



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
SLUŽBA ZA NAPLATU I OVRHU**

**KLASA: 423-09/2022-001/13
URBROJ: 513-007-01/2022-06
Zagreb, Albrechtova 42, 06.04.2022**

**FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSJEK ZA PRIME, EVIDENTIRANJE
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE
ZAGREB 1**

12-04-2022

**PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE**

KLASA:

URBROJ:



**FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
Zagreb, Ulica Grada Vukovara 70**

**PREDMET: AS-LOVNI TURIZAM d.o.o.,
10000 Zagreb, Skalinska 3,
OIB 99896646035
-prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se**

Nad dužnikom AS-LOVNI TURIZAM d.o.o. otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, poslovni broj 20. St-915/22-4 od 23.03.2021. godine.

Dostavljamo Vam podatke o dospjelim tražbinama u ukupnom iznosu od 1.128.645,08 kn, osim tražbina po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa.

R.BR.	ŠIFRA I NAZIV VRSTE PRIHODA	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
1.	1201 - POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	145.773,23	38.018,99	183.792,22
2.	1651 - POREZ NA DOBIT	476.561,20	144.518,88	621.080,08
3.	1945 - POREZ I PRIREZ NA DOHODAK PO OSNOVI PRIMITKA OD DRUGOG DOHOTKA	25.166,67	9.257,93	34.424,60
4.	2291 - DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE II STUP TEMELJEM DRUGOG DOHOTKA	6.291,67	2.314,51	8.606,18
5.	5262 - ČLANARINA HGK	87,91	1,15	89,06
6.	8176 - DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENER.SOLIDARNOSTI TEM. DRUGOG DOHOTKA	18.875,00	6.943,46	25.818,46
7.	8486 - DOPRINOSI ZA OBVEZNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE TEMELJEM RADNOG ODNOSA	147.625,33	52.276,62	199.901,95
8.	8540 - DOPRINOSI ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE TEMELJEM DRUGOG DOHOTKA	18.875,00	6.943,46	25.818,46
9.	8630 - DOPRINOSI ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE ZAŠTITA ZDR. TEMELJEM RADNOG ODNOSA	4.829,35	1.742,01	6.571,36
10.	8753 - DOPRINOSI ZA ZAPOSŁJAVANJE	16.419,78	5.922,93	22.342,71
11.	4251 - TROŠKOVI POSTUPKA PRISILNE NAPLATE KOJU PROVODI PU	200,00	0,00	200,00
UKUPNO		860.705,14	267.939,94	1.128.645,08

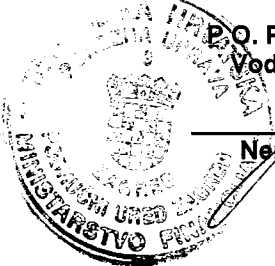
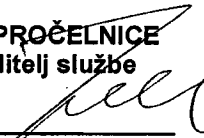
Nedospjelih tražbinama nakon dana otvaranja predstečajnog postupka ima u ukupnom iznosu od 1.409,56 kn.

R.BR.	ŠIFRA I NAZIV VRSTE PRIHODA	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
1.	8486 - DOPRINOSI ZA OBVEZNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE TEMELJEM RADNOG ODNOSA	1.409,56	0,00	1.409,56
UKUPNO		1.409,56	0,00	1.409,56

S poštovanjem,

Prilog:

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

**P.O. PROČELNICE**
Voditelj službe

Nenad Juršić

Dostaviti:

- naslov, gore
- pismohrana, ovdje



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA –POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
SLUŽBA ZA NAPLATU I OVRHU**



PU006469139

**KLASA: 423-09/2022-001/13
URBROJ: 513-007-01/2022-07
Zagreb, Albrechtova 42, 06.04.2022.**

**FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
Zagreb, Ulica Grada Vukovara 70**

**PREDMET: AS-LOVNI TURIZAM d.o.o.,
10000 Zagreb, Skalinska 3,
OIB 99896646035
-prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se**

Nad dužnikom AS-LOVNI TURIZAM d.o.o. otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, poslovni broj 20. St-915/22-4 od 23.03.2021. godine.

Dostavljamo Vam popis tražbina po osnovi poreza i prireza na dohodak i doprinosa za MO I i II stup u ukupnom iznosu od 685.825,39 kuna.

R.BR.	ŠIFRA I NAZIV VRSTE PRIHODA	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
1.	1880 - POREZ I PRIREZ PO OSNOVI DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA	365.928,97	131.707,38	497.636,35
4.	2283 - DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE II STUP PO OSNOVI DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA	49.125,28	17.425,10	66.550,38
6.	8168 - DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENER.SOLIDARNOSTI PO OSNOVI DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA	88.826,92	32.911,74	121.738,66
UKUPNO		503.881,17	182.044,22	685.925,39

Ad.1. Glavnica duga na računu **1880** u iznosu od **497.636,35 kn** odnosi se na zaduženje poreza i prireza po osnovi dohotka od nesamostalnog rada temeljem obavljenog nadzora Područnog ureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153; URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznaka: 21701);

Ad.2. Glavnica duga na računu **2283** u iznosu od **66.550,38 kn** odnosi se na zaduženje doprinosa za mirovinsko osiguranje II. stup po osnovi dohotka od nesamostalnog rada temeljem obavljenog nadzora Područnog ureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153; URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznaka: 21701); temeljem JOPPD obrasca oznaka 22031 i temeljem JOPPD obrasca oznaka 22059;

Ad.3. Glavnica duga na računu **8168** u iznosu od **121.738,66 kn** odnosi se na zaduženje doprinosa za mirovinsko osiguranje I. stup po osnovi dohotka od nesamostalnog rada temeljem obavljenog nadzora Područnog ureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153; URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznaka: 21701); temeljem JOPPD obrasca oznaka 22031 i temeljem JOPPD obrasca oznaka 22059;

Popis nedospjelih tražbina u ukupnom izosu od 1.708,56 kn.

R.BR.	ŠIFRA I NAZIV VRSTE PRIHODA	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
1.	2283 - DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE II STUP PO OSNOVI DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA	427,14	0,00	427,14
2.	8168 - DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENER.SOLIDARNOSTI PO OSNOVI DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA	1.281,42	0,00	1.281,42
UKUPNO		1.708,56	0,00	1.708,56

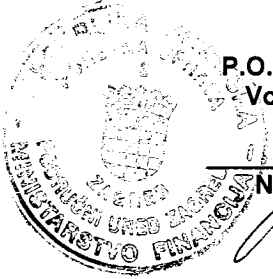
Ad.4. Glavnica duga na računu **2283** u iznosu od **427,14 kn** odnosi se na zaduženje doprinosa za mirovinsko osiguranje II. stup po osnovi dohotka od nesamostalnog rada temeljem JOPPD obrasca oznaka 22090;

Ad.5. Glavnica duga na računu **8168** u iznosu od **1.281,42 kn** odnosi se na zaduženje doprinosa za mirovinsko osiguranje I.stup po osnovi dohotka od nesamostalnog rada temeljem JOPPD obrasca oznaka 22090;

Prilog:

1. Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – JOPPD obrazac navedeni pod Ad.1., Ad.2., Ad.3., Ad4. i Ad.5.
2. Ovjereni izlist iz ISPU za račune 1880, 2283 i 8168.
3. Porezno rješenje KLASA:UP-I-471-02/19-01/153; URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine.

S poštovanjem,

**P.O. PROČELNICE**
Voditelj službe
Nenad Juršić

Dostaviti:

- naslov, gore
- pismohrana, ovdje

FINANCIJSKA AGENCIJA
OIB: 85821130368
Ulica Grada Vukovara 70
(adresa nadležne jedinice)



Nadležni trgovački sud: **Trgovački sud u Zagrebu, Zagreb, Amruševa 2/II**
Poslovni broj spisa: **72. St-3656/2021-7**

PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:
MINISTARSTVO FINACIJA-POREZNA UPRAVA
OIB: 99896646035
Adresa/sjedište:
10 000 Zagreb, Boškovićeve 5

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:
AS-LOVNI TURIZAM d.o.o.
OIB: 29447001357
Adresa/sjedište:
10000 ZAGREB, Skalinska 3

PODACI O TRAŽBINI:

Pravna osnova tražbine (npr. Ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

POREZNI DUG

Iznos dospjele tražbine: **1.128.645,08 kn**
Glavnica: **860.705,14 kn**
Kamate: **267.939,94 kn**

Iznos tražbine koja dospijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka **1.409,56 kn.**

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

1. Prijava poreza na dodanu vrijednost, š.v.p. 1201
*Prijava za razdoblje od 01.11.-30.11.2021.
*Prijava za razdoblje od 01.12.-31.12.2021.
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine
2. Porez na dobit, š.v.p. 1651
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)
3. Porez na dohodaki prirez te doprinosi za obvezna osiguranjapo osnovi nesamostal.rada, š.v.p. 1880
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)
4. Porez na dohodak i prirez te doprinosi za obvezna osiguranja po osnovi drugog dohotka, š.v.p. 1945
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)

5. Doprinos za mirovinsko osiguranje II.stup po osnovi dohotka od nesamostalnog rada, š.v.p. 2283
*JOPPD obrazac 22031 za razdoblje 01.12.2021.do 31.12.2021. godine,
*JOPPD obrazac 21252 za razdoblje 01.01.2022.do 31.01.2022. godine
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)
6. Doprinos za mirovinsko osiguranje II.stup po osnovi drugog dohotka, š.v.p. 2291
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)
7. Ovjereni izlist iz ISPU – predujam članarine HGK PU, š.v.p. 5262
8. Doprinos za mirovinsko osiguranje I.stup po osnovi dohotka od nesamostalnog rada, š.v.p. 8168
*JOPPD obrazac 22031 za razdoblje 01.12.2021.do 31.12.2021. godine,
*JOPPD obrazac 21252 za razdoblje 01.01.2022.do 31.01.2022. godine
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701) ,
9. Doprinos za mirovinsko osiguranje I.stup po osnovi drugog dohotka, š.v.p. 8176
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)
10. Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa, š.v.p. 8486
*JOPPD obrazac 22031 za razdoblje 01.12.2021.do 31.12.2021. godine,
*JOPPD obrazac 21252 za razdoblje 01.01.2022.do 31.01.2022. godine
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)
11. Doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka, š.v.p. 8540
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)
12. Doprinos za zdravstveno osig.zašt. zdr. temeljem radnog odnosa, š.v.p. 8630
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)
13. Doprinos za zapošljavanje, š.v.p. 8753
*zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)
14. Ovjereni izlist iz ISPU – troškovi postupka prisilne naplate koju provodi PU, š.v.p. 4251.

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom **DA** NE za iznos **1.128.645,08 kn**

Naziv ovršne isprave:

- Prijava poreza na dodanu vrijednost, š.v.p. 1201
*Prijava za razdoblje od 01.11.-30.11.2021.
*Prijava za razdoblje od 01.12.-31.12.2021.
- Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja i to:
*JOPPD obrazac 22031 za razdoblje 01.12.2021.do 31.12.2021. godine,
*JOPPD obrazac 2059 za razdoblje 01.01.2022.do 31.01.2022. godine
*JOPPD obrazac 2090 za razdoblje 01.02.2022.do 28.02.2022. godine
- *zaduženje temeljem obavljenog nadzora Područnogureda Zagreb KLASA:UP-I-471-02/19-01/153;
URBROJ:513-07-01/19-12 od 29.11.2019.godine (JOPPD obrazac oznake 21701)
- Ovjereni izlist iz ISPU stanja zaduženja predujmova naš.v.p. 5262- članarina HGK i to:
* za razdoblje od 01.11.2021. do 31.12.2021.. godine.
- Ovjereni izlist iz ISPU – troškovi postupka prisilne naplate koju provodi PU, š.v.p. 4251

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koje se odnosi razlučno pravo

Iznos tražbine _____(kn)

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

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

PODACI O IZLUČNOM PRAVU

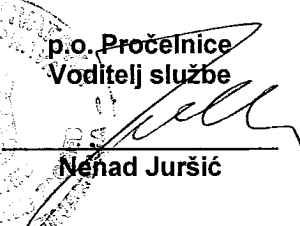
Pravna osnova izlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

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

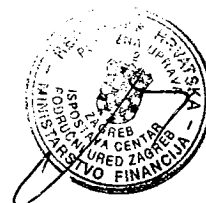
Mjesto i datum:

Zagreb, 06.04.2022.

p.o. Pročelnice
Voditelj službe

Nenad Juršić

IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 31.03.2022.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
22090		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1. Naziv/ime i prezime	AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.		
2. Adresa	ZAGREB, SKALINSKA 3		
3. Adresa elektroničke pošte	petric.manny@gmail.com		
4. OIB	99896646035		
5. Oznaka podnositelja	1		
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRLEB		
3	3		
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		IZNOS	
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)	0,00	
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	0,00	
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)	0,00	
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	0,00	
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava	0,00	
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja	0,00	
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	0,00	
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata	0,00	
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	1.281,42	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka	0,00	
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće	0,00	
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00	
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00	
6.	Ukupan iznos dodatanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00	
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	427,14	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00	



3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	1.409,56
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

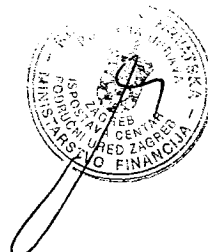
SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
31.03.2022.

Vrsta izvješća
1 Izvomi

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
3

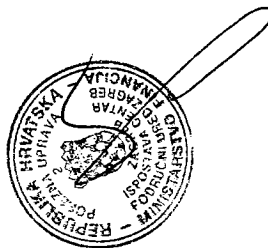


III. Vrsta izvješća - OBREDINJENO

I. OIB podnositelja izvješća: 9989646035

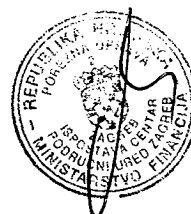
II. Oznaka izvješća 22090

2. Raza općina/grad podnositelja izvješća	4. OIB općine/grad podnositelja izvješća	6.1 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	7.1 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	8. Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	10.0 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	11. Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	12.1 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	12.2 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	12.3 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	12.4 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	12.5 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	12.6 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	12.7 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	12.8 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	13.2 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	13.4 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	14.1 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	15.1 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	16.1 Oznaka općine/grad podnositelja izvješća	17. Oznaka općine/grad podnositelja izvješća
1.	01333	85614208579	0001	0	3	160	0	6.139,05	929,86	1.022,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1.239,81	4.939,24	0,00	0,00	0	6.139,05
	01147	235658330	0006	0	1	31.02.2022	28.02.2022	6.139,05	389,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.939,24	0,00	0,00	0,00	0,00	
	01147	235658330	0001	0	3	80	0	2.343,75	351,56	386,72	0,00	0,00	0,00	0,00	469,75	1.875,00	0,00	0,00	0	2.343,75
	01147	235658330	0041	0	2	31.02.2022	28.02.2022	2.343,75	117,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	01333	1503387784	2504	0	3	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
	00000	235658330	0000	0	0	31.02.2022	28.02.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 28.02.2022.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
22059		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1. Naziv/ime i prezime	AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.		
2. Adresa	ZAGREB, SKALINSKA 3		
3. Adresa elektroničke pošte	petric.manny@gmail.com		
4. OIB	99896646035		
5. Oznaka podnositelja	1		
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISE POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRLE	
3		3	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VII.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		1.281,42
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		0,00
6.	Ukupan iznos dodatanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		0,00
VII.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		427,14
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		0,00



3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	1.409,56
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLACENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

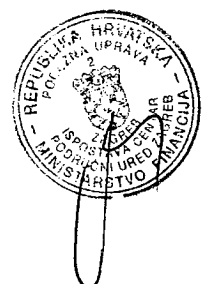
SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
25.02.2022.

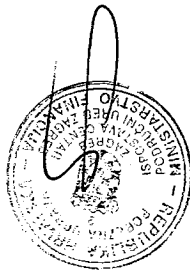
Vrsta izvješća
1 Izvomi

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
3



	2. Raza općine/grada podnositelja izvješća	4. Oznaka općine/grada podnositelja izvješća	6.1 Oznaka općine/grada podnositelja izvješća	7.1 Oznaka općine/grada podnositelja izvješća	8. Oznaka općine/grada podnositelja izvješća	10. Oznaka općine/grada podnositelja izvješća	10.1. Oznaka općine/grada podnositelja izvješća	10.2. Oznaka općine/grada podnositelja izvješća	11. Znos općine/grada podnositelja izvješća	12.1 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	12.2 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	12.3 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	12.4 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	12.5 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	12.6 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	12.7 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	12.8 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	13.1 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	13.2 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	13.3 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	13.4 Doprinosi za općinu/gradu podnositelja izvješća	14.1 Znos općine/grada podnositelja izvješća	14.2 Znos općine/grada podnositelja izvješća	15.1 Znos općine/grada podnositelja izvješća	15.2 Znos općine/grada podnositelja izvješća	16.1 Oznaka općine/grada podnositelja izvješća	16.2 Oznaka općine/grada podnositelja izvješća	17. Oznaka općine/grada podnositelja izvješća	
1.	01333	8561408579	0001	0	3	168	8	31.01.2022	31.01.2022	6.199,05	329,86	1.022,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.199,05
	01147	0006	0006	0	1	31.01.2022	31.01.2022	31.01.2022	31.01.2022	6.199,05	329,86	1.022,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.343,75
	01147	2350505300	0001	0	3	84	4	31.01.2022	31.01.2022	2.343,75	386,72	386,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	01147	1503897784	0041	0	2	31.01.2022	31.01.2022	31.01.2022	31.01.2022	2.343,75	117,19	117,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01333	1503897784	5204	0	3	0	0	31.01.2022	31.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	00000	0000	0000	0	0	0	0	31.01.2022	31.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

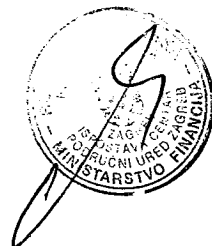


IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 31.01.2022.

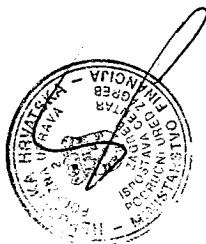
I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
22031		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	
1. Naziv/ime i prezime		AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.	
2. Adresa		ZAGREB, SKALINSKA 3	
3. Adresa elektroničke pošte		petric.manny@gmail.com	
4. OIB		99896646035	
5. Oznaka podnositelja		1	
III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA			
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINACNIH OBRAČUNA SA STR. B	
3		3	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		IZNOS	
1. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		0,00	
1.1. Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		0,00	
1.2. Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		0,00	
2. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		0,00	
3. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		0,00	
4. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		0,00	
5. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		0,00	
6. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		0,00	
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		1.213,90	
2. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		0,00	
3. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		0,00	
4. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		0,00	
5. Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		0,00	
6. Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00	
7. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		0,00	
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		404,63	
2. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		0,00	



3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.		0,00



2. Raza općine/grad naziv	4. OIB općine/grad naziv	6.1 Oznaka općine/grad naziv	7.1 Oznaka općine/grad naziv	8. Oznaka općine/grad naziv	10. Oznaka općine/grad naziv	10.0 Oznaka općine/grad naziv	11. Oznaka općine/grad naziv	12.1 Oznaka općine/grad naziv	12.2 Oznaka općine/grad naziv	12.3 Oznaka općine/grad naziv	12.4 Oznaka općine/grad naziv	12.5 Oznaka općine/grad naziv	12.6 Oznaka općine/grad naziv	12.7 Oznaka općine/grad naziv	12.8 Oznaka općine/grad naziv	12.9 Oznaka općine/grad naziv	13.2 Oznaka općine/grad naziv	13.3 Oznaka općine/grad naziv	13.4 Oznaka općine/grad naziv	14.1 Oznaka općine/grad naziv	14.2 Oznaka općine/grad naziv	15.1 Oznaka općine/grad naziv	15.2 Oznaka općine/grad naziv	16.1 Oznaka općine/grad naziv	16.2 Oznaka općine/grad naziv	17. Oznaka općine/grad naziv
1.	01333	8561408573	0001	0	3	184	0	5.967,65	899,15	984,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.193,53	4.774,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.967,65
	01147	0006	0006	0	1	31.12.2021	31.12.2021	5.967,65	298,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.774,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.125,00
	01147	2358593390	0001	0	3	92	0	2.125,00	318,75	350,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01147	0041	0041	0	2	31.12.2021	31.12.2021	2.125,00	106,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01333	1509380784	0004	0	3	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	00000	0000	0000	0	0	31.12.2021	31.12.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 27.12.2021.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
21701		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.	
2.	Adresa	ZAGREB, SKALINSKA 3	
3.	Adresa elektroničke pošte	dubravka.topolko@porezna-uprava.hr	
4.	OIB	99896646035	
5.	Oznaka podnosioca	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOŠI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
2		5	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		365.928,97
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		365.928,97
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		25.166,67
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		86.331,60
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		18.875,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		0,00
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		48.293,51
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		6.291,67



3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	144.880,48
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	4.829,35
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	18.875,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	16.419,78
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		13.019,71
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJE OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

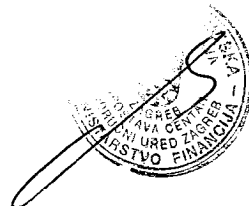
SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
30.12.2021.

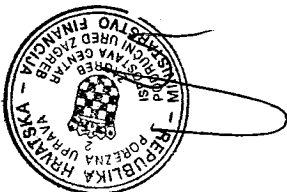
Vrsta izvješća
1 Izvomi

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
5



2. Šifra općine/grada općinske zajednice /osobitost	4. Oznaka stjecateljica/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecateljica/ osiguranika	7.1. Oznaka doprinos osiguranika osiguranika	8. Oznaka prerogiv/ osiguranika osiguranika	10. Oznaka osiguranika osiguranika	10.0. Oznaka osiguranika osiguranika	11. Oznaka osiguranika osiguranika	12.1. Oznaka osiguranika osiguranika	12.2. Oznaka osiguranika osiguranika	12.3. Oznaka osiguranika osiguranika	12.4. Oznaka osiguranika osiguranika	12.5. Oznaka osiguranika osiguranika	12.6. Oznaka osiguranika osiguranika	12.7. Oznaka osiguranika osiguranika	12.8. Oznaka osiguranika osiguranika	13.1. Oznaka osiguranika osiguranika	13.2. Oznaka osiguranika osiguranika	13.3. Oznaka osiguranika osiguranika	13.4. Oznaka osiguranika osiguranika	14.1. Oznaka osiguranika osiguranika	15.1. Oznaka osiguranika osiguranika	16.1. Oznaka osiguranika osiguranika	17. Oznaka osiguranika osiguranika
1.	02020 00000	3404692134 SUŠKOPAN	4002 9922	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
2.	02020 00000	3404692134 SUŠKOPAN	4002 5722	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
3.	01333 00000	8561208579 VUKAN	0001 9904	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
4.	01333 00000	8561208579 VUKAN	0001 9911	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
5.	01333 00000	8561208579 VUKAN	0001 5722	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0





PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 11. MJESEC 2021. GODINE

OIB: **99896646035**

Naziv / Ime i prezime: AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Adresa: ZAGREB, SKALINSKA 3

Djelatnost: A 0170 Lov, stupač. i uslužne djel. povezane s njima

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos: 16.12.2021. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

O P I S	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	124.120,00	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I		
OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO		
(1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	124.120,00	31.030,00
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	124.120,00	31.030,00
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO		
(1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	2.532,72	633,18
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	0,00	0,00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	2.532,72	633,18
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 11. MJESEC 2021. GODINE

OIB: **99896646035**
Naziv / Ime i prezime: AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.
Adresa: ZAGREB, SKALINSKA 3
Djelatnost: A 0170 Lov, stupač. i uslužne djel. povezane s njima
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos: 16.12.2021. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	30.396,82
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	30.396,82
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

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

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 12. MJESEC 2021. GODINE

OIB: **99896646035**
Naziv / Ime i prezime: AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.
Adresa: ZAGREB, SKALINSKA 3
Djelatnost: A 0170 Lov, stupač. i uslužne djel. povezane s njima
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos: 04.03.2022. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

O P I S	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	83.901,00	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU		
OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	83.901,00	20.975,25
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	83.901,00	20.975,25
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	55.292,88	13.823,22
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	0,00	0,00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	55.292,88	13.823,22
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 12. MJESEC 2021. GODINE

OIB: **99896646035**
Naziv / Ime i prezime: AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.
Adresa: ZAGREB, SKALINSKA 3
Djelatnost: A 0170 Lov, stupač. i uslužne djel. povezane s njima
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos: 04.03.2022. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	7.152,03
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	7.152,03
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	1.440,00	
1.1. NABAVA NEKRETNOSTI	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	1.440,00	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNOSTI	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
3.3. ISPORUKA NEKRETNOSTI KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNOSTI
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 1201 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	139021,20	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	36161,58	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	88,15	
402-056-012	31.01	05.03	133	131 #	PDV-12.....	21	7152,03	
402-056-001	18.02	19.02	133	231 #	ST-PDV-01...	22	200,00-	
402-056-002	14.03	15.03	133	231 #	ST-PDV-02...	22	200,00-	

PROMET ----->

*****182022,96 *****0,00

Godina: 2022 Dat.obrač.: 23.03.
Ispost: 3401 Obr.kamati: *****1769,26
Račun : 1201

Predujam: *****0,00

Saldo : *****182022,96
Dospjeli dug : *****182022,96
Ukupno dospjelo: *****183792,22



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

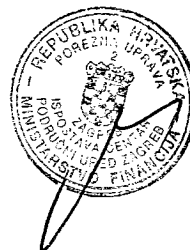
Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 1651 POREZ NA DOBIT

Br.dok	Datv	Datk	Opć	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	476561,20	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	15	42960,84	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	95314,05	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	366,23	
402-024-001	08.03	09.03	133	133	# God.obrač...	21	0,00	
402-024-001	08.03	09.03	133	136	# R.zad.upl...	21	0,00	
402-024-001	08.03	09.03	133	236	# ST-R.zad.upl	21	0,00	

PROMET ----->

Godina: 2022 Dat.obrač.: 23.03.
Ispost: 3401 Obr.kamati: *****5877,76
Račun : 1651

*****615202,32 *****0,00
Predujem: *****0,00 Saldo : *****615202,32
Dospjeli dug : *****615202,32
Ukupno dospjelo: *****621080,08



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 1945 POREZ I PRIREZ NA DOHODAK PO
OSNOVI PRIMITKA OD DRUGOG DOHOT

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	25166,67	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	8928,19	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	19,34	

PROMET ----->

Godina: 2022 Dat.obrač.: 23.03.
Ispost: 3401 Obr.kamati: *****310,40
Račun : 1945

Predujam: *****0,00
Saldo : *****34114,20
Dospjeli dug : *****34114,20
Ukupno dospjelo: *****34424,60



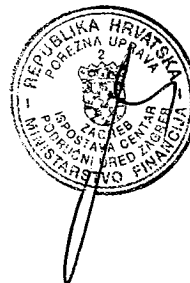
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 2291 DOPRINOS ZA MIROV.OSIG.II-STUP
TEMELJEM DRUGOG DOHOTKA

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	6291,67	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	2232,07	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	4,84	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 23.03.	PROMET ----->	*****8528,58	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****77,60	Predugjam: *****0,00	Saldo :	*****8528,58
Račun : 2291			Dospjeli dug :	*****8528,58
			Ukupno dospjelo:	*****8606,18



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

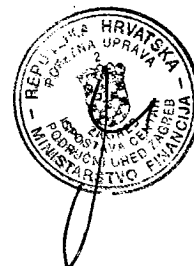
Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 5262 ČLANARINA HRVATSKOJ
GOSPODARSKOJ KOMORI

Br.dok	Datv	Datk	Opć	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	20	252,00	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	20	2,13	
000-00000	01.02	01.02	133	112	Napl.kam....	21	2,13	
000-00000	01.02	01.02	133	112	Napl.kam....	21	1,23	
020-07487	01.02	01.02	133	121	Uplata.....	21		255,16
000-000-001	01.02	29.01	133	131	Pred.01.....	21	42,00	
000-00000	01.02	01.02	133	148	Razd.kam....	21	2,13-	
000-000-002	01.03	25.02	133	131	Pred.02.....	21	42,00	
000-000-003	31.03	29.03	133	131	Pred.03.....	21	42,00	
000-000-004	30.04	28.04	133	131	Pred.04.....	21	42,00	
000-000-005	31.05	27.05	133	131	Pred.05.....	21	42,00	
000-00000	28.06	28.06	133	112	Napl.kam....	21	2,94	
122-02245	28.06	28.06	133	121	Uplata.....	21		213,17
000-000-006	30.06	28.06	133	131	Pred.06.....	21	42,00	
000-000-007	02.08	28.07	133	131	Pred.07.....	21	42,00	
000-000-008	31.08	27.08	133	131	Pred.08.....	21	42,00	
000-00000	28.09	28.09	133	112	Napl.kam....	21	1,13	
187-02220	28.09	28.09	133	121	Uplata.....	21		127,12
189-08273	30.09	30.09	133	121	Uplata.....	21		50,00
000-000-009	30.09	28.09	133	131	Pred.09.....	21	42,00	
000-000-010	02.11	28.10	133	131	Pred.10.....	21	42,00	
000-000-011	30.11	30.11	133	131	Pred.11.....	21	42,00	
000-00000	22.12	22.12	133	112	Napl.kam....	21	0,41	
246-02061	22.12	22.12	133	121	Uplata.....	21		30,48
000-000-012	31.12	29.12	133	131	Pred.12.....	21	42,00	
021-27926	31.12	31.12	133	169	Z.kam.krg...	21	0,07	

Godina: 2021 Dat.obrač.: 31.12.
Ispost: 3401 Obr.kamati: *****0,00
Račun : 5262

PROMET ----->
Predujam: *****0,00

*****763,91
Saldo : *****87,98
Dospjeli dug : *****87,98
Ukupno dospjelo: *****87,98



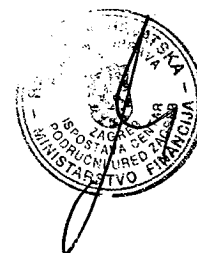
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

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

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	87,91	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	0,07	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 05.04.	PROMET ----->	*****87,98	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****1,26	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****87,98
Račun : 5262			Dospjeli dug :	*****87,98
			Ukupno dospjelo:	*****89,24



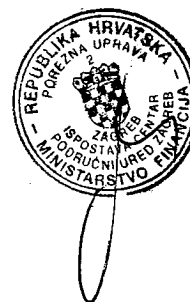
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 8176 DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIG.NA
TEM.GEN.SOLID.TEM.DRUGOG DOHOTK

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	18875,00	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	6696,15	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	14,51	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 23.03.	PROMET ----->	*****25585,66	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****232,80	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****25585,66
Račun : 8176			Dospjeli dug :	*****25585,66
			Ukupno dospjelo:	*****25818,46



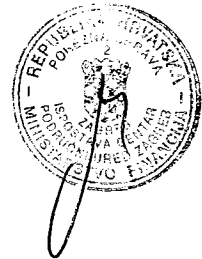
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 8540 DOPRINOS ZA ZDRAVST.OSIGURANJE
TEMELJEM DRUGOG DOHOTKA

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	18875,00	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	6696,15	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	14,51	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 23.03.	PROMET ----->	*****25585,66	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****232,80	Predugjam: *****0,00	Saldo :	*****25585,66
Račun : 8540			Dospjeli dug :	*****25585,66
			Ukupno dospjelo:	*****25818,46



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 8486 DOPRINOS ZA ZDRAVST.OSIGURANJE
NA TEMELJU RADNOG ODNOSA

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	144880,48	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	50362,83	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	111,34	
402-22031-1	31.01	31.01	133	133	# JOPPD-I.....	22	1335,29	
402-22059-1	28.02	25.02	133	133	# JOPPD-I.....	22	1409,56	
402-22060-1	01.03	31.03	133	133	# JOPPD-I.....	22	1409,56	
402-22060-2	01.03	31.03	133	233	# ST-JOPPD-K01	22	1409,56-	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 23.03.	PROMET ----->	*****198099,50	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****1802,45	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****198099,50
Račun : 8486			Dospjeli dug :	*****198099,50
			Ukupno dospjelo:	*****199901,95



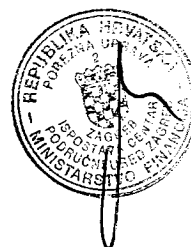
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 8630 DOPRINOS ZA ZDRAVST.OSIGURANJE
ZAŠT.ZDR.TEMELJ.RADN.ODNOSA

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	4829,35	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	1678,74	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	3,71	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 23.03.	PROMET ----->	*****6511,80	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****59,56	Predugjam: *****0,00	Saldo :	*****6511,80
Račun : 8630			Dospjeli dug :	*****6511,80
			Ukupno dospjelo:	*****6571,36



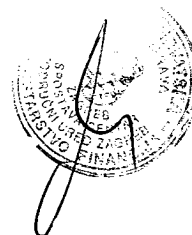
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 8753 DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	16419,78	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	5707,79	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	12,62	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 23.03.	PROMET ----->	*****22140,19	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****202,52	Predugjam: *****0,00	Saldo :	*****22140,19
Račun : 8753			Dospjeli dug :	*****22140,19
			Ukupno dospjelo:	*****22342,71



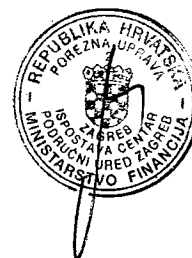
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

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

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-000-000	18.02	18.02	133	133 #	God.obrač...	22	200,00	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 23.03.	PROMET ----->	*****200,00	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****0,00	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****200,00
Račun : 4251			Dospjeli dug :	*****200,00
			Ukupno dospjelo:	*****200,00



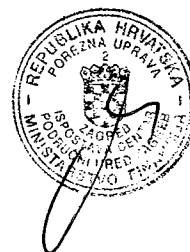
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 1880 POREZ I PRIREZ NA DOHODAK OD
NESAMOSTALNOG RADA - PLAĆA

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	365928,97	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	126912,91	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	281,21	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 23.03.	PROMET ----->	*****493123,09	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****4513,26	Predugjam: *****0,00	Saldo :	*****493123,09
Račun : 1880			Dospjeli dug :	*****493123,09
			Ukupno dospjelo:	*****497636,35



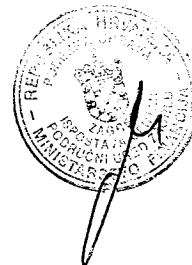
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 2283 DOPRINOS ZA MIROV.OSIG.II-STUP
TEMELJEM RADNOG ODNOSA

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	48293,51	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	16787,64	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	37,11	
402-22031-1	31.01	31.01	133	133 #	JOPPD-I.....	22	404,63	
402-22059-1	28.02	25.02	133	133 #	JOPPD-I.....	22	427,14	
402-22060-1	01.03	31.03	133	133 #	JOPPD-I.....	22	427,14	
402-22060-2	01.03	31.03	133	233 #	ST-JOPPD-K01	22	427,14-	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 23.03.	PROMET ----->	*****65950,03	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****600,35	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****65950,03
Račun : 2283			Dospjeli dug :	*****65950,03
			Ukupno dospjelo:	*****66550,38



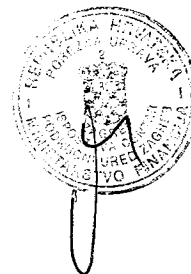
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 99896646035
JMBG/MB: 0000001869434
AS-LOVNI TURIZAM D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 8168 DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIG.NA
TEM.GEN.SOLID.TEMELJEM RADNOG O

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	21	86331,60	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	31766,48	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	21	66,35	
402-22031-1	31.01	31.01	133	133	# JOPPD-I.....	22	1213,90	
402-22059-1	28.02	25.02	133	133	# JOPPD-I.....	22	1281,42	
402-22060-1	01.03	31.03	133	133	# JOPPD-I.....	22	1281,42	
402-22060-2	01.03	31.03	133	233	# ST-JOPPD-K01	22	1281,42-	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 23.03.	PROMET ----->	*****120659,75	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****1078,91	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****120659,75
Račun : 8168			Dospjeli dug :	*****120659,75
			Ukupno dospjelo:	*****121738,66





REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

Klasa: UP/I-471-02/19-01/153
Ur.broj: 513-07-01/19-12
Zagreb, 29.11.2019. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika AS-Lovni turizam d.o.o., OIB: 99896646035, Zagreb, Hegedušićeva 4, na temelju članka 95. i 126. stavak 7. Općeg poreznog zakona, a u svezi članka 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 i 106/18), te članka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16 i 98/19), d o n o s i

POREZNO RJEŠENJE

I.1. Poreznom obvezniku AS-Lovni turizam d.o.o., OIB: 99896646035, Zagreb, Hegedušićeva 4, utvrđuje se nastup zastare prava na utvrđivanje obveze poreza i prireza na dohodak od nesamostalnoga rada te doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu i pripadajućih kamata te se postupak u tom dijelu, po službenoj dužnosti obustavlja.

I.2. Poreznom obvezniku AS-Lovni turizam d.o.o., OIB: 99896646035, Zagreb, Hegedušićeva 4 utvrđuje se nastup zastare prava na utvrđivanje obveze poreza na dodanu vrijednost za 2015. godinu i pripadajućih kamata te se postupak u tom dijelu, po službenoj dužnosti obustavlja.

II. Poreznom obvezniku AS-Lovni turizam d.o.o., OIB: 99896646035, Zagreb, Hegedušićeva 4, utvrđuje se obveza poreza i doprinosa za razdoblje oporezivanja od 01.01.2015. do 31.12.2016. godine u ukupnom iznosu od 1.628.172,01 kn, od čega se iznos od 1.337.749,17 kn odnosi na obveze, a iznos od 290.422,84 kn se odnosi na kamate i to kako slijedi:

II.1.) Utvrđuje se manje obračunani porez na dobit za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine:

1.) osnovica od	616.963,00 kn
2.) porezna stopa od	20 %
3.) obveza	123.392,60 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza na dobit obračunana do 06.09.2019. godine	29.882,96 kn

II.2.1.) Utvrđuje se manje obračunani porez na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine:

1.) osnovica od	1.765.842,98 kn
2.) porezna stopa od	20 %
3.) obveza	353.168,60 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza na	57.883,16 kn

dobit obračunana do 06.09.2019. godine

II.2.2.) Utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine:

1.) osnovica od	501.183,76 kn
2.) porezna stopa od	25 %
3.) obveza	125.295,94 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza na dodanu vrijednost obračunana do 06.09.2019. godine	22.881,97 kn

II.2.3.) Utvrđuje se manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine:

1.) osnovica od	575.544,00 kn
2.) stopa od	15 %
3.) obveza	86.331,60 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa obračunana do 06.09.2019. godine	22.616,55 kn

II.2.4.) Utvrđuje se manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine:

1.) osnovica od	965.869,92 kn
2.) stopa od	5 %
3.) obveza	48.293,51 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa obračunana do 06.09.2019. godine	11.669,20 kn

II.2.5.) Utvrđuje se manje obračunani doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine:

1.) osnovica od	965.869,92 kn
2.) stopa od	15 %
3.) obveza	144.880,48 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa obračunana do 06.09.2019. godine	35.007,54 kn

II.2.6.) Utvrđuje se manje obračunani doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine:

1.) osnovica od	965.869,92 kn
2.) stopa od	0,5 %
3.) obveza	4.829,35 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa obračunana do 06.09.2019. godine	1.166,90 kn

II.2.7.) Utvrđuje se manje obračunani doprinos za zapošljavanje za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine:

1.) osnovica od	965.869,92 kn
2.) stopa od	1,7 %
3.) obveza	16.419,78 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa	3.967,52 kn

obračunana do 06.09.2019. godine

II.2.8.) Utvrđuje se manje obračunani porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine za Grad Zagreb:

1.) porezna osnovica od	835.480,21 kn
2.) porezna stopa od	12%, 25% i 40%
3.) porezna obveza	310.109,28 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza na dohodak obračunana do 06.09.2019. godine	74.686,11 kn

II.2.9.) Utvrđuje se manje obračunani prirez na porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za 2016. godinu za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine za Grad Zagreb:

1.) porezna osnovica od	310.109,28 kn
2.) porezna stopa od	18 %
3.) porezna obveza	55.819,69 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja prireza na porez na dohodak obračunana do 06.09.2019. godine	13.443,49 kn

II.2.10.) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine:

1.) osnovica od	125.833,34 kn
2.) stopa od	15 %
3.) obveza	18.875,00 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa obračunana do 06.09.2019. godine	4.695,66 kn

II.2.11.) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine:

1.) osnovica od	125.833,34 kn
2.) stopa od	5 %
3.) obveza	6.291,67 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa obračunana do 06.09.2019. godine	1.565,23 kn

II.2.12.) Utvrđuje se manje obračunati doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine:

1.) osnovica od	125.833,34 kn
2.) stopa od	15 %
3.) obveza	18.875,00 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja doprinosa obračunana do 06.09.2019. godine	4.695,66 kn

II.2.13.) Utvrđuje se manje obračunani porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine za Općinu Koprivnički Bregi:

1.) porezna osnovica od	100.666,67 kn
2.) porezna stopa od	25 %
3.) porezna obveza	25.166,67 kn
4.) kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza na	6.260,89 kn

dohodak obračunana do 06.09.2019. godine

III. Nalaže se:

III.1.a) da uplati porez na dobit za 2015. godinu u svoti od **123.392,60 kn/lp** (II.1.3.) na račun grada Zagreba broj HR5510010051713316067, s pozivom na broj **HR68 1651-99896646035**,

III.1.b) da uplati kamate na porez na dobit za 2015. godinu obračunate do dana 06.09.2019. godine u svoti od **29.882,96 kn/lp** (II.1.4.) na račun grada Zagreba broj HR5510010051713316067, s pozivom na broj **HR68 1651-99896646035**,

III.1.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dobit od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun grada Zagreba broj HR5510010051713316067, s pozivom na broj **HR68 1651-99896646035**;

III.2.a) da uplati porez na dobit za 2016. godinu u svoti od **353.168,60 kn/lp** (II.2.1.3.) na račun grada Zagreba broj HR5510010051713316067, s pozivom na broj **HR68 1651-99896646035**,

III.2.b) da uplati kamate na porez na dobit za 2016. godinu obračunate do dana 06.09.2019. godine u svoti od **57.883,16 kn/lp** (II.2.1.4.) na račun grada Zagreba broj HR5510010051713316067, s pozivom na broj **HR68 1651-99896646035**,

III.2.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dobit od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun grada Zagreba broj HR5510010051713316067, s pozivom na broj **HR68 1651-99896646035**;

III.3.a) da uplati porez na dodanu vrijednost za 2016. godinu u svoti od **125.295,94 kn/lp** (II.2.2.3.) na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj **HR68 1201 - 99896646035**,

III.3.b) da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost za 2016. godinu obračunate do dana 06.09.2019. godine u svoti od **22.881,97 kn/lp** (II.2.2.4.) na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj **HR68 1201 - 99896646035**,

III.3.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dodanu vrijednost od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj **HR68 1201 - 99896646035**;

III.4.a) da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa za 2016. godinu u svoti od **86.331,60 kn/lp** (II.2.3.3.) na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj **HR68 8168-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.4.b) da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa za 2016. godinu obračunate do dana 06.09.2019. godine u svoti od **22.616,55 kn/lp** (II.2.3.4.) na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj **HR68 8168-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.4.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj **HR68 8168-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**;

III.5.a) da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa za 2016. godine u svoti od **48.293,51 kn/lp** (II.2.4.3.) na račun broj HR7610010051700036001, s pozivom na broj **HR68 2283-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.5.b) da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa za 2016. godinu obračunate do dana 06.09.2019. godine u svoti od **11.669,20 kn/lp** (II.2.4.4.) na račun broj HR7610010051700036001, s pozivom na broj **HR68 2283-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.5.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa za razdoblje od 07.09.2019. godine do dana uplate na račun broj HR7610010051700036001, s pozivom na broj **HR68 2283-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**;

III.6.a) da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa za 2016. godinu u svoti od **144.880,48 kn/lp** (II.2.5.3.) na račun broj HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, s pozivom na broj **HR68 8486-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.6.b) da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa za 2016. godinu obračunane do dana 06.09.2019. godine u svoti od **35.007,54 kn/lp** (II.2.5.4.) na račun broj HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, s pozivom na broj **HR68 8486-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.6.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun broj HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, s pozivom na broj **HR68 8486-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.7.a) da uplati doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa za 2016. godinu u svoti od **4.829,35 kn/lp** (II.2.6.3.) na račun broj HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje s pozivom na broj **HR68 8630-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.7.b) da uplati kamate na doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa za 2016. godinu obračunane do dana 06.09.2019. godine u svoti od **1.166,90 kn/lp** (II.2.6.4.) na račun broj HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, s pozivom na broj **HR68 8630-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.7.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun broj HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, s pozivom na broj **HR68 8630-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.8.a) da uplati doprinos za zapošljavanje za 2016. godinu, u svoti od **16.419,78 kn/lp** (II.2.7.3.) na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj **HR68 8753-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.8.b) da uplati kamate za doprinos za zapošljavanje za 2016. godinu obračunane do dana 06.09.2019. godine u svoti od **3.967,52 kn/lp** (II.2.7.4.) na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj **HR68 8753-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.8.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zapošljavanje od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj **HR68 8753-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.9.a) da uplati porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za 2016. godinu za Grad Zagreb u svoti od **310.109,28 kn/lp** (II.2.8.3.) na račun Grada Zagreba broj HR1110010051713312009, s pozivom na broj **HR68 1880-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.9.b) da uplati kamate za porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za 2016. godinu obračunane do dana 06.09.2019. godine u svoti od **74.686,11 kn/lp** (II.2.8.4.) na račun Grada Zagreba broj HR1110010051713312009, s pozivom na broj **HR68 1880-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.9.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun Grada Zagreba broj HR1110010051713312009, s pozivom na broj **HR68 1880-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.10.a) da uplati prirez na porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za 2016. godinu za Grad Zagreb u svoti od **55.819,69 kn/lp** (II.2.9.3.) na račun Grada Zagreba broj HR1110010051713312009, s pozivom na broj HR68 **1880-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.10.b) da uplati kamate na prirez na porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za 2016. godinu obračunane do dana 06.09.2019. godine u svoti od **13.443,49 kn/lp** (II.2.9.4.) na račun Grada Zagreba broj HR1110010051713312009, s pozivom na broj **HR68 1880-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD**,

III.10.c) da obračuna i uplati daljnje kamate na prerez na porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za 2016. godinu od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun Grada Zagreba broj HR1110010051713312009, s pozivom na broj HR68 1880-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.11.a) da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka za 2016. godinu u svoti od **18.875,00 kn/lp** (II.2.10.3.) na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj HR68 8176-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.11.b) da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka za 2016. godinu obračunane do dana 06.09.2019. godine u svoti od **4.695,66 kn/lp** (II.2.10.4.) na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj HR68 8176-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.11.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj HR68 8176-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.12.a) da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka za 2016. godinu u svoti od **6.291,67 kn/lp** (II.2.11.3.) na račun broj HR7610010051700036001, s pozivom na broj HR68 2291 - 99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.12.b) da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka za 2016. godinu obračunane do dana 06.09.2019. godine u svoti od **1.565,23 kn/lp** (II.2.11.4.) na račun broj HR7610010051700036001, s pozivom na broj HR68 2291 - 99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.12.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun broj HR7610010051700036001, s pozivom na broj HR68 2291 - 99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.13.a) da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka za 2016. godinu, u svoti od **18.875,00 kn/lp** (II.2.12.3.) na račun broj HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, s pozivom na broj HR68 8540 -99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.13.b) da uplati kamate za doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka za 2016. godinu, obračunane do dana 06.09.2019. godine u svoti od **4.695,66 kn/lp** (II.2.12.4.) na račun broj HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, s pozivom na broj HR68 8540 -99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.13.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun broj HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, s pozivom na broj HR68 8540 -99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.14.a) da uplati porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 2016. godinu za Općinu Koprivnički Bregi u svoti od **25.166,67 kn/lp** (II.2.13.3.) na račun Općine Koprivnički Bregi broj HR7610010051720212001, s pozivom na broj HR68 1945-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.14.b) da uplati kamate za porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 2016. godinu obračunane do dana 06.09.2019. godine u svoti od **6.260,89 kn/lp** (II.2.13.4.) na račun Općine Koprivnički Bregi broj HR7610010051720212001, s pozivom na broj HR68 1945-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

III.14.c) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od dana 07.09.2019. godine do dana uplate na račun Općine Koprivnički Bregi broj HR7610010051720212001, s pozivom na broj HR68 1945-99896646035 - oznaka izvješća JOPPD;

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

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

VI. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke III., a u roku iz točke V. 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 Zagreb, proveo je postupak poreznog nadzora kod poreznog obveznika AS-Lovni turizam d.o.o., OIB: 99896646035, Zagreb, Hegedušićeva 4 temeljem Obavijest o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/18-01/1159, Ur.broj: 513-07-01/18-1 od 28.05.2018. godine i Zaključka Klasa: UP/I-471-02/19-01/153, Ur.broj: 513-07-01/19-4 od 23.05.2019. godine.

O obavljenom poreznom nadzoru sastavljen je Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/19-01/153, 513-07-01/19-10 od 6. rujna 2019. koji je poreznom obvezniku dostavljen putem Hrvatske pošte 17. rujna 2019. godine. Zapisnik je preuzeo odvjetnik Boris Kostić temeljem predložene punomoći od 03.09.2019. godine

Na temelju članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona, poreznom obvezniku je ostavljen rok za prigovor od 20 (dvadeset) dana.

Porezni obveznik je uložio Prigovor na Zapisnik dana 07.10.2019. godine.

Prigovor je dozvoljen, pravovremen, izjavljen od odvjetnika poreznog obveznika Borisa Kostića.

U Prigovoru na Zapisnik porezni obveznik navodi da podnosi prigovor iz sljedećih razloga: pogrešne primjene odredaba kojima se uređuje porezni postupak, pogrešno utvrđenog činjeničnog stanja, i pogrešne primjene materijalnog prava.

PRIGOVOR POREZNOG OBVEZNIKA JE RAZMATRAN POJEDINAČNO I U CJELINI, KAKO SLIJEDI:

I. Odgovor na Prigovor iznijet u točki III.1. Prigovora

Porezni obveznik po odvjetniku Borisu Kostiću u Prigovoru ističe da su pogrešno primijenjene postupovne odredbe u trenutku proširenja nadzora na nove poreze Zaključkom od 23.05.2019. godine, Klasa: UP/I-471-02/19-01/153, Ur.broj: 513-07/19-01/19-4, pod kojom prvostupanjskom klasom je sastavljen i Zapisnik koji porezni obveznik osporava i ističe da je temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa: 471-02/18-01/1159, Ur. broj: 513-07-01/18-1 od 28.05.2018. godine, koja je uručena poreznom obvezniku dana 30.05.2018. godine, porezni nadzor započeo unutar tri godine od početka zastarnog koji teče od 01.01.2016. i završava sa 31.12.2018. godine, za porez na dobit.

Nadalje, u prigovoru se navodi da Prvostupanjsko tijelo uopće ne spominje u osporavanom Zapisniku da proširenje nadzora odnosno početak poreznog nadzora za dvije vrste poreza, porez na dodanu vrijednost i poreza na dohodak i prirez, za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2016. godini donosi Zaključkom o proširenju nadzora od 23.05.2019. godine.

Netočan je navod da ovo porezno tijelo ne spominje u Zapisniku Klasa: UP/I-471-02/19-01/153, Ur.broj: 513-07-01/19-10 od 06.09.2019. godine spomenuti Zaključak jer je na stranici 2. i 3. Zapisnika navedeno sljedeće:

Poreznom obvezniku je izdan Zaključak Klasa: UP/I-471-02/19-01/153, Ur.broj: 513-07-01/19-4, dana 23.05.2019. godine za proširenje poreznog nadzora na:

-porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2016. godine
-porez na dohodak i prirez, doprinos za obavezno mirovinsko osiguranje, doprinos za obavezno zdravstveno osiguranje, doprinos za zapošljavanje, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2016. godine, koji je porezni obveznik preuzeo dana 30.05.2019. godine.

Nadalje, u Prigovoru se ističe da nije postojalo pravo nadzora i utvrđivanja porezne obveze po Zaključku iz 2019. godine zbog nastupa zastare sukladno članku 117. st. 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) po sljedećim novoutvrđenim obvezama:

- 1) Dohodak od nesamostalnog rada za 2015. godinu po osnovi poreza na dohodak, prireza, doprinosa iz i na plaću od 342.678,63 kn glavnice i 105.940,54 kn kamate.
- 2) Porez na dodanu vrijednost za razdoblje nadzora od 01.01.2015. do 31.12.2015. u iznosu od 86.522,97 kn glavnice i pogrešno obračunate kamate od 22.248,52 kn od 01.02.2016. godine. Što čini ukupni iznos od 557.390,43 kn.

a) Prigovor se usvaja i utvrđuje se poreznom obvezniku AS-Lovni turizam d.o.o., nastup zastare prava na utvrđivanje obveze poreza i prireza na dohodak od nesamostalnoga rada te doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu u iznosu od 342.678,63 kn i pripadajućih kamata u iznosu od 107.596,74 kn, a što sveukupno iznosi 450.275,37 kn te se postupak u tom dijelu, po službenoj dužnosti obustavlja. Iako je u prigovoru netočno utvrđeno da obračunate kamate iznose 105.940,54 kn, poreznom obvezniku se obustavlja postupak na stvarno utvrđene kamate u iznosu od 107.596,74 kn.

b) Prigovor se usvaja i utvrđuje se poreznom obvezniku AS-Lovni turizam d.o.o., nastup zastare prava na utvrđivanje obveze poreza na dodanu vrijednost za 2015. godinu u iznosu od 86.522,97 kn i pripadajućih kamata u iznosu od 22.666,68 kn, a što sveukupno iznosi 109.189,65 kn te se postupak u tom dijelu, po službenoj dužnosti obustavlja. Iako je u prigovoru netočno utvrđeno da obračunate kamate iznose 22.248,52 kn, poreznom obvezniku se obustavlja postupak na stvarno utvrđene kamate u iznosu od 22.666,68 kn.

Iako je u prigovoru utvrđen netočan ukupni zbroj glavnica i kamata u iznosu od 557.390,43 kn, poreznom obvezniku se obustavlja postupak na stvarno utvrđene glavnice i kamate u iznosu od 559.465,02 kn.

II. Odgovor na Prigovor iznijet u točki III.2. Prigovora

U Prigovoru u točki III.2. navodi se da je Prvostupanjsko tijelo osporilo način utvrđivanja cijene divljači po izlaznim računima ili nije priznalo ulovljeni divljač kao odstrel s izlazom robe koja je naplaćena kroz organizaciju lova. Organizacija lova se sastojala sa svim uključenim troškovima koji nastaju obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika. Pravo je poreznog obveznika da u okviru slobode uređivanja obveznih odnosa s ugovornim stranama, određuje način utvrđivanja i visinu cijene usluga te što uključuje tu uslugu, a koja se može postići na tržištu u datom trenutku.

U zapisniku od 06.09.2019. godine između ostaloga je navedeno:

Zakona o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“, broj 68/07, 88/10, 30/14, 89/14 i 152/14) u člancima: 2. i 4. propisuje:

Članak 2.

Usluge u turizmu u smislu ovoga Zakona su: pružanje usluga turističke agencije, turističkog vodiča, turističkog pratitelja, turističkog animatora, turističkog zastupnika, turističke usluge u nautičkom turizmu, turističke usluge u seljačkom gošpodarstvu ili obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu, turističke usluge u ostalim oblicima turističke ponude i ostale usluge koje se pružaju turistima u svezi s njihovim putovanjem i boravkom.

Članak 4.

(1) Pravne i fizičke osobe iz članka 3. stavka 1. do 4. ovoga Zakona pri pružanju usluga u turizmu dužne su:

1. objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena,
2. za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun, kartu ili potvrdu s brojem kojom se potvrđuje primitak uplate i čuvati kopije tih dokumenata najmanje tri godine od dana njihovog izdavanja,

Dakle, sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu porezni obveznik AS-Lovni turizam d.o.o. je bio obavezan objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun, a što porezni obveznik nije učinio, a sve kako je to detaljno utvrđeno u zapisniku od 06.09.2019. godine.

Zakon o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13) u članku 79. stavak 1. propisuje

(1) Račun mora sadržavati sljedeće podatke:

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, osobni identifikacijski broj ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime i prezime (naziv), adresu, osobni identifikacijski broj ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu ili opseg obavljenih usluga,
5. datum isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma u računu za predujam, ako se taj datum može odrediti i razlikuje se od datuma izdavanja računa,
6. jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
7. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
8. stopu PDV-a,
9. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu ovoga Zakona taj podatak isključen,
10. zbrojni iznos naknade i PDV-a.

Dakle, sukladno odredbama Zakona o PDV-u na računu se mora iskazati količina i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu ili opseg obavljenih usluga, datum isporuke dobara ili obavljenih usluga, jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a, popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu.

Sukladno odredbama Zakona o PDV-u i sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu svaki porezni obveznik mora izdavati račune na kojima je iskazano svako pojedino dobro i svaka pojedinačna pružena usluga po vrsti, količinama i jediničnoj cijeni, a što porezni obveznik nije učinio, već naknadno proizvoljno tvrdi da je sve nezaračunate usluge zaračunao pod pojmom „organizacija lova“.

Kako porezni obveznik nije izdavao račune sukladno zakonu o PDV-u i sukladno Zakonu o pružanju usluga u turizmu i nije vodio propisane evidencije poreznom obvezniku je priznato da je pod pojmom „organizacija lova“ pružao usluge transfera lovaca u lovište po lovištu te iz lovišta i nisu mu osporavani ulazni računi za najam vozila i nisu mu osporavani ulazni računi primljeni za gorivo za pogon automobila.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik pružao usluge lovnih pratitelja – fizičkih osoba koji nisu bili njegovi zaposlenici i nije im obračunao primitak po osnovi drugoga dohotka niti je Poreznoj upravi dostavio podatke koliko je platio te usluge. Nadalje, nadzorom je utvrđeno da su kao ocjenjivači trofeja radile fizičke osobe koje nisu zaposlenici, a porezni obveznik im nije obračunao primitak po osnovi drugoga dohotka niti je Poreznoj upravi dostavio podatke koliko je platio te usluge. Poreznom obvezniku nije utvrđen drugi dohodak za lovne pratitelje koji nisu njegovi zaposlenici i nije utvrđen drugi dohodak za ocjenjivače trofeja koji nisu njegovi zaposlenici.

Porezno tijelo je išlo u prilog poreznom obvezniku te mu je pod pojmom „organizacija lova“ priznalo navedene usluge iako je u članku 79. st.1. Zakona o PDV-u propisano da se mora iskazati količina i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu ili opseg obavljenih usluga, datum

isporuke dobara ili obavljenih usluga, jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a.

Poreznom obvezniku je samo procjenom temeljem članka 92. Općeg poreznog zakona utvrđena količina mesa divljih svinja koju je prodao bez izdavanja računa.

Netočan je navod da prvostupanjsko tijelo poreznom obvezniku AS-Lovni turizam d.o.o. nije priznalo ulovljenu divljač kao odstrel s izlazom robe jer je poreznom obvezniku priznata ulovljena divljač u sklopu lovnoga turizma, a porezni obveznik je bio obavezan sve druge pružene usluge posebno fakturirati. Lov završava nakon što je lovac odstreljio divljač i nakon što se pronađe lovina i preda lovcu. Također porezni obveznik je pružio uslugu lova i onome lovcu koji tijekom lova nije odstreljio divljač iako je pucao na divljač (promašaj) i obavezan mu je izdati račun za pružene usluge lovnoga turizma jer je sudjelovao u lovu. Porezni obveznik nije u svom cjeniku utvrdio cijenu promašaja i nije izdao niti jedan račun za promašaj. Svaka pravna i fizička osoba koja se bavi obradom i prodajom mesa je obavezna divljač rasijecati u registriranom objektu za obradu mesa divljači. Rasijecanje divljači i vađenje uzoraka tkiva za pregled na trihinelozu i nošenje uzoraka na pregled na trihinelozu te prodaja mesa nije pružena usluga lova već je prehrambena djelatnost te svaka pravna osoba koja se tim poslom bavi mora biti za taj posao registrirana.

Nadalje, porezni obveznik navodi da je Cjenik poreznog obveznika usklađen s Odštetnim cjenikom za izračun naknade za štete na divljači i Cjenikom divljači Ministarstva Poljoprivrede, Šumarstva i Vodnoga gospodarstva (NN 67/06) (dalje: Cjenik divljači) i navodi da ne postoji drugi zakonski okvir koji bi uređivao pitanje cjenika pružatelja usluga koje pruža porezni obveznik.

Netočan je u Prigovoru navod da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. treba imati samo Odštetni cjenik za izračun naknade za štete na divljači i Cjenik divljači Ministarstva Poljoprivrede, Šumarstva i Vodnoga gospodarstva (NN 67/06) jer se navedenim cjenicima utvrđuju samo štete na divljači i knjigovodstvena vrijednost divljači, a porezni obveznik AS-Lovni turizam d.o.o. je sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu bio obavezan sastaviti vlastiti cjenik formiran po tržišnoj cijeni te objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun. Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik prodavao i meso divljači stoga je bio obavezan imati i cjenik za meso divljači sukladno odredbama Zakona o PDV-u za svaku isporuku mesa divljači izdati račun i na računu navesti vrstu mesa, količinu i jediničnu cijenu, datum isporuke i PDV-e.

U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Porezni obveznik je dostavio samo cjenik koji naziva „Cjenik odstrela divljači“ druge tražene cjenike nije dostavio iako je na svojim Internet stranicama oglasio da pruža i druge usluge u sklopu lovnoga turizma.

Uvidom u dostavljeni Cjenik odstrela divljači i usporedbom sa Odštetnim cjenikom za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ 67/2006) utvrđeno je da su cijene odstrela iste ili slične sa cjenikom za izračun naknada za štete na divljači u lovištu.

Usporedbom cjenika utvrđeno je sljedeće:

Cjenik odstrela divljači za muflonsku divljač, jelena lopatara, divlje svinje, zeca i fazan je istovjetan sa spomenutim odštetnim cjenikom.

Cjenik odstrela divljači za jelena običnog se razlikuje samo u dvije stavke, a to je cjenik odstrela mladunčadi i podmlatka, porezni obveznik za navedene stavke ima višu cijenu.

Cjenik odstrela divljači za srnu običnu se razlikuje samo u jednoj stavci, a to je cjenik odstrela podmlatka, porezni obveznik za navedenu stavku ima višu cijenu.

Cjenik odrasle i trofejne divljači u oba cjenika je isti.

Pored navedenog u zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik izdavao račune na kojima je istaknuo niže cijene od cijena utvrđenih u vlastitom cjeniku. Nadalje, utvrđeno je da je odstrel divljih svinja sa pruženom uslugom lovni pratitelj i prijevoza lovaca prodavao po nižoj cijeni od nabavne cijene divlje svinje kupljene od slovenske tvrtke DLC-Diana d.o.o., a sve kako je to detaljno opisano u zapisniku od 06.09.2019. godine. Dakle, po računima za odstrel divljači i divljačinu je zaračunao manji iznos nego što je platio svinje tvrtci DLC-Diana d.o.o., a druge pružene usluge nije niti zaračunao.

Iako je porezni obveznik utvrdio prodajni cjenik na kojem je iskazao iste cijene onim cijenama koje knjiži kao trošak po Odštetnom cjeniku za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ broj 67/2006), poreznom obvezniku je Porezno tijelo išlo u prilog i nije procjenom utvrđivalo tržišne cijene već su mu priznate njegove cijene premda je porezni obveznik sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost i sukladno Općem poreznom zakonu bio obavezan izdavati račune sa iskazanim tržišnim cijenama.

