

2. Obvezni doprinosi obračunavaju se i plaćaju prema odredbama članaka 19.- 24., a po stopama iz članaka 13.-17. Zakona o doprinosima („Narodne novine“ br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14 i 143/14).

Člankom 45. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da kod dohotka od nesamostalnog rada iz članka 14. ovoga Zakona predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka ili plaće odnosno mirovine iz članka 14. ovoga Zakona ili sam porezni obveznik, a stavkom 2. propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Porezne stope propisane su člankom 45. stavkom 5. istog Zakona.

3. Zbog povećanja osnovice za obračun obveznih doprinosa, poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada iz točke I. 2., 3., 4., 5., 6. i 7. /1 primjenom stopa doprinosa i poreznih stopa iz točke I. 2., 3., 4., 5., 6. i 7. /2. Zapisnikom Klasa:UP/I-471-02/18-01/24, Ur.broj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018. godine utvrđeno je povećanje obveza:

- doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 70.270,90 kn,
- doprinosa za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 23.423,55 kn,
- doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 68.213,96 kn,
- doprinosa za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 2.335,33 kn,
- doprinosa za zapošljavanje u iznosu od 7.940,13 kn,
- poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 55.891,10 kn (porez 55.881,29 kn i prirez 9,81 kn).

4. Kamata na nepravodobno plaćene:

- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 22.983,58 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 7.661,22 kn,
- doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 22.232,86 kn,
- doprinos za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 764,17 kn,
- doprinos za zapošljavanje u iznosu od 2.598,18 kn
- porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 18.234,55 kn obračunata je od dana dospijeća do dana 25.05.2018.godine u skladu s odredbama članka 116. Općeg poreznog zakona.

Ad.I. 8.,9.,10.,11.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da isti za razdoblje od 01.01. – 31.12.2014. godine nije obračunao i uplatio propisani doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 14.816,93 kn što po stopi (2) 13% i 15% iznosi 2.213,75 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 14.816,93 kn što po stopi (2) 15% iznosi 2.222,55 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 14.816,93 kn što po stopi (2) 5% iznosi 740,85 kn, porez na drugi dohodak na (1) osnovicu od 11.853,53 kn što po stopi (2) 25% iznosi 2.963,38 kn.

Porezni obveznik bio je dužan obračunati i uplatiti doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 14.816,93 kn što po stopi (2) 13% i 15% iznosi 2.213,75 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 14.816,93 kn što po stopi (2) 15% iznosi 2.222,55 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 14.816,93 kn što po stopi (2) 5% iznosi 740,85 kn, porez na drugi dohodak na (1) osnovicu od 11.853,53 kn što po stopi (2) 25% iznosi 2.963,38 kn, a stvarno nije izvršio navedene obračune i uplate.

Dakle, porezni obveznik manje je utvrdio (1) poreznu osnovicu doprinosa za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 14.816,93 kn što po stopi 13% i 15% iznosi 2.213,75 kn, poreznu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske

solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 14.816,93 kn što po stopi 15% iznosi 2.222,55 kn, poreznu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 14.816,93 kn što po stopi 5% iznosi 740,85 kn, poreznu osnovicu poreza na drugi dohodak za 11.853,53 kn što po stopi 25% iznosi 2.963,38 kn.

1. Do povećanja porezne osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

Na kontu 1145, Potraživanja za dane pozajmice Media +, porezni je obveznik u nadziranom razdoblju 2014. godine evidentirao dane kratkoročne pozajmice obrtu MEDIA PLUS, vl. Tanja Jukić, koja je ujedno i zaposlenica poreznog obveznika Media grupa d.o.o. Tijekom 2014.g. dane su pozajmice u visini 633.100,00 kn, povrata pozajmica nije bilo, te stanje računa sa 31.12.2014. godine iznosi 633.100,00 kn. Za navedenu pozajmicu predložen je ugovor o kreditu sklopljen 01.11.2013.g. prema kojem Media grupa d.o.o. odobrava kratkoročnu pozajmicu do maksimalno 1.000.000,00 kn obrtu Media Plus, vl. Tanja Jukić. Namjena kredita je financiranje poslovanja obrta Media plus, a na iznos kredita obračunava se kamata od 4%. Nadalje, na kontu 1145, Potraživanja za dane pozajmice Media +, porezni obveznik je evidentirao pozajmicu u iznosu 10.000,00 kn, koju je dana 21.05.2014.g. (izvod br. 119 Raifeisen bank) odobrio Uredu ovlaštenog inženjera građevinarstva Vladimiru Jukić iz Koprivnice, Sokolska 6, OIB: 20508141385. Navedena pozajmica vraćena je na žiro račun poreznog obveznika dana 23.09.2014.g. (po izvodu br. 236 Raifeisen bank) u iznosu od 10.000,00 kn. Za navedenu pozajmicu predložen je Ugovor o pozajmici br. 1/2014 sklopljen 21.05.2014.g. prema kojem Media grupa d.o.o. odobrava pozajmicu u iznosu od 10.000,00 kn, Uredu ovlaštenog inženjera građevinarstva Vladimiru Jukić iz Koprivnice, Sokolska 6, OIB: 20508141385. Rok povrata pozajmice je mjesec dana, a na iznos pozajmice obračunava se kamata od 3%.

Uvidom u Glavnu knjigu za 2014. godinu, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije obračunavao kamatu na dane pozajmice obrtu Media plus, vl. Tanja Jukić i fizičkoj osobi Ured ovlaštenog inženjera građevinarstva Vladimir Jukić, niti je iskazao prihod od zaračunate kamate na danu pozajmicu.

Nadzorom je dakle, utvrđeno da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. odobrio beskamatnu pozajmicu fizičkoj osobi, obrtu Media plus, vl. Tanja Jukić te fizičkoj osobi, Uredu ovlaštenog inženjera građevinarstva Vladimiru Jukić. Temeljem navedene pozajmice fizička osoba Tanja Jukić, vlasnica obrta Media plus te fizička osoba, Ured ovlaštenog inženjera građevinarstva Vladimir Jukić, ostvarili su primitak u naravi koji se oporezuje kao drugi dohodak.

Naime, člankom 32. stavak 3. točka 5. Zakona o porezu na dohodak, te člankom 44. stavak 1. i stavak 7. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se drugim dohotkom u naravi smatraju, između ostalog i povoljnije kamate pri odobravanju kredita koje zajmodavac (trgovačko društvo, obrt ili samostalna djelatnost) odobrava fizičkim osobama koje nisu u radnom odnosu kod zajmodavca. Pritom se povoljnijom kamatom podrazumijeva kamata koja je niža od 3 % godišnje kamate, o prema članku 16 stavak 3. točki 6. vrijednost primitka pri korištenju kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje utvrđuje se kao razlika između kamata obračunatih primjenom stope od 3% godišnje i ugovoreni nižih kamata.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama i utvrđenim činjenicama u nadzoru je izvršen obračun kamata za evidentirane dane pozajmice vlasnici obrta Media plus, Tanji Jukić u razdoblju 01.01-31.12.2014.g. primjenom kamatne stope od 3%, u iznosu od 8.787,69 kn te dane pozajmice fizičkoj osobi Vladimir Jukić u razdoblju 01.01-31.12.2014.g. primjenom kamatne stope od 3%, u iznosu od 102,46 kn.

U visini nadzorom utvrđene kamate na dane pozajmice fizičkoj osobi, obrtu Media plus, vl. Tanja Jukić u iznosu od 8.787,69 kn, te fizičkoj osobi, Ured ovlaštenog inženjera građevinarstva Vladimir Jukić u iznosu od 102,46 kn, nadzorom je utvrđena porezna osnovica za obračun poreza na dohodak od drugog dohotka.

2) Porezna stopa poreza na dohodak na drugi dohodak propisana su člankom 48. Zakona o porezu na dohodak, dok je stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje člancima 113. do 115. Zakona o doprinosima.

3) Na povećane porezne osnovice iz točke I/1 8.,9.,10.,11./1 primjenom porezne stopa iz točke I/1. 8.,9.,10.,11./2 utvrđena je nova obveza poreza na dohodak na drugi dohodak za razdoblje 01.01. do 31.12.2014. godine u iznosu od 2.963,38 kn te doprinosa za MIO temeljem generacijske solidarnosti u iznosu od 2.222,55 kn, doprinosa za MIO temeljem individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 740,85 kn i doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.213,75 kn.

4) Obračunata je kamata do dana 03.08.2018.godine, na nepravodobno plaćeni porez na drugi dohodak i prirez porezu na drugi dohodak i obvezne doprinose za 2014. godinu u ukupnom iznosu od 2.445,56 kn, odnosno na nepravodobno plaćeni porez na dohodak i prirez na porez po osnovi drugog dohotka u iznosu od 890,25 kn, na nepravodobno plaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka u iznosu od 667,69 kn, na nepravodobno plaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka u iznosu od 222,57 kn i na nepravodobno plaćeni doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka u iznosu od 665,05 kn. Kamata je obračunata sukladno odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 i 41/08), odnosno po odredbama Zakona o kamataima („Narodne novine“ br. 94/04) i Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“ 153/04) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad.I.12) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2014. godine da isti nije obračunao niti platio porez na dobit na (1.) osnovicu od 1.668,80 kn što po (2.) stopi od 20% (3.) iznosi 333,76 kn.

Porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2014. godine iskazao obvezu poreza na dobit na osnovicu od 33.265,88 kn što po stopi od 20% iznosi 6.653,18 kn.

Nadzorom je utvrđeno da je trebao iskazati poreza na dobit za uplatu na osnovicu od 34.937,68 kn što po stopi od 20% iznosi 6.987,54 kn.

Dakle, porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2014. godine utvrdio manju (1) poreznu osnovicu za dobit za 1.668,80 kn i time je po (2) stopi od 20% iskazao manje poreza na dobit za uplatu (3) za 333,76 kn.

1. Do povećanja osnovice poreza na dobit došlo je zbog slijedećih razloga:

Nadzorom je utvrđen da je porezni obveznik netočno sastavio Prijavu poreza na dobit za 2014. godinu jer je u istoj iskazao poreznu osnovicu od 33.265,88 kn i poreznu obvezu u iznosu od 6.653,18 kn, a trebao je iskazati poreznu osnovicu u iznosu od 34.937,68 kn i poreznu obvezu u iznosu od 6.987,54 kn. Naime, nadzorom su utvrđene korekcije osnovice poreza na dobit za 2014.g, a kako slijedi:

a) povećanje prihoda na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit zbog neiskazanih kamata na dane pozajmice Tanji Jukić, vlasnici obrta Media plus u iznosu od **8.787,69 kn**,

b) povećanje prihoda na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit zbog neiskazanih kamata na dane pozajmice Vladimiru Jukić, vlasniku Ureda ovlaštenog inženjera građevinarstva u iznosu od **102,46 kn**,

c) povećanje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od **228.074,97 kn** jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od drugog dohotka od nesamostalnog rada i obvezni doprinosi na primitke radnika temeljem nevjerodostojnih putnih naloga,

d) povećanje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od **17.030,68 kn** jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od drugog dohotka i obvezni doprinosi na primitke od kamata koji se smatraju drugim dohotkom,

e) smanjenje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od **57.400,00 kn** zbog knjiženja na kontu 4121, Usluge investicijskog održavanja računa društva Roz j.d.o.o., a koji se smatra nevjerodostojnom dokumentacijom,

Ukupna povećanja prihoda iznose 8.890,15 kn (8.787,69 kn + 102,46 kn), smanjenja rashoda iznose 57.400,00 kn, dok ukupno povećanje rashoda iznosi 245.105,65 kn (228.074,97 kn + 17.030,68 kn), te je nadzorom utvrđeno ukupno povećanje rashoda u iznosu 187.705,65 kn.

f) povećanje porezne osnovice na rednom broju Prijave poreza na dobit za iznos od 1.702,99 kn jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od kapitala članu društva Marku Jukić,

g) smanjenje porezne olakšice za reinvestiranu dobit na rednom broju 28. Prijave poreza na dobit za iznos od 178.781,31 kn, s obzirom da je nadzorom utvrđeno smanjenje dobiti na rednom broju 3. Prijave poreza na dobit.

Čankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

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

a, b, d) U visini neiskazanih kamata na dane pozajmice Tanji Jukić, vlasnici obrta Media plus u iznosu od 8.787,69 kn, te Vladimiru Jukić, vlasniku Ureda ovlaštenog inženjera građevinarstva u iznosu od 102,46 kn, uvećani su prihodi na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit za 2014.g. u skladu sa člankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit. Za iznos obračunatih kamata na pozajmice te pripadajućih doprinosa na primitke koji se smatraju drugim dohotkom te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od drugog dohotka u iznosu od ukupno 17.030,68 kn (8.890,15 kn + 8.140,53 kn), uvećani su rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2014.g., sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i članku 11. Pravilnika o porezu na dobit.

c) Putni nalozi koji su opisani pod točkom Ad. I. 2.,3.,4.,5.,6. i 7. ovog Rješenja ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 22/12) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada. Za iznos obračunatih doprinosa na plaću i iz plaće te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od ukupno 228.074,97 kn, uvećani su rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2014.g., sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i članku 11. Pravilnika o porezu na dobit.

d) Nadzorom konta 4121, Usluge investicijskog održavanja je obuhvaćen ulazni račun URA 1489 od 12.12.2014.g. (račun br. 0036-POSL-1-1/2014) dobavaljača ROZ j.d.o.o. Koprivnica, Đelekovečka cesta 24, OIB: 12715181696, po kojem je zaračunata izrada vanjske stolarije iz materijala jela, smreka, ostakljeno IZO staklom 4+16+4 mm, završno špricano u RAL 9010, dim prozora: 80x80 O/Z 2 komada, 90x145 O/Z 2 komada, 100x200 2x O/Z 8 komada, 120x210 fiksni 1 komad, 90 fiksni 1 komad te dim. vrata: 90x290 1 komad, 140x360 ulaz 1 komad i 140x220 1 komad. Račun je ispostavljen na osnovicu od 57.400,00 kn te je na računu iskazan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 14.350,00 kuna što ukupno iznosi 71.750,00 kuna. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika ROZ j.d.o.o. i provedenim poreznim nadzorom kod društva ROZ j.d.o.o., po Obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/14-01/86, Ur. broj: 513-07-06-14-1 od 09.04.2014.godine, koju je izdala Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, utvrđeno je sljedeće:

-da društvo ROZ j.d.o.o. nema poslovne prostorije na adresi sjedišta u Koprivnici, Đelekovečka ulica 24, obavljenim očevidom u tijeku nadzora je utvrđeno da je sjedište poreznog obveznika u naravi ruševna kuća koja se nalazi u šumi iza kuće koja ima kućni broj 26, da se do navedene adrese poreznog obveznika dolazi šljunčanom cestom kroz šumu, da se pored kuće koja bi trebala biti sjedište poreznog obveznika nalaze gospodarske zgrade koje su u ruševnom stanju kao i kuća, a dvorište je

obraslo raslinjem te da od šumske ceste kojom se stiže do navedene kuće odnosno sjedišta poreznog obveznika ne postoji prolaz već se mora do iste ići kroz raslinje;

-porezni obveznik ROZ j.d.o.o. nema zaposlenika;

-odgovorna osoba Romano Roman dao je u tijeku nadzora izjavu kako nije upoznat s poslovanjem društva ROZ j.d.o.o. te mu nije poznato da li se vode poslovne knjige za navedeno društvo,

-da nije vodio poslovne knjige, iako je obveznik poreza na dobit od 22.10.2013.g., pa nije vidljivo da li je angažirao druge fizičke ili pravne osobe da obave navedene isporuke,

-da nije upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost (uvidom u dokumentaciju poreznog obveznika u nadležnoj Ispostavi Porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik nije preuzimao pismene pozive da se javi u nadležnu Ispostavu radi definiranja njegovog poreznog statusa),

-da je ispostavljao račune za isporuke dobara drugim poreznim obveznicima i na njima je iskazivao porez na dodanu vrijednost, iako za to nije bio ovlašten,

-da nije obračunavao odnosno prijavljivao i plaćao porez na dodanu vrijednost, iako je imao evidentirane promete po žiro računu,

-da je dana 01.06.2016.godine imenovan stečajni upravitelj,

-da je Trgovački sud u Varaždinu brisao subjekt ROZ j.d.o.o. dana 08.08.2016 rješenjem Tt-16/3778-2.

