



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

KLASA:UP/I-471-02/2021-001/31  
UR.BROJ: 513-07-14-0203/013-21-15

Osijek, 26. travnja 2021. godine

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Osijek u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika AGRO-KORN j.d.o.o. za trgovinu i usluge Viškovci, Dragana i Dragomira Peše 1, OIB:19552849627 na temelju članka temelju čl. 95. i 126. st. 7. Općeg poreznog (Narodne novine broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20 – u daljnjem tekstu OPZ) članka 3. stavak 1. točka 5. i 7. i stavka 4. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine broj 115/16, 106/18 i 121/19 – u daljnjem tekstu ZOPU) te članka 113. stavak 5. Zakona o općem upravom postupku (Narodne novine broj 47/09 – u daljnjem tekst ZUP), donosi:

## POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku: AGRO-KORN j.d.o.o. za trgovinu i usluge Viškovci, Dragana i Dragomira Peše 1, OIB:19552849627

I Utvrđuje se:

- Manje obračunati porez na dobit za razdoblje od 1.1. do 31.12.2018. godine
  - Osnovica za obračun poreza na dobit u iznosu od 202.298,48 kuna
  - Stopa od 12%
  - Obveza poreza na dobit u iznosu od 24.275,10 kuna
  - Kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza na dobit od trenutka nastanka obveze od dana sastavljanja Zapisnika 15.3.2021. godine, u iznosu od 2.046,02 kn
- Manje obračunati porez na drugi dohodak za razdoblje od 1.1. do 31.12.2018. godine
  - Osnovica za obračun poreza na drugi dohodak u iznosu od 3.791.121,64 kuna
  - Stopa od 24%
  - Obveza poreza na drugi dohodak u iznosu od 909.869,19 kuna
  - Kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza na drugi dohodak od trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 15.3.2021. godine, u iznosu od 124.828,40 kuna
- Manje obračunati doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje (I stup) za razdoblje od 1.1. do 31.12.2018. godine
  - Osnovica za obračun doprinosa u iznosu od 4.212.357,37 kuna
  - Stopa od 7,5%
  - Obveza doprinosa u iznosu od 315.926,80 kuna
  - Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje od trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 15.3.2021. godine, u iznosu od 43.343,21 kuna

REPUBLICA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED OSIJEK  
MINISTARSTVO FINANCIJA

02-07-2021

Priloge:	
Broj koda / ka / banka	u troy. ind.
Unadbr. broj	Pril. V.1.

4. Manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane ~~štednje~~ (II stup) za razdoblje od 1.1. do 31.12.2018. godine
- Osnovica za obračun doprinosa u iznosu od 4.212.357,37 kuna
  - Stopa od 2,5%
  - Obveza doprinosa u iznosu od 105.308,90 kuna
  - Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje od trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 15.3.2021. godine, u iznosu od 14.447,73 kuna
5. Manje obračunati doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje za razdoblje od 1.1. do 31.12.2018. godine
- Osnovica za obračun doprinosa u iznosu od 4.212.357,37 kuna
  - Stopa od 7,5%
  - Obveza doprinosa u iznosu od 315.926,78 kuna;
  - Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje od trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 15.3.2021. godine, u iznosu od 43.343,21 kuna.

II Nalaže se:

1.

1.) da uplati porez na dobit za razdoblje poslovanja od 1.1.2018. do 31.12.2018. godine, utvrđen u postupku poreznog nadzora u iznosu od 24.275,10 kn na račun grada/općine prema sjedištu poreznog obveznika, općine Viškovci, IBAN broj: HR5010010051749416065, poziv na broj: 68/1651-OIB,

2.) da uplati kamate na porez na dobit obračunane do dana sastavljanja zapisnika u iznosu od 2.046,02 kn na račun grada/općine prema sjedištu poreznog obveznika, općine Viškovci, IBAN broj: HR5010010051749416065, poziv na broj: 68/1651-OIB,

3.) da obračuna i uplati kamate za porez na dobit od dana sastavljanja zapisnika do dana uplate na Račun grada/općine prema sjedištu poreznog obveznika, općine Viškovci, IBAN broj: HR5010010051749416065, poziv na broj: 68/1651-OIB.