Članak 41. Općeg poreznog zakona („NN“ broj 115/2016) propisuje obvezu utvrđivanja tržišne vrijednosti. Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13 i 143/14) u članku 33. stavak 10. propisuje utvrđivanje tržišne vrijednosti.

Netočan je u Prigovoru navod da Prvostupanjsko tijelo nema pravne osnove da procjenjuje i osporava Cjenik poreznog obveznika jer je svaki porezni obveznik obavezan utvrditi tržišne cijene za sva dobra i usluge koje isporučuje stoga se prigovor ne može prihvatiti.

U zapisniku od 06.09.2019. godine su navedene Hrvatske šume d.o.o. kao ogledni primjer formiranja cjenika i javnog objavljivanja cjenika na internetu svih usluga koje Hrvatske šume d.o.o. nude vezano za lovni turizam i prodaju mesa divljači.

Netočan je u Prigovoru navod da su Hrvatske šume monopolist u Republici Hrvatskoj te da zbog toga u cijenu odstrela divljači ne uključuju i cijenu rasijecanja divljih svinja i cijenu pregleda mesa na trihinelozu, odnosno svoje klijente lovce upućuju da to naprave sami jer sukladno spomenutim odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu i Zakona o PDV-u sve pravne i fizičke usluge koje pružaju usluge u lovnom turizmu i prodaju meso divljači moraju javno objaviti svoje cjenike, a ne samo Hrvatske šume d.o.o. stoga se prigovor ne može prihvatiti jer porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije javno objavio niti je nadzoru predočio cjenik usluga koje pruža lovcima niti je predočio cjenik za meso divljači, već je samo predočio naprijed navedeni cjenik za odstrel divljači.

Netočan je u Prigovoru navod da je Prvostupanjsko tijelo postupilo suprotno članku 5. stavku 6. Zakon o porezu na dobit jer nije priznalo poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. rashode temeljem testiranja mesa divljih svinja na trihinelozu jer su poreznom obvezniku priznati svi računi primljeni za testiranje mesa na trihinelozu, stoga se prigovor ne može prihvatiti.

Netočan je u Prigovoru navod da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. bez pregleda mesa divljih svinja na trihinelozu ne bi ostvario prihode od lova i da nije obavezan prefakturirati pružene usluge rasijecanja divljači i odnošenja uzoraka mesa na pregled na trihinelozu jer je sukladno spomenutim odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu i Zakona o PDV-u obavezan izdati račun za sve pružene usluge i za sva prodana dobra, stoga se prigovor ne može prihvatiti.

Netočan je u Prigovoru navod da je Prvostupanjsko tijelo postupilo suprotno članku 62. st. 1. i 3. OPZ-a i netočna je tvrdnja poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. da je imao sve potrebne evidencije iz kojih se moglo zaključiti ispravnost vođenja poslovnih knjiga jer je imao pomoćne knjige iz lovstva koje su bile u smislu Zakona o računovodstvu i knjige materijalnog knjigovodstva jer je poreznim nadzorom utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao sve račune za sva isporučena dobra i za sve obavljene usluge i utvrđeno je da nije u svojim poslovnim knjigama evidentirao stvarna stanja vrijednosti divljači i nije evidentirao sve ostvarene prihode i evidentirao je rashode za koje nije imao vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju, stoga se prigovor ne može prihvatiti.

Nadalje, u Prigovoru se ističe da je porezni obveznik AS-lovni turizam dostavio na uvid Lovnogospodarsku osnovu za državno lovište, koja je uvezana i koju je sastavila „Hrvatske šume“, gdje je vidljivo da ju je sastavljala ovlaštena osoba mr. sc. Damir Matošević. Od stranice 16. do 41. prvostupanjско tijelo pod nazivom „Vezano brojčano stanje glavne divljači kojom gospodari AS-lovni turizam d.o.o.“ donosi niz zaključaka o neusklađenosti inventure od 01.01.2015. i 01.01.2016. godine s lovnom godinom od 01.04.2015. do 31.03.2016. godine, te nastavno na sljedeću lovnu godinu 01.04.2016. do 31.03.2017. godine. Dalje se navodi: Iz opisa za svaku pojedinu divljač prvostupanjско tijelo izvodi niz nestručnih zaključaka o razlikama krupne divljači, a ne postavlja uopće pitanje kontinuiteta knjige koji su ispravne i vjerodostojne u kontinuitetu vođenja Lovnogospodarske osnove, te koju sastavlja stručna i meritorna osoba prema posebnim propisima o Zakonu o lovstvu, i postoji jasni kontinuitet prirasta, odstrela, štete i migracija divljači. Naime, prvostupanjско tijelo uopće ne razumijevajući same brojke i kretanja, uzima retke i brojke koje su odgovarale pogrešnim zaključcima, ali u poreznom nadzoru Prvostupanjско tijelo nije zatražilo stručno mišljenje niti ovlaštene osobe, niti od mjerodavnog Ministarstva. Nadalje, se navodi da Prvostupanjско tijelo nije primijenio ispravnu formulu, niti je na ispravan način protumačio pozicije u knjizi o Lovnogospodarskoj osnovi gdje se vide svi potrebni parametri za formulu, naravno da je Prvostupanjско tijelo došlo do krivih zaključaka, te temeljem istih obračunao porez na dobit/dohodak i PDV. Nadalje, se navodi da je prvostupanjском tijelu promakla bitna i važna činjenica da se divljač kreće i mijenja područja lovišta, da postoji i šteta na krupnoj divljači i da je morala uračunati u utvrđivanju porezne osnovice, a vidljiva je iz same Lovnogospodarske osnove. Nadalje, u prigovoru se ističe pogrešan prikaz izračuna prirasta na str. 26. Zapisnika, gdje je Prvostupanjско tijelo pogrešno zaključio da je porezni obveznik proknjižio ukupno stanje biološke imovine za iznos od 40.420,00 kn, a u opisu naveo da knjiži prirast.

Prigovor se ne može prihvatiti jer je poreznom obvezniku priznata lovnogospodarska osnova i poreznim nadzorom nije utvrđivano povećanje brojčanog stanja divljači već je prihvaćeno brojčano stanje za svu divljač koja je evidentirana u lovnogospodarskoj osnovi. Nadzorom je utvrđeno i detaljno opisano u Zapisniku od 06.09.2019. godine da je porezni obveznik u svom knjigovodstvu evidentirao različita stanja od stanja koja su evidentirana u lovnogospodarskoj osnovi. Poreznom obvezniku je priznata sva šteta na divljači koja je na temelju zapisnika o šteti na divljači unijeta u lovnogospodarsku osnovu kao otpad. Poreznim nadzorom nije utvrđivan brojčani prirast divljači već je prihvaćen prirast koji je evidentiran u lovnogospodarskoj osnovi. Poreznim nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije u svom knjigovodstvu knjižio financijsku vrijednost prirasta koja je evidentirana u lovnogospodarskoj osnovi, dakle utvrđeno je da porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama nije evidentirao stanje kakvo je evidentirano u lovnogospodarskoj osnovi stoga se prigovor ne može prihvatiti. U zapisniku je detaljno opisano brojčano stanje divljači koja je evidentirana u lovnogospodarskoj osnovi i detaljno je opisano stanje evidentirano u poslovnim knjigama i utvrđeno je da porezni obveznik nema u poslovnim knjigama evidentirano stanje iz lovnogospodarske osnove.

Dakle, poreznim nadzorom je Lovnogospodarska osnova prihvaćena kao vjerodostojan dokument i nije osporavana.

Kao primjer neusklađenosti stanja proknjiženog u knjigovodstvu poreznog obveznika i stanja evidentiranog u lovnogospodarskoj osnovi navodi se sljedeće:

U otkupnom bloku broj 01/2016 od 05.02.2016. godine koji je proknjižen u knjigovodstvu poreznog obveznika je navedeno da je otkupljena sljedeća divljač od prodavatelja PG Slobodan Graber, Cvjetna 8 Glogovac,:

1. Tri trofejna muflona po cijeni od 7.000,00 kn što ukupno iznosi 21.000,00 kn,
 2. Pet trofejnih divljih svinja po cijeni od 7.000,00 kn što ukupno iznosi 35.000,00 kn,
 3. Četiri trofejna jelena lopatara po cijeni od 3.500,00 kn što ukupno iznosi 14.000,00 kn, i
 4. 11 netrofejnih divljih svinja po cijeni od 500,00 kn što ukupno iznosi 5.500,00 kn.
- Sveukupno otkupni blok je izdan na iznos od 75.500,00 kn, a mjesto otkupa je navedeno Farkaševac.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi dokazao da je otkupio divljač (muflone, divlje svinje i jelene lopatare) od Graber Slobodana i utvrđeno je da divljač nije evidentirana u lovnogospodarskoj osnovi. Dok je u lovnogospodarskoj osnovi upisano da je izvršeno ispuštanje mladunčadi divlje svinje koja su kupljena na temelju tri računa od slovenske tvrtke DLC-Diana d.o.o. uz popratnu vjerodostojnu dokumentaciju, a sve kako je to detaljno opisano u zapisniku od 06.09.2019. godine.

Iz čega je razvidno da stručnjak za lovnogospodarsku osnovu Damir Matošević u lovnogospodarsku nije evidentirao divljač koja nije ispuštena u lovišta kojima gospodari AS-lovni turizam d.o.o.

U Prigovoru se navodi da je lovnogospodarska osnova poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. vjerodostojan dokument i navodi se da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. vodio svoje knjige u skladu sa zakonskim propisima, a u Prigovoru ne daje obrazloženje zašto nije u lovnogospodarskoj osnovi evidentirana divljač za koju porezni obveznik tvrdi da ju je nabavio od Slobodana Grabera temeljem otkupnog bloka broj 01/2016 od 05.02.2016. godine, a koji otkupni blok je proknjižen u poslovnim knjigama i Slobodanu Graberu je isplaćen iznos od 75.500,00 kn. Nadalje, u Prigovoru se ne daje obrazloženje zašto uz otkupni blok broj 01/2016 nema vjerodostojne dokumentacije koja mora pratiti kupljenu divljač.

Nadalje, u Prigovoru se ističe da je u 2015. godini porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. imao inspekcijski nadzor od strane Ministarstva poljoprivrede kojim nisu utvrđene nikakve nepravilnosti i da kao dokaz tomu dostavlja Zapisnik Ministarstva poljoprivrede, Odjel državne lovne inspekcije od 28.10.2015. godine i postavlja pitanje kako puno kompetentnija služba od poreznog nadzora nije utvrdila nepravilnosti i nedostatak krupne divljači, a porezni nadzor koji uopće nema takvih znanja utvrdila je ogromne manjkove divljači za koje zaključuje da nisu izdani računi ili je primitak pripisan direktoru Vanji Mešiću.

Prigovor se ne može prihvatiti budući Ministarstvo poljoprivrede nije nadležno za provjeru izdavanja računa i poslovnih knjiga i nije nadležno za provjeru evidencija koje se vode radi oporezivanja niti je nadležno za provjeru poreznih prijava već je to u nadležnosti Porezne uprave.

Uvidom u sadržaj priloženog Zapisnika Ministarstva poljoprivrede, Odjela državne lovne inspekcije od 28.10.2015. godine utvrđeno je da je predmet nadzora bio dopis Marije Petrović iz Bolča 45, Farkaševac koja je vlasnica šumskog zemljišta k.č.br. 507 – Rastovi površine 57 i 70 m² koja se je žalila da nije u mogućnosti pristupiti vlastitom šumskom zemljištu i izvući porušena stabla zbog zaključanog pristupa u gater, a ključ drži koncesionar AS-lovni turizam d.o.o. Iz čega je razvidno da se spomenuti nadzor nije bavio utvrđivanjem brojčanog stanja divljači i šteti na divljači već utvrđivanjem ometanja prava pristupa posjedu Marije Petrović.

U zapisniku je navedeno da je prepisano brojčano stanje divljači iz lovnogospodarske osnove za 2014/2015. godinu koja nadzoru nije niti dostavljena. Nadzoru je dostavljena lovnogospodarska osnova koja se sastavlja za razdoblje od 01.04.2015. godine do 31.03.2025. godine. Direktor poreznog obveznika Asim Mešić nije dostavio lovnogospodarsku osnovu za razdoblje od 01.04.2005. do 31.03.2015. godine iako je od njega tražena i usmeno je izjavio da je stanje na dan 01.04.2015. godine unijeto iz lovnogospodarske osnove koja je sastavljena za razdoblje od 01.04.2005. do 31.03.2015. godine.

Nadalje, u Prigovoru se ističe da je tvrdnja Prvostupanijskog tijela da porezni obveznik nije vodio materijalno knjigovodstvo za lovište proizvoljne naravi i bazira se na iskustvu nadzora prvostupanijskog tijela u drugim djelatnostima i ističe da niti jednim zakonskim propisom nije propisano za djelatnost poreznog obveznika kako treba izgledati materijalno knjigovodstvo i kakvu formu mora imati, pa sukladno tome Lovnogospodarska osnova svojim oblikom i suštinom odgovara Pomoćnim knjigama opisanim u čl. 12 Zakona o računovodstvu (NN od 78/15).

Prigovor poreznog obveznika se ne može prihvatiti jer je porezni obveznik izabrao da njegovo razdoblje oporezivanja za porez na dobit bude kalendarska godina, a lovnogospodarska osnova se vodi za razdoblje 01. travnja tekuće godine do 31. ožujka naredne godine i na dan 31. ožujka se unosi stanje divljači (matični fond, ispuštanje divljači, rasplodni fond, prirast, fond pred lov, lov, otpad, fond nakon lova i prijelaz). Dakle „inventura“ se u lovnogospodarskoj osnovi sastavlja na dan 31. ožujka dok je porezni obveznik obavezan na dan 31. prosinca imati sastavljenu inventuru i obavezan je voditi materijalno knjigovodstvo na način da se može utvrditi za svaku divljač dob i spol te trofejna vrijednost, prirast i izlov, te otpad.

Članak 29. stavci 1. i 2. Zakona o porezu na dobit ('Narodne novine' br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16) propisuje:

- (1) Porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti

razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati tri godine.

Dakle, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je imao zakonsko pravo tražiti od Porezne uprave da njegova kalendarska godina za utvrđivanje poreza na dobit počinje 01. travnja i da završava 31. ožujka te da se poklapa sa lovnom godinom, a kako to nije učinio obvezan je voditi materijalno knjigovodstvo na način da se može utvrditi stvarno stanje za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca, a što nije učinio.

III. Odgovor na Prigovor iznijet u točki III.3. Prigovora

Porezni obveznik po odvjetniku Borisu Kostiću u Prigovoru u točki III.3. vezano za porez na dobit za 2015. godinu navodi:

a) Troškovi u iznosu od 16.442,48 kn za lož ulje na benzinskoj pumpi Karađenlovac u razdoblju od 22.12.2014. do 20.10.2015. godine, ukupno 24 računa, za koje porezni obveznik nadalje sukladno ranije danoj izjavi ponavlja da je lož ulje korišteno za grijalicu i impregnaciju drva i u nastavku navodi da ne postoje grijalice na lovištima, nego se lož ulje zapali u bačvama od 200 litara i lovci se tijekom hladnog razdoblja griju na otvorenoj vatri.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je direktor poreznog obveznika Vanja Mešić dao očitovanje da se lož ulje koristilo za impregnaciju drvenih ograda, te za mobilne grijalice koje se nalaze u šumi na čekama, a ničim nije dokazao da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. ima grijalice jer nije dostavio račune za kupnju grijalica.

Kako je naprijed navedeno u Prigovoru se navodi da je lož ulje korišteno za grijalicu i impregnaciju drva i istovremeno se mijenja iskaz i navodi se da ne postoje grijalice na lovištima, nego se lož ulje zapali u bačvama od 200 litara i lovci se tijekom hladnog razdoblja griju na otvorenoj vatri.

Uz prigovor nisu dostavljeni računi za kupnju grijalica niti su dostavljeni računi za kupnju bačava koje su konstruirane tako da se u njima može ložiti lož ulje u šumi i nije dokazano da je lož ulje korišteno u poslovne svrhe stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

b) U Prigovoru se ističe da ne postoji propis iz kojeg bi postojala obveza prefakturiranja troška izdavanja lovačkih iskaznica, ako su iskaznice nužne za ostvarivanje prihoda od lova i ističe da je porezni obveznik prihvatio trošak u iznosu od 18.560,00 kn u 2015. godini kako bi potakao lovce da dođu u lovište i time da ostvari značajne prihode.

Prigovor se ne može prihvatiti jer je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu bio obavezan objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun, a što porezni obveznik nije učinio jer nije u cjeniku utvrdio cijenu izrada lovačkih iskaznica za strance, a sve kako je to detaljno utvrđeno u zapisniku od 06.09.2019. godine.

Pod točkom 8. Zaključka od 30.04.2019. godine, poreznom obvezniku je naloženo da dostavi podatke o imenima i prezimenima stranih lovaca i brojeve lovačkih iskaznica za strance za koje je od Hrvatskog lovačkog saveza primio račune za izradu lovačkih iskaznica za strance i naloženo je da dostavi podatke o načinu naplate lovačkih iskaznica za strance od stranih lovaca. Porezni obveznik se nije očitovao na točku 8. Zaključka i nije dostavio tražene podatke niti je dostavio podatke uz izrečeni Prigovor. Iako porezni obveznik zna za koje strane lovce je tražio izradu lovačkih iskaznica Poreznoj upravi nije dostavio tražene podatke, a budući nisu dostavljeni podaci za koje je strance od Hrvatskog lovačkog saveza porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. primio račune za izradu lovačkih iskaznica i čiju izradu je platio nije bilo moguće utvrditi da li je svim strancima koji su sudjelovali u lovu izdan račun za pružene usluge lova.

c) U Prigovoru se ističe da je utvrđeni neproknjiženi prihod od prodaje 212 grla divljih svinja procijenjene težine 6.360 kg mesa po cijeni od 15,00 kn za jedan kilogram, u iznosu od 95.400,00 kn za 2015. godinu netočan i pogrešno zaključen temeljem pregleda mesa na trihinelozu i porezni obveznik tvrdi da je Prvostupanjsko tijelo trebao povezati izlazne račune za lov sa otkupnim blokovima. Nadalje, navodi da Prvostupanjsko tijelo, ima pogrešnu percepciju da se svinje kao meso

prodaje, a ne da je u pitanju usluga i navodi da je cijena lova jedinstvena usluga s ulovljenom svinjom što je rezultat lova.

Nadalje, navodi da lovačka društva ne prodaju meso oni nude usluge lova odnosno organizaciju lova, pa sukladno tome je trebalo utvrđivati i prihode i da li će u cijenu lova uključiti i ostale usluge koje nastaju kao rasijecanje mesa i cijenu pregleda trihineloze to je odluka poreznog obveznika, te ne postoji niti porezni ili drugi pravni propis koji obvezuje poreznog obveznika na takve radnje pogotovo dokle ostvaruje dobit od osnovne usluge lova. Nadalje, navodi da Prvostupanjskom tijelu nije poznato da je rasijecanje nakon lova lovački „ritual“ koji se radi zajednički, i nije nužno za takvu vrstu rasijecanja da postoji mesar koji bi trebao naplatiti nekakvu uslugu, rasijecanje se najčešće obavlja u zajedničkom druženju nakon lova.

Prigovor se ne može prihvatiti jer lov završava nakon što je lovac odstrelilo divljač i nakon što se pronađe lovina i preda lovcu. Svaka pravna i fizička osoba koja se bavi obradom i prodajom mesa je obvezna divljač rasijecati u registriranom objektu za obradu mesa divljači. Rasijecanje divljači i vađenje uzoraka tkiva za pregled na trihinelozu i nošenje uzoraka na pregled na trihinelozu te prodaja mesa nije pružena usluga lova već je prehrambena djelatnost te svaka pravna osoba koja se tim poslom bavi mora biti za taj posao registrirana. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu bio je obavezan objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun, a što porezni obveznik nije učinio jer nije u cjeniku utvrdio cijenu rasijecanja divljači, odnošenja mesa na pregled na trihinelozu niti je sastavljao zapisnike o preuzimanju divljači od lovaca koji su divljač ostavili nakon što su uzeli samo lovačke trofeje i također nije predočio cjenik za meso divljači iako je prodavao meso divljači.

Zakon o lovstvu u članku 74. stavak 1. i 2. propisuje:

(1) Divljač i njezini dijelovi mogu se držati, prevoziti ili prenositi izvan lovišta ili površina iz članka 9. stavka 2. ovoga Zakona uz potvrdu o podrijetlu divljači i njezinih dijelova.

(2) Divljač i njezini dijelovi namijenjeni prehrani ljudi mogu se stavljati na tržište ukoliko potječu iz odobrenog objekta za obradu i rasijecanje divljači, sukladno odredbama Zakona o hrani i propisima donesenim na temelju tog Zakona.

Nametnik trihineloze se nalazi najviše u ošitu. Stoga je porezni obveznik morao u odobrenom objektu za obradu i rasijecanje divljači izvaditi utrobu divljih svinja da bi mogao uzeti uzorak mesa od ošita (mišićna opna koja dijeli trbušnu od grudne šupljine) i za trihineloskopsku pretragu morao je odnijeti najmanje 20 grama mišićnog dijela ošita. Također je morao meso držati u hladnjači ili u zamrzivaču kako bi spriječio kvarenje mesa. Djelatnici koji rade kao mesari moraju imati sanitarne knjižice.

Pravilnik o registraciji subjekata te registraciji i odobravanju objekata u poslovanju s hranom („NN“ 84/2015) u članku 5. točki 1. i točki 10. propisuje:

Članak 5.

Registraciji u skladu s odredbama ovoga Poglavlja podliježu sljedeći objekti:

1. objekti u primarnoj proizvodnji hrane životinjskog podrijetla koja je namijenjena za javnu potrošnju;
10. sabirališta divljači

Pravilnik o registraciji subjekata te registraciji i odobravanju objekata u poslovanju s hranom („NN“ 84/2015) u članku 23. propisuje:

Članak 23.

(1) Sabiralište odstrijeljene divljači mora udovoljavati odredbama Priloga I. Uredbe (EZ) br. 852/2004 i imati:

1. rashladnu komoru za uskladištenje trupova
2. umivaonik s toplom i hladnom vodom
3. ako obavlja djelatnost obrade, mora imati i:
 - prostor namijenjen za skidanje kože
 - opremu za skidanje kože u visećem položaju
 - sterilizator za dezinfekciju alata i opreme

- odvojene rashladne komore za otkožene trupove i neotkožene trupove, opremu za rasijecanje trupa u najviše šest dijelova ako se ta djelatnost obavlja u objektu
- hladeni spremnik za nusproizvode životinjskog podrijetla kategorije 1. i 2. koji nisu namijenjeni prehrani ljudi (u daljnjem tekstu: nusproizvodi).

(2) Prvi pregled odstrijeljene divljači obavlja educirana osoba za prvi pregled odstrijeljene divljači u skladu s Prilogom III. Odjeljkom IV. Poglavljima II. i III. Uredbe 853/2004.

(3) Post mortem pregled mesa odstrijeljene divljači namijenjenog krajnjem potrošaču ili za lokalne maloprodajne objekte koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte, obavlja službena osoba u skladu s Uredbom (EZ) br. 854/2004 Europskog parlamenta i Vijeća od 29. travnja 2004. o utvrđivanju posebnih pravila organizacije službenih kontrola proizvoda životinjskog podrijetla namijenjenih prehrani ljudi (SL L 139, 30. 4. 2004., kako je posljednji put izmijenjena i dopunjena Uredbom Komisije (EU) br. 219/2014.

(4) Meso odstrijeljene divljači u sabiralištima odstrijeljene divljači namijenjeno krajnjem potrošaču ili za lokalne maloprodajne objekte koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte ne označava se oznakom zdravstvene ispravnosti.

(5) Količina mesa divljači koja se stavlja na tržište na način iz stavka 4. ovoga članka može iznositi najviše 30% godišnjeg propisa izlučenja prema važećoj lovnogospodarskoj osnovi lovišta.

(6) Meso odstrijeljene divljači podrijetlom iz sabirališta odstrijeljene divljači namijenjeno krajnjem potrošaču ili za maloprodajne objekte koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte može se stavljati na tržište samo na području Republike Hrvatske.

(7) Meso odstrijeljene divljači namijenjeno krajnjem potrošaču ili lokalnim maloprodajnim objektima koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte mora pratiti dokumentacija o sljedivosti koja sadržava najmanje sljedeće podatke:

1. broj i naziv lovišta iz kojega divljač potječe
2. ime i adresu krajnjeg potrošača ili naziv i adresu maloprodajnog objekta
3. broj evidencijske markice za obilježavanje krupne divljači
4. datum odstrela i isporuke/otpreme
5. vrstu divljači i ukupnu količinu isporučenih/otpremljenih trupova i/ili mesa
6. redni broj službene evidencije na liniji klanja (Knjiga 2).

(8) Ako se meso iz sabirališta odstrijeljene divljači otprema u odobreni objekt post mortem pregled se obavlja u odobrenom objektu.

(9) Subjekt u poslovanju s hranom koji posluje u objektu iz stavka 1. ovoga članka mora voditi i čuvati dokumentaciju i evidencije sukladno posebnom propisu o uspostavi sustava temeljenih na načelima HACCP sustava te evidencije o:

1. provedenim pregledima divljači
2. provedenim mjerama vezanim za propise o zdravlju životinja
3. sljedivosti koja mora sadržavati najmanje sljedeće podatke:
 - broj i naziv lovišta iz kojega divljač potječe
 - ime i adresu krajnjeg potrošača ili naziv i adresu maloprodajnog objekta
 - broj evidencijske markice za obilježavanje krupne divljači
 - datum odstrela i isporuke/otpreme
 - ukupnu količinu isporučenih/otpremljenih trupova i/ili mesa
 - ime i broj iskaznice osobe ovlaštene za prvi pregled odstrijeljene divljači koja je obavila prvi pregled.

Sukladno odredbama Pravilnika o registraciji subjekata te registraciji i odobravanju objekata u poslovanju s hranom („NN“ 84/2015) lovoolštenik koji obavlja rasijecanje divljači mora imati registrirano Sabiralište odstrijeljene divljači. Post mortem pregled mesa odstrijeljene divljači namijenjenog krajnjem potrošaču ili za lokalne maloprodajne objekte koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte mora obaviti službena osoba. Meso odstrijeljene divljači podrijetlom iz

sabirališta odstrijeljene divljači namijenjeno krajnjem potrošaču ili za maloprodajne objekte koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte može se stavljati na tržište samo na području Republike Hrvatske i strani lovci iz Sabirališta divljači ne mogu iznositi meso iz Republike Hrvatske. Dakle, strani lovci nisu mogli iznositi meso odstreljene divljači iz Republike Hrvatske bez oznake zdravstvene ispravnosti.

Meso odstrijeljene divljači namijenjeno krajnjem potrošaču ili lokalnim maloprodajnim objektima koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte mora pratiti dokumentacija o sljedivosti. Na dokumentaciji mora biti i naveden redni broj službene evidencije na liniji klanja.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

-Uvidom u lovnogospodarsku osnovu u brojno stanje divljači proljetni fond stanje na dan 01.04.2015. godine stranica broj 33. utvrđeno je da divljih svinja u **otvorenom lovištu** ima 47 grla

-Uvidom u lovnogospodarsku osnovu stranica broj 181. utvrđeno je da je na dan 31.03.2016. godine divljih svinja različite dobi u **otvorenom lovištu** bilo 45 grla.

-Uvidom u lovnogospodarsku osnovu stranica broj 183. utvrđeno je da je upisano da na dan 31.03.2017. godine divljih svinja različite dobi u **otvorenom lovištu** ima 36 grla.

-Uvidom u lovnogospodarsku osnovu u brojno stanje divljači proljetni fond stanje na dan 01.04.2015. godine stranica broj 33. utvrđeno je da divljih svinja u **ograđenom lovištu** ima 84 grla.

-Uvidom u lovnogospodarsku osnovu stranica broj 214. utvrđeno je da je upisano da na dan 31.03.2016. godine u **ograđenom lovištu** divljih svinja različite dobi ima 76 grla.

-Uvidom u lovnogospodarsku osnovu stranica broj 216. utvrđeno je da je upisano da na dan 31.03.2017. godine divljih svinja različite dobi u **ograđenom lovištu** ima 78 grla.

UKUPNI PRIRAST OD UZGOJA VLASITE MLADUNČADI DIVLJIH SVINJA U OGRAĐENOM I NEOGRAĐENOM LOVIŠTU JE KAKO SLIJEDI:

-U 2015. godini 70 mladunčadi u neograđenom i 160 mladunčadi u ograđenom lovištu što ukupno iznosi 230 mladunčadi.

-U 2016. godini 112 mladunčadi u neograđenom i 160 mladunčadi u ograđenom lovištu što ukupno iznosi 272 mladunčadi.

UKUPNI IZLOV DIVLJIH SVINJA U OGRAĐENOM I NEOGRAĐENOM LOVIŠTU PREMA LOVNOGOSPODARSKOJ OSNOVI JE KAKO SLIJEDI:

-U 2015/2016 lovnoj godini u neograđenom lovištu izlovljeno je 59 mladunčadi + jedno grlo je otpad, 2 podmladaka, 1 mlada životinja, 4 srednje životinje (2 mužjaka i 2 ženke) i 5 zrelih životinja (2 mužjaka i 3 ženke) što ukupno iznosi 72 grla.

U 2015/2016. lovnoj godini u ograđenom lovištu je izlovljeno 134 mladunčadi + 2 grla je otpad, 10 podmladaka + 3 grla otpad, 5 mladih životinja, 9 srednjih životinja (6 mužjaka i 3 ženke) i 5 zrelih životinja (4 mužjaka i 1 ženke) što ukupno iznosi 168 grla.

-Dakle, u 2015/2016 lovnoj godini ukupni izlov je 240 grla divljih svinja od čega je 196 mladunčadi, 15 podmladaka, 6 mladih životinja, 13 srednjih i 10 zrelih.

-U lovnoj godini 2016/2017 u neograđenom lovištu izlovljeno je mladunčadi 158 grla + 4 grla otpad, 15 podmladaka, 3 mlade životinje, 4 srednje životinje (3 mužjaka i 1 ženka) i 4 zrele (2 mužjaka i 2 ženke) što ukupno iznosi 188 grla.

-U lovnoj godini 2016/2017. u ograđenom lovištu izlovljeno je mladunčadi 138 mladunčadi, 11 podmladaka, 5 mladih životinja, 6 srednjih životinja + 1 ženka otpad (5 mužjaka i 1 ženke) i 5 zrelih životinja (4 mužjaka i 1 ženke) što ukupno iznosi 166 grla.

Dakle, u lovnoj godini 2016/2017. do 31.03.2017. godine ukupni izlov je 354 grla divljih svinja od čega je 300 mladunčadi, 26 podmadaka, 8 mladih životinja, 11 srednjih i 9 zrelih. (Dakle, mužjaka srednje dobi je izlovljeno 8 i izlovljeno je 6 zrelih mužjaka).

-U lovnoj godini 2015/2016. godini ukupni prirast od mladunčadi divljih svinja u oba lovišta je bio 230 mladunčadi, ukupni izlov je bio 240 grla divljih svinja svih uzrasta, a početni matični fond u oba lovišta je bilo 131 grlo. Dakle, izlovljeno je 66,48 % od ukupnog broja divljih svinja. Veterinarska stanica Vrbovec je izvršila u 2015. godini za poreznog obveznika AS-lovni turizam 216 pregleda mesa divljih svinja na trihinelozu, a što je 59,83 % od ukupnog broja divljih svinja.

-U lovnoj godini 2016/2017. godini ukupni prirast od mladunčadi divljih svinja u oba lovišta je bio 272 mladunčadi, ukupni izlov je bio 354 grla divljih svinja svih uzrasta, a početni matični fond u oba lovišta je bilo 121 grlo. Dakle, izlovljeno je 90,0763 % divljih svinja. U 2016. godini Veterinarska stanica Vrbovec izvršila za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. 102 pregleda mesa divljih svinja na trihinelozu i Veterinarska stanica Čazma je izvršila za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. 175 pregleda mesa divljih svinja na trihinelozu, a što sveukupno iznosi 277 pregleda mesa na trihinelozu, a što je 70,48 % od ukupnog broja divljih svinja.

Dakle, sukladno Pravilniku o registraciji subjekata te registraciji i odobravanju objekata u poslovanju s hranom („NN“ 84/2015) količina mesa divljači koja se stavlja na tržište koje je namijenjeno krajnjem potrošaču ili za lokalne maloprodajne objekte koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte može iznositi najviše 30% godišnjeg propisa izlučenja prema važećoj lovnogospodarskoj osnovi lovišta, a porezni obveznik je u 2015. godini rasijecao meso 59,83 % od ukupnog broja divljih svinja i u 2016. godini rasijecao je meso 70,48 % od ukupnog broja divljih svinja.

Porezni obveznik je bio obavezan rasijecati meso divljih svinja u odobrenom objektu za obradu i rasijecanje divljači, sukladno odredbama članka 74. st. 2. Zakon o lovstvu.

U zapisniku je utvrđeno da je porezni obveznik izdao u 2015. godini 4 računa za prodaju mesa divljih svinja i u 2016. godini je izdao 3 računa za prodaju mesa divljih svinja.

Porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju o sljedivosti koju je dužan posjedovati za divljač koja je korištena kao hrana iako je prodavao meso divljači kojom gospodari.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je dao pismeno očitovanje da njegov zaposlenik Ivica Dukić vadi dijelove tijela divljih svinja i da ih nosi na kontrolu u Veterinarske stanice Vrbovec i Čazma. Ostale tražene podatke pod točkom 7. Zaključka od 30.04.2019. godine vezane za rasijecanje mesa nije dostavio, stoga su poreznom obvezniku procjenom temeljem članka 92. Općeg poreznog zakona utvrđeni neiskazani prihodi od prodaje mesa u zapisniku od 06.09.2019. godine.

Dakle, direktor poreznog obveznika je pismeno izjavio da Ivica Dukić vadi dijelove tijela divljih svinja i da ih nosi na kontrolu u Veterinarske stanice Vrbovec i Čazma, a sada u Prigovoru koji je uložio preko odvjetnika Borisa Kostića je promijenio iskaz i izjavio da je rasijecanje nakon lova lovački „ritual“ koji se radi zajednički i da se rasijecanje najčešće obavlja u zajedničkom druženju nakon lova.

Netočan je u Prigovoru navod da prvostupanjsko tijelo poreznom obvezniku AS-Lovni turizam d.o.o. nije priznalo ulovljenu divljač kao odstrel s izlazom robe jer je poreznom obvezniku priznata ulovljena divljač u sklopu lovnoga turizma, a porezni obveznik je bio obavezan sve druge pružene usluge posebno fakturirati. Lov završava nakon što je lovac odstreljio divljač i nakon što se pronađe lovina i preda lovcu te nakon toga lovac slobodno raspolaže sa odstreljenom divljači. Ako porezni obveznik dodatno lovcu pruža uslugu rasijecanja divljači i pregleda mesa na trihinelozu te usluge mora obavljati u registriranom objektu za obradu mesa divljači i obavezna je sastaviti primopredajni zapisnik o uzimanju lovine od lovca i nakon obrade mesa obavezan je izdati račun za sve pružene usluge lovcu, a što nije učinio.

Porezni obveznik nije u svom cjeniku utvrdio cijenu pregleda mesa na trihinelozu, cijenu rasijecanja mesa i nije izdao niti jedan račun za navedene usluge. Svaka pravna i fizička osoba koja se bavi obradom i prodajom mesa je obavezna divljač rasijecati u registriranom objektu za obradu mesa divljači. Rasijecanje divljači i vađenje uzoraka tkiva za pregled na trihinelozu i nošenje uzoraka na

pregled na trihinelozu te prodaja mesa nije pružena usluga lova već je prehrambena djelatnost te svaka pravna osoba koja se tim poslom bavi mora biti za taj posao registrirana.

U Prigovoru se navodi da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. naplatio cijenu pregleda mesa na trihinelozu putem računa izdanih za odstrel divljači i divljačinu, a što je netočno jer nije izdao račune za pregled mesa na trihinelozu i za obradu mesa, a pojam „divljačina“ se odnosi samo na odstreljenu divljač nakon lova sa kojom lovac slobodno raspolaže. Ako će se divljačina koristiti kao meso u tom slučaju se mora postupiti sukladno članku 74. stavak 2. Zakon o lovstvu i za sve pružene dodatne usluge mora se izdati račun, a što porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije učinio.

Kao dokaz porezni obveznik ističe da dostavlja uparene izlazne račune za 2015. godinu sa zapisnicima o obavljenom lovu i sa priznanicama o izvršenoj veterinarskoj usluzi pregleda mesa na trihinelozu. Pregledom svih dostavljenih izlaznih računa utvrđeno je da nema izdanih računa lovcima za pregled mesa na trihinelozu niti ima izdanih računa za uslugu rasijecanja mesa po zahtjevu lovca te nema priložene dokumentacije o sljedivosti iako meso odstrijeljene divljači namijenjeno krajnjem potrošaču ili lokalnim maloprodajnim objektima koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte mora pratiti dokumentacija o sljedivosti iz koje se može utvrditi iz koje klaonice meso potječe ili iz kojeg sabirališta divljači meso potječe.

Uvidom u stručnu literaturu utvrđeno je da je odstrijeljenu dlakavu divljač neophodno u naredna 24 sata po odstrelu eviscerirati i dostaviti u objekt za hlađenje i trupla divljači dostaviti u objekt za rasijecanje i obradbu, a kada su visoke temperature to je potrebno učiniti čim prije nakon odstrela. Tijekom navedenog postupka provodi se veterinarsko-sanitarni pregled mesa divljači. Pregledavač mora utvrditi da li je divljač uginula ili je odstrijeljena, da li je sumnjiva na oboljenje te utvrditi da li je meso svježe, odnosno je li zahvaćeno procesima gnijjenja. Meso divljači mora se okarakterizirati kao higijenski ispravno ili higijenski neispravno za prehranu ljudi. Ovisno o tome neophodno ga je i propisno obilježiti.

Nadalje, uvidom u uparene račune od strane poreznog obveznika utvrđeno je da postoje vremenski odmaci u odnosu na dan lova i na dan pregleda mesa na trihinelozu.

Kao primjer navodi se sljedeći par:

U privitku računa broj 3/Pj1/01 koji je izdan kupcu stranom državljaninu Paul Nagele dana 07.01.2015. godine (za odstrel 10 divljih svinja po jediničnoj cijeni od 500,00 kn i jedne divlje svinje po cijeni od 6.000,00 kn, što sveukupno iznosi 11.000,00 kn + PDV-e 2.750,00 kn = 13.750,00 kn) nalazi se sljedeće:

-Zapisnik o obavljenom lovu od 06.01.2015. godine u kojem je navedeno da je lovac VANJA MEŠIĆ odstreljio 11 divljih svinja od čega je 8 jednogodišnjih divljih svinja i 1 dvogodišnja divlja svinja te trofejni vepar star 7-8 godina procijenjene trofejne vrijednosti cca 115 točaka težak 180 kg i jedna ženka teška 100 kg starosti 4-5 godina. Dakle, lovac je bio Vanja Mešić, a ne Paul Nagele i priložena je priznanica o izvršenoj veterinarskoj usluzi od 08.01.2015. godine za pregled mesa 11 divljih svinja. Dakle, veterinarska usluga je obavljena treći dan nakon lova stoga su odstreljene divlje svinje morale biti zbrinute u hladnjači u registriranom objektu za obradu mesa divljači i moralo je meso divlje svinje biti klaonički obrađeno jer odstreljene divlje svinje ne mogu biti 2 dana ostavljene u lovištu i nakon toga se koristiti kao hrana. Nadalje, račun je izdan dana 07.01.2015. godine kupcu Paul Nagele, a pregled na trihinelozu je izvršen dana 08.01.2015. godine, dakle pregled je izvršen nakon izdavanja računa kupcu za odstrel naprijed navedene divljači koji je odstreljio lovac Vanja Mešić.

Zakon o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09) u članku 58. stavak 2. propisuje da nije potrebno dokazivati općepoznate činjenice. Opće poznata činjenica je da odstreljene divlje svinje i druga divljač koja se koristi kao hrana mora biti odmah po odstrelu iznijeta iz lovišta i dostavljena u objekt za hlađenje i eviscerirana.

Uvidom u račun broj 3/Pj1/01 izdan kupcu Paul Nagele dana 07.01.2015. godine utvrđeno je da je zaračunato 10 podmladaka divlje svinje po jediničnoj cijeni od 500,00 kn što ukupno iznosi 5.000,00 kn i jedna divlja svinja po cijeni od 6.000,00 kn. Na računu nema podataka kada su divlje svinje odstreljene.

Po priloženim naprijed opisanim dokumentima porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. tvrdi da je izdao račun broj 3/Pj1/01 kupcu Paul Nagele za odstrel 11 divljih svinja, a koje je odstrelilo lovca Vanja Mešić.

Usporedbom cijena na računu sa cjenikom za odstrel divljači kojeg koristi porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. utvrđeno je da pomladak ima jediničnu cijenu u iznosu od 600,00 kn + PDV-e dakle 9 podmladaka starih od 1-2 godine ima cijenu 5.400,00 kn + PDV-e, vepar trofejni star 7-8 godine ima cijenu 8.000,00 kn + PDV-e i jedna krmača srednja 4-5 godina ima cijenu 1.000,00 kn. Slijedom iznijetog utvrđeno je da je porezni obveznik AS-lovni turizam izdao račun broj 3/Pj1/01 kupcu Paul Nagele na kojem je iskazao cijenu za naprijed navedene divlje svinje u iznosu od 11.000,00 kn + PDV-e, a prema cjeniku odstrela divljači kojeg koristi porezni obveznik cijena navedenih divlji svinja iznosi 14.400,00 kn + PDV-e 3.600,00 kn.

Dakle, porezni obveznik je u računu broj 3/Pj1/01 iskazao cijenu za odstrel divljači i divljačinu ukupno za 3.400,00 kn + PDV-e manju nego što je utvrdio u vlastitom cjeniku.

Budući nema predočene evidencije o sljediivosti mesa divljači iz registriranog objekta nije moguće utvrditi da li se priložena priznanica o izvršenoj veterinarskoj usluzi odnosi na divljač za čiji je odstrel izdan račun broj 3/Pj1/01 ili je riječ o divljači za čiji odstrel nisu izdani računi jer je lovca Vanja Mešić, a kupac Paul Nagele, a usluge rasijecanja mesa i pregleda mesa na trihinelozu nisu zaračunate za 11 divljih svinja kupcu Paul Nagele niti lovcu na divlje svinje Vanji Mešiću.

Slijedom iznijetoga utvrđeno je da su odstreljene divlje svinje (u pruženoj usluzi lovnoga turizma) za čiji lov je izdan račun broj 3/Pj1/01 dana 07.01.2015. godine zaračunate po cijeni nižoj od cijene utvrđene vlastitom cjeniku, a druge pružene usluge nisu zaračunate.

Nadalje, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. na svojim Internet stranicama oglašava: „Gostima se nude domaći specijaliteti te jela od svih vrsta divljači uz bogatu ponudu vrhunskih vina.“

Pravilnik o registraciji subjekata te registraciji i odobravanju objekata u poslovanju s hranom („NN“ 84/2015) u članku 36. stavak 1. točka 2 i točka 3. propisuje:

Registracija u skladu s odredbama ovoga Poglavlja obvezna je za subjekte u poslovanju s hranom koji obavljaju sljedeće djelatnosti:

2. trgovina hranom, isključujući djelatnosti koje podliježu odredbama Poglavlja II. ovoga Pravilnika
3. ugostiteljstvo

Dakle, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. bio je obavezan registrirati se za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i izdavati račune za prodaju gotovih jela od divljači i za prodaju pića jer je pružao ugostiteljske usluge, a što nije učinio. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije dostavio podatke o opsegu i količini pruženih ugostiteljskih usluga, stoga nije bilo moguće utvrditi neiskazane prihode koje je ostvario od pruženih ugostiteljskih usluga.

Slijedom iznijetog Prigovor poreznog obveznika nije mogao biti prihvaćen.

Nadalje, u Prigovoru se ističe da se divlje svinje u ograđenom dvorištu ne love, pa sukladno tome za njih se izdaju računi kao isporuka robe, odnosno izdana su četiri računa koje spominje Prvostupanijsko tijelo na str. 136. Zapisnika.

Pregledom lovnogospodarske osnove utvrđeno je da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nema ograđeno dvorište za divlje svinje već ima uzgoj u otvorenom lovištu u svrhu gospodarskog korištenja i ima uzgoj u ograđenom dijelu lovišta u svrhu gospodarskog korištenja. Nadalje, uvidom u razvoj fonda svinja divljih u otvorenom lovištu i u ograđenom lovištu utvrđeno je da je u lovnogospodarsku osnovu za oba lovišta unijet podatak o lovu na divlje svinje. Dakle, prema podacima iz lovnogospodarske osnove utvrđeno je da se divlje svinje iz oba lovišta love i da se ispuštaju u ograđeni dio lovišta namijenjen za izlov. Stoga izjavljeni Prigovor da se divlje svinje u ograđenom dvorištu ne love se ne može prihvatiti jer je u lovnogospodarskoj osnovi unijet podatak da se divlje svinje u oba lovišta love.

Slijedom iznijetog netočan je u Prigovoru navod da je Prvostupanjsko tijelo postupilo suprotno članku 6. Općeg poreznog zakona jer je utvrdilo sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom utvrdilo i one činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika i netočan je navod da je Prvostupanjsko tijelo postupilo je suprotno čl. 11. Općeg poreznog zakona jer je Porezne činjenice utvrdilo prema njihovoj gospodarskoj biti, stoga se prigovor ne može prihvatiti.

d) U Prigovoru se navodi: porezni obveznik osporava uvećanje prihoda u iznosu od 112.400,00 kn za propuštene prihode od prodaje (odstrel od strane kupaca) trofejne divljači jelena običnog, srnjaka, vepra, jelena lopatara i muflona i ističe da je pogrešno primijenjen cjenik poreznog obveznika, i da je prvostupanjsko tijelo je pogrešno utvrdilo da nije izdan račun odnosno da je neopravdano na računu porezni obveznik iskazivao manju cijenu od cjenika, te se neovlašteno upuštalo u osporavanje iskazane cijene na računu. Nadalje, u Prigovoru se navodi: sukladno čl. 9. Općeg poreznog zakona sudionici porezno-pravnog odnosa trebaju pristupiti u dobroj vjeri, što znači savjesno i pošteno postupanje u skladu s zakonom i da je Prvostupanjsko tijelo trebalo pristupiti sukladno gospodarskoj biti i da ne postoji zakonski propis zašto poduzetnik ne bi spustio određenu cijenu ako od toga ima benefite i procjenjuje kupovnu moć klijenta, lovca.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da je točno da je u čl. 79. st. 1. toč. 7. Zakona o PDV-u propisano da se na računu mora iskazati popuste ili rabate koji nisu uključeni u jediničnu cijenu, ali porezni obveznik je već imao umanjenu jediničnu cijenu, pa prema tome ispunio je uvjete koje račun treba sadržavati sukladno ovome članku i ističe da nema te zakonske odredbe gdje se određuje ili zabranjuje da poduzetnik umanju jediničnu cijenu te da je u članku 33. Zakona o PDV-u je pojašnjeno da u poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena. Nadalje, ističe da je cijena je dogovorena u usmenom obliku, što je dopustivo sukladno Zakonu o obveznim odnosima prije samoga lova, pa sukladno tome je dogovorena i drugačija jedinična cijena na koju ne ide popust.

Prvostupanjsko tijelo nema zakonsko uporište na osporavanje cijene a koristi „formalni propust“ računa što nije iskazan popust.

Nadalje, u Prigovoru se osporavaju utvrđeni prihodi po vrsti divljači kako slijedi:

-Jelen obični — neovlašteno se utvrđuje da se jelen obični prodan po nižoj cijeni za 6.000,00 kn, pa sukladno tome povećava prihode za 6.000,00 kn i PDV za 1.500,00 kn jer nije po cjeniku, niti je iskazan popust na računu. Međutim prema cjeniku poreznog obveznika postoje dvije cijene jelena srednjih, jedna je cijena na koju se poziva Prvostupanjsko tijelo je 16.000,00 kn i druga cijena od 10.000,00 kn koja odgovara cijeni muškog Jelena srednje veličine. Prema tome, Prvostupanjsko tijelo nije navelo da postoji i druga cijena, nego je temeljem točaka samoinicijativno zaključio da odgovara o cijeni od 16.000,00 kn.

-Srnjak — Prvostupanjsko tijelo osporava iskazanu cijenu na računu te umjesto da prihvati zrelog srnjaka 2.500,00 kn i srnjaka mladog od 1.500,00 kn, neopravdano diže cijene. Međutim srednji srnjak i po cjeniku iznosi 2.500,00 kn i mladi srnjak od 1.500,00 kn egzistiraju u cjeniku pa sukladno tome uopće nije bilo osnove podizanje cijene, odnosno povećanje prihoda i PDV-a, a te cijene odgovaraju Cjeniku divljači Ministarstva Poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva.

-Vepar — Prvostupanjsko tijelo utvrđuje da nije izdan račun, međutim za vepara, odnosno mušku divlju svinju, također se nije posebno iskazivala cijena nego je uključena u organizaciju lova. Prema tome, klijentima/lovcima su isporučeni računi u sklopu organizacije lova. Što dokazujemo povezivanjem markica, ZOL-a i izlaznog računa. Sukladno tome Prvostupanjsko tijelo pogrešno utvrđuje naknadni prihod za 2 zrela i 2 srednja vepara za neiskazani prihod od 25.000,00 kn i neiskazani PDV u iznosu od 6.250,00 kn.

-Mufloni - Prvostupanjsko tijelo osporava iskazanu cijenu na računu te umjesto da prihvati dogovorenu cijenu s trima lovaca za ulovljene muflone koje su bile dogovorene u iznosima: jedan muflon 4.000,00 kn za jednog lovca, jedan muflon 4.500,00 kn za drugog lovca, te za jednog zrelog muflona i jednog srednjeg muflona za trećeg lovca kojem je iskazano na računu iznos od 4.500,00 kn, Prvostupanjsko tijelo neopravdano diže jedinične cijene divljači na redovne cijene poreznog obveznika, a kako smo već gore naveli, za to nema pravne osnove. Sukladno tome osporavamo povećanje porezne osnovice za prihode od 12.400,00 kn i 3.100,00 kn PDV-a.

Nadalje, se navodi da porezni obveznik u cijelosti osporava povećanje prihoda izvršeno temeljem nerazumijevanja lovne djelatnosti, bez pozivanja na određene propise kojima se zabranjuje ovakva poslovna politika poreznog obveznika, koju smo pokazali da je razumna u poslovnim okvirima.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Zakon o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“, broj 68/07, 88/10, 30/14, 89/14 i 152/14) u članku 4. propisuje:

(1) Pravne i fizičke osobe iz članka 3. stavka 1. do 4. ovoga Zakona pri pružanju usluga u turizmu dužne su:

1. objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena,
2. za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun, kartu ili potvrdu s brojem kojom se potvrđuje primitak uplate i čuvati kopije tih dokumenata najmanje tri godine od dana njihovog izdavanja,

Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13) u članku 79. stavak 1. propisuje podatke koje mora sadržavati izdani račun. U članku 79. stavku 1. točka 7. je propisano da se na računu moraju iskazati popusti ili rabati ako nisu uključeni u jediničnu cijenu.

Dakle, u zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik bio obavezan javno objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i za svaku izvršenu uslugu je bio obavezan korisniku izdati račun, a ako se odobravaju popusti na računu se moraju iskazati popusti stoga je netočan navod poreznog obveznika da Prvostupanjsko tijelo nema zakonsko uporište na osporavanje cijene i da koristi „formalni propust“ što nije iskazan popust popust na računu.

Netočan je navod u Prigovoru da nema te zakonske odredbe kojom se određuje ili zabranjuje da poduzetnik umanji jediničnu cijenu i da je umanjena cijena poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. dogovorena u usmenom obliku prije samoga lova jer je to dopustivo sukladno Zakonu o obveznim odnosima te da ne mora na računu navoditi kao smanjena cijena.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. pruža usluge lova građanima (krajnjim potrošačima) stoga je obavezan pod istim uvjetima pružati usluge svim lovcima i obavezan je objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i obavezan je svim lovcima istu uslugu pružiti pod istim uvjetima i po istoj cijeni i obavezan je za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun.

Pred Zakona o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“, broj 68/07, 88/10, 30/14, 89/14 i 152/14) na jednako postupanje prema svim potrošačima ga obvezuje i Zakon o zaštiti potrošača („Narodne novine“, broj 41/14 i 110/15), a koji propisuje sljedeće:

Članak 7.

(1) Trgovac mora jasno, vidljivo i čitljivo istaknuti iznos maloprodajne cijene i cijene za jedinicu mjere proizvoda ili usluge koju pruža.

(7) Trgovac se mora pridržavati istaknute maloprodajne cijene i uvjeta prodaje.

(8) Pri oglašavanju u kojem se navodi maloprodajna cijena proizvoda ili usluga mora biti navedena i cijena za jedinicu mjere, sukladno odredbama ovoga članka.

Članak 18.

(1) Posebnim oblicima prodaje smatra se prodaja proizvoda i usluga po cijenama nižim od cijena u redovnoj prodaji.

(4) Prilikom obavljanja posebnog oblika prodaje iz ove glave Zakona, trgovac je dužan istaknuti cijenu u redovnoj prodaji i cijenu tijekom trajanja posebnog oblika prodaje.

Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13 i 143/14) u članku 33. stavak 1., 2. i 10. propisuje:

(1) Poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra se naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose

subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga.

(2) U poreznu osnovicu uračunavaju se iznosi poreza, carina, pristojbi i sličnih davanja, osim PDV-a, te sporedni troškovi kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja koje isporučitelj dobara ili usluga zaračunava kupcu ili primatelju.

(10) Tržišnom vrijednosti smatra se ukupni iznos kojeg bi kupac ili naručitelj u trenutku isporuke dobra ili obavljene usluge prema načelu nenarušavanja tržišnog natjecanja morao platiti isporučitelju dobara ili pružatelju usluge u tuzemstvu. Ako se ne može utvrditi usporediva isporuka dobara ili usluga, tada se tržišnom vrijednosti smatra:

a) kada je riječ o dobrima, iznos koji nije niži od nabavne cijene tih ili sličnih dobara ili ako je ta cijena nepoznata, ukupna visina utvrđenih troškova u trenutku isporuke,

b) kada je riječ o uslugama, iznos koji nije niži od ukupnih utvrđenih troškova obavljanja usluga koje snosi porezni obveznik.

Porezni obveznik provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači jer u svom knjigovodstvu evidentira stvarno nastale troškove koji nastaju zbog kupnje hrane za divljač, solišta, lijekova, veterinarskih usluga, hranilica itd. i tereti dobit po stvarnim troškovima i također paralelno sa knjiženjem troškova po primljenim računima za nabavku naprijed navedenih dobara i usluga, porezni obveznik knjiži i troškove na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine po Odštetnom cjeniku za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ 67/2006) za prodanu divljač ili za divljač koja uginje prirodnim putem. Dakle, troškovi proknjiženi na kontu broj 7380 nisu nastali jer ih porezni obveznik nije niti imao.

Dakle, porezni obveznik je sukladno Zakonu o zaštiti potrošača morao utvrditi maloprodajnu cijenu za svaku uslugu koju pruža pridržavati se istaknute maloprodajne cijene i uvjeta prodaje. Ako porezni obveznik neke usluge u određenom periodu prodaje po nižim cijenama od cijena u redovnoj prodaji (akcijske cijene) dužan istaknuti cijenu u redovnoj prodaji i cijenu tijekom trajanja posebnog oblika prodaje i takve cijene objaviti sukladno Zakonu o pružanju usluga u turizmu i primjenjivati ih za sve kupce.

Dakle, sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu i Zakona o zaštiti potrošača nije dopušteno dogovaranje cijena u usmenom obliku za prodaju usluga u lovnom turizmu, a budući porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači obvezan je izdavati račune za sve pružene usluge lovnoga turizma i odstrela divljači na kojima cijene nisu niže od troškova koje je proknjižio u svom knjigovodstvu za divljač i uključujući u cijenu i druge proknjižene troškove pruženih usluga lovcima. Dakle, na izdanom računu lovcu za odstrel divljači nakon odobrenog popusta lovcu prilikom prodaje po cijenama nižim od cijena u redovnoj prodaji, nova snižena cijena pruženih usluga odstrela divljači u sebi mora sadržavati minimalno ukupne proknjižene troškove za pojedinu divljač (nabavna cijena) i ukupne utvrđene troškove obavljanja usluga koje snosi porezni obveznik.

Netočan je navod poreznog obveznika da porezno tijelo nije postupalo u dobroj vjeri i da nije utvrdilo činjenice sukladno gospodarskoj biti jer su činjenice utvrđene sukladno naprijed navedenim propisima.

U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije proknjižio u 2015. godini prihode u ukupnom iznosu od 112.400,00 kn od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: jelena običnog, srnjaka, vepra, jelena lopatar i muflona, stoga su poreznom obvezniku po cijenama utvrđenim u njegovom cjeniku za odstrel divljači uvećani prihodi u iznosu od 112.400,00 kn. Porezni obveznik nije dokazao da je imao u određenom razdoblju snižene cijene i da je snižene cijene primjenjivao za sve kupce u istom razdoblju i nije na računima iskazivao odobrene popuste stoga se ne može prihvatiti Prigovor da su poreznom obvezniku neosnovano uvećani prihodi.

e) U Prigovoru se navodi: Prvostupanjsko tijelo utvrđuje da je u knjizi inventara proknjiženo ulaganje u tuđu imovinu u ukupnom iznosu od 378.316,43 kn, odnosno u glavnoj knjizi u iznosu od 346.059,55 kn. Nadalje, navodi da je vjerodostojan podatak u poslovnim knjigama proknjižen na kontu 0126 — ulaganje u tuđu imovinu i da je ulaganje u tuđu imovinu izvršeno temeljem izgradnje ograde i izgradnje akumulacije za vodu u Kabalu.

Uz Prigovor je dostavljeno Odobrenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Klasa UP/I-323-03/09-01/83 od 02. ožujka 2009. godine, kojim je odobren zahtjev AS-lovnog turizam d.o.o. za ograđivanje djela državnog otvorenog lovišta broj 1/2 - „Česma - Bolčanski Lug“ površine 208,81 ha u vlasništvu Republike Hrvatske. Svrha ograđivanja dijela lovišta je izgradnja izlovnog poligona za divlju svinju.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da nije postojala osnova da se ospore ulazni računi i njezina pripadajuća amortizacija u iznosu od 32.080,99 kn, kada je društvo moglo i moralo ograditi lovište sukladno Odobrenju.

Uz Prigovor je dostavljen račun od švicarske tvrtke International safaris corp (bez datuma i broja) izdan na iznos od 33.265,00 EUR za prodaju žice za vezanje, bodljikave žice, pritezača, zatezača. Priložena JCD od 10.11.2008. godine u kojoj je upisano da je od International safaris corp uvezena navedena oprema u vrijednosti od 33.265,00 EUR.

I dostavljena su tri sljedeća računa primljena od tvrtke EL-stroj d.o.o. iz Varaždina MB: 0488305:

-RN 9-049 od 12.12.2008. godine izdan za montažu gatera dužine 7.200 m na iznos od 17.140,98 kn + PDV-e 3.770,98 kn, što ukupno iznosi 20.911,80 kn.

-RN 8-083 od 22.12.2008. godine izdan za dio troškova prema ponudi 81111-022, za montažu ograde, postavljanje betonskih stupova, montaža žičanog pletiva, polje 4 m na iznos od 27.049,18 kn + PDV-e 5.950,82 kn, što ukupno iznosi 33.000,00 kn.

-RN 9-029 od 23.03.2009. godine izdan za dio troškova prema ugovoru 92303-01 za montažu ograde gatera ugradnja betonskih osnovnih stupova na iznos od 39.000,00 kn + PDV-e 8.580,00 kn, što ukupno iznosi 47.580,00 kn.

Nadzorom je utvrđeno sljedeće:

U 2015. godini u Knjizi inventara je proknjiženo ulaganje u tuđu imovinu u ukupnom iznosu od 378.316,43 kn, a u glavnoj knjizi na kontu broj 0126 - ulaganja u tuđu imovinu proknjiženo je ulaganje u ukupnom iznosu od 346.059,55 kn. Dakle, u knjizi inventara je proknjiženo ulaganje u tuđu imovinu u iznosu od 32.256,88 kn (378.316,43 kn - 346.059,55 kn) većem od knjiženja u glavnoj knjizi na kontu broj 0126. Dakle, dostavljena knjiga inventara nije istovjetna sa proknjiženim stanjem u glavnoj knjizi i u bruto bilanci za 2015. godinu.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je za iznos od 320.809,88 kn u knjizi inventara upisao da je ulaganje u tuđu imovinu izvršeno dana 01.01.2014. godine i naveo je da je datum fakture 01.01.2014. godine i dostavio je za vrijeme provođenja poreznog nadzora samo presliku prve stranice bruto bilance za 2013. godinu u kojoj je upisano na dugovnoj strani konta broj 0126 - ulaganja u tuđu imovinu vrijednost u iznosu od 320.809,88 kn.

U dostavljenom popisu dugotrajne imovine za 2013. godinu upisana je sljedeća imovina:

Crpka godina nabave 04/2013., štednjak godina nabave 02/2008, moped godina nabave 2005., telefaks godina nabave 2005., automobil godina nabave 2004. i PC računalo godina nabave 2002.

Dakle, u popisu dugotrajne imovine iz 2013. godine nema imovine za koju je naknadno dostavljen račun od švicarske tvrtke International safaris corp (nema datuma i broja) izdan na iznos od 33.265,00 EUR za prodaju žice za vezanje, bodljikave žice, pritezača, zatezača - (iz JCD-e je utvrđeno da je uvoz izvršen u 2008. godini) i nema imovine „izgradnje gatera“ za koju su primljeni računi od tvrtke EL-stroj d.o.o. iz Varaždina u 2008. i 2009. godini.

Također navedene žice za vezanje, bodljikave žice, pritezači, zatezači i radovi na izgradnji gatera nisu vođeni u bruto bilanci za 2013. godinu kao imovina u pripremi.

U dostavljenoj bruto bilanci za 2014. godinu na kontu broj 0126 - ulaganja u tuđu imovinu nema proknjiženog početnog stanja već je proknjižen dugovni promet u iznosu od 337.593,55 kn. Dakle, u bruto bilanci za 2014. godinu evidentirano je tekuće ulaganje u tuđu imovinu u iznosu od 337.593,55 kn.

Članak 11. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 109/07., 54/13. i 121/14.) propisuje:

- (1) Poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.
- (2) Poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.
- (3) Poduzetnik koji provodi popis imovine i obveza tijekom poslovne godine dužan je na kraju poslovne godine s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.
- (4) Osim popisa iz stavka 2. ovoga članka, poduzetnik mora popisati imovinu i obveze u slučajevima promjene cijena proizvoda i robe, statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

Članak 15. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 78/15.) propisuje:

- (1) Poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.
- (2) Poduzetnik je dužan na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.
- (3) Osim popisa iz stavka 2. ovoga članka, poduzetnik mora popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

Sukladno odredbama Zakona o računovodstvu porezni obveznik AS-lovni turizam je bio dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Uvidom u popis dugotrajne imovine za 2013. godinu utvrđeno je da nije upisan gater za izlov divljih svinja.

Porezni obveznik nije dokazao da se naknadno dostavljeni računi iz 2008. i 2009. godine odnose na ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 320.809,88 kn koja je upisana u knjizi inventara sa datum fakture 01.01.2014. godine.

Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08) u članku 12. stavci 1., 2., 6., 8., 12., i 14. propisuje:

- (1) Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz stavka 5. ovoga članka.
- (2) Amortizacija se obračunava pojedinačno.
- (6) Godišnje amortizacijske stope iz stavka 5. ovoga članka mogu se podvostručiti.
- (8) Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.
- (12) Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.
- (14) Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit nije dopušteno amortizirati osnovna sredstva pod nazivom „ulaganja u tuđu imovinu“ već se amortizacija mora obračunavati pojedinačno za svako osnovno sredstvo i priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja određuje:

6.47. Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava. Amortizacija imovine prestaje prije datuma kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju (ili je svrstana u skupinu raspoloživa za trgovanje koja je klasificirana kao ona koja se drži za prodaju u skladu s uvjetima koji se odnose na tu imovinu) i datuma prestanka priznavanja kao imovine ovisno o tome koji je raniji. Prema tome, amortizacija ne prestaje kad se imovina prestaje koristiti i povlači iz upotrebe osim u slučaju ako je ta imovina u potpunosti amortizirana.

Slijedom utvrđenog činjeničnog stanja obračunana amortizacija u iznosu od 32.080,99 kn koja je obračunana na iznos od 320.809,88 kn se ne može priznati kao porezno priznat rashod u 2015. i 2016. godini.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na iznos od 25.000,00 kn (koji je proknjižen po računu broj 584/105/1 od 30.09.2014. godine tvrtke Hidroregulacija d.d. izdan za građevinske radove na izgradnji akumulacije za vodu u Kablu) obračunao amortizaciju po stopi od 10% u iznosu od 2.500,00 kn, a račun je primljen za poslovne svrhe Slavice Mešić. Dakle, račun nije primljen za poslovne svrhe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. stoga se prigovor ne može prihvatiti i ne može se priznati amortizacija kao porezno priznat rashod u 2015. i 2016. godini.

IV. Odgovor na Prigovor iznijet u točki III.4. Prigovora

Porezni obveznik po odvjetniku Borisu Kostiću u Prigovoru u točki III.4. vezano za porez na dobit za 2016. godinu navodi:

a) Da Prvostupanjsko tijelo osporava iznos od 186.820,00 kn rashoda za troškove po cjeniku divljači tvrdeći da nije imao pravo proknjižiti te troškove jer tu divljač nije prodao nego je samo pružio usluge organizacije lova Hunting adventure, Belgija. Nadalje, navodi da Prvostupanjsko tijelo za ovu pogrešnu tvrdnju nije iznio niti jedan zakonski propis temeljem kojeg osporava troškove po cjeniku divljači, a vidljivo je da su troškovi nastali u vezi s lovom, a da sam organizacija lova je usluga, prihod, te se mogu povezati prihodi s troškovima lova.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14 i 50/16) u članku 5. propisuje utvrđivanje porezne osnovice.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine je proknjižio dana 13.01.2016. godine temeljnicom broj 5 trošak u iznosu od 60.935,00 kn, a u opisu knjiženja je naveo „IRA BROJ 3“ i proknjižio je dana 01.02.2016. godine trošak u iznosu od 125.885,00 kn temeljnicom broj 9, a u opisu knjiženja je naveo „IRA BROJ 5“. Uvidom u izdane račune broj 3 od 13.01.2016. godine i broj 5 od 01.02.2016. godine utvrđeno je da je kupcu Hunting adventure, Belgija obračunata usluga „Organizacija lova“. Budući porezni obveznik uz račune nije predočio dokumentaciju o prodaji divljači (zapisnike o obavljenom lovu) i nije po toj osnovi prethodno proknjižio prihode od prirasta divljači te je bio obavezan u svom knjigovodstvu proknjižiti samo prihode od organizacije lova stoga nije niti imao pravo knjižiti troškove po Odštetnom cjeniku za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ 67/2006) jer nije niti prodao divljač već je samo pružio usluge organizacije lova. Dakle, u 2016. godini porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je proknjižio u glavnoj knjizi troškove na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine u iznosu od 186.820,00 kn iako navedene troškove nije imao budući je izdao račune za uslugu organizaciju lova, a ne za prodaju divljači ili odstrel u lovu, stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi u 2016. godini u iznosu od 186.820,00 kn.

Netočan je u Prigovoru navod da je poreznom obvezniku pogrešno osporen iznos od 186.820,00 kn koji je proknjižen kao rashod po Cjeniku divljači jer su mu spomenuti troškovi nastali u vezi s lovom, a da je sama organizacija lova usluga, prihod jer nije ispostavio račune za prodaju divljači niti je prodao divljač stoga nije niti imao zakonsko pravo smanjiti biološku imovinu i proknjižiti troškove od smanjenja biološke imovine već je samo bio obavezan proknjižiti prihode. Troškovi organizacije lova su mu priznati u vidu proknjiženih troškova plaća njegovih radnika koji su sudjelovali u pripremi lova i u lovu. Nadalje, priznati su mu troškovi koje je imao po računima za najam vozila od dobavljača A-Anticus d.o.o. koja je koristio za prijevoz lovaca u lovište, po lovištu i iz lovišta, priznati su mu troškovi goriva za vozila, priznati su mu troškovi za kupnju oružja i lovačke opreme, troškovi za kupnju pirotehnike koju koristi na lovačkim priredbama i priznati su mu troškovi satelitskog praćenja vozila.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da Prvostupanjsko tijelo za ovu pogrešnu tvrdnju nije iznijelo niti jedan zakonski propis temeljem kojeg osporava troškove po cjeniku divljači.

Netočan je u Prigovoru navod da se prvostupanijsko tijelo nije pozvalo niti na jedan zakonski propis zbog kojeg osporava troškove jer se je porezno tijelo pozvalo na odredbu članka 5. Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14 i 50/16) u kojemu je između ostaloga propisano u stavku 1. da se porezna osnovica poreza na dobit utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit. U računovodstvene propise se ubraja Zakon o računovodstvu na temelju kojeg se donose Hrvatski standardi financijskog izvještavanja. Dok se porezni obveznik u Prigovoru nije pozvao niti na jedan propis koji mu omogućava da proknjiži smanjenje zaliha divljači i troškove za odstrel divljači, a koju nije odstrelilo.

Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14 i 50/16) u članku 10. stavak 1. propisuje

(1) Rashodi smanjenja vrijednosti zaliha i financijske imovine priznaju se u razdoblju u kojemu je imovina prodana ili na drugi način uporabljena.

Slijedom iznijetog ne može se priznati Prigovor poreznog obveznika da mu je porezno tijelo pogrešno osporilo rashode smanjenja zaliha biološke imovine u iznosu od 186.820,00 kn jer je izdao račune kupcu Hunting adventure, Belgija za uslugu „Organizacija lova“, dakle, smanjenja zaliha nije bilo, stoga nije imao pravo knjižiti troškove biološke imovine niti je imao pravo smanjiti financijsku vrijednost divljači i broj divljači u svom knjigovodstvu budući divljač nije niti prodao.

b) U Prigovoru se navodi: troškovi u iznosu od 13.747,70 kn za lož ulje na benzinskoj pumpi Karađenlovac i Skladište Gradec u razdoblju od 20.01.2016. do 29.07.2016. godine, ukupno 37 računa, za koje dalje porezni obveznik tvrdi sukladno danoj izjavi da je lož ulje korišteno za grijalicu i impregnaciju drva.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je direktor poreznog obveznika Vanja Mešić dao očitovanje da se lož ulje koristilo za impregnaciju drvenih ograda, te za mobilne grijalice koje se nalaze u šumi na čekama, a ničim nije dokazao da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. ima grijalice jer nije dostavio račune za kupnju grijalica.

U Prigovoru se navodi da je lož ulje korišteno za grijalicu i impregnaciju drva i istovremeno se mijenja iskaz i navodi se da ne postoje grijalice na lovištima, nego se lož ulje zapali u bačvama od 200 litara i lovci se tijekom hladnog razdoblja griju na otvorenoj vatri.

Uz Prigovor nisu dostavljeni računi za kupnju grijalica niti su dostavljeni računi za kupnju bačava koje su konstruirane tako da se u njima može ložiti lož ulje u šumi i nije dokazano da je lož ulje korišteno u poslovne svrhe stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

c) U Prigovoru se navodi: Prihod od prirasta u iznosu od 287.750,00 kn temeljem 16 grla je izveden na pogrešan način. Porezni obveznik je već u prethodnom dijelu prigovora pokazao formulu temeljem kojeg se moglo izračunati stvarnu prirast, te da se nije ispravno pristupilo izračunu. Opetovano ističemo da postoji kontinuitet vođenja Lovnogospodarske osnove, te koju sastavlja stručna i meritorna osoba prema posebnim propisima o Zakonu o lovstvu, i postoji jasni kontinuitet prirasta, odstrela, štete i migracija divljači. Prema tome navedenih 16 grla bi se vidjelo u Lovnogospodarskoj osnovi što se nije dogodilo, pa sukladno tome donesen je pogrešan zaključak o manjku 16 grla.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Porezni obveznik je u zapisnicima o utvrđivanju brojnog stanja velike divljači koji se odnose na prebrojavanje mladunčadi utvrdio sljedeće:

-u 2015. godini mladunčadi jelena lopatara je oteljeno 30 grla,
-u 2015. godini mladunčadi srna je ožareno 36 grla,
-u 2015. godini mladunčadi muflona je ožanjeno 8 grla,
-u 2015. godini mladunčadi običnog jelena je oteljeno 22 grla,
SVEUKUPNO MLADUNČAD VELIKE DIVLJAČI U 2015. GODINI BILO JE 96 GRILA.

-u 2016. godini mladunčadi jelena lopatara je oteljeno 30 grla,
-u 2016. godini mladunčadi srna je ožareno 36 grla,

-u 2016. godini mladunčadi muflona je ojanjeno 8 grla,
-u 2016. godini mladunčadi običnog jelena je oteľjeno 16 grla,
SVEUKUPNO MLADUNČADI VELIKE DIVLJAČI U 2016. GODINI BILO JE 90 GRILA.

U lovnogospodarskoj osnovi evidentirani ukupni fond divljači svih uzrasta na dan 01.04.2015. godine iznosi:

-jelen lopatar 89 grla
-srna 125 grla
-muflon 22 grla
-jelen obični 50 grla

SVEUKUPNO VELIKE DIVLJAČI UPISANE U LOVNOGOSPODARSKU OSNOVU NA DAN 01.04.2015. GODINE BILO JE 286 GRILA.

U lovnogospodarskoj osnovi evidentirani ukupni fond divljači svih uzrasta na dan 31.03.2016. godine iznosi:

-jelen lopatar 92 grla
-srna 125 grla
-muflon 22 grla
-jelen obični 63 grla

SVEUKUPNO VELIKE DIVLJAČI UPISANE U LOVNOGOSPODARSKU OSNOVU NA DAN 31.03.2016. GODINE BILO JE 302 GRILA.

U lovnogospodarskoj osnovi evidentirani ukupni fond divljači svih uzrasta na dan 31.03.2017. godine iznosi:

-jelen lopatar 94 grla
-srna 118 grla
-muflon 22 grla
-jelen obični 67 grla

SVEUKUPNO VELIKE DIVLJAČI UPISANE U LOVNOGOSPODARSKU OSNOVU NA DAN 31.03.2017. GODINE BILO JE 301 GRLO.

Porezni obveznik je u 2015. godini u svojim poslovnim knjigama proknjižio prirast za jelene obične, jelene lopatare, srne i muflone na kontu broj 04190 – velika divljač (jelen, srna, muflon) u iznosu od 285.500,00 kn i time je proknjižio povećanje biološke imovine za iznos od 285.500,00 kn i istovremeno je proknjižio prihode od prirasta u iznosu od 285.500,00 kn koji je proknjižen na kontu broj 7870 – prirast i ušao je u zbroj od 474.645,00 kn koji se odnosi na ukupno proknjiženi prirast od sve divljači kojom porezni obveznik gospodari.

U iznos od 474.645,00 kn su uključeni prihodi od prirasta: velike divljači u iznosu od 285.500,00 kn, od divljih svinja u iznosu od 177.000,00 kn, od zečeva u iznosu od 3.075,00 kn i od fazana 9.070,00 kn.

Dok u 2016. godini porezni obveznik nije proknjižio povećanje biološke imovine od prirasta velike divljači niti je knjižio prihode od prirasta velike divljači iako je to bio obvezan učiniti jer je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran prirast 90 grla mladunčadi.

Dakle, porezni obveznik je u 2015. godini imao je prirast od mladunčadi 96 grla, a u 2016. godini je imao prirast od mladunčadi 90 grla, a prirast nije proknjižio u 2016. godini.

Prema podacima iz lovnogospodarske osnove ukupni broj velike divljači na dan 01.04.2015. godine je bio 286 grla, a na dan 01.04.2016. godine ukupni broj velike divljači je bio 302 grla, dakle, bilo je više za 16 grla u 2016. godini, a prirast nije proknjižen u 2016. godini u knjigovodstvu poreznog obveznika. U zbroj od 302 grla koji je unijet u lovnogospodarsku osnovu nije uključena velika divljač za koju je izdan otkupni blok Slobodanu Graberu financijske vrijednosti u iznosu od 35.000,00 kn jer nema dokaza da je divljač kupljena.

Iz lovnogospodarske osnove je utvrđeno da je porezni obveznik imao prirast od mladunčadi i od uzgoja starije velike divljači u 2016. godini, a nije proknjižio prirast u svom knjigovodstvu i nije proknjižio prihod od prirasta divljači u 2016. godini već je knjižio negativni prirast (smanjenje vrijednosti) u iznosu od 37.250,00 kn dok je u 2015. godini proknjižio prirast i prihod za veliku divljač u iznosu od 285.500,00 kn u kojoj je imao 16 grla divljači manje. Iz čega je razvidno da je porezni

obveznik u 2016. godini imao veći prirast od uzgoja velike divljači u odnosu na 2015. godinu, a prirast proknjižio nije u 2016. godini.

Dakle, porezni obveznik je u 2015. godini knjižio za jelene obične, jelene lopatare, srne i muflone prirast u ukupnom financijskom iznosu od 285.500,00 kn, a koji se odnosi na prirast od mladunčadi i na prirast od uzgoja starije divljači dok u 2016. godini nije knjižio prirast od mladunčadi niti je knjižio prirast od uzgoja starije divljači iako je u 2016. godini imao u lovnogospodarskoj osnovi evidentirano 16 grla više.

Ukupno proknjiženi prihodi od prirasta sve divljači u 2015. godini po odštetnom cjeniku iznose 474.645,00 kn – proknjiženi su na kontu broj 7870 - prirast, a proknjiženi rashodi po odštetnom cjeniku prodane sve divljači iznose 297.940,00 kn - koji su proknjiženi na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine iz čega je utvrđeno da su prihodi u 2015. godine veći od rashoda za 176.705,00 kn.

Ukupno proknjiženi prihodi od prirasta sve divljači u 2016. godini po odštetnom cjeniku iznose 104.675,19 kn - proknjiženi na kontu broj 7870 - prirast, a rashodi od uzgoja prodane sve divljači iznose 471.560,00 kn - koji su proknjiženi po odštetnom cjeniku na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine 471.560,00 kn iz čega je utvrđeno da su rashodi 2016. godine veći od prihoda za 366.884,81 kn.

Dakle, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama za 2016. godinu iskazao manji financijski rezultat po odštetnom cjeniku za veliku divljač u iznosu od 543.589,81 kn (176.705,00 kn + 366.884,81) u odnosu na 2015. godinu iako je stvarno imao sličan financijski rezultat.

Iako je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. u 2016. godini imao velike divljači 16 grla više, nadzorom nije bilo moguće utvrditi kolika je stvarna vrijednost tih 16 grla stoga je poreznom obvezniku za 2016. godinu utvrđen prirast u istom iznosu kao i za 2015. godinu uvećan za proknjiženi negativni prirast i uvećani su prihodi za iznos od 287.750,00 kn (285.500,00 kn – prirast 2015. g. + 2.250,00 kn – negativni prirast 2016. g. = 287.750,00 kn), a iznos od 35.000,00 kn koji je proknjižen kao negativni prirast nije uzet u obzir jer se odnosi na ispravak proknjiženih jelena lopatara i muflona po otkupnom bloku izdanom Slobodanu Graberu budući nije dokazano da su kupljeni jeleni lopatari i mufloni, a i sam porezni obveznik je isknjižio iznos od 35.000,00 kn i nije u lovnogospodarskoj osnovi evidentirao divljač iz otkupnog bloka.

Ne može se prihvatiti iznijeti Prigovor da je poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. pogrešno izračunat manjak od 16 grla i da je pogrešno utvrđen prihod od prirasta u iznosu od 287.750,00 kn za 2016. godinu jer je poreznim nadzorom utvrđeno da je u lovnogospodarskoj osnovi koja je prihvaćena kao vjerodostojan dokument na dan 01.04.2015. godini evidentirano 286 grla velike divljači i evidentirano je 96 grla mladunčadi velike divljači okoćene u 2015. godini i na dan 31.03.2016. godine u lovnogospodarskoj je evidentirano 302 grla velike divljači i evidentirano je 90 mladunčadi velike divljači okoćene u 2016. godini. Dakle, poreznom obvezniku nije utvrđen manjak već je utvrđeno da je u lovnogospodarskoj osnovi u 2016. godini evidentirano da porezni obveznik AS-lovni turizam ima 16 grla velike divljači više nego što je imao u 2015. godini.

Stručnjak za lovnogospodarsku osnovu Damir Matošević nije ovlašten za sastavljanje i vođenje poslovnih knjiga kod poreznog obveznika stoga isti ne vodi poslovne knjige kod poreznog obveznika niti na temelju podataka iz poslovnih knjiga podnosi porezne prijave. Poreznom obvezniku knjigovodstvenu i računovodstvenu evidenciju vodi Knjigovodstveni servis Petrić d.o.o., OIB: 42181672135, Zagreb, VRBIK X. Dakle, Damir Matošević je odgovoran za sastavljanje lovnogospodarske osnove, a nije odgovoran za sastavljanje poslovnih knjiga.

Nadalje, Prigovor se ne može prihvatiti jer je porezni obveznik u poslovnim knjigama za 2015. godinu proknjižio za jelene obične, jelene lopatare, srne i muflone prirast u ukupnom financijskom iznosu od 285.500,00 kn, a koji se odnosi na prirast od mladunčadi i na prirast od uzgoja starije divljači dok u 2016. godini nije knjižio prirast od mladunčadi niti je knjižio prirast od uzgoja starije divljači iako je u 2016. godini u lovnogospodarskoj osnovi evidentirano 16 grla više. Dakle, porezni obveznik je u 2016. godini imao više 16 grla velike divljači imao je 90 grla okoćene mladunčadi, a prirasta knjižio nije i knjižio je negativni prirast u iznosu 37.250,00 kn te je na taj način smanjio financijsku vrijednost velike divljači za iznos od 37.250,00 kn.

Stoga je poreznom obvezniku utvrđen prirast u istom iznosu koji je porezni obveznik sam utvrdio i proknjižio u svojim poslovnim knjigama za 2015. godinu u iznosu od 285.500,00 kn koji je uvećan za proknjiženi negativni prirast u iznosu od 2.250,00 kn, a iznos od 35.000,00 kn koji je proknjižen kao negativni prirast nije uzet u obzir jer se odnosi na ispravak proknjiženih jelena lopatara i muflona po otkupnom bloku izdanom Slobodanu Graberu budući nije dokazano da su kupljeni jeleni lopatari i mufloni, a i sam porezni obveznik je isknjižio iznos od 35.000,00 kn i nije u lovnogospodarskoj osnovi evidentirao divljač iz otkupnog bloka.

Dakle, porezno tijelo je išlo u prilog poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. i u provedenom poreznom nadzoru nije procjenom utvrđivan prirast od 16 grla kojih je imao više u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu već mu je utvrdilo prirast u istom iznosu koji je porezni obveznik sam utvrdio i proknjižio u 2015. godini u iznosu od 285.500,00 kn uvećan za negativni prirast u iznosu od 2.250,00 kn, što sveukupno iznosi 287.750,00 kn, stoga se prigovor ne može prihvatiti.

Porezni obveznik nije u Prigovoru dao obrazloženje zašto nije u 2016. godini proknjižio prirast na kontu broj 04190 – velika divljač (jelen, srna, muflon) iako je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran prirast od 90 grla velike divljači i nije dao obrazloženje zašto nije proknjižio prihode od prirasta velike divljači iako je to bio obavezan učiniti jer je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran prirast od velike divljači. Dok je u 2015. godini porezni obveznik za veliku divljač proknjižio prirast na kontu broj 04190 – velika divljač (jelen, srna, muflon) u iznosu od 285.500,00 kn i prihod na kontu broj 7870 – prirast u iznosu od 285.500,00 kn dakle, proknjižio je u istom iznosu povećanje biološke imovine i prihode jer je to bio obavezan i učiniti.

U Prigovoru se ističe da je lovnogospodarska osnova poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. vjerodostojan dokument, a u Prigovoru ne daje obrazloženje zašto nije u njegovim poslovnim knjigama proknjižen prirast koji je evidentiran u lovnogospodarskoj osnovi.

d) U Prigovoru se navodi: Prirast divljih svinja u iznosu od 40.420,00 kn, prirast zečeva u iznosu od 6.500,00 kn, i prirast fazana u iznosu od 5.700,00 kn su također pogrešno izračunati mimo već gore opisane ispravne formule.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

-U Zapisniku je utvrđeno, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u 2016. godini na kontu broj 04191 – divlje svinje na dugovnoj strani proknjižio prirast od rasploda divljači i uzgoja u iznosu od 145.095,19 kn, a koji nije u cijelosti proknjižen kao prihod na kontu broj 7870 – prirast već je proknjižen iznos od 104.675,19 kn dakle, manji za iznos od 40.420,00 kn jer je temeljnicom broj 89 od 31.12.2016. godine, porezni obveznik proknjižio prirast na potražnoj strani konta broj 7870 – prirast u iznosu od 104.675,19 kn, a koji se samo odnosi na prirast od divljih svinja.

Iako je na kontu broj 04191 – divlje svinje na dugovnoj strani proknjižio prirast u iznosu od 145.095,19 kn isti iznos nije proknjižen na kontu broj 7870 – prirast kao prihod jer je porezni obveznik po temeljnici broj 89 istovremeno proknjižio smanjene vrijednosti velike divljači u iznosu od 37.250,00 kn, smanjenje vrijednosti zeca u iznosu od 2.600,00 kn i smanjenje vrijednosti fazana u iznosu od 570,00 kn te je na taj način smanjio biološku imovinu za iznos od 40.420,00 kn, a u opisu knjiženja je netočno naveo da knjiži prirast i razliku u iznosu od 104.675,19 kn je proknjižio na kontu broj 7870 – prirast kao prihod. (145.095,19 kn - 40.420,00 kn = 104.675,19 kn).

Porezni obveznik je naprijed opisanim knjiženjima umanjio u 2016. godini prihode od prirasta divljih svinja za iznos od 40.420,00 kn stoga su poreznom obvezniku uvećavani prihodi od prirasta divljih svinja za iznos od 40.420,00 kn.

Dakle, poreznim nadzorom je prihvaćen prirast koji je sam porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. utvrdio za divlje svinje i koji je proknjižio na dugovnoj strani konta broj 04191 – divlje svinje u iznosu od 145.095,19 kn i na taj način je na temelju izračunatoga prirasta proknjižio povećanje financijske vrijednosti stada divljih svinja, dakle povećao je vrijednost zaliha za iznos od 145.095,19 kn stoga je bio obavezan proknjižiti i prihode od prirasta divljih svinja u iznosu od 145.095,19 kn, a što nije učinio već je proknjižio prihode na potražnoj strani konta broj 7870 – prirast u iznosu od 104.675,19 kn, dakle za 40.420,00 kn manje.

Porezni obveznik provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači jer u svom knjigovodstvu evidentira stvarno nastale troškove koji nastaju zbog kupnje hrane za divljač,

solista, lijekova, veterinarskih usluga, hranilica itd. i tereti dobit po stvarnim troškovima i također paralelno sa knjiženjem troškova po primljenim računima za nabavku naprijed navedenih dobara i usluga, porezni obveznik knjiži i troškove na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine po Odštetnom cjeniku za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ 67/2006) za prodanu divljač ili za divljač koja uginu prirodnim putem. Dakle, troškovi proknjiženi na kontu broj 7380 nisu nastali jer ih porezni obveznik nije niti imao. Međutim, budući da je porezni obveznik odlučio knjižiti duple troškove i iskazivati ih po odštetnom cjeniku Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva obavezan je po istom cjeniku i knjižiti prihode od prirasta divljači kako bi na taj način ispravio duplo proknjižene troškove vezane za uzgoj divljači.

Obzirom da porezni obveznik AS-Lovni turizam d.o.o. dva puta priznaje troškove za uzgoj divljači stoga kako bi mogao proknjižiti troškove u svom knjigovodstvu na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine po Odštetnom cjeniku za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ 67/2006) za prodanu divljač ili za divljač koja uginu prirodnim putem mora prije knjiženja rečenih troškova proknjižiti prihode od prirasta divljači kojom gospodari na kontu broj 7870 - prirast po istom cjeniku, a sve kako u konačnici ne bi protuzakonito priznao dvostruke troškove po istoj osnovi.

Dakle porezni obveznik je proknjižio prihode za iznos manji 40.420,00 kn nego što je proknjižio prirast na kontu broj 04191 – divlje svinje, a kako je izabrao računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači bio je obavezan u istom iznosu proknjižiti i prihode, a što nije učinio stoga su poreznom obvezniku uvećani prihodi za iznos od 40.420,00 kn. Slijedom utvrđenog činjeničnog stanja prigovor se ne može prihvatiti.

-Porezni obveznik je u lovnogospodarskoj osnovi u 2016. godini imao evidentiran prirast od 20 repova mladih zečeva i u prethodnoj 2015. godini je imao evidentiran prirast od 20 repova mladih zečeva, a nije knjižio prirast u 2016. godini. U Odštetnim cjenikom za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ broj 67/2006) koji koristi porezni obveznik 1 zec obični ima vrijednost od 325,00 kn, što ukupno iznosi 6.500,00 kn stoga su poreznom obvezniku uvećavani prihodi od prirasta zečeva za iznos od 6.500,00 kn i Prigovor poreznog obveznika ne može prihvatiti jer je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran prirast 20 repova mladih zečeva u obje godine, a prirast u 2016. godini nije u poslovnim knjigama proknjižen.

-Porezni obveznik je u lovnogospodarskoj osnovi u 2016. godini imao evidentiran prirast od 60 kljunova mladih fazana i u prethodnoj 2015. godini je imao evidentiran prirast od 60 kljunova mladih fazana, a nije knjižio prirast u 2016. godini. U odštetnom cjeniku 1 fazan ima vrijednost od 95,00 kn, što ukupno iznosi 5.700,00 kn stoga su poreznom obvezniku za 2016. godinu uvećani prihodi od prirasta fazana za iznos od 5.700,00 kn i Prigovor poreznog obveznika ne može prihvatiti jer je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran prirast 60 kljunova mladih fazana u obje godine, a prirast u 2016. godini nije u poslovnim knjigama proknjižen.

Porezni obveznik je u 2015. godini proknjižio prihode od prirasta zečeva i fazana u ukupnom iznosu od 12.145,00 kn (3.075,00 kn + 9.070,00 kn), a poreznim nadzorom su utvrđeni neproknjiženi prihodi od prirasta zečeva i fazana u 2016. godini primjenom cjenika kojeg koristi porezni obveznik u ukupnom iznosu od 12.200,00 kn (6.500,00 kn + 5.700,00 kn). Iz čega je razvidno da su prihodi od prirasta koji su izračunati temeljem cjenika kojeg koristi porezni obveznik za 2016. godini podudaraju u 99,55 % iznosu sa prihodima koji je sam porezni obveznik proknjižio u 2015. godini, a u obje godine je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran isti prirast zečeva i fazana.

Porezni obveznik nije u Prigovoru dao obrazloženje zašto nije u 2016. godini proknjižio prihode od prirasta za divlje svinje u iznosu od 145.095,19 kn iako je iznos od 145.095,19 kn proknjižio kao povećanje biološke imovine od prirasta na kontu broj 04191 – divlje svinje već je proknjižio prihode na kontu broj 7870 – prirast u iznosu od 104.675,19 kn, dakle za 40.420,00 kn manje. Porezni obveznik provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova od uzgoja divljači stoga je obavezan proknjižiti prihode od prirasta u istom iznosu koji je proknjižen na kontu 04191 – divlje svinje (biološka imovina).

Dok je u 2015. godini porezni obveznik za divlje svinje proknjižio prirast na kontu broj 04191 – divlje svinje u iznosu od 177.000,00 kn i prihod na kontu broj 7870 – prirast u iznosu od 177.000,00 kn dakle, proknjižio je u istom iznosu jer je to bio obavezan i učiniti.

Porezni obveznik nije u Prigovoru dao obrazloženje zašto nije u 2016. godini proknjižio prirast na kontima osnovnih sredstava biološka imovina od prirasta zečeva i fazana iako je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran prirast zečeva i fazana i nije dao obrazloženje zašto nije proknjižio prihode od prirasta zečeva i fazana iako je to bio obavezan učiniti jer je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran prirast zečeva i fazana dok je u 2015. godini u svojim poslovnim knjigama proknjižio prirast biološke imovine evidentiranu u lovnogospodarskoj osnovi i proknjižio je prihode od prirasta za zečeva i fazana u ukupnom iznosu od 12.145,00 kn.

U Prigovoru se ističe da je lovnogospodarska osnova poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. vjerodostojan dokument, a u Prigovoru ne daje obrazloženje zašto nije u njegovim poslovnim knjigama proknjižen prirast koji je evidentiran u lovnogospodarskoj osnovi.

e) U Prigovoru se navodi: Prvostupanjsko tijelo je utvrdilo da je porezni obveznik smanjio biološku imovinu bez vjerodostojne dokumentacije preko konta 1900-troškovi budućeg razdoblja što je protivno zakonskim propisima, jer se smanjenje biološke imovine ne može provoditi preko konta troškova budućih razdoblja budući se biološka masa imovina mora smanjivati u razdoblju kada je došlo do smanjenja biološke imovine. Budući da je porezni obveznik otpisao obveze prema fizičkim osobama u iznosu od 968.078,65 kn, bio je obavezan proknjižiti prihode u iznosu od 968.078,65, a što nije učinio jer je proknjižio prihode u iznosu od 310.089,11 kn stoga se poreznom obvezniku po izračunu prvostupanjskog tijela povećavaju prihodi za 2016. godinu u iznosu od 657.898,64 kn.

U Prigovoru se navodi da je porezni obveznik proveo knjiženja po neto principu i da je iskazao neto prihod od 310.089,11 kn umjesto punoga bruto iznosa od 968.078,65 kn i da je porezni obveznik imao pravo proknjižiti i rashod od 657.989,54 kn, koji apsolutno neutralizira puni bruto prihod, te u računu dobiti i gubitka bili bi prikazani neto efekti od 310.089,11 kn.

U Prigovoru se dalje navodi da tvrdnja Prvostupanjskog tijela da se smanjenja biološke imovine ne mogu provoditi preko konta troškova budućih razdoblja budući se biološka masa imovina mora smanjivati u razdoblju kada je došlo do smanjenja biološke imovine, potvrđuje da se ova pozicija trebala rasknjižiti, što je jedino moguće na naknadne troškove poslovanja i navodi da je ovim postupanjem Prvostupanjsko tijelo postupilo suprotno čl. 6. st. 2. OPZ-a.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Uvidom u karticu konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja za 2014. godinu utvrđeno je da je u početnom dugovnom saldu proknjižen iznos od 131.446,87 kn. Na dugovnoj strani konta broj 1900 temeljnicom broj 62 proknjižen je iznos od 816.542,67 kn s valutom 01.04.2014. godine opis knjiženja „rezervac.“ i dana 31.12.2014. godine na dugovnoj strani je proknjižen storno iznos od -80.000,00 kn s opisom knjiženja „ukid.rezer“ te je dugovni saldo na dan 31.12.2014. godine iznosio 867.989,54 kn, a koji je početni saldo na dan 01.01.2015. godine.

Porezni obveznik je dostavio temeljnicu broj 62 od 04.12.2014. godine iz koje je utvrđeno da je sa konta broj 0200 – osnovno stado isknjižen iznos od 816.542,67 kn i proknjižen je na dugovnoj strani konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja, a u opisu knjiženja je navedeno rezervac., a knjiženje je provedeno sa valutom 01.04.2014. godine.

Temeljnicom broj 63 koja je sastavljena dana 04.12.2014. godine sa valutom knjiženja 24.10.2014. godine sa konta broj 0200 – osnovno stado je storniran na dugovnoj strani iznos od -1.043.600,00 kn i proknjiženo je na dugovnim stranama konta kako slijedi:

- broj 04190 –velika divljač (jelen, srna, mu) iznos od 605.200,00 kn,
- broj 04192 – zec iznos od 18.640,00 kn,
- broj 04193 – fazan iznos od 9.760,00 kn i
- broj 04191 – divlje svinje iznos od 410.000,00 kn,

a što sveukupno iznosi 1.043.600,00 kn – u opisu knjiženja je navedeno „isp.cto“.

Nakon naprijed provedenih knjiženja na kontu broj 0200 - osnovno stado stanje je iznosilo 0,00 kn, a drugih knjiženja u 2014. godini nije bilo.

Dakle, porezni obveznik je u 2014. godini formirao nova konta u svom knjigovodstvu na kojima je evidentirao financijsku vrijednost divljači, a konto broj 0200 - osnovno stado je u 2015. godini ukinuo.

Uvidom u temeljnicu broj 83 od 02.03.2015. godine utvrđeno je da su sa valutom 31.12.2014. godine provedena sljedeća knjiženja:

dugovna strana:

-broj 04190 –velika divljač (jelen, srna, mu) iznos od -13.900,00 kn,

-broj 04191 – divlje svinje iznos od 44.500,00 kn

-broj 04192 – zec iznos od 860,00 kn,

-broj 04193 – fazan iznos od 3.540,00 kn i

-protustavka je proknjižena na potražnoj strani konta broj 7870 – prirast proknjižio iznos od 35.000,00 kn.

Iz provedenog knjiženja je razvidno da porezni obveznik nije u 2014. godini knjižio prirast na kontu broj 04190 – velika divljač (jelen, srna, muflon) već je proknjižio smanjenje vrijednosti divljači u iznosu od -13.900,00 kn. Za divlje svinje je knjižio prirast u iznosu od 44.500,00 kn. Za zeca je knjižen prirast u iznosu od 860,00 kn. Za fazana je knjižen prirast u iznosu od 3.540,00 kn.

Uvidom u karticu konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja za 2015. godinu utvrđeno je da je u početnom dugovnom saldu proknjižen iznos od 876.989,54 kn. Dana 31.12.2015. godine temeljnicom broj 108 na potražnoj strani je proknjižen iznos od 210.000,00 kn za „ukd.rezer“, a protustavka je proknjižena na dugovnoj strani konta broj 4850 – kazne, penali, nadoknade šteta (kazne, penali, nadoknade šteta je naziv konta broj 4850 u glavnoj knjizi dok u bruto bilanci konto broj 4850 nosi naziv „naknadno utvrđeni troškovi“) te je dugovni saldo na kontu broj 1900 na dan 31.12.2015. godine iznos od 657.989,54 kn.

Priznavanje stavki vremenskog razgraničenja propisano je HSFI 14 točkom 14.6.a. kako slijedi: „vremenska razgraničenja se smatraju stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja već se njihovo priznavanje očekuje u budućim razdobljima“.

Iz knjiženja provedenih na kontu 1900 u 2014. godini kojim je povećano stanje na kotu broj 1900 na način da je isknjiženo stanje sa konta broj 0200 – osnovno stado, razvidno je da iskazano stanje na kontu 1900 ne predstavlja troškove budućeg razdoblja, a niti prihod budućeg razdoblja.

U tijeku poreznog nadzora porezni obveznik nije predložio isprave temeljem kojih je sastavljena temeljnica broj 108 od 31.12.2015. godine iz kojih bi se utvrdila narav poslovne promjene koja je imala za posljedicu smanjenje stanja na računu 1900 i iskazivanje troškova na računu broj 4850 u iznosu od 210.000,00 kn u 2015. godini, budući porezni obveznik nije dokazao da je provedeno knjiženje temeljeno na stvarnoj poslovnoj promijeni čija posljedica je trošak u 2015. godini u iznosu od 210.000,00 kn.

Uvidom u karticu konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja za 2016. godinu utvrđeno je da je u početnom dugovnom saldu proknjižen iznos od 657.989,54 kn. Dana 31.12.2016. godine temeljnicom broj 92 na potražnoj strani konta broj 1900 je proknjižen iznos od 657.989,54 kn navedena svrha knjiženja je „ispravak“ te je saldo na dan 31.12.2016. godine iznosio 0,00 kn.

Uvidom u knjiženja provedena dana 31.12.2016. godine temeljnicom broj 92 utvrđeno je da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. isknjižio preko potražne strane konta broj 1900 – troškovi budućeg razdoblja iznos od 657.989,54 kn na način da je proknjižio smanjenje obveza za robu i usluge plaćene gotovinom i smanjenje obveza za obveze proknjižene na temelju „uskлада“ na dugovnoj strani konta broj 2130 - obveze s temelja tekuće nabave u iznosu od 708.448,68 kn i proknjižio je smanjenje obveze na dugovnoj strani konta broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr u iznosu od 259.629,97 kn, a razliku je proknjižio kao prihod na potražnoj strani konta broj 7805 – otpis ostalih obveza u iznosu od 310.089,11 kn.

Pravilnik o porezu na dobit ('Narodne novine' br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14 i 137/15) u članku 9. stavak 1. propisuje:

Prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju se bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja. Povećanjem kapitala smatraju se i sva izravna povećanja dobiti i svih oblika kapitala osim revalorizacijskih pričuva. S revalorizacijskim pričuvama izjednačavaju

se i odgovarajuće pričuve za vrijednosna usklađenja financijske imovine, utvrđene po posebnim propisima.

Dakle, sukladno odredbama članka 9. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit, nakon smanjenja obveza moraju se proknjižiti prihodi u visini smanjenih obveza, a što porezni obveznik nije u potpunosti učinio već je umjesto knjiženja prihoda smanjio vrijednost biološke imovine za 657.989,54 kn na potražnoj strani konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja (prethodno je temeljnicom broj 62 od 04.12.2014. godine sa konta broj 0200 – osnovno stado isknižen iznos od 816.542,67 kn i proknjižen je na dugovnoj strani konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja, a u opisu knjiženja je navedeno „rezervac.“, a knjiženje je provedeno sa valutom 01.04.2014. godine te je na taj način formiran konto 1900 na kojemu je bila proknjižena biološka imovina divljač).

Budući je porezni obveznik otpisao obveze prema fizičkim osobama u iznosu od 968.078,65 kn bio je obvezan proknjižiti prihode u iznosu od 968.078,65 kn, a što nije učinio jer je proknjižio prihode u iznosu od 310.089,11 kn, stoga su poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. povećani prihodi za 2016. godinu u iznosu od 657.989,54 kn.

Sukladno Zakonu o porezu na dobit, Pravilniku o porezu na dobit, Zakonu o računovodstvu i Općem poreznom zakonu smanjenje vrijednosti biološke imovine se provodi na temelju vjerodostojne dokumentacije kao što su računi za prodaju divljači, računi sa usluge lovnoga turizma nakon odstrela divljači, zapisnika o obavljenom lovu i na temelju zapisnika o šteti na divljači. Smanjenje biološke imovine se provodi u razdoblju u kojem je došlo do smanjenja biološke imovine. Porezni obveznik je smanjivao biološku imovinu bez vjerodostojne dokumentacije preko konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja što je protivno odredbama naprijed spomenutih zakona jer se knjiženja smanjenja biološke imovine ne mogu provoditi preko konta troškova budućeg razdoblja budući se biološka imovina mora smanjivati u razdoblju kada je došlo do smanjenja biološke imovine.

Netočan je u Prigovoru navod da je porezni obveznik imao pravo proknjižiti i rashod u iznosu od 657.989,54 kn da je proveo knjiženja po bruto principu jer bi time proknjižio i prihod u iznosu od 968.078,65 kn i u računu dobiti i gubitka bili bi prikazani isti neto efekti u iznosu od 310.089,11 kn jer je odredbama članka 9. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit propisano da se nakon smanjenja obveza moraju proknjižiti prihodi u visini smanjenih obveza, a što porezni obveznik nije učinio već je umjesto knjiženja prihoda smanjio vrijednost biološke imovine za 657.989,54 kn, stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

Netočan je u Prigovoru navod da se je sa konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja u 2016. godini trebao rasknjižiti iznos od 657.989,54 kn i da je to jedino moguće na naknadne troškove poslovanja jer je člankom 5. stavkom 6. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16) propisano: rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti i člankom 7. stavkom 13. Zakona o porezu na dobit je propisano: porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava se: za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Dakle, zakon o porezu na dobit propisuje da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti i propisuje da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti, stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

Netočan je u Prigovoru navod da je Prvostupanjsko tijelo postupilo suprotno čl. 6. st. 2. OPZ-a jer poreznom obvezniku nije priznalo rashode u iznosu od 657.989,54 kn već je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. postupio protivno odredbama članka 5. i 32. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine» broj 177/04 -50/16) zbog netočnog utvrđivanja porezne osnovice i zbog neobračunavanjem, neprijavljivanjem i neplaćanjem poreza na dobit, stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

f) U Prigovoru se navodi: neostvareni prihod po Lovačkim iskaznicama u iznosu od 33.600,00 kn jer ih nije prefakturirao lovcima kao posrednik. Međutim, ne postoji propis iz koje bi postojala obveza prefakturiranja iskaznica, ako su iskaznice nužne za ostvarivanje prihoda od lova. Prvostupanjsko

tijelo nije poštivalo osnovno načelo da su ovi rashodi nužni da uopće ovako lovačko društvo ostvari prihode. Nadalje, zbog velike konkurencije na tržištu poduzetnik je dužan odabrati onu poslovnu politiku s kojom će privući klijenta i ostvariti prihode. Lovačke iskaznice su upravo primjer nužnog troška da lovac bi uopće došao u lovište, bez obzira što lovačka iskaznica vrijedi za cijelu Hrvatsku.

Prigovor se ne može prihvatiti jer je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu bio obavezan objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun, a što porezni obveznik nije učinio jer nije u cjeniku utvrdio cijenu izrada lovačkih iskaznica za strance, a sve kako je to detaljno utvrđeno u zapisniku od 06.09.2019. godine.

Pod točkom 8. Zaključka od 30.04.2019. godine, poreznom obvezniku je naloženo da dostavi podatke o imenima i prezimenima stranih lovaca i brojeve lovačkih iskaznica za strance za koje je od Hrvatskog lovačkog saveza primio račune za izradu lovačkih iskaznica za strance i naloženo je da dostavi podatke o načinu naplate lovačkih iskaznica za strance od stranih lovaca. Porezni obveznik se nije očitovao na točku 8. Zaključka i nije dostavio tražene podatke niti je dostavio podatke uz izrečeni Prigovor. Budući nisu dostavljeni podaci za koje je strance od Hrvatskog lovačkog saveza porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. primio račune za izradu lovačkih iskaznica i čiju izradu je platio nije bilo moguće utvrditi da li je svim strancima koji su sudjelovali u lovu izdan račun za pružene usluge lova.

g) U Prigovoru se navodi: propušteni prihod, odnosno neproknjiženi prihod od prodaje 263 grla divljih svinja procijenjene težine 7.890,00 kg mesa po cijeni od 18,00 kn za jedan kilogram, u iznosu od 142.020,00 kn. Cjelokupni izračun prvostupanskog tijela je netočan i pogrešno zaključen temeljem pregleda mesa na trihinelozu. Naime Prvostupanjsko tijelo je to trebalo povezati izlazne račune za lov sa otkupnim blokovima. Da je Prvostupanjsko tijelo obavilo sukladno lovskoj grani vidjelo bi se da se podudaraju izlazni računi za lov, markice - otkupni blokovi i ZOL. Sami otkupni blokovi — markice se podudaraju sa pregledima trihineloze. Prvostupanjsko tijelo ima pogrešnu predodžbu da se divlje svinje prodaju kao meso, a ne da je u pitanju usluga organizacije lova. Cijena lova je jedinstvena usluga s ulovljenom svinjom što je rezultat lova. Sami rezultat lova ovise o nizu okolnosti, a posebno o umješnosti lovca i lovačkoj sreći. Prema tome, poduzetnici kao porezni obveznik ne prodaju meso odnosno u ovome slučaju ne isporučuju svinju oni nude usluge lova, pa sukladno tome je trebalo utvrđivati i prihode.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da dostavlja uparene izlazne račune poreznog obveznika i ističe za divlje svinje za koje su izdani računi u 2016. godini za prodaju mesa također su divlje svinje iz ograđenog dijela dvorišta, te je u pitanju isporuka robe kao divlje svinje i navodi da je Prvostupanjsko tijelo pokušalo neopravdano povećati prihode divljih svinja u otvorenom lovištu koji jesu uključeni u cijenu organizacije lova kako je već opisano za 2015. godinu, te je postupilo suprotno istim člancima primjenjivih propisa opisanim u prethodnoj glavi za 2015. godinu.

Prigovor se ne može prihvatiti jer lov završava nakon što je lovac odstrelao divljač i nakon što se pronađe lovina i preda lovcu. Svaka pravna i fizička osoba koja se bavi obradom i prodajom mesa je obvezna divljač rasijecati u registriranom objektu za obradu mesa divljači. Rasijecanje divljači i vađenje uzoraka tkiva za pregled na trihinelozu i nošenje uzoraka na pregled na trihinelozu te prodaja mesa nije pružena usluga lova već je prehrambena djelatnost te svaka pravna osoba koja se tim poslom bavi mora biti za taj posao registrirana. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu bio je obavezan objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun, a što porezni obveznik nije učinio jer nije u cjeniku utvrdio cijenu rasijecanja divljači, odnošenja mesa na pregled na trihinelozu niti je sastavljao zapisnike o preuzimanju divljači od lovaca koji su divljač ostavili nakon što su uzeli samo lovačke trofeje i također nije predočio cjenik za meso divljači iako je prodavao meso divljači.

Zakon o lovstvu u članku 74. stavak 1. i 2. propisuje:

(1) Divljač i njezini dijelovi mogu se držati, prevoziti ili prenositi izvan lovišta ili površina iz članka 9. stavka 2. ovoga Zakona uz potvrdu o podrijetlu divljači i njezinih dijelova.

(2) Divljač i njezini dijelovi namijenjeni prehrani ljudi mogu se stavljati na tržište ukoliko potječu iz odobrenog objekta za obradu i rasijecanje divljači, sukladno odredbama Zakona o hrani i propisima donesenim na temelju tog Zakona.

Nametnik trihineloze se ne nalazi najviše u ošitu. Stoga je porezni obveznik morao u odobrenom objektu za obradu i rasijecanje divljači izvaditi utrobu divljih svinja da bi mogao uzeti uzorak mesa od ošita (mišićna opna koja dijeli trbušnu od grudne šupljine) i za trihineloskopsku pretragu morao je odnijeti najmanje 20 grama mišićnog dijela ošita. Također je morao meso držati u hladnjači ili u zamrzivaču kako bi spriječio kvarenje mesa. Djelatnici koji rade kao mesari moraju imati sanitarne knjižice.

Pravilnik o registraciji subjekata te registraciji i odobravanju objekata u poslovanju s hranom („NN“ 84/2015) u članku 5. točki 1. i točki 10. propisuje:

Članak 5.

Registraciji u skladu s odredbama ovoga Poglavlja podliježu sljedeći objekti:

1. objekti u primarnoj proizvodnji hrane životinjskog podrijetla koja je namijenjena za javnu potrošnju;
10. sabirališta divljači

Pravilnik o registraciji subjekata te registraciji i odobravanju objekata u poslovanju s hranom („NN“ 84/2015) u članku 23. propisuje opremu koju mora imati Sabiralište odstrijeljene divljači i način rada sabirališta divljači.

Sukladno odredbama Pravilnika o registraciji subjekata te registraciji i odobravanju objekata u poslovanju s hranom („NN“ 84/2015) lovopolaštenik koji obavlja rasijecanje divljači mora imati registrirano Sabiralište odstrijeljene divljači. Post mortem pregled mesa odstrijeljene divljači namijenjenog krajnjem potrošaču ili za lokalne maloprodajne objekte koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte mora obaviti službena osoba. Meso odstrijeljene divljači podrijetlom iz sabirališta odstrijeljene divljači namijenjeno krajnjem potrošaču ili za maloprodajne objekte koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte može se stavljati na tržište samo na području Republike Hrvatske i strani lovci iz Sabirališta divljači ne mogu iznositi meso iz Republike Hrvatske. Dakle, strani lovci nisu mogli iznositi meso odstreljene divljači iz Republike Hrvatske bez oznake zdravstvene ispravnosti.

Meso odstrijeljene divljači namijenjeno krajnjem potrošaču ili lokalnim maloprodajnim objektima koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte mora pratiti dokumentacija o sljedivosti. Na dokumentaciji mora biti i naveden redni broj službene evidencije na liniji klanja.

-U lovnoj godini 2016/2017. godini ukupni prirast od mladunčadi divljih svinja u oba lovišta je bio 272 mladunčadi, ukupni izlov je bio 354 grla divljih svinja svih uzrasta, a početni matični fond u oba lovišta je bilo 121 grlo. Dakle, izlovljeno je 90,0763 % divljih svinja. U 2016. godini Veterinarska stanica Vrbovec izvršila je poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. 102 pregleda mesa divljih svinja na trihinelozu i Veterinarska stanica Čazma je izvršila za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. 175 pregleda mesa divljih svinja na trihinelozu, a što sveukupno iznosi 277 pregleda mesa na trihinelozu, a što je 70,48 % od ukupnog broja divljih svinja.

Dakle, sukladno Pravilniku o registraciji subjekata te registraciji i odobravanju objekata u poslovanju s hranom („NN“ 84/2015) količina mesa divljači koja se stavlja na tržište koje je namijenjeno krajnjem potrošaču ili za lokalne maloprodajne objekte koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte može iznositi najviše 30% godišnjeg propisa izlučenja prema važećoj lovnogospodarskoj osnovi lovišta, a porezni obveznik je u 2015. godini rasijecao meso 59,83 % od ukupnog broja divljih svinja i u 2016. godini rasijecao je meso 70,48 % od ukupnog broja divljih svinja.

Porezni obveznik je bio obavezan rasijecati meso divljih svinja u odobrenom objektu za obradu i rasijecanje divljači, sukladno odredbama članka 74. st. 2. Zakon o lovstvu.

U zapisniku je utvrđeno da je porezni obveznik izdao u 2015. godini 4 računa za prodaju mesa divljih svinja i u 2016. godini je izdao 3 računa za prodaju mesa divljih svinja.

Porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju o sljedivosti koju je dužan posjedovati za divljač koja je korištena kao hrana iako je prodavao meso divljači kojim gospodari.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je dao pismeno očitovanje da njegov zaposlenik Ivica Dukić vadi dijelove tijela divljih svinja i da ih nosi na kontrolu u Veterinarske stanice Vrbovec i Čazma. Ostale tražene podatke pod točkom 7. Zaključka od 30.04.2019. godine vezane za rasijecanje mesa nije dostavio, stoga su poreznom obvezniku procjenom temeljem članka 92. Općeg poreznog zakona utvrđeni neiskazani prihodi od prodaje mesa u zapisniku od 06.09.2019. godine.

Dakle, direktor poreznog obveznika je pismeno izjavio da Ivica Dukić vadi dijelove tijela divljih svinja i da ih nosi na kontrolu u Veterinarske stanice Vrbovec i Čazma, a sada u Prigovoru koji je uložio preko odvjetnika Borisa Kostića je promijenio iskaz i izjavio da je rasijecanje nakon lova lovački „ritual“ koji se radi zajednički i da se rasijecanje najčešće obavlja u zajedničkom druženju nakon lova.

Netočan je u Prigovoru navod da prvostupanjsko tijelo poreznom obvezniku AS-Lovni turizam d.o.o. nije priznalo ulovljenu divljač kao odstrel s izlazom robe jer je poreznom obvezniku priznata ulovljena divljač u sklopu lovnoga turizma, a porezni obveznik je bio obavezan sve druge pružene usluge posebno fakturirati. Lov završava nakon što je lovac odstreljio divljač i nakon što se pronađe lovina i preda lovcu te nakon toga lovac slobodno raspolaže sa odstreljenom divljači. Ako porezni obveznik dodatno lovcu pruža uslugu rasijecanja divljači i pregleda mesa na trihinelozu te usluge mora obavljati u registriranom objektu za obradu mesa divljači i obavezna je sastaviti primopredajni zapisnik o uzimanju lovine od lovca i nakon obrade mesa obavezan je izdati račun za sve pružene usluge lovcu, a što nije učinio.

Porezni obveznik nije u svom cjeniku utvrdio cijenu pregleda mesa na trihinelozu, cijenu rasijecanja mesa i nije izdao niti jedan račun za navedene usluge. Svaka pravna i fizička osoba koja se bavi obradom i prodajom mesa je obavezna divljač rasijecati u registriranom objektu za obradu mesa divljači. Rasijecanje divljači i vađenje uzoraka tkiva za pregled na trihinelozu i nošenje uzoraka na pregled na trihinelozu te prodaja mesa nije pružena usluga lova već je prehrambena djelatnost te svaka pravna osoba koja se tim poslom bavi mora biti za taj posao registrirana.

U Prigovoru se navodi da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. naplatio cijenu pregleda mesa na trihinelozu putem računa izdanih za odstrel divljači i divljačinu, a što je netočno jer nije izdao račune za pregled mesa na trihinelozu i za obradu mesa, a pojam „divljačina“ se odnosi samo na odstreljenu divljač nakon lova sa kojom lovac slobodno raspolaže. Ako će se divljačina koristiti kao meso u tom slučaju se mora postupiti sukladno članku 74. stavak 2. Zakon o lovstvu i za sve pružene dodatne usluge mora se izdati račun, a što porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije učinio.

Kao dokaz porezni obveznik ističe da dostavlja uparene izlazne račune za 2016. godinu sa zapisnicima o obavljenom lovu i sa priznanicama o izvršenoj veterinarskoj usluzi pregleda mesa na trihinelozu. Pregledom svih dostavljenih izlaznih računa utvrđeno je da nema izdanih računa lovcima za pregled mesa na trihinelozu niti ima izdanih računa za uslugu rasijecanja mesa po zahtjevu lovca te nema priložene dokumentacije o sljedivosti iako meso odstrijeljene divljači namijenjeno krajnjem potrošaču ili lokalnim maloprodajnim objektima koji opskrbljuju krajnjeg potrošača/ugostiteljske objekte mora pratiti dokumentacija o sljedivosti iz koje se može utvrditi iz koje klaonice meso potječe ili iz kojeg sabirališta divljači meso potječe.

Uvidom u stručnu literaturu utvrđeno je da je odstrijeljenu dlakavu divljač neophodno u naredna 24 sata po odstrelu eviscerirati i dostaviti u objekt za hlađenje i trupla divljači dostaviti u objekt za rasijecanje i obradbu, a kada su visoke temperature to je potrebno učiniti čim prije nakon odstrela. Tijekom navedenog postupka provodi se veterinarsko-sanitarni pregled mesa divljači. Pregledavač mora utvrditi da li je divljač uginula ili je odstrijeljena, da li je sumnjiva na oboljenje te utvrditi da li je meso svježje, odnosno je li zahvaćeno procesima gnijehja. Meso divljači može se okarakterizirati kao higijenski ispravno ili higijenski neispravno za prehranu ljudi. Ovisno o tome neophodno ga je i propisno obilježiti.

Nadalje, uvidom u uparene račune od strane poreznog obveznika utvrđeno je da postoje vremenski odmaci u odnosu na dan lova i na dan pregleda mesa na trihinelozu.

Kao primjer navodi se sljedeći par:

U privitku računa broj 8/Pj1/01 koji je izdan kupcu Nikoli Sršku dana 22.02.2016. godine za odstrel 1 divlje svinje po cijeni od 600,00 kn i jedne divlje svinje po cijeni od 1.000,00 kn, što sveukupno iznosi 1.600,00 kn + PDV-e 400,00 kn = 2.000,00 kn nalazi se sljedeće:

-Zapisnik o obavljenom lovu od 17.02.2016. godine u kojem je navedeno da je lovac Dražen Budimir odstrelao divlju svinju muškoga spola tešku 50 kg starosti 2 godine, a Draženu Budimiru nije izdan račun i priložena je priznanica o izvršenoj veterinarskoj usluzi od 18.02.2016. godine. Dakle, veterinarska usluga je obavljena drugi dan nakon lova stoga je odstreljena divlja svinja morala biti eviscerirana i smještena u hladnjači u registriranom objektu za obradu mesa divljači.

-U privitku je zapisnik o obavljenom lovu od 19.02.2016. godine u kojem je navedeno da je lovac Nikola Sršek odstrelao divlju svinju muškoga spola tešku 140 kg starosti 3-4 godine i priložena je priznanica o izvršenoj veterinarskoj usluzi od 22.02.2016. godine. Dakle, veterinarska usluga je obavljena tri dana nakon lova stoga je odstreljena divlja svinja morala biti eviscerirana i smještena u hladnjači u registriranoj klaonici za obradu mesa divljači i moralo je meso divlje svinje biti klaonički obrađeno jer odstreljena divlja svinja ne može biti 3 dana ostavljena u lovištu i nakon toga se koristiti kao hrana.

Zakon o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09) u članku 58. stavak 2. propisuje da nije potrebno dokazivati općepoznate činjenice. Opće poznata činjenica je da odstreljene divlje svinje i druga divljač koja se koristi kao hrana mora biti odmah po odstrelu iznijeta iz lovišta i dostavljena u objekt za hlađenje i eviscerirana.

Uvidom u račun broj 8/Pj1/01 izdan kupcu Nikoli Sršku dana 22.02.2016. godine utvrđeno je da je zaračunata 1 divlja svinja po cijeni od 600,00 kn i jedna divlja svinja po cijeni od 1.000,00 kn. Na računu nema podataka kada su divlje svinje odstreljene. Ako je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. izdao račun broj 8/Pj1/01 Nikoli Sršku za odstrel divlje svinje stare dvije godine koju je odstrelao lovac Dražen Budimir na kojem je navedena cijena u iznosu od 600,00 kn i ako je Nikoli Sršku izdan račun broj 8/Pj1/01 za odstrel vepa starog 3-4 godine teškoga 140 kg na kojem je navedena cijena u iznosu od 1.000,00 kn usporedbom cijena na računu sa cjenikom za odstrel divljači kojeg koristi porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. utvrđeno je da pomladak ima cijenu u iznosu od 600,00 kn + PDV-e, a vepar srednji star 3-4 godine ima cijenu 4.500,00 kn + PDV-e. Slijedom iznijetog utvrđeno je da je porezni obveznik AS-lovni turizam izdao račun broj 8/Pj1/01 kupcu Nikoli Sršku na kojem je iskazao cijenu odstrela vepa srednjeg za 3.500,00 kn manju nego što je utvrdio cijenu u vlastitom cjeniku.

Dakle, porezni obveznik u računu broj 8/Pj1/01 nije iskazao cijenu za odstrel vepa srednjeg u iznosu od 4.500,00 kn već je iskazao cijenu u iznosu od 1.000,00 kn, a usluge rasijecanja mesa i pregleda mesa na trihinelozu nije zaračunao za obje divlje svinje.

Budući nema predočene evidencije koja se vodi u registriranoj klaonici za obradu mesa divljači nije moguće utvrditi da li se priložene priznanice o izvršenoj veterinarskoj usluzi odnose na divljač za čiji je odstrel izdan račun 8/Pj1/01 ili je riječ o divljači za čiji odstrel nisu izdani računi.

Uvidom u knjiženja provedena na temelju računa broj 8/Pj1/01 od 22.02.2016. godine utvrđeno je sljedeće:

Na kontu broj 7380 – proknjiženi su rashodi u iznosu od 1.600,00 kn dana 22.02.2016. godine, a u opisu knjiženja je navedeno IRA broj 000008 i na kontu broj 7500 – proknjiženi su prihodi u iznosu od 1.600,00 kn a u opisu knjiženja je navedeno IRA broj 000008. Iz čega je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. u istom iznosu proknjižio rashode i prihode od odstrela navedenih dviju divljih svinja, dakle nije iskazao prihode od pruženih usluga u sklopu lovnoga turizma niti je iskazao prihode od prodaje mesa. Dakle, nije iskazna dodana vrijednost od usluga lovnoga turizma, a proknjiženi su troškovi pregleda mesa na trihinelozu iz čega je razvidno da je porezni obveznik proknjižio veće rashode od prihoda.

Nadalje, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. na svojim Internet stranicama oglašava: „Gostima se nude domaći specijaliteti te jela od svih vrsta divljači uz bogatu ponudu vrhunskih vina.“

Pravilnik o registraciji subjekata te registraciji i odobravanju objekata u poslovanju s hranom („NN“ 84/2015) u članku 36. stavak 1. točka 2 i točka 3. propisuje:

Registracija u skladu s odredbama ovoga Poglavlja obvezna je za subjekte u poslovanju s hranom koji obavljaju sljedeće djelatnosti:

2. trgovina hranom, isključujući djelatnosti koje podliježu odredbama Poglavlja II. ovoga Pravilnika
3. ugostiteljstvo

Dakle, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. bio je obavezan registrirati se za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i izdavati račune za prodaju gotovih jela od divljači i za prodaju pića jer je pružao ugostiteljske usluge, a što nije učinio. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije dostavio podatke o opsegu i količini pruženih ugostiteljskih usluga, stoga nije bilo moguće utvrditi neiskazane prihode koje je ostvario od pruženih ugostiteljskih usluga.

Slijedom iznijetog Prigovor poreznog obveznika nije mogao biti prihvaćen.

Pregledom lovnogospodarske osnove utvrđeno je da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nema ograđeno dvorište za divlje svinje već ima uzgoj u otvorenom lovištu u svrhu gospodarskog korištenja i ima uzgoj u ograđenom dijelu lovišta u svrhu gospodarskog korištenja. Nadalje, uvidom u razvoj fonda svinja divljih u otvorenom lovištu i u ograđenom lovištu utvrđeno je da je u lovnogospodarsku osnovu za oba lovišta unijet podatak o lovu na divlje svinje. Dakle, prema podacima iz lovnogospodarske osnove utvrđeno je da se divlje svinje iz oba lovišta love i da se ispuštaju u ograđeni dio lovišta namijenjen za izlov. Stoga izjavljeni Prigovor da se divlje svinje u ograđenom dvorištu ne love se ne može prihvatiti jer je u lovnogospodarskoj osnovi unijet podatak da se divlje svinje u oba lovišta love.