Od poreznog obveznika Media grupa d.o.o. je u tijeku nadzora zatražena popratna dokumentacija o izvršenoj isporuci predmetne stolarije po računu br. 0036-POSL-1-1/2014 od 12.12.2014.g od strane društva ROZ j.d.o.o., međutim porezni obveznik nije dostavio nikakvu dokumentaciju kao dokaz da je do isporuke stolarije došlo upravo od strane društva ROZ j.d.o.o. Koprivnica.

Odgovorna osoba Jukić Marko je izjavio kako je predmetna stolarija nabavljena sa svrhom ugradnje u unajmljeni poslovni prostor na lokaciji Koprivnica, Trg mladosti 1a, u kojem je porezni obveznik obavljao djelatnost temeljem ugovora o najmu od 08.05.2014.g. sklopljenog sa najmodavcem Sabolić Zdravkom iz Koprivnice, OIB: 18420983783. Međutim, prema izjavi direktora Jukić Marka, do ugradnje stolarije nije nikada došlo te se ista nalazi u podrumu zgrade na adresi Koprivnica, Trg bana Josipa Jelačića 8, koju je porezni obveznik Media grupa d.o.o. unajmio od društva Laner d.o.o. Koprivnica, temeljem ugovora o zakupu poslovnog prostora sklopljenog 01.07.2015.g. i u kojim prostorijama društvo Media grupa d.o.o. obavlja djelatnost.

Dana 28.02.2018.g. ovlašteni službenici Porezne uprave, obavili su očevid poslovnih prostorija na adresi Koprivnica, Trg bana Josipa Jelačića 8, te je utvrđeno da se stolarija nalazi u podrumu zgrade.

Budući da je dobavljač poreznog obveznika društvo ROZ j.d.o.o. brisano iz Sudskog registra, da na adresi sjedišta društva nema poslovnih prostorija, da društvo nema zaposlenih djelatnika, da društvo ne vodi poslovne knjige, da ne obavlja nikakvu djelatnost već samo izdaje fiktivne račune na kojima iskazuje porez na dodanu vrijednost, iako za to nije ovlašteno, ovim poreznim nadzorom nije bilo moguće utvrditi podrijetlo predmetne stolarije odnosno legalnu nabavu u društvu ROZ j.d.o.o., a zatim i isporuku stolarije poreznom obvezniku Media grupa d.o.o.

Odredba članka 55. Općeg poreznog zakona propisuje da se knjigovodstvo mora voditi u skladu sa propisima i na način da treća stručna osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno odredbi članka 8. stavak 1., 2. i 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15) knjigovodstvena isprava je pisani ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, koja se sastavlja na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja i koja mora istinito i nedvojbeno sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Člankom 9. stavak 1 istog Zakona propisano je da između ostalog knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigura pravodobni nadzor.

Dakle, iz navedenih zakonskih odredbi proizlazi da se bilježenje podataka u poslovnim knjigama mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, odnosno da se mogu priznati rashodi pod uvjetom da je isporuka zaista i obavljena u poduzetničke svrhe.

Zbog svega navedenog, računi društva ROZ j.d.o.o. nisu vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 73/13). Samo posjedovanje računa dobavljača nije dovoljan dokaz da je isporuka od izdavatelja računa uistinu i primljena. Račun mora biti valjana i ispravna knjigovodstvena isprava u smislu Općeg poreznog zakona i Zakona o računovodstvu, te zaračunate isporuke moraju biti i stvarno izvršene.

Kako predmetna stolarija nije nikada ugrađena i kako se u nadzoru nije moglo utvrditi da je do isporuke predmetne stolarije poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. Koprivnica došlo upravo od strane trgovačkog društva ROZ j.d.o.o., jer se nije moglo utvrditi podrijetlo stolarije odnosno legalna nabava, poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. ne priznaju se troškovi knjiženi na kontu 4121, Usluge investicijskog održavanja u iznosu od 57.400,00 kn. Za navedeni iznos nadzorom su umanjeni rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit.

e) U visini nadzorom utvrđene kamate na danu pozajmicu članu uprave Jukić Marku u iznosu od 1.021,80 kn, nadzorom je utvrđena porezna osnovica za obračun poreza na dohodak od kapitala. Prema odredbi članka 7. stavak 1. točka 12. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 143/14) porezna osnovica iz članka 5. Zakona o porezu na dobit povećava se za rashode (iznos izuzimanja) utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dohodak koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja članova društva. U visini obračunatog dohotka od kapitala za 2014. godinu, u iznosu od 1.702,99 kn (iznos izuzimanja od 1.021,80 kn + porez na dohodak 681,19 kn), povećana je osnovica poreza na dobit za 2014. godinu.

f) Zbog izvršenih povećanja i smanjenja rashoda te povećanja prihoda i porezne osnovice, smanjena je olakšica za reinvestiranu dobit te ista iznosi 178.781,31 kn (406.490,00 kn po poreznom obvezniku – 227.708,69 kn po nadzoru).

2) Stopa poreza na dobit propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit.

3) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I/1.12.1. primjenom porezne stope iz točke I/1.12.2 Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/18-01-24 Ur.broj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018.g., i Dopunskim zapisnikom Klasa: UP/I-471-02/18-01-24, Ur.broj: 513-07-06-18-96 od 03.08.2018.g., utvrđene su nove porezne obveze poreza na dobit u iznosu od 333,76.

4) Obračunata je kamata, do dana 03.08.2018.godine, na nepravodobno plaćeni porez na dobit za 2014. godinu u iznosu od 87,10 kn. Kamata je obračunata sukladno odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 i 41/08), odnosno po odredbama Zakona o kamata („Narodne novine“ br. 94/04) i Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“ 153/04) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad.I.13.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2015. godine da isti nije obračunao niti platio porez na dohodak od kapitala na (1.) osnovicu od 42,35 kn što po (2.) stopi od 40% (3.) iznosi 16,94 kn.

1. Do povećanja osnovice poreza na dohodak od kapitala došlo je zbog slijedećeg:

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. odobrio pozajmicu direktoru Jukić Marku, članu uprave. Uvidom u karticu konta 1140, Dani zajmovi članovima uprave i zaposlenicima utvrđeno je da je u razdoblju od 01.01.2015. do 31.12.2015.g. članu uprave Jukić Marku iz blagajne isplaćeno pozajmica u visini 30.000,00 kn. Pozajmica nije vraćena do 31.12.2015.g. te stanje računa sa 31.12.2015. godine iznosi 30.000,00 kn. Za navedenu pozajmicu u nadzoru nije predložen ugovor o pozajmici. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju nadziranog razdoblja 2015. godine nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije obračunavao kamatu na dane pozajmice, niti je iskazao prihod od zaračunate kamate na dane pozajmice.

Sukladno članku 30. stavku 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak, te članku 15 stavku 1. točki 2. i članku 41. stavku 1. i stavku 5. točke 1. Pravilnika o porezu na dohodak, korištenje kredita uz kamate ispod stope od 3% godišnje smatra se dohotkom od kapitala – korištenjem usluga od strane članova trgovačkog društva za privatne potrebe (skriveni isplate dobiti) na teret dobiti tekućeg razdoblja. Prema članku 16. stavak 3. točki 6. vrijednost primitka pri korištenju kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje utvrđuje se kao razlika između kamata obračunatih primjenom stope od 3% godišnje i ugovorenih nižih kamata.

Dakle, temeljem navedene pozajmice fizička osoba Jukić Marko, član uprave, ostvario je primitak u naravi koji se oporezuje kao dohodak od kapitala.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama i utvrđenim činjenicama, u nadzoru je izvršen obračun kamata za evidentirane dane pozajmice članu uprave Marku Jukić u razdoblju 01.01-31.12.2015. primjenom kamatne stope od 3% u iznosu od 25,41 kn.

Odredbama članka 41. stavka 5. točka 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se skrivenim isplata dobiti smatraju davanja određenih koristi dioničaru ili članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu. U stavku 14. članka 41. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se primici od kapitala koji su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost smatraju primicima u naravi koji se pri obračunavanju i plaćanju predjuma poreza na dohodak uvećavaju za porez na dodanu vrijednost (možebitni) te za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak te odredbama članka 73. stavka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da predjuma poreza na dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 30. stavka 1. i 2. navedenog Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji od ukupnog primitka istodobno s isplatom primitaka, kao porez po odbitku, po stopi od 40% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. istog Zakona.

Sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak, prema kojima se porez na dohodak od kapitala obračunava i plaća na utvrđeni bruto primitak, nadzorom se poreznom obvezniku primjenom koeficijenta za preračun neto primitka u bruto primitak od 1,666666 (za porez po stopi od 40%) na utvrđeni iznos primitka u naravi za razliku kamate na pozajmicu do kamate po stopi od 3% u iznosu neto primitka od 25,41 kn, utvrđuje bruto primitak u naravi koji se smatra dohotkom od kapitala kako slijedi: $25,41 \text{ kn} \times 1,666666 = 42,35 \text{ kn}$ – utvrđeni iznos bruto primitka.

Po utvrđenom bruto primitku od 42,35 kn poreznom obvezniku je, sukladno odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak te članka 73. stavka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dohodak, obračunat porez na dohodak od kapitala po stopi od 40%, odnosno kako slijedi: $42,35 \text{ kn} \times 40\% = 16,94 \text{ kn}$ – obračunani porez na dohodak od kapitala

Dakle, nadzorom je poreznom obvezniku za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine, po utvrđenom bruto primitku u iznosu od 42,35 kn, utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala u iznosu od **16,94 kn**.

2) Porezna stopa poreza na dohodak od kapitala propisana su člankom 51. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine br. 177/04 do 143/14).

3) Na povećane porezne osnovice iz točke I.13.1 primjenom porezne stopa iz točke I.13.2 utvrđena je nova obveza poreza na dohodak od kapitala za razdoblje 01.01. do 31.12.2015. godine u iznosu od **16,94 kn**.

4) Obračunata je kamata do dana 25.05.2018, na nepravodobno plaćeni porez na dohodak od kapitala za 2015. godinu u iznosu od **3,11 kn**. Kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br. 115/16), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, br. 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“, br. 94/04) i člankom 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, br. 35/05 do 134/09).

Ad.1.14.,15.,16.,17.,18.,19.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2015. godine da isti nije obračunao niti platio slijedeće:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 815.986,15 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 122.397,93 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 815.986,15 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 40.799,36 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 106.422,11 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 4.365,32 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 12.418,87 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 564.975,93 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez (3.) iznosi 105.954,33 kn.

Porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2015.g. iskazao slijedeće:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 1.125.053,94 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 168.757,84 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 1.125.053,94 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 56.252,95 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 955.814,51 kn što po (2.) stopi od 15 (3.) iznosi 143.372,18 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 955.814,51 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 4.778,91 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 955.814,51 kn kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 16.248,53 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 58.917,95 kn što po (2.) stopi od 12% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 7.070,31 kn,

a nadzorom je utvrđeno da je trebao iskazati:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 1.941.040,09 kn (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 291.155,77 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 1.941.040,09 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 97.052,31 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 1.665.236,62 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 249.794,29 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 1.665.236,62 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 9.144,23 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 1.665.236,62 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 28.667,40 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 623.893,88 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 113.024,64 kn.

Dakle, porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2015. godine manje obračunao i platio:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 815.986,15 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 122.397,93 kn,

- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 815.986,15 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 40.799,36 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 106.422,11 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 4.365,32 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 709.422,11 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 12.418,87 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada na (1.) osnovicu od 564.975,93 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez (3.) iznosi 105.954,33 kn.

1. Do povećanja osnovice došlo je zbog toga što je zaposlenicima poreznog obveznika izvršen obračun dohotka od nesamostalnog rada na nadzorom utvrđene primitke temeljem nevjerodostojnih putnih naloga. Naime, nadzorom je utvrđen iznos troškova dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe koji su knjiženi temeljem nevjerodostojne dokumentacije u ukupnom iznosu od 546.834,23 kn, a što po zaposlenicima iznosi: Ana Lukačinec 29.765,00 kn, Andreja Stanković-Jembrek 50.737,08 kn, Biljana Trumbetaš 31.084,00 kn, Denis Ninković 1.012,00 kn, Diana Bartolić 3.896,00 kn, Draženka Todorović 54.465,55 kn, Filip Žigolić 34.302,59 kn, Helena Vedriš 7.214,00 kn, Ivana Posavec 13.950,00 kn, Ivanka Pribanić 4.814,00 kn, Jelena Kramar 12.974,00 kn, Jelica Martinović 2.726,00 kn, Lidija Savić 2.026,00 kn, Ljiljana Ustundag 47.078,50 kn, Marina Bači 5.094,00 kn, Marizela Kučko 3.771,00 kn, Marko Jukić 17.886,78 kn, Mateja Kolar 6.650,00 kn, Melita Pokos 24.145,34 kn, Mirta Vilić 26.786,04 kn, Natalija Pavlić 10.155,00 kn, Romina Posavec 4.174,00 kn, Sabina Erdeljac 15.457,00 kn, Sanela Ledinski 2.864,00 kn, Sanja Mačković 4.260,00 kn, Sanja Zdravec 15.610,00 kn, Silvija Galović 9.339,00 kn, Tanja Jukić 1.624,00 kn, Tijana Pošta 18.446,00 kn, Tomislav Bratković 7.352,00 kn, Vanja Hodalić 3.918,00 kn, Vanja Valent 9.982,00 kn, Velimir Posavec-Majtan 37.073,50 kn i Zvezdana Gašparić 26.201,85 kn.

Putni nalozi u prethodno pobrojanim iznosima ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju, te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 143/14) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada.

Uvidom u bruto bilancu utvrđeno je da su na kontu 4600, Dnevnice za službena putovanja evidentirani troškovi za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 80.711,24 kn, na kontu 4603, Naknada za uporabu priv. os. automobila u ukupnom iznosu od 483.577,62 kn, na kontu 4605, Troškovi noćenja na službenom putu u ukupnom iznosu od 4.180,45 kn te na kontu 4606, Ostali troškovi na službenom putu-cestarine, tuneli, parkiranje u ukupnom iznosu od 6.638,35 kn. Troškovi na navedenim kontima evidentirani su temeljem izdanih putnih naloga.

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da isti sadrže slijedeće podatke: broj putnog naloga, datum naloga, ime i prezime radnika, radno mjesto, odredište, svrhu putovanja, datum puta, trajanje putovanja, prijevoz, dok obračuni putnog naloga sadrže: broj naloga, datum. Odredište, svrhu putovanja, prijevoz, ime i prezime radnika, radno mjesto, datum i sat početka i završetka putovanja, broj sati, broj dnevnica, iznos dnevnica, relaciju, vozilo marko i registraciju, iznos naknade za prijevoz, potpis djelatnika te potpis i pečat nadodavca. Uz svaki putni nalog nalazi se „Izješće o obavljenom službenom putovanju“ na kojem je naveden broj putnog naloga i datum putovanja, mjesto, te radno izvješće, datum izvješća i potpis zaposlenika na kojeg putni nalog glasi. Radno izvješće ispisivano je rukom. Nijedan putni nalog ne sadrži početno i završno stanje kilometara.

Prema putnim nalogima, službena putovanja su vršena zbog: obilaska poslovnih partnera, nošenja uzoraka, dogovora oko moguće prodaje, dogovaranja moguće poslovne suradnje, prezentiranje proizvoda i kompanije, dostava naručene robe, prezentiranja robe, poslovnih sastanaka, obuke djelatnika, razgledavanja konkurencije ...

Nadzorom je utvrđeno da je uz većinu putnih naloga naveden konkretan naziv poslovnog partnera, dok uz manji dio putnih naloga navedeno je samo obilazak poslovnih partnera npr. na području Trogira, Splita..., bez navođenja točnog naziva firme koja su obišli zaposlenici poreznog obveznika.

Za velik broj putnih naloga na kojima su navedeni nazivi firmi koje su obilazili zaposlenici poreznog obveznika, uvidom u popis računa izdanih tijekom 2015.g., utvrđeno je da sa istima nije uspostavljena nikakva poslovna suradnja, odnosno isti se ne nalaze na popisu kupaca, iako je u izvješću navedeno da je izvršena dostava naručene robe ili je uzeta narudžba (primjer putni nalog br. 195 prema kojem je uzeta narudžba u firmi Trogled).

Nadzorom je utvrđeno da se uz samo 30 putnih naloga nalaze računi za gorivo, cestarine, piće, hranu odnosno isprave kojima se dokazuju nastali izdaci po službenim putovanjima, dok uz ostalih 383 putnih naloga takvih isprava nema odnosno nema nijednog dokaza da je putovanje zaista izvršeno.

Člankom 13. stavkom 2. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ br.95/05 do 61/12) propisano je da se u skladu s odredbama članka 10. točke 9. Zakona, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju iznosi što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima i to: (točka 5.) naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru i (točka 13) dnevnice u zemlji do 170,00 kuna za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno. Člankom 14. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se isplate iz članka 13. ovoga Pravilnika priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog), a stavkom 2. istog članka propisano je da se izdaci za službena putovanja iz članka 13. ovoga Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Kako uz većinu putnih naloga nema nikakvih isprava uz putne naloge od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i trgovačkog društva CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, zatraženi su podaci o stanju brojila pri tehničkom pregledu za 2013., 2014., 2015., 2016. i 2017.g. godinu za osobna vozila koja su po putnim nalogima vozili zaposlenici i za koje su proknjiženi troškovi dnevnica i naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Uvidom u putne naloge i podatke o datumu tehničkog pregleda i stanju putomjera za naprijed navedena vozila dobivene od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i Stanice za tehnički pregled CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, utvrđeno je da vozila kojima su se „navodno“ služili zaposlenici prilikom odlaska na službena putovanja prema putnim nalogima prešla više kilometara nego što je stvarno prijeđena kilometraža između dva tehnička pregleda i to kako slijedi:

-Vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN kojim se služila Biljana Trumbetaš Sabolić
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 08.01.2014. do 07.01.2015.g. prešlo 6.556 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Biljane Trumbetaš Sabolić u istom razdoblju prijeđeno je 7.782,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 15.565,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 7.782,50 km (15.565,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 1.226,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Nadalje, iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 07.01.2015. do

11.01.2016.g. prešlo 5.851 km, a po putnim nalogima koji su ispodstavljeni na ime Biljane Trumbetaš Sabolić u istom razdoblju prijeđeno je 9.839,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 19.679,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 9.839,50 km (15.565,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 3.988,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR kojim se služila Ana Lukačinec

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 23.07.2014. do 17.07.2015.g. prešlo 10.026 km, a po putnim nalogima koji su ispodstavljeni na ime Ane Lukačinec u istom razdoblju prijeđeno je 14.724 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 29.448,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 14.724 km (29.448 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.698 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 17.07.2015. do 21.07.2016.g. prešlo 6.928 km, a po putnim nalogima koji su ispodstavljeni na ime Ane Lukačinec u istom razdoblju prijeđeno je 11.710,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 21.575,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 11.710,50 km (21.575 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.782,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ kojim su se služila Draženka Todorović i Natalija Pavlić

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2014. do 19.12.2015.g. prešlo 29.366 km, a po putnim nalogima koji su ispodstavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.200 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 60.400,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 30.200 km (60.400,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 834 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2015. do 21.12.2016.g. prešlo 20.453 km, a po putnim nalogima koji su ispodstavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.041 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 60.082,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 30.041 km (60.082,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 9.588 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN kojim se služila Andrea Stanković Jembrek

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 01.08.2013. do 25.07.2014.g. prešlo 8.893 km, a po putnim nalogima koji su ispodstavljeni na ime Andreje Stanković Jembrek, samo u razdoblju od 01.01.2014. do 25.07.2014.g. prijeđeno je 10.671 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 21.342,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 10.671 km (21.342,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 1.778 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo VW Polo registarskih oznaka KC 712 BN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 25.07.2014. do 03.08.2015.g. prešlo 9.634 km, a po putnim nalogima koji su ispodstavljeni na ime Andreje Stanković Jembrek u istom razdoblju prijeđeno je 21.274 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 42.548 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 21.274 km (42.548 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 11.640 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK kojim se služila Ivana Posavec

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 09.02.2015. do 09.02.2016.g. prešlo 5.455 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ivane Posavec u istom razdoblju prijeđeno je 5.570 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 11.140,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 5.570 km (11.140 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 115 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Peugeot 2016 registarskih oznaka KC 789 DD kojim se služila Melita Pokos

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Peugeot 206 registarskih oznaka KC 789 DD, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 04.04.2014. do 02.04.2015.g. prešlo 5.510 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Melite Pokos u istom razdoblju prijeđeno je 15.149 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 30.298 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 15.149 km (30.298 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 9.639 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Peugeot 206 registarskih oznaka KC 789 DD, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 02.04.2015.g. do 05.04.2016.g. prešlo 7.394 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Melite Pokos u istom razdoblju prijeđeno je 12.254 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 24.508,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 12.254 km (24.508,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.860 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo BMW registarskih oznaka KC 717 FN kojim se služila Ljiljana Ustundag

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je BMW 118D registarskih oznaka KC 717 FN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 28.08.2015. do 01.09.2016.g. prešlo 13.101 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ljiljanu Ustundag u istom razdoblju prijeđeno je 18.888 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 37.776 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 18.888 km (37.776 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 5.787 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

-Vozilo Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ kojim se služio Filip Žigolić

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2015. do 16.02.2016.g. prešlo 7.791 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolića u istom razdoblju prijeđeno je 18.440 km (s time da je prvi putni nalog na njegovo ime sastavljen tek dana 15.07.2015.g.). Ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 36.880,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 18.440 km (36.880 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 10.649 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2016.g. do 16.03.2017.g. prešlo 6.556 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolića u istom razdoblju (i to samo do 31.12.2016.g.) prijeđeno je 24.044,50 km. Ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 48.089,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 24.044,50 km (48.089,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 17.488,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vezano uz teretna vozila koja se nalaze u vlasništvu poreznog obveznika Media grupa d.o.o. i s kojima je porezni obveznik vršio nabavu i dostavu robe, nakon što su tražene evidencije o korištenju navedenih vozila, porezni obveznik je dostavio izjavu u kojoj navodi da: „Za teretno vozilo se ne vodi posebna evidencija o korištenju. Teretno vozilo Renault Master KC 724-FL se koristi isključivo u poslovne svrhe, a kako se ne radi o osobnom vozilu ne vodi se ni evidencija o prijeđenim kilometrima. Postoji potreba za dnevnim korištenjem teretnog vozila za dostave paketa, nabave potrebnog materijala od dobavljača i sl. Vozilo je težine do 3,5 t te nema obavezu ugradnje tahografa.” Dakle, porezni obveznik tijekom nadzora nije dostavio podatke o osobama koje su se služile navednim vozilom

i koje su vršile dostavu robe. Međutim, porezni obveznik ima zaposlenog skladištara Velimira Posavec Majtan koji prema putnim nalogima vrši dostavu robe sa svojim privatnim osobnim vozilom Seat Cordoba registarskih oznaka KC 499 CS i to na većim udaljenostima, a na nijednom putnom nalogu nije navedeno da je dostava robe izvršena teretnim vozilom Renault Master registarskih oznaka KC 724 FL, iako je uvidom u kartice konta na kojima se knjiži utrošeno gorivo i održavanje teretnih vozila, nadzorom utvrđeno da su knjiženi troškovi koji se odnose na navedeno vozilo iz čega proizlazi da je navedeno službeno teretno vozilo korišteno u poslovne svrhe.

Kako uz putne naloge nema nijednog dokaza da je putovanje zaista izvršeno, u tijeku nadzora je metodom uzorka izabrano nekoliko poslovnih partnera koji se navode u "Izvešću o obavljenom službenom putovanju" da su ih obišli djelatnici poreznog obveznika, sa svrhom sklapanja poslovne suradnje i prezentiranja proizvoda i kojima su izdane fakture za isporučene proizvode tijekom 2015.g. te im je upućen pismeni zahtjev u skladu sa člankom 79. Općeg poreznog zakona, da dostave podatke o načinu uspostavljanja poslovne suradnje sa navedenim društvom u 2015.g. na način da se očituju da li su djelatnici društva MEDIA GRUPA d.o.o., Koprivnica, dolazili u njihove poslovne prostorije i nudili promotivne materijale za razne udruge ili je kontakt uspostavljen telefonskim putem.

U tijeku nadzora primljena su očitovanja sljedećih kupaca:

- Mikrez d.o.o., OIB: 00258726454:

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2015.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 1 fakturu dana 08.06.2015.g. IFAN 4067 na iznos od 1.145,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 144 na ime Ane Lukačinec za putovanje izvršeno 12.05.2015.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 12.05.2015.g. otputovala SAM U Split u firmu Mikrez d.o.o. na prezentaciju ljetnog asortimana, na dostavu promo artikala te dogovor za daljnju suradnju. Po putnom nalogu isplaćeno je Ani Lukačinec 170,00 kn dnevnica i 1.844,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR u službene svrhe (922 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca Mikrez d.o.o. Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-83 od 31.03.2018.g.: „Suradnja s navedenim društvom uspostavljena je telefonskim putem i preko e-maila.“ Uz očitovanje Mikrez d.o.o., dostavljena je e-mail korespondencija iz koje je utvrđeno da se dogovor oko narudžbi robe obavio putem e-mailova, te da je dostava bila putem pošte.

- E-SUSTAVI d.o.o., OIB: 23773266371

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2015.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 1 fakturu dana 12.02.2015.g. IFAN 1017 na iznos od 957,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 19 na ime Tijane Pošta za putovanje izvršeno 26.01.2015.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 26.01.2015.g. posjetila sam firmu E-sustavi d.o.o. rado dogovarivanja poslovne suradnje“. Po putnom nalogu isplaćeno je Tijani Pošta 85,00 kn dnevnica i 804,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Peugeot Partner registarskih oznaka KC 637 FA u službene svrhe (402 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca E-sustavi d.o.o. Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-84 od 16.04.2018.g.: „njihovi djelatnici nisu dolazili kod nas, uvijek je to bio telefonski kontakt, te jedina dokumentacija su njihovi računi koji su plaćeni i uvijek su te majice, šalice ili kišobrani došli dostavnom službom“.

- A3 d.o.o., OIB: 81559837980

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 34 na ime Mirte Vilić za putovanje izvršeno 12.02.2015.g. na kojem je ispisano izvješće: „Datuma 12.02.2015.g. u 05:15 h odlazim u Split na poslovni sastanak sa firmama: A3 d.o.o., 312 arhitektonska radionica d.o.o., Ljekarne Ružić, Dječji vrtić Radost radi prezentacije kampanje“. Po putnom nalogu isplaćeno je Mirti Vilić 170,00 kn dnevnica i 1.838,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Hyundai registarskih oznaka KC 353 DJ u službene svrhe (919 km x 2,00 kn).

Očitovanje kupca A3 d.o.o. Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-86 od 16.04.2018.g.: „dostavljam Vam međusobnu komunikaciju s navedenom firmom, koja je bila mail-om (vidljivo u nastavku mail-a), te telefonom, nije bilo osobnog kontakta. Također Vam u prilogu pod oznakom dostavljam scan njihovih računa koje su nama isporučili. Naime sve navedeno se događalo u vremenskom rasponu 2017-2018 g. tako da kroz 2016. godinu nije bilo realiziranih odnosa.“

- Dječji vrtić Osijek

Izvršenim uvidom u u popis računa koji je dostavljen za 2015.g. utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao fakturu dana 12.01.2015.g. IFAN 24 na iznos od 5.445,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 16 na ime Ivanke Pribanić za putovanje izvršeno 21.01.2015.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 21.01. bila sam na službenom putovanju u Dječjem vrtiću Osijek radi dogovara poslovne suradnje...“. Po putnom nalogu isplaćeno je Ivanki Pribanić 170,00 kn dnevnica i 838,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ u službene svrhe (419 km x 2,00 kn).