Slijedom iznijetog netočan je u Prigovoru navod da je Prvostupanjsko tijelo postupilo suprotno članku 6. Općeg poreznog zakona jer je utvrdilo sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom utvrdilo i one činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika i netočan je navod da je Prvostupanjsko tijelo postupilo je suprotno čl. 11. Općeg poreznog zakona jer je Porezne činjenice utvrdilo prema njihovoj gospodarskoj biti, stoga se prigovor ne može prihvatiti.

h) U Prigovoru se navodi: Oспорavamo i uvećanje prihoda u iznosu od 201.400,00 kn za propuštene prihode od prodaje (odstrel od strane kupaca) trofejne divljači jelena običnog, srnjaka, vepra, jelena lopatara i muflona. Osim što smo već opisali da je pogrešno primijenjen cjenik, pogrešno utvrdio da nije izdan račun odnosno da je neopravdano na računu iskazivao manju cijenu od cjenika, porezni nadzor se upuštao neovlašteno u osporavanje iskazane cijene na računu što smo već opisali za 2015. godinu.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Zakon o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“ broj 68/07, 88/10, 30/14, 89/14 i 152/14) u članku 4. propisuje:

(1) Pravne i fizičke osobe iz članka 3. stavka 1. do 4. ovoga Zakona pri pružanju usluga u turizmu dužne su:

1. objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena,
2. za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun, kartu ili potvrdu s brojem kojom se potvrđuje primitak uplate i čuvati kopije tih dokumenata najmanje tri godine od dana njihovog izdavanja,

Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13) u članku 79. stavak 1. propisuje podatke koje mora sadržavati izdani račun. U članku 79. stavku 1. točka 7. je propisano da se na računu moraju iskazati popusti ili rabati ako nisu uključeni u jediničnu cijenu.

Dakle, u zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik bio obavezan javno objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i za svaku izvršenu uslugu je bio obavezan korisniku izdati račun, a ako se odobravaju popusti na računu se moraju iskazati popusti stoga je netočan navod poreznog obveznika da je Prvostupanjsko tijelo neovlašteno osporavalo iskazane cijene.

Netočan je navod u Prigovoru da nema te zakonske odredbe kojom se određuje ili zabranjuje da poduzetnik umanju jediničnu cijenu i da je umanjena cijena poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. dogovorena u usmenom obliku prije samoga lova jer je to dopustivo sukladno Zakonu o obveznim odnosima te da ne mora na računu navoditi kao smanjena cijena.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. pruža usluge lova građanima (krajnjim potrošačima) stoga je obavezan pod istim uvjetima pružati usluge svim lovcima i obavezan je objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i obavezan je svim lovcima istu uslugu pružiti pod istim uvjetima i po istoj cijeni i obavezan je za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun.

Pred Zakona o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“, broj 68/07, 88/10, 30/14, 89/14 i 152/14) na jednako postupanje prema svim potrošačima ga obavezuje i Zakon o zaštiti potrošača („Narodne novine“, broj 41/14 i 110/15); a koji propisuje sljedeće:

Članak 7.

(1) Trgovac mora jasno, vidljivo i čitljivo istaknuti iznos maloprodajne cijene i cijene za jedinicu mjere proizvoda ili usluge koju pruža.

(7) Trgovac se mora pridržavati istaknute maloprodajne cijene i uvjeta prodaje.

(8) Pri oglašavanju u kojem se navodi maloprodajna cijena proizvoda ili usluga mora biti navedena i cijena za jedinicu mjere, sukladno odredbama ovoga članka.

Članak 18.

(1) Posebnim oblicima prodaje smatra se prodaja proizvoda i usluga po cijenama nižim od cijena u redovnoj prodaji.

(4) Prilikom obavljanja posebnog oblika prodaje iz ove glave Zakona, trgovac je dužan istaknuti cijenu u redovnoj prodaji i cijenu tijekom trajanja posebnog oblika prodaje.

Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13 i 143/14) u članku 33. stavak 1., 2. i 10. propisuje:

(1) Poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra se naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga.

(2) U poreznu osnovicu uračunavaju se iznosi poreza, carina, pristojbi i sličnih davanja, osim PDV-a, te sporedni troškovi kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja koje isporučitelj dobara ili usluga zaračunava kupcu ili primatelju.

(10) Tržišnom vrijednosti smatra se ukupni iznos kojeg bi kupac ili naručitelj u trenutku isporuke dobra ili obavljene usluge prema načelu nenarušavanja tržišnog natjecanja morao platiti isporučitelju dobara ili pružatelju usluge u tuzemstvu. Ako se ne može utvrditi usporediva isporuka dobara ili usluga, tada se tržišnom vrijednosti smatra:

a) kada je riječ o dobrima, iznos koji nije niži od nabavne cijene tih ili sličnih dobara ili ako je ta cijena nepoznata, ukupna visina utvrđenih troškova u trenutku isporuke,

b) kada je riječ o uslugama, iznos koji nije niži od ukupnih utvrđenih troškova obavljanja usluga koje snosi porezni obveznik.

Porezni obveznik provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači jer u svom knjigovodstvu evidentira stvarno nastale troškove koji nastaju zbog kupnje hrane za divljač, solišta, lijekova, veterinarskih usluga, hranilica itd. i tereti dobit po stvarnim troškovima i također paralelno sa knjiženjem troškova po primljenim računima za nabavku naprijed navedenih dobara i usluga, porezni obveznik knjiži i troškove na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine po Odštetnom cjeniku za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ 67/2006) za prodanu divljač ili za divljač koja ugne prirodnim putem. Dakle, troškovi proknjiženi na kontu broj 7380 nisu nastali jer ih porezni obveznik nije niti imao.

Dakle, porezni obveznik je sukladno Zakonu o zaštiti potrošača morao utvrditi maloprodajnu cijenu za svaku uslugu koju pruža pridržavati se istaknute maloprodajne cijene i uvjeta prodaje. Ako porezni obveznik neke usluge u određenom periodu prodaje po nižim cijenama od cijena u redovnoj prodaji (akcijske cijene) dužan istaknuti cijenu u redovnoj prodaji i cijenu tijekom trajanja posebnog oblika

prodaje i takve cijene objaviti sukladno Zakonu o pružanju usluga u turizmu i primjenjivati ih za sve kupce.

Dakle, sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu i Zakona o zaštiti potrošača nije dopušteno dogovaranje cijena u usmenom obliku za prodaju usluga u lovnom turizmu, a budući porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači obavezan je izdavati račune za sve pružene usluge lovnoga turizma i odstrela divljači na kojima cijene nisu niže od troškova koje je proknjižio u svom knjigovodstvu za divljač i uključujući u cijenu i druge proknjižene troškove pruženih usluga lovcima. Dakle, na izdanom računu lovcu za odstrel divljači nakon odobrenog popusta lovcu prilikom prodaje po cijenama nižim od cijena u redovnoj prodaji, nova snižena cijena pruženih usluga odstrela divljači u sebi mora sadržavati minimalno ukupne proknjižene troškove za pojedinu divljač (nabavna cijena) i ukupne utvrđene troškove obavljanja usluga koje snosi porezni obveznik.

Netočan je navod u Prigovoru da je Prvostupanjsko tijelo pogrešno utvrdilo da porezni obveznik nije izdao račune za sve pružene usluge i isporuke dobara jer je nadzorom utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za svu odstreljenu trofejnu divljač.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno: Usporedbom trofejnih / ocjembenih listova i izdanih računa utvrđeno je da porezni obveznik nije izdao račune za lovnu godinu 2016/2017 za sljedeće trofeje divljači:

Lovac Tihomir Šokčević je odstrelio srnjaka dana 14.05.2016. godine koji je ocijenjen sa 89,34 točaka (starost 3-4 godine), lovac Ivo Osterman je odstrelio srnjaka dana 24.05.2016. godine koji je ocijenjen sa 106,30 točaka (starost 5-6 godine) i osvojio je brončanu medalju, lovac Boris Peović je odstrelio srnjaka dana 04.06.2016. godine koji je ocijenjen sa 104,37 točaka (starost 6-7 godine), lovac Marjan Grajer je odstrelio srnjaka dana 22.06.2016. godine koji je ocijenjen sa 82,35 točaka (starost 4 godine), lovac Ante Kešinović je odstrelio srnjaka dana 08.07.2016. godine koji je ocijenjen sa 99,07 točaka (starost 7- godina), lovac Milan Bauer je odstrelio srnjaka dana 09.07.2016. godine koji je ocijenjen sa 101,61 točaka (starost 5-6 godina) i lovac Karl Peteln je odstrelio srnjaka dana 03.09.2016. godine koji je ocijenjen sa 105,65 točaka (starost 7- godina) i osvojio je brončanu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenu trofejnu srneću divljač.

Dakle, odstrijeljeno je ukupno 7 srnjaka od kojih su 2 srnjaka srednja, a 5 srnjaka su zreli.

Cijena 5 zrelih srnjaka je 12.500,00 kn i cijena 2 srednja srnjaka je 4.000,00 kn.

$16.500,00 \text{ kn} \times 25\% = 4.125,00 \text{ kn} = 20.625,00 \text{ kn}$

Zbog ne izdavanja računa poreznom obvezniku se utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela srnjaka u iznosu od 16.500,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 4.125,00 kn.

Uz Prigovor nisu dostavljeni dokazi da su izdani računi za naprijed navedene odstreljene srnjake.

Nadalje, u zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije u 2016. godini izdao račune i za drugu trofejnu divljač, a porezni obveznik u Prigovoru nije dokazao da je izdao račune i utvrđeno je da je porezni obveznik izdao račune za odstrel divljači na kojima je iskazao cijene niže od cijena utvrđenih u vlastitom cjeniku za odstrel divljači.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije proknjižio u 2016. godini prihode od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: vepra i jelena lopatara za lovnu godinu 2015/2016 u ukupnom iznosu od 81.400,00 kn i za lovnu godinu 2016/2017 nije proknjižio prihode od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: jelena običnog, srnjaka, vepra, jelena lopatara i muflona u ukupnom iznosu 120.000,00 kn, stoga su poreznom obvezniku u 2016. godini uvećani prihodi u iznosu od 201.400,00 kn.

Porezni obveznik nije dokazao da je izdao račune za svu odstreljenu trofejnu divljač i nije dokazao da je imao u određenom razdoblju snižene cijene i da je snižene cijene primjenjivao za sve kupce u istom

razdoblju i nije na računima iskazivao odobrene popuste stoga se ne može prihvatiti Prigovor da su poreznom obvezniku neosnovano uvećani prihodi.

V. Odgovor na Prigovor iznijet u točki III.5. Prigovora

Porezni obveznik po odvjetniku Borisu Kostiću u Prigovoru u točki III.5. vezano za obračun poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja za razdoblje od 20.01.-31.12.2015. godine navodi:

a) Porezni obveznik pobija utvrđenja prvostupanjskog tijela u dijelu koji se odnosi na obračunavanje porezne obveze poreznom obvezniku po osnovi povrata pozajmice direktoru Vanji Mešiću i navodi da je u poreznom postupku utvrđeno da porezni obveznik, njegov direktor Vanja Mešić i njegova vlasnica Slavica Mešić nisu ničim dokazali da su pozajmice uplaćene na žiro-račun poreznog obveznika te je po toj osnovi Vanji Mešiću na isplaćeni iznos od 205.500,00 kn utvrdilo dohodak od nesamostalnog rada, što porezni obveznik smatra pogrešnim.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da porezni obveznik u prilogu dostavlja cjelokupnu dokumentaciju u razdoblju od 2004. do 2019. godine koja se odnosi na sklapanje ugovora o pozajmici između poreznog obveznika, člana društva Slavice Mešić, njenog prednika Asima Mešića i direktora društva Vanje Mešića, s pripadajućim dokazima (izvadci o prometu i stanju poslovnog računa poreznog obveznika) iz kojih su vidljive uplate po osnovi danih pozajmica, kao i isplate po osnovi povrata danih pozajmica.

I navodi se da porezni obveznik dostavlja i izjavu o odricanju člana društva Slavice Mešić od 01.04.2014. godine kojom se je ista odrekla potraživanja po danim pozajmicama u korist direktora poreznog obveznika Vanje Mešića i da porezni obveznik dostavlja ugovore o pozajmicama poreznog obveznika 2004. —2019. godine, s uključenim prometima po poslovnom računu poreznog obveznika.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

PROKNJIŽENE OBVEZE ZA PRIMLJENE POZAJMICE S OSNOVU PLAĆANJA RAČUNA U GOTOVINI

-Na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini, u 2015. godini proknjižen je D / P promet u iznosima od 46.924,38 kn / 436.392,94 kn te je na dan 31.12.2015. godine potražni saldo iznosio 389.468,56 kn.

-Na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini, u 2016. godini proknjižen je D / P promet u iznosima od 716.581,34 kn / 327.112,78 kn + početni saldo u iznosu od 389.468,56 kn te je na dan 31.12.2016. godine saldo iznosio 0,00 kn.

Uvidom u analitičku karticu konta broj 2310 za 2015. godinu utvrđeno je da su proknjižene obveze po primljenim UR-ama i proknjižene su obveze na temelju „uskлада i kamata“ te da su proknjiženi povrati pozajmica Vanji Mešić i smanjene obveza na temelju „uskлада i „IZ1“.

U iznosu od 202.295,40 kn je proknjiženo povećanje obveza prema fizičkoj osobi bez navođenja dokumenta na temelju kojeg je obveza nastala i proknjiženo je smanjene obveza prema fizičkoj osobi u iznosu od 4.436,26 kn bez navođenja dokumenta na temelju kojeg je izvršeno umanjenje obveza prema fizičkoj osobi.

Vanji Mešiću je sa žiro-računa poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. u 2015. godini isplaćeno ukupno 40.000,00 kn na ime zatvaranja obveze iskazane na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini.

Ukupno proknjižena obveza u 2015. godini na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini iznosi 436.392,94 kn od čega se iznos od 202.295,40 kn odnosi na „uskлада i kamata“, a iznos od 234.097,54 kn se odnosi na gotovinske račune koji glase na poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Ukupno proknjiženo smanjenje obveza u 2015. godini na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini iznosi 46.924,38 kn od čega se iznos od 40.000,00 kn odnosi na isplaćene povrate pozajmica Vanji Mešiću i iznos od 4.436,26 kn se odnosi na smanjenje obveza za „uskлада” i iznos od 2.488,12 kn se odnosi na smanjenje obveza za „IZ1”.

Pod točkom 1. Zaključka Klasa: UP/I-471-02/19-01/153, Ur.broj: 513-07-01/19-2 od 30.04.2019. godine poreznom obvezniku je naloženo da za 2015. i 2016. godinu dostavi podatke koja osoba je plaćala račune u gotovini koji glase na poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., da dostavi ugovore te dokaze o porijeklu novca iz kojeg su plaćani računi u gotovini. Nadalje, naloženo je da dostavi vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje su provedena knjiženja na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini pod nazivom „uskлада” i „IZ1” i na temelju koje je proknjižena obveza za kamate i ugovor u 2015. godini i u 2016. godini i naloženo je da dostavi kartice konta na kojima je proknjižena protustavka knjiženih uskłada, IZ1, kamata i ugovora.

Direktor poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. Vanja Mešić je dostavio samo ugovor o pozajmici od 31.12.2015. godine u kojem je navedeno da on kao zajmodavatelj daje pozajmicu u iznosu od 436.392,94 kn zajmoprimatelju pozajmice AS-lovnom turizmu d.o.o. za plaćanje računa u gotovini po kamatnoj stopi od 0,00% uz rok vraćanja 12 mjeseci. Navedeni ugovor je nepotpisan i neovjeren od obje ugovorne strane. Druge tražene podatke nije dostavio.

Na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini na dan 31.12.2015. godine potražni saldo je iznosio 389.468,56 kn. Dakle, ugovor je sastavljen u financijskom iznosu većem nego što je iznosio saldo obveze. Iznos od 436.392,94 kn je zbroj svih proknjiženih potražnih knjižena izvršenih u 2015. godini počevši od 02.01.2015. godine do 31.12.2015. godine koji je nastao nakon provedenoga niza knjiženja u 2015. godini na temelju UR-a, „uskлада i kamata”.

Dakle, direktor Vanja Mešić je sastavio ugovor na dan 31.12.2015. godine u kojem je naveo da je dao pozajmicu AS-lovnom turizmu d.o.o. u iznosu od 436.392,94 kn (uz ugovor nema priloženog popisa računa po broju, datumu, dobavljaču, nadnevku izdavanja, iznosu i robi i usluzi koja je zaračunana), a koja se odnosi na račune plaćene gotovinom koji su izdani na kupca AS-lovni turizam d.o.o. Uz ugovor nije dostavio dokaze o izvorima stjecanja novca kojim je raspolagao i nije dostavio očitovanje zašto je sastavio ugovor na veći iznos nego što je u knjigovodstvu poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini proknjižena obveza prema njemu na dan 31.12.2015. godine.

Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da su prijavljene isplate plaća direktoru Vanji Mešiću u svim godinama od kada je zaposlen u visini minimalne plaće ili neznatno veće.

Poreznim nadzorom je utvrđeno da su u 2015. i 2016. godini u poslovnim knjigama poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. proknjižene obveze prema fizičkoj osobi na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini na temelju računa koji su primljeni za privatne potrebe fizičke osoba, dakle, nisu primljeni u poslovne svrhe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je po tim računima knjižio pretporez i knjižio je troškove i istovremeno je knjižio obvezu prema fizičkoj osobi iako obveza prema fizičkoj osobi nije nastala i Vanji Mešić je isplatio u 2015. godini iznos od 40.000,00 kn bez obračunavanja poreza na dohodak i prireza te doprinosa za obvezna osiguranja.

U 2015. godini Vanja Mešić je kupio robe i platio usluge za svoje privatne potrebe i za privatne potrebe vlasnice Slavice Mešić u ukupnom iznosu od 117.369,17 kn po računima koji glase na AS-lovni turizam d.o.o. i u iznosu od 117.369,17 kn je proknjižena obveza prema fizičkoj osobi na kontu broj 2310 iako nije nastala obveza prema fizičkoj osobi i dodatno je proknjižena obveza prema fizičkoj osobi na kontu broj 2310 u iznosu od 202.295,40 kn za „uskлада i kamate” bez predočene vjerodostojne dokumentacije, a što ukupno iznosi 319.664,57 kn. Iz čega je razvidno da je nezakonito stvorena obveza prema Vanji Mešiću u većem iznosu od isplaćenih 40.000,00 kn. Također je poreznim nadzorom utvrđeno da Vanja Mešić nije u 2015. godini i u 2016. godini za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. izdao račune za sve pružene usluge u lovnom turizmu i za prodaju mesa divljači.

U 2016. godini na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini porezni obveznik je proknjižio obvezu prema fizičkoj osobi u iznosu od 164.294,56 kn bez navođenja dokumenta na

temelju kojeg je obveza nastala (u opisu knjiženja je navedeno „uskлада“) i proknjižio je iznos od 162.818,22 kn temeljem računa plaćenih u gotovini koji glase na poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., a ovim poreznim nadzorom je utvrđeno da pojedini računi koji su izdani na kupca poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. i plaćeni su u gotovini nisu primljeni za njegove poslovne svrhe.

Stvorene su u knjigovodstvu obveze prema direktoru na temelju računa kojima su Vanja Mešić i Slavica Mešić kupili robu i usluge za svoje privatne potrebe. U 2016. godini Vanja Mešić i Slavica Mešić su kupili dobra za svoje privatne potrebe u iznosu od 39.009,60 kn po računima koji glase na AS-lovni turizam d.o.o. iz čega je razvidno da je nezakonito stvorena obveza prema direktoru po proknjiženim računima primljenim za privatne potrebe u iznosu od 39.009,60 kn i na temelju knjiženih obveza za „uskлада i kamate“ u iznosu 164.294,56 kn, a što ukupno iznosi 203.304,16 kn.

Takvim načinom vođenja knjigovodstva omogućeno je poreznom obvezniku AS-lovni turizmu d.o.o. da koristi veći pretporez i da iskazuje veće troškove te da isplaćuje svome direktoru novac, a što je za posljedicu imalo plaćanje manjeg iznosa poreza na dodanu vrijednost, plaćanje manjeg iznosa poreza na dobit, neplaćanje doprinosa za obvezna osiguranja na temelju dohotka od nesamostalnoga rada i neplaćanje poreza na dohodak i prireza na temelju dohotka od nesamostalnoga rada.

PROKNJIŽENE OBVEZE ZA PRIMLJENE POZAJMICE U NOVCU

-Na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr, u 2015. godini proknjižen je D / P promet u iznosima od 165.500,00 kn / 0,00 kn + početni saldo u iznosu od 1.800.629,97 kn te je na dan 31.12.2015. godine potražni saldo iznosio 1.635.129,97 kn.

-Na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr, u 2016. godini proknjižen je D / P promet u iznosima od 655.129,97 kn / 0,00 kn + početni saldo u iznosu od 1.635.129,97 kn te je na dan 31.12.2015. godine potražni saldo iznosio 980.000,00 kn.

Direktor porezni obveznika As-lovni turizam d.o.o. Vanja Mešić je dao dana 04.09.2018. godine sljedeće obrazloženje:

„Na kontu 2310 se knjiže računi plaćeni gotovinom.

Na kontu 2513 evidentirana je dugoročna pozajmica. Utvrđivanjem stanja uz kontakt s odvjetnikom u 2018. utvrđeno je da iznos od 1.800.629,77 koji je iskazan na kontu Vanji Mešiću pripada 208.718,00 kn, dok ostatak od 1.591.911,77 kn pripada Slavici Mešić...”

Direktor poreznog obveznika As-lovni turizam d.o.o. Vanja Mešić je dostavio 7 ugovora o pozajmici koje on kao zajmodavatelj pozajmice daje As-lovnom turizmu d.o.o. kao zajmoprimatelju pozajmice, u svim ugovorima je navedena kamata od 0,00% i rok vraćanja 60 mjeseci i navedeno je da se pozajmice uplaćuju na žiro-račun zajmoprimatelja AS-lovni turizam d.o.o. Sedam dostavljenih ugovora se odnose na razdoblje od 22.09.2008. do 15.06.2012. godine i ukupno iznose 208.718,00 kn.

Direktor poreznog obveznika As-lovni turizam d.o.o. Vanja Mešić je dostavio 60 ugovora o pozajmici koje Slavica Mešić kao zajmodavatelj pozajmice daje As-lovnom turizmu d.o.o. kao zajmoprimatelju pozajmice. U svim ugovorima je navedena kamata od 0,00% i rok vraćanja 60 mjeseci i navedeno je da se pozajmice uplaćuju na žiro-račun zajmoprimatelja AS-lovni turizam d.o.o. Šezdeset dostavljenih ugovora koji su sklopljeni sa zajmodavateljem Slavicom Mešić odnose se na razdoblje od 21.02.2007. do 15.01.2013. godine i ukupno iznose 1.111.392,35 kn.

Sve ugovore o pozajmicama za zajmoprimatelja AS-lovni turizam d.o.o. je potpisao direktor Vanja Mešić.

Iz oglasa od 07.04.2008. godine koji je objavljen u Narodnim novinama broj 40 je utvrđeno da je Vanja Mešić postao direktor društva poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. dana 23.11.2007. godine nakon smrti prethodnog direktora društva Asima Mešića koji je umro dana 17.07.2007. godine. Osam ugovora o pozajmici imaju navedene datume sastavljanja ugovora između od 21.02.2007. godine do 22.10.2007. godine i sastavljeni su na ukupan iznos od 116.742,35 kn na kojima se je kao direktor za društvo AS-lovni turizam d.o.o. potpisao Vanja Mešić. Dakle, Vanja Mešić je potpisao ugovore za vrijeme kada nije bio direktor i kada je bio direktor Asim Mešić iz čega se zaključuje da su naprijed navedeni ugovori o pozajmicama sastavljeni naknadno i da ih je za zajmoprimatelja potpisao Vanja Mešić koji nije bio direktor društva niti ovlašten potpisnik.

Na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr, u 2015. godini je proknjižen početni saldo u iznosu od 1.800.629,97 kn, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je za vrijeme provođenja poreznog nadzora dostavio naprijed navedenih 67 ugovora o primljenim pozajmicama od direktora Vanje Mešića i vlasnice Slavice Mešić koji ukupno iznose 1.320.110,35 kn.

Za vrijeme provođenja poreznog nadzora porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije dostavio dokaze da su pozajmice uplaćene na žiro-račun poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. po naprijed navedenim ugovorima sklopljenim sa Vanjom Mešićem kao zajmodavateljem u razdoblju od 22.09.2008. godine do 15.06.2012. godine na ukupan iznos od 208.718,00 kn niti je dostavio dokaze da su pozajmice uplaćene na žiro-račun poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. po naprijed navedenim ugovorima sklopljenim sa Slavicom Mešić u razdoblju od 21.02.2007. godine do 15.01.2013. godine koji su sklopljeni na ukupan iznos od 1.111.392,35 kn i nije dostavio knjigovodstvene kartice na kojima su proknjižene uplate pozajmica i povrati pozajmica počev od 2007. godine do 2014. godine.

Stoga je pod točkom 1. Zaključka od 30.04.2019. godine poreznom obvezniku naloženo da za 2015. i 2016. godinu dostavi ugovore o pozajmici koji nedostaju te da dostavi izvode sa žiro-računa u kojima su evidentirane uplate pozajmica na žiro-račun AS-lovnog turizma d.o.o. i da dostavi knjigovodstvene kartice na kojima su proknjižene uplate pozajmica i povrati pozajmica počev od 2007. godine do 2014. godine i da dostavi dokaze o porijeklu novca za Slavicu Mešić za uplaćene pozajmice te da dostavi podatak komu je isplaćen sa žiro-računa AS-lovnog turizma d.o.o. iznos od 28.000,00 kn dana 04.01.2016. godine. Porezni obveznik nije dostavio tražene podatke.

Dakle, za vrijeme provođenja poreznog nadzora, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o., njegov direktor Vanja Mešić i njegova vlasnica Slavica Mešić nisu ničim dokazali da su naprijed navedene pozajmice uplaćene na žiro-račun AS-lovnog turizma d.o.o. niti je Vanja Mešić dao obrazloženje zašto je potpisao kao direktor ugovore o pozajmicama u vrijeme kada nije bio direktor i ovlašteni potpisnik i također nisu dostavljene knjigovodstvene kartice na kojima su proknjižene uplate pozajmica i povrati pozajmica počev od 2007. godine do 2014. godine. Nadalje, za vrijeme provođenja poreznog nadzora nisu dostavljeni dokazi o porijeklu novca (o izvorima stjecanja novca) za Slavicu Mešić (vlasnicu društva) i za Vanju Mešić (direktora društva) za sve pozajmice koje potražuju od poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Uvidom u izvode sa žiro-računa poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. otvorenog kod Splitske banke d.d. utvrđeno je da je u razdoblju od 19.01.2015. do 31.12.2015. godine Vanji Mešiću isplaćeno na ime povrata pozajmice ukupno 165.500,00 kn, a koji povrati su proknjiženi kao povrat pozajmice na dugovnoj strani konta broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da Vanja Mešić i Slavica Mešić i porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nisu dokazali da su pozajmice uplaćene na žiro-račun poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. te time nisu dokazali da je nastao dužničko-vjerovnički odnos između Vanje Mešića i Slavice Mešić kao zajmodavatelja i AS-lovnog turizma d.o.o. kao zajmoprimalca.

Nadalje, u zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno:

1) Zakon o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05, 41/08, 125/11 – Zakon o rokovima ispunjenja novčanih obveza i 78/15) propisuje rokove zastare tj. kada prestaje pravo vjerovnika zahtijevati ispunjenje obveze i propisuje nastup zastare kad protekne zakonom određeno vrijeme u kojem je vjerovnik mogao zahtijevati ispunjenje obveze.

2) Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14 i 137/15) u članku 9. stavak 1. propisuje: Prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju se bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja. Povećanjem kapitala smatraju se i sva izravna povećanja dobiti i svih oblika kapitala osim revalorizacijskih pričuva. S revalorizacijskim pričuvama izjednačavaju se i odgovarajuće pričuve za vrijednosna usklađenja financijske imovine, utvrđene po posebnim propisima.

U trenutku nastupa zastare za pravo na zahtjev povrata primljenih pozajmica, dužnik koji je porezni obveznik obvezan je sukladno članku 9 stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit zastarjele obveze proknjižiti u prihod i dužan je proknjižiti u prihode obveze za koje više nema obvezu vraćanja u slučajevima kada vjerovnik više ne postoji.

Nadalje, u zapisniku je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. dostavio podatak da je tvrtka SAFARI POSAVINA d.o.o. uplatila na ime pozajmica AS-lovnom turizmu d.o.o. iznos od 158.989,00 kn i da u svom knjigovodstvu nema iskazane obveze prema rečenoj tvrtci.

Uvidom u podatke iz sudskog registra utvrđeno je da je vlasnica poreznog obveznika AS-LOVNI TURIZAM d.o.o. Slavica Mešić bila jedini osnivač, direktor i likvidator društva SAFARI POSAVINA d.o.o. za lov i ugostiteljstvo-u likvidaciji, OIB: 85240484167, koje je osnovano dana 15.10.2004. godine i brisano dana 30.09.2011. godine rješenjem Tt-11/12587-1. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je bio obvezan proknjižiti prihode od otpisa obveza jer više nema obveza vraćanja pozajmica budući je društvo likvidirano, a kako u knjigovodstvu nema proknjiženih obveza prema Safari Pisarovina d.o.o. nije bilo moguće utvrditi da li je porezni obveznik proknjižio prihode od otpisa obveza.

Nadalje, u zapisniku je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. dostavio podatak da je Asim Mešić uplatilo na ime pozajmica AS-lovnom turizmu d.o.o. iznos od 426.566,00 kn, a u svom knjigovodstvu nema iskazane obveze prema Asimu Mešiću. Asim Mešić je umro dana 17.07.2007. godine. Budući porezni obveznik nije dostavio dokaze da je Asim Mešić uplatio pozajmice i nije dostavio dokaze tko je nasljednik za pozajmice iza smrti Asima Mešić-a ovim poreznim nadzorom nisu mogli biti utvrđeni rokovi zastare i prihodi od otpisa obveza u iznosu od 426.566,00 kn.

U Zapisniku Ministarstva Financija, Porezne uprave, Područni ured Zagreb Klasa: 471-02/18-01/1182, Ur.broj: 513-07-01/18-21 od 16. listopada 2018. godine je utvrđeno da je Vanja Mešić primio iz inozemstva u 2014. godini na svoj račun u Addiko Bank d.d. broj 3230492439 devizne uplate ukupnom iznosu od 70.328,19 kn (protuvrijednost u kunama). Nadalje, u Zapisniku od 16. listopada 2018. godine je utvrđeno da je iz dokumentacije dostavljene od Addiko Bank d.d. razvidno da je Vanja Mešić u 2014. godini ostvario primitke, a koji su primici trebali biti prikazani u poslovnim knjigama društva odnosno vezani su uz obavljanje djelatnosti društva AS – LOVNI TURIZAM d.o.o."

Uz Prigovor su dostavljeni izvodi za razdoblje od 18.11.2004. godine do 11.01.2019. godine poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. na kojima su evidentirane uplate i isplate pozajmica (nisu dostavljeni svi izvodi sa žiro-računa stoga nije bilo moguće utvrditi da li je bilo još uplata i isplata sa žiro-računa).

Netočan je navod u Prigovoru da je porezni obveznik u prilogu dostavio cjelokupnu dokumentaciju za razdoblje od 2004. do 2019. godine, a koja se odnosi na sklapanje ugovora o pozajmici između poreznog obveznika, člana društva Slavice Mešić, njenog prednika Asima Mešića i direktora društva Vanje Mešića, s pripadajućim dokazima (izvadci o prometu i stanju poslovnog računa poreznog obveznika) iz kojih su vidljive uplate po osnovi danih pozajmica, kao i isplate po osnovi povrata danih pozajmica jer porezni obveznik uz Prigovor nije dostavio financijske kartice na kojima su knjižene pozajmice počev od 18.11.2004. godine do 31.12.2014. godine. Porezni obveznik je ponovno uz Prigovor dostavio financijske kartice na kojima je knjižio primljene pozajmice za razdoblje od 01.01.2015. do 04.10.2019. godine iako je još za vrijeme provođenja poreznog nadzora dostavio kartice za 2015., 2016., 2017. i 2018. godinu. Dakle, uz Prigovor nije dostavio tražene kartice za primljene pozajmice od dana primitka, a koje nisu bile vraćene do 31.12.2014. godine, a također ih nije dostavio tijekom provođenja poreznog nadzora niti ih dostavio po Zaključku od 30.04.2019. godine.

U privitku iznijetog Prigovora je dostavljen Ugovor o pozajmici od 31.12.2014. godine sklopljen između zajmodavatelja Vanje Mešića i zajmoprimatelja AS-lovni turizam d.o.o., a predmet ugovora je: zajmodavatelj daje zajmoprimatelju pozajmicu u iznosu od 465.258,41 kn gotovinskih računa zajmoprimatelja, rok povrata pozajmice je 60 mjeseci, a počinje od datuma ugovora, a ugovorene kamate iznose 0 % godišnje.

Uvidom u bruto bilancu iz 2014. godine utvrđeno je da je na kontu broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini, u 2014. godini proknjižen D / P promet u iznosima od 513.413,83 kn / 513.413,83 kn te je na dan 31.12.2014. godine potražni saldo iznosio 0,00 kn.

Uz dostavljeni ugovor od 31.12.2014. godine nema priloženih računa koje je Vanja Mešić platio svojom gotovinom za AS-lovni turizam d.o.o. i nema dokaza o izvorima stjecanja novca kojim je Vanja Mešić raspolagao u 2014. godini i kojim je mogao izvršiti plaćanja u iznosu od 465.258,41 kn i nije dostavljena kartica konta broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini za 2014. godinu.

Dakle, uz Prigovor nije dostavljena financijska kartica konta broj 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini za 2014. godinu i nisu dostavljeni računi koje je Vanja Mešić platio gotovinom, stoga nije bilo moguće utvrditi da li je kupovao robu za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. ili je kupovao robu za svoje osobne potrebe i dao nalog da se proknjiži obveza prema njemu. Pregledom računa proknjiženih u 2015. godini i 2016. godini utvrđeno je da je Vanja Mešić kupovao dobra i usluge za svoje osobne potrebe i za potrebe vlasnice i istodobno je knjižena obveza prema Vanji Mešiću po tim računima na kontu broj 2310 i knjižena je obveza prema Vanji Mešiću na kontu broj 2310 za „usklada i kamate“ bez predočene vjerodostojne dokumentacije i na taj način je proknjižena obveza poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. prema Vanji Mešiću i Vanja Mešić je sam sebi isplaćivao novac sa računa poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., a sve kako je to detaljno opisano u zapisniku od 06.09.2019. godine.

Uz priložene izvode sa žiro računa za razdoblje od 18.11.2004. godine do 31.12.2014. godine, dostavljen je sastavljen popis uplata i isplata pozajmica i salda kako slijedi:

-za Asima Mešića je upisano da je na temelju uplata i povrata pozajmica od 18.11.2004. godine do 29.06.2007. godine saldo (dug prema Asimu Mešiću) iznosio 164.860,00 kn.

-za Slavicu Mešić je upisano da je na temelju uplata i povrata pozajmica od 21.02.2007. godine do 28.03.2014. godine (zadnji dan prometa u 2014. godini) saldo (dug prema Slavici Mešić) iznosio 655.392,35 kn.

-za Vanju Mešić je upisano da je na temelju uplata i povrata pozajmica od 22.09.2008. godine do 30.05.2014. godine (zadnji dan prometa u 2014. godini) saldo (dug prema Vanji Mešić) iznosio 396.108,41 kn.

-za Safari Pisarovina d.o.o. je upisano da je na temelju uplata i povrata pozajmica od 13.06.2005. godine do 25.07.2007. godine saldo (dug prema Safari Pisarovina d.o.o.) iznosio 168.489,00 kn.

-Navedena četiri salda ukupno iznose 1.384.849,76 kn, dok je početni saldo na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr na dan 01.01.2015. godine proknjižen u iznosu od 1.800.629,97 kn, a koji je bio i završni saldo na dan 31.12.2014. godine.

Iz čega je razvidno da su obveze prema davateljima pozajmica proknjižene u iznos od 415.780,21 kn (1.800.629,97 kn - 1.384.849,76 kn) većem od podataka koji su dostavljeni uz Prigovor.

Direktor porezni obveznika As-lovni turizam d.o.o. Vanja Mešić je dao dana 04.09.2018. godine sljedeće obrazloženje: „Na kontu 2310 se knjiže računi plaćeni gotovinom.

Na kontu 2513 evidentirana je dugoročna pozajmica. Utvrđivanjem stanja uz kontakt s odvjetnikom u 2018. utvrđeno je da iznos od 1.800.629,77 koji je iskazan na kontu Vanji Mešiću pripada 208.718,00 kn, dok ostatak od 1.591.911,77 kn pripada Slavici Mešić...”

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je za vrijeme provođenja poreznog nadzora dostavio popis obveza prema primljenim pozajmicama u kojem je naveo da Asimu Mešiću duguje 426.566,00 kn i Safari pisarovini d.o.o. da duguje iznos od 158.989,00 kn. Kao što je naprijed navedeno, a u knjigovodstvu nema proknjiženih obveza prema Asimu Mešiću i prema Safari pisarovini d.o.o.

Slijedom iznijetog je razvidno da se podaci proknjiženi u knjigovodstvu razlikuju od podataka koji su dostavljeni uz Prigovor i od podataka koje je dao Vanja Mešić za vrijeme provođenja poreznog nadzora.

Pregledom dostavljenih izvoda sa žiro-računa utvrđeno je sljedeće:

1) Za Asima Mešića je utvrđeno da je u razdoblju od 18.11.2004. godine do 29.06.2007. godine uplatio na ime pozajmica ukupno 451.766,00 kn i da mu je isplaćeno ukupno 153.000,00 kn te je prema dostavljenim izvodima saldo (obveza prema Asimu Mešiću) na dan 29.06.2007. godine je iznosio 298.766,00 kn. Svi ugovori o pozajmicama na kojima je navedeno da su sklopljeni sa Asimom Mešićem su nepotpisani i neovjereni stoga se ne mogu smatrati vjerodostojnom dokumentacijom. Na izvodima nije navedeno koja se pozajmica vraća. Nisu dostavljeni svi izvodi za naprijed navedeno razdoblje, stoga nije bilo moguće utvrditi da li je bilo još uplata i isplata pozajmica.

Asim Mešić je umro dana 17.07.2007. godine. Uvidom u zemljišno knjižni uložak broj 454, k.o. Bolč utvrđeno je da je iza pokojnog Asima Mešića provedena ostavinska rasprava i da je donijeto Rješenje o nasljeđivanju Općinskog suda u Zagrebu dana 31.10.2007. godine broj O-5371/07, UPP/OS-135/07 na temelju kojeg je Slavica Mešić naslijedila nekretnine. Navedeno Rješenje o nasljeđivanju nije Nadzoru predloženo.

Slavica Mešić i Vanja Mešić nisu ničim dokazali da su naslijedili primljene pozajmice od Asima Mešića, a predloženi ugovori nisu potpisani od Asima Mešića i ne mogu se smatrati vjerodostojnom dokumentacijom. Osim navedenog porezni obveznik je dao različite podatke o visini pozajmica koje je primio od Asima Mešića, a nije dao očitovanje zašto su dani podaci različiti.

Nadalje, nije dao podatke zašto prema Asimu Mešiću nema iskazane obveze u svom knjigovodstvu i zašto nije dostavio financijske kartice na kojima su proknjižene obveze u knjigovodstvu prema Asimu Mešiću iako tvrdi da duguje Asimu Mešiću na ime primljenih pozajmica i nije dao podatak zašto nije dostavio potpisane ugovore o pozajmicama – koje je potpisao Asim Mešić.

Nadalje, nije dao podatak da li je proknjižio prihod od otpisa obveza prema Asimu Mešiću. Slijedom iznijetog nije bilo moguće utvrditi koje pozajmice primljene od Asima Mešića je porezni obveznik proknjižio u svom knjigovodstvu i kada je prestao iskazivati obvezu prema Asimu Mešiću.

2) Za Safari Pisarovina d.o.o. je utvrđeno da je u razdoblju od 03.06.2005. godine do 13.04.2006. godine uplatila na ime pozajmica ukupno 138.989,00 kn i da joj je isplaćeno ukupno 9.500,00 kn te je prema dostavljenim izvodima saldo (obveza prema Safari Pisarovina d.o.o.) na dan 13.04.2006. godine iznosio 129.489,00 kn. Svi ugovori o pozajmicama na kojima je navedeno da su sklopljeni sa Safari Pisarovina d.o.o. su nepotpisani i neovjereni stoga se ne mogu smatrati vjerodostojnom dokumentacijom. Na izvodu nije navedeno koja se pozajmica vraća. Nisu dostavljeni svi izvodi za naprijed navedeno razdoblje, stoga nije bilo moguće utvrditi da li je bilo još uplata i isplata pozajmica. Uvidom u podatke iz sudskog registra utvrđeno je da je vlasnica poreznog obveznika AS-LOVNI TURIZAM d.o.o. Slavica Mešić bila jedini osnivač, direktor i likvidator društva SAFARI POSAVINA d.o.o. za lov i ugostiteljstvo-u likvidaciji. OIB: 85240484167, koje je osnovano dana 15.10.2004. godine i brisano dana 30.09.2011. godine rješenjem Tt-11/12587-1

Osim navedenog porezni obveznik je dao različite podatke o visini pozajmica koje je primio od Safari Pisarovina d.o.o., a nije dao očitovanje zašto su dani podaci različiti.

Nadalje, nije dao podatke zašto prema Safari Pisarovina d.o.o. nema iskazane obveze u svom knjigovodstvu i zašto nije dostavio financijske kartice na kojima su proknjižene obveze u knjigovodstvu prema Safari Pisarovina d.o.o. iako tvrdi da duguje Safari Pisarovina d.o.o. na ime primljenih pozajmica i nije dao podatak zašto nije dostavio potpisane ugovore o pozajmicama sklopljene sa Safari Pisarovina d.o.o. koje je potpisao Asim Mešić kao direktor poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. koji je u to vrijeme zastupao zajmoprimatelja.

Nadalje, nije dao podatak da li je proknjižio prihod od otpisa obveza prema Safari Pisarovina d.o.o. budući je bio obvezan proknjižiti prihode jer više nema obveze vraćanja pozajmica jer je društvo u 2011. godini brisano u Sudskom registru i više ne postoji. Slijedom iznijetog nije bilo moguće utvrditi koje pozajmice primljene od Safari Pisarovina d.o.o. je porezni obveznik proknjižio u svom knjigovodstvu i kada je prestao iskazivati obvezu prema Safari Pisarovina d.o.o.

3) Za Slavicu Mešić je utvrđeno da je u razdoblju od 21.02.2007. godine do 21.07.2014. godine uplatila na ime pozajmica ukupno 1.153.092,35 kn i isplaćeno joj je ukupno 400.000,00 kn te je prema dostavljenim izvodima saldo (obveza prema Slavici Mešić) na dan 21.07.2014. godine iznosio 753.092,35 kn. Svi ugovori o pozajmicama na kojima je navedeno da su sklopljeni kada je Asim Mešić

bio direktor su nepotpisani i neovjereni stoga se ne mogu smatrati vjerodostojnom dokumentacijom. Na izvodima nije navedeno koja se pozajmica vraća. Nisu dostavljeni svi izvodi za naprijed navedeno razdoblje, stoga nije bilo moguće utvrditi da li je bilo još uplata i isplata pozajmica. Dana 19.10.2009. godine Slavica Mešić je uplatila 1500,00 kn, a sastavljen je ugovor o pozajmici sa Vanjom Mešićem.

Osim navedenog porezni obveznik je dao različite podatke o visini pozajmica koje je primio od Slavice Mešić, a nije dao očitovanje zašto su dani podaci različiti. Nadalje, nije dao podatke zašto nije dostavio financijske kartice na kojima su proknjižene obveze u knjigovodstvu prema Slavici Mešić od dana uplate prve pozajmice, a koja nije bila vraćena do 31.12.2014. godine iako tvrdi da duguje pozajmice Slavici Mešić. Prema podacima iz izvoda Slavica Mešić je počela uplaćivati pozajmice u 2007. godini sa rokom dospijeca od 60 mjeseci, dakle 5 godina, a kako nisu dostavljene financijske kartice na kojima su proknjižene pozajmice sa valutom dospijeca nije bilo moguće utvrditi koje primljene pozajmice su vraćene i da li je nastupila zastara za pojedine pozajmice.

Nadalje, nisu dostavljeni dokazi o izvorima stjecanja novca iz kojih je Slavica Mešić davala pozajmice poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o., a uvidom u informacijski sistem Porezne uprave je utvrđeno da Slavica Mešić nema prijavljene dohotke iz kojih je mogla uplaćivati pozajmice, a istovremeno kada je uplaćivala pozajmice kupovala je nekretnine. Slavica Mešić ničim nije dokazala da uplaćene pozajmice nisu neprijavljeni prihod poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

4) Za Vanju Mešić je utvrđeno da je u razdoblju od 22.09.2008. godine do 18.12.2014. godine uplatio na ime pozajmica ukupno 208.718,00 kn i isplaćeno mu je ukupno 69.950,00 kn te je prema dostavljenim izvodima saldo (obveza prema Vanji Mešić) na dan 18.12.2014. godine iznosio 138.768,00 kn. Nisu dostavljeni svi izvodi za naprijed navedeno razdoblje, stoga nije bilo moguće utvrditi da li je bilo još uplata i isplata pozajmica.

Osim navedenog porezni obveznik je dao različite podatke o visini pozajmica koje je primio od Vanje Mešić, a nije dao očitovanje zašto su dani podaci različiti. Nadalje, nije dao podatke zašto nije dostavio financijske kartice na kojima su proknjižene obveze u knjigovodstvu prema Vanji Mešić od dana uplate prve pozajmice, a koja nije bila vraćena do 31.12.2014. godine iako tvrdi da duguje pozajmice Vanji Mešić. Prema podacima iz izvoda Vanja Mešić je počeo uplaćivati pozajmice u 2008. godini sa rokom dospijeca od 60 mjeseci, dakle 5 godina, a kako nisu dostavljene financijske kartice na kojima su proknjižene pozajmice sa valutom dospijeca nije bilo moguće utvrditi koje primljene pozajmice su vraćene i da li je nastupila zastara za pojedine pozajmice.

Nadalje, nisu dostavljeni dokazi o izvorima stjecanja novca iz kojih je Vanja Mešić davao pozajmice poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o., a uvidom u informacijski sistem Porezne uprave je utvrđeno da Vanja Mešić nema prijavljene dohotke iz kojih je mogao uplaćivati pozajmice. Vanja Mešić ničim nije dokazao da uplaćene pozajmice nisu neprijavljeni prihod poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. Nadalje, poreznim nadzorom Vanje Mešića je utvrđeno da je primao uplate iz inozemstva na svoj bankovni račun za pružene usluge lovnoga turizma, a koje usluge je pružilo društvo AS-lovni turizam d.o.o. Dakle, Vanja Mešić je izuzimao novac od AS-lovnog turizma d.o.o. i AS-lovni turizam nije proknjižio prihode i platio pripadajuće poreze, zatim je sa tim novcem nabavljao robu i usluge za privatne potrebe, a u knjigovodstvu AS-lovnoga turizma d.o.o. su knjiženi troškovi i odbijen je PDV-e i knjižena je obveza za primljene pozajmice od Vanje Mešića i ponovno su izuzimani novci od AS-lovnog turizma d.o.o. na ime danih pozajmica. Iz čega je razvidno da je tri puta izuziman novac.

5) Nepoznatoj osobi je u razdoblju od 06.02.2009. godine do 14.07.2014. godine isplaćeno na ime pozajmica ukupno 105.900,00 kn (na izvodu nema imena osobe kojoj se pozajmica isplaćuje). Kako nisu dostavljeni svi izvodi za naprijed navedeno razdoblje, stoga nije bilo moguće utvrditi da li je bilo još isplata pozajmica nepoznatim osobama. Nadalje, porezni obveznik nije dostavio financijske kartice na kojima su proknjiženi povrati naprijed navedenih pozajmica stoga nije bilo moguće utvrditi komu su vraćene.

Ukupni saldo pozajmica po dostavljenim izvodima sa žiro-računa na dan 31.12.2014. godine iznosi 1.214.215,35 kn (298.766,00 kn + 129.489,00 kn + 753.092,35 kn + 138.768,00 kn - 105.900,00 kn), a prema evidenciji poreznog obveznika koja je dostavljena uz Prigovor zbroj salda pozajmica ukupno

iznosi 1.384.849,76 kn, a u koji iznos je uključen i iznos od 465.258,41 kn koji se odnosi na plaćene gotovinske račune.

Iznos od 298.766,00 kn je uplatio Asim Mešić koji je umro u 2007. godini, a nisu predloženi dokazi da je navedeni novac naslijeđen, stoga se je navedena obvezna morala iskknjžiti iz poslovnih knjiga. Iznos od 129.489,00 kn se odnosi na Safari Pjsarovinu d.o.o. koja je prestala postojati u 2011. godini stoga se je navedena obvezna morala iskknjžiti iz poslovnih knjiga.

Iznos od 753.092,35 kn se odnosi na Slavicu Mešić, a iznos od 138.768,00 kn se odnosi na Vanju Mešića i vraćeno im je 105.900,00 kn (na izvodima nije navedeno komu je vraćeno od njih dvoje) te je ukupni saldo Slavice Mešić i Vanje Mešića iznosio 785.960,35 kn dok je početni saldo na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr na dan 01.01.2015. godine proknjžen u iznosu od 1.800.629,97 kn, a koji je bio i završni saldo na dan 31.12.2014. godine.

Dakle, na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr na dan 01.01.2015. godine je proknjžena veća obveza za primljene pozajmice prema Slavici Mešić i prema Vanji Mešiću za ukupno 1.014.669,62 kn (1.800.629,97 kn - 785.960,35 kn) nego što je bilo uplaćeno na žiro-račun. Dakle, Vanja Mešić i Slavica Mešić su potraživali više za 1.014.669,62 kn nego što su uplatili. Uvidom u karticu konta broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr na dan 04.10.2019. godine utvrđeno je da potražni saldo iznosi 599.793,00 kn iz čega je utvrđeno da je u razdoblju od 01.01.2015. do 04.10.2019. godine smanjena obveza prema njima za ukupno 1.200.836,97 kn (1.800.629,97 kn - 599.793,00 kn). Iz dostavljenih izvoda je utvrđeno da su uplatili na žiro-račun ukupno 785.960,35 kn, a kako je smanjena obveza prema njima u ukupnom iznosu od 1.200.836,97 kn, razvidno je da smanjena obveza za više u iznosu od 414.876,62 kn nego što su uplatili na žiro-račun AS lovnog turizma d.o.o., a istovremeno za iznos od 785.960,35 kn koji je uplaćen na žiro-račun nisu dokazali izvore stjecanja novčanih sredstava i nisu dokazali da uplaćena sredstva u vidu pozajmica nisu neiskazani prihod poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Opći porezni zakon („Narodne novine“, broj 115/16 i 106/18) u članku 77. točka 1. i točka 3. i u članku 118. stavak 3, propisuje:

Članak 77.

Porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje, a osobito:

1. prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugog sudionika poreznog postupka i drugih osoba
3. pribavlja isprave i spise

Članak 118.

(3) Porezni nadzor društava kapitala ili društava osoba obuhvaća i provjeru odnosa bitnih za oporezivanje između člana društva i samog društva.

Tijekom provođenja poreznog nadzora nad poreznim obveznikom Vanjom Mešićem o kojem je sastavljen Zapisnik Klasa: 471-02/18-01/1182, Ur.broj: 513-07-01/18-21 dana 16. listopada 2018. godine Knjigovodstveni servis Petrić d.o.o. je dostavio sljedeću dokumentaciju vezanu za poslovanje poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. u 2014. godini:

-Karticu konta broj 2134 - obveze s osnove kratkoročnih financijskih na kojoj je dana 31.03.2014. godine na potražnoj strani proknjžen iznos od 1.358.375,59 kn i isti dan je storniran temeljnicom broj 8, a u opisu knjiženja je navedeno usklada, a protustavka je proknjžena na kontu broj 2145 - obveze za zajmove članova društva. Nakon provedenog knjiženja saldo konta broj 2134 je iznosio 0,00 kn i konto broj 2134 ne postoji u bruto bilanci za 2014. godinu.

-Karticu konta broj 2135 obveze s temelja tekuće nabave u gotovini na kojoj je dana 31.03.2014. godine na potražnoj strani proknjžen iznos od 298.003,50 kn i isti dan je storniran temeljnicom broj 8, a u opisu knjiženja je navedeno usklada, a protustavka je proknjžena na kontu broj 2310 - obveze s temelja tekuće nabave u gotovini. Nakon provedenog knjiženja saldo konta broj 2135 je iznosio 0,00 kn i konto broj 2135 ne postoji u bruto bilanci za 2014. godinu.

Dakle, Knjigovodstveni servis Petrić d.o.o. je u 2014. godini utnuo konta broj 2134 i 2135 i osnovao je nova konta broj 2145 i 2310.

Uvidom u provedena knjiženja na novoosnovanim kontima utvrđeno je sljedeće:

- Na kontu broj 2145 - obveze za zajmove članova društva dana 31.03.2014. godine na potražnoj strani proknjižen je iznos od 1.358.375,59 kn koji je preknjižen sa konta broj 2134 (naprijed opisano) i proknjižen je iznos od 15.090,52 kn, a u opisima knjiženja je navedeno usklada, na dan 01.04.2014. godine proknjiženo je povećanje obveze na potražnoj strani u ukupnom iznosu od 90.269,65 kn s opisom knjiženja ispr.stanj i na dan 31.12.2014. godine provedeno je pet knjiženja koja ukupno iznose 289.060,20 kn s opisom knjiženja usklada te je obveza povećana za 289.060,20 kn. Na dugovnoj strani konta 2145 na dan 01.04.2014. godine proknjiženo je ukupno 13 knjiženja koja ukupno iznose 319.864,39 kn s opisom knjiženja ispr.stanj, na dugovnoj strani konta broj 2145 u razdoblju od 30.05.2014. do 19.12.2014. godine proknjižene su isplate pozajmica u ukupnom iznosu od 95.150,00 kn i na dan 31.12.2014. godine je proknjiženo na dugovnoj strani 2.410,01 kn s opisom knjiženja usklada i proknjižen je iznos od 1.335.371,56 kn s opisom knjiženja isp.cto. Nakon provedenih naprijed navedenih knjiženja po potražnoj i dugovnoj strani koja ukupno iznose 1.752.795,96 kn konto broj 2145 je imao stanje 0,00 kn.

Uvidom u temeljnicu broj 86 od 31.12.2014. godine utvrđeno je da je iznos od 1.335.371,56 kn preknjižen sa konta broj 2145 na novoosnovani konto broj 2513 - obveze za dugoročne zajmove i utvrđeno je da je iznos od 465.258,41 kn preknjižen sa konta broj 2310 - obveze s temelja tekuće nabave u gotovini na konto broj 2513 te je na kontu broj 2513 - obveze za dugoročne zajmove na dan 31.12.2014. godine potražno stanje iznosilo 1.800.629,97 kn.

Analizom provedenih knjiženja na kontu broj 2145 - obveze za zajmove članova društva utvrđeno je da se iznos od 1.752.795,96 kn sastoji od provedenih knjiženja na temelju usklada, ispr.stanj i isplate pozajmica. Iako je iznos od 1.358.375,59 kn preknjižen sa konta broj 2134 - obveze s osnove kratkoročnih financijskih nije bilo moguće utvrditi da li su na navedenom kontu proknjižene primljene pozajmice i koje pozajmice jer nema podataka o uplatiteljima, o danu i iznosu uplate te dospijeću nevraćenih pozajmica.

-Na kontu broj 2310 - obveze s temelja tekuće nabave u gotovini u 2014. godini proknjiženo je povećanje obveze u iznosu od 298.003,50 kn za usklada koji je preknjižen sa konta broj 2135 (naprijed opisano). U razdoblju od 31.03.2014. do 31.12.2014. godine na kontu broj 2310 je provedeno ukupno 325 knjiženja, a u opisu knjiženja je navođeno „usklada, URA broj, ispr.stanj“ i isp.cto. Provedena knjiženja koja su povećavala obvezu ukupno iznose 513.413,83 kn, a provedena knjiženja koja su smanjivala obvezu ukupno iznose 48.155,42 kn, a iznos od 465.258,41 kn je na dan 31.12.2014. godine preknjižen na konto broj 2513 - obveze za dugoročne zajmove (naprijed opisano) te je saldo na dan 31.12.2014. godine iznosio 0,00 kn.

Kako je naprijed navedeno u privitku iznijetog Prigovora je dostavljen Ugovor o pozajmici od 31.12.2014. godine sklopljen između zajmodavatelja Vanje Mešića i zajmoprimalatelja AS-lovni turizam d.o.o., a predmet ugovora je: zajmodavatelj daje zajmoprimalatelju pozajmicu u iznosu od 465.258,41 kn gotovinskih računa zajmoprimalatelja, rok povrata pozajmice je 60 mjeseci, a počinje od datuma ugovora, a ugovorene kamate iznose 0 % godišnje. Analizom provedenih knjiženja na kontu broj 2310 i na kontu broj 2513 (naprijed opisanih) utvrđeno je da je iznos od 465.258,41 kn proknjižen kao primljena pozajmica od vlasnika. Uz dostavljeni ugovor nema priloženih računa koje je Vanja Mešić platio svojom gotovinom za AS-lovni turizam d.o.o., a koji ukupno iznose 465.258,41 kn i nema dokaza o izvorima stjecanja novca kojim je Vanja Mešić raspolagao u 2014. godini i kojim je mogao izvršiti plaćanja u iznosu od 465.258,41 kn nema dostavljene vjerodostojne dokumentacije na temelju koje su provedena knjiženja pod opisom usklada i ispr.stanj.

Dakle, uz Prigovor nisu dostavljeni računi koje je Vanja Mešić platio gotovinom, stoga nije bilo moguće utvrditi da li je kupovao robu za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. ili je kupovao robu za svoje osobne potrebe i dao nalog da se proknjiži obveza prema njemu. Pregledom računa proknjiženih u 2015. godini i 2016. godini utvrđeno je da je Vanja Mešić kupovao dobra i usluge za svoje osobne potrebe i za potrebe vlasnice i istodobno je knjižena obveza prema Vanji Mešiću po tim računima na kontu broj 2310 i Vanja Mešić je sam sebi isplaćivao novac sa računa poreznog

obveznika AS-lovni turizam d.o.o., a sve kako je to detaljno opisano u zapisniku od 06.09.2019. godine. Nadalje, Vanja Mešić ničim nije dokazao da iznos od 465.258,41 kn nisu neiskazani prihodi poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. i nije dokazao da je kupio robu i usluge za potrebe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Dakle, prema navedenom ugovoru Vanja Mešić potražuje od poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. iznos od 465.258,41 kn, a koji je proknjižen na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove i sastavni je dio zbroja u iznosu od 1.800.629,97 kn, a Vanja Mešić je dao dana 04.09.2018. godine obrazloženje da od iznosa 1.800.629,77 kn koji je iskazan na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove Vanji Mešiću pripada 208.718,00 kn (iznos koji je bio uplatio na žiro-računa i od kojeg mu je do 31.12.2014. godine vraćeno 69.950,00 kn – naprijed opisano), dok ostatak od 1.591.911,77 kn pripada Slavici Mešić. Dakle, Vanja Mešić je izjavio da mu pripada iznos od 208.718,00 kn, a ne iznos od 465.258,41 kn, za koji je sastavio ugovor kao zajmodavatelj pozajmice AS-lovnom turizmu d.o.o. iz čega se zaključuje da Vanja Mešić ne potražuje iznos od 465.258,41 kn od poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

U Prigovoru se navodi da porezni obveznik dostavlja i izjavu o odricanju člana društva Slavice Mešić od 01.04.2014. godine kojom se je odrekla potraživanja po danim pozajmicama u korist direktora poreznog obveznika Vanje Mešića. Uvidom u priloženu izjavu o odricanju od 01.04.2014. godine utvrđeno je da je Slavica Mešić navela da se odriče potraživanja za dane pozajmice društvu AS-lovni turizam d.o.o. u korist Vanje Mešića. U izjavi nije navedeno kojih se pozajmica Slavica Mešić odriče u korist Vanje Mešića, nije navedeno koliko ukupno iznose pozajmice koje ustupa Vanji Mešiću. Nadalje, nije navedeno kada su uplaćene pozajmice i s kojim rokom dospeljeća i nije navedeno koje pozajmice nisu vraćene u cijelosti ili djelomično na dan ustupa potraživanja. Navedena izjava nije ovjerena kod javnog bilježnika. Priložena izjava Slavice Mešić je od 01.04.2014. godine, a Vanja Mešić je dao dana 04.09.2018. godine obrazloženje u kojem je naveo da Slavici Mešić pripada na ime pozajmica iznos od 1.591.911,77 kn, a njemu iznos od 208.718,00 kn, dakle nije izjavio da se je Slavica Mešić odrekla pozajmica u njegovu korist. Iz čega je razvidno da su naprijed opisane dvije izjave u potpunosti suprotne.

Nadalje, u knjigovodstvu poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. nije proknjižena izjava Slavice Mešić jer nije proknjiženo odreknuće od potraživanja pozajmica. Uvidom u izvode sa žiro-računa poreznog obveznika AS-lovni turizam utvrđeno je da je Slavici Mešić isplaćeno na ime povrata pozajmica dana 02.06.2014. godine 5.000,00 kn, dana 23.06.2014. godine isplaćeno joj je 10.000,00 kn i dana 21.11.2014. godine isplaćeno joj je 11.000,00 kn.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je dana 22.08.2014. godine, vlasnica poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. Slavica Mešić dala neprenosivu Posebnu punomoć – ovlaštenje za podizanje gotovine s računa AS-lovni turizam d.o.o. svom sinu Vanji Mešiću koja se može realizirati u poslovnici Splitske banke d.d. Almeria.

Dakle, Slavici Mešić su isplaćivane pozajmice i nakon 01.04.2014. godine, a dana 22.08.2014. godine je dala punomoć Vanji Mešiću da može podizati gotovinu sa s računa AS-lovni turizam d.o.o., a koja se može realizirati u poslovnici Splitske banke d.d. Almeria. Iz čeg je razvidno da je dala sinu ograničenu punomoć samo za podizanje gotova novca u jednoj poslovnici, a nije u njoj navedeno da se odnosi na novac od pozajmica.

Navedena izjava Slavice Mešić od 01.04.2014. godine se ne može smatrati vjerodostojnom dokumentacijom jer nema popisa pozajmica po iznosu i roku dospeljeća kojih se je odrekla niti je proknjižena u knjigovodstvu poreznog obveznika, a i nakon 01.04.2014. godine su joj isplaćivane pozajmice.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja u sljedećim točkama propisuju:

13.34. Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

13.36. Sve obveze koje se odnose na povezane poduzetnike ili poduzetnike povezane sudjelujućim udjelom objavljuju se odvojeno.

Zakon o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05, 41/08, 125/11 – Zakon o rokovima ispunjenja novčanih obveza i 78/15) propisuje rokove zastare tj. kada prestaje pravo vjerovnika zahtijevati ispunjenje obveze i propisuje nastup zastare kad protekne zakonom određeno vrijeme u kojem je vjerovnik mogao zahtijevati ispunjenje obveze.

Pravilnik o porezu na dobit ('Narodne novine' br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14 i 137/15) u članku 9. stavak 1. propisuje:

Prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju se bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja.

Opći porezni zakon ('Narodne novine', br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16) u članku 55. propisuje: Knjigovodstvo se mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Opći porezni zakon ('Narodne novine', br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16) u članku 56. st. 1., 2., 3., i 4. propisuje:

(1) Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.

(2) Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

(3) Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

(4) Knjiženja i druga evidentiranja ne smiju se mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi. Ne smiju se obaviti ni izmjene takvog značaja da je neizvjesno jesu li provedene odmah ili naknadno.

Dakle, porezni obveznik je bio obvezan primljene pozajmice knjižiti odvojeno po svakom zajmodavatelju.

Nadalje, bio je obvezan svaku pozajmicu knjižiti po roku dospjeća i nakon vraćanja primljenih pozajmica (podmirenja obveze) bio je obvezan u knjigovodstvu smanjiti obvezu za pozajmicu koju je vratio.