Očitovanje Vladimirke Vidović, voditeljice razvojno pedagoške službe Dječjeg vrtića Osijek, Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-85 od 17.04.2018.g.: „Sukladno Vašem upitu vezano za način uspostavljanja suradnje s MEDIA GRUPA d.o.o. Koprivnica istaknula bih kako sam u vrijeme provođenja humanitarne akcije „Palčić gore“ koji je pokrenuo Klub roditelja prijevremeno rođene djece, bila voditeljica razvojno-pedagoške službe Dječjeg vrtića Osijek. Tadašnja ravnateljica SVJETLANA TAKAČ, prof. (099 498 80 71) dogovorila je suradnju a mene kao voditeljicu razvojno-pedagoške službe usmeno zadužila da informacije o humanitarnoj akciji i načinu provođenja iste prosljedim u vrtić Dječjeg vrtića Osijek. U akciju su se uključili odgojitelji iz 18 vrtića i zaposlenici u Upravi. Humanitarna akcija sastojala se u tome da su se po cijeni od 45,00 kn mogle kupiti majice različitih veličina s natpisom „Palčić gore“. Osobnih kontakata s Klubom roditelja prijevremeno rođene djece u organizaciji akcije nisam imala. Po nalogu Ravnateljice Takač, prikupljena financijska sredstva morala sam uplatiti uplatnicom na svoje ime jer je ravnateljica Takač rekla da se novci ne mogu uplatiti preko računa Dječjeg vrtića Osijek.“

Dana 17.04.2018.g. inspektori Porezne uprave, su kontaktirali bivšu ravnateljicu Svjetlanu Takač na dostavljeni broj te je ista izjavila da djelatnici Media grupe d.o.o. nisu dolazili u Dječji vrtić Osijek, nego su ih kontaktirali putem e-maila, međutim e-mailovi nisu sačuvani s obzirom da Svjetlana Takač više nije ravnateljica vrtića.

Iz dostavljenih očitovanja kupaca poreznog obveznika utvrđeno je da djelatnici Media grupe d.o.o. nisu obilazili poslovne partnere nego se sva komunikacija odvijala putem telefona i elektroničke pošte, a dostavu naručenih paketa vršile su vanjske dostavne službe.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da prema putnim nalogima koje je proknjižio porezni obveznik, zaposlenici poreznog obveznika koji nisu imali svoja privatna vozila, na putovanja išli vozilima u vlasništvu drugih zaposlenika ili njihovih obitelji, prijatelja i sl. (primjerice: vozilo Opel Astra, registarskih oznaka KC 129 EZ nalazi se u vlasništvu Draženke Todorović, a isto vozilo je navedeno na putnom nalogu br. 16 koji glasi na Ivanku Pribanić; vozilo Renault Scenic registarskih oznaka KC 104 FK nalazi se u vlasništvu Biljane Trumbetaš, a isto vozilo je navedeno na putnom nalogu br. 165 koji glasi na Ivanu Posavec.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da su prema putnim nalogima ista privatna vozila, istog dana bila na dva različita mjesta (primjerice putni nalog br. 51 prema kojem je Natalija Pavlič dana 27.02.2015. od 8 sati do 16 sati bila na putu u Varaždinu u firmi Vizor d.o.o., vozilom Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ. Istim vozilom je Ivanka Pribanić, istog dana 27.02.2015.g. od 06 sati do 18,30 sati bila na putu u Osijeku i Vukovaru u Dječjem vrtiću Vukovar i Dječjem vrtiću Dugine boje.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da su na putnim nalogima navedene relacije koje je nemoguće prijeći u vremenu koje je navedeno na putnom nalogu (primjerice putni nalog br. 194 prema kojem je putovanje u Opatiju i Solin izvršila Romina Posavec dana 08.06.2015.g. u vremenu od 06:15h do 18:45h, osobnim vozilom Mitshubisi Lancer, registarskih oznaka KC 834 FIŽ i pritom je prema izvješću posjetila firme Adria Casino d.o.o. Opatija, AMD Opatija i restoran Amfora, te u Solinu firme ABC Tisak, AD Plastik i Aqua Futura. Dakle, putovanje je trajalo 12 sati i 30 minuta i pritom je obavljena prezentacija proizvoda u 6 firmi. Izvršenim uvidom u HAK Maps utvrđeno je da put od Koprivnice do Opatije, najbržom relacijom traje 3 sata i 8 minuta, a od Opatije do Splita 4 sata i 10 minuta odnosno ukupno 7 sati i 18 minuta samo u jednom smjeru, dok povratno putovanje od Splita do Koprivnice traje 5 sati i 6 minuta, iz čega proizlazi da je samo na putovanje utrošeno 12 sati i 25 minuta. U istom vremenu je prema putnom nalogu br. 194 obavljena prezentacija u 6 firmi.

Nadalje, po putnom nalogu br. 197 od 10.06.2015.g. put iz Dubrovnika do Koprivnice trajao je od 17 h do 22 h odnosno 5 sati, a prema HAK Maps utvrđeno je da put od Dubrovnika do Koprivnice najbržom

relacijom traje 7 sati i 15 minuta. Osim toga uz putne naloge nisu dostavljeni dokazi da je putovanje izvršeno-cestarine i sl.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik naknadu od 2,00 kn, obračunavao i isplaćivao zaposlenicima za korištenje službenih vozila koja je porezni obveznik Media grupa d.o.o. uzeo u najam, iako se sukladno članku 13. stavku 2. točki 5. Pravilnika o porezu na dohodak, naknada za korištenje automobile u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru isplaćuje radnicima za korištenje privatnih vozila (dana 25.09.2015.g. po putnom nalogu br. 331 koji je izdan Marku Jukić, navedeno da je putovanje u Sloveniju u Gorišnicu obavljeno službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 340,00 kn (170km x 2,00 kn), iako nije riječ o privatnom vozilu već o službenom vozilu koje je porezni obveznik Media grupa uzeo u leasing temeljem ugovora o operativnom leasingu sklopljenog sa VB Leasing 2014.g.; dana 29.09.2015.g. po putnom nalogu br. 336 koji je izdan Marku Jukić, navedeno da je putovanje u Cesky Tesin obavljeno službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 2.360,00 kn (1.180 km x 2,00 kn), te po putnom nalogu br. 395 koji je izdan Marku Jukić, navedeno da je putovanje u Tomaszow Mazowiecki, Poljska, obavljeno službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 3.308,00 kn (1.654 km x 2,00 kn). U prilogu svih navedenih putnih naloga nema dokaza da je putovanje zaista i izvršeno.

Nadalje, po putnom nalogu br. 355 koji je izdan Marku Jukić, navedeno da je putovanje u Zagreb, obavljeno 12.10.2015.g. službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 400,00 kn (200 km x 2,00 kn). U prilogu naloga nalazi se račun za hranu. Po putnom nalogu br. 359 koji je izdan Marku Jukić, navedeno da je putovanje u Sesvete, obavljeno dana 14.10.2015.g. službenim vozilom MAZDA 3 registarskih oznaka KC 301 FD te je po istom nalogu isplaćena naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 328,00 kn (164 km x 2,00 kn). U prilogu naloga nalazi se račun za kavu. Kako putovanje nije izvršeno privatnim vozilom, već službenim vozilom, po ovim putnim nalogima se ne priznaje naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru.

U tijeku nadzora prikupljene su izjave dijela zaposlenika poreznog obveznika, koje se nalaze u spisu predmetu i iz kojih je utvrđeno da zaposlenici koji jesu radili na poslovima u call centru kao administrator – telefonist, uopće nisu putovali, već su sav posao obavljali iz poslovnih prostorija poreznog obveznika, te im je kroz fiktivne putne naloge po kojima putovanja nisu izvršena, isplaćivana razlika plaće. Izjave su opisane kod opisa nepravilnosti vezanih uz putne naloge za 2014.g. i nalaze se u spisu predmeta.

Iz svega naprijed navedenog proizlazi da putni nalozi koji glase na: Anu Lukačinec u iznosu od 29.765,00 kn, Andreju Stanković-Jembrek u iznosu od 50.737,08 kn, Biljanu Trumbetaš u iznosu od 31.084,00 kn, Denisa Ninković u iznosu od 1.012,00 kn, Dianu Bartolić u iznosu od 3.896,00 kn, Draženku Todorović u iznosu od 54.465,55 kn, Filipa Žigolić u iznosu od 34.302,59 kn, Helenu Vedriš u iznosu od 7.214,00 kn, Ivanu Posavec u iznosu od 13.950,00 kn, Ivanku Pribanić u iznosu od 4.814,00 kn, Jelenu Kramar u iznosu od 12.974,00 kn, Jelicu Martinović u iznosu od 2.726,00 kn, Lidiju Savić u iznosu od 2.026,00 kn, Ljiljanu Ustundag u iznosu od 47.078,50 kn, Marinu Bači u iznosu od 5.094,00 kn, Marizelu Kučko u iznosu od 3.771,00 kn, Marka Jukić u iznosu od 17.886,78 kn, Mateju Kolar u iznosu od 6.650,00 kn, Melitu Pokos u iznosu od 24.145,34 kn, Mirtu Vilić u iznosu od 26.786,04 kn, Nataliju Pavlić u iznosu od 10.155,00 kn, Rominu Posavec u iznosu od 4.174,00 kn, Sabinu Erdeljac u iznosu od 15.457,00 kn, Sanelu Ledinski u iznosu od 2.864,00 kn, Sanju Mačković u iznosu od 4.260,00 kn, Sanja Zadravec u iznosu od 15.610,00 kn, Silviju Galović u iznosu od 9.339,00 kn, Tanju Jukić u iznosu od 1.624,00 kn, Tijanu Pošta u iznosu od 18.446,00 kn, Tomislava Bratković u iznosu od 7.352,00 kn, Vanju Hodalić u iznosu od 3.918,00 kn, Vanju Valent u iznosu od 9.982,00 kn, Velimira Posavec-Majtan u iznosu od 37.073,50 kn i Zvezdanu Gašparić u iznosu od 26.201,85 kn ne smatraju vjerodostojnom dokumentacijom u skladu s člankom 56. stavkom 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona, odnosno navedeni putni nalozi ne odražavaju potpuno i istinito nastali poslovni događaj, budući da uz iste nema nikakvog dokaza da su putovanja obavljena, da su na putnim nalogima

navedena vozila koja su istog dana bila istovremeno na dvije različite lokacije, da putni nalozi ne sadrže sve zakonom propisane podatke, da su isplaćivane naknade za korištenje službenih vozila u iznosu od 2,00 kn, iako se navedena naknada isplaćuje za korištenje privatnih vozila u službene svrhe, da su zaposlenici poreznog obveznika dali izjave kako putovanja uopće nisu izvršena, do kupci poreznog obveznika izjavljuju da su svu poslovnu suradnju obavljali putem telefona i e-maila, da je dostavu naručenih paketa vršila dostavna služba, a ne zaposlenici poreznog obveznika te da zaposlenici poreznog obveznika nisu dolazili u njihove poslovne prostorije, a iz dodatnih obavijesti Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb je utvrđeno da vozila kojima su se "navodno" služili zaposlenici prilikom odlaska na službena putovanja prema putnim nalogima prešla više kilometara nego što je stvarno prijeđena kilometraža između dva tehnička pregleda.

Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama nadzorom je utvrđen iznos troškova dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe koji su knjiženi temeljem nevjerodostojne dokumentacije u ukupnom iznosu od 546.834,23 kn,

Zbog utvrđenih nepravilnosti, nabrojani putni nalozi u privitku br. 20. Zapisnika Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018.g. ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih/ Urbroja: putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 143/14) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada.

Obračun plaće izvršen je na način da je su neto primicima po nevjerodostojnim putnim nalogima pridodani primici s osnova isplate redovite plaće. Od tako, na opisani način utvrđenih neto primitka preračunatim stopama utvrđena je bruto plaća iz koje su onda izračunati propisani doprinosi iz i na plaće i porez na dohodak od nesamostalnog rada. Od tako obračunatih doprinosa umanjeni su doprinosi i porez koje je obračunao porezni obveznik prilikom redovitog obračuna plaće.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik koristi pravo na oslobođanje od plaćanja doprinosa na osnovicu za mladu osobu koja do dana početka osiguranja ima manje od 30 godina, sukladno Zakonu o doprinosima (Narodne novine br. 84/08 do 143/14). Naime, poslodavac koji s mladom osobom sklopi ugovor o radu na neodređeno vrijeme kroz razdoblje do pet godina dužan je obračunavati samo doprinose iz osnovice i to doprinos za mirovinsko osiguranje – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 15% za osiguranika mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje te doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) – po stopi od 5%, odnosno u navedenom razdoblju do 5 godina poslodavac nema obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu i to doprinosa za zdravstveno osiguranje po stopi od 15%, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po stopi od 0,5% i doprinosa za zapošljavanje po stopi od 1,7%. Navedenu olakšicu, porezni obveznik koristio je tijekom 2015.g. za slijedeće zaposlenike. Ninković Denis, Hodalić Vanja, Žigolić Filip, Koljar Mateja, Diana Bartolić i Ledinski Sanela. U nadzoru su predloženi ugovori o radu na neodređeno vrijeme sklopljeni sa navedenim zaposlenicima.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik koristi pravo na oslobođanje od plaćanja doprinosa na osnovicu za radnika koji prvi put stječe status osiguranika u obveznom mirovinskom osiguranju, sukladno Zakonu o doprinosima (Narodne novine br. 84/08 do 143/14). Naime, poslodavac koji zaposli radnika koji prvi put stječe status osiguranika u obveznom mirovinskom osiguranju, dužan je obračunavati samo doprinose iz osnovice i to doprinos za mirovinsko osiguranje – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 15% za osiguranika mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje te doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za

osiguranika tog osiguranja) – po stopi od 5%, odnosno u navedenom razdoblju do 1 godine poslodavac nema obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu i to doprinosa za zdravstveno osiguranje po stopi od 15%, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po stopi od 0,5% i doprinosa za zapošljavanje po stopi od 1,7%. Navedenu olakšicu, porezni obveznik koristio je prilikom obračuna plaće za 2015.g. za Vilić Mirtu, s kojom je sklopljen ugovor o radu dana 01.12.2014.g. Uvidom u ISPU Registar osiguranika HZMO, utvrđeno je da Vilić Mirta, do početka osiguranja kod poreznog obveznika Media grupa d.o.o., nema evidentirani staž u obveznom mirovinskom osiguranju. Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik ovu olakšicu za Mirtu Vilić mogao koristiti do 30.11.2015.g., sukladno članku 20. stavku 3. Zakona o doprinosima. Naime, člankom 20. stavkom 3. Zakona o doprinosima propisano je da obveza doprinosa sukladno stavku 2. ovoga članka obračunava se prema mjesečnim osnovicama koje se odnose na razdoblje u trajanju do jedne godine. S obzirom da je porezni obveznik i na plaći za 12 mjesec 2015.g. koristio ovu olakšicu, u tijeku nadzora su obračunati doprinosi na plaću za mjesec prosinac 2015.g. za Mirtu Vilić.

Osnovicu za obračun doprinosa iz plaće čini bruto plaća u iznosu od 815.986,15 kn, osnovicu za - obračun doprinosa na plaće čini bruto plaća u iznosu od 709.422,11 kn, a osnovicu za obračun poreza i prireza iznos 564.975,93 kn.

2. Obvezni doprinosi obračunavaju se i plaćaju prema odredbama članaka 19.- 24., a po stopama iz članaka 13.-17. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14 i 143/14).

Člankom 45. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da kod dohotka od nesamostalnog rada iz članka 14. ovoga Zakona predjuam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka ili plaće odnosno mirovine iz članka 14. ovoga Zakona ili sam porezni obveznik, a stavkom 2. propisano je da se predjuam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Porezne stope propisane su člankom 45. stavkom 5. istog Zakona.

3. Zbog povećanja osnovice za obračun obveznih doprinosa, poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada iz točke I. 14.,15.,16.,17.,18. i 19. /1 primjenom stopa doprinosa i poreznih stopa iz točke I. 14.,15.,16.,17.,18. i 19. /2. Zapisnikom Klasa:UP/I-471-02/18-01/24, Ur.broj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018. godine utvrđeno je povećanje obveza:

- doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 122.397,93 kn,
- doprinosa za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 40.799,36 kn,
- doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 106.422,11 kn,
- doprinosa za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 4.365,32 kn,
- doprinosa za zapošljavanje u iznosu od 7.276,74kn,
- poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 105.954,33 kn.

4. Kamata na nepravodobno plaćene:

- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 26.744,83 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 8.914,96 kn,
- doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 23.375,95 kn,
- doprinos za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 955,95 kn,
- doprinos za zapošljavanje u iznosu od 2.726,74 kn
- porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 22.857,81 kn obračunata je od dana dospijeca do dana 25.05.2018.godine u skladu s odredbama članka 116. Općeg poreznog zakona.

Ad.I. 20.,21.,22.,23) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da isti za razdoblje od 01.01. – 31.12.2015. godine

nije obračunao i uplatio propisani doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.753,25 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.753,25 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 5% iznosi 1.584,42 kn, porez na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 25.350,65 kn što po stopi (2) 25% iznosi 6.337,66 kn.

Porezni obveznik bio je dužan obračunati i uplatiti doprinos za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.753,25 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 15% iznosi 4.753,25 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 31.688,32 kn što po stopi (2) 5% iznosi 1.584,42 kn, porez na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1) osnovicu od 25.350,65 kn što po stopi (2) 25% iznosi 6.337,66 kn, a stvamo nije izvršio navedene obračune i uplate.

Dakle, porezni obveznik manje je utvrdio (1) poreznu osnovicu doprinosa za zdravstveno osiguranje za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 31.688,32 kn što po stopi 15% iznosi 4.753,25 kn, poreznu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 31.688,32 kn što po stopi 15% iznosi 4.753,25 kn, poreznu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 31.688,32 kn što po stopi 5% iznosi 1.584,42 kn, poreznu osnovicu poreza na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 25.350,65 kn što po stopi 25% iznosi 6.337,66 kn.

1. Do povećanja porezne osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

Porezni je obveznik u nadziranom razdoblju 2015. godine evidentirao dane kratkoročne pozajmice obrtu MEDIA PLUS, vl. Tanja Jukić, koja je ujedno i zaposlenica poreznog obveznika Media grupa d.o.o. Na dan 01.01.2015.g. na kontu 1145, Potraživanja za dane pozajmice Media +, evidentirane su pozajmice u iznosu od 633.100,00 kn, a tijekom 2015.g. dane su pozajmice u visini 421.000,00 kn, povrat pozajmice evidentiran je u iznosu od 302.500,00 kn, te stanje računa sa 31.12.2015. godine iznosi 751.600,00 kn. Za navedenu pozajmicu predložen je ugovor o kreditu sklopljen 01.11.2013.g. prema kojem Media grupa d.o.o. odobrava kratkoročnu pozajmicu do maksimalno 1.000.000,00 kn obrtu Media Plus, vl. Tanja Jukić. Namjena kredita je financiranje poslovanja obrta Media plus, a na iznos kredita obračunava se kamata od 4%.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju nadziranog razdoblja 2015. godine nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije obračunavao kamatu na dane pozajmice obrtu Media plus, vl. Tanja Jukić, niti je iskazao prihod od zaračunate kamate na danu pozajmicu.

Nadzorom je dakle, utvrđeno da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. odobrio beskamatnu pozajmicu fizičkoj osobi, obrtu Media plus, vl. Tanja Jukić. Temeljem navedene pozajmice fizička osoba Tanja Jukić, vlasnica obrta Media plus, ostvarila je primitak u naravi koji se oporezuje kao drugi dohodak.

Naime, člankom 32. stavak 3. točka 5. Zakona o porezu na dohodak, te člankom 44. stavak 1. i stavak 7. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se drugim dohotkom u naravi smatraju, između ostalog i povoljnije kamate pri odobravanju kredita koje zajmodavac (trgovačko društvo, obrt ili samostalna djelatnost) odobrava fizičkim osobama koje nisu u radnom odnosu kod zajmodavca. Pritom se povoljnijom kamatom podrazumijeva kamata koja je niža od 3 % godišnje kamate, o prema članku 16 stavak 3. točki 6. vrijednost primitka pri korištenju kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje utvrđuje se kao razlika između kamata obračunatih primjenom stope od 3% godišnje i ugovoreni nižih kamata.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama i utvrđenim činjenicama, u nadzoru je izvršen obračun kamata za evidentirane dane pozajmice vlasnici obrta Media plus, Tanji Jukić u razdoblju 01.01.-31.12.2015.g. primjenom kamatne stope od 3%, u iznosu od 19.012,99 kn.

U visini nadzorom utvrđene kamate na dane pozajmice fizičkoj osobi, obrtu Media plus, vl. Tanja Jukić u iznosu od 19.012,99 kn, nadzorom je utvrđena porezna osnovica za obračun poreza na dohodak od drugog dohotka.

2) Porezna stopa poreza na dohodak na drugi dohodak propisana su člankom 48. Zakona o porezu na dohodak, dok je stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje člancima 113. do 115. Zakona o doprinosima.

3) Na povećane porezne osnovice iz točke I/1 20.,21.,22.,23./1 primjenom porezne stopa iz točke I/1. 20.,21.,22.,23./2 utvrđena je nova obveza poreza na dohodak na drugi dohodak za razdoblje 01.01. do 31.12.2015. godine u iznosu od 6.337,66 kn te doprinosa za MIO temeljem generacijske solidarnosti u iznosu od 4.753,25 kn, doprinosa za MIO temeljem individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 1.584,42 kn i doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 4.753,25 kn.

4) Obračunata je kamata do dana 25.05.2018.godine, na nepravodobno plaćeni porez na drugi dohodak i prirez porezu na drugi dohodak i obvezne doprinose za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 3.193,79 kn, odnosno na nepravodobno plaćeni porez na dohodak i prirez na porez po osnovi drugog dohotka u iznosu od 1.161,38 kn, na nepravodobno plaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka u iznosu od 871,03 kn, na nepravodobno plaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka u iznosu od 290,35 kn i na nepravodobno plaćeni doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka u iznosu od 871,03 kn. Kamata je obračunata sukladno odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 i 41/08), odnosno po odredbama Zakona o kamataima („Narodne novine“ br. 94/04) i Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“ 153/04) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad.I.24) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da isti za razdoblje od 01.01. – 31.12.2015. godine više obračunao propisani porez na dobit na (1) osnovicu od 349.519,82 kn što po stopi (2) 20% iznosi 69.903,96 kn.

Porezni obveznik bio je dužan za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015.g. obračunati i uplatiti porez na dobit na osnovicu od 104.946,59 kn što po stopi od (2) 20% iznosi 20.989,32 kn, a stvarno je obračunao porez a dobit na osnovicu od 454.466,41 kn što po stopi od (2) 20% iznosi 90.893,28 kn.

Dakle porezni obveznik više je utvrdio (1) poreznu osnovicu 349.519,82 kn što po stopi 20% iznosi 69.903,96 kn.

1. Do smanjenja osnovice poreza na dobit došlo je zbog slijedećih razloga:

Nadzorom za razdoblje 01.01.-31.12.2015. godine utvrđeno je da je porezni obveznik netočno sastavio Prijavu poreza na dobit za 2015. godinu jer je u istoj iskazao poreznu osnovicu od 454.466,41 kn i poreznu obvezu u iznosu od 90.893,28 kn, a trebao je iskazati poreznu osnovicu u iznosu od 104.946,59 kn i poreznu obvezu u iznosu od 20.989,32 kn, čime je obračunao i prijavio veću poreznu osnovicu poreza na dobit za 2015.godinu u iznosu od 349.519,82 kn i poreznu obvezu poreza na dobit po stopi od 20% u iznosu od 69.903,96 kn.

Nadzorom su utvrđene korekcije osnovice poreza na dobit za 2015.g, a kako slijedi:

a) povećanje prihoda na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit zbog neiskazanih kamata na dane pozajmice Tanji Jukić, vlasnici obrta Media plus u iznosu od 19.012,99 kn,

- b) povećanje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od 392.357,92 kn jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od nesamostalnog rada i obvezni doprinosi na primitke radnika temeljem nevjerodostojnih putnih naloga,
- c) povećanje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od 36.441,57 kn jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od drugog dohotka i obvezni doprinosi na primitke od kamata koji se smatraju drugim dohotkom,
- d) smanjenje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od 55.680,00 kn zbog knjiženja na kontu 4121, Usluge investicijskog održavanja računa društva Roz j.d.o.o. i Radovi za kraj d.o.o. , a koji se smatraju nevjerodostojnom dokumentacijom,
- e) smanjenje rashoda na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit za iznos od 6.480,00 kn zbog knjiženja na kontu 4150, Usluge promidžbe-tisak, TV, plakati, računa društva OKAC j.d.o.o. , a koji se smatra nevjerodostojnom dokumentacijom,
- Ukupna povećanja prihoda iznose 19.012,99 kn, smanjenja rashoda iznose 62.160,00 kn (55.680,00 kn + 6.480,00 kn), dok ukupno povećanje rashoda iznosi 428.799,49 kn (392.357,92 kn + 36.441,57 kn), te je nadzorom utvrđeno ukupno povećanje rashoda u iznosu 366.639,49 kn.
- f) povećanje porezne osnovice na rednom broju Prijave poreza na dobit za iznos od 42,35 kn jer je u tijeku nadzora obračunat porez na dohodak od kapitala članu društva Marku Jukić.

Čankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

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

a, c) U visini neiskazanih kamata na dane pozajmice Tanji Jukić, vlasnici obrta Media plus u iznosu od 19.012,99 kn uvećani su prihodi na rednom broju 1. Prijave poreza na dobit za 2015.g. u skladu sa člankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit. Za iznos obračunatih kamata na pozajmice te pripadajućih doprinosa na primitke koji se smatraju drugim dohotkom te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od drugog dohotka u iznosu od ukupno 36.441,57 kn (19.012,99 kn + 17.428,58 kn), uvećani su rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2015.g., sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i članku 11. Pravilnika o porezu na dobit.

b) Putni nalozi koji su opisani pod točkom Ad. I. 14., 15., 16., 17., 18., 19. ovog Rješenja ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 22/12) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada. Za iznos obračunatih doprinosa na plaću i iz plaće te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od ukupno 392.357,92 kn, uvećani su rashodi u Prijavi poreza na dobit za 2015.g., sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit i članku 11. Pravilnika o porezu na dobit.

d) Nadzorom konta 4121, Usluge investicijskog održavanja je obuhvaćen ulazni račun URA 1147 od 06.06.2015.g. (račun br. 0019-POSL-1-1/2015) dobavljalača ROZ j.d.o.o. Koprivnica, Đelekovečka cesta 24, OIB: 12715181696, po kojem je zaračunata izrada šljunčanog parkirališta na adresi Trg bana Jelačića 9, iskop i priprema komada 1, nabava i dovoz šljunka 100 m³ te strojno sabijanje. Račun je ispostavljen na osnovicu od 26.680,00 kn te je na računu iskazan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 6.670,00 kn, što ukupno iznosi 33.350,00 kuna.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika ROZ j.d.o.o. i provedenim poreznim nadzorom kod društva ROZ j.d.o.o., po obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/14-01/86, Ur. broj: 513-07-06-14-1 od 09.04.2014.godine, koju je izdala Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, utvrđeno je sljedeće: da društvo ROZ j.d.o.o. nema poslovne prostorije na adresi sjedišta u Koprivnici, Đelekovečka ulica 24; da društvo ROZ j.d.o.o. nije imalo zaposlenih djelatnika; odgovorna osoba Romano Roman dao je u tijeku nadzora izjavu kako nije upoznat s poslovanjem društva ROZ

j.d.o.o. te mu nije poznato da li se vode poslovne knjige za navedeno društvo; da nije vodio poslovne knjige, iako je obveznik poreza na dobit od 22.10.2013.g.; da nije upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost (uvidom u dokumentaciju poreznog obveznika u nadležnoj Ispostavi Porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik nije preuzimao pismene pozive da se javi u nadležnu Ispostavu radi definiranja njegovog poreznog statusa); da je ispostavljao račune za isporuke dobara drugim poreznim obveznicima i na njima je iskazivao porez na dodanu vrijednost iako za to nije bio ovlašten; da nije obračunavao odnosno prijavljivao i plaćao porez na dodanu vrijednost, iako je imao evidentirane promete po žiro računu; da je dana 01.06.2016.godine imenovan stečajni upravitelj; da je Trgovački sud u Varaždinu brisao subjekt ROZ j.d.o.o. dana 08.08.2016.g. rješenjem Tt-16/3778-2.