Nadalje, nakon što je obveza prestala, nakon brisanja vjerovnika i nakon smrti vjerovnika bio je obvezan isknjižiti obvezu i proknjižiti prihode od otpisa obveza.

Nadalje, nakon što je obveza istekla zbog nastupa zastare lili se je vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio bio je obvezan isknjižiti obvezu i proknjižiti prihode od otpisa obveza.

Porezni obveznik nije dostavio financijske kartice za pozajmice koje je proknjižio u svom knjigovodstvu na dan 31.12.2014. godine počev od dana kada je najstarija pozajmica primljena pa do dana 31.12.2014. godine proknjižene po svakom vjerovniku odvojeno i proknjižene po svakoj primljenoj pozajmici po datumu dospjeća.

Iz prikupljene dokumentacije za 2014. godinu koju je dostavio Knjigovodstveni servis Petrić d.o.o. za porezni nadzor poreznog obveznika Vanje Mešića utvrđeno je na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove proknjižena obveza u ukupnom iznosu od 1.800.629,97 kn bez priložene vjerodostojne dokumentacije, a sve kako je naprijed detaljno opisano. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije vodio svoje knjigovodstvo u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Uvidom u dostavljene izvode sa žiro-računa i uvidom u konto broj 2513 utvrđeno je da je na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr na dan 01.01.2015. godine proknjižena veća obveza za primljene pozajmice prema Slavici Mešić i prema Vanji Mešiću za ukupno 1.014.669,62 kn (1.800.629,97 kn - 785.960,35 kn – uplate na žiro-račun) nego što je bilo uplaćeno na žiro-račun.

Uvidom u karticu konta broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr na dan 04.10.2019. godine utvrđeno je da potražni saldo iznosi 599.793,00 kn iz čega je utvrđeno da je u razdoblju od 01.01.2015. do 04.10.2019. godine ukupno smanjena obveza prema Vanji Mešić i Slavici Mešić u iznosu od 1.200.836,97 kn (1.800.629,97 kn - 599.793,00 kn). Iz dostavljenih izvoda je utvrđeno da su uplatili na žiro-račun ukupno 785.960,35 kn, a kako je smanjena obveza prema njima u ukupnom iznosu od 1.200.836,97 kn, razvidno je da smanjena obveza za više u iznosu od 414.876,62 kn nego što su uplatili na žiro-račun AS lovnog turizma d.o.o.

Nadalje, pozajmice se mogu vraćati putem isplata sa žiro-računa, isplatom iz blagajne, ustupom potraživanja, prijebojem obveza i potraživanja i može se smanjivati obveza i otpisom potraživanja te odreknućem od potraživanja, a budući nisu dostavljene knjigovodstvene kartice na kojima su proknjižene pozajmice po zajmodavatelju i po dospjeću nije bilo moguće utvrditi da li je obveza prema Vanji Mešić i Slavici Mešić uopće postojala u iznosu od 785.960,35 kn, a koji iznos je uplaćen na žiro-račun, a istovremeno za iznos od 785.960,35 kn Vanja Mešić i Slavica Mešić nisu dokazali izvore stjecanja novčanih sredstava jer nisu dokazali da uplaćena sredstva u vidu pozajmica nisu neiskazani prihod poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Pozitivnim propisima Republike Hrvatske nije dozvoljeno selektivno se pozivati na zastaru u slučajevima kada to odgovara poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. i njegovim odgovornim osobama već se zastara mora utvrđivati obostrano, stoga je porezni obveznik bio obavezan utvrđivati i zastaru za povrat pozajmica ako je nastupila. Nadalje, bio je obavezan iz svojih poslovnih knjiga isknjižiti obveze koje više nije obavezan vratiti (brisanje pravne osobe, smrt fizičke osobe, zastara) i knjižiti prihode, a što nije učinio.

Slijedom utvrđenog činjeničnog stanja nadzorom je utvrđeno da Vanja Mešić i Slavica Mešić ničim nisu dokazali da su poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. uplatili na ime pozajmica iznos od 1.800.629,97 kn do zaključno 31.12.2014. godine, a koja obveza je proknjižena na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove i utvrđeno je da je smanjena obveza prema njima u iznosu od 1.200.836,97 kn do dana 04.10.2019. godine, dakle smanjena je za više 414.876,62 kn nego što su uplatili na žiro-račun AS lovnog turizma d.o.o. po izvodima koje su dostavili, a i dalje potražuju od poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. iznos od 599.793,00 kn.

Prigovor poreznog obveznika se ne može prihvatiti jer nije dostavljena cjelokupna dokumentacija za razdoblje od 2004. do 2019. godine koja se odnosi na proknjižene obveze za primljene pozajmice. Nadzorom je utvrđeno da iskazana obveza za primljene pozajmice u iznosu od 1.800.629,97 kn nije proknjižena na temelju vjerodostojne dokumentacije jer nije vjerodostojnom dokumentacijom dokazano da je postojala.

VI. Odgovor na Prigovor iznijet u točki III.6. Prigovora

Porezni obveznik po odvjetniku Borisu Kostiću u Prigovoru u točki III.6. vezano za obračun poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja za razdoblje od 01.01.-31.12.2016. godine navodi:

a) Porezni obveznik pobija utvrđenja prvostupanjskog tijela u dijelu koji se odnosi na obračunavanje porezne obveze koja mu je utvrđena na osnovi povrata pozajmica direktoru Vanji Mešiću u iznosu od 395.500,00 kn i navodi da je pogrešno utvrđen dohodak od nesamostalnog rada. I ponovno navodi da je dostavljena dokumentacija poreznog obveznika koja u cijelosti osporava utvrđenja prvostupanjskog tijela da Vanja Mešić i Slavica Mešić nisu dokazali da su dali pozajmice poreznom obvezniku i da su po toj osnovi postali vjerovnici poreznog obveznika, budući da je postojao pravni posao po osnovi višestrukih ugovora o zajmu između Slavice Mešić (i njezinog prednika Asima Mešića) i Vanje Mešića kao zajmodavaca i poreznog obveznika kao zajmoprimca.

Netočan je u Prigovoru navod da je Prvostupanijsko tijelo pogrešno utvrdilo dohodak od nesamostalnoga rada Vanji Mešiću na iznos od 395.500,00 kn i netočan je navod da je dostavljena dokumentacija poreznog obveznika koja u cijelosti osporava utvrđenja prvostupanijskog tijela.

U prethodnoj točki je detaljno opisano da porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju kojom dokazuje da su Vanja Mešić i Slavica Mešić na dan 31.12.2014. godine potraživali od poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. iznos od 1.800.629,97 kn, a za koji iznos je Vanja Mešić dana 04.09.2018. godine dao obrazloženje da od iznosa 1.800.629,77 kn koji je iskazan na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove Vanji Mešiću pripada 208.718,00 kn, dok ostatak od 1.591.911,77 kn pripada Slavici Mešić.

Za vrijeme provođenja poreznog nadzora i uz izjavljenu Prigovor nisu dostavljene konto financijske kartice na kojima su proknjižene obveze za primljene pozajmice u iznosu od 1.800.629,97 kn počev od datuma uplate pa do datuma povrata po svakom davatelju pozajmica i po datumu dospeljeća. Dakle, nisu dostavljeni podaci na koje se pozajmice odnosi iznos od 1.800.629,97 kn. Već je porezni obveznik dostavio samo naprijed opisane izvode sa žiro-računa, a čije se knjiženje nije moglo provjeriti budući nisu dostavljene konto kartice pozajmica za vrijeme iz kojeg potječu izvodi niti je bilo moguće provjeriti da li je još bilo uplata i isplata jer nisu dostavljeni svi izvodi. Nadalje, utvrđeno je da su u iznosu od 1.800.629,97 kn proknjiženi i računi, a koji nisu dostavljeni i utvrđeno je da su provedena knjiženja sa opisom usklada, ispr.stanj., a za koja nije predložena vjerodostojna dokumentacija iako je na temelju takvih knjiženja povećavana obveza za primljene pozajmice prema Vanji Mešić i Slavici Mešić.

Pozajmice se mogu vraćati putem isplata sa žiro-računa, isplatom iz blagajne, ustupom potraživanja, prijebojem obveza i potraživanja i može se smanjivati obveza i otpisom potraživanja te odreknućem od potraživanja, a budući nisu dostavljene knjigovodstvene kartice na kojima su proknjižene pozajmice po zajmodavatelju i po dospeljeću nije bilo moguće utvrditi da li je obveza prema Vanji Mešić i Slavici Mešić uopće postojala u iznosu od 785.960,35 kn, a koji iznos je uplaćen na žiro-račun, a istovremeno Vanja Mešić i Slavica Mešić za iznos od 785.960,35 kn nisu dokazali izvore stjecanja novčanih sredstava jer nisu dokazali da uplaćena sredstva u vidu pozajmica nisu neiskazani prihod poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Slijedom utvrđenog činjeničnog stanja nadzorom je utvrđeno da Vanja Mešić i Slavica Mešić ničim nisu dokazali da su poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. uplatili na ime pozajmica iznos od 1.800.629,97 kn do zaključno 31.12.2014. godine, a koja obveza je proknjižena na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove i utvrđeno je da je smanjena obveza prema njima u iznosu od 1.200.836,97 kn do dana 04.10.2019. godine, dakle smanjena je za više 414.876,62 kn nego što su uplatili na žiro-račun AS lovnog turizma d.o.o. po izvodima koje su dostavili, a i dalje potražuju od poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. iznos od 599.793,00 kn.

Prigovor poreznog obveznika se ne može prihvatiti jer nije dostavljena cjelokupna dokumentacija za razdoblje od 2004. do 2019. godine koja se odnosi na proknjižene obveze za primljene pozajmice. Nadzorom je utvrđeno da iskazana obveza za primljene pozajmice u iznosu od 1.800.629,97 kn nije proknjižena na temelju vjerodostojne dokumentacije jer nije vjerodostojnom dokumentacijom dokazano da je postojala.

Kako je naprijed opisano na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove u razdoblju od 01.01.2015. godine do 04.10.2019. godine smanjena je obveza prema Slavici Mešić i Vanji Mešić u iznosu od 1.200.836,97 kn, dakle isplaćeno im je više za 414.876,62 kn nego što su uplatili na žiro-račun AS lovnog turizma d.o.o. po izvodima koje su dostavili.

Dakle, da su i dokazali da su na žiro-račun poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. uplatili iz svojih novčanih sredstava iznos od 785.960,35 kn i da navedeni iznos ne predstavlja neiskazani prihod poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. isplaćeno im je više za 414.876,62 kn nego što su uplatili na žiro-račun AS lovnog turizma d.o.o.

Iznos od 414.876,62 kn je veći od iznosa od 395.500,00 kn na koji je obračunan dohodak od nesamostalnoga rada za Vanju Mešić.

Slijedom iznijetog isplaćeni iznos od 395.500,00 kn Vanji Mešiću na ime povrata pozajmica je pravilno utvrđen kao dohodak od nesamostalnoga rada za 2016. godinu stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

Porezni obveznik po odvjetniku Borisu Kostiću u Prigovoru u točki III.6. vezano za obračun poreza na drugi dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja za 2016. godinu navodi:

b) Porezni obveznik pobija utvrđenja prvostupanjskog tijela poreza na dohodak, prireza i doprinosa za obavezna osiguranja koja su utvrđena na isplatu Slobodanu Graberu u iznosu od 75.500,00 kn koja je provedena dana 01.03.2016. godine po otkupnom blok broj 01/2016 od 05.02.2016. godine.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da se je prodavatelj Stjepan Graber prilikom realizacije predmetne kupoprodaje divljači predstavio kao nositelj poljoprivrednog gospodarstva temeljem iskaznice — identifikacijske kartice gospodarstva koja glasi na prodavatelja, izdane od strane Ministarstva poljoprivrede RH, Hrvatska poljoprivredna agencija. Samim time nije bilo osnove da porezni obveznik smatra da prodavatelj nije vlasnik poljoprivrednog gospodarstva.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da porezni obveznik osporava navode prvostupanjskog tijela da nije mogao izvršiti plaćanje po otkupnom bloku izdanom od strane PG Slobodan Graber, budući da mu ne prileži potvrda o porijeklu divljači i da je obveza prilaganja potvrde o divljači bila na strani prodavatelja kao nositelja PG-a i navodi da je PG Slobodan Graber isporučio poreznom obvezniku AS-lovnom turizmu divljač za potrebe obavljanja njegove djelatnosti po otkupnom bloku, te je porezni obveznik kao kupac bio dužan podmiriti svoju obvezu s osnove kupoprodajne cijene prema PG Slobodan Graber i navodi da dostavlja Identifikacijsku karticu gospodarstva PG Slobodana Grabera serijski broj kartice 20259035, jedinstveni identifikacijski broj gospodarstva HR 40173500.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o je predočio otkupni blok broj 01/2016 od 05.02.2016. godine u kojem je navedeno da je kupac AS-lovni turizam d.o.o. i da je prodavatelj PG Slobodan Graber, Cvjetna 8 Glogovac (OIB Prodavatelja nije naveden).

U otkupnom bloku broj 01/2016 od 05.02.2016. godine je navedeno da je otkupljena sljedeća divljač:

1. Tri trofejna muflona po cijeni od 7.000,00 kn što ukupno iznosi 21.000,00 kn,
 2. Pet trofejnih divljih svinja po cijeni od 7.000,00 kn što ukupno iznosi 35.000,00 kn,
 3. Četiri trofejna jelena lopatara po cijeni od 3.500,00 kn što ukupno iznosi 14.000,00 kn, i
 4. 11 netrofejnih divljih svinja po cijeni od 500,00 kn što ukupno iznosi 5.500,00 kn.
- Sveukupno otkupni blok je izdan na iznos od 75.500,00 kn, a mjesto otkupa je navedeno Farkaševac.

Uz otkupni blok nema potvrda o porijeklu divljači iako je Zakon o lovstvu („NN“ 140/05, 75/09, 153/09, 14/14, 21/16, 41/16) u članku 74. stavak 1. propisao:

(1) Divljač i njezini dijelovi mogu se držati, prevoziti ili prenositi izvan lovišta ili površina iz članka 9. stavka 2. ovoga Zakona uz potvrdu o podrijetlu divljači i njezinih dijelova.

Dakle, porezni obveznik AS-Lovni turizam d.o.o. nije mogao otkupiti divljač od Graber Slobodana bez potvrde o porijeklu divljači.

Nadalje, u Prigovoru se ističe da je divljač otkupljena od Slobodana Grabera, a nadzorom je utvrđeno da divljač iz otkupnog bloka broj 01/2016 od 05.02.2016. godine nije unijeta u lovnogospodarsku osnovu. Nadalje, u Prigovoru se ističe da je lovnogospodarska osnova vođena ispravno i da je sva divljač u nju unijeta, a u Prigovoru nije dano očitovanje zašto navedena divljač nije unijeta u lovnogospodarsku osnovu iako se ističe da je lovnogospodarska osnova vođena ispravno i da je navedena divljač kupljena od Slobodana Grabera.

Lovnogospodarska osnova je od strane poreznog tijela priznata kao vjerodostojan dokument, a nadzorom je utvrđeno da divljač iz otkupnog bloka broj 01/2016 nije unijeta u lovnogospodarsku osnovu stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

Nadalje, u zapisniku od 06.09.2019. godine je navedeno: Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da GRABER SLOBODAN – BOŽIDAR, GLOGOVAC, CVJETNA 8, OIB:

34948692134, JMBG: 2210974310009 nije upisan kao vlasnik poljoprivrednog gospodarstva niti je po drugoj osnovi upisan u registar poreznih obveznika.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da se kao dokaz realizirane kupoprodaje dostavlja Identifikacijska kartica gospodarstva PG Slobodana Grabera serijski broj kartice 20259035, jedinstveni identifikacijski broj gospodarstva HR 40173500 kojom se je Stjepan Graber predstavio kao nositelj poljoprivrednog gospodarstva. Uvidom u presliku dostavljene identifikacijske kartice utvrđeno je da je dostavljena samo preslika prednje stranice na kojoj nema otisnutoga datuma izdanja kartice niti podataka o vrsti poljoprivrednog gospodarstva i utvrđeno je da glasi na Slobodana Grabera, a ne na Stjepana Grabera. Dakle, nije dostavljena poledina spomenute identifikacijske kartice. Ponovnim uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je Slobodan Graber retroaktivno upisan u registar poreznih obveznika sa danom 21.08.2017. godine, a otkupni blok je izdan dana 05.02.2016. godine iz čega je razvidno da je Slobodan Graber ni bio upisan u registar u vrijeme izdavanja otkupnog bloka.

Nadalje, u zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da porezni obveznik ničim nije dokazao da je otkupio divljač (muflone, divlje svinje i jelene lopatare) od Graber Slobodana, a istome je isplatio dana 01.03.2016. godine iznos od 75.500,00 kn stoga je isplaćeni iznos utvrđen kao neto drugi dohodak Slobodana Grabera za 2016. godinu. Graber Slobodan živi u Glogovcu općina Koprivnički Bregi koja nema propisan prirez porezu na dohodak stoga mu nije niti obračunan prirez, a Prigovoru je navedeno da mu je pogrešno obračunan prirez, stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

VII. Odgovor na Prigovor iznijet u točki III.7. Prigovora

Porezni obveznik po odvjetniku Borisu Kostiću u Prigovoru u točki III.7. vezano za obračun poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi izuzeća skupno za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2016. navodi:

Porezni obveznik osporava način obračuna poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. i 2016. godinu zbog pogrešno utvrđenog poreznog obveznika i pogrešne primjene vrste dohotka.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da je Porezno tijelo očevitom koji je obavilo dana 04.06.2019. godine utvrdilo, da su sve nekretnine u sklopu lovačke kuće Česma u Kabalu, u vlasništvu Slavice Mešić i da je krajnji korisnik imovine Slavica Mešić, vlasnica društva AS-Lovni turizam.

Nadalje, u Prigovoru se ističe da je očevitom na terenu dana 04.06.2019. utvrđeno da se u lovačkoj kući Česma u selu Kabal nalaze mnogobrojni primjerci različitih lovačkih trofeja kojima je ukrašena kuća u vlasništvu majke direktora i vlasnice društva Slavice Mešić i da je Prvostupanjsko tijelo pogrešno utvrdilo dohodak od nesamostalnoga rada Vanji Mešiću na izuzetu divljač koju je odstrelilo Vanja Mešić iako je utvrdilo da se trofeji divljači nalaze u kući Slavice Mešić.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da je prvostupanjsko tijelo osporilo trošak poreznom obvezniku, po primljenim računima iako je očevitom na terenu utvrdilo da je krajnji korisnik primitka vlasnica društva AS-Lovni turizam Slavica Mešić, a ne zaposlenik, direktor, sin Vanja Mešić.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da je Prvostupanjsko tijelo pogrešno utvrdilo osobu primitka, jer nije primitak ostvario direktor Vanja Mešić, nego vlasnica društva AS-Lovni turizam Slavica Mešić i pogrešno je utvrđena vrsta dohotka jer nije ostvaren dohodak od nesamostalne djelatnosti temeljem primitaka u naravi nego dohodak od kapitala temeljem izuzimanja imovine same vlasnice društva sukladno tomu je pogrešno utvrdilo porezne obveze i doprinose za obvezna osiguranja.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da su netočni obračuni poreza na dohodak od nesamostalnoga rada temeljem dohotka u naravi Vanje Mešić jer su u pitanju izuzimanja vlasnice društva Slavice Mešić i da je porezni nadzor promašio legitimaciju poreznog obveznika poreza na dohodak, odnosno krajnjeg korisnika primitaka i isporuka.

Nadalje, u Prigovoru je radi usporedbe dostavljen obračun poreza na dohodak od kapitala i obračun dohotka od nesamostalnoga rada za izuzimanja u novcu i za izuzimanja divljači koje je od poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. izuzeo Vanja Mešić navodeći da je to dohodak od kapitala vlasnice

Slavice Mešić (za izuzeti novac sa žiro-računa i odstreljenu divljač od strane Vanje Mešića – u točki 7. Prigovora se navodi da je izuzimanje izvršila Slavica Mešić i na izuzeti novac i divljač je izvršen ogledni obračun dohotka od kapitala za Slavicu Mešić) i da bi porezni obveznik postigao uštede da je ispravno obračunat dohodak od kapitala, a ne dohodak od samostalnoga rada.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da ispravni „Hipotetički obračun“ ne utječe na porez na dobit, niti na porez na dodanu vrijednost po pobijanom Zapisniku, čak da se i ospori, jer je i tako Prvostupanjsko tijelo za ovu poreznu osnovicu uvećao porez na dobit za 2015. i 2016. godinu, te obračunao PDV ili osporio pretporez po tim poreznim osnovicama za 2015. i 2016. godinu.

Nadalje, se u Prigovoru navodi da je Prvostupanjsko tijelo postupilo suprotno čl. 9. OPZ-a jer nije postupalo u dobroj vjeri i da nije postupilo sukladno gospodarskoj biti čime je postupilo suprotno čl. 11. st. 1. i 2. istog Zakona, a sve iz razloga što nije utvrdilo dohodak od kapitala Slavici Mešić, vlasnici društva već je utvrdilo dohodak od nesamostalnoga rada.

Poreznim nadzorom je utvrđeno sljedeće:

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je u 2016. godini Vanji Mešiću isplaćeno na ime povrata pozajmice ukupno 395.500,00 kn, sa žiro-računa poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. otvorenog kod Splitske banke d.d., a isplaćeni iznosi su proknjiženi kao povrat pozajmice na dugovnoj strani konta broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr.

Dakle, Vanji Mešiću je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. isplatio u 2016. godini sa svog žiro-računa ukupno 395.500,00 kn na osnovu povrata pozajmice, a nije izvršena isplata Slavici Mešić stoga se njoj ne može utvrđivati dohodak od kapitala već je utvrđen dohodak od nesamostalnoga rada Vanji Mešiću.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da Vanja Mešić i Slavica Mešić nisu dokazali da su dali pozajmice poreznom obvezniku AS-lovnim turizmu d.o.o. Iz naknadno uz Prigovor dostavljene dokumentacije je utvrđeno da nije dokazano da su postojale obveze na ime primljenih pozajmica prema vlasnici Slavici Mešić i prema direktoru Vanji Mešiću u iznosu od 1.800.629,97 kn na dan 31.12.2014. godine. Naprijed u ovom rješenju je detaljno opisana naknadno dostavljena dokumentacija i knjiženje obveza za pozajmice, stoga se ovdje neće ponavljati. Pregledom naknadno uz Prigovor dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Porezno tijelo pravilo obračunalo dohodak od nesamostalnoga rada za Vanju Mešić na izuzeti iznos od 395.500,00 kn.

Porezni obveznik je u Prigovoru izradio „Hipotetički obračun“ i na neto iznos od 395.500,00 kn kojemu je dodao iznos od 56.861,25 kn, koji se odnosi na izuzimanja od odstrela divljači, a što ukupno iznosi 452.361,25 kn obračunao je dohodak od kapitala Slavici Mešić po mjesecima (za siječanj -263.500,00 kn, ožujak – 3.000,00 kn, travanj – 14.200,00 kn, svibanj - 14.750,00 kn, srpanj – 5.200,00 kn, kolovoz - 35.900,00 kn, rujna - 5.625,00 kn, listopad - 26.435,00, studeni - 71.070,00 kn i prosinac - 12.681,25 kn) kojeg smatra točnim i povoljnijim za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. Dakle, sam je utvrdio da je Porezno tijelo na izuzeti iznos od 395.500,00 kn u novcu i za izuzeti iznos od 56.861,25 kn koji se odnosi na divljač trebalo utvrditi dohodak od kapitala Slavici Mešić.

„Hipotetički obračun“ dohotka od kapitala za Slavicu Mešić za 9 mjeseci 2016. godine porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je izvršio na iste neto iznose na koje je u zapisniku od 06.09.2019. godine izvršen obračun dohotka od nesamostalnoga rada za Vanju Mešića, a jedino je za listopad 2016. godine porezni obveznik izvršio obračun na neto iznos od 26.435,00 kn, a u zapisniku je izvršen obračun na neto iznos od 43.625,00 kn, a koji se u cijelosti odnosi na izuzetu divljač.

Poreznim nadzorom je utvrđeno da je novac isplaćen Vanji Mešiću i da je Vanja Mešić odstreljio divljač stoga su navedena izuzimanja pravilno utvrđena kao dohodak od nesamostalnoga rada Vanji Mešiću, a ne kao dohodak od kapitala Slavici Mešić. Što je Vanja Mešić učinio sa izuzetim novcem i divljači nakon izuzimanja od strane poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. nije predmet poreznog nadzora koji se provodi nad poreznim obveznikom AS-lovni turizam d.o.o. kao što nije predmet poreznog nadzora što je Vanja Mešić učinio sa svojom plaćom nakon što mu je plaću isplatio porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o.

Nadalje, porezni obveznik je dostavio izjavu o odricanju člana društva Slavice Mešić od 01.04.2014. godine kojom se je ista odrekla potraživanja po danim pozajmicama u korist direktora poreznog obveznika Vanje Mešića, naprijed opisano, a u Prigovoru na točku III.7. je na iznos od 395.500,00 kn

koji je isplaćen Vanji Mešiću obračunao dohodak od kapitala Slavici Mešić kojeg smatra točnim i povoljnijim za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. iz čega je razvidno da porezni obveznik u Prigovoru mijenja iskaze.

Slijedom utvrđenog činjeničnog stanja ne može se prihvatiti Prigovor da je porezno tijelo promašilo legitimaciju i da je netočno obračunalo dohodak od nesamostalnoga rada Vanji Mešić i da je trebalo obračunati dohodak od kapitala Slavici Mešić.

Netočan je u Prigovoru navod da ispravni „Hipotetički obračun“ dohotka od kapitala ne utječe na porez na dobit, niti na porez na dodanu vrijednost po pobijanom Zapisniku jer je po tvrdnjama iznijetim u Prigovoru Prvostupanjsko tijelo za poreznu osnovicu uvećao porez na dobit za 2015. i 2016. godinu, te obračunao PDV ili osporio pretporez po tim poreznim osnovicama za 2015. i 2016. godinu.

U zapisniku od 06.09.2019. godine poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. nije uvećana osnovica poreza na dobit za izuzimanje u novcu u iznosu od 395.500,00 kn niti je uvećana osnovica poreza na dobit za izuzimanje divljači u iznosu od 74.051,25 kn, a koje izuzimanje iznosi ukupno 469.551,25 kn. Nadalje, poreznom obvezniku AS-lovni turizam nije obračunao PDV-e na izuzimanja u novcu na iznos od 395.500,00 kn, već je samo obračunao PDV-e na iznos od 74.051,25 kn preračunatom stopom od 20% u iznosu od 14.810,25 kn (osnovica 59.241,00 kn x 25% = 14.810,25 kn).

Pravilnik o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15) u članku 16. stavak 1. propisuje:

(1) Vrijednost primitaka iz članka 15. ovoga Pravilnika utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti tih primitaka koja je važeća u mjestu davanja (s uključenim porezom na dodanu vrijednost).

Stoga je porezno tijelo pravilo postupilo kada je Vanji Mešiću na izuzetu divljač u iznosu od 74.051,25 kn u koji je uključen i PDV-e utvrdilo dohodak od nesamostalnoga rada i kada je obračunalo PDV-e u iznosu od 14.810,25 kn.

Nadalje, da je u ovom poreznom postupku trebalo obračunati dohodak od kapitala umjesto dohotka od nesamostalnoga rada „Hipotetički obračun“ kojeg je izradio porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. ne bi bila konačna obveza poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. jer je Zakonom o porezu na dobit ('Narodne novine' br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16) u članku 7. točka 12. propisano:

Porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava se:

12. za rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama.

Dakle, da je izuzimanja izvršila Slavica Mešić i da je utvrđen dohodak od kapitala za cjelokupni iznos utvrđenoga poreza na dohodak od kapitala i prireza sukladno članku 7. st.1. točki 12. Zakona o porezu na dobit morala bi se uvećati osnovica poreza na dobit i platiti porez na dobit po stopi od 20%, stoga obračun poreza na dohodak od kapitala kojeg je izvršio porezni obveznik ne bi bio jedina utvrđena obveza, kako to u Prigovoru navodi porezni obveznik već bi bila povećana za 20% plus kamate, stoga se Prigovor ne može prihvatiti

Nadalje, nakon što Porezno rješenje postane izvršno porezni obveznik je obavezan proknjižiti rješenje u svojim poreznim knjigama i sve obveze utvrđene s osnove poreza i doprinosa te kamata se mogu proknjižiti u porezno priznati rashod i smanjit će osnovicu poreza na dobit u razdoblju u kojem budu proknjižene obveze, a na izuzimanja za koja je utvrđen dohodak od nesamostalnoga rada nema obveze uvećanja osnovice poreza na dobit stoga se Prigovor ne može prihvatiti da bi porezni obveznik postigao značajne uštede prilikom obračuna dohotka od kapitala jer se na utvrđene obveze po osnovi dohotka od kapitala mora uvećati osnovica poreza na dobit.

Nadalje, u zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. objavljuje na internetu da obavlja djelatnost u lovačkoj kući Česma i da koristi u poslovne svrhe ostale

gospodarske objekte koji se nalaze u sklopu lovačke kuće Česma u Kabalu, a sve navedene nekretnine su u vlasništvu Slavice Mešić, za koje nije prijavljen najam i zakup Poreznoj upravi.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao niti jedan račun za iznajmljivanje soba u lovačkoj kući Česma i nije izdao niti jedan račun za pružene ugostiteljske usluge iako je na svojim internet stranicama oglašavao sljedeće:

„U centru lovišta "Česma - Bolčanski lug" 1/2 u mjestu Kabal, nalazi se lovačka kuća "Česma" koja je uređena u lovačkom stilu, u njoj se nalazi sedam dvokrevetnih soba vrhunski uređenih s punim komforom. Lovačka kuća na raspolaganju je lovcima koji love u našem lovištu i zatvorenog je tipa. Gostima se nude domaći specijaliteti te jela od svih vrsta divljači uz bogatu ponudu vrhunskih vina. U sklopu kuće nalazi se drvena kapelica posvećena Sv. Hubertu, kao i stara drvena kuća. Nedaleko od kuće nalazi se i štala sa jahaćim arapskim konjima.

Radi utvrđivanja tko obavlja djelatnost u lovačkoj kući Česma izvršen je očevid dana 04.06.2019. godine i utvrđeno je da Ivanka Šoda koja je prijavljena kao radnica poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. radi kao domaćica u kući Slavice Mešić u Kabalu. Za vrijeme provođenja poreznog nadzora porezni obveznik se nije očitovao zašto Ivanka Šoda koja je prijavljena kao zaposlenica AS-lovnoga turizma d.o.o. radi za Slavicu Mešić niti se je porezni obveznik o toj utvrđenoj činjenici očitovao u iznijetom Prigovoru.

Dakle, očevidom je utvrđeno da Ivanka Šoda radi za Slavicu Mešić, a ne za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Pregledom ulaznih računa koji su proknjiženi u poslovnim knjigama poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. utvrđeno je da su proknjiženi računi koji nisu primljeni u poslovne svrhe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Nadalje, u očitovanju na Zaključak porezni obveznik je dao očitovanje da su pojedini računi koji su proknjiženi u poslovnim knjigama poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. (svi računi su pojedinačno navedeni u zapisniku od 06.09.2019. godine) primljeni za ulaganja u ribnjak, lovište, ulaganja u tuđu imovinu, za ulaganja u bunar u lovištu, za uređenje lovišta itd. Za pojedine račune koji su primljeni za uređenje interijera stambenih i poslovnih prostora, za kupnju aparata i za servis aparata nije dao odgovor za čije svrhe su kupljeni i tko je vlasnik nekretnine u kojoj su izvršena ulaganja. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je po primljenim računima proknjižio troškove i odbio pretporez i proknjižio je obvezu prema fizičkoj osobi za plaćanje gotovinom na kontu broj 2130 - obveze s temelja tekuće nabave i po toj osnovi je isplaćivao povrat pozajmica Vanji Mešiću.

Poreznim nadzorom nije bilo moguće utvrditi koji računi su primljeni za potrebe Slavice Mešić, koji su primljeni za potrebe Vanje Mešić, a koji su primljeni za potrebe trećih osoba. Na primjer nije bilo moguće utvrditi gdje su postavljena Rotamatic 2 BS motorna klizna kolna vrata za dvorište, gdje je postavljena ALU-rolo za zaštitu za prozor, Funny box svijetlo kutija za igračke, radijatori itd.

Nadalje, porezni obveznik nije prefakturirao račune stvarnim korisnicima i nije proknjižio prihode i nije iskazao obvezu PDV-a, iako je knjižio troškove i odbio pretporez po računima koje nije primio za svoje poslovne svrhe.

Poreznim nadzorom je utvrđeno da osporeni računi u ukupnom iznosu od 71.386,82 kn + PDV-e 17.846,71 kn u 2015. godini i u ukupnom iznosu od 33.790,34 kn + PDV-e 8.447,58 kn u 2016. godini nisu primljeni u poslovne svrhe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., a nije bilo moguće utvrditi stvarnog korisnika za kojeg su primljeni računi jer porezni obveznik nije dostavio točne podatke za koje osobe je nabavio dobra i usluge već se je očitovao da je pojedine račune primio za poslovne svrhe AS-lovnog turizma d.o.o. ili nije dao nikakvo očitovanje.

Porezno tijelo nije za izuzimanja dobara i usluga po računima primljenim od dobavljača procjenom utvrđivalo dohodak od nesamostalnoga rada Vanji Mešiću niti je utvrđivalo dohodak od kapitala Slavici Mešić već je išlo u prilog poreznom obvezniku i samo je osporilo proknjižene troškove i odbijeni pretporez, a koje je porezni obveznik prethodno proknjižio u svom knjigovodstvu iako na to nije imao pravo te su na taj način smanjeni već proknjiženi troškovi i smanjen je već proknjiženi PDV-e.

Proknjiženi troškovi u iznosu od 71.386,82 kn koji se odnose na kupnju dobara i usluga za privatne potrebe fizičkih osoba nisu priznati za 2015. godinu stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi iskazani u 2015. godini u iznosu od 71.386,82 kn i osporen je PDV-e u iznosu od 17.846,71 kn. Za PDV-e u iznosu od 17.846,71 kn je obustavljen postupak zbog nastupa zastare.

Proknjiženi troškovi u iznosu od 33.790,34 kn koji se odnose na kupnju dobara i usluga za privatne potrebe fizičkih osoba nisu priznati za 2016. godinu stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi iskazani u 2016. godini u iznosu od 33.790,34 kn i osporen je PDV-e u iznosu od 8.447,58 kn.

Porez na dobit za 2015. godinu i 2016. godinu se plaća po stopi od 20% i PDV-e se plaća po stopi od 25% te ukupno opterećenje iznosi 45%.

Dohodak od kapitala se plaća po stopi od 40% + prirez od 18,00%. Osnovica za obračun poreza na dohodak od kapitala je bruto izuzimanje (sa uključenim PDV-o), stoga se mora primijeniti preračunata stopa koja iznosi 89,39393939 %, a koja daje koeficijent od 1,8939393939, kako bi se izračunala bruto osnovica. Nadalje, na izuzeta dobra i usluge se mora obračunati PDV-e po stopi od 25% i za utvrđeni porez na dohodak od kapitala i prirez i PDV-e se mora uvećati osnovica poreza na dobit i obračunati porez na dobit po stopi od 20%. Dakle, ukupno porezno opterećenje bi iznosilo 134,39393939%

Da je Porezno tijelo procjenom utvrdilo da su svi osporeni računi primljeni za privatne potrebe Slavice Mešić u tom slučaju bi primijenilo preračunatu stopu od 89,39393939 % za porez na dohodak, 25% za PDV-e i 20% za porez na dobit, a samim time bi poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. bile utvrđene znatno veće porezne obveze, a i zatezne kamate bile znatno veće.

Dakle, porezno tijelo nije moglo točno utvrditi stvarnog korisnika izuzetih dobara i usluga, stoga je išlo u prilog poreznom obvezniku i osporilo je samo troškove i pretporez i nije utvrđivalo dohodak od kapitala Slavici Mešić, stoga se Prigovor poreznog obveznika ne može prihvatiti jer je porezno tijelo postupilo ispravno i utvrdilo je porezne obveze na način koji je povoljniji za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Netočan je u Prigovoru navod da je Porezno tijelo postupilo suprotno čl. 9. čl. i članku 11. st. 1. i 2. OPZ-a jer je Porezno tijelo pravilno utvrdilo činjenice, a porezni obveznik je postupio suprotno odredbama Zakona o porezu na dobit, Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima jer nije utvrdio porezne obveze i doprinose za obvezna osiguranja, a sve kako je to u zapisniku od 06.09.2019. godine utvrđeno.

VIII. Odgovor na Prigovor iznijet u točki III.8. Prigovora

Porezni obveznik po odvjetniku Borisu Kostiću u Prigovoru u točki III.8. ističe da je nastupila zastara prava nadzora za 2015. godinu u trenutku proširenje nadzora na nove poreze Zaključkom od 23.05.2019. godine, Klasa: UP/I-471- 02/9-01/153, Ur. broj. 513-07/19-01/19-4.

a) Usvaja se Prigovor na nastup zastare i obustavlja se postupak za utvrđeni osporeni pretporez u iznosu od 24.565,97 kn koji je utvrđen za 2015. godinu, bez obzira što nije mogao biti odbijen u 2015. godini i obustavlja se postupak za utvrđene zatezne kamate u iznosu od 6.435,62 kn.

b) Usvaja se Prigovor na nastup zastare i obustavlja se postupak za utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 61.957,00 kn koja je utvrđena za 2015. godinu, bez obzira što je PDV-e morao biti plaćen u 2015. godini i obustavlja se postupak za utvrđene zatezne kamate u iznosu od 16.231,06 kn.

c) U Prigovoru se navodi da je Prvostupanjsko tijelo osporilo pretporez za 2016. godinu za tri računa dobavljača Klasje od 21.04.2016. godine, a koja iznose 3.074,18 + 3.674,02 + 3.599,04, što čini ukupni iznos računa s PDV-om u iznosu od 10.347,24 kn, od toga obračunan je PDV na stjecanje od 3.111,68 kn. Nadalje, se navodi da Prvostupanjsko tijelo pogrešno tvrdi da je Klasje d.o.o. isporučilo dijelove za traktor umjesto za kosilicu jer Prvostupanjsko tijelo što je očekivano i nema stručna znanja

u tom području te zbog toga osporilo dijelove za traktorsku kosilicu koja ima dijelove vrlo slično manjem traktoru. Prema tome ne osnovano je osporen pretporez u iznosu od 3.111,68 kn.

U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da su poslovnim knjigama poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. u 2016. godini evidentirana 4 računa primljena od dobavljača Klasje d.o.o. Kranj Slovenija PDV ID SIV44946490, a koja ukupno iznose 12.446,68 kn.

Na temelju 4 računa tvrtke Klasje d.o.o. je proknjižen PDV-e na kontu broj 24022 – stjecanje PDV-e 25% u iznosu od 3.111,68 kn i pretporez na kontu broj 1402 – plaćen porez na usluge u inozemstvu u iznosu od 3.111,68 kn.

Uvidom u Internet stranice slovenske tvrtke Klasje utvrđeno je da su artikli za koje je slovenska tvrtka Klasje d.o.o. ispostavila račune dijelovi za traktor, a ne dijelovi za kosilicu kako je naveo porezni obveznik. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je proknjižio troškove i odbio pretporez na temelju računa primljenih od slovenske tvrtke Klasje d.o.o. za dijelove za traktor, a traktor nema u svom vlasništvu i nema ga u najmu i proknjižio je račun za dijelove za FIAT koji također nema u svom vlasništvu i nema ga u najmu, a nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju da su računi primljeni u poslovne svrhe.

Iako u tijeku postupka poreznog nadzora poreznom tijelu nije predložena vjerodostojna dokumentacija kojom se dokazuje da su navedeni računi primljeni u poslovne svrhe, temeljem odredbi članka 58. stavak 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i načela neutralnosti PDVa i primjenom presuda Europskog suda pravde, na utvrđenom činjeničnom stanju u ovom postupku porezno tijelo nije osporilo pravo na odbitak pretporeza od stjecanja dobara unutar EU. Dakle, poreznom obvezniku nije osporen pretporez u iznosu od 3.111,68 kn, stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

Nadalje, netočan je navod u Prigovoru da 3 računa tvrtke Klasje d.o.o. koji su izdani na iznose od 3.074,18 + 3.674,02 + 3.599,04 da zajedno s PDV-om iznose 10.347,24 kn jer navedeni iznosi računa u sebi ne sadrže PDV-e. Također je netočan navod da je na spomenute račune obračunan PDV na stjecanje u iznosu od 3.111,68 kn jer je obračunan PDV-e na stjecanje u iznosu od 2.586,81 kn. U iznos od 3.111,68 kn je uključen i PDV-e koji je obračunan na račun koji je primljen za dijelove za Fiat, a koji je izdan na iznos od 2.099,44 kn i obračunati PDV-e na stjecanje iznosi 524,86 kn. (2.586,81 kn + 524,86 kn = 3.111,67 kn) Stoga se prigovor ne može prihvatiti.

d) U Prigovoru se navodi da je Prvostupanjsko tijelo pogrešno osporilo pretporez za 2016. godinu po ulaznim računima VIPneta u iznosu od 3.846,19 kn te da su u prethodnom obrazloženju za osporeni pretporez u 2015. godini naveli sve razumne činjenice zašto su korišteni mobiteli.

Prethodno je u Prigovoru navedeno da su četiri mobitela koristili lovci, gosti nerezidenti za potrebe lova, iz razloga što je roaming u to vrijeme bio izrazito skup i navodi se da je nadzor imao račune koje je mogao povezati s lovom, a naknadno dokazivanje da je baš XY gost koristio mobitel je ne moguće.

Netočan je navod da je Prvostupanjsko tijelo imalo račune koje je mogao povezati s lovom. Porezni obveznik nije dostavio podatke koje osobe su koristile 3 broja mobitela koja su mu procjenom priznata niti je dostavio podatke o osobama koje su koristile 4 broja mobitela koja mu nisu procjenom priznata. Nadalje, porezni obveznik nije dostavio od VIPneta izliste korištenja mobitela za 2015. godinu i za 2016. godinu iz kojih bi se moglo utvrditi u kojem vremenu su korišteni mobiteli i nije dao podatke o lovcima koji su koristili mobitele i nije povezao vrijeme korištenja pojedinog mobilnog broja sa zapisnicima o obavljenom lovu. Navedeni podatci nisu dostavljeni za vrijeme provođenja poreznog nadzora niti su dostavljeni uz Prigovor.

Dakle, nisu dostavljeni dokazi da su 4 mobilna broja za koja su primljeni računi od VIPnet d.o.o. korištena u poslovne svrhe AS-lovnog turizma d.o.o.

Zakon o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13) u članku 79. stavak 1. propisuje da se na računu mora iskazati količina i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu ili opseg obavljenih usluga, datum isporuke dobara ili obavljenih usluga, jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a, popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu.

Sukladno odredbama Zakona o PDV-u i sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu svaki porezni obveznik mora izdavati račune na kojima je iskazano svako pojedino dobro i svaka pojedinačna pružena usluga po vrsti, količinama i jediničnoj cijeni, a što porezni obveznik nije učinio, već naknadno proizvoljno tvrdi da je sve nezaračunate usluge zaračunao pod pojmom „organizacija lova“.

Pod pojmom „organizacija lova“ priznati su mu troškovi prijevoza gostiju u lovište i po lovištu i iz lovišta i priznati su mu troškovi za satelitsko praćenje dva vozila putem Raptor fleet GPS sustava.

Porezni obveznik nije dao tražene podatke za koje osobe je plaćao 7 brojeva mobitela i koje poslove su za njega obavljali te koliko je plaćao obavljeni posao. Nadalje, nije dao podatke za koji broj telefona je plaćao račune Hrvatskom telekomu za telefonski priključak u Farkaševcu, Kabal 101. Iako je u očitovanju izjavio da je AS-lovni turizam d.o.o. vlasnik telefonske linije nije dao podatak na temelju čije dozvole je mogao na svoje ime priključiti telefonsku liniju u nekretninu koja nije u njegovom vlasništvu niti je u kod njega u najmu. Nadalje, u odgovoru je naveo da telefonsku liniju koristi Kabal, a budući je naziv sela Kabel nije jasno tko u Kabalu koristi telefonsku liniju za koju Hrvatski telekom izdaje račune na AS-lovni turizam d.o.o.

Iako je porezni obveznik u 2016. godini od 01.01. - 29.02.2016. godine imao prijavljena 3 radnika (od kojih je Tereza Mešić bila prijavljena na pola radnoga vremena), a od 01.03.2016. do 31.12.2016. godine imao je prijavljena 2 radnika poreznom obvezniku se je išlo u prilog i priznati su mu prosječni godišnji troškovi za 3 telefonska mobilna broja teleoperatera VIPnet d.o.o. premda porezni obveznik nije dostavio podatke koje osobe su koristile svih 7 mobilnih brojeva telefona. Također su mu priznati troškovi u iznosu od 3.468,92 kn koji se odnose na 10 računa koja su primljena od Hrvatskog Telekom d.d. iako nije dostavio tražene podatke tko je vlasnik telefonskog priključka u Farkaševcu, Kabal 101, a koji priključak je plaćao.

Slijedom iznijetog, poreznom obvezniku je ispravno osporen pretporez u iznosu od 3.846,19 kn za 2016. godinu i stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

e) U Prigovoru se navodi da je Prvostupanjsko tijelo pogrešno osporilo pretporez po ulaznim računima za lož ulje u iznosu od 3.846,19 kn te da su u prethodnom obrazloženju za osporeni pretporez u 2015. godini naveli da je lož ulje korišteno u bačvama od 200 litara za potrebe grijanja u vrijeme lova i bojanje ograde.

Netočan je navod u Prigovoru da je poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. osporen pretporez u iznosu od 3.846,19 kn za lož ulje u 2016. godini već je osporen pretporez u iznos od 3.436,92 kn po računima primljenim za lož ulje od društva Hodak d.o.o. i od društva Petrol d.o.o.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je direktor poreznog obveznika Vanja Mešić dao očitovanje da se lož ulje koristilo za impregnaciju drvenih ograda, te za mobilne grijalice koje se nalaze u šumi na čekama, a ničim nije dokazao da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. ima grijalice jer nije dostavio račune za kupnju grijalica.

U Prigovoru se navodi da je lož ulje korišteno za grijalicu i impregnaciju drva i istovremeno se mijenja iskaz u Prigovoru i navodi se da ne postoje grijalice na lovištima, nego se lož ulje zapali u bačvama od 200 litara i lovci se tijekom hladnog razdoblja griju na otvorenoj vatri.

Uz Prigovor nisu dostavljeni računi za kupnju grijalica niti su dostavljeni računi za kupnju bačava koje su konstruirane tako da se u njima može ložiti lož ulje u šumi i nije dokazano da je lož ulje korišteno za grijanje lovaca niti su izdani računi za grijanje lovcima, stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

f) U Prigovoru se navodi da je Prvostupanjsko tijelo pogrešno osporilo pretporez po ulaznim računima za lovačke iskaznice u iznosu od 8.400,00 kn i navodi se da porezni obveznik ima pravo za potrebe lova u svome lovištu za svoje klijente pribaviti Lovačke iskaznice, te ih naplatiti u cijeni organizacije lova.

Netočan je navod u Prigovoru da je poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. osporen pretporez u iznosu od 8.400,00 kn u 2016. godini jer je poreznom obvezniku priznat pretporez u iznos u od

8.400,00 kn u 2016. godini, a budući nije prefakturirao lovcima izradu iskaznica utvrđena mu je obveza PDV-a za 2016. godinu u istome iznosu.

Prigovor se ne može prihvatiti jer je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu bio obavezan objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun, a što porezni obveznik nije učinio jer nije u cjeniku utvrdio cijenu izrada lovačkih iskaznica za strance, a sve kako je to detaljno utvrđeno u zapisniku od 06.09.2019. godine.

Pod točkom 8. Zaključka od 30.04.2019. godine, poreznom obvezniku je naloženo da dostavi podatke o imenima i prezimenima stranih lovaca i brojeve lovačkih iskaznica za strance za koje je od Hrvatskog lovačkog saveza primio račune za izradu lovačkih iskaznica za strance i naloženo je da dostavi podatke o načinu naplate lovačkih iskaznica za strance od stranih lovaca. Porezni obveznik se nije očitovao na točku 8. Zaključka i nije dostavio tražene podatke niti je dostavio podatke uz izrečeni Prigovor. Budući nisu dostavljeni podaci za koje je strance od Hrvatskog lovačkog saveza porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. primio račune za izradu lovačkih iskaznica i čiju izradu je platio nije bilo moguće utvrditi da li je svim strancima koji su sudjelovali u lovu izdan račun za pružene usluge lova.

Porezni obveznik je odbio pretporez po računima primljenim za izradu lovačkih iskaznica za strance u iznosu od 8.400,00 kn, a nije primljene račune za lovačke iskaznice prefakturirao lovcima za koje je platio izradu lovačkih iskaznica.

Sukladno odredbama Zakona o PDV-u i sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu svaki porezni obveznik mora izdavati račune na kojima je iskazano svako pojedino dobro i svaka pojedinačna pružena usluga po vrsti, količinama i jediničnoj cijeni, a što porezni obveznik nije učinio, već naknadno proizvoljno tvrdi da je sve nezaračunate usluge zaračunao pod pojmom „organizacija lova“.

Pod pojmom „organizacija lova“ priznati su mu troškovi prijevoza gostiju u lovište i po lovištu i iz lovišta i priznati su mu troškovi za satelitsko praćenje dva vozila putem Raptor fleet GPS sustava.

Stoga su poreznom obvezniku utvrđeni prihodi u visini rashoda za lovačke iskaznice u iznosu od 33.600,00 kn i utvrđen je PDV-e u visini iskorištenog pretporeza u iznosu od 8.400,00 kn i stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

g) U Prigovoru se navodi da je Prvostupanjsko tijelo pogrešno za divlje svinje utvrdilo PDV-e u iznos od 35.505,00 kn za 2016. godinu iz istih razloga kao i za 2015. godinu te da su u iznijetom Prigovoru povezali ZOL, markice i izlazne račune za organizaciju lova te da porezni obveznik iz tih razloga osporava obračunati PDV za 2016. godinu u iznosu od 35.505,00 kn.

Nadzorom je utvrđeno da su u razdoblju od siječnja 2016. godine do prosinca 2016. godine Veterinarska stanica Vrbovec i Veterinarska stanica Čazma izvršile za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. ukupno 277 pregleda mesa na trihinelozu. Porezni obveznik je po svim računima proknjižio troškove i odbio pretporez, a ispostavio je samo 3 izlazna računa za prodaju svinjskoga mesa. Poreznom obvezniku je priznat pretporez i priznati su mu troškovi pregleda mesa na trihinelozu.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije izdao račune lovcima za usluge rasijecanja mesa divljači i nije izdao račune za usluge pregleda mesa na trihinelozu.

Budući porezni obveznik nije dao podatke koliko je imao kilograma mesa divljih svinja i koliko je prodao kilograma mesa divljih svinja, stoga je poreznom obvezniku u Zapisniku od 06.09.2019. godine procjenom utvrđena količina prodanoga mesa bez izdavanja računa i knjiženja prihoda i plaćanja PDV-a.

Utvrđeno je da je prodao 7.890 kg mesa divljih svinja (za koje nije izdao račune i proknjižio prihode) po cijeni od 18,00 kn, a što ukupno iznosi $142.020,00 \text{ kn} \times 25\% \text{ PDV-e} = 35.505,00 \text{ kn}$.

Poreznom obvezniku su za 2016. godinu utvrđeni neiskazani prihodi od prodaje mesa divljih svinja u iznosu od 142.020,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 35.505,00 kn.

Netočan je Prigovoru navod da su u iznijetom Prigovoru povezali ZOL, markice i izlazne račune za organizaciju lova i da su dokazali da su meso divljih svinja naplatili putem računa izdanih za odstrel divljači i divljačinu i za organizaciju lova. Naprijed u ovom rješenju je detaljno opisano da porezni obveznik nije dokazao „uparenim računima“ da je meso divljih svinja naplatio kroz račune izdane za odstrel divljači i divljačinu i nije dokazao da je pregled mesa na trihinelozu naplatio kroz račune izdane za organizaciju lova, stoga se naprijed utvrđeno ovdje neće ponavljati. Slijedom utvrđenog Prigovor poreznog obveznika nije mogao biti prihvaćen.

h) U Prigovoru se navodi da Prvostupanjsko tijelo nije imalo pravo osporavati račune poreznog obveznika i da je neosnovano bez zakonske osnove povećalo jedinične cijene divljači. Nadalje, u Prigovoru se navodi da porezni obveznik osporava obračunati PDV utvrđen u nadzoru u iznosu od 20.350,00 kn za veproze, jelene lopatare i u iznosu od 30.000,00 kn za jelene obične, srnjake, jelene lopatare i muflone.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije u 2016. godini za svu odstreljenu trofejnu divljač koju su odstrelili lovci izdao račune i nije evidentirao prihod i PDV-e ili je izdao račune sa iskazanim cijenama nižim od cijena na vlastitom cjeniku.

Ukupno utvrđeni neiskazani prihodi od odstrela trofejne divljači za lovnu godinu 2015/2016 za odstrel u 2016. godini za veproze i jelene lopatare iznosi 81.400,00 kn i utvrđen je ukupni neiskazani PDV-e u iznosu od 20.350,00 kn. Ukupno utvrđeni neiskazani prihodi od odstrela trofejne divljači za lovnu godinu 2016/2017 za odstrel u 2016. godini za jelene obične, srnjake, veproze, jelene lopatare i muflone iznosi 120.000,00 kn i utvrđen je ukupni neiskazani PDV-e u iznosu od 30.000,00 kn.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije proknjižio prihode od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: vepa i jelena lopatara za lovnu godinu 2015/2016 u ukupnom iznosu od 81.400,00 kn i za lovnu godinu 2016/2017 nije proknjižio prihode od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: jelena običnog, srnjaka, vepa, jelena lopatara i muflona u ukupnom iznosu od 120.000,00 kn, stoga su poreznom obvezniku u 2016. godini utvrđeni ukupni prihodi od odstrela trofejne divljači u iznosu od 201.400,00 kn i utvrđen je ukupni PDV-e u iznosu od 50.350,00 kn.

Porezni obveznik je sukladno Zakonu o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“, broj 68/07, 88/10, 30/14, 89/14 i 152/14) bio obavezan javno objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i za svaku izvršenu uslugu je bio obavezan korisniku izdati račun, a ako se odobravaju popusti na računu se moraju iskazati popusti stoga je netočan navod poreznog obveznika da je Prvostupanjsko tijelo neovlašteno osporavalo iskazane cijene.

Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13) u članku 79. stavak 1. propisuje podatke koje mora sadržavati izdani račun. U članku 79. stavku 1. točka 7. je propisano da se na računu moraju iskazati popusti ili rabati ako nisu uključeni u jediničnu cijenu.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. pruža usluge lova građanima (krajnjim potrošačima) stoga je obavezan pod istim uvjetima pružati usluge svim lovcima i obavezan je objaviti uvjete, sadržaj i cijenu svake pojedine usluge i pridržavati se tih uvjeta, sadržaja i cijena i obavezan je svim lovcima istu uslugu pružiti pod istim uvjetima i po istoj cijeni i obavezan je za svaku izvršenu uslugu, korisniku izdati račun.

Porezni obveznik je sukladno Zakonu o zaštiti potrošača („Narodne novine“, broj 41/14 i 110/15), morao utvrditi maloprodajnu cijenu za svaku uslugu koju pruža pridržavati se istaknute maloprodajne cijene i uvjeta prodaje. Ako porezni obveznik neke usluge u određenom periodu prodaje po nižim cijenama od cijena u redovnoj prodaji (akcijske cijene) dužan istaknuti cijenu u redovnoj prodaji i cijenu tijekom trajanja posebnog oblika prodaje i takve cijene objaviti sukladno Zakonu o pružanju usluga u turizmu i primjenjivati ih za sve kupce.

Porezni obveznik provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači jer u svom knjigovodstvu evidentira stvarno nastale troškove koji nastaju zbog kupnje hrane za divljač,

solista, lijekova, veterinarskih usluga, hranilica itd. i tereti dobit po stvarnim troškovima i također paralelno sa knjiženjem troškova po primljenim računima za nabavku naprijed navedenih dobara i usluga, porezni obveznik knjiži i troškove na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine po Odštetnom cjeniku za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ 67/2006) za prodanu divljač ili za divljač koja uginu prirodnim putem. Dakle, troškovi proknjiženi na kontu broj 7380 nisu nastali jer ih porezni obveznik nije niti imao.

Dakle, sukladno odredbama Zakona o pružanju usluga u turizmu i Zakona o zaštiti potrošača nije dopušteno dogovaranje cijena u usmenom obliku za prodaju usluga u lovnom turizmu, a budući porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači obavezan je izdavati račune za sve pružene usluge lovnoga turizma i odstrela divljači na kojima cijene nisu niže od troškova koje je proknjižio u svom knjigovodstvu za divljač i uključujući u cijenu i druge proknjižene troškove pruženih usluga lovcima. Dakle, na izdanom računu lovcu za odstrel divljači nakon odobrenog popusta lovcu prilikom prodaje po cijenama nižim od cijena u redovnoj prodaji, nova snižena cijena pruženih usluga odstrela divljači u sebi mora sadržavati minimalno ukupne proknjižene troškove za pojedinu divljač (nabavna cijena) i ukupne utvrđene troškove obavljanja usluga koje snosi porezni obveznik.

Netočan je navod u Prigovoru da je Prvostupanijsko tijelo pogrešno utvrdilo da porezni obveznik nije izdao račune za sve pružene usluge i isporuke dobara jer je nadzorom utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za svu odstreljenu trofejnu divljač.

U zapisniku od 06.09.2019. godine između ostaloga je utvrđeno sljedeće:

Lovac Tihomir Šokčević je odstrelio srnjaka dana 14.05.2016. godine koji je ocijenjen sa 89,34 točaka (starost 3-4 godine), lovac Ivo Osterman je odstrelio srnjaka dana 24.05.2016. godine koji je ocijenjen sa 106,30 točaka (starost 5-6 godine) i osvojio je brončanu medalju, lovac Boris Peović je odstrelio srnjaka dana 04.06.2016. godine koji je ocijenjen sa 104,37 točaka (starost 6-7 godine), lovac Marjan Grajzer je odstrelio srnjaka dana 22.06.2016. godine koji je ocijenjen sa 82,35 točaka (starost 4 godine), lovac Ante Kešinović je odstrelio srnjaka dana 08.07.2016. godine koji je ocijenjen sa 99,07 točaka (starost 7- godina), lovac Milan Bauer je odstrelio srnjaka dana 09.07.2016. godine koji je ocijenjen sa 101,61 točaka (starost 5-6 godina) i lovac Karl Peteln je odstrelio srnjaka dana 03.09.2016. godine koji je ocijenjen sa 105,65 točaka (starost 7- godina) i osvojio je brončanu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenu trofejnu srneću divljač. Zbog ne izdavanja računa poreznom obvezniku se utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela srnjaka u iznosu od 16.500,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 4.125,00 kn.

Uz Prigovor nisu dostavljeni dokazi da su izdani računi za naprijed navedene odstreljene srnjake.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije proknjižio u 2016. godini prihode od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: vepra i jelena lopatara za lovnu godinu 2015/2016 u ukupnom iznosu od 81.400,00 kn i za lovnu godinu 2016/2017 nije proknjižio prihode od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: jelena običnog, srnjaka, vepra, jelena lopatara i muflona u ukupnom iznosu 120.000,00 kn, stoga su poreznom obvezniku u 2016. godini uvećani prihodi u iznosu od 201.400,00 kn i utvrđen je PDV-e u iznosu od 50.350,00 kn.

Porezni obveznik nije dokazao da je izdao račune za svu odstreljenu trofejnu divljač i nije dokazao da je imao u određenom razdoblju snižene cijene i da je snižene cijene primjenjivao za sve kupce u istom razdoblju i nije na računima iskazivao odobrene popuste stoga se ne može prihvatiti Prigovor da su poreznom obvezniku neosnovano uvećani prihodi i da je neosnovano utvrđen PDV-e.

Ad II.1.) i Ad II.2.1.)

NADZOR POREZA NA DOBIT ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2015. DO 31.12.2016. GODINE

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dobit za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine na (1.) osnovicu od

616.963,00 kn, što po (2.) stopi od 20% (3.) iznosi **123.392,60 kn**, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. godine u iznosu od **29.882,96 kn**, što ukupno iznosi 153.275,56 kn.

(2.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 1.765.842,98 kn, što po (2.) stopi od 20% (3.) iznosi **353.168,60 kn**, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. godine u iznosu od **57.883,16 kn**, što ukupno iznosi 411.051,76 kn.

Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14 i 50/16) propisuje utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit, prijavljivanje i plaćanje poreza na dobit.

Pravilnik o porezu na dobit ('Narodne novine' br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14 i 137/15) detaljnije propisuje provedbu Zakona o porezu na dobit.

U Zakonu o računovodstvu ("Narodne novine" broj 109/07, 125/11 - Kazneni zakon, 54/13 i 121/14) od članka 5. do 17. propisane su knjigovodstvene isprave, njihovo sastavljanje, čuvanje i evidentiranje, propisane su poslovne knjige, njihovo vođenje i čuvanje te popis imovine i obveza, standardi financijskog izvještavanja i njihova primjena, godišnji financijski izvještaji, konsolidacija i revizija.

Napomena: sukladno odredbama članka 381. Kaznenog zakona (Nar. nov., br. 125/11 i 144/12), danom stupanja na snagu toga Zakona prestaju važiti odredbe članka 31. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07). Navedeni Zakon o računovodstvu bio je u primjeni u 2015. godini.

U Zakonu o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15) od članka 8. do 26. propisane su knjigovodstvene isprave, njihovo sastavljanje i čuvanje, kontni plan, poslovne knjige, vođenje poslovnih knjiga i čuvanje te popis imovine i obveza, standardi financijskog izvještavanja i njihova primjena, odbor za standarde financijskog izvještavanja, financijski izvještaji, revizija godišnjih financijskih izvještaja, godišnje izvješće i izvješće posloводства, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, konsolidirano godišnje izvješće, izuzeća od konsolidacije i jezik i valutna jedinica. Navedeni Zakon o računovodstvu bio je u primjeni u 2016. godini.

U Općem poreznom zakonu («Narodne novine», broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) od članka 55. do 57. propisana su opća načela vođenja knjigovodstva i evidencija, knjigovodstvene isprave i evidencije i elektronička obrada podataka.

I. Nadzor poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine

Do povećanja osnovica došlo je iz slijedećih razloga:

Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14) u članku 5. propisuje utvrđivanje porezne osnovice.

Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14) u članku 5. stavak 6. propisuje:

Rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

1. U 2015. godini u Knjizi inventara je proknjiženo ulaganje u tuđu imovinu u ukupnom iznosu od 378.316,43 kn, a u glavnoj knjizi na kontu broj 0126 - ulaganja u tuđu imovinu proknjiženo je ulaganje u ukupnom iznosu od 346.059,55 kn. Dakle, u knjizi inventara je proknjiženo ulaganje u tuđu imovinu u iznosu od 32.256,88 kn (378.316,43 kn - 346.059,55 kn) većem od knjiženja u glavnoj knjizi na kontu broj 0126. Dakle, dostavljena knjiga inventara nije istovjetna sa proknjiženim stanjem u glavnoj knjizi i u bruto bilanci za 2015. godinu.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je za iznos od 320.809,88 kn u knjizi inventara upisao da je ulaganje u tuđu imovinu izvršeno dana 01.01.2014. godine i naveo je da je datum fakture 01.01.2014. godine i dostavio je za vrijeme provođenja poreznog nadzora samo presliku prve stranice bruto bilance za 2013. godinu u kojoj je upisano na dugovnoj strani konta broj 0126 – ulaganja u tuđu imovinu vrijednost u iznosu od 320.809,88 kn.