Od poreznog obveznika Media grupa d.o.o. je u tijeku nadzora zatražena popratna dokumentacija o izvršenim uslugama po računu br. 0019-POSL-1-1/2015 od 06.06.2015.g od strane društva ROZ j.d.o.o., međutim porezni obveznik nije dostavio nikakvu popratnu dokumentaciju kao dokaz da je do isporuke navedene usluge došlo upravo od strane društva ROZ j.d.o.o. Koprivnica.

Dana 28.02.2018.g. ovlašteni službenici Porezne uprave, obavili su očevid poslovnih prostorija na adresi Koprivnica, Trg bana Josipa Jelačića 8, te je utvrđeno da se šljunčano parkiralište nalazi u dvorištu zgrade, na adresi Koprivnica, Trg bana Josipa Jelačića 8. Međutim, navedeno nije dokaz da je šljunčanje parkirališta izvršilo društvo ROZ j.d.o.o. Koprivnica.

Naime, kako je navedeno, nadzorom je utvrđeno da dobavljač poreznog obveznika, društvo ROZ j.d.o.o. brisano iz Sudskog registra, na adresi sjedišta društva nema poslovnih prostorija, društvo nema zaposlenih djelatnika, ne vodi poslovne knjige i ne obavlja nikakvu djelatnost već samo izdaje fiktivne račune na kojima iskazuje porez na dodanu vrijednost, iako za to nije ovlašteno, pa ovim poreznim nadzorom nije bilo moguće utvrditi podrijetlo predmetnog šljunka odnosno legalnu nabavu, a zatim i isporuku šljunka te obavljanu uslugu šljunčanja parkirališta.

Samo posjedovanje računa dobavljača nije dovoljan dokaz da je isporuka od izdavatelja računa uistinu i primljena. Račun mora biti valjana i ispravna knjigovodstvena isprava u smislu Općeg poreznog zakona i Zakona o računovodstvu, te zaračunate isporuke moraju biti i stvarno izvršene.

Sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona, dok je stavkom 6. istog članka propisano da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Odredba članka 55. Općeg poreznog zakona propisuje da se knjigovodstvo mora voditi u skladu sa propisima i na način da treća stručna osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno odredbi članka 8. stavak 1., 2. i 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15) knjigovodstvena isprava je pisani ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, koja se sastavlja na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja i koja mora istinito i nedvojbeno sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Člankom 9. stavak 1 istog Zakona propisano je da između ostalog knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigura pravodobni nadzor.

Zbog svega prethodno navedenog, račun društva ROZ j.d.o.o. nije vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 26/15).

Kako se u nadzoru nije moglo utvrditi da je do izvršenja predmetne usluge poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. Koprivnica došlo upravo od strane trgovačkog društva ROZ j.d.o.o., jer se nije moglo utvrditi podrijetlo šljunka odnosno legalna nabava, poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. ne priznaju se troškovi knjiženi na kontu 4121, Usluge investicijskog održavanja u iznosu od 26.680,00 kn. Za navedeni iznos nadzorom eu umanjene rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit.

Nadzorom konta 4121, Usluge investicijskog održavanja obuhvaćen je i ulazni račun URA 357 od 31.03.2015.g. (račun br. 67-15) dobavljača Radovi za kraj d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 72791825184, po kojem je zaračunat popravak krovišta, komada 1, jedinične cijene 29.000,00 kn. Račun je ispostavljen na osnovicu od 29.000,00 kn te je na računu iskazan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 7.250,00 kn, kuna što ukupno iznosi 36.250,00 kuna.

U prilogu računa nije dostavljena nikakva popratna dokumentacija (otpremnice, radni nalozi, građevinski dnevnik i sl). Na računu nije navedeno ni gdje su radovi izvršeni, nije razrađeno koliko je i kojeg materijala utrošeno, a koliko se odnosi na usluge, a na računu nema ni potpisa primatelja usluge kao dokaz da je usluga izvršena.

Kod poreznog obveznika RADOVI ZA KRAJ d.o.o. Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 72791825184, Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, obavio je nadzor po obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/14-01/91, Ur. broj: 513-07-06/14-01 od 10.04.2014. godine, kojim je utvrđeno da porezni obveznik ne vodi poslovne knjige, a odgovorna osoba poreznog obveznika, Romano Rozman je izjavio da nije ništa radio preko navedene firme, iako je izdavao fiktivne račune za isporuke dobara koje nisu stvarno obavljene.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave u aplikaciju „podaci o poslodavcima“ utvrđeno je da porezni obveznik Radovi za kraj d.o.o. nema evidentiranih zaposlenika u 03. mjesecu 2015. godine, odnosno da uopće nema zaposlenih djelatnika od 10. mjeseca 2013.g.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik Radovi za kraj d.o.o. nije predavao prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj Ispostavi Porezne uprave te samim tim nije ni iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost po računu izdanom poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. (zadnju prijavu poreza na dodanu vrijednost predao je za 07. mjesec 2013.g., kada je odgovorna osoba bio Božidar Medvarić, OIB: 64453187507, Koprivnički Ivanec, Koprivnička 11/C). Nadalje, porezni obveznik Radovi za kraj d.o.o. nije predavao ni prijave poreza na dobit iako je obveznik poreza na dobit od 14.05.2010.g. (zadnju prijavu poreza na dobit za 2012.g. predao je 22.04.2013.g.).

Trgovački sud u Varaždinu brisao je subjekt Radovi za kraj d.o.o. dana 03.11.2016 rješenjem Tt-16/5211-2.

Sukladno svemu navedenom proizlazi da društvo Radovi za kraj d.o.o. nije obavljalo gospodarsku djelatnost.

Budući da je dobavljač poreznog obveznika društvo Radovi za kraj d.o.o. brisano iz Sudskog registra, da društvo nema zaposlenih djelatnika, da društvo ne vodi poslovne knjige, da ne obavlja nikakvu djelatnost već samo izdaje fiktivne račune, ovim poreznim nadzorom nije bilo moguće utvrditi da je do izvršenja usluge popravka krovišta uopće došlo od strane društva Radovi za kraj d.o.o.

Sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama, naprijed navedeni račun ne može se smatrati vjerodostojnom i urednom ispravom za knjiženje i temeljem toga ne mogu se priznati troškovi u ukupnom iznosu od 29.000,00 kn. Za navedeni iznos nadzorom su umanjeni rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit.

e) Nadzorom konta 4150, Usluge promidžbe-tisak, TV, plakati je obuhvaćen ulazni račun URA 1767/15.11.2015.g. (račun br. 089-015-1) dobavljača OKAC j.d.o.o. Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 79468412211, po kojem je poreznom obvezniku zaračunata izrada reklama, komada 5, u iznosu od 4.800,00 kn i postavljanje reklama komada 1, u iznosu od 1.680,00 kn. Račun je ispostavljen na osnovicu od 6.480,00 kn te je na računu iskazan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.620,00 kn, kuna što ukupno iznosi 8.100,00 kuna. Od poreznog obveznika Media grupa d.o.o. je u tijeku nadzora

zatražena popratna dokumentacija o izvršenim uslugama po računu br. 089-015-1 od 15.11.2015.g od strane društva OKAC j.d.o.o., međutim porezni obveznik nije dostavio nikakvu popratnu dokumentaciju kao dokaz da je do isporuke navedene usluge došlo upravo od strane društva OKAC j.d.o.o. Draganovec, kao što su potpisane otpremnice, radni nalozi i sl.

Samo posjedovanja računa dobavljača nije dovoljan dokaz da je isporuka od izdavatelja računa uistinu i primljena. Račun mora biti valjana i ispravna knjigovodstvena isprava u smislu Općeg poreznog zakona i Zakona o računovodstvu, te zaračunate isporuke moraju biti i stvarno izvršene.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika OKAC j.d.o.o. i provedenim nadzorom, utvrđeno je sljedeće:

-da društvo OKAC j.d.o.o. ima registrirano sjedište na adresi Draganovec, Svetog Vida 6, isto kao i 5 sljedećih društva: Vila Ruža d.o.o. Draganovec, Dom Graditelj d.o.o. u stečaju (subjekt je brisan 2017.g.), Radovi za kraj d.o.o. u stečaju (subjekt je brisan 2016.g.), Rozano d.o.o. (subjekt je brisan 2014.g.), Rozman kolor d.o.o. u stečaju (subjekt je brisan 2012.g.), a u svima je odgovorna osoba Romano Rozman iz Draganovca, Svetog Vida 6, OIB: 36916391486,

-da je odgovorna osoba Romano Rozman iz Draganovca, Svetog Vida 6, OIB: 36916391486, povezan sa 12 subjekata (kao član uprave):

1. AUTO ŠKOLA AMC d.o.o., Zagreb, Ljudevita Posavskog 8, OIB 79800521695,
2. ROZANO d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 92731645993,
3. VENTUS-PROMET d.o.o., Sesvete, Ljudevita Posavskog 8, OIB 52714776708,
4. DOM GRADITELJ d.o.o. u stečaju, Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 85543260974,
5. ROZMAN d.o.o. Zagreb, Konjšćinska 9, OIB 35783929814,
6. Eco Life International d.o.o., Sesvete, Ljudevita Posavskog 8, OIB 99847579206,
7. ROZMAN KOLOR d.o.o. Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 23565867516,
8. RADOVI ZA KRAJ d.o.o. u stečaju Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 72791825184,
9. B.K. SAVJETOVANJE d.o.o. u stečaju, Zagreb, Livadarski put 14, OIB 36898128037,
10. ROZ j.d.o.o. u stečaju, Koprivnica, Đelekovecka cesta 24, OIB 12715181696,
11. VILA RUŽA d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB 58201834403,
12. OKAC j.d.o.o., Draganovec, Svetog Vida 6, OIB: 79468412211.

-da društvo OKAC j.d.o.o. u stečaju nije imalo zaposlenih djelatnika,

-da je Porezna uprava, Područni ured Koprivnica, proveo porezne nadzore kod društava Radovi za kraj d.o.o., Roz j.d.o.o. i Rozano j.d.o.o. i u svim nadzorima je utvrđeno da porezni obveznik nije obavljao nikakvu djelatnost, nije vodio poslovne knjige te je izdavao račune za fiktivne isporuke dobara i usluga,

-da društvo OKAC j.d.o.o. nije bilo upisano u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost,

-da je društvo OKAC j.d.o.o. ispostavljalo račun za isporuke dobara drugim poreznim obveznicima i na njima je iskazivalo porez na dodanu vrijednost iako za to nije bio ovlašteno,

-da društvo OKAC j.d.o.o. nije predavalo prijave poreza na dobit, iako je imalo promete po žiro računu, i obveznik je poreza na dobit od 09.12.2015.g.,

-da je dana 11.08.2017.godine imenovan stečajni upravitelj,

-da je Trgovački sud u Varaždinu brisao subjekt OKAC j.d.o.o. dana 12.10.2017.g. rješenjem Tt-17-4156-2.

Zbog svega navedenog, račun društva OKAC j.d.o.o. nije vjerodostojna knjigovodstvena isprava u smislu članka 56. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 147/08 do 26/15).

Sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

Člankom 56. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 3. istog članka propisano je da se smatra 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.

Kako se u nadzoru nije moglo utvrditi da je upravo društvo OKAC j.d.o.o. izvršilo uslugu izrade i postave reklame, poreznom obvezniku Media grupa d.o.o. Koprivnica jer navedeno društvo nema zaposlenih djelatnika i ne predaje porezne prijave te je brisano iz Sudskog registra, poreznom

obvezniku Media grupa d.o.o. ne priznaju se troškovi knjiženi na kontu 4150, Usluge promidžbe – tisak, TV, plakati, radio, u iznosu od 6.480,00 kn. Za navedeni iznos nadzorom su umanjeni rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit.

e) U visini nadzorom utvrđene kamate na danu pozajmicu članu uprave Jukić Marku u iznosu od 25,41 kn, nadzorom je utvrđena porezna osnovica za obračun poreza na dohodak od kapitala. Prema odredbi članka 7. stavak 1. točka 12. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 143/14) porezna osnovica iz članka 5. Zakona o porezu na dobit povećava se za rashode (iznos izuzimanja) utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dohodak koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja članova društva. U visini obračunatog dohotka od kapitala za 2015. godinu, u iznosu od 42,35 kn (iznos izuzimanja od 25,41 kn + porez na dohodak 16,94 kn), povećana je osnovica poreza na dobit za 2015. godinu.

2) Stopa poreza na dobit propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit.

3) Na smanjenu poreznu osnovicu iz točke I/1.24.1. primjenom porezne stope iz točke I/1.24.2 Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/18-01-24 Ur.broj: 513-07-06-18-92 od 05.06.2018.g., utvrđene su manje porezne obveze poreza na dobit u iznosu od 69.903,96 kn.

Ad.I.25.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2016. godine da isti nije obračunao niti platio porez na dohodak od kapitala na (1.) osnovicu od 1.330,02 kn što po (2.) stopi od 40% (3.) iznosi 532,01 kn.

1. Do povećanja osnovice poreza na dohodak od kapitala došlo je zbog slijedećeg:

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. odobrio pozajmicu direktoru Jukić Marku, članu uprave. Uvidom u karticu konta 11506, Zajmovi članovima uprave i zaposlenicima utvrđeno je početno stanje ovog računa glavne knjige sa 01.01.2016. godine iznosilo je 30.000,00 kn, dane su pozajmice direktoru Jukić Marku, članu uprave u visini 44.126,14 kn, vraćeno je pozajmica u visini 33.800,00 kn, te stanje računa sa 31.12.2016. godine iznosi 40.326,14 kn. Za navedenu pozajmicu predložen je ugovor o pozajmici sklopljen 01.12.2015. g. prema kojem Media grupa d.o.o. kao davalac pozajmice odobrava pozajmicu u iznosu od 100.000,00 kn, korisniku pozajmice Jukić Marku, pozajmica je odobrena beskamotno na rok od 18 mjeseci od uplate sredstava.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju nadziranog razdoblja 2016. godine nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije obračunavao kamatu na dane pozajmice, niti je iskazao prihod od zaračunate kamate na dane pozajmice.

Sukladno članku 30. stavku 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak, te članku 15 stavku 1. točki 2. i članku 41. stavku 1. i stavku 5. točke 1. Pravilnika o porezu na dohodak, korištenje kredita uz kamate ispod stope od 3% godišnje smatra se dohotkom od kapitala – korištenjem usluga od strane članova trgovačkog društva za privatne potrebe (skriveni isplate dobiti) na teret dobiti tekućeg razdoblja. Prema članku 16. stavak 3. točki 6. vrijednost primitka pri korištenju kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje utvrđuje se kao razlika između kamata obračunatih primjenom stope od 3% godišnje i ugovorenih nižih kamata.