Za vrijeme provođenja poreznog nadzora nisu dostavljeni računi na temelju kojih je izvršeno ulaganje u tuđu imovinu i porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije dokazao da je obračunao amortizaciju u iznosu od 32.080,99 kn na ulaganja u tuđu imovinu za obavljanje svoje djelatnosti, stoga je poreznom obvezniku osporena obračunata amortizacija u iznosu od 32.080,99 kn.

Uz Prigovor je dostavljen račun od švicarske tvrtke International safaris corp (bez datuma i broja) izdan na iznos od 33.265,00 EUR za prodaju žice za vezanje, bodljikave žice, pritezača, zatezača. Priložena je JCD od 10.11.2008. godine u kojoj je upisano da je od International safaris corp uvezena navedena oprema u vrijednosti od 33.265,00 EUR.

I dostavljena su tri sljedeća računa primljena od tvrtke EL-stroj d.o.o. iz Varaždina MB: 0488305:

-RN 9-049 od 12.12.2008. godine izdan za montažu gatera dužine 7.200 m na iznos od 17.140,98 kn + PDV-e 3.770,98 kn, što ukupno iznosi 20.911,80 kn.

-RN 8-083 od 22.12.2008. godine izdan za dio troškova prema ponudi 81111-022, za montažu ograde, postavljanje betonskih stupova, montaža žičanog pletiva, polje 4 m na iznos od 27.049,18 kn + PDV-e 5.950,82 kn, što ukupno iznosi 33.000,00 kn.

-RN 9-029 od 23.03.2009. godine izdan za dio troškova prema ugovoru 92303-01 za montažu ograde gatera ugradnja betonskih osnovnih stupova na iznos od 39.000,00 kn + PDV-e 8.580,00 kn, što ukupno iznosi 47.580,00 kn.

U dostavljenom popisu dugotrajne imovine za 2013. godinu upisana je sljedeća imovina:

Crpka godina nabave 04/2013., štednjak godina nabave 02/2008, moped godina nabave 2005., telefaks godina nabave 2005., automobil godina nabave 2004. i PC računalo godina nabave 2002. Sva imovina se je vodila amortizirana osim crpke godina nabave 04/2013.

Dakle, u popisu dugotrajne imovine iz 2013. godine nema imovine za koju je naknadno dostavljen račun od švicarske tvrtke International safaris corp (nema datuma i broja) izdan na iznos od 33.265,00 EUR za prodaju žice za vezanje, bodljikave žice, pritezača, zatezača –(iz JCD-e je utvrđeno da je uvoz izvršen u 2008. godini) i nema imovine „izgradnje gatera“ za koju su primljeni računi od tvrtke EL-stroj d.o.o. iz Varaždina u 2008. i 2009. godini.

Također navedene žice za vezanje, bodljikave žice, pritezači, zatezači i radovi na izgradnji gatera nisu vođeni u bruto bilanci za 2013. godinu kao imovina u pripremi.

U dostavljenoj bruto bilanci za 2014. godinu na kontu broj 0126 – ulaganja u tuđu imovinu nema proknjiženog početnog stanja već je proknjižen dugovni promet u iznosu od 337.593,55 kn. Dakle, u bruto bilanci za 2014. godinu evidentirano je tekuće ulaganje u tuđu imovinu u iznosu od 337.593,55 kn.

Članak 11. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 109/07., 54/13. i 121/14.) propisuje:

- (1) Poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.
- (2) Poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.
- (3) Poduzetnik koji provodi popis imovine i obveza tijekom poslovne godine dužan je na kraju poslovne godine s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.
- (4) Osim popisa iz stavka 2. ovoga članka, poduzetnik mora popisati imovinu i obveze u slučajevima promjene cijena proizvoda i robe, statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

Članak 15. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 78/15.) propisuje:

- (1) Poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.

- (2) Poduzetnik je dužan na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.
- (3) Osim popisa iz stavka 2. ovoga članka, poduzetnik mora popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

Sukladno odredbama Zakona o računovodstvu porezni obveznik AS-lovni turizam je bio dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Uvidom u popis dugotrajne imovine za 2013. godinu utvrđeno je da nije upisan gater za izlov divljih svinja.

Porezni obveznik nije dokazao da se naknadno dostavljeni računi iz 2008. i 2009. godine odnose na ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 320.809,88 kn koja je upisana u knjizi inventara sa datum fakture 01.01.2014. godine.

Zakon o porezu na dobit ('Narodne novine' br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08) u članku 12. stavci 1., 2., 6., 8., 12., i 14. propisuje:

- (1) Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz stavka 5. ovoga članka.
- (2) Amortizacija se obračunava pojedinačno.
- (6) Godišnje amortizacijske stope iz stavka 5. ovoga članka mogu se podvostručiti.
- (8) Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.
- (12) Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.
- (14) Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit nije dopušteno amortizirati osnovna sredstva pod nazivom "ulaganja u tuđu imovinu" već se amortizacija mora obračunavati pojedinačno za svako osnovno sredstvo i priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja određuje:

6.47. Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava. Amortizacija imovine prestaje prije datuma kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju (ili je svrstana u skupinu raspoloživa za trgovanje koja je klasificirana kao ona koja se drži za prodaju u skladu s uvjetima koji se odnose na tu imovinu) i datuma prestanka priznavanja kao imovine ovisno o tome koji je raniji. Prema tome, amortizacija ne prestaje kad se imovina prestaje koristiti i povlači iz upotrebe osim u slučaju ako je ta imovina u potpunosti amortizirana.

Slijedom utvrđenog činjeničnog stanja obračunana amortizacija u iznosu od 32.080,99 kn koja je obračunana na iznos od 320.809,88 kn se ne može priznati kao porezno priznat rashod u 2015. i 2016. godini.

Nadalje, u zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik na iznos od 25.000,00 kn (koji je proknjižen po računu broj 584/105/1 od 30.09.2014. godine tvrtke Hidroregulacija d.d. izdan za građevinske radove na izgradnji akumulacije za vodu u Kablu) obračunao amortizaciju po stopi od 10% u iznosu od 2.500,00 kn, a račun je primljen za poslovne svrhe Slavice Mešić. Dakle, račun nije primljen za poslovne svrhe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., stoga poreznom obvezniku nisu priznati troškovi amortizacije u iznosu od 2.500,00 kn za 2015. godinu.

Nadalje, u zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik na iznos od 6.064,80 kn obračunao amortizaciju po stopi od 25% u iznosu od 1.516,20 kn za Waillant aparat VUW iako nije dostavio račun na temelju kojeg je proknjižio iznos od 6.064,80 kn te nije bilo moguće utvrditi u koje svrhe je primljeno naprijed navedeno osnovno sredstvo stoga poreznom obvezniku nisu priznati

troškovi amortizacije amortizacije u iznosu od 1.516,20 kn. Uz iznijeti Prigovor porezni obveznik nije dostavio račun za Waillant aparat VUW i nije dao očitovanje u koje svrhe je nabavio navedeni aparat.

Slijedom utvrđenog činjeničnog stanja proknjiženi troškovi amortizacije u iznosu od 36.097,19 kn (32.080,99 kn + 1.516,20 kn + 2.500,00 kn) ne mogu se priznati kao rashodi amortizacije, stoga su poreznom obvezniku umanjeni rashodi za 2015. godinu u iznosu od 36.097,19 kn.

2. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. proknjižio dana 31.12.2015. godine troškove na kontu broj 4850 – kazne, penali, nadoknade šteta u iznosu od 210.000,00 kn na ime „ukd.rezer“ iako se ukidanje rezerviranja mora knjižiti kao prihod na kontu prihoda na potražnoj strani, a ne kao rashod kako je to porezni obveznik učinio. U tijeku poreznog nadzora porezni obveznik nije predočio isprave temeljem koje je sastavljena temeljnica broj 108 od 31.12.2015. godine iz kojih bi se utvrdila narav poslovne promjene koja je imala za posljedicu smanjenje stanja na kontu broj 1900 i iskazivanje troškova na računu broj 4850 u iznosu od 210.000,00 kn u 2015. godini.

Porezni obveznik nije dokazao da je provedeno knjiženje temeljeno na stvarnoj poslovnoj promijeni čija posljedica je trošak u 2015. godini u iznosu od 210.000,00 kn.

Osim navedenog porezni obveznik AS-lovni turizam nije primio račune od dobavljača za poslovne rashode u iznosu od 210.000,00 kn te stoga nije niti imao zakonsko pravo knjižiti rashode u iznosu od 210.000,00 kn jer nije niti imao rashode stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi iskazani u 2015. godini u iznosu od 210.000,00 kn.

3. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. proknjižio dana 23.11.2015. godine temeljnicom broj 82 trošak na kontu broj 4850 - kazne, penali, nadoknade šteta u iznosu od 4.622,36 kn navodeći razlog da račun više nije otvoren u banci, a nadzorom je utvrđeno da je račun broj HR48 2500 0091 1011 7404 2 još uvijek otvoren u ADDIKO BANK DIONIČKO D.D. i da se je na njemu, na dan 31.12.2015. godine nalazio iznos od 495,68 £ protuvrijednost u iznosu od 4.858,48 kn, stoga se trošak u iznosu od 4.622,36 kn ne može priznati kao porezno priznati rashod jer nije niti nastao i proknjiženi rashodi u iznosu od 4.622,36 kn su osporeni.

4. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno:

Na kontu broj 2200 – dobavljač VIPnet d.o.o. u 2015. godini proknjižena je obveza prema VIPnet-u d.o.o. u iznosu od 23.151,40 kn, od čega se na početno stanje odnosi iznos od 325,74 kn, a na račune izdane u 2015. godini se odnosi se iznos od 22.825,66 kn. Po svim računima je odbijen pretporez i proknjiženi su troškovi.

Uvidom u sadržaj 12 primljenih računa od VIPnet d.o.o., OIB: 29524210204, Zagreb, Vrtini put 1 u 2015. godini, utvrđeno je da su primljeni za korištenje 7 mobilnih brojeva telefona i to za brojeve: 091 272 7021, 091 272 7022, 091 272 7026, 091 272 7027, 091 272 7083, 091 588 2020 i 091 616 8708.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je do 14. siječnja 2015. godine imao prijavljenog samo 1 radnika, od 15.01.2015. do 31.01.2015. godine imao je prijavljena 2 radnika. Od 01.02.2015. do 31.03.2015. godine imao je prijavljena 3 radnika (od kojih je Tereza Mešić bila prijavljena na pola radnoga vremena). Od 01.04.2015. do 30.04.2015. godine imao je prijavljena 3 radnika (od kojih su Tereza Mešić i Marijan Đuričić bili prijavljeni na pola radnoga vremena). Od 01.05.2015. do 03.05.2015. godine imao je prijavljena 2 radnika. Od 04.05.2015. do 29.02.2016. godine imao je prijavljena 3 radnika (od kojih je Tereza Mešić bila prijavljena na pola radnoga vremena). Od 01.03.2016. do 31.12.2016. godine imao je prijavljena 2 radnika.

Na kontu broj 4100 – troškovi telefona i interneta u 2015. godini proknjiženi su ukupni troškovi u iznosu od 20.718,21 kn, od čega se iznos od 18.816,72 kn odnosi na račune od VIPnet d.o.o., a iznos

od 1.901,49 kn se odnosi na 5 računa primljena od Hrvatskog Telekom d.d. Po računima Hrvatskog Telekom d.d. nije odbijen pretporez i cijeli račun je knjižen kao trošak.

Pod točkom 13. Zaključka poreznom obvezniku se naloženo da dostavi podatke za koje osobe je plaćao korištenje 7 brojeva mobitela i koje poslove su za njega obavljali te koliko je plaćao obavljani posao i naloženo mu je da dostavi podatke za koji broj telefona je plaćao račune Hrvatskom telekomu i tko je vlasnik telefonskog priključka u Farkaševcu, Kabal 101.

U odgovoru na Zaključak porezni obveznik je izjavio sljedeće: CITAT „ Pretplatnički brojevi VIP-a se koriste u svrhu kontakata s osobama koje dolaze u lovište. Na raspolaganju imamo mobilne telefone radi koordinacije pogona i samoga lova kada nam dođu stranke. Društvo AS-lovni turizam d.o.o. je vlasnik navedene linije. Navedena linija se nalazi na adresi Kabal 101, Farkaševac. Linija je uspostavljena radi komunikacije između lovišta. Obzirom da liniju koristi Kabal pretporez nije korišten.“ KRAJ CITATA

Porezni obveznik nije dao tražene podatke za koje osobe je plaćao 7 brojeva mobitela i koje poslove su za njega obavljali te koliko je plaćao obavljani posao. Nadalje, nije dao podatke za koji broj telefona je plaćao račune Hrvatskom telekomu za telefonski priključak u Farkaševcu, Kabal 101. U 2015. godini porezni obveznik nije ni u jednom mjesecu imao prijavljeno više od 3 radnika, a budući nije dao podatke koje osobe su koristile mobilne telefone nije bilo moguće utvrditi da li je plaćao mobilne telefone za neprijavljene radnike te ako je za koje radnike.

Iako je porezni obveznik tijekom 2015. godine po mjesecima imao prijavljenih od 1 do 3 radnika poreznom obvezniku se je išlo u prilog i priznati su mu prosječni godišnji troškovi za 3 telefonska mobilna broja teleoperatera VIPnet d.o.o.

Temeljem članka 92. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16 i 106/18) izvršena je procjena kojom je utvrđeno da se proknjiženi troškovi u iznosu od 7.825,94 kn mogu priznati za 2015. godinu, a proknjiženi troškovi u iznosu od 10.434,59 kn se ne mogu priznati za 2015. godinu, stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi iskazani u 2015. godini u iznosu od 10.434,59 kn za korištenje 4 mobilna telefona.

Poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. se zbog prirode obavljanja djelatnosti išlo u prilog i priznati su mu troškovi u iznosu od 1.901,49 kn koji se odnose na 5 računa primljena od Hrvatskog Telekom d.d. iako nije dostavio tražene podatke.

U Prigovoru na zapisnik je navedeno da su četiri mobitela koristili lovci, gosti nerezidenti za potrebe lova, iz razloga što je roaming u to vrijeme bio izrazito skup i navodi se da je nadzor imao račune koje je mogao povezati s lovom, a naknadno dokazivanje da je baš XY gost koristio mobitel je ne moguće.

Netočan je navod da je Prvostupanjsko tijelo imalo račune koje je mogao povezati s lovom. Porezni obveznik nije dostavio podatke koje osobe su koristile 3 broja mobitela koja su mu procjenom priznata niti je dostavio podatke o osobama koje su koristile 4 broja mobitela koja mu nisu procjenom priznata. Nadalje, porezni obveznik nije dostavio od VIPneta izliste korištenja mobitela za 2015. godinu i za 2016. godinu iz kojih bi se moglo utvrditi u kojem vremenu su korišteni mobiteli i nije dao podatke o lovcima koji su koristili mobitele i nije povezao vrijeme korištenja pojedinog mobilnog broja sa zapisnicima o obavljenom lovu. Navedeni podatci nisu dostavljeni za vrijeme provođenja poreznog nadzora niti su dostavljeni uz Prigovor. Nadalje, porezni obveznik nije izdao račune lovcima za korištenje mobilnih telefona.

5. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. za 70% troškova uvećao osnovicu poreza na dobit u prijavi podnijetoj za 2015. godinu po računima primljenim od Metro Cash and carry d.o.o. OIB: 38016445738, Zeleni dvor vl. Ivan i Ante Birkić, OIB:257674006652 i Palace hotel Zagreb d.o.o., OIB: 44597437664 koji ukupno iznose 7.932,75 kn, a nije uvećao osnovicu poreza na dobit u Prijavi poreza na dobit za 2015. godinu za iznos od 2.379,83 kn (7.932,75 x 30%) i nije dokazao da je navedene račune primio za reprezentaciju jer nije naveo na računima podatke iz kojih tvrtki je ugostio poslovne partnere. Navedeni računi su primljeni za: požeška rakija viljamovka 3 boce, vino Postup 6 boca, vino Graševina 1 litra, vino Plavac 1 litra, vino Postup 0,75 litra, vino Rizling 0,75 litra ukupno 22 boce, teletina sa prilogom i pićem i napitcima i za noćenje

i boravišne pristojbe u Palace hotel od dana 07.-08.12.2015. godine za Willy Criegers, Ludo Vanvuchelen, Herman Michiels, Peter Reynaert, Rene Huybrecht, Josephe Dottermans, Paul Bonneau, Andre Everaert.

Stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi u iznosu od 2.379,83 kn.

6. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o proknjižio troškove po računu slovenske tvrtke LL Consulio d.o.o. za Provođenje proaktivno – analitičkih aktivnosti – Mjesto Zagreb i proknjižio je troškove po računima Vulkanizerstvo, servis, trgovina Lašič Alen, Brežice za Pirelli 4 gume u ukupnom iznosu od 34.355,13 kn, a nije dokazao vjerodostojnom dokumentacijom da su računi primljeni u poslovne, stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi u iznosu od 34.355,13 kn.

7. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o proknjižio troškove i odbio pretporez po niže navedenim računima:

Naziv dobavljača:	Broj računa	Datum	Ukupan iznos računa sa PDV-om	Svrha izdavanja računa	Od poreznog obveznika je zatraženo da dostavi sljedeća obrazloženja:	Direktor poreznog obveznika je dao sljedeća obrazloženja:
Poljocentar d.o.o., OIB: 49929727453	2716/003/001	29.04.2015.	189,05	NPK gnojivo 50 kg	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao podatak
Poljocentar d.o.o., OIB: 49929727453	2717/003/001	29.04.2015.	189,05	NPK gnojivo 50 kg	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao podatak
Poljocentar d.o.o., OIB: 49929727453	2718/003/001	29.04.2015.	21,09	Pužomor 0,2 kg	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao podatak
Majcan veterinarska ambulanta d.o.o., OIB: 56492483135	5495/MP11/1	04.05.2015.	387,00	Travnata smjesa pantela 1 kg	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao podatak
AS-AGRO d.o.o., Bjelovar OIB: 24703677441	5511-P4-1	01.06.2015.	826,00	Kukuruz sjemenski OS-515 75MK i no R.k. ravni	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao podatak
AS-AGRO d.o.o.,	5512-P4-1	01.06.2015.	45,00	Grah ognjeni jezik niski – sjemenski grah	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao podatak
AS-AGRO d.o.o.,	706/V/100	30.06.2015.	4.185,00	Gnojivo KAN, Tarot herbicid, Marvel herbicid	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao podatak
Kralj-Commerc d.o.o. Čulinečka cesta. 81, OIB: 85987220986	10824/BTZGO 01/1	20.10.2015.	2.269,55	Zamrzivač Gorenje FH 331 W	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je postavljena skrinja	Nije dao podatak
Elgrad d.o.o., OIB: 00443524345	846/021/1	16.01.2015.	4.805,87	Iverali, usluge rezanja, usluge lijepljenja i drugi pribor za namještaj	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je namještaj postavljen	Nije dao podatak
Pevac d.d., OIB: 73660371074	0804 0014/001/164	02.02.2015.	2.288,90	TV Samsung i nosač	Za čije potrebe je kupljeno i gdje se televizor nalazi	Nije dao podatak
Pastor TVA d.d., OIB: 17140959007	286	11.02.2015.	1.116,01	Aparat S6 + 2 komada	Za čije potrebe je kupljeno i gdje su protupožarni aparati smješteni	Nije dao podatak
Pastor TVA d.d., OIB: 17140959007	346	18.02.2015.	91,04	Naljepnice za aparat Pastor, brtva ventila i periodični servis	Za čije potrebe je kupljeno i gdje su protupožarni aparati smješteni	Nije dao podatak
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-11/1939-2015	23.02.2015.	1.411,96	Boje za interijere, elektrizacije, sklopke, pločice, ljepljivo za pločice, glet masa	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je kupljena roba ugrađena	Za staze
Zeleni dvor vl. Ivan i Ante Birkic, OIB: 257674006652	1662/POSL/1/2	04.03.2015.	774,50	Janjetina sa prilogom i pićem	Tko je ugošten	Poslovni sastanak – /nije na računu naveo podatak niti je dostavio po zaključku podatak iz koje tvrtke su ugošteni gosti/
Oktavian plast d.o.o., OIB: 19204465274	332/1/14	27.03.2015.	3.187,50	Geotekstil 300 m2	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je postavljen geotekstil	Za drenažu ribnjaka
Gorica staklo d.o.o., OIB: 93716144137	415-01-1	12.02.2015.	1.562,71	Kaljeno staklo, bušenje, okov, ručnice, brtve za tuš kabinu, silikon	Za čije potrebe je kupljeno i gde ugrađena tuš kabina	Nije dao odgovor
Profi Baucenter d.o.o., OIB: 61095212969	2812/8/0	19.02.2015.	418,12	Kamena vuna, kit, profil	Za čije potrebe je kupljeno i gde ugrađeno	Za izolaciju ribnjaka
Rak d.o.o., OIB: 72696474044	109/3/1	31.03.2015.	859,99	PE folija 35,5 m (zaštita od vlage)	Za čije potrebe je kupljeno i gde ugrađeno	Za izolaciju ribnjaka

K.M.C. PROM d.o.o., OIB: 87336395261	2284	08.04.2015.	303,69	Traka pocinčana i križna spojica (gromobranska traka)	Za čije potrebe je kupljeno i gde ugrađeno	Za izolaciju ribnjaka
K.M.C. PROM d.o.o., OIB: 87336395261	1883	09.04.2015.	235,00	Cijev tično (savijljive cijevi za kablove)	Za čije potrebe je kupljeno i gde ugrađeno	Za izolaciju ribnjaka
Autoprijevoznički obrt vl. Branko Bojs, OIB: 72250582051	3	09.04.2015.	3.750,00	Rad sa strojem	Gdje je radio stroj i čije vlasništvo nekretnina	Za izolaciju ribnjaka
Bjelovar beton d.o.o., OIB: 45531024684	77/POS2/2	24.04.2015.	5.895,00	11 m3 betona plus prijevoz	Za čije potrebe je kupljeno i gde ugrađeno u Kabalu i čije je vlasništvo	Za izgradnju ribnjaka
Poljocentar d.o.o., OIB: 49929727453	2490/003/001	24.04.2015.	289,65	Cement Našice i vapno	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je ugrađeno	Za izgradnju ribnjaka
Poljocentar d.o.o., OIB: 49929727453	2614/003/001	27.04.2015.	461,70	Cement Našice i vapno	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je ugrađeno	Za izgradnju ribnjaka
MAG – Commerce d.o.o. OIB: 57269622478	411/02/2	27.04.2015.	2.757,99	Pedrollo pumpa sa plovkom (za bunar)	Za čije potrebe je kupljeno i u čiji bunar je postavljena pumpa	Za bunar u lovištu
Autoprijevoznički obrt vl. Branko Bojs, OIB: 72250582051	7	27.04.2015.	1.100,00	Prijevoz šljunka i pjeska	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je ugrađeno	Za izolaciju kod ribnjaka
Poljocentar d.o.o., OIB: 49929727453	2657/003/001	28.04.2015.	831,75	Cement Našice i vapno	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je ugrađeno	Za izolaciju kod ribnjaka
Poljocentar d.o.o., OIB: 49929727453	2658/003/001	28.04.2015.	516,60	Čelik betonski rebrasti fi 6 i fi 10	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je ugrađeno	Za izolaciju kod ribnjaka
Hidroregulacija d.d., OIB: 54088531631	775/105/1	08.12.2014.	3.750,00	Građevinski radovi u Kabalu sa buldožerom	Za čije potrebe su izvedeni radovi u Kabalu i čije je vlasništvo nekretnina /zašto je račun knjižen u 2015. godini/	Za izolaciju kod ribnjaka
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-03/72241- 2015	02.05.2015.	1.411,96	Boje za beton, glet masa, japanska lopatica i žlica za ravnanje	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je kupljena roba ugrađena	Izgradnja ribnjaka
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-05/5414- 2015	23.02.2015.	1.504,00	Pribor za WC: manžeta, sifon, vijci, ventili, set za pričvršćivanje, sanisil i wc školjka, slavina za tuš, sifon i slavina za bide, držač i bide	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je kupljena roba ugrađena	Nije dao odgovor
Posavac-prozori i vrata d.o.o., OIB: 28486571415	83/VP1/1	29.05.2015.	9.071,10	Rotamatic 2 BS (motorna klizna kolna vrata za dvorište) sa priborom za daljinsko upravljanje plus ugradnja i dobava	Za čije potrebe je kupljeno i čije dvorište su ugrađena kolna vrata	Ulazna vrata u lovište
Traktor servis d.o.o., OIB: 63652843508	2913/0001/1	11.05.2015.	400,00	Ležaj	Čiji traktor je servisiran	Za kosilicu /kupljeno je za traktor – a u svojoj imovini nema traktor/
ATP servis, autoprijevoz i trgovina vl. Miljenko Piršić, OIB: 87767105876	248/PJ1/6	02.06.2015.	393,13	Tablete za čišćenje grupe Jura i claris plus filter Jura (za čišćenje kafe aparata)	Za čije potrebe je kupljeno	Za ribljak
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-06/3664- 2015	01.06.2015.	435,30	Mozak, zemlja za orhideje, tegle za cvijeće, ljepilo, protuklizna podloga	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je kupljena je cvijeće postavljeno	Staze u lovištu
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-05/7482- 2015	08.06.2015.	1.990,00	Posuda za hidrofor	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je postavljen hidrofor	Bunar u lovištu
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-05/7483- 2015	08.06.2015.	901,20	Sifoni podzbukni, cjevasti sifon i cijev za sifon, kutni ventil iteromostatski radijator	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je roba ugrađena	Bunar u lovištu
MAG – Commerce d.o.o. OIB: 57269622478	581/02/2	15.06.2015.	2.757,99	Pedrollo pumpa sa plovkom (za bunar)	Za čije potrebe je kupljeno i u čiji bunar je postavljena pumpa	Bunar u lovištu
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-01/5902- 2015	18.06.2015.	834,50	ALU-rolo za zaštitu (za prozor) rolo bočni disney (sjenilo za prozor), električna metlica za muhe, kupaonski radijator	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je roba ugrađena	Nije dao odgovor
Vodotehnika d.d., OIB: 21489083880	514-1011-1	29.06.2015.	5.095,83	Keramčičke pločice 38,46 m2	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je roba ugrađena	Staze u lovištu
ACO građevinski d.o.o. OIB: 25074288719	1752/AV 1	09.07.2015.	2.115,03	Tuš kanalice i rešetka za tuš	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je roba ugrađena	Nije dao odgovor
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-01/7120- 2015	29.07.2015.	921,40	Inox profili i meter	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je roba ugrađena	Nije dao odgovor
IKOM d.o.o., OIB: 86247075815	1779/01/1	22.07.2015.	1.080,63	Vodomjer	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je roba ugrađena	Nije dao odgovor
GM Golubić vl. Danijel Golubić,	148/2/2	17.07.2015.	990,00	Šljunak mješavina i pjesak	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je roba ugrađena	Za izolaciju kod ribnjaka

OIB: 70528825782						
Ležaj d.o.o. Bjelovar, OIB: 61713292105	370/021/001	03.06.2015.	685,00	SKF I ležaj i FAG osigurač za storojeve, uljne britve i ljeplio	Za čije potrebe je kupljeno i u čiji traktor je ugrađena	Nije dao odgovor
Petrokov d.o.o., OIB: 42599613313	17134/20/1	20.08.2015.	811,55	Ventili kutni, crijevo za vodikotiči, fittingi mesingani, sifon za bide i umivaonik, viega wc zvučna izolacija, sifonske cijevi, ventil za radiator, sifonska bitva za umivaonik, koljena i kanalizacijske cijevi	Za čije potrebe je kupljeno i u čiju kupaonu je ugrađena roba	Nije dao odgovor
Fero-term d.o.o. OIB: 69638067216	10230-114-1	10.07.2015.	366,64	Fugir masa za pločice	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je ugrađena roba	Za postavljanje pločica
Trgovina SIP vl. Franjo Antoš, OIB: 99896646035	8624/1/1	24.06.2015.	736,00	3 Poluge i produžetak kard	Za čije potrebe je kupljeno i za koju prikolicu	Potrošni materijal
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-03/15011- 2015	07.09.2015.	1.003,30	Ventil, žarulje, valjak, graničnik za prozor, inox obli, temeljna boja, lak za prozore, kistovi, boje za kupaonice, boja za fuge, kadića za boju stropna svjetiljka	Za čije potrebe je kupljeno i u čiju kupaonicu je ugrađena roba	Nije dao odgovor
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-04/6753- 2015	08.06.2015.	561,60	Sandolini, mineralkvarc (za ravnjanje zidova) teraplant (akrilna mozaik žbuka), buket karanfila	Za čije potrebe je kupljeno i u čiju nekretninu je ugrađena roba	Za stupove u lovištu /kupljeno je ravnjanje zidova, a zidova nema u lovištu/
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-01/7740- 2015	08.06.2015.	359,80	Inox profili	Za čije potrebe je kupljeno i u čiju nekretninu je ugrađena roba	Za stupove u lovištu
Bauhaus komanditno društvo, OIB: 71642207963	952-02/14142- 2015	01.09.2015.	342,80	Funny box svijetlo (kutija za igračke), metla, kist za radiator, lak za radiator, krep traka, valjak pahulja, valjak za lak, kist plosnati, kadića za boju, kocke za potpalu, brusni papir	Za čije potrebe je kupljeno	Za stupove u lovištu
Gorica staklo d.o.o., OIB: 93716144137	3441-01-1	16.10.2015.	264,29	Staklo, ogledalo, usluge bušenja	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao odgovor
Beljo Profili d.o.o., OIB: 10682571868	065-1-1	15.04.2015.	1.496,28	Izrađena amatura po nacrtu i paljena žica	Za čije potrebe je kupljeno i u čiju nekretninu je ugrađena	Za izgradnju ribnjaka
Autoprijevoznički obrt vl. Branko Bojs, OIB: 72250582051	27	13.10.2015.	500,00	Istovar paleta sa umjetnim gnojivom Lovačka kuća Kabal	Za čije potrebe je kupljeno	Gnojivo za biljke u lovištu
Hittner d.o.o., OIB: 99896646035	1201-POSL4-1	04.12.2015.	750,00	Izrada zupčanika za berač	Za čije potrebe je kupljeno – tko je vlasnik berača	Za biljke u lovištu
Staklarska radiona Verović, OIB: 94059506779	712/P01/1	02.11.2015.	203,18	Staklo float	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao odgovor
Pevec d.d., OIB: 73660371074	33840014/001/ 325	02.01.2015.	1.429,35	Terafil (masa za fugiranje) pločice	Za čije potrebe je kupljeno i u čiju nekretninu je ugrađena	Za stupove u lovištu
Vidik d.o.o., OIB: 63869637255	2796-P2-2	25.05.2015.	228,90	Nosač za antenu, TV antena, produžnikabel za TV	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao odgovor
Pevec d.d., OIB: 73660371074	1597 0021/005/107	15.05.2015.	149,99	Zaljevač polo	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao odgovor
Trgovina SIP vl. Franjo Antoš, OIB: 99896646035	13794/1/1	28.09.2015.	229,00	Spona komplet INT 560 (upravljački mekhanizam za karoseriju)	Za čije potrebe je kupljeno	Za automobil /nema karoseriju u svojoj imovini/
Feris d.o.o., OIB: 02472644226	9129/POSL1/1	08.11.2015.	431,15	Stiropor lajsne i skalpel	Za čije potrebe je kupljeno	Potrošni materijal
Laser prodaja d.o.o., OIB: 00458191589	11/VP-04/1	22.12.2015.	3.325,28	Laminatko 25,726 m2, kutne lajsne, podložna ploča 47 komada, kutnik unutarnji i međukutnik	Za čije potrebe je kupljeno i u čiju nekretninu je ugrađen laminat	Nije dao odgovor
Elgrad d.o.o., OIB: 00443524345	10760/021/1	18.05.2015.	403,78	Iverali, usluge rezanja, usluge lijepljenja, ABS	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je namještaj postavljen	Za hranilice u lovištu /od iverala se ne rade hranilice jer nisu otporni na vlagu/
UKUPNO:			88.699,59			

Iznos od 88.699,59 kn pomnožen sa preračunatom stopom za PDV-e od 20% daje iznos od 17.739,92 kn i osnovicu u iznosu od 70.959,67 kn.

Pored naprijed navedenih računa nadzorom je utvrđeno da je račun broj 102-P1-1 tvrtke Magris d.o.o., OIB: 40560536631 od 09.01.2015. godine izdan na iznos 2.135,75 kn za slavina za tuš kadu i za umivaonik i konzola u knjigovodstvu proknjižen kao obveza na kontu broj 2310 u iznosu od 533,94 kn, kao trošak na kontu broj 4040 – trošak sitnog inventara u iznosu od 427,15 kn i proknjižen je pretporez na kontu broj 14002 u iznosu od 106,79 kn. Dakle, proknjižena je obveza prema fizičkoj osobi po navedenom računu u iznosu od 533,94 kn i odbijen je PDV-e u iznosu od 106,79 kn i knjižen je trošak u iznosu od 427,15 kn.

70.959,67 kn + 427,15 kn = 71.386,82 kn (osnovica)

17.739,92 kn + 106,79 kn = 17.846,71 kn (odbijeni PDV-e)
UKUPNO: osnovica + PDV-e 89.233,53 kn (71.386,82 kn + 17.846,71 kn)

U stupcu sa desne strane je upisan odgovor poreznog obveznika u koje svrhe su primljeni naprijed navedeni računi.

Radi utvrđivanja tko obavlja djelatnost u lovačkoj kući Česma izvršen je očevid dana 04.06.2019. godine i utvrđeno je da Ivanka Šoda koja je prijavljena kao radnica poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. radi kao domaćica u kući Slavice Mešić u Kabalu. Za vrijeme provođenja poreznog nadzora porezni obveznik se nije očitovao zašto Ivanka Šoda koja je prijavljena kao zaposlenica AS-lovnoga turizma d.o.o. radi za Slavicu Mešić niti se je porezni obveznik o toj utvrđenoj činjenici očitovao u iznijetom Prigovoru.

Nadalje, u očitovanju na Zaključak porezni obveznik je dao očitovanje da su pojedini računi koji su proknjiženi u poslovnim knjigama poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. primljeni za ulaganja u ribnjak, lovište, ulaganja u tuđu imovinu, za ulaganja u bunar u lovištu, za uređenje lovišta itd. Za pojedine račune koji su primljeni za uređenje interijera stambenih i poslovnih prostora, za kupnju aparata i za servis aparata nije dao odgovor za čije svrhe su kupljeni i tko je vlasnik nekretnine u kojoj su izvršena ulaganja. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je po primljenim računima proknjižio troškove i odbio pretporez i proknjižio je obvezu prema fizičkoj osobi za plaćanje gotovinom na kontu broj 2130 - obveze s temelja tekuće nabave i po toj osnovi je isplaćivao povrat pozajmica Vanji Mešiću.

Poreznim nadzorom nije bilo moguće utvrditi koji računi su primljeni za potrebe Slavice Mešić, koji su primljeni za potrebe Vanje Mešić, a koji su primljeni za potrebe trećih osoba. Na primjer nije bilo moguće utvrditi gdje su postavljena Rotamatic 2 BS motorna klizna kolna vrata za dvorište, gdje je postavljena ALU-rolo za zaštita za prozor, Funny box svijetlo kutija za igračke, radijatori itd.

Nadalje, porezni obveznik nije prefakturirao račune stvarnim korisnicima i nije proknjižio prihode i nije iskazao obvezu PDV-a, iako je knjižio troškove i odbio pretporez po računima koje nije primio za svoje poslovne svrhe.

Poreznim nadzorom je utvrđeno da osporeni računi u ukupnom iznosu od 71.386,82 kn + PDV-e 17.846,71 kn u 2015. godini nisu primljeni u poslovne svrhe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., a nije bilo moguće utvrditi stvarnog korisnika za kojeg su primljeni računi jer porezni obveznik nije dostavio točne podatke za koje osobe je nabavio dobra i usluge već se je očitovao da je pojedine račune primio za poslovne svrhe AS-lovnog turizma d.o.o. ili nije dao nikakvo očitovanje.

Dakle, porezno tijelo nije moglo točno utvrditi stvarnog korisnika izuzetih dobara i usluga stoga nije utvrđivalo dohodak od nesamostalnoga rada Vanji Mešiću niti je utvrđivalo dohodak od kapitala Slavici Mešić već je išlo u prilog poreznom obvezniku i samo je osporilo proknjižene troškove, a koje je porezni obveznik prethodno proknjižio u svom knjigovodstvu iako na to nije imao pravo te su na taj način smanjeni već proknjiženi troškovi.

Proknjiženi troškovi u iznosu od 71.386,82 kn nisu primljeni za poslovne svrhe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi iskazani u 2015. godini u iznosu od 71.386,82 kn.

8. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Pregledom računa primljenih u 2015. godini utvrđeno je da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. od društva Hodak d.o.o., OIB:47620282872, Benzinska pumpa Karandelovac u 2015. godini je primio račune za lož ulje u ukupnom iznosu od 20.553,10 kn.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o., u svom knjigovodstvu u 2015. godini je proknjižio račune primljene za kupnju lož ulja ukupne vrijednosti 20.553,10 kn za 4.098,67 litara.

Po svim računima za lož ulje je odbijen pretporez i knjiženi su troškovi. Lož ulje i plavi dizel su plaćeni u gotovini i knjižena je obveza prema fizičkoj osobi na kontu broj 2310 – obveza s temelja tekuće nabave u gotovini.

Pod točkom 11. Zaključka od 30.04.2019. godine poreznom obvezniku je naloženo da dostavi vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje je kupovao lož ulje i da dostavi podatke u koje svrhe je koristio lož ulje i gdje je skladištio lož ulje te da da objašnjenje zašto su računi za lož ulje proknjiženi u knjigovodstvu na različitim kontima, a čiji nazivi ne odgovaraju sadržaju proknjiženih računa.

Porezni obveznik je u odgovoru na Zaključak dao sljedeće očitovanje: Lož ulje se koristilo za impregnaciju drvenih ograda, te mobilne grijalice koje se nalaze u šumi na čekama. Lož ulje nije skladišteno već je odmah korišteno.

Porezni obveznik ničim nije dokazao da ima grijalice jer nije dostavio račune za kupnju grijalica. Iznos od 20.553,10 kn pomnožen sa preračunatom stopom za PDV-e od 20% daje iznos od 4.110,62 kn i osnovicu u iznosu od 16.442,48 kn.

U Prigovoru se navodi da je lož ulje korišteno za grijalicu i impregnaciju drva i istovremeno se mijenja iskaz u Prigovoru i navodi se da ne postoje grijalice na lovištima, nego se lož ulje zapali u bačvama od 200 litara i lovci se tijekom hladnog razdoblja griju na otvorenoj vatri.

Uz Prigovor nisu dostavljeni računi za kupnju grijalica niti su dostavljeni računi za kupnju bačava koje su konstruirane tako da se u njima može ložiti lož ulje u šumi i nije dokazano da je lož ulje korišteno za grijanje lovaca niti su izdani računi za grijanje lovcima.

Proknjiženi troškovi u iznosu od 16.442,48 kn se ne mogu priznati za 2015. godinu jer porezni obveznik nije dokazao da je račune za lož ulje primio u poslovne svrhe, stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi iskazani u 2015. godini u iznosu od 16.442,48 kn.

9. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. 4 računa primljena od Damira Matoševića primljena za provođenje lovno gospodarske osnove u ukupnom iznosu od 4.575,00 kn svaki izdan na iznos od 1.143,75 kn dva puta proknjižio kao trošak na kontu broj 4000 i utvrđeno je da je iznos od 309,60 kn po računu broj 5495/MP11/1 od 04.05.2015. godine izdan od Majcan d.o.o. Bjelovar, OIB:56492483135 za prodaju 9 kg travne smjese također dva puta proknjižio kao trošak na kontu broj 4000 te je na taj način na kontu broj 4000 - osnovni materijal, sirovine, poluproiz. knjižio dvostruke troškove po istim računima u ukupnom iznosu 9.769,20 kn, (4.575,00 kn + 309,60 kn = 4.884,60 kn x 2 = 9.769,20 kn).

Dakle, proknjiženi troškovi u iznosu od 4.884,60 kn su dva puta knjiženi i iznose 9.769,20 kn, stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi iskazani u 2015. godini u iznosu od 4.884,60 kn.

10. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. primio od Hrvatskog lovačkog saveza račune u 2015. godini za izradu 58 lovačkih iskaznica strancima i po tim računima je knjižio troškove i odbio pretporez, a nije izdao račune za prefakturiranje troškova za izradu iskaznica strancima za koje je tražio od Hrvatskog lovačkoga saveza izradu iskaznica iako je to bio obavezan učiniti jer je kao posrednik za druge osobe tražio izdavanje lovačkih iskaznica, stoga su poreznom obvezniku uvećani prihodi u visini proknjiženih rashoda za lovačke iskaznice u iznosu od 18.560,00 kn.

11. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

U razdoblju od siječnja 2015. godine pa do prosinca 2015. godine Veterinarska stanica Vrbovec izvršila za poreznog obveznika AS-lovni turizam 216 pregleda mesa divljih svinja na trihinelozu.

Pod točkom 7. Zaključka od 30.04.2019. godine poreznom obvezniku je naloženo da dostavi vjerodostojnu dokumentaciju iz koje će se moći utvrditi komu je prodao meso divljih svinja, u kojoj

količini i po kojoj cijeni i u kojem prostoru, a za koje je izvršen pregled na trihinelozu, da dostavi podatke u kojoj klaonici vrši obradu mesa divljih svinja i da dostavi podatke u kojoj hladnjači čuva meso divljih svinja i koje osobe vrše obradu mesa divljih svinja i nose uzorke na pregled na trihinelozu i da dostavi podatke o veterinaru koji je ovjerio meso za prodaju i da dostavi podatke o osobi koja prodaje meso za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u očitovanju na točku 7. Zaključka dao podatak da Ivica Dukić vadi dijelove tijela divljih svinja i da ih nosi na kontrolu u Veterinarske stanice Vrbovec i Čazma. Ostale tražene podatke nije dao.

Porezni obveznik je izdao 4 računa za prodaju mesa divljih svinja u 2015. godini.

Dakle, porezni obveznik je u 2015. godini klaonički obradio najmanje 216 grla divljih svinja čije meso je odnio na pregled na trihinelozu, a izdao je 4 računa za prodaju mesa divljih svinja.

Budući porezni obveznik nije dao podatke od kojih divljih svinja je prodao meso za koje je izdao naprijed navedene račune procjenom se utvrđuje da je prodao meso od 4 divlje svinje (2 odrasle divlje svinje vepar ili krmača i 2 nazimadi).

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije izdao račune lovcima za usluge rasijecanja mesa divljači i nije izdao račune za usluge pregleda mesa na trihinelozu.

Porezni obveznik nije uključio u dostavljeni cjenik cijenu rasijecanja divljači te cijenu pregleda na trihinelozu niti je dostavio cjenik za divljačinu već je zajedno zaračunao uslugu lova (lovačkog turizma) sa cijenom mesa stoga je bio obavezan dodatne usluge prefakturirati lovcima, a što nije učinio.

Poreznom obvezniku su priznati troškovi koje je imao za pregled svinjskog mesa na trihinelozu i priznat mu je pretporez.

Porezni obveznik pružene usluge lova na divljač kojom gospodari naplaćuje pod nazivom „odstrel divljači i divljačina“.

Dakle, na izdanim računima porezni obveznik ne iskazuje druge pružene usluge, kao što je prijevoz, lovni pratitelj, prevoditelj, smještaj, usluga klaoničke obrade divljih svinja i pregleda mesa na trihinelozu, usluga obrade trofeja itd.

Porezni obveznik je na svojim izlaznim računima izdanim u 2015. i 2016. godini navodio cijenu za odstrel divljači i divljačina za mladunčad divljih svinja po cijeni od 300,00 kn + PDV-e za jedno grlo, što sveukupno iznosi 375,00 kn, a nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u 2016. godini od slovenske tvrtke DLC-DIANA d.o.o., Novo Mesto, Šukljetova kupovao mladunčad divljih svinja radi izlova po jediničnoj cijeni od 50,00 EUR-a (50 EUR-a iznosi cca 375 kn) + PDV-e 22% = 425,00 kn. Dakle, na računima je zaračunata niža cijena za odstrel divljači i divljačinu za mladunčad divljih svinja od nabavne cijene mladunčadi divljih svinja, a druge usluge nisu zaračunate.

U sklopu lovnogospodarske osnove je navedeno da porezni obveznik ostvaruje prihode od odstrela trofejne i netrofejne divljači i da ostvaruje prihode od prodaje mesa: srndaća, veprova, jelena običnih, jelena lopatara, divljih svinja, košuta i teleta.

Dakle, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik uz pružanje usluga odstrela obavlja i djelatnost obrade i prodaje mesa divljači.

Opći porezni zakon („Narodne novine“, broj 115/16 i 106/18) u članku 92. Propisuje utvrđivanje porezne osnovice procjenom.

Porezni obveznik je u svojim evidencijama za divlju svinju utvrdio sljedeću težinu:

- prase do 35 kilograma,
- nazime od 35-50 kilograma,
- krmača od 50-120 kilograma,
- vepar od 100-150 kilograma.

Uvidom u Internet u stranice u objavljene radove vezano za divlje svinje utvrđeno je sljedeće:

Odrasli primjerci divljih svinja (*Sus scrofa*) mogu biti visoki od 90 -100 cm, a dugački od 120-160 cm. Masa im varira ovisno koje je godišnje doba i može prijeći 300 kg kod mužjaka - vepara, dok ženke mogu biti teže od 150 kg.

Vepar je muška jedinka, krmača ženska, prasad je starosti do godine dana, a nazimad od godine dana do dvije. Prasadi su prošlogodišnji mladunci do 31. ožujka tekuće godine. Jednogodišnja nazimad dosežu težinu do cca 50 kg pa i više ako su muškoga spola. Prasadi su težine do cca 50 kg. Hranjene životinje su teže od nehranjenih životinja.

Bređost (tjedni): 16-17

Broj mladih: 4-12

Trofejna vrijednost kljova (CIC):

- od 110 do 114,99 točaka – bronca
- od 115 do 119,99 točaka – srebro
- od 120 i više točaka – zlato

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. hrani životinje koje uzgaja u lovištu stoga je njihov razvoj bolji. Dakle, uvidom u stručnu literaturu utvrđeno je da prasadi mogu težiti do 50 kilograma.

U 2015/2016 godini u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran je izlov 240 grla divljih svinja od čega je 196 mladunčadi, 15 podmladaka, 6 mladih životinja, 13 srednjih i 10 zrelih.

Dakle, od 240 izlovljenih životinja na prasade se odnosi 196 grla ili 81,66 %, a na starije divlje svinje se odnosi 44 grla ili 18,34 % iz čega je razvidno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. najviše prodaje prasade.

Težina divljih svinja koja je utvrđena iz evidencije poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. i iz podataka objavljenih na internetu se odnosi na žive životinje, a nakon klaoničke obrade ustrijeljenih divljih svinja i odstranjivanja dijelova koji nisu za prehranu težina mesa je manja za težinu utrobe i kože.

Budući porezni obveznik nije dao podatke koliko je imao i koliko je prodao kilograma mesa divljih svinja, poreznom obvezniku se procjenom utvrđuje da je jedno grlo divlje svinje prosječno težilo 30 kg nakon klaoničke obrade i dobivanja randsmanskih polovica što pomnoženo sa 212 grla divljih svinja za koje nisu evidentirani u poslovnim knjigama računi iznosi 6.360 kg.

Porezni obveznik je na svoja 4 izlazna računa na kojima je prodavao meso divljih svinja iskazao cijenu od 15,00 kn x 25% PDV-e = 18,75 kn

Budući je porezni obveznik prodavao sve svinjsko meso po cijeni od 18,75 kn za 1 kg procjenom se utvrđuje da je svinjsko meso prodavao razrezano samo na polovice i da nije rasijecao na dijelove i prodavao u dijelovima. Poreznom obvezniku se priznaje njegova cijena od 18,75 kn za 1 kg.

$$6.360 \text{ kg} \times 15,00 \text{ kn} = 95.400,00 \text{ kn} \times 25\% = 23.850,00 \text{ kn}$$

Poreznom obvezniku su utvrđeni neiskazani prihodi od prodaje mesa divljih svinja u iznosu od 95.400,00 kn.

Porezni obveznik je prodavao meso i druge divljači sa kojom gospodari, a kako nije bio obavezan nositi meso druge divljači na pregled na trihinelozu nadzorom nije bilo moguće utvrditi koliko je klaonički obradio grla druge divljači i koliko je prodao mesa. Porezni obveznik nije dao podatak gdje se nalazi klaonica i nije dao podatak o veterinaru koji pregledava meso divljači.

Naprijed u ovom rješenju u odgovoru na iznijeti Prigovor poreznog obveznika vezano za utvrđene prihode od prodaje mesa divljih svinja je detaljno obrazloženo da porezni obveznik nije dokazao da je izdao račune u kojima je zaračunao meso divljih svinja i u kojima je zaračunao izvršeni pregled mesa na trihinelozu, a za koje prodano meso su procjenom utvrđeni prihodi u iznosu od 95.400,00 kn, stoga se ovdje neće ponavljati.

12. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

-Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za zrelog jelena u iznosu od 16.000,00 kn.

Lovac Igor Lilić je odstrelio jelena običnog dana 25.09.2015. godine koji je ocijenjen sa 195,59 točaka i osvojio je srebrnu medalju i lovac Paul Nagele je odstrelio jelena običnog dana 12.12.2015. godine koji je ocijenjen sa 211,03 točaka i osvojio je zlatnu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenu trofejnu jelensku divljač.

Stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela jelena običnog u iznosu od 32.000,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 8.000,00 kn.

-Usporedbom trofejh / ocjembenih listova i izdanih računa utvrđeno je da je porezni obveznik izdao račun broj 52 dana 23.10.2015. godine Paul Nagele-u za odstrel jelena običnog za iznos od 12.500,00 kn (10.000,00 kn osnovica + 2.500,00 kn PDV-e), a koji je ocijenjen sa 173,58 točaka i osvojio je brončanu medalju (starost 10-11 godina), dakle odstrel jelena običnog je zaračunat po nižoj od cijeni od iskazane u vlastitom cjeniku, a na računu nije odobren popust niti porezni obveznik ima cjenik u kojem odobrava popuste lovcima koji višekratno love u lovištu kojim gospodari. Dakle, iskazana je cijena niža za odstrel jelena običnog za 6.000,00 kn, stoga se poreznom obvezniku neiskazani prihodi u iznosu od 6.000,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 1.500,00 kn.

-Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za zrelog srnjaka u iznosu od 2.500,00 kn i za srnjaka mladog u iznosu od 1.500,00 kn.

Lovac Paul Nagele je odstrelio srnjaka dana 01.08.2015. godine koji je ocijenjen sa 81,65 točaka i lovac Ivica Dukić je odstrelio srnjaka dana 20.09.2015. godine koji je ocijenjen sa 108,05 točaka i osvojio je brončanu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenu trofejnu srneću divljač.

Stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela srnjaka u iznosu od 4.000,00 kn (2.500,00 + 1.500,00) i neiskazani PDV-e u iznosu od 1.000,00 kn.

-Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za zrelog vepra u iznosu od 8.000,00 kn i za vepra srednjeg u iznosu od 4.500,00 kn

Lovac Antonio Sokač je odstrelio srednjeg vepra dana 05.11.2015. godine koji je ocijenjen sa 101,80 točaka i odstrelio je dana 18.11.2015. godine vepra zrelog koji je ocijenjen sa 109,15 točaka, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljene trofejne veprove.

Lovac Ivica Dukić je odstrelio je dana 29.10.2015. godine vepra zrelog koji je ocijenjen sa 115,85 točaka i osvojio je srebrnu medalju i odstrelio srednjeg vepra dana 11.11.2015. godine koji je ocijenjen sa 99,45 točaka, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljene trofejne veprove.

Dakle, porezni obveznik nije izdao račune za odstrel 2 zrele i 2 srednja vepra, toga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi u iznosu od 25.000,00 kn (16.000,00 + 9.000,00) i neiskazani PDV-e u iznosu od 6.250,00 kn.

-Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za zrelog jelena lopatara u iznosu od 10.000,00 kn i za jelena lopatara srednjeg u iznosu od 5.000,00 kn.

Lovac Antonio Sokač je odstrelio 4 jelena lopatara dana 08.11.2015. godine i to:

-3 srednja koji su ocijenjeni sa točkama 108,78, 122,98 i 125,78 i

-1 zrelog koji je ocijenjen sa 146,97 točaka,

a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljene trofejne jelene lopatare.

Stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi za odstrel jelena lopatara u iznosu od 25.000,00 kn (15.000,00 + 10.000,00) i neiskazani PDV-e u iznosu od 6.250,00 kn.

-Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za zrelog muflona u iznosu od 8.000,00 kn i za srednjeg muflona u iznosu od 4.000,00 kn.

Lovac Darko Bratković je odstrelio zrelog muflona dana 11.06.2015. godine koji je ocijenjen sa 199,55 točaka i osvojio je srebrnu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenog trofejnog muflona.

Stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela muflona u iznosu od 8.000,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 2.000,00 kn.

-Lovac Gilbert Aubert je odstrelio zrelog muflona dana 18.09.2015. godine koji je ocijenjen sa 185,75 točaka i osvojio je brončanu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je izdao račun broj 47 dana 18.09.2015. godine Gilbert Aubert-u za odstreljenog trofejnog muflona na kojem je iskazao cijenu 4.000,00 kn + PDV-e u iznosu od 1.000,00 kn, ukupno 5.000,00 kn iako zreli muflon po cjeniku poreznog obveznika ima cijenu 8.000,00 kn + PDV-e.

Lovci Edward Wainright i Edward Morris su odstrijelili dana 07.12.2015. godine jednog srednjeg muflona koji je ocijenjen sa 166,95 točaka i jednog zrelog muflona koji je ocijenjen sa 180,90 točaka, a porezni obveznik je izdao račun broj 72 agenciji Hunting adventure, Belgija dana 11.12.2015. godine u kojem je zaračunao muflone po jediničnoj cijeni od 1.800,00 kn + PDV-e 450,00 kn što ukupno iznosi 4.500,00 kn (3.600,00 + 900,00 kn).

Po cjeniku poreznog obveznika 2 zrela muflona koštaju 16.000,00 kn + PDV-e i jedan srednji muflon košta 4.000,00 kn + PDV-e, što ukupno iznosi 20.000,00 kn x 25% PDV-e (5.000,00 kn) = 25.000,00 kn. Dok je porezni obveznik izdao račune na iznos od 4.000,00 kn + 1.800,00 kn + 1.800,00 kn = 7.600,00 kn x 25% PDV-e 1.900,00 kn = 9.500,00 kn.

Porezni obveznik je zaračunao odstrel naprijed navedenih muflona po cijeni nižoj za 12.400,00 kn $(20.000,00 - 7.600,00) \times 25\% \text{ PDV-e} = 3.100,00 \text{ kn}$.

Dakle, iskazana je cijena niža za odstrel muflona za 12.400,00 kn, stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi u iznosu od 12.400,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 3.100,00 kn.

Ukupno neiskazani prihodi od odstrela trofejne divljači iznose 112.400,00 kn, stoga su poreznom obvezniku utvrđeni prihodi u ukupnom iznosu od 112.400,00 kn od odstrela trofejne divljači.

Naprijed u ovom rješenju je u odgovoru na iznijeti Prigovor poreznog obveznika vezano za utvrđene prihode od prodaje trofejne divljači bez izdavanja računa i za prodaju trofejne divljači po cijeni nižoj od cijene utvrđene u vlastitom cjeniku za odstrel divljači je detaljno obrazloženo da porezni obveznik nije dokazao da je izdao račune za odstrel naprijed navedene trofejne divljači i nije dokazao da je imao zakonsko pravo utvrđivati cijenu slobodnom usmenom pogodbom za odstrel trofejne divljači bez da na računu iskaže odobreni popust, stoga se ovdje neće ponavljati.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja, izvršena je korekcija Prijave poreza na dobit za 2015. godinu i poreznom obvezniku je obračunan porez na dobit na osnovicu od 616.963,00 kn u iznosu od 123.392,60 kn.

Porezna stopa od 20% propisana je u članku 28. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine» broj 177/04 – 143/14).

Neutvrđivanjem porezne osnovice u iznosu od 616.963,00 kn i neobračunavanjem, neprijavljivanjem i neplaćanjem poreza na dobit u iznosu od 123.392,60 kn, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je postupio protivno odredbama članka 5. i 32. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine» broj 177/04 – 143/14), a što je kažnjivo po članku 38. stavak 1. točka 1. i točka 3. i stavak 2. istoga Zakona.

II. Nadzor poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine

Do povećanja osnovica došlo je iz sljedećih razloga:

Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14 i 50/16) u članku 5. propisuje utvrđivanje porezne osnovice.

Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14 i 50/16) u članku 5. stavak 6. propisuje:

Rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

1. U zapisniku od 06.09.2019. godine, u ovom rješenju u odgovoru na Prigovor i pod točkom nadzor poreza na dobit za 2015. godinu je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije dokazao da je obračunao amortizaciju u iznosu od 32.080,99 kn na ulaganja u tuđu imovinu za obavljanje svoje djelatnosti i nije dokazao da je obračunao amortizaciju u iznosu od 1.516,20 kn za Waillant aparat VUW za obavljanje svoje djelatnosti. Stoga se naprijed u ovom rješenju utvrđeno ovdje neće ponavljati. Nadalje, obračunao je amortizaciju u iznosu od 2.500,00 kn za građevinske radove na izgradnji akumulacije za vodu u mjestu Kabal koji se odnose na iskop ribnjaka u vlasništvu Slavice Mešić. Slijedom utvrđenog proknjiženi troškovi amortizacije u 2016. godini u iznosu od 36.097,19 kn (32.080,99 kn + 1.516,20 kn + 2.500,00 kn) ne mogu se priznati kao rashodi amortizacije, stoga se poreznom obvezniku osporeni rashodi u 2016. godini u iznosu od 36.097,19 kn.

2. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine proknjižio dana 13.01.2016. godine temeljnicom broj 5 trošak u iznosu od 60.935,00 kn, a u opisu knjiženja je naveo „IRA BROJ 3“ i proknjižio je dana 01.02.2016. godine trošak u iznosu od 125.885,00 kn temeljnicom broj 9, a u opisu knjiženja je naveo „IRA BROJ 5“. Uvidom u izdane račune broj 3 od 13.01.2016. godine i 5 od 01.02.2016. godine utvrđeno je da je kupcu Hunting adventure, Belgija obračunata usluga „Organizacija lova“. Budući porezni obveznik uz račune nije predao dokumentaciju o prodaji divljači (zapisnike o obavljenom lovu) i nije po toj osnovi prethodno proknjižio prihode od prirasta divljači te je bio obavezan u svom knjigovodstvu proknjižiti samo prihode od organizacije lova stoga nije niti imao pravo knjižiti troškove po Odštetnom cjeniku za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ broj 67/2006) jer nije niti prodao divljač već je samo pružio usluge organizacije lova. Dakle, u 2016. godini porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je proknjižio u glavnoj knjizi troškove na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine u iznosu od 186.820,00 kn iako navedene troškove nije imao budući je izdao račune za uslugu organizacija lova, a ne za prodaju divljači ili odstrel u lovu, stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi u 2016. godini u iznosu od 186.820,00 kn.

U ovom rješenju u odgovoru na Prigovor je utvrđeno:

Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14 i 50/16) u članku 10. stavak 1. propisuje

(1) Rashodi smanjenja vrijednosti zaliha i financijske imovine priznaju se u razdoblju u kojemu je imovina prodana ili na drugi način uporabljena.

Slijedom iznijetog ne može se priznati Prigovor poreznog obveznika da mu je porezno tijelo pogrešno osporilo rashode smanjenja zaliha biološke imovine u iznosu od 186.820,00 kn jer je izdao račune kupcu Hunting adventure, Belgija za uslugu „Organizacija lova“, dakle, smanjenja zaliha nije bilo, stoga nije imao pravo knjižiti troškove biološke imovine niti je imao pravo smanjiti financijsku vrijednost divljači i broj divljači u svom knjigovodstvu budući divljač nije niti prodao.

3. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Na kontu broj 2200 – dobavljač VIPnet d.o.o. u 2016. godini proknjižena je obveza prema VIPnet-u d.o.o. u iznosu od 33.654,18 kn i proknjiženo je plaćanje u iznosu od 33.654,18 kn te je saldo iznosio 0,00 kn. Po svim računima od VIPneta d.o.o. je odbijen pretporez i knjiženi su troškovi.

Uvidom u sadržaj 12 primljenih računa od VIPnet d.o.o. u 2016. godini, utvrđeno je da su primljeni za korištenje 7 mobilnih brojeva telefona i to za brojeve: 091 272 7021, 091 272 7022, 091 272 7026, 091 272 7027, 091 272 7083, 091 588 2020 i 091 616 8708.

Na kontu broj 4100 – troškovi telefona i interneta proknjiženi su u 2016. godini ukupni troškovi u iznosu od 32.524,12 kn, od čega se iznos od 29.055,20 kn odnosi na račune od VIPnet d.o.o., a iznos od 3.468,92 kn se odnosi na 10 računa primljena od Hrvatskog Telekom d.d. Po računima Hrvatskog Telekom d.d. nije odbijen pretporez i cijeli račun je knjižen kao trošak.

Pod točkom 13. Zaključka poreznom obvezniku se naloženo da dostavi podatke za koje osobe je plaćao korištenje 7 brojeva mobitela i koje poslove su za njega obavljali te koliko je plaćao obavljani posao i naloženo mu je da dostavi podatke za koji broj telefona je plaćao račune Hrvatskom telekomu i tko je vlasnik telefonskog priključka u Farkaševcu, Kabal 101.

U odgovoru na Zaključak porezni obveznik je izjavio sljedeće: CITAT „ Pretplatnički brojevi VIP-a se koriste u svrhu kontakata s osobama koje dolaze u lovište. Na raspolaganju imamo mobilne telefone radi koordinacije pogona i samoga lova kada nam dođu stranke. Društvo AS-lovni turizam d.o.o. je vlasnik navedene linije. Navedena linija se nalazi na adresi Kabal 101, Farkaševac. Linija je uspostavljena radi komunikacije između lovišta. Obzirom da liniju koristi Kabal pretporez nije korišten.“
KRAJ CITATA

Porezni obveznik nije dao tražene podatke za koje osobe je plaćao 7 brojeva mobitela i koje poslove su za njega obavljali te koliko je plaćao obavljani posao. Nadalje, nije dao podatke za koji broj telefona je plaćao račune Hrvatskom telekomu za telefonski priključak u Farkaševcu, Kabal 101. U 2016. godini porezni obveznik je od siječnja do veljače imao prijavljena 3 radnika, a od ožujka do prosinca je imao prijavljena 2 radnika, a budući nije dao podatke koje osobe su koristile mobilne telefone nije bilo moguće utvrditi da li je plaćao mobilne telefone za neprijavljene radnike te ako je za koje radnike. Dakle, pretežit dio 2016. godine porezni obveznik je zapošljavao 2 radnika, a poreznom obvezniku se je išlo u prilog i priznati su mu prosječni godišnji troškovi za 3 telefonska mobilna broja teleoperatera VIPnet d.o.o.

Temeljem članka 92. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16 i 106/18) izvršena je procjena kojom je utvrđeno da se proknjiženi troškovi u iznosu od 11.538,57 kn mogu priznati za 2016. godinu, a proknjiženi troškovi u iznosu od 15.384,77 kn se ne mogu priznati za 2016. godinu, stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi iskazani u 2016. godini u iznosu od 15.384,77 kn za korištenje 4 mobilna telefona.

Poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. se zbog prirode obavljanja djelatnosti išlo u prilog i priznati su troškovi u iznosu od 3.468,92 kn koji se odnose na 10 računa primljena od Hrvatskog Telekom d.d. iako nije dostavio tražene podatke.

U Prigovoru na zapisnik je navedeno da su četiri mobitela koristili lovci, gosti nerezidenti za potrebe lova, iz razloga što je roaming u to vrijeme bio izrazito skup i navodi se da je nadzor imao račune koje je mogao povezati s lovom, a naknadno dokazivanje da je baš XY gost koristio mobitel je ne moguće.

Netočan je navod da je Prvostupanjsko tijelo imalo račune koje je mogao povezati s lovom. Porezni obveznik nije dostavio podatke koje osobe su koristile 3 broja mobitela koja su mu procjenom priznata niti je dostavio podatke o osobama koje su koristile 4 broja mobitela koja mu nisu procjenom priznata. Nadalje, porezni obveznik nije dostavio od VIPneta izliste korištenja mobitela za 2016. godinu iz kojih bi se moglo utvrditi u kojem vremenu su korišteni mobiteli i nije dao podatke o lovcima koji su koristili mobitele i nije povezao vrijeme korištenja pojedinog mobilnog broja sa zapisnicima o obavljenom lovu. Navedeni podatci nisu dostavljeni za vrijeme provođenja poreznog nadzora niti su dostavljeni uz Prigovor. Nadalje, porezni obveznik nije izdao račune lovcima za korištenje mobilnih telefona.

4. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. proknjižio u 2016. godini dva puta troškove na kontu broj 4000 – osnovni materijal, sirovine u sveukupnom iznosu od 56.066,50 kn, a koji se odnose na dva puta proknjižene račune primljene od Slavice Mešić za nabavku kukuruza, a koji ukupno iznose 55.178,50 kn i na račun primljen od Ostina Grupa d.o.o. na iznos od 888,00 kn za nabavku kamena za lizanje biosaxon – min. Dakle, proknjiženi troškovi u iznosu od 56.066,50 kn su dva puta knjiženi, stoga su proknjiženi troškovi u iznosu od 56.066,50 kn osporeni jer se ne mogu priznati kao porezno priznati rashod u 2016. godini budući nisu ni nastali.

5. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Pregledom računa primljenih za 2015. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. od društva Hodak d.o.o., OIB:47620282872, Benžinska pumpa Karanđelovac kupovao lož ulje i u 2016. godini je primio računa za lož ulje ukupne vrijednosti 15.810,17 kn.

Pregledom računa primljenih za 2016. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. od društva Petrol d.o.o., OIB:75550985023, Skladište Gradec kupovao lož ulje i u 2016. godini je primio računa za lož ulje ukupne vrijednosti 1.374,45 kn.

Porezni obveznik je u svom knjigovodstvu u 2016. godini proknjižio račune primljene za kupnju lož ulja ukupne vrijednosti 17.184,62 kn za 4.463,11 litara.

Po svim računima za lož ulje je odbijen pretporez na kontu 14002 – PDVe u primljenim računima 25% i knjiženi su troškovi. Lož ulje je plaćeno u gotovini i knjižena je obveza prema fizičkoj osobi na kotnu broj 2310 – obveza s temelja tekuće nabave u gotovini, a sve kako je naprijed opisano.

Pod točkom 11. Zaključka od 30.04.2019. godine poreznom obvezniku je naloženo da dostavi vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje je kupovao lož ulje i da dostavi podatke u koje svrhe je koristio lož ulje i gdje je skladištio lož ulje te da da objašnjenje zašto su računi za lož ulje proknjiženi u knjigovodstvu na kontima, a čiji nazivi ne odgovaraju sadržaju proknjiženih računa.

Porezni obveznik je u odgovoru na Zaključak dao sljedeće očitovanje: „Lož ulje se koristilo za impregnaciju drvenih ograda, te mobilne grijalice koje se nalaze u šumi pokraj lovaca na čekama. Lož ulje nije skladišteno već je odmah korišteno.“

Porezni obveznik ničim nije dokazao da ima grijalice jer nije dostavio račune za kupnju grijalica.

Iznos od 17.184,62 kn pomnožen sa preračunatom stopom za PDV-e od 20% daje iznos od 3.436,92 kn i osnovicu u iznosu od 13.747,70 kn.

Proknjiženi troškovi u iznosu od 13.747,70 kn se ne mogu priznati za 2016. godinu jer porezni obveznik nije dokazao da je račune za lož ulje primio u poslovne svrhe, stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi iskazani u 2016. godini u iznosu od 13.747,70 kn.

Dakle, u zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je direktor poreznog obveznika Vanja Mešić dao očitovanje da se lož ulje koristilo za impregnaciju drvenih ograda, te za mobilne grijalice koje se nalaze u šumi na čekama, a ničim nije dokazao da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. ima grijalice jer nije dostavio račune za kupnju grijalica.

U Prigovoru se navodi da je lož ulje korišteno za grijalicu i impregnaciju drva i istovremeno se mijenja iskaz i navodi se da ne postoje grijalice na lovištima, nego se lož ulje zapali u bačvama od 200 litara i lovci se tijekom hladnog razdoblja griju na otvorenoj vatri.

Uz Prigovor nisu dostavljeni računi za kupnju grijalica niti su dostavljeni računi za kupnju bačava koje su konstruirane tako da se u njima može ložiti lož ulje u šumi i nije dokazano da je lož ulje korišteno u poslovne svrhe i nisu izdani računi lovcima za grijanje, stoga se Prigovor ne može prihvatiti.

6. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da su poslovnim knjigama poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. u 2016. godini evidentirana 4 računa primljena od dobavljača Klasje d.o.o. Kranj Slovenija PDV ID SIV44946490, a koja ukupno iznose 12.446,68 kn. Računi su plaćeni gotovinom (u efektivu EUR) i proknjižena je obveza prema fizičkoj osobi na kontu broj 2310 – obveza s temelja

tekuće nabave u gotovini, dakle nije knjižena obveza prema dobavljačima. Računi su primljeni za: Lamela case cijena u EURima 410,00, Košara sklopke cijena u EURima 490,00, Sklopka komplet + reduktor case cijena u EURima 480,00 i Semering 40+60+10 i semering 95x120x13 gl. gred Fiat cijena u EURima 280,00.

Uvidom u Internet stranice slovenske tvrtke Klasje utvrđeno je da su artikli za koje je slovenska tvrtka Klasje d.o.o. ispostavila račune dijelovi za traktor, a ne dijelovi za kosilicu kako je naveo porezni obveznik. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je proknjižio troškove i odbio pretporez na temelju računa primljenih od slovenske tvrtke Klasje d.o.o. za dijelove za traktor, a traktor nema u svom vlasništvu i nema ga u najmu i proknjižio je račun za dijelove za FIAT koji također nema u svom vlasništvu i nema ga u najmu, a nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju da su računi primljeni u poslovne svrhe, stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi u iznosu od 12.446,68 kn.

7. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. proknjižio troškove u 2016. godini u iznosu od 22.905,56 kn na temelju računa broj 56/15 od 29.12.2015. godine koji je izdala tvrtka International safaris corp., Marabela Španjolska (plaćanje vršeno u Crnu Goru) na iznos od 3.000,00 EUR-a za Bussines meditation of foreing markets (posredovanje na inozemnim tržištima). Račun nosi na sebi datum iz 2015. godine, a proknjižen je u poslovnim knjigama u 2016. godini, dakle račun nije poslovni rashod 2016. godine. Porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju da su usluge posredovanja na inozemnim tržištima izvršene u 2016. godini stoga su poreznom obvezniku osporeni rashodi u iznosu od 22.905,56 kn.

8. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je proknjižio troškove u 2016. godini u ukupnom iznosu od 11.204,70 kn na temelju računa primljenih od sljedećih dobavljača:

- a) Lov i uzgoj divljači „Crnčina“ vlasnik Đragan Vugić, Popovača, OIB: 37749567341 na iznos od 8.675,00 kn za rekreativni lov,
- b) 2 d.o.o., ovlaštteni servis Vaillant Zdenčec, Čazma, OIB: 23482423698 za popravak plinskoga aparata prema radnom nalogu broj 26/1/1 na iznos od 1.425,00 kn i za popravak plinskoga aparata prema radnom nalogu broj 23/1/1 na iznos od 877,50 kn,
- c) Vrilo d.o.o., Pirovac, OIB: 84014382315 za dnevna parking karta na iznos od 100,00 kn, i od
- d) Tokić d.o.o. za filter kafe na iznos od 127,20 kn

Dakle, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je proknjižio troškove na temelju računa primljenih za rekreativni lov i popravak plinskih aparata i za dnevnu kartu u Pirovcu i za filter kafe, a nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju da su računi primljeni u poslovne svrhe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., a nadzorom nije bilo moguće utvrditi za čije potrebe su primljeni naprijed navedeni računi stoga nije utvrđivan dohodak od izužimanja već su poreznom obvezniku osporeni rashodi u iznosu od 11.204,70 kn.

9. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je proknjižio troškove u 2016. godini u ukupnom iznosu od 33.790,34 kn, na temelju računa primljenih od dobavljača kako slijedi:

- a) Sveučilište u Zagrebu, Veterinarski fakultet, OIB: 36389528408 je izdalo račun broj 634 od 23.11.2016. godine izdan na iznos od 10.538,36 kn i broj 671 od 12.12.2016. godine izdan na iznos od 12.433,74 kn za organizacija skupnoga lova na divlje svinje, a porezni obveznik je dao objašnjenje da su računi primljeni za „koperanti“ a nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju kojom dokazuje da su računi primljeni za njegove poslovne partnere i da je navedene račune prefakturirao svojim poslovnim partnerima.
- b) Posavac-prozori i vrata d.o.o., OIB:28486571415 je izdao račun broj 243/VP1/1 na iznos od 2.521,31 kn za video portafon dobava i ugradnja, (porezni obveznik je dao sljedeći odgovor „Ulaganja u vrata -ulaganje u tuđu imovinu“).

c) Family Style d.o.o., Zagreb OIB: 614939337552 je izdao račun broj 165/FS/1 na iznos od 1.866,25 kn za usluga silikoniranja i dolazak na lokaciju, (porezni obveznik je dao sljedeći odgovor „ reprezentacija“).

Za sljedeće račune dobavljača porezni obveznik nije dao odgovor u koje svrhe su primljeni:

d) Morus nigra d.o.o., Sisak OIB: 80713881411 je izdala račun broj 49-01-1 na iznos od 4.127,16 kn za Regulacija 100 FCI, osjetnik temperature kotla i osjetnik temperature dimovoda /za kotao za grijanje na drva/,

e) Saturo d.o.o., Zagreb, OIB: 43847475162 je izdao račun broj 276-01-91002 na iznos od 3.931,20 kn za Trotec TTK 120 S odvlaživač zraka za 510 m3, 150.m2 i Commel produžni kabel,

f) Kralj-Commerc d.o.o. Čulinečka cesta 81, OIB: 85987220986 je izdao račun broj 276-01-91002 na iznos od 1.614,05 kn za bojler Siemens DH 18400,

g) G.M.G. – Dubrava d.o.o., Dubrava Zabočka, OIB: 52212021217 je izdao račun bez broja na iznos od 1.500,00 kn za radni stroj IMT tip vozila 570 /bager/,

h) AS-AGRO d.o.o., Bjelovar OIB:24703677441 je izdao račun broj 12666-P4-1 na iznos od 2.507,10 kn za Krompir, tensiofil, NPK, UREA, Kantaur, Fastac, Lancelot, Lumax, Lučica hol.žuta, Pužomor, Mast litijeva, Rikol lancol, Lubrikol lancol i

i) Limarija Sebastijan d.o.o., OIB: nevidljiv je izdala račun nečitljiv broj na iznos od 1.198,75 kn za Kotlovina profi rostfrei.

Porezni obveznik nije vjerodostojnom dokumentacijom dokazao da su navedeni računi primljeni u poslovne svrhe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., a nadzorom nije bilo moguće utvrditi za čije potrebe su primljeni naprijed navedeni računi stoga nije utvrđivan dohodak od izuzimanja već su poreznom obvezniku osporeni rashodi u iznosu od 33.790,34 kn

10. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

Porezni obveznik je u 2015. godini u svojim poslovnim knjigama proknjižio prirast za jelene obične, jelene lopatare, srne i muflone na kontu broj 04190 – velika divljač (jelen, srna, muflon) u iznosu od 285.500,00 kn i time je proknjižio povećanje biološke imovine za iznos od 285.500,00 kn i istovremeno je proknjižio prihode od prirasta u iznosu od 285.500,00 kn koji je proknjižen na kontu broj 7870 – prirast i ušao je u zbroj od 474.645,00 kn koji se odnosi na ukupno proknjiženi prirast od sve divljači kojom porezni obveznik gospodari.

U iznos od 474.645,00 kn su uključeni prihodi od prirasta: velike divljači u iznosu od 285.500,00 kn, od divljih svinja u iznosu od 177.000,00 kn, od zečeva u iznosu od 3.075,00 kn i od fazana 9.070,00 kn.

Dok u 2016. godini porezni obveznik nije proknjižio povećanje biološke imovine od prirasta velike divljači niti je knjižio prihode od prirasta velike divljači iako je to bio obvezan učiniti jer je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran prirast 90 grla mladunčadi.

Dakle, porezni obveznik je u 2015. godini imao je prirast od mladunčadi 96 grla, a u 2016. godini je imao prirast od mladunčadi 90 grla, a prirast nije proknjižio u 2016. godini.

Prema podacima iz lovnogospodarske osnove ukupni broj velike divljači na dan 01.04.2015. godine je bio 286 grla, a na dan 01.04.2016. godine ukupni broj velike divljači je bio 302 grla, dakle, bilo je više za 16 grla u 2016. godini, a prirast nije proknjižen u 2016. godini u knjigovodstvu poreznog obveznika. U zbroj od 302 grla koji je unijet u lovnogospodarsku osnovu nije uključena velika divljač za koju je izdan otkupni blok Slobodanu Graberu financijske vrijednosti u iznosu od 35.000,00 kn jer nema dokaza da je divljač kupljena.

Iz lovnogospodarske osnove je utvrđeno da je porezni obveznik imao prirast od mladunčadi i od uzgoja starije velike divljači u 2016. godini, a nije proknjižio prirast u svom knjigovodstvu i nije proknjižio prihod od prirasta divljači u 2016. godini već je knjižio negativni prirast (smanjenje vrijednosti) u iznosu od 37.250,00 kn dok je u 2015. godini proknjižio prirast i prihod za veliku divljač u iznosu od 285.500,00 kn u kojoj je imao 16 grla divljači manje. Iz čega je razvidno da je porezni obveznik u 2016. godini imao veći prirast od uzgoja velike divljači u odnosu na 2015. godinu, a prirast proknjižio nije u 2016. godini.

Dakle, porezni obveznik je u 2015. godini knjižio za jelene obične, jelene lopatare, srne i muflone prirast u ukupnom financijskom iznosu od 285.500,00 kn, a koji se odnosi na prirast od mladunčadi i na prirast od uzgoja starije divljači dok u 2016. godini nije knjižio prirast od mladunčadi niti je knjižio prirast od uzgoja starije divljači iako je u 2016. godini imao u lovnogospodarskoj osnovi evidentirano 16 grla više.

Ukupno proknjiženi prihodi od prirasta sve divljači u 2015. godini po odštetnom cjeniku iznose 474.645,00 kn – proknjiženi su na kontu broj 7870 - prirast, a proknjiženi rashodi po odštetnom cjeniku prodane sve divljači iznose 297.940,00 kn - koji su proknjiženi na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine iz čega je utvrđeno da su prihodi u 2015. godine veći od rashoda za 176.705,00 kn.

Ukupno proknjiženi prihodi od prirasta sve divljači u 2016. godini po odštetnom cjeniku iznose 104.675,19 kn - proknjiženi na kontu broj 7870 - prirast, a rashodi od uzgoja prodane sve divljači iznose 471.560,00 kn - koji su proknjiženi po odštetnom cjeniku na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine 471.560,00 kn iz čega je utvrđeno da su rashodi 2016. godine veći od prihoda za 366.884,81 kn.

Dakle, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama za 2016. godinu iskazao manji financijski rezultat po odštetnom cjeniku za veliku divljač u iznosu od 543.589,81 kn (176.705,00 kn + 366.884,81) u odnosu na 2015. godinu iako je stvarno imao sličan financijski rezultat.

Iako je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. u 2016. godini imao velike divljači 16 grla više, nadzorom nije bilo moguće utvrditi kolika je stvarna vrijednost tih 16 grla stoga je poreznom obvezniku za 2016. godinu utvrđen prirast u istom iznosu kao i za 2015. godinu uvećan za proknjiženi negativni prirast i uvećani su prihodi za iznos od 287.750,00 kn (285.500,00 kn – prirast 2015. g. + 2.250,00 kn – negativni prirast 2016. g. = 287.750,00 kn), a iznos od 35.000,00 kn koji je proknjižen kao negativni prirast nije uzet u obzir jer se odnosi na ispravak proknjiženih jelena lopatara i muflona po otkupnom bloku izdanom Slobodanu Graberu budući nije dokazano da su kupljeni jeleni lopatari i mufloni, a i sam porezni obveznik je isknjižio iznos od 35.000,00 kn i nije u lovnogospodarskoj osnovi evidentirao divljač iz otkupnog bloka.

Porezni obveznik nije tijekom provođenja poreznog nadzora i nije u iznijetom Prigovoru dao obrazloženje zašto nije u 2016. godini proknjižio prirast na kontu broj 04190 – velika divljač (jelen, srna, muflon) iako je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran prirast od 90 grla velike divljači i nije dao obrazloženje zašto nije proknjižio prihode od prirasta velike divljači iako je to bio obavezan učiniti jer je u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran prirast od velike divljači. Dok je u 2015. godini porezni obveznik za veliku divljač proknjižio prirast na kontu broj 04190 – velika divljač (jelen, srna, muflon) u iznosu od 285.500,00 kn i prihod na kontu broj 7870 – prirast u iznosu od 285.500,00 kn dakle, proknjižio je u istom iznosu povećanje biološke imovine i prihode jer je to bio obavezan i učiniti.

Dakle, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije u 2016. godini proknjižio prirast od uzgoja velike divljači na kontu broj 04190 – velika divljač (jelen, srna, muflon) na kojem knjiži vrijednost biološke imovine i nije proknjižio prihode od prirasta iako je to bio obavezan to učiniti budući provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači jer u svom knjigovodstvu evidentira stvarno nastale troškove koji nastaju zbog kupnje hrane za divljač, solišta, lijekova, veterinarskih usluga, hranilica itd. i tereti dobit po stvarnim troškovima i također paralelno sa knjiženjem troškova po primljenim računima za nabavku naprijed navedenih dobara i usluga, porezni obveznik knjiži i troškove na kontu broj 7380 - prodaja biološke imovine po Odštetnom cjeniku za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ 67/2006) za prodanu divljač ili za divljač koja uginu prirodnim putem i ponovno tereti dobit. Dakle, troškovi proknjiženi na kontu broj 7380 nisu nastali jer ih porezni obveznik nije niti imao, stoga je obavezan proknjižiti prihode od prirasta divljači za svaku poslovnu godinu.

Uvidom u lovnogospodarsku osnovu utvrđeno je da za veliku divljač: jelene lopatare, muflone i jelene obične nije u lovnogospodarskoj osnovi upisano da je bilo štete na divljači jer je rubrika otpad nepopunjena.

Uvidom u lovnogospodarsku osnovu utvrđeno je za srnu da je evidentiran otpad kako slijedi:

-na dan 31.03.2016. godine upisan je otpad 1 mladi mužjak pomladak srne i
-na dan 31.03.2017. godine upisan je otpad dvoje mladunčadi srne 1 mužjak i 1 ženka.
Dakle, do 31.12.2016. godine otpad je upisan samo za 1 mladog mužjaka pomladak srne, a u Odštetnom cjeniku za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva pomladak srne obične ima cijenu 350,00 kuna.
Dakle, šteta na velikoj divljači je iznosila 350,00 kn.

Iako porezni obveznik nije proknjižio prihode od prirasta velike divljači za 2016. godinu i dalje je knjižio dvostruke rashode za veliku divljač: prvi put po primljenim ulaznim računima za kupnju hrane za divljač, solišta, lijekova, veterinarskih usluga, hranilica itd. i drugi put je knjižio rashode nakon prodaje divljači po cijenama utvrđenim u spomenutom odštetnom cjeniku i proknjižio je troškove u iznosu od 186.820,00 kn po računima izdanim za organizaciju lova – (koje nije imao pravo knjižiti jer nije prodao divljač već je samo pružio uslugu), a što je za posljedicu imalo da je po odštetnom cjeniku proknjižio rashode veće od prihoda u iznosu od 366.884,81 kn.

U 2016. godini je proknjižen manji prirast od velike divljači za iznos od 285.500,00 kn u odnosu na 2015. godinu iako je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. u 2016. godini imao velike divljači 16 grla više, nadzorom nije bilo moguće utvrditi kolika je stvarna vrijednost tih 16 grla stoga se poreznom obvezniku za 2016. godinu utvrđeni prihod od prirasta u istom iznosu kao i za 2015. godinu uvećan za proknjiženi negativni prirast te su poreznom obvezniku uvećani prihodi za iznos od 287.750,00 kn (285.500,00 kn – prirast 2015. g. + 2.250,00 kn – negativni prirast 2016. g. = 287.750,00 kn).

11. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno slijedeće:

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u 2016. godini na kontu broj 04191 – divlje svinje na dugovnoj strani proknjižio prirast od rasploda divljači i uzgoja u iznosu od 145.095,19 kn, a koji nije u cijelosti proknjižen kao prihod na kontu broj 7870 – prirast već je proknjižen iznos od 104.675,19 kn dakle, manji za iznos od 40.420,00 kn.

Iako je na kontu broj 04191 – divlje svinje na dugovnoj strani proknjižio prirast u iznosu od 145.095,19 kn isti iznos nije proknjižen na kontu broj 7870 – prirast kao prihod jer je porezni obveznik po temeljnici broj 89 istovremeno proknjižio smanjene vrijednosti velike divljači u iznosu od 37.250,00 kn, smanjenje vrijednosti zeca u iznosu od 2.600,00 kn i smanjenje vrijednosti fazana u iznosu od 570,00 kn te je na taj način smanjio biološku imovinu za iznos od 40.420,00 kn, a u opisu knjiženja je netočno naveo da knjiži prirast i razliku u iznosu od 104.675,19 kn je proknjižio na kontu broj 7870 – prirast kao prihod. (145.095,19 kn - 40.420,00 kn = 104.675,19 kn).

Porezni obveznik je bio obavezan u istome iznosu proknjižiti prirast biološke imovine na kontu osnovnih sredstava i prihode od prirasta jer kako je naprijed opisano provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači. Dakle porezni obveznik je proknjižio u iznosu od 145.095,19 kn povećanje biološke imovine na kontu broj 04191 – divlje svinje, a prihode od prirasta divljih svinja je proknjižio kontu broj 7870 – prirast u iznosu od 104.675,19 kn dakle, manje za iznos od 40.420,00 kn.

Porezni obveznik je naprijed opisanim knjiženjima umanjio u 2016. godini prihode od prirasta divljih svinja za iznos od 40.420,00 kn stoga su poreznom obvezniku uvećani prihodi od prirasta divljih svinja za iznos od 40.420,00 kn.

12. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno slijedeće:

Porezni obveznik je u lovnogospodarskoj osnovi u 2016. godini imao evidentiran prirast od 20 repova mladih zečeva i u prethodnoj 2015. godini je imao evidentiran prirast od 20 repova mladih zečeva, a nije knjižio prirast u 2016. godini. U Odštetnim cjenikom za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ broj 67/2006) koji koristi porezni obveznik 1 zec obični ima vrijednost od 325,00 kn, što ukupno iznosi 6.500,00 kn.

Porezni obveznik je bio obvezan u istome iznosu proknjižiti prirast biološke imovine – zečeva na kontu osnovnih sredstava i prihode od prirasta - zečeva jer kako je naprijed opisano provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači, a nije proknjižio prirast zečeva.

Dakle, porezni obveznik je u 2016. godini imao prirast od 20 mladih zečeva, a nije proknjižio prihode od prirasta stoga su poreznom obvezniku uvećani prihodi od prirasta zečeva u iznosu od 6.500,00 kn.

13. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno slijedće:

Porezni obveznik je u lovnogospodarskoj osnovi u 2016. godini imao evidentiran prirast od 60 kljunova mladih fazana i u prethodnoj 2015. godini je imao evidentiran prirast od 60 kljunova mladih fazana, a nije knjižio prirast u 2016. godini. U Odštetnim cjenikom za izračun naknada za štete na divljači u lovištu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva („Narodne novine“ broj 67/2006) koji koristi porezni obveznik 1 fazan ima vrijednost od 95,00 kn, što ukupno iznosi 5.700,00 kn.

Porezni obveznik je bio obvezan u istome iznosu proknjižiti prirast biološke imovine – fazana na kontu osnovnih sredstava i prihode od prirasta - fazana jer kako je naprijed opisano provodi računovodstvenu politiku dvostrukog knjiženja troškova uzgoja divljači, a nije proknjižio prirast fazana.

Dakle, porezni obveznik je u 2016. godini imao prirast od 60 kljunova mladih fazana, a nije proknjižio prihode od prirasta stoga su poreznom obvezniku uvećani prihodi od prirasta fazana u iznosu od **5.700,00 kn.**

14. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno slijedće:

Priznavanje stavki vremenskog razgraničenja propisano je HSFI 14 točkom 14.6.a. kako slijedi: „vremenska razgraničenja se smatraju stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja već se njihovo priznavanje očekuje u budućim razdobljima“.

Iz knjiženja provedenih na kontu broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja u 2014. godini kojim je povećano stanje na kontu broj 1900 na način da je iskniženo stanje sa konta broj 0200 – osnovno stado (na kontu broj 0200 – osnovno stado je knjižena biološka imovina divljač, a koja knjiženja su detaljno opisana u odgovoru na Prigovor), razvidno je da iskazano stanje na kontu broj 1900 ne predstavlja troškove budućeg razdoblja, a niti prihod budućeg razdoblja.

Uvidom u karticu konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja za 2016. godinu utvrđeno je da je u početnom dugovnom saldu proknjižen iznos od 657.989,54 kn. Dana 31.12.2016. godine temeljnicom broj 92 na potražnoj strani konta broj 1900 je proknjižen iznos od 657.989,54 kn navedena svrha knjiženja je „ispravak“ te je saldo na dan 31.12.2016. godine iznosio 0,00 kn.

Uvidom u sva knjiženja provedena dana 31.12.2016. godine temeljnicom broj 92 utvrđeno je da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. isknižio preko potražne strane konta broj 1900 – troškovi budućeg razdoblja iznos od 657.989,54 kn na način da je proknjižio smanjenje obveza za robu i usluge plaćene gotovinom i smanjenje obveza za obveze proknjižene na temelju „uskлада“ na dugovnoj strani konta broj 2130 - obveze s temelja tekuće nabave u iznosu od 708.448,68 kn i proknjižio je smanjenje obveze na dugovnoj strani konta broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr u iznosu od 259.629,97 kn, a razliku je proknjižio kao prihod na potražnoj strani konta broj 7805 – otpis ostalih obveza u iznosu od 310.089,11 kn.

Pravilnik o porezu na dobit ('Narodne novine' br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14 i 137/15) u članku 9. stavak 1. propisuje:

Prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju se bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja. Povećanjem kapitala smatraju se i sva izravna povećanja dobiti i svih oblika kapitala osim revalorizacijskih pričuva. S revalorizacijskim pričuvama izjednačavaju

se i odgovarajuće pričuve za vrijednosna usklađenja financijske imovine, utvrđene po posebnim propisima.

Dakle, sukladno odredbama članka 9. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit, nakon smanjenja obveza moraju se proknjižiti prihodi u visini smanjenih obveza, a što porezni obveznik nije u potpunosti učinio već je umjesto knjiženja prihoda smanjio vrijednost biološke imovine za 657.989,54 kn na potražnoj strani konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja (prethodno je temeljnicom broj 62 od 04.12.2014. godine sa konta broj 0200 – osnovno stado isknjižen iznos od 816.542,67 kn i proknjižen je na dugovnoj strani konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja, a u opisu knjiženja je navedeno „rezervac.“, a knjiženje je provedeno sa valutom 01.04.2014. godine te je na taj način formiran konto 1900 na kojemu je bila proknjižena biološka imovina divljač).

Budući je porezni obveznik otpisao obveze prema fizičkim osobama u iznosu od 968.078,65 kn bio je obvezan proknjižiti prihode u iznosu od 968.078,65 kn, a što nije učinio jer je proknjižio prihode u iznosu od 310.089,11 kn, stoga su poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. povećani prihodi za 2016. godinu u iznosu od 657.989,54 kn.

Sukladno Zakonu o porezu na dobit, Pravilniku o porezu na dobit, Zakonu o računovodstvu i Općem poreznom zakonu smanjenje vrijednosti biološke imovine se provodi na temelju vjerodostojne dokumentacije kao što su računi za prodaju divljači, računi sa usluge lovnoga turizma nakon odstrela divljači, zapisnika o obavljenom lovu i na temelju zapisnika o šteti na divljači. Smanjenje biološke imovine se provodi u razdoblju u kojem je došlo do smanjenja biološke imovine. Porezni obveznik je smanjivao biološku imovinu bez vjerodostojne dokumentacije preko konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja što je protivno odredbama naprijed spomenutih zakona jer se knjiženja smanjenja biološke imovine ne mogu provoditi preko konta troškova budućeg razdoblja budući se biološka imovina mora smanjivati u razdoblju kada je došlo do smanjenja biološke imovine.

Netočan je u Prigovoru navod da je porezni obveznik imao pravo proknjižiti i rashod u iznosu od 657.989,54 kn da je proveo knjiženja po bruto principu jer bi time proknjižio i prihod u iznosu od 968.078,65 kn i u računu dobiti i gubitka bili bi prikazani isti neto efekti u iznosu od 310.089,11 kn jer je odredbama članka 9. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit propisano da se nakon smanjenja obveza moraju proknjižiti prihodi u visini smanjenih obveza, a što porezni obveznik nije učinio već je umjesto knjiženja prihoda smanjio vrijednost biološke imovine za 657.989,54 kn.

Netočan je u Prigovoru navod da se je sa konta broj 1900 - troškovi budućeg razdoblja u 2016. godini trebao rasknjižiti iznos od 657.989,54 kn i da je to jedino moguće na naknadne troškove poslovanja jer je člankom 5. stavkom 6. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16) propisano: rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti i člankom 7. stavkom 13. Zakona o porezu na dobit je propisano: porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava se: za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Dakle, zakon o porezu na dobit propisuje da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti i propisuje da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti, a otpis obveza se mora knjižiti kao prihod.

Budući je porezni obveznik otpisao obveze prema fizičkim osobama u iznosu od 968.078,65 kn bio je obvezan proknjižiti prihode u iznosu od 968.078,65 kn, a što nije učinio jer je proknjižio prihode u iznosu od 310.089,11 kn stoga su poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. povećani prihodi za 2016. godinu u iznosu od 657.989,54 kn.

15. U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. primio od Hrvatskog lovačkog saveza račune u 2016. godini za izradu 105 lovačkih iskaznica strancima i po tim računima je knjižio troškove i odbio pretporez, a nije izdao račune za prefakturiranje troškova za izradu iskaznica strancima za koje je tražio od Hrvatskog lovačkoga saveza izradu iskaznica iako je to bio obvezan učiniti jer je kao posrednik za druge osobe tražio izdavanje lovačkih

iskaznica, stoga su poreznom obvezniku uvećani prihodi u visini proknjiženih rashoda za lovačke iskaznice u iznosu od 33.600,00 kn.

16. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

U razdoblju od siječnja 2016. godine do prosinca 2016. godine Veterinarska stanica Vrbovec i Veterinarska stanica Čazma su izvršile za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. ukupno 277 pregleda mesa na trihinelozu. Porezni obveznik je po svim računima proknjižio troškove i odbio pretporez, a ispostavio je samo 3 izlazna računa za prodaju svinjskoga mesa. Poreznom obvezniku je priznat pretporez i priznati su mu troškovi pregleda mesa na trihinelozu.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije izdao račune lovcima za usluge rasijecanja mesa divljači i nije izdao račune za usluge pregleda mesa na trihinelozu.

Porezni obveznik nije uključio u dostavljeni cjenik cijenu rasijecanja divljači te cijenu pregleda na trihinelozu niti je dostavio cjenik za divljačinu već je zajedno zaračunao uslugu lova (lovačkog turizma) sa cijenom mesa stoga je bio obvezan dodatne usluge prefakturirati lovcima, a što nije učinio.

Porezni obveznik je u 2016. godini klaonički obradio najmanje 277 grla divljih svinja čije meso je odnio na pregled na trihinelozu, a izdao je 3 računa za prodaju mesa divljih svinja. Budući porezni obveznik nije dao podatke od kojih divljih svinja je prodao meso za koje je izdao naprijed navedene račune procjenom je utvrđeno da je prodao meso od 14 divljih svinja ($30+150+350=530$ kilograma) i to od 1 odrasle divlje svinje (vepar ili krmača) i 13 mladunčadi.

Porezni obveznik pružene usluge lova na divljač kojom gospodari naplaćuje pod nazivom „odstrel divljači i divljačina“.

Dakle, na izdanim računima porezni obveznik ne iskazuje druge pružene usluge, kao što je prijevoz, lovni pratitelj, prevoditelj, smještaj, usluga klaoničke obrade divljih svinja i pregleda mesa na trihinelozu, usluga obrade trofeja itd.

Porezni obveznik je na svojim izlaznim računima izdanim u 2015. i 2016. godini navodio cijenu za odstrel divljači i divljačina za mladunčad divljih svinja po cijeni od 300,00 kn + PDV-e za jedno grlo, što sveukupno iznosi 375,00 kn, a nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u 2016. godini od slovenske tvrtke DLC-DIANA d.o.o. Novo Mesto, Šukljetova kupovao mladunčad divljih svinja radi izlova po jediničnoj cijeni od 50,00 EUR-a (50 EUR-a iznosi cca 375 kn) + PDV-e 22% = 425,00 kn. Dakle, na računima je zaračunata niža cijena za odstrel divljači i divljačinu za mladunčad divljih svinja od nabavne cijene mladunčadi divljih svinja, a druge usluge nisu zaračunate.

U sklopu lovnogospodarske osnove je navedeno da porezni obveznik ostvaruje prihode od odstrela trofejne i netrofejne divljači i da ostvaruje prihode od prodaje mesa: srndaća, veprova, jelena običnih, jelena lopatara, divljih svinja, košuta i teleta. Dakle, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik uz pružanje usluga odstrela obavlja i djelatnost obrade i prodaje mesa divljači.

Budući porezni obveznik nije dao podatke koliko je imao kilograma mesa divljih svinja i koliko je prodao kilograma mesa divljih svinja, stoga je poreznom obvezniku u Zapisniku od 06.09.2019. godine procjenom utvrđena količina prodanoga mesa bez izdavanja računa i knjiženja prihoda i plaćanja PDV-a. Procjena je utvrđena na isti način kao i u 2015. godini stoga se ovdje neće ponavljati parametri koji se odnose na težinu divljih svinja i na zakonske odredbe.

U 2016/2017 godini u lovnogospodarskoj osnovi evidentiran je na dan 31.03.2017. godine izlov 354 grla divljih svinja od čega je 300 mladunčadi, 26 podmadaka, 8 mladih životinja, 11 srednjih i 9 zrelih.

Dakle, od 354 grla izlovljenih životinja na prasad se odnosi 300 grla ili 84,75 %, a na starije divlje svinje se odnosi 54 grla ili 15,25 % iz čega je razvidno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. najviše prodaje prasad (mladunčad starosti do 1 godine).

Budući porezni obveznik nije dao podatke koliko je imao i koliko je prodao kilograma mesa divljih svinja, poreznom obvezniku je procjenom utvrđeno da je jedno grlo divlje svinje prosječno težilo 30 kg

nakon klaoničke obrade i dobivanja randmanskih polovica što pomnoženo sa 263 grla divljih svinja za koje nisu evidentirani u poslovnim knjigama računi iznosi 7.890 kg.

Porezni obveznik je na svoja 3 izlazna računa na kojima je zaračunao isporuku mesa divljih svinja iskazao cijenu za 1 kg u iznosu od 12,00 kn, 18,00 kn i 25,00 kn + PDV-e, a što daje prosječnu cijenu 18,33 kn + PDV-e. Uvidom u navedene račune utvrđeno je da je porezni obveznik najveću količinu mesa prodao na temelju IR-e 53 od 21.11.2016. godine po cijeni od 18,00 kn + PDV-e 4,5 kn, sveukupno 22,50 kn za 1 kilogram.

Pporeznom obvezniku je priznata njegova prosječna cijena od 18,33 kn + PDV-e za 1 kg, a koja je zaokružena na 18,00 kn + PDV-e jer je navise mesa prodao po cijeni 18,00 kn + PDV-e.

Utvrđeno je da je prodao 7.890 kg mesa divljih svinja (za koje nije izdao račune i proknjižio prihode) po cijeni od 18,00 kn, a što ukupno iznosi 142.020,00 kn x 25% PDV-e = 35.505,00 kn.

Naprijed u ovom rješenju je detaljno opisano da porezni obveznik nije dokazao „uparenim računima“ da je meso divljih svinja naplatio kroz račune izdane za odstrel divljači i divljačinu i nije dokazao da je pregled mesa na trihinelozu naplatio kroz račune izdane za organizaciju lova, stoga se naprijed utvrđeno ovdje neće ponavljati.

Dakle, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije u 2016. godini proknjižio prihode od prodaje mesa 263 grla divljih svinja čija je procijenjena težina 7.890 kg mesa što po cijeni od 18,00 kn (bez PDV-a) za 1 kilogram daje iznos od 142.020,00 kn, stoga su poreznom obvezniku u 2016. godini uvećani prihodi u iznosu od 142.020,00 kn.

Porezni obveznik je prodavao meso i druge divljači sa kojom gospodari, a kako nije bio obvezan nositi meso druge divljači na preglede na trihinelozu nadzorom nije bilo moguće utvrditi koliko je klaonički obradio grla druge divljači i koliko je prodao mesa. Porezni obveznik nije dao podatak gdje se nalazi klaonica i nije dao podatak o veterinaru koji pregledava meso divljači.

Naprijed u ovom rješenju u odgovoru na iznijeti Prigovor poreznog obveznika vezano za utvrđene prihode od prodaje mesa divljih svinja je detaljno obrazloženo da porezni obveznik nije dokazao da je izdao račune u kojima je zaračunao meso divljih svinja i u kojima je zaračunao izvršeni pregled mesa na trihinelozu, a za koje prodano meso su procjenom utvrđeni prihodi u iznosu od 142.020,00 kn, stoga se ovdje neće ponavljati.

17. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno sljedeće:

LOVNU GODINA 2015/2016

a) Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za zrelog vepra u iznosu od 8.000,00 kn i za vepra srednjeg u iznosu od 4.500,00 kn.

-Lovac Ivica Dukić je odstrelio je dana 22.01.2016. godine vepra srednjeg koji je ocijenjen sa 94,30 točaka i odstrelio dana 24.01.2016. godine zrelog vepra koji je ocijenjen sa 108,40 točaka, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljene trofejne vepröve.

-Lovac Antonio Sokač je odstrelio dana 23.01.2016. godine zrelog vepra koji je ocijenjen sa 110,75 točaka i osvojio je brončanu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenog trofejnog vepra.

-Lovac Gorazd Čarf je odstrelio dana 23.01.2016. godine zrelog vepra koji je ocijenjen sa 109,75 točaka i odstrelio je dana 07.02.2016. godine zrelog vepra koji je ocijenjen sa 105,00 točaka, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljene trofejne vepröve.

-Lovac Joseph Rabl je odstrelio dana 28.01.2016. godine zrelog vepra koji je ocijenjen sa 120,50 točaka i osvojio je zlatnu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenog trofejnog vepra.

-Lovac Marijan Koprivnjak je odstrelio dana 03.03.2016. godine srednjeg vepra koji je ocijenjen sa 93,60 točaka, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenog trofejnog vepra.

Dakle, porezni obveznik nije izdao račune za odstrel 5 zrih i 2 srednja vepra, stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi u iznosu od 49.000,00 kn (40.000,00 + 9.000,00) i neiskazani PDV-e u iznosu od 12.250,00 kn.

b) Lovac Paul Nagele je odstrelio dana 12.02.2016. godine zrelog vepra koji je ocijenjen sa 122,65 točaka i osvojio je zlatnu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je izdao račun broj 7 dana 15.02.2015. godine Paul Nagele-u za odstrel 1 divlje svije po cijeni od 300,00 kn + PDV-e i za odstrel 2 divlje svinje po jediničnoj cijeni od 600,00 kn + PDV-e. Dakle, na računu broj 7 cijena trofejnog vepra je 600,00 kn iako je na cjeniku poreznog obveznika cijena zrelog trofejnog vepra 8.000,00 kn + PDV-e. Dakle, iskazana je niža cijena za 7.400,00 kn.

$7.400,00 \text{ kn} \times 25\% \text{ PDV-e } 1.850,00 \text{ kn} = 9.250,00 \text{ kn}$

Dakle, iskazana je cijena niža za odstrel zrelog vepra za 7.400,00 kn, stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi u iznosu od 7.400,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 1.850,00 kn.

c) Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za zrelog jelena lopatara u iznosu od 10.000,00 kn i za jelena lopatara srednjeg u iznosu od 5.000,00 kn.

Lovac Henrigus Van Antwerpen je odstrelio dana 10.01.2016. godine 3 jelena lopatara i to:

-1 srednjeg koji je ocijenjen sa 127,23 točke i

-2 zrela koji su ocijenjeni sa 154,42 i sa 150,18 točaka,

a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljene trofejne jelene lopatare.

Stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi za odstrel jelena lopatara u iznosu od 25.000,00 kn (20.000,00 + 5.000,00) i neiskazani PDV-e u iznosu od 6.250,00 kn.

UKUPNO NEISKAZANI PRIHODI I NEISKAZANI PDV-E OD ODSTRELA TROFEJNE DIVLJAČI ZA LOVNU GODINU 2015/2016, A KOJI SE ODNOSE NA LOV U 2016. GODINI IZNOSI 81.400,00 KN, STOGA SU POREZOM OBVEZNIKU UTVRĐENI PRIHODI U UKUPNOM IZNOSU OD 81.400,00 KN I UTVRĐEN JE UKUPNI NEISKAZANI PDV-E U IZNOSU OD 20.350,00 KN.

LOVNU GODINA 2016/2017

a) Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za zrelog jelena običnog u iznosu od 16.000,00 kn.

-Lovac Joseph Rabl je odstrelio jelena običnog dana 12.09.2016. godine starosti 7-8 godina koji je ocijenjen sa 164,57 točaka, a porezni obveznik je izdao račun broj 32 dana 13.09.2016. godine Joseph Rabl-u za odstrel jelena običnog na iznos od 5.000,00 kn (4.000,00 kn osnovica + 1.000,00 kn PDV-e), dakle odstrel jelena običnog je zaračunat po nižoj od cijeni od iskazane u vlastitom cjeniku, a na računu nije odobren popust niti porezni obveznik ima cjenik u kojem odobrava popuste lovcima koji višekratno love u lovištu kojim gospodari.

-Lovac Alexander Nielsen je odstrelio jelena običnog dana 15.09.2016. godine starosti 9-10 godina koji je ocijenjen sa 166,93 točaka, a porezni obveznik je izdao račun broj 34 dana 26.09.2016. godine Alexander Nielsen-u za odstrel jelena običnog na iznos od 5.000,00 kn (4.000,00 kn osnovica + 1.000,00 kn PDV-e), dakle odstrel jelena običnog je zaračunat po nižoj od cijeni od iskazane u vlastitom cjeniku, a na računu nije odobren popust niti porezni obveznik ima cjenik u kojem odobrava popuste lovcima koji višekratno love u lovištu kojim gospodari.

Dakle, cijena dva zrela jelena obična je $32.000,00 \text{ kn} \times 25\% 8.000,00 \text{ kn} = 40.000,00 \text{ kn}$

Porezni obveznik je iskazao cijenu 8.000,00 kn (4.000,00 x 2) i PDV-e u iznosu od 2.000,00 kn.

Stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela jelena običnog u iznosu od 24.000,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 6.000,00 kn.

b) Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za zrelog srnjaka u iznosu od 2.500,00 kn i za srnjaka srednjeg u iznosu od 2.000,00 kn.

-Lovac Tihomir Šokčević je odstrelio srnjaka dana 14.05.2016. godine koji je ocijenjen sa 89,34 točaka (starost 3-4 godine), lovac Ivo Osterman je odstrelio srnjaka dana 24.05.2016. godine koji je ocijenjen sa 106,30 točaka (starost 5-6 godine) i osvojio je brončanu medalju, lovac Boris Peović je odstrelio srnjaka dana 04.06.2016. godine koji je ocijenjen sa 104,37 točaka (starost 6-7 godine), lovac Marjan Gražer je odstrelio srnjaka dana 22.06.2016. godine koji je ocijenjen sa 82,35 točaka (starost 4 godine), lovac Ante Kešinović je odstrelio srnjaka dana 08.07.2016. godine koji je ocijenjen sa 99,07 točaka (starost 7- godina), lovac Milan Bauer je odstrelio srnjaka dana 09.07.2016. godine koji je ocijenjen sa 101,61 točaka (starost 5-6 godina) i lovac Karl Peteln je odstrelio srnjaka dana 03.09.2016. godine koji je ocijenjen sa 105,65 točaka (starost 7- godina) i osvojio je brončanu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenu trofejnu smeću divljač.

Dakle, odstrijeljeno je ukupno 7 srnjaka od kojih su 2 srnjaka srednja, a 5 srnjaka su zreli. Cijena 5 zrelih srnjaka je 12.500,00 kn i cijena 2 srednja srnjaka je 4.000,00 kn.

$16.500,00 \text{ kn} \times 25\% = 4.125,00 \text{ kn}$

Zbog ne izdavanja računa poreznom obvezniku se utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela srnjaka u iznosu od 16.500,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 4.125,00 kn.

c) Lovac Dražen Budimir je odstrelio srnjaka dana 24.05.2016. godine (starost 7- godina) koji je ocijenjen sa 102,94 točaka, a porezni obveznik je izdao račun broj 20 dana 30.05.2016. godine Draženu Budimiru-u za odstrel srnjaka na iznos od 1.500,00 kn (1.500,00 kn osnovica + 375,00 kn PDV-e), dakle odstrel srnjaka je zaračunat po nižoj od cijeni od iskazane u vlastitom cjeniku, a na računu nije odobren popust niti porezni obveznik ima cjenik u kojem odobrava popuste lovcima koji višekratno love u lovištu kojim gospodari. U cjeniku zreli srnjak ima cijenu 2.500,00 kn + PDV-e.

Lovac Alexander Nielsen je odstrelio srnjaka dana 14.09.2016. godine (starost 6-7 godina) koji je ocijenjen sa 92,18 točaka, a porezni obveznik je izdao račun broj 34 dana 26.09.2016. godine Alexander Nielsen -u za odstrel srnjaka na iznos od 1.500,00 kn (1.500,00 kn osnovica + 375,00 kn PDV-e), dakle odstrel srnjaka je zaračunat po nižoj od cijeni od iskazane u vlastitom cjeniku, a na računu nije odobren popust niti porezni obveznik ima cjenik u kojem odobrava popuste lovcima koji višekratno love u lovištu kojim gospodari. U cjeniku zreli srnjak ima cijenu 2.500,00 kn + PDV-e.

Dakle, cijena dva zrela srnjaka je $5.000,00 \text{ kn} \times 25\% = 1.250,00 \text{ kn}$

Porezni obveznik je iskazao cijenu 3.000,00 kn (1.500,00 x 2) i PDV-e u iznosu od 750,00 kn.

Stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela srnjaka u iznosu od 2.000,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 500,00 kn.

d) Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za vepra zrelog u iznosu od 8.000,00 kn i vepra srednjeg u iznosu od 4.500,00 kn.

Lovac Anton Sokolov je odstrelio vepra dana 17.04.2016. godine koji je ocijenjen sa 94,60 točaka (starost 3-4 godine), lovac Edwaros Andriew je odstrelio vepra dana 01.11.2016. godine koji je ocijenjen sa 89,80 točaka (starost 3 godine), lovac Valent Poljak je odstrelio vepra dana 13.11.2016. godine koji je ocijenjen sa 96,20 točaka (starost 3 godine), lovac Robin Morgan je odstrelio vepra dana 13.11.2016. godine koji je ocijenjen sa 106,25 točaka (starost 5-6 godina), lovac Tommy Olssen je odstrelio vepra dana 13.11.2016. godine koji je ocijenjen sa 116,70 točaka (starost 7- godina) i osvojio je srebrnu medalju, lovac Alen Ledinko je odstrelio vepra dana 16.11.2016. godine koji je ocijenjen sa 99,30 točaka (starost 3 godine), lovac Ivo Osterman je odstrelio vepra dana 16.11.2016. godine koji je ocijenjen sa 107,50 točaka (starost 3-4 godina), lovac Ivan Hajoš je odstrelio vepra dana 18.11.2016. godine koji je ocijenjen sa 104,70 točaka (starost 3-4 godina), lovac Paul Wiking je odstrelio vepra dana 03.12.2016. godine koji je ocijenjen sa 98,10 točaka (starost 3 godine), lovac Tomas Edman je odstrelio vepra dana 03.12.2016. godine koji je ocijenjen sa 111,45 točaka (starost 5-6 godina) i osvojio je brončanu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenu trofejnu veprove.

Dakle, odstrijeljeno je ukupno 10 vepрова od kojih su 7 srednji, a 3 vepрова su zreli.

Cijena 3 zrela vepрова je 24.000,00 kn i cijena 7 srednji vepрова je 31.500,00 kn.

$55.500,00 \text{ kn} \times 25\% = 13.875,00 \text{ kn}$

Zbog ne izdavanja računa poreznom obvezniku se utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela veprova u iznosu od 55.500,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 13.875,00 kn.

e) Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za jelena lopatara zrelog u iznosu od 10.000,00 kn.

-Lovac Damir Maras je odstreljio jelena lopatara dana 23.11.2016. godine koji je ocijenjen sa 172,18 točaka (starost 8- godina) i osvojio je srebrnu medalju, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račun za odstreljenog trofejnog jelena lopatara.

$10.000,00 \text{ kn} \times 25\% = 2.500,00 \text{ kn}$

Zbog ne izdavanja računa poreznom obvezniku se utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela jelena lopatara u iznosu od 10.000,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 2.500,00 kn.

f) Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je u vlastitom cjeniku utvrdio cijenu bez PDV-a za zrelog muflona u iznosu od 8.000,00 kn.

-Lovac Ante Kešinović je odstreljio zrelog muflona dana 06.12.2016. godine koji je ocijenjen sa 178,75 točaka, a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije izdao račune za odstreljenog trofejnog muflona. Stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi od odstrela muflona u iznosu od 8.000,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 2.000,00 kn.

g) Lovac Michael Cleere je odstreljio zrelog muflona dana 21.11.2016. godine koji je ocijenjen sa 182,80 točaka (starost 7 godina), a porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je izdao račun broj 51 dana 21.11.2016. godine agenciji Capreolus vlab ltd.-u za odstreljenog trofejnog muflona na kojem je iskazao cijenu 4.000,00 kn + PDV-e u iznosu od 1.000,00 kn, ukupno 5.000,00 kn iako zreli muflon po cjeniku poreznog obveznika ima cijenu 8.000,00 kn + PDV-e.

Porezni obveznik je zaračunao odstrel naprijed navedenog muflona po cijeni nižoj za 4.000,00 kn $(8.000,00 - 4.000,00) \times 25\% \text{ PDV-e} = 1.000,00 \text{ kn}$.

Dakle, iskazana je cijena niža za odstrel muflona za 4.000,00 kn, stoga se poreznom obvezniku utvrđuju neiskazani prihodi u iznosu od 4.000,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 1.000,00 kn.

UKUPNO NEISKAZANI PRIHODI I NEISKAZANI PDV-E OD ODSTRELA TROFEJNE DIVLJAČI ZA LOVNU GODINU 2016/2017, A KOJI SE ODNOSI NA LOV U 2016. GODINI IZNOSI 120.000,00 KN, STOGA SU POREZOM OBVEZNIKU UTVRĐENI PRIHODI U UKUPNOM IZNOSU OD 120.000,00 KN I UTVRĐEN JE UKUPNI NEISKAZANI PDV-E U IZNOSU OD 30.000,00 KN.

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije proknjižio u 2016. godini prihode od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: vepra i jelena lopatara za lovnu godinu 2015/2016 u ukupnom iznosu od 81.400,00 kn i za lovnu godinu 2016/2017 nije proknjižio prihode od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: jelena običnog, srnjaka, vepra, jelena lopatara i muflona u ukupnom iznosu 120.000,00 kn, stoga su poreznom obvezniku u 2016. godini uvećani prihodi u iznosu od 201.400,00 kn.

18. U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno slijedeće:

-Lovac Senad Mešić je lovio u lovištu poreznog obveznika dana 23.11.2016. godine, redni broj zapisnika o obavljenom lovu je 331542, predmet lova je divljač srna obična (označena markicom 2 mužjaka i 2 ženke - divljač stara 1 godinu), broj grla 4, a za obavljeni lov porezni obveznik nije u svojim poslovnim knjigama evidentirao račun i nije proknjižio prihode i obvezu PDV-a.

Porezni obveznik je u vlastitom cjeniku za srnu pomladak utvrdio cijenu u iznosu od 500,00 kn + PDV-e.

$500,00 \text{ kn} \times 4 = 2.000,00 \text{ kn} \times 25\% = 500,00 \text{ kn}$

Stoga se poreznom obvezniku utvrđeni neiskazani prihodi od odstrela srna u iznosu od 2.000,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 500,00 kn.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja, izvršena je korekcija Prijave poreza na dobit za 2016. godinu i poreznom obvezniku je obračunan porez na dobit na osnovicu od 1.765.842,98 kn u iznosu od 353.168,60 kn.

Porezna stopa od 20% propisana je u članku 28. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine» broj 177/04 – 50/16).

Neutvrđivanjem porezne osnovice u iznosu od 1.765.842,98 kn i neobračunavanjem, neprijavljivanjem i neplaćanjem poreza na dobit u iznosu od 353.168,60 kn, porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. je postupio protivno odredbama članka 5. i 32. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine» broj 177/04 -50/16), a što je kažnjivo po članku 38. stavak 1. točka 1. i točka 3. i stavak 2. istoga Zakona.

(2.) Porezna stopa od 20% propisana je u članku 28. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine» broj 177/04 – 50/16).

(3.) Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 616.963,00 kn za 2015. godinu uz primjenu stope od 20% utvrđena je porezna obveza u iznosu od 123.392,60 kn, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 29.882,96 kn – ukupno iznosi 153.275,56 kn.

-Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 1.765.842,98 kn za 2016. godinu uz primjenu stope od 20% utvrđena je porezna obveza u iznosu od 353.168,60 kn, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 57.883,16 kn – ukupno iznosi 411.051,76 kn.

(4.) Zbog neplaćenog poreza na dobit za 2015. i 2016. godinu u ukupnom iznosu od 476.561,20 kn obračunana je zatezna kamata u ukupnom iznosu od 87.766,12 kn od dana dospijeca do 06.09.2019. godine, a obračunana je u skladu sa odredbama članka 21. stavak 1. t. 2. i članka 130. st. 7. Općeg poreznog zakona («Narodne novine» broj 115/2016-106/18) i u skladu s odredbama Zakona o kamatama («Narodne novine» broj 94/04), te u skladu sa odredbama čl. 29. st. 2. i stavak 8. Zakona o obveznim odnosima («Narodne novine» broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

Ad II.2.2)

NADZOR POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2016. DO 31.12.2016. GODINE

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 501.183,76 kn, što po (2.) stopi od 25% (3.) iznosi **125.295,94 kn**, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od **22.881,97 kn**, što ukupno iznosi 148.177,91 kn.

Do povećanja osnovica došlo je iz slijedećih razloga:

Oporezivanje porezom na dodanu vrijednost je propisano Zakonom o porezu na dodanu vrijednost («Narodne novine», br. 73/13, 148/13, 143/14; Rješenje UŠRH 99/13, 153/13) i Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost («Narodne novine», br. 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15).

Nadzorom je utvrđeno sljedeće:

OSPORENI PRETPOREZ

a) Nadzorom je utvrđeno, da je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. u 2016. godini proknjižio troškove u iznosu od 15.384,77 kn i odbio je pretporez u iznosu od 3.846,19 kn na temelju računa koje

je primio od VIPneta d.o.o., a nije dokazao da je primio račune za korištenje 4 mobilna telefona za svoje poslovne svrhe.

Porezni obveznik je odbio pretporez u iznosu od 3.846,19 kn koji je obračunan na osnovicu u iznosu od 15.384,77 kn, a koji se ne može odbiti jer ničim nije dokazao da je plaćao korištenje 4 mobilna telefona za svoje poslovne svrhe te je na taj način postupio protivno članku 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13) i počinio prekršaj kažnjiv po članku 131. st. 1. točka 5. i stavak 2. istoga Zakona.

b) Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u 2016. godini primio račune za lož ulje od tvrtke Hodak d.o.o. i Petrol d.o.o. u ukupnom iznosu od 17.184,62 kn, a ničim nije dokazao da je lož ulje primio u poslovne svrhe, a proknjižio je troškove u iznosu od 13.747,70 kn i odbio pretporez u iznosu od 3.436,92 kn.

Porezni obveznik je odbio pretporez u iznosu od 3.436,92 kn koji je obračunan na osnovicu u iznosu od 13.747,70 kn, a koji se ne može odbiti jer ničim nije dokazao da je nabavio i koristio lož ulje za svoje poslovne svrhe te je na taj način postupio protivno članku 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13) i počinio prekršaj kažnjiv po članku 131. st. 1. točka 5. i stavak 2. istoga Zakona.

c) Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u 2016. godini na temelju računa iz donje tablice proknjižio troškove i odbio pretporez:

Naziv dobavljača:	Broj računa	Datum	Ukupan iznos računa sa PDV-om	Svrha izdavanja računa	Od poreznog obveznika je zatraženo da dostavi sljedeća obrazloženja:	Direktor Vanja Mešić je dao sljedeća obrazloženja
Sveučilište u Zagrebu, Veterinarski fakultet, OIB: 36389528408	634	23.11.2016.	10.538,36	Organizacija skupnoga lova na divlje svinje	Gdje je bio lov na divlje svinje i tko je bio sudionik lova, ako je račun prefakturiran dostaviti podatke koja IR-a je izdana	Kooperanti
Sveučilište u Zagrebu, Veterinarski fakultet, OIB: 36389528408	671	12.12.2016.	12.433,74	Organizacija skupnoga lova na divlje svinje	Gdje je bio lov na divlje svinje i tko je bio sudionik lova, ako je račun prefakturiran dostaviti podatke koja IR-a je izdana	Kooperanti
Posavac-prozori i vrata d.o.o., OIB:28486571415	243/VP/1	30.12.2015.	2.521,31	Video portafon dobava i ugradnja	Za čije potrebe je kupljeno i u čiju nekretninu je ugrađen video portafon /zašto je račun iz 2015. knjižen u 2016./	Ulaganja u vrata ulaganje u tuđu imovinu
Family Style d.o.o., Zagreb OIB: 614939337552	165/FS/1	18.11.2016.	1.866,25	Usluga silikoniranja i dolazak na lokaciju	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je roba ugrađena tko je vlasnik nekretnine	Reprezentacija
Morus nigra d.o.o., Sisak OIB: 80713881411	49-01-1	16.11.2016.	4.127,16	Regulacija 100 FCI, osjetnik temperature kotla i osjetnik temperature dimovoda /za kotao za grijanje na drva/	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je roba ugrađena tko je vlasnik nekretnine	Nije dao odgovor
Saturo d.o.o., Zagreb, OIB: 43847475162	3909/111 2/1	11.11.2016.	3.931,20	Trotec TTK 120 S odvlaživač zraka za 510 m3, 150 m2 i Commel produžni kabel	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je roba ugrađena tko je vlasnik nekretnine	Nije dao odgovor
Kralj-Commerc d.o.o. Čulinečka cesta. 81, OIB: 85987220986	276-01-91002	13.06.2016.	1.614,05	Bojler Siemens DH 18400	Za čije potrebe je kupljeno i gdje je postavljen bojler	Nije dao odgovor
G.M.G. – Dubrava d.o.o., Dubrava Zabočka, OIB: 52212021217	Nema broj	29.06.2016.	1.500,00	Radni stroj IMT tip vozila 570 /bager/	Gdje je radio stroj i čije je vlasništvo	Nije dao odgovor
AS-AGRO d.o.o., Bjelovar OIB:24703677441	12666-P4-1	25.11.2016.	2.507,10	Krompir, tensiofil, NPK, UREA, Kantaur, Fastac, Lancelot, Lumax, Lučica hol.zuta, Pužomor, Mast litijeva, Rikol lancol, Lubrikol lancol	Za čije potrebe je kupljeno i za čije poljoprivredno gospodarstvo	Nije dao odgovor
Limarija Sebastijan d.o.o., OIB: nevidljiv	nečitljiv izbljedio	nečitljiv izbljedio	1.198,75	Kotlovinu profi rostfrei	Za čije potrebe je kupljeno	Nije dao odgovor
UKUPNO:			42.237,92 kn			

Za račune koje je izdalo Sveučilište u Zagrebu, Veterinarski fakultet, OIB: 36389528408 broj 634 od 23.11.2016. godine izdan na iznos od 10.538,36 kn i broj 671 od 12.12.2016. godine izdan na iznos od 12.433,74 kn za „organizacija skupnoga lova na divlje svinje“ porezni obveznik je samo naveo „kooperanti“, a nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju kojom dokazuje da su računi primljeni za njegove poslovne partnere i da je navedene račune prefakturirao svojim poslovnim partnerima.

Za račun broj 243/VP1/1 koji je izdala tvrtka Posavac-prozori i vrata d.o.o. dana 30.12.2015. godine na iznos od 2.521,31 kn za „video portafon dobava i ugradnja“, porezni obveznik je dao sljedeći odgovor „Ulaganja u vrata -ulaganje u tuđu imovinu“, a nije dostavio podatak u čija vrata je izvršio ulaganje.

Za račun broj 165/FS/1 koji je izdala tvrtka Family Style d.o.o. dana 18.11.2016. godine na iznos od 1.866,25 kn za „usluga silikoniranja i dolazak na lokaciju“, porezni obveznik je dao sljedeći odgovor „reprezentacija“. Iz sadržaja računa je razvidno da nije izdan za usluge i dobra koji se smatraju reprezentacijom.

Dok za 6 ostalih računa iz gornje tablice porezni obveznik nije niti dao odgovor u koje svrhe u primljeni niti je dostavio vjerodostojnu dokumentaciju kojom dokazuje da su primljeni u poslovne svrhe poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Iznos od 42.237,92 kn pomnožen sa preračunatom stopom za PDV-e od 20% daje iznos od 8.447,58 kn i osnovicu u iznosu od 33.790,34 kn.