Dakle, temeljem navedene pozajmice fizička osoba Jukić Marko, član uprave, ostvario je primitak u naravi koji se oporezuje kao dohodak od kapitala.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama i utvrđenim činjenicama, u nadzoru je izvršen obračun kamata za evidentirane dane pozajmice članu uprave Marku Jukić u razdoblju 01.01-31.12.2016. primjenom kamatne stope od 3% u iznosu od 798,01 kn.

Odredbama članka 41. stavka 5. točka 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se skrivenim isplatama dobiti smatraju davanja određenih koristi dioničaru ili članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu. U stavku 14. članka 41. Pravilnika o porezu na dohodak

propisano je da se primici od kapitala koji su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost smatraju primicima u naravi koji se pri obračunavanju i plaćanju predju poreza na dohodak uvećavaju za porez na dodanu vrijednost (možebitni) te za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak te odredbama članka 73. stavka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da predju poreza na dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 30. stavka 1. i 2. navedenog Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji od ukupnog primitka istodobno s isplatom primitaka, kao porez po odbitku, po stopi od 40% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. istog Zakona.

Sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak, prema kojima se porez na dohodak od kapitala obračunava i plaća na utvrđeni bruto primitak, nadzorom se poreznom obvezniku primjenom koeficijenta za preračun neto primitka u bruto primitak od 1,666666 (za porez po stopi od 40%) na utvrđeni iznos primitka u naravi za razliku kamate na pozajmicu do kamate po stopi od 3% u iznosu neto primitka od 798,01 kn, utvrđuje bruto primitak u naravi koji se smatra dohotkom od kapitala kako slijedi: $798,01 \text{ kn} \times 1,666666 = 1.330,02 \text{ kn}$ – utvrđeni iznos bruto primitka.

Po utvrđenom bruto primitku od 1.330,02 kn poreznom obvezniku je, sukladno odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak te članka 73. stavka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dohodak, obračunat porez na dohodak od kapitala po stopi od 40%, odnosno kako slijedi: $1.330,02 \text{ kn} \times 40\% = 532,01 \text{ kn}$ – obračunani porez na dohodak od kapitala

Dakle, nadzorom je poreznom obvezniku za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, po utvrđenom bruto primitku u iznosu od 1.330,02 kn, utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala u iznosu od **532,01 kn**.

2) Porezna stopa poreza na dohodak od kapitala propisana su člankom 51. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine br. 177/04 do 143/14).

3) Na povećane porezne osnovice iz točke I.25.1 primjenom porezne stopa iz točke I.25.2 utvrđena je nova obveza poreza na dohodak od kapitala za razdoblje 01.01. do 31.12.2016. godine u iznosu od **532,01 kn**.

4) Obračunata je kamata do dana 25.05.2018, na nepravodobno plaćeni porez na dohodak od kapitala za 2016. godinu u iznosu od **55,11 kn**. Kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br.115/16), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, br. 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“, br. 94/04) i člankom 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, br. 35/05 do 134/09).

Ad.I.26.,27.,28.,29.,30.,31.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.-31.12.2016. godine da isti nije obračunao niti platio slijedeće:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 718.296,13 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 107.744,52 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 718.296,13 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 35.914,87 kn,
- c) propisani doprinosi za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 91.258,31 kn,
- d) propisani doprinosi za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 3.041,94 kn,
- e) propisani doprinosi za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 10.342,61 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 527.629,36 kn što po (2.) stopi od 12%,24%, 25%, 36% i 40% za porez (3.) iznosi 106.206,04 kn.

Porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2015.g. iskazao slijedeće:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 969.975,85 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 145.496,30 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 969.975,85 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 48.498,80 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 853.775,60 kn što po (2.) stopi od 15 (3.) iznosi 128.066,30 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 853.775,60 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 4.268,87 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 853.775,60 kn kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 14.514,19 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 76.110,73 kn što po (2.) stopi od 12% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 9.282,11 kn,

a nadzorom je utvrđeno da je trebao iskazati:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 1.688.271,98 kn (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 253.240,82 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 1.688.271,98 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 84.413,67 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 1.462.164,31 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 219.324,61 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 1.462.164,31 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 7.310,81 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 1.462.164,31 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 24.856,80 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 603.740,09 kn što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% za porez i 5% za prirez (3.) iznosi 115.488,15 kn.

Dakle, porezni obveznik je za razdoblje 01.01.-31.12.2016. godine manje obračunao i platio:

- a) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na (1.) osnovicu od 718.296,13 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 107.744,52 kn,
- b) propisani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje na (1.) osnovicu od 718.296,13 kn što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 35.914,87 kn,
- c) propisani doprinos za zdravstveno osiguranje na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 91.258,31 kn,
- d) propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 0,5% (3.) iznosi 3.041,94 kn,
- e) propisani doprinos za zapošljavanje na (1.) osnovicu od 608.388,71 kn što po (2.) stopi od 1,70% (3.) iznosi 10.342,61 kn,
- f) propisane porez i prirez porezu na dohodak od nesamostanog rada na (1.) osnovicu od 527.629,36 kn što po (2.) stopi od 12%, 24%, 25%, 36% i 40% za porez (3.) iznosi 106.206,04 kn.

1. Do povećanja osnovice došlo je zbog toga što je zaposlenicima poreznog obveznika izvršen obračun dohotka od nesamostalnog rada na nadzorom utvrđene primitke temeljem nevjerodostojnih putnih naloga. Naime, nadzorom je utvrđen iznos troškova dnevnica i naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe koji su knjiženi temeljem nevjerodostojne dokumentacije u ukupnom iznosu od 468.430,74 kn, a što po zaposlenicima iznosi: Ana Lukačinec 34.788,00 kn, Ana Panić 13.904,00 kn, Biljana Trumbetaš Sabolić 27.445,00 kn, Danijela Klanac 4.924,00 kn, Draženka Todorović 61.172,28 kn, Filip Žigolić 71.603,53 kn, Irena Mihelčić 8.716,00 kn, Lucija Vuljak 7.860,00 kn, Ljiljana Ustundag 40.954,00 kn, Marko Jukić 12.041,36 kn, Matea Šenjug Marinac 4.230,00 kn, Mateja Kolar 3.162,00 kn, Matija Osrečak 6.922,00 kn, Melita Pokos 8.008,00 kn, Mirta Vilić 17.830,00 kn, Natalija Pavlić 6.518,00 kn, Petra Jakopiček 4.292,00 kn, Roana Prović-Mohenski 22.141,00 kn, Sanela Ledinski 504,00 kn, Sanja Zadravec 16.725,00 kn, Silvija Galović 8.736,00 kn, Stjepan Kolak 1.012,00 kn, Tamara Češnjaj 638,00 kn, Tanja Jukić 3.520,00 kn, Ivona

Bečević 1.738,00 kn, Tijana Pošta 28.012,00 kn, Vanja Valent 2.534,00 kn i Velimir Posavec Majtan 48.500,57 kn.

Putni nalozi u prethodno pobrojanim iznosima ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju, te se primici zaposlenika temeljem istih nevjerodostojnih putnih naloga, smatraju oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04 do 143/14) i po osnovi navedenih primitaka obračunati su propisani doprinosi za obvezna osiguranja, porez i prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada.

Uvidom u bruto bilancu utvrđeno je da su na kontu 4600, Dnevnice za službena putovanja evidentirani troškovi za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 462.684,70 kn, na kontu 4605, Troškovi noćenja u ukupnom iznosu od 564,53 kn te na kontu 4606, Ostali troškovi na službenom putu u ukupnom iznosu od 7.786,38 kn. Troškovi na navedenim kontima evidentirani su temeljem izdanih putnih naloga.

Putni nalozi sastoje se od 3 obrasca: „Putni nalog“, „Obračun putnog naloga“ i „Izješće o obavljenom službenom putovanju“

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da isti sadrže slijedeće podatke: broj putnog naloga, datum naloga, ime i prezime radnika, radon mjesto, odredište, svrhu putovanja, datum puta, trajanje putovanja, prijevoz, dok obračuni putnog naloga sadrže: broj naloga, datum. Odredište, svrhu putovanja, prijevoz, ime i prezime radnika, radon mjesto, datum i sat početka i završetka putovanja, broj sati, broj dnevnica, iznos dnevnica, relaciju, vozilo marko i registraciju, iznos naknade za prijevoz, potpis djelatnika te potpis i pečat nalogodavca. Uz svaki putni nalog nalazi se „Izješće o obavljenom službenom putovanju“ na kojem je naveden broj putnog naloga i datum putovanja, mjesto, te radno izješće, datum izješća i potpis zaposlenika na kojeg putni nalog glasi. Radno izješće ispisivano je rukom. Nijedan putni nalog ne sadrži početno i završno stanje kilometara.

Prema putnim nalogima, službena putovanja su vršena zbog: obilaska poslovnih partnera, nošenja uzoraka, dogovora oko moguće prodaje, dogovaranja moguće poslovne suradnje, prezentiranje proizvoda i kompanije, dostava naručene robe, prezentiranja robe, poslovnih sastanaka, obuke djelatnika, razgledavanja konkurencije ...

Nadzorom je utvrđeno da je uz većinu putnih naloga naveden konkretan naziv poslovnog partnera, dok uz manji dio putnih naloga navedeno je samo obilazak poslovnih partnera npr. na području Trogira, Splita..., poslovni sastanak, dostava robe i sl. bez navođenja točnog naziva firme koja je posjećena, a s obzirom da uz putni nalog nema nikakve isprave ne može se utvrditi da li je navedeno putovanje uopće izvršeno. Naime, zaposlenik upućen na službeno putovanje obavezan je pored ostalih propisanih podataka sastaviti i pismeno izješće s puta koje treba objasniti konkretnu svrhu određenog službenog putovanja te se pozivati (ako je moguće) na o tome ispostavljene isprave iz kojih bi bilo vidljivo da su nakon putovanja sklopljeni ugovori, primljeni ili izdani računi za robu, ispostavljeno odobrenje ili terećenje odnosno da su se na službenom putovanju obavljali određeni poslovi koji su navedeni u nalogu za službeno putovanje u okviru opisa i popisa poslova radnog mjesta, a koji su u vezi s djelatnosti poslodavca i bilo koji drugi dokazi iz kojih se može utvrditi da je zaposlenik bio na službenom putu.

Nadzorom je utvrđeno da se uz samo 17 putnih naloga nalaze računi za gorivo, cestarine, piće, hranu odnosno isprave kojima se dokazuju nastali izdaci po službenim putovanjima, dok uz ostalih 303 putnih naloga takvih isprava nema odnosno nema nijednog dokaza da je putovanje zaista izvršeno.

Člankom 13. stavkom 2. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ br.95/05 do 61/12) propisano je da se u skladu s odredbama članka 10. točke 9. Zakona, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju iznosi što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima i to: (točka 5.) naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru i (točka 13) dnevnice u zemlji do 170,00 kuna za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno.

Člankom 14. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se isplate iz članka 13. ovoga Pravilnika priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog), a stavkom 2. istog članka propisano je da se izdaci za službena putovanja iz članka 13. ovoga Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u

službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo

Kako uz većinu putnih naloga nema nikakvih isprava uz putne naloge od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i trgovačkog društva CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, zatraženi su podaci o stanju brojila pri tehničkom pregledu za 2013., 2014., 2015., 2016. i 2017.g. godinu za osobna vozila koja su po putnim nalogima vozili zaposlenici i za koje su proknjiženi troškovi dnevnica i naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Uvidom u putne naloge i podatke o datumu tehničkog pregleda i stanju putomjera za naprijed navedena vozila dobivene od Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb i Stanice za tehnički pregled CVH STP „Croatia“ H-146, Koprivnica, utvrđeno je da vozila kojima su se „navodno“ služili zaposlenici prilikom odlaska na službena putovanja prema putnim nalogima prešla više kilometara nego što je stvarno prijeđena kilometraža između dva tehnička pregleda i to kako slijedi:

Vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN kojim se služila Biljana Trumbetaš Sabolić
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Dacia Solenza registarskih oznaka KC 687 CN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 07.01.2015. do 11.01.2016.g. prešlo 5.851 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Biljane Trumbetaš Sabolić u istom razdoblju prijeđeno je 9.839,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 19.679,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 9.839,50 km (15.565,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 3.988,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR kojim se služila Ana Lukačinec
Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Seat Cordoba registarskih oznaka KC 661 CR, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 17.07.2015. do 21.07.2016.g. prešlo 6.928 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ane Lukačinec u istom razdoblju prijeđeno je 11.710,50 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 21.575,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 11.710,50 km (21.575 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.782,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ kojim su se služila Draženka Todorović i Natalija Pavlić

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Opel Astra registarskih oznaka KC 129 EZ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 19.12.2015. do 21.12.2016.g. prešlo 20.453 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Draženke Todorović i Natalije Pavlić u istom razdoblju prijeđeno je 30.041 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 60.082,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 30.041 km (60.082,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog prozlaži da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 9.588 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK kojim se služila Ivana Posavec

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je vozilo Suzuki SX4 registarskih oznaka KC 0407 DK, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 09.02.2015. do

09.02.2016.g. prešlo 5.455 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ivane Posavec u istom razdoblju prijeđeno je 5.570 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 11.140,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 5.570 km (11.140 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 115 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo Peugeot 2016 registarskih oznaka KC 789 DD kojim se služila Melita Pokos

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Peugeot 206 iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Peugeot 206 registarskih oznaka KC 789 DD, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 02.04.2015.g. do 05.04.2016.g. prešlo 7.394 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Melite Pokos u istom razdoblju prijeđeno je 12.254 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 24.508,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 12.254 km (24.508,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 4.860 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo BMW registarskih oznaka KC 717 FN kojim se služila Ljiljana Ustundag

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je BMW 118D registarskih oznaka KC 717 FN, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 28.08.2015. do 01.09.2016.g. prešlo 13.101 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Ljiljanu Ustundag u istom razdoblju prijeđeno je 18.888 km (ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 37.776 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 18.888 km (37.776 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 5.787 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vozilo Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ kojim se služio Filip Žigolić

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2015. do 16.02.2016.g. prešlo 7.791 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolića u istom razdoblju prijeđeno je 18.440 km (s time da je prvi putni nalog na njegovo ime sastavljen tek dana 15.07.2015.g.). Ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 36.880,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 18.440 km (36.880 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 10.649 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Iz dostavljenih podataka Centra za vozila Hrvatske d.d. Zagreb utvrđeno je da je Alfa Romeo registarskih oznaka KC 333 CJ, između dva tehnička pregleda u razdoblju od 16.02.2016.g. do 16.03.2017.g. prešlo 6.556 km, a po putnim nalogima koji su ispostavljeni na ime Filipa Žigolića u istom razdoblju (i to samo do 31.12.2016.g.) prijeđeno je 24.044,50 km. Ukupna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosila je 48.089,00 kn, iz čega je utvrđeno da je navedeni auto prešao 24.044,50 km (48.089,00 kn / 2,00 kn). Iz navedenog proslazi da je po putnim nalogima s navedenim vozilom prijeđeno 17.488,50 km više nego li je stvarno stanje putomjera prema podacima Centra za vozila Hrvatske d.d.