Porezni obveznik je odbio pretporez u iznosu od 8.447,58 kn koji je obračunan na osnovicu u iznosu od 33.790,34 kn, a koji se ne može odbiti jer ničim nije dokazao da je nabavio opisana dobra i usluge za svoje poslovne svrhe te je na taj način postupio protivno članku 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13) i počinio prekršaj kažnjiv po članku 131. st. 1. točka 5. i stavak 2. istoga Zakona.

UKUPNO OSPORENI PRETPOREZ U 2016. GODINI IZNOSI 15.730,69 KN (3.846,19 KN + 3.436,92 KN + 8.447,58 KN).

UTVRĐENA OBVEZA PDV-A

a) U 2016. godini porezni obveznik je naručio kod Hrvatskog lovačkog saveza izradu 105 lovačkih iskaznica za strance po jediničnoj cijeni od 400,00 kn i evidentirao je u svojim poslovnim knjigama račune za izradu lovačkih iskaznica strancima u ukupnom iznosu od 42.000,00 kn.

Strani lovci za koje je porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. zatražio izradu iskaznica mogu sa dobivenom iskaznicom loviti i u drugim lovištima, a vrijedi i obrnuto. Porezni obveznik je po primljenim računima knjižio troškove u iznosu od 33.600,00 kn i odbio pretporez u iznosu od 8.400,00 kn.

Porezni obveznik nije izdao račune za prefakturiranje izrade lovačkih iskaznica strancima, onim strancima za koje je tražio od Hrvatskog lovačkoga saveza izradu iskaznica iako je to bio obavezan učiniti jer je kao posrednik za druge osobe tražio izdavanje lovačkih iskaznica, a koje iskaznice strani lovci mogu koristiti i u drugim lovištima u Republici Hrvatskoj jer vrijede jednu kalendarsku godinu.

Stoga su poreznom obvezniku utvrđeni prihodi u visini rashoda za lovačke iskaznice u iznosu od 33.600,00 kn i utvrđuje se PDV-e u visini iskorištenog pretporeza u iznosu od 8.400,00 kn.

U članku 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano:

(1) Porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Porezni obveznik nije u podnijetim PDV-e prijavama za 2016. godinu utvrdio svu obvezu PDV-a i nije iskazao u prijavama PDV-a sve podatke potrebne za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a te na taj način nije obračunao PDV-e u iznosu od 8.400,00 kn koji je obračunan na osnovicu od 33.600,00 kn stoga je postupio protivno članku 85. st. 1.

Zakona o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13) i počinio prekršaj kažnjiv po članku 131. st. 1. točka 1. i stavak 2. Istoga Zakona.

b) Nadzorom je utvrđeno da je u razdoblju od siječnja 2016. godine do prosinca 2016. godine Veterinarska stanica Vrbovec izvršila za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. 102 pregleda mesa divljih svinja na trihinelozu i Veterinarska stanica Čazma je izvršila za poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. 175 pregleda mesa divljih svinja na trihinelozu u listopadu i studenom 2016. godine. Dakle, izvršeno je ukupno 277 pregleda mesa na trihinelozu. Porezni obveznik je po svim računima proknjižio troškove i odbio pretporez, a ispostavio je samo 3 izlazna računa za prodaju svinjskoga mesa. Poreznom obvezniku je priznat pretporez i priznati su mu troškovi pregleda mesa na trihinelozu.

Budući porezni obveznik nije dao podatke koliko je imao i koliko je prodao kilograma mesa divljih svinja, poreznom obvezniku je procjenom utvrđeno da je jedno grlo divlje svinje prosječno težilo 30 kg nakon klaoničke obrade i dobivanja randmanskih polovica što pomnoženo sa 263 grla divljih svinja za koje nisu evidentirani u poslovnim knjigama računi iznosi 7.890 kg.

Budući je porezni obveznik prodavao svinjsko meso po cijeni od 12,00 kn, 18,00 kn i 25,00 kn + PDV-e za 1 kg mesa, poreznom obvezniku je priznata njegova prosječna cijena od 18,33 kn + PDV-e za 1 kg, a koja je zaokružena na 18,00 kn + PDV-e jer je naviše mesa prodao po cijeni 18,00 kn + PDV-e.

$7.890 \text{ kg} \times 18,00 \text{ kn} = 142.020,00 \text{ kn} \times 25\% \text{ PDV-e} = 35.505,00 \text{ kn}$

Poreznom obvezniku su utvrđeni neiskazani prihodi od prodaje mesa divljih svinja u iznosu od 142.020,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 35.505,00 kn.

Porezni obveznik nije u podnijetim PDV-e prijavama za 2016. godinu utvrdio svu obvezu PDV-a i nije iskazao u prijavama PDV-a sve podatke potrebne za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a te na taj način nije obračunao PDV-e u iznosu od 35.505,00 kn koji je obračunan na osnovicu od 142.020,00 kn stoga je postupio protivno članku 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13) i počinio prekršaj kažnjiv po članku 131. st. 1. točka 1. i stavak 2. Istoga Zakona.

c) Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije u 2016. godini za svu odstreljenu trofejnu divljač koju su odstrelili lovci izdao račune i nije evidentirao prihod i PDV-e ili je izdao račune sa iskazanim cijenama nižim od cijena na vlastitom cjeniku.

Ukupno neiskazani prihodi i neiskazani PDV-e od odstrela trofejne divljači za lovnu godinu 2015/2016 za odstrel u 2016. godini iznosi:

Naziv divljači	Osnovica	PDV
Vepar	49.000,00	12.250,00
Vepar	7.400,00	1.850,00
Jelen lopatar	25.000,00	6.250,00
UKUPNO:	81.400,00	20.350,00

Stoga su poreznom obvezniku utvrđeni prihodi u ukupnom iznosu od 81.400,00 kn od odstrela trofejne divljači i utvrđen je ukupni neiskazani PDV-e u iznosu od 20.350,00 kn.

Ukupno neiskazani prihodi i neiskazani PDV-e od odstrela trofejne divljači za lovnu godinu 2016/2017 za odstrel u 2016. godini iznosi:

Naziv divljači	Osnovica	PDV
Jelen obični	24.000,00	6.000,00
Smjak	16.500,00	4.125,00

Srnjak	2.000,00	500,00
Vepar	55.500,00	13.875,00
Jelen lopatar	10.000,00	2.500,00
Muflon	8.000,00	2.000,00
Muflon	4.000,00	1.000,00
UKUPNO:	120.000,00	30.000,00

Stoga su poreznom obvezniku utvrđeni prihodi u ukupnom iznosu od 120.000,00 kn od odstrela trofejne divljači i utvrđen je ukupni neiskazani PDV-e u iznosu od 30.000,00 kn

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije proknjižio prihode od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: vepra i jelena lopatara za lovnu godinu 2015/2016 u ukupnom iznosu od 81.400,00 kn i za lovnu godinu 2016/2017 nije proknjižio prihode od prodaje (odstrela od strane lovaca) trofejne divljači: jelena običnog, srnjaka, vepra, jelena lopatara i muflona u ukupnom iznosu 120.000,00 kn, stoga su poreznom obvezniku u 2016. godini utvrđeni ukupni prihodi od odstrela trofejne divljači u iznosu od 201.400,00 kn i utvrđen je ukupni PDV-e u iznosu od 50.350,00 kn.

Porezni obveznik nije u podnijetim PDV-e prijavama za 2016. godinu utvrdio svu obvezu PDV-a i nije iskazao u prijavama PDV-a sve podatke potrebne za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a te na taj način nije obračunao PDV-e u iznosu od 50.350,00 kn koji je obračunan na osnovicu od 201.400,00 kn stoga je postupio protivno članku 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13) i počinio prekršaj kažnjiv po članku 131. st. 1. točka 1. i stavak 2. Istoga Zakona.

d) Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije u 2016. godini izdao račun lovcu Senadu Mešiću za lov i odstrel srna.

Lovac Senad Mešić je lovio u lovištu poreznog obveznika dana 23.11.2016. godine, redni broj zapisnika o obavljenom lovu je 331542, predmet lova je divljač srna obična (označena markicom 2 mužjaka i 2 ženke - divljač stara 1 godinu), broj grla 4, a za obavljeni lov porezni obveznik nije u svojim poslovnim knjigama evidentirao račun i nije proknjižio prihode i obvezu PDV-a.

Stoga su poreznom obvezniku utvrđeni neiskazani prihodi od odstrela srna u iznosu od 2.000,00 kn i neiskazani PDV-e u iznosu od 500,00 kn.

Porezni obveznik nije u podnijetim PDV-e prijavama za 2016. godinu utvrdio svu obvezu PDV-a i nije iskazao u prijavama PDV-a sve podatke potrebne za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a te na taj način nije obračunao PDV-e u iznosu od 500,00 kn koji je obračunan na osnovicu od 2.000,00 kn stoga je postupio protivno članku 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13) i počinio prekršaj kažnjiv po članku 131. st. 1. točka 1. i stavak 2. Istoga Zakona.

e) Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije u 2016. godini izdao, evidentirao račune i nije naplatio od svoga direktora Vanje Mešića odstrel divljači koju je Vanja Mešić kao lovac odstrelao za svoje privatne potrebe i izuzeo i nije iskazao obvezu PDV-a i nije platio PDV-e.

VANJA MEŠIĆ JE U 2016. GODINI IZUZEO IZ AS-LOVNOG TURIZMA D.O.O. DIVLJAČ KAKO SLIJEDI:

Datum lova	Vrsta divljači	Bruto izuzimanje	PDV-e preračunata stopa od 20%
12.05.2016.	Divlja svinja-označena markicom dob 1 godina	750,00	150,00
01.09.2016.	Muflon 2 mužjaka i 1 ženka- muflonska divljač je označena markicom, jazavac 2 mužjaka / Muflonska divljač stara 1 godinu/	1.875,00	375,00

05.09.2016.	Muflon 3 ženke- muflonska divljač je označena markicom /Muflonska divljač stara 1, 5 i 8 godina/	3.750,00	750,00
01.10.2016.	Jelen lopatar 2 mužjaka i 1 ženka- divljač je označena markicom, 2 jazavca mužjak i ženka /Jelenska divljač stara 1 godinu/	7.500,00	1.500,00
10.10.2016.	Jelen obični 1 mužjak i 1 ženka - divljač je označena markicom /Mužjak 2 godine star, a ženka 3 godine/	2.625,00	525,00
18.10.2016.	Jelen obični 1mužjaka i 2 ženke - divljač je označena markicom, /Mužjak star 2 godine ženka stara 1 godinu i 6-7 godina/	11.250,00	2.250,00
23.10.2016.	Jelen lopatar 4 mužjaka i 2 ženke- divljač je označena markicom, (2 mužjaka su označena kao trofejna brojni markica 00016 i 00017) /Ženke stare 1 godinu, a 2 mužjaka 2 godine, 1 mužjak 3-4, jedan mužjak 5-6 godina/	22.250,00	4.450,00
01.11.2016.	Fazan 4 mužjaka i 5 ženki, zec obični 5 mužjaka i 4 ženke, kuna zlatica 1, lisica 1, čagalj 1, šojka 7	5.932,50	1.186,50
06.11.2016.	Fazan 3 mužjaka i 5 ženki, tvor 2, čagalj 1, vrana gaćac 4, svraka 5	1.262,50	252,50
19.11.2016.	Jelen lopatar 1 mužjak i 5 ženki /divljač je označena markicom, mužjak star 1 godinu, 2 ženke stare 2 godine, 3 ženke stare 3-4 godine/	8.250,00	1.650,00
29.11.2016.	Jelen lopatar 3 ženke divljač je označena markicom, 2 ženke stare 5-6 godine, 1 ženka stara preko 8 godina	5.625,00	1.125,00
01.12.2016.	Patka glavata 6 mužjaka i 4 ženke, patke divlje 7 mužjaka i 3 ženke, Liske crne 3 mužjaka i 2 ženke,	1.981,25	396,25
09.11.2016.	Sma obična 1 ženka-divljač je označena markicom dob 3 godine	1.000,00	200,00
UKUPNO		74.051,25	14.810,25

Porezni obveznik nije u podnijetim PDV-e prijavama za 2016. godinu utvrdio svu obvezu PDV-a i nije iskazao u prijavama PDV-a sve podatke potrebne za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a te na taj način nije obračunao PDV-e u iznosu od 14.810,25 kn koji je obračunan na osnovicu od 59.241,00 kn stoga je postupio protivno članku 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13) i počinio prekršaj kažnjiv po članku 131. st. 1. točka 1. i stavak 2. Istoga Zakona.

UKUPNO UTVRĐENA OBVEZA PDV-A U 2016. GODINI IZNOSI 109.565,25 KN (8.400,00 KN + 35.505,00 KN + 50.350,00 KN + 500,00 KN + 14.810,25 KN)

OSPORENI PRETPOREZ ZA 2016. GODINU IZNOSI 15.730,69 KN + UTVRĐENA OBVEZA PDV-A 109.565,25 KN = 125.295,94 KN.

2.) Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14; Rješenje USRH 99/13, 153/13).

(3.) Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 501.183,76 kn za razdoblje od 01.01.-31.12.2016. godine uz primjenu stope od 25 % utvrđena je porezna obveza u iznosu od 125.295,94 kn, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 22.881,97 kn – ukupno iznosi 148.177,91 kn.

(4.) Zbog neplaćenog poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.-31.12.2016. godine u ukupnom iznosu od 125.295,94 kn obračunata je zatezna kamata u ukupnom iznosu od 22.881,97 kn od dana dospijeca do 06.09.2019. godine, a obračunana je u skladu sa odredbama članka 21. stavak 1. t. 2. i članka 130. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/2016-106/18) i u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), te u skladu sa odredbama čl. 29. st. 2. i stavak 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

Ad II.2.3.) do Ad II.2.9.)

NADZOR POREZA NA DOHODAK, PRIREZA POREZU NA DOHODAK I DOPRINOSA ZA OBAVEZNA OSIGURANJA ZA DOHODAK OD NESAMOSTALNOGA RADA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2016. DO 31.12.2016. GODINE

- 1.1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 575.544,00 kn, što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 86.331,60 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 22.616,55 kn, što ukupno iznosi 108.948,15 kn.
- 1.2.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 965.869,92 kn, što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 48.293,51 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 11.669,20 kn, što ukupno iznosi 59.962,71 kn.
- 1.3.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 965.869,92 kn, što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 144.880,48 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 35.007,54 kn, što ukupno iznosi 179.888,02 kn.
- 1.4.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 965.869,92 kn, što po (2.) stopi od 0,5 % (3.) iznosi 4.829,35 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 1.166,90 kn, što ukupno iznosi 5.996,25 kn.
- 1.5.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za zapošljavanje za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 965.869,92 kn, što po (2.) stopi od 1,70 % (3.) iznosi 16.419,78 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 3.967,52 kn, što ukupno iznosi 20.387,30 kn.
- 1.6.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za Grad Zagreb za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 835.480,21 kn, što po (2.) stopi od 12%, 25% i 40% (3.) iznosi 310.109,28 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 74.686,11 kn, što ukupno iznosi 384.795,39 kn.
- 1.7.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada za Grad Zagreb za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 310.109,28 kn, što po (2.) stopi od 18% (3.) iznosi 55.819,69 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 13.443,49 kn, što ukupno iznosi 69.263,18 kn.

Do povećanja osnovica došlo je iz sljedećih razloga:

Način obračuna i uplate poreza na dohodak i doprinosa pri isplatama plaća propisan je odredbama Zakona o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15), Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15), Zakona o doprinosima ('Narodne novine' broj: 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14), Pravilnika o doprinosima („Narodne novine“ broj: 2/09, 9/09 - ispravak, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14) i Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave («Narodne novine», br. 117/93, 69/9., 33/00, 73/00,

127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15).

Uredbom o visini minimalne plaće za 2016. godinu („Narodne novine“ broj 140/2015), koja iznosi bruto 3.120,00 kuna.

Naredbom o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2016. godinu („Narodne novine“ broj 125/15) – najviša godišnja osnovica, prema članku 208. Zakona o doprinosima iznosi 578.664,00 kn.

Uredbom o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa temeljem radnog odnosa („Narodne novine broj: 49/12, 31/14).

Nadzorom je utvrđeno sljedeće:

-Na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr, u 2016. godini proknjižen je D / P promet u iznosima od 655.129,97 kn / 0,00 kn + početni saldo u iznosu od 1.635.129,97 kn te je na dan 31.12.2015. godine potražni saldo iznosio 980.000,00 kn.

Uvidom u izvode sa žiro-računa poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. otvorenog kod Splitske banke d.d. utvrđeno je da je u 2016. godini Vanji Mešiću isplaćeno na ime povrata pozajmice ukupno 395.500,00 kn, a isplaćeni iznosi su proknjiženi kao povrat pozajmice na dugovnoj strani konta broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr.

U Zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno da je Vanji Mešiću porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. po njegovom nalogu isplatio u 2016. godini sa svog žiro-računa ukupno 395.500,00 kn na osnovu povrata pozajmice, a Vanja Mešić i Slavica Mešić nisu dokazali da su dali pozajmice poreznom obvezniku AS-lovnom turizmu d.o.o. i da su po toj osnovi postali vjerovnici poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o., stoga je isplaćeni iznos od 395.500,00 kn Vanji Mešiću utvrđen kao dohodak od nesamostalnoga rada.

U Prigovoru na zapisnik je navedeno da je dostavljena dokumentacija poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. koja u cijelosti osporava utvrđenja prvostupanjskog tijela da Vanja Mešić i Slavica Mešić nisu dokazali da su dali pozajmice poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o.

Naprijed u ovom rješenju u odgovoru na Prigovor je detaljno opisano da porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju kojom dokazuje da su Vanja Mešić i Slavica Mešić na dan 31.12.2014. godine potraživali od poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. iznos od 1.800.629,97 kn, a za koji iznos je Vanja Mešić dana 04.09.2018. godine dao obrazloženje da od iznosa 1.800.629,77 kn koji je iskazan na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove Vanji Mešiću pripada 208.718,00 kn, dok ostatak od 1.591.911,77 kn pripada Slavici Mešić.

Za vrijeme provođenja poreznog nadzora i uz izjavljeni Prigovor nisu dostavljene konto financijske kartice na kojima su proknjižene obveze za primljene pozajmice u iznosu od 1.800.629,97 kn počev od datuma uplate pa do datuma povrata po svakom davatelju pozajmica i po datumu dospijeca. Dakle, nisu dostavljeni podaci na koje se pozajmice odnosi iznos od 1.800.629,97 kn. Već je porezni obveznik dostavio samo naprijed u Prigovoru opisane izvode sa žiro-računa, a čije se knjiženje nije moglo provjeriti budući nisu dostavljene konto kartice pozajmica za vrijeme iz kojeg potječu izvodi niti je bilo moguće provjeriti da li je još bilo uplata i isplata jer nisu dostavljeni svi izvodi. Nadalje, utvrđeno je da su u iznosu od 1.800.629,97 kn proknjiženi i računi, a koji nisu dostavljeni i utvrđeno je da su provedena knjiženja sa opisom usklada, ispr.stanj., a za koja nije predložena vjerodostojna dokumentacija iako je na temelju takvih knjiženja povećavana obveza za primljene pozajmice prema Vanji Mešić i Slavici Mešić.

Pozajmice se mogu vraćati putem isplata sa žiro-računa, isplatom iz blagajne, ustupom potraživanja, prijebojem obveza i potraživanja i može se smanjivati obveza i otpisom potraživanja te odreknućem od potraživanja, a budući nisu dostavljene knjigovodstvene kartice na kojima su proknjižene pozajmice po

zajmodavatelju i po dospijeću nije bilo moguće utvrditi da li je obveza prema Vanji Mešić i Slavici Mešić uopće postojala u iznosu od 785.960,35 kn, a koji iznos je uplaćen na žiro-račun, a istovremeno Vanja Mešić i Slavica Mešić za iznos od 785.960,35 kn nisu dokazali izvore stjecanja novčanih sredstava jer nisu dokazali da uplaćena sredstva u vidu pozajmica nisu neiskazani prihod poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja u sljedećim točkama propisuju:

13.34. Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

13.36. Sve obveze koje se odnose na povezane poduzetnike ili poduzetnike povezane sudjelujućim udjelom objavljuju se odvojeno.

Zakon o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05, 41/08, 125/11 – Zakon o rokovima ispunjenja novčanih obveza i 78/15) propisuje rokove zastare tj. kada prestaje pravo vjerovnika zahtijevati ispunjenje obveze i propisuje nastup zastare kad protekne zakonom određeno vrijeme u kojem je vjerovnik mogao zahtijevati ispunjenje obveze.

Pravilnik o porezu na dobit ('Narodne novine' br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14 i 137/15) u članku 9. stavak 1. propisuje: Prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju se bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja.

Opći porezni zakon ('Narodne novine', br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16) u članku 55. propisuje: Knjigovodstvo se mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Opći porezni zakon ('Narodne novine', br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16) u članku 56. st. 1., 2., 3., i 4. propisuje:

(1) Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.

(2) Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

(3) Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

(4) Knjiženja i druga evidentiranja ne smiju se mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi. Ne smiju se obaviti ni izmjene takvog značaja da je neizvjesno jesu li provedene odmah ili naknadno.

Dakle, porezni obveznik je bio obvezan primljene pozajmice knjižiti odvojeno po svakom zajmodavatelju.

Nadalje, bio je obvezan svaku pozajmicu knjižiti po roku dospjeća i nakon vraćanja primljenih pozajmica (podmirenja obveze) bio je obvezan u knjigovodstvu smanjiti obvezu za pozajmicu koju je vratio.

Nadalje, nakon što je obveza prestala, nakon brisanja vjerovnika i nakon smrti vjerovnika bio je obvezan isknjižiti obvezu i proknjižiti prihode od otpisa obveza.

Nadalje, nakon što je obveza istekla zbog nastupa zastare lili se je vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio bio je obvezan isknjižiti obvezu i proknjižiti prihode od otpisa obveza.

Porezni obveznik nije dostavio financijske kartice za pozajmice koje je proknjižio u svom knjigovodstvu na dan 31.12.2014. godine počev od dana kada je najstarija pozajmica primljena pa do dana

31.12.2014. godine proknjižene po svakom vjerovniku odvojeno i proknjižene po svakoj primljenoj pozajmici po datumu dospelja.

Iz prikupljene dokumentacije za 2014. godinu koju je dostavio Knjigovodstveni servis Petrić d.o.o. za porezni nadzor poreznog obveznika Vanje Mešića utvrđeno je na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove proknjižena obveza u ukupnom iznosu od 1.800.629,97 kn bez priložene vjerodostojne dokumentacije, a sve kako je naprijed detaljno opisano. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije vodio svoje knjigovodstvo u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Kako je naprijed u ovom rješenju u odgovoru na Prigovor detaljno utvrđeno činjenično stanje vezano za iskazane obveze za pozajmice na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove članovima dr na dan 31.12.2014. godine, koji je početni saldo na dan 01.01.2015. godine u iznosu od 1.800.629,97 kn – stoga se ovdje neće ponavljati.

Slijedom utvrđenog činjeničnog stanja nadzorom je utvrđeno da Vanja Mešić i Slavica Mešić ničim nisu dokazali da su poreznom obvezniku AS-lovni turizam d.o.o. uplatili na ime pozajmica iznos od 1.800.629,97 kn do zaključno 31.12.2014. godine, a koja obveza je proknjižena na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove i utvrđeno je da je smanjena obveza prema njima u iznosu od 1.200.836,97 kn do dana 04.10.2019. godine, dakle smanjena je za više 414.876,62 kn nego što su uplatili na žiro-račun AS lovnog turizma d.o.o. po izvodima koje su dostavili, a i dalje na dan 04.10.2019. godine potražuju od poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. iznos od 599.793,00 kn.

Dakle, na kontu broj 2513 – obveze za dugoročne zajmove u razdoblju od 01.01.2015. godine do 04.10.2019. godine smanjena je obveza prema Slavici Mešić i Vanji Mešić u iznosu od 1.200.836,97 kn, dakle isplaćeno im je više za 414.876,62 kn nego što su uplatili na žiro-račun AS-lovnog turizma d.o.o. po izvodima koje su dostavili.

Dakle, da su Vanja Mešić i Slavica Mešić čak i dokazali da su na žiro-račun poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. uplatili iz svojih novčanih sredstava iznos od 785.960,35 kn i da navedeni iznos ne predstavlja neiskazani prihod poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. isplaćeno im je više za 414.876,62 kn nego što su uplatili na žiro-račun AS lovnog turizma d.o.o.

Iznos od 414.876,62 kn je veći od iznosa od 395.500,00 kn na koji je obračunan dohodak od nesamostalnoga rada za Vanju Mešić.

Iznos od 395.500,00 kn je isplaćen Vanji Mešiću, a nije isplaćen Slavici Mešić, stoga se ne može utvrđivati dohodak od kapitala Slavici Mešić.

Slijedom iznietog, isplaćeni iznos od 395.500,00 kn u 2016. godini Vanji Mešiću na ime povrata pozajmica je utvrđen kao dohodak od nesamostalnoga rada za 2016. godinu.

-Pregledom zapisnika o obavljenom lovu u 2016. godini utvrđeno je da je Vanja Mešić kao lovac odstreljio divljač navedenu u donjoj tablici, a za koji lov nisu evidentirani i naplaćeni računi niti je direktor dokazao da je divljač odstreljena zbog bolesti (nema priložene veterinarske medicinske dokumentacije).

Datum lova	Vrsta divljači	Bruto izuzimanje
12.05.2016.	Divlja svinja-označena markicom dob 1 godina	750,00
01.09.2016.	Muflon 2 mužjaka i 1 ženka- muflonska divljač je označena markicom, jazavac 2 mužjaka / Muflonska divljač stara 1 godinu/	1.875,00
05.09.2016.	Muflon 3 ženke- muflonska divljač je označena markicom /Muflonska divljač stara 1, 5 i 8 godina/	3.750,00
01.10.2016.	Jelen lopatar 2 mužjaka i 1 ženka- divljač je označena markicom, 2 jazavca mužjak i ženka /jelenska divljač stara 1 godinu/	7.500,00
10.10.2016.	Jelen obični 1 mužjak i 1 ženka - divljač je označena markicom /Mužjak 2 godine star, a ženka 3 godine/	2.625,00
18.10.2016.	Jelen obični 1mužjaka i 2 ženke - divljač je označena markicom, /Mužjak star 2 godine ženka stara 1 godinu i 6-7 godina/	11.250,00

23.10.2016.	Jelen lopatar 4 mužjaka i 2 ženke- divljač je označena markicom, (2 mužjaka su označena kao trofejna brojni markica 00016 i 00017) /Ženke stare 1 godinu, a 2 mužjaka 2 godine, 1 mužjak 3-4, jedan mužjak 5-6 godina/	22.250,00
01.11.2016.	Fazan 4 mužjaka i 5 ženki, zec obični 5 mužjaka i 4 ženke, kuna zlatica 1, lisica 1, čagalj 1, šojka 7	5.932,50
06.11.2016.	Fazan 3 mužjaka i 5 ženki, tvor 2, čagalj 1, vrana gačac 4, svraka 5	1.262,50
19.11.2016.	Jelen lopatar 1 mužjak i 5 ženki /divljač je označena markicom, mužjak star 1 godinu, 2 ženke stare 2 godine, 3 ženke stare 3-4 godine/	8.250,00
29.11.2016.	Jelen lopatar 3 ženke divljač je označena markicom, 2 ženke stare 5-6 godine, 1 ženka stara preko 8 godina	5.625,00
01.12.2016.	Patka glavata 6 mužjaka i 4 ženke, patke divlje 7 mužjaka i 3 ženke, Liske crne 3 mužjaka i 2 ženke,	1.981,25
09.11.2016.	Sma obična 1 ženka-divljač je označena markicom dob 3 godine	1.000,00
UKUPNO		74.051,25

Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije u 2016. godini izdao i evidentirao račune i nije naplatio od svoga direktora Vanje Mešića odstrel divljači koju je Vanja Mešić kao lovac odstrelao za svoje privatne potrebe i izuzeo i nije iskazao obvezu PDV-a i nije platio PDV-e.

Vanja Mešić je u 2016. godini izuzeo iz AS-lovnog turizma d.o.o. divljač ukupne vrijednosti 74.051,25 kn, Zbog izvršenog izuzimanja divljači Vanji Mešiću je utvrđen neto dohodak od nesamostalnoga rada od primitka u naravi u ukupnom iznosu od 74.051,25 kn za 2016. godinu. Prema zapisnicima o obavljenom lovu lovac na izuzetu divljač je bio Vanja Mešić, a ne Slavica Mešić stoga je utvrđen dohodak od nesamostalnoga rada Vanji Mešiću, a nije utvrđen dohodak od kapitala Slavici Mešić.

Vanja Mešić je u 2016. godini izuzeo od poreznog obveznika AS-lovni turizam d.o.o. ukupno 469.551,25 kn (395.500,00 kn + 74.051,25 kn).

UKUPNO IZUZIMANJE VANJE MEŠIĆA PO MJESECIMA U 2016. GODINI

Mjesec	Ukupno novac + divljač
Siječanj	263.500,00
Ožujak	3.000,00
Travanj	14.200,00
Svibanj	14.750,00
Srpanj	5.200,00
Kolovoz	35.900,00
Rujan	5.625,00
Listopad	43.625,00
Studen	71.070,00
Prosinac	12.681,25
UKUPNO 2016.	469.551,25

U donjoj tablici je utvrđeno: mjesečno neto izuzimanje od strane Vanje Mešića iz AS-lovnog turizma d.o.o., prijavljeni neto Poreznoj upravi za isplate plaća Vanji Mešiću u 2016. godini u JOPPD obrascima i novoutvrđeni neto primitak po mjesecima.

Mjesec	Ukupno izuzeti novac + divljač od AS-lovnog turizma d.o.o. u 2016. godini	Neto prijavljeni u JOPPD obrascu za isplaćene plaće u 2016. godini	Ukupni neto /izuzimanje + JOPPD/
Siječanj	263.500,00	2.496,00	265.996,00
Ožujak	3.000,00	2.496,00	5.496,00
Travanj	14.200,00	2.496,00	16.696,00
Svibanj	14.750,00	2.496,00	17.246,00
Srpanj	5.200,00	2.496,00	7.696,00

Kolovoz	35.900,00	2.496,00	38.396,00
Rujan	5.625,00	2.496,00	8.121,00
Listopad	43.625,00	2.496,00	46.121,00
Studen	71.070,00	2.496,00	73.566,00
Prosinac	12.681,25	2.620,80	15.302,05
UKUPNO	469.551,25	25.084,80	494.636,05

Člankom 13., 14. i 16. Zakona o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15), propisano je utvrđivanje dohotka od nesamostalnog rada.

U članku 14. stavak 1. točka 1., točka 1.1., točka 1.5. i točka 2., stavak 3. i stavak 4. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14) je propisano:

(1) Primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se:

1. svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, a to su:

1.1. plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa,

1.5 svi drugi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos,

2. poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit.

(3) Primicima u naravi smatraju se korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita, dodjela ili opcijska kupnja vlastitih dionica po povoljnijim uvjetima i druge pogodnosti koje poslodavci i isplatitelji primitka, odnosno plaće iz stavka 1. i 2. ovoga članka daju radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke iz stavka 1. i 2. ovoga članka. Primitkom po osnovi povoljnijih kamata smatra se razlika između ugovorene niže i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima koji se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave.

(4) Radnicima, u smislu stavka 1. točke 1. ovoga članka, smatraju se i službenici, namještenici i druge osobe koje su u radnom odnosu, prema propisima koji uređuju radni odnos.

U članku 11. stavak 1. točka 1, 2., stavak 2. točke od 1 do 8. i stavak 3. Pravilnika o porezu na dohodak 'Narodne novine' br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15) je propisano:

(1) Primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se:

1. svi priljevi koji radniku u novcu ili u naravi pritiječu na temelju rada po osnovi radnog odnosa, a prema članku 14. stavku 1. točki 1. i članku 14. stavku 3. Zakona. Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi koji fizičkoj osobi pritiječu po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status) i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa i možebitne druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božićnica, nagrada i to za godinu, sukladno članku 13. ovoga Pravilnika, neovisno kada je u toj godini prestao radni odnos odnosno raskinut ugovor o radu). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita iz članka 14. stavka 3. Zakona, ako je kredit uz povoljnije kamate ugovoren i iskorišten za vrijeme radnog odnosa. Odredbe ove točke na odgovarajući se način primjenjuju i na isplate primitaka po osnovi nesamostalnog rada (plaće) iz točaka 2. do 5. ovoga stavka,

2. poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit iz članka 14. stavka 1. točke 2. Zakona,

(2) Primicima od nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se i isplate naknada radnicima odnosno osobama koje ostvaruju primitke iz članka 14. stavka 1. i članka 14. stavka 3. Zakona po osnovi:

1. godišnjeg i tjednog odmora,

2. dopusta,

3. državnih blagdana i neradnih dana utvrđenih zakonom,

4. slobodnih dana,

5. ostalih slobodnih dana utvrđenih posebnim ugovorom ili odlukom poslodavca ili isplatitelja primitka od nesamostalnog rada (plaće),

6. posebnih primitaka za rad ili usluge obavljene izvan redovnog radnog vremena, kao što su primici za prekovremeni rad, za noćni rad, za rad nedjeljom, za dežurstvo, za pripravnost i slično,
7. primitaka koje poslodavac i isplatitelj primitka od nesamostalnog rada (plaće) isplaćuje radnicima i osobama koje ostvaruju primitke iz članka 14. stavka 1. i članka 14. stavka 3. Zakona iz svojih sredstava i na svoj teret kao naknadu u slučaju spriječenosti za rad zbog bolesti i povreda,
8. svih drugih primitaka prema člancima 13. i 15. ovoga Pravilnika.

(3) Primici od nesamostalnog rada (plaća) jesu svi primici koje poslodavac odnosno isplatitelj primitka od nesamostalnog rada (plaće) u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radnicima i osobama koje ostvaruju primitke iz članka 14. stavka 1. i članka 14. stavka 3. Zakona po osnovi obavljenog rada prema stavcima 1. i 2. ovoga članka, neovisno o tome pod kojim su nazivom ili drugim ugovornim odnosom ugovoreni i isplaćeni.

Odredbe članka 8. Zakona o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15), propisuju:

(1) Porez na dohodak plaća se po stopi od 12% na poreznu osnovicu do visine 2.200,00 kuna, po stopi od 25% na razliku porezne osnovice između 2.200,00 kuna i 13.200,00 kuna te po stopi od 40% na poreznu osnovicu iznad 13.200,00 kuna.

(2) Porez na dohodak prema stavku 1. ovoga članka uvećava se za prirez porezu na dohodak koji uvedu jedinice lokalne samouprave prema posebnim zakonima, a umanjuje se ako jedinice lokalne samouprave propišu niži udio u porezu na dohodak od onog koji im pripada po posebnom zakonu.

-Člankom 45. stavak 1, 2, 4. i 5. Zakona o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15) je propisano:

(1) 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.

(2) Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada se obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate.

(4) Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice koju čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada prema članku 14. ovoga Zakona ostvarenih tijekom jednog mjeseca, umanjen za izdatke prema članku 16. ovoga Zakona koji su uplaćeni i umanjen za iznos mjesečnoga osobnog odbitka iz članka 36. stavka 1. i 2. ovoga Zakona.

(5) Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se po stopi od 12% od mjesečne porezne osnovice do visine 2.200,00 kuna, po stopi od 25% na razliku mjesečne porezne osnovice između 2.200,00 kuna i 13.200,00 kuna te po stopi od 40% na poreznu osnovicu iznad 13.200,00 kuna.

-Članak 46. Zakona o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15) propisuje:

(1) Osobni odbitak pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada priznaje se i utvrđuje na temelju porezne kartice koju za radnika, umirovljenika i fizičke osobe koje ostvaruju primitke iz članka 14. ovoga Zakona imaju poslodavci i isplatitelji primitka, odnosno plaće i mirovina. Poreznu karticu besplatno izdaje Porezna uprava, a poslodavci i isplatitelji primitka, odnosno plaće i mirovina iz članka 14. ovoga Zakona dužni su je čuvati dok radnik, umirovljenik i fizička osoba koja ostvaruje primitak iz članka 14. ovoga Zakona kod njih radi, odnosno dok se isplaćuje mirovina ili primitak po osnovi nesamostalnog rada.

(2) Osobni odbitak iz članka 36. stavka 1. i 2. ovoga Zakona radnik, umirovljenik i fizička osoba koja ostvaruje primitak iz članka 14. ovoga Zakona može tijekom poreznog razdoblja koristiti ako je poslodavcu ili isplatitelju primitka odnosno plaće ili mirovine predao poreznu karticu.

(3) Radnik, umirovljenik i fizička osoba koja ostvaruje primitak iz članka 14. ovoga Zakona obvezni su svaku promjenu u svezi s uzdržavanim članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo, koja utječe na osobni odbitak, odnosno neoporezivi dio dohotka,

prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu, odnosno uobičajenom boravištu i dostaviti joj vjerodostojne isprave u roku od trideset (30) dana od dana nastanka promjene.

(4) Podatke o isplaćenim primicima odnosno plaćama i mirovinama iz članka 14. ovoga Zakona i obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak od nesamostalnog rada radnika, umirovljenika i fizičkih osoba koji ostvaruju primitke iz članka 14. ovoga Zakona, poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće ili mirovine ili sam porezni obveznik dostavlja Poreznoj upravi u propisanom roku na propisanom obrascu.

(5) Poslodavci i isplatitelji primitka, odnosno plaće i mirovina iz članka 14. ovoga Zakona i sam porezni obveznik obvezni su o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak sastavljati i Poreznoj upravi dostavljati i druge propisane evidencije.

Za osiguranika po osnovi radnog odnosa vrste doprinosa i stope za obračun, obveznik doprinosa, način obračunavanja, rokovi za uplatu i obveze izveštivanja propisani su od članka 13. do članka 26. Zakona o doprinosima ('Narodne novine' broj: 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14).

Doprinosi iz osnovice su: doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja), a doprinosi na osnovicu su: doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje.

Sukladno članku 13. stavak 1. točka 1. Zakona o doprinosima, za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti vrste doprinosa i stope za obračun jesu:

1. doprinos za mirovinsko osiguranje – koji se:

1.1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti obračunava po stopi od 20%

1.2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava po stopi od 15%.

Sukladno odredbama članka 14. stavak 1. točka 1. i točka 4.1. Zakona o doprinosima, za obvezno zdravstveno osiguranje vrste doprinosa i stope za obračun jesu:

1. doprinos za zdravstveno osiguranje – koji se obračunava po stopi od 15%

4.1. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – koji se obračunava po stopi od 0,5% i.

Sukladno odredbama članka 16. stavak 1. Zakona o doprinosima za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti vrsta je doprinosa i stopa za obračun doprinosa za zapošljavanje – koji se obračunava po stopi od 1,7%.

Sukladno odredbama članka 17. stavak 1. točka 1. Zakona o doprinosima za obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje vrste doprinosa i stope za obračun jesu:

1. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje koji se obračunava po stopi od 5%,

-Plaćanje prireza na porez na dohodak propisano je odredbama čl. 30. a. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave («Narodne novine», br. 117/93, 69/9., 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15).

Članak 207. i 208. Zakona o doprinosima propisuje:

Članak 207.

(1) Poslodavci i druge osobe iz članka 206. stavka 3. ovoga Zakona mogu pri obračunu doprinosa za osiguranika pojedinca primijeniti najvišu godišnju osnovicu kada je za toga osiguranika od istoga obveznika obračunavanja za određeno razdoblje obračuna doprinosa (kalendarsku godinu) ispunjena obveza te su doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti obračunani i uplaćeni do iznosa najviše godišnje osnovice. Porezna uprava može, u postupku nadzora, primijeniti najvišu godišnju osnovicu pa obveze doprinosa utvrditi do iznosa najviše godišnje osnovice i u slučaju kada nije ispunjena obveza da su doprinosi do najviše godišnje osnovice i plaćeni.

(2) Prema plaći i ostalim primicima osiguranika te prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak za osiguranika iz stavka 1. ovoga članka, koji se odnose na isto razdoblje obračuna doprinosa (kalendarsku godinu), a obračunavaju se i isplaćuju nakon što je ispunjen uvjet najviše godišnje osnovice, nema obveze doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti.

Članak 208.

Najviša godišnja osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće, koeficijenta 6,0 i brojke 12.

Naredbom o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2016. godinu ('Narodne novine' broj 125/15) – najviša godišnja osnovica, prema članku 208. Zakona o doprinosima iznosi 578.664,00 kn.

Vanja Mešić u Zagrebu i plaća prirez porezu na dohodak po stopi od 18%.

Mjesečni osnovni osobni odbitak za 2015. i 2016. godinu je propisan čl. 36. Zakona o porezu na dohodak i iznosi 2.600,00 kn, a za uzdržavano dijete iznosi 0,5 osnovnog odbitka.

Vanja Mešić ima na poreznoj kartici od 29.01.2015. godine upisano dijete Nikola Mešić te ima ukupni faktor osobnog odbitka 1,5 i mjesečni osobni odbitak Vanje Mešića iznosi 3.900,00 kn.

Vanja Mešić je zaposlenik poreznog obveznika, stoga prima dohodak od nesamostalnog rada.

Uz primjenu naprijed navedenih propisa Vanji Mešiću je utvrđen dohodak od nesamostalnog rada i obračunan je porez na dohodak i prirez i doprinosi za obvezna osiguranja, preračunom sa neto iznosa od 469.551,25 kn na bruto iznos po mjesecima.

Ukupno novoutvrđene neplaćene razlike po mjesecima za 2016. godinu za obračun dohotka od nesamostalnog rada Vanji Mešiću:

Opis	Siječanj	Ožujak	Travanj	Svibanj	lipanj	Kolovoz	Rujan	Listopad	Studeni	Prosinac	Sveukupno
Doprinos za MIO I	86.331,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.331,60
Doprinos za MIO II	30.477,13	147,12	1.058,25	1.113,07	307,46	3.221,32	339,19	3.991,36	6.727,11	911,5	48.293,51
UKUPNO DOPRINOSI iz plaće	116.808,73	147,12	1.058,25	1.113,07	307,46	3.221,32	339,19	3.991,36	6.727,11	911,5	134.625,11
UKUPNO POREZ na dohodak	194.265,91	223,11	5.402,27	5.818,94	940,43	21.841,67	1.091,15	27.693,94	48.485,61	4.346,25	310.109,28
Prirez 18%	34.967,87	40,16	972,41	1.047,41	169,28	3.931,50	196,41	4.984,91	8.727,41	782,33	55.819,69
UKUPNO POREZ na dohodak + PRIREZ	229.233,78	263,27	6.374,68	6.866,35	1.109,70	25.773,17	1.287,56	32.678,85	57.213,02	5.128,58	365.928,96
Doprinos za ZO	91.431,38	441,36	3.174,74	3.339,21	922,37	9.663,97	1.017,56	11.974,08	20.181,32	2.734,49	144.880,48
Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	3.047,71	14,71	105,82	111,31	30,75	322,13	33,92	399,14	672,71	91,15	4.829,35
Dop za zapošlj.	10.362,22	50,02	359,8	378,44	104,54	1.095,25	115,32	1.357,06	2.287,22	309,91	16.419,78
UKUPNO DOPRINOSI NA PLAĆU	104.841,31	506,09	3.640,36	3.828,96	1.057,66	11.081,35	1.166,80	13.730,28	23.141,25	3.135,55	166.129,61

Ukupno utvrđene obveze doprinosa za obvezna osiguranja, poreza na dohodak i prireza za 2016. godinu iznose 666.683,69 kn.

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja poreza na dohodak u iznosu od 310.109,28 kn i prireza na porez na dohodak u iznosu od 55.819,69 kn, koji su obračunani na osnovicu od 835.480,21 kn - za porez na dohodak i na osnovicu od 310.109,28 kn - za prirez, porezni obveznik je postupio protivno odredbama čl. 48. st. 2. Zakona o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15), a što je kažnjivo po članku 67. st. 1. točka 3. i stavak 2. istoga Zakona.

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja doprinosa za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 300.754,72 kn, koji su obračunati na osnovicu od 578.664,00 kn i na osnovicu od 965.869,92 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbi članaka 21. do 26. Zakona o doprinosima "Narodne novine", broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 26/14 - RUSRH, 30/14 - RUSRH, 41/14 i 143/14), a što je kažnjivo po članku 249. stavak 1. točka 1. i stavak 2. istoga Zakona.

(2.1.1.) Plaćanje poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2016. godinu po stopama od 12%, 25% i 40% propisano je člankom 8. Zakona o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15).

(2.1.2.) Plaćanje prireza na porez na dohodak od nesamostalnoga rada za Grad Zagreb po stopi od 18%, propisano je Odlukom o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak ('Narodne novine', br. 87/01, 103/01-isprava i 121/15).

(2.2.) Plaćanje doprinosa za obvezna osiguranja za osiguranike po osnovi radnog odnosa propisano je od članka 13 do članka 17. i od članka 19. do članka 26. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja Zakona o doprinosima ('Narodne novine' broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14).

-Doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti obračunava se po stopama od 20% i 15%.

-Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje se obračunava po stopi od 5%.

-Doprinos za zdravstveno osiguranje se je obračunavao po stopi od 15%

-Doprinos za zaštitu zdravlja na radu se obračunava po stopi od 0,5%.

-Doprinos za zapošljavanje se obračunava po stopi od 1,7%

(3.1.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 575.544,00 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 15% utvrđena je obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa u iznosu od **86.331,60 kn** što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od **22.616,55 kn** – ukupno iznosi 108.948,15 kn.

(3.2.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 965.869,92 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 5% utvrđena je obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa u iznosu od 48.293,51 kn što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 11.669,20 kn – ukupno iznosi 59.962,71 kn.

(3.3.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 965.869,92 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 15% utvrđena je obveza doprinosa za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa u iznosu od 144.880,48 kn što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 35.007,54 kn – ukupno iznosi 179.888,02 kn.

(3.4.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 965.869,92 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 0,5% utvrđena je obveza doprinosa za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa u iznosu od 4.829,35 kn, što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 1.166,90 kn – ukupno iznosi 5.996,25 kn.

(3.5.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 965.869,92 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 1,7% utvrđena je obveza doprinosa za zapošljavanje u iznosu od 16.419,78 kn što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 3.967,52 kn – ukupno iznosi 20.387,30 kn.

(3.6.) Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 835.480,21 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 12%, 25% i 40% utvrđena je obveza poreza na dohodak od nesamostalnoga rada za Grad Zagreb u iznosu od 310.109,28 kn što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 74.686,11 kn – ukupno iznosi 384.795,39 kn.

(3.7.) Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 310.109,28 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 18% utvrđena je obveza prireza na porez na dohodak od nesamostalnoga rada za Grad Zagreb u iznosu od 55.819,69 kn što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 13.443,49 kn – ukupno iznosi 69.263,18 kn.

(4.) Zbog neplaćenih doprinosa za obvezna osiguranja temeljem radnog odnosa za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine u ukupnom iznosu od 300.754,72 kn obračunata je zatezna kamata u ukupnom iznosu od 74.427,71 kn od dana dospijeca obveze do 06.09.2019. godine.

-Zbog neplaćenog poreza na dohodak od nesamostalnoga rada za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine u iznosu od 310.109,28 kn obračunata je zatezna kamata u ukupnom iznosu od 74.686,11 kn od dana dospijea obveze do 06.09.2019. godine.

-Zbog neplaćenog prireza na porez na dohodak o nesamostalnoga rada za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine u iznosu od 55.819,69 kn obračunata je zatezna kamata u ukupnom iznosu od 13.443,49 kn od dana dospijea obveze do 06.09.2019. godine.

Zatezna kamata je obračunana u skladu sa odredbama članka 21. stavak 1. t. 2. i članka 130. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/2016-106/18) i u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), te u skladu sa odredbama čl. 29. st. 2. i stavak 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

Ad II.2.10.) do Ad II.2.13.)

NADZOR POREZA NA DOHODAK, PRIREZA POREZU NA DOHODAK I DOPRINOSA ZA OBAVEZNA OSIGURANJA ZA DRUGI DOHODAK ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2016. DO 31.12.2016. GODINE

1.1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 125.833,34 kn, što po (2.) stopi od 15% (3.) iznosi 18.875,00 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 4.695,66 kn, što ukupno iznosi 23.570,66 kn.

1.2.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 125.833,34 kn, što po (2.) stopi od 5% (3.) iznosi 6.291,67 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 1.565,23 kn, što ukupno iznosi 7.856,90 kn.

1.3.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine na (1.) osnovicu od 125.833,34 kn, što po (2.) stopi od 15,00% (3.) iznosi 18.875,00 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 4.695,66 kn, što ukupno iznosi 23.570,66 kn.

1.4.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine za Općinu Koprivnički Bregi na (1.) osnovicu od 100.666,67 kn što po (2.) stopi od 25% (3.) iznosi 25.166,67 kn, a uvećano za (4.) kamate obračunane do 06.09.2019. g. u iznosu od 6.260,89 kn, što ukupno iznosi 31.427,56 kn.

Do povećanja osnovica došlo je iz sljedećih razloga:

Način obračuna i uplate poreza na dohodak i doprinosa pri isplatama plaća propisan je odredbama Zakona o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15), Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine" br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15), Zakona o doprinosima ('Narodne novine' broj: 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14), Pravilnika o doprinosima („Narodne novine" broj: 2/09, 9/09 - ispravak, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14) i Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (»Narodne novine«, br. 117/93, 69/9., 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15).

U zapisniku od 06.09.2019. godine je utvrđeno:

-Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o je predočio otkupni blok broj 01/2016 od 05.02.2016. godine u kojem je navedeno da je kupac AS-lovni turizam d.o.o. i da je prodavatelj PG Slobodan Graber, Cvjetna 8 Glogovac (OIB Prodavatelja nije naveden).

U otkupnom bloku je navedeno da je otkupljena sljedeća divljač:

1. Tri trofejna muflona po cijeni od 7.000,00 kn što ukupno iznosi 21.000,00 kn,
 2. Pet trofejnih divljih svinja po cijeni od 7.000,00 kn što ukupno iznosi 35.000,00 kn,
 3. Četiri trofejna jelena lopatara po cijeni od 3.500,00 kn što ukupno iznosi 14.000,00 kn, i
 4. 11 netrofejnih divljih svinja po cijeni od 500,00 kn što ukupno iznosi 5.500,00 kn.
- Sveukupno otkupni blok je izdan na iznos od 75.500,00 kn, a mjesto otkupa je navedeno Farkaševac.

- Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da Graber Slobodan – Božidar, Glogovac, Cvjetna 8, OIB: 34948692134, JMBG: 2210974310009 nije upisan kao vlasnik poljoprivrednog gospodarstva niti je po drugoj osnovi upisan u registar poreznih obveznika.

- Slobodan Graber je zaposlenik tvrtke Tridens d.o.o. koja obavlja djelatnost lovnog turizma, a on osobno nema dokaza da sam ima vlastito uzgajalište muflona, divljih svinja i jelena lopatara. Uz otkupni blok nema potvrda o porijeklu divljači iako je Zakon o lovstvu („NN“ 140/05, 75/09, 153/09, 14/14, 21/16, 41/16) u članku 74. stavak 1. propisao: (1) Divljač i njezini dijelovi mogu se držati, prevoziti ili prenositi izvan lovišta ili površina iz članka 9. stavka 2. ovoga Zakona uz potvrdu o podrijetlu divljači i njezinih dijelova. Dakle, porezni obveznik AS-Lovni turizam d.o.o. nije mogao otkupiti divljač od Graber Slobodana bez potvrde o porijeklu divljači.

- Pod točkom 16. Zaključka Klasa: UP/I-471-02/19-01/153, Ur.broj: 513-07-01/19-2 od 30.04.2019. godine poreznom obvezniku je naloženo da dostavi potvrde o porijeklu divljači koju je otkupio od Graber Slobodana. Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. nije se očitovao na traženo u točki 16. Zaključka i nije dostavio tražene podatke.

- Uvidom u izvode žiro-računa otvorenog kod Splitske banke d.d. utvrđeno je da je AS-Lovni turizam d.o.o. sa svoga žiro-računa isplatio dana 01.03.2016. godine Slobodanu Graberu na njegov račun broj HR09 2402 0063 1030 1502 5 otvoren u ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA DD iznos od 75.500,00 kn u svrhu plaćanja po otkupnom bloku br. 01-2016.

-Divljač navedena u otkupnom bloku br. 01-2016 nije unijeta u lovnogospodarsku osnovu.

- Porezni obveznik AS-lovni turizam d.o.o. ničim nije dokazao da je otkupio divljač (muflone, divlje svinje i jelene lopatara) od Graber Slobodana, a istome je isplatio dana 01.03.2016. godine iznos od 75.500,00 kn, stoga je isplaćeni iznos utvrđen kao neto drugi dohodak Slobodana Grabera za 2016. godinu.

U Prigovoru na zapisnik od 06.09.2019. godine se navodi da se je prodavatelj Stjepan Graber prilikom realizacije predmetne kupoprodaje divljači predstavio kao nositelj poljoprivrednog gospodarstva temeljem iskaznice — identifikacijske kartice gospodarstva koja glasi na prodavatelja, izdane od strane Ministarstva poljoprivrede RH, Hrvatska poljoprivredna agencija te samim time nije bilo osnove da porezni obveznik smatra da prodavatelj nije vlasnik poljoprivrednog gospodarstva. Iako je u Prigovoru navedeno da se je kao prodavatelj predstavio Stjepan Graber kao nositelj poljoprivrednog gospodarstva iz konteksta sadržaja Prigovora razvidno je da se radi o omašci i da se mislilo na Slobodana Grabera.

Nadalje, u Prigovoru se navodi da se kao dokaz realizirane kupoprodaje dostavlja identifikacijska kartica gospodarstva PG Slobodana Grabera serijski broj kartice 20259035, jedinstveni identifikacijski broj gospodarstva HR 40173500. Uvidom u presliku dostavljene identifikacijske kartice utvrđeno je da je dostavljena samo preslika prednje stranice na kojoj nema otisnutoga datuma izdanja kartice niti podataka o vrsti poljoprivrednog gospodarstva. Dakle, nije dostavljena poledina spomenute identifikacijske kartice. Ponovnim uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je Slobodan Graber retroaktivno upisan u registar poreznih obveznika sa danom 21.08.2017. godine, a

otkupni blok je izdan dana 05.02.2016. godine iz čega je razvidno da je Slobodan Graber ni bio upisan u registar u vrijeme izdavanja otkupnog bloka.

Lovnogospodarska osnova je od strane poreznog tijela priznata kao vjerodostojan dokument, a nadzorom je utvrđeno da divljač iz otkupnog bloka broj 01/2016 nije unijeta u lovnogospodarsku osnovu. Dakle, u iznijetom Prigovoru na zapisnik od 06.09.2019. godine ničim nije dokazano da je divljač otkupljena od Slobodana Grabera.

Zakon o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15) u članku 32. stavak 1., stavak 2., stavak 3. točka 11. i stavak 4. propisuje:

(1) Drugi dohodak je razlika između svakoga pojedinačnog primitka prema stavku 2., odnosno stavku 3. ovoga članka umanjena za propisane izdatke iz stavka 4. i 5. ovoga članka.

(2) Drugi dohodak ostvaruje se po osnovi primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi:

1. nesamostalnog rada iz članka 14. ovoga Zakona,
2. samostalne djelatnosti iz članka 18. ovoga Zakona,
3. imovine i imovinskih prava iz članka 27. ovoga Zakona,
4. kapitala iz članka 30. ovoga Zakona,
5. osiguranja iz članka 31. ovoga Zakona.

(3) Primicima prema stavku 1. i 2. ovoga članka osobito se smatraju:

11. ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatiitelji i davatelji.

(4) Izdacima koji se priznaju pri utvrđivanju drugog dohotka iz stavka 1. ovoga članka smatraju se uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja iz primitaka, prema posebnim propisima.

Članak 44. stavak 1. i 20. Pravilnika o porezu na dohodak ('Narodne novine' br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15) propisuje:

(1) Primicima po osnovi kojih se utvrđuje drugi dohodak osobito se smatraju primici iz članka 32. stavka 3. Zakona.

(20) Ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatiitelji i davatelji, a nisu primici koji se ne smatraju dohotkom iz članka 9. Zakona, nisu primici na koje se ne plaća porez na dohodak iz članaka 10. i 11. Zakona i ne smatraju se primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. Zakona, samostalne djelatnosti iz članka 18. Zakona, imovine i imovinskih prava iz članka 27. Zakona, kapitala iz članka 30. Zakona i osiguranja iz članka 31. Zakona, smatraju se primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Članak 48. Zakona o porezu na dohodak propisuje:

(1) Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka prema članku 32. stavku 1. ovoga Zakona plaća se po odbitku, po stopi od 25% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. ovoga Zakona.

(2) Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka iz stavka 1. ovoga članka, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatiitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Na isti način isplatiitelji obračunavaju i obustavljaju predujam poreza na dohodak koji ostvare nerezidenti obavljanjem djelatnosti iz članka 18. stavka 2. ovoga Zakona.

(3) Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka iz stavka 1. ovoga članka obračunava i uplaćuje porezni obveznik u roku od osam dana, kao porez po odbitku, ako je dohodak ostvario izravno u inozemstvu bez posredovanja tuzemnog isplatiitelja. Inozemni dohodak preračunava se u kunsku protuvrijednost primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan kad je dohodak ostvaren.

(4) Isplatiitelji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisano izvješće.

Za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak vrste doprinosa i stope za obračun, obveznik doprinosa, način obračunavanja, rokovi za uplatu i obveza izvješćivanja propisani su u člancima 111., 113., 114., 115., 116. i 117. Zakona o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 26/14 - RUSRH, 30/14 – RUSRH, 41/14 i 143/14).

Doprinosi iz osnovice su: doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja), a doprinos na osnovicu je doprinos za zdravstveno osiguranje.

Sukladno članku 13. stavak 1. točka 1. Zakona o doprinosima, za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti vrste doprinosa i stope za obračun jesu:

1. doprinos za mirovinsko osiguranje – koji se:

1.1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti obračunava po stopi od 20%

1.2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava po stopi od 15%.

Sukladno odredbama članka 14. stavak 1. točka 1. Zakona o doprinosima, za obvezno zdravstveno osiguranje vrste doprinosa i stope za obračun jesu:

1. doprinos za zdravstveno osiguranje – koji se obračunava po stopi od 15%

Sukladno odredbama članka 17. stavak 1. točka 1. Zakona o doprinosima, za obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje vrste doprinosa i stope za obračun jesu:

1. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje koji se obračunava po stopi od 5%.

Sukladno članku 113. Zakona o doprinosima za isplate koje se smatraju drugim dohotkom iz osnovice se obračunavaju doprinosi za mirovinsko osiguranje, a na osnovicu se obračunava doprinos za zdravstveno osiguranje.

Graber Slobodan živi u Glogovcu općina Koprivnički Bregi koja nema propisan prirez porezu na dohodak.

Uz primjenu naprijed navedenih propisa Slobodanu Graberu je utvrđen drugi dohodak i obračunan je porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja, preračunom sa neto iznosa od 75.500,00 kn na bruto iznos od 125.833,34 kn i utvrđene su obveze kako slijedi:

Vrsta poreza ili doprinosa	iznos
Doprinos za mirovinsko osiguranje I stup	18.875,00
Doprinos za mirovinsko osiguranje II stup	6.291,67
Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje	18.875,00
UKUPNO DOPRINOSI:	44.041,67
Porez na drugi dohodak	25.166,67
SVEUKUPNO:	69.208,34

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja poreza na drugi dohodak u iznosu od 25.166,67 kn, koji je obračunan na osnovicu od 100.666,67 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbama čl. 48. st. 2. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15), a što je kažnjivo po članku 67. st. 1. točka 3. i stavak 2. istoga Zakona.

Zbog neobračunavanja, neprijavljivanja i neplaćanja doprinosa za obvezna osiguranja u iznosu od 44.041,67 kn koji su obračunati na osnovicu od 125.833,34 kn, porezni obveznik je postupio protivno odredbama članaka 111. do 117. Zakona o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 26/14 - RUSRH, 30/14 – RUSRH i 41/14), a što je kažnjivo po članku 250. st. 1. točka 2. i stavak 2. istoga Zakona.

(2.1.) Plaćanje poreza na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za 2016. godinu po stopi od 25% propisano je člankom 48. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15).

(2.2.) Plaćanje doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak je propisano člankom 13., 14. i 17. 46, 111., 113., 115., 116. i 117. Zakona o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 26/14 - RUSRH, 30/14 - RUSRH, 41/14 i 143/14).

-Doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti obračunava se po stopama od 20% i 15%.

-Doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje se obračunava po stopi od 5%.

-Doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se po stopi od 15%.

(3.1.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 125.833,34 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 15% utvrđena je obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka u iznosu od 18.875,00 kn što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 4.695,66 kn – ukupno iznosi 23.570,66 kn.

(3.2.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 125.833,34 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 5% utvrđena je obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka u iznosu od 6.291,67 kn što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 1.565,23 kn – ukupno iznosi 7.856,90 kn.

(3.3.) Na utvrđenu osnovicu u iznosu od 125.833,34 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 15% utvrđena je obveza doprinosa za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka u iznosu od 18.875,00 kn što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 4.695,66 kn – ukupno iznosi 23.570,66 kn.

(3.4.) Na utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 100.666,67 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine uz primjenu stope od 25 % utvrđena je obveza poreza na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za Općinu Koprivnički Bregi u iznosu od 25.166,67 kn što zajedno sa zateznim kamatama u iznosu od 6.260,89 kn – ukupno iznosi 31.427,56 kn.

(4.) Zbog neplaćenih doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine u ukupnom iznosu od 44.041,67 kn obračunata je zatezna kamata u ukupnom iznosu od 10.956,55 kn od dana dospijeca obveze do 06.09.2019. godine.

-Zbog neplaćenog poreza na dohodak od nesamostalnoga rada za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine u iznosu od 44.041,67 kn obračunata je zatezna kamata u ukupnom iznosu od 6.260,89 kn od dana dospijeca obveze do 06.09.2019. godine.

Zatezna kamata je obračunana u skladu sa odredbama, članka 21. stavak 1. t. 2. i članka 130. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) i u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), te u skladu sa odredbama čl. 29. st. 2. i stavak 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

Ad.III.) Nalozi za uplatu poreznih obveza i drugih davanja te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članaka 21. stavak 1. točka 1. i 2., članaka 22. stavak 1. i članka 130. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18).

Nalozi za obračun kamata od 07.09.2019. godine pa do dana uplate, temelje se na odredbama članka 21. stavak 1. t. 2. i članka 130. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), u skladu sa odredbama čl. 29. st. 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

Ad. IV.) U svezi sa zadanim nalogima u točkama II. i III. izreke rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 65. do 67. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18), temeljem članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine", br. 73/13, 148/13, 143/14; Rješenje USRH 99/13, 153/13) i sukladno odredbama Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15., 120/16. i 116/18)

Ad. V.) Određivanje roka za izvršenje temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09).

Ad. VI.) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke III. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke V. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. stavak 1. točka 1. i 2. OPZ-a naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136. do 170. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18).

POUKA O PRAVNOM LIJEKU

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

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

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

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



Voditelj službe

Marina Ferenčić

DOSTAVITI:

1. AS-Lovni turizam d.o.o., Zagreb, Hegedušićeva 4
2. Ispostavi PU Maksimir
3. Pismohrana

FINANCIJNA AGENCIJA
ODJEL ZA POSREDOVANJE
POSREDOVANJE

12-04-2022

PREDSTAVNIK
PRIMANJE I OTEREĆA
KLASA
UR. BROJ:

Poštarina plaćena HP-u d.d.
u sortirnici 10 200 Zagreb



FINANCIJNA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
Ulica grada Vukovara 70
10 000 Zagreb