Vezano uz teretna vozila koja se nalaze u vlasništvu poreznog obveznika Media grupa d.o.o. i s kojima je porezni obveznik vršio nabavu i dostavu robe, nakon što su tražene evidencije o korištenju navedenih vozila, porezni obveznik je dostavio izjavu u kojoj navodi da: „Za teretno vozilo se ne vodi posebna evidencija o korištenju. Teretno vozilo Renault Master KC 724-FL se koristi isključivo u poslovne svrhe, a kako se ne radi o osobnom vozilu ne vodi se ni evidencija o prijeđenim kilometrima. Postoji potreba za dnevnim korištenjem teretnog vozila za dostave paketa, nabave potrebnog materijala od dobavljača i sl. Vozilo je težine do 3,5 t te nema obavezu ugradnje tahografa.” Dakle, porezni obveznik tijekom nadzora nije dostavio podatke o osobama koje su se služile navednim vozilom i koje su vršile dostavu robe. Međutim, porezni obveznik ima zaposlenog skladištara Velimira Posavec Majtan koji prema putnim nalogima vrši dostavu robe sa svojim privatnim osobnim vozilom Seat Cordoba registarskih oznaka KC 499 CS i to na većim udaljenostima, a na nijednom putnom nalogu nije navedeno da je dostava robe izvršena teretnim vozilom Renault Master, registarskih

oznaka KC 724 FL, iako je uvidom u kartice konta na kojima se knjiži utrošeno gorivo i održavanje teretnih vozila, nadzorom utvrđeno da su knjiženi troškovi koji se odnose na navedeno vozilo iz čega proizlazi da je navedeno službeno teretno vozilo korišteno u poslovne svrhe.

Kako uz većinu putnih naloga nema nijednog dokaza da je putovanje zaista izvršeno, u tijeku nadzora je metodom uzorka izabrano nekoliko poslovnih partnera koji se navode u "Izvješću o obavljenom službenom putovanju" da su ih obišli djelatnici poreznog obveznika, sa svrhom sklapanja poslovne suradnje i prezentiranja proizvoda i kojima su izdane fakture za isporučene proizvode tijekom 2016.g. te im je upućen pismeni zahtjev u skladu sa člankom 79. Općeg poreznog zakona, da dostave podatke o načinu uspostavljanja poslovne suradnje sa navedenim društvom u 2016.g. na način da se očituju da li su djelatnici društva MEDIA GRUPA d.o.o., Koprivnica, dolazili u njihove poslovne prostorije i nudili promotivne materijale za razne udruge ili je kontakt uspostavljen telefonskim putem.

U tijeku nadzora primljena su očitovanja sljedećih kupaca:

- Šmit Electronic d.o.o., Kutina, OIB: 15852723582:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 9369-ŠMIT ELECTRONIC d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture dana 11.05.2016. IFAN 1786 i dana 19.10.2016.g. IFAN 5911, na iznos od 2.140,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 97 na ime Mateje Kolar za putovanje izvršeno 15.04.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 15.04.2016.g. putovala sam u Šmit Electronic u Kutini radi dogovaranja poslovne suradnje.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Kolar Mateji 170,00 kn dnevnica i 423,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila FIAT PUNTO registarskih oznaka KC 879 EL u službene svrhe (211,50 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca Šmit Electronic d.o.o., Kutina: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-67 od 21.03.2018.g. „Sa navedenom firmom smo komunicirali putem maila i putem telefona. Bitna napomena je da kod nas nitko nije bio! Mail adresa sa kojeg su nas kontaktirali je: petar@media-plus.info dok za telefon ne mogu pronaći u bazi jer je prošlo dosta vremena i baza ne pamti toliko. Također, zadnja komunikacija mailom, odnosno ponuda je bila 28.01.2018.“

- Givi d.o.o., Otočac, OIB: 91499958665:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 10492-GIVI d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao fakturu dana 04.07.2016. IFAN 3314, na iznos od 207,50 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 250 na ime Draženke Todorović za putovanje izvršeno 12.10.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 12.10.2016.g. krenula sam na sastanak sa firmama GIVI d.o.o. i IVAN –M d.o.o.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Draženki Todorović 170,00 kn dnevnica i 1.030,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila OPEL ASTRA registarskih oznaka KC 125 EZ u službene svrhe (515 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca GIVI d.o.o., Otočac: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-68 od 21.03.2018.g.: „Na Vaš upit obavještavamo Vas da nas je djelatnik Media grupe d.o.o. kontaktirao i ponudio nam suradnju telefonski. Nakon zaprimljene ponude za promotivni materijal istu smo uplatili, nakon određenog vremena materijale smo zaprimili te za iste uredno zaprimili račun. Nitko od djelatnika Media grupa d.o.o. nije dolazio u na naše prostorije.“

- ABAK LIBRI d.o.o., Dubrovnik, OIB: 68369665388:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 9713-ABAK LIBRI d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao fakturu dana 25.02.2016. IFAN 507, na iznos od 220,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 112 na ime Mirte Vilić za putovanje izvršeno 27.04.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 27.04.2016.g. krenula sam u Dubrovnik na poslovni sastanak sa ABAK LIBRI d.o.o., ADRIA AVANTURE d.o.o.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Mirti Vilić 170,00 kn dnevnica i 2.350,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila HYUNDAI registarskih oznaka KC 353 DJ u službene svrhe (1.175 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca ABAK LIBRI d.o.o., Dubrovnik: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-69 od 21.03.2018.g.: „Vezano za tražene podatke o načinu uspostavljanja poslovne suradnje sa društvom Media grupa d.o.o. u 2016.g., kontakt smo uspostavili telefonom, a zatim i putem maila gdje sam popunila poslanu narudžbenicu, platila i u dogovorenom roku dobila paket.“

- ELEKTRO MONT d.o.o., Đakovo, OIB: 14875422956:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 10905-ELEKTRO-MONT d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture i to dana 12.04.2016. IFAN 1216 i 26.08.2016. IFAN 4777 na iznos od 1.915,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 2 na ime Biljane Trumbetaš Sabolić za putovanje izvršeno 14.01.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 14.01.2016.g. išla sam na službeno putovanje u Đakovo. Posjetila sam poduzeće ELEKTRO-MONT radi dogovaranja poslovne suradnje.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Biljani Trumbetaš Sabolić 170,00 kn dnevnica i 826,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila RENAULT SENIC registarskih oznaka KC 104 FK u službene svrhe (413 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca ELEKTRO MONT d.o.o., Đakovo: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-70 od 22.03.2018.g.: „Navedeni porezni obveznik MEDIA GRUPA d.o.o. je s nama uspostavio poslovnu suradnju putem telefona i mail-a i djelatnici navedenog društva nikada nisu dolazili u naše poslovne prostorije.“

- Građevinski obrt KISO, vl. Ervino Kasalo, Vukovar, OIB: 15723346391:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 11070- Građevinski obrt KISO, utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture i to dana 04.05.2016. IFAN 1616 i 24.08.2016. IFAN 4723 na iznos od 696,25 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 81 na ime Mirte Vilić za putovanje izvršeno 05.04.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 05.04.2016.g. krenula sam na put u Vukovar radi poslovne suradnje sa firmama Građevinski obrt KISO i T.S. prijevoz“ Po putnom nalogu isplaćeno je Mirti Vilić 170,00 kn dnevnica i 1.086 kn naknade za korištenje privatnog automobila Hyundai registarskih oznaka KC 353 DJ u službene svrhe (543 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca Ervina Kasalo, vlasnika Građevinskog obrta KISO: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-71 od 22.03.2018.g.: „Sve dogovore u vezi kupnje majica smo dogovarali putem mobitela!“

- LUKENDA TRANSPORT d.o.o., Osijek, OIB: 49001858560:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 13792- Lukenda transporti, utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture i to dana 23.03.2016. IFAN 880 i 22.09.2016. IFAN 5197 na iznos od 1.915,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 36 na ime Ane Lukačinec za putovanje izvršeno 09.02.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 09.02.2016.g. otputovala sam u Osijek, u firmu Lukenda transporti na dostavu majica, te na prezentaciju proljetnog asortimana, promo materijala, majica te ugovorila poslovnu suradnju za cijelu godinu“ Po putnom nalogu isplaćeno je Ani Lukačinec 170,00 kn dnevnica i 728,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila SEAT CORDOBA registarskih oznaka KC 661 CR u službene svrhe (364 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca Lukenda transport d.o.o., Osijek: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-72 od 22.03.2018.g.: „obavjestavam da smo s navedenom strankom stupili u kontakt telefonski. Naime nazvali su konkretno mene i pitali jesmo li spremni donirati nesto djeci leptiricima da pomognemo za liječenje ili tako nesto na tu temu. Naravno, posto su djeca u pitanju, pristao sam te ih zamolio da mi posalju mail sa zamolbom na osnovu koje sam izvršio uplatu na njihov račun za sto su mi i poslali račun te majice kao znak zahvale. Nitko od djelatnika navedene tvrtke/udruge nije dolazio kod nas niti nam je dijelio promotivne letke.“

- ALLES d.o.o., Požega, OIB: 23412849119:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 12069-ALLES d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao fakturu dana 07.06.2016. IFAN 2327 na iznos od 707,50 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 91 na ime Silvije Galović za putovanje izvršeno 12.04.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Obilazak klijenata i dostava majica, prezentacija kod Helda j.d.o.o., Alles d.o.o. i Trim d.o.o.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Silviji Galović 170,00 kn dnevnica i 646,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila CITROEN SAXO registarskih oznaka KC 355 FB u službene svrhe (323 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca Alles d.o.o., Požega: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-73 od 22.03.2018.g.: „Kontakt sa tvrtkom Media grupa d.o.o. je ostvaren putem maila“.

- ATEST ING j.d.o.o., Pazin, OIB: 77689395874:

Izvršenim uvidom u karticu konta 1200, Potraživanja od kupaca dobara za komitenta pod šifrom 13039-ATEST ING j.d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik Media grupa d.o.o. izdao 2 fakture i to dana 25.07.2016. IFAN 4034 na iznos od 620,00 kn i dana 29.12.2016.g. IFAN 7369 na iznos od 420,00 kn.

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama proknjižio putni nalog br. 246 na ime Draženke Todorović za putovanje izvršeno 10.10.2016.g. na kojem je ispisano izvješće: „Dana 10.10.2016. krenula sam u Pazin na prezentaciju firmama ALUMAT, bravarski obrt, ATEST ING i AZRI d.o.o.“ Po putnom nalogu isplaćeno je Draženki Todorović 170,00 kn dnevnicu i 1.344,00 kn naknade za korištenje privatnog automobila OPEL ASTRA registarskih oznaka KC 125 EZ u službene svrhe (672 km x 2,00 kn);

Očitovanje kupca ATEST ING j.d.o.o., Pazin: Klasa: UP/I-471-02/18-01/24, Urbroj: 383-2018-74 od 24.03.2018.g.: „Djelatnici tvrtke Media grupa d.o.o. iz Koprivnice nisu nikad bili kod mene, a kontakt smo imali putem telefonskog razgovora i putem e-maila“.

Iz dostavljenih očitovanja kupaca poreznog obveznika utvrđeno je da djelatnici Media grupe d.o.o. nisu obilazili poslovne partnere nego se sva komunikacija odvijala putem telefona i elektroničke pošte, a dostavu naručenih paketa vršile su vanjske dostavne službe.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik ispostavljaio putne naloge osobama koje još nisu u radnom odnosu kod poreznog obveznika (dok im je isplate po istim putnim nalogima vršio nakon što su sklopljeni ugovori o radu) te da je putne naloge ispostavljaio zaposlenicima koji nemaju položen vozački ispit i to kako slijedi:

-putni nalog br. 26 od dana 02.02.2016.g. ispostavljen je na ime Mihelčić Irene, OIB: 54311640612 za putovanje u Jasku osobnim vozilom (nije navedena marka ni registarska oznaka) dana 03.02.2016.g. radi prezentacije u firmama Drvo proizvod d.d. i Bencotić d.o.o. u Jastrebarskom. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Mihelčić Irena zaposlena kod poreznog obveznika tek od 01.03.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 85,00 kn dnevnice i 551,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe.

-putni nalog br. 28 od dana 05.02.2016.g. ispostavljen je na ime Tamara Češnjaj, OIB: 37354489886 za putovanje u Našice osobnim vozilom Fiat Punto registarskih oznaka KC 160 BI dana 04.02.2016.g. radi poslovnog sastanka u Foto studio A, Našice. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Češnjaj Tamara zaposlena kod poreznog obveznika tek od 01.03.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 85,00 kn dnevnice i 553,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe.

-putni nalog br. 49 od dana 18.02.2016.g. ispostavljen je na ime Panić Ane, OIB: 17828850317 za putovanje u Karlobag osobnim vozilom Volkswagen Golf registarskih oznaka KC 761 FJ dana 19.02.2016.g. radi poslovne suradnje sa Vegium d.o.o. u Karlobagu. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Panić Ana zaposlena kod poreznog obveznika tek od 01.04.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 170,00 kn dnevnice i 1.366,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe.

-putni nalog br. 50 od dana 18.02.2016.g. ispostavljen je na ime Matee Šenjug Marinac, OIB: 52912862655 za putovanje u Đakovo osobnim vozilom Renault registarskih oznaka KC 192 AO dana 19.02.2016.g. radi prezentacije u Prijevoz tereta-Željko Obad. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Matea Šenjug Marinac zaposlena kod poreznog obveznika tek od 01.04.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 85,00 kn dnevnice i 707,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe.

-putni nalog br. 103 od dana 20.04.2016.g. ispostavljen je na ime Roana Prović, OIB: 46696966097 za putovanje u Split osobnim vozilom Citroen Saxo registarskih oznaka KC 276 CT dana 20.04.2016.g. radi poslovne suradnje sa AB Color d.o.o. i Amulet d.o.o. Uvidom u ISPU u Registar osiguranika HZMO te u dostavljeni ugovor o radu utvrđeno je da je Roana Prović Mohenski zaposlena kod poreznog obveznika tek od 06.06.2016.g., odnosno nakon što je putovanje izvršeno. Po navedenom putnom nalogu isplaćeno je 170,00 kn dnevnice i 1.834,00 kn troškova za korištenje osobnih vozila u službene svrhe. Po putnom nalogu br. 104 od 20.04.2016.g. za putovanje u Zagreb dana