2.

1.) da uplati porez na drugi dohodak za razdoblje od 1.1.2018 do 31.12.2018. god. u iznosu od 909.869,19 kn na uplatni račun županijskih, gradskih i općinskih proračuna broj: HR0610010051749412007, poziv na broj: 68/1627-OIB,

2.) da uplati kamate za porez na drugi dohodak, obračunane od trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 15.3.2021. godine, u iznosu od 124.828,40 kn na uplatni račun županijskih, gradskih i općinskih proračuna broj: HR0610010051749412007, poziv na broj: 68/1627-OIB,

3.) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na drugi dohodak od dana sastavljanja zapisnika do dana uplate na uplatni račun državnog, županijskih, gradskih i općinskih proračuna broj: HR0610010051749412007, poziv na broj: 68/1627-OIB,

3.

1.) da uplati doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje (I stup) za razdoblje od 1.1.2018 do 31.12.2018. god. u iznosu od 315.926,78 kn na uplatni račun državnog proračuna broj: HR12 1001005-1863000160, brojčana oznaka vrste prihoda 8125.

2.) da uplati kamate za porez za doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje (I stup), obračunane od trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 15.3.2021. godine, u iznosu od 43.343,21 kn na uplatni račun državnog proračuna broj: HR12 1001005-1863000160, brojčana oznaka vrste prihoda 8125.

3.) da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje (I stup) od dana sastavljanja zapisnika do dana uplate na uplatni račun državnog proračuna broj: HR12 1001005-1863000160, brojučana oznaka vrste prihoda 8125.

4.

1.) da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II stup) za razdoblje od 1.1.2018 do 31.12.2018. god. u iznosu od 105.308,90 kn na uplatni račun državnog proračuna broj: HR76 1001005-1700036001, brojučana oznaka vrste prihoda 2291.

2.) da uplati kamate za porez za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II stup), obračunane od trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 15.3.2021. godine, u iznosu od 14.447,73 kn na uplatni račun državnog proračuna broj: HR76 1001005-1700036001, brojučana oznaka vrste prihoda 2291.

3.) da obračuna i uplati daljnje kamate za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II stup) od dana sastavljanja zapisnika do dana uplate na uplatni račun državnog proračuna broj: HR76 1001005-1700036001, brojučana oznaka vrste prihoda 2291.

5.

1.) da uplati doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje za razdoblje od 1.1.2018. do 31.12.2018. god. u iznosu od 315.926,78 kn na uplatni račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj: HR65 1001005-1550100001, brojučana oznaka vrste prihoda 8540.

2.) da uplati kamate za porez za doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje, obračunane od trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 15.3.2021. godine, u iznosu od 43.343,21 kn na uplatni račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj: HR65 1001005-1550100001, brojučana oznaka vrste prihoda 8540.

3.) da obračuna i uplati daljnje kamate za doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje od dana sastavljanja zapisnika do dana uplate na uplatni račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj: HR65 1001005-1550100001, brojučana oznaka vrste prihoda 8540.

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

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

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

### O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Osijek na temelju članka 115. do 126. OPZ-a, članka 3. stavak 1. točka 7. i članka 10. točka 2. ZOPU, Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine broj 115/16 i 106/18 – u daljnjem tekstu ZOPDOH), Zakona o porezu na dobit (Narodne novine broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16 i 106/18 – u daljnjem tekstu ZOPDOB), članka 76. ZUP-a i članka 30. Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine broj 150/11, 12/13, 93/16 i 104/16) obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika AGRO-KORN j.d.o.o. za trgovinu i usluge Viškovci, Dragana i Dragomira Peše 1, OIB:19552849627.

Predmet poreznog nadzora prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/20-01/267, URBROJ:513-07-14-20-1 od 6.8.2020. godine je:

- Nadzor poreza na dobit za razdoblje od 1.1.2018. godine do 31.12.2018. godine,
- Nadzor poreza na dohodak za razdoblje od 1.1.2018. godine do 31.12.2018. godine,
- Nadzor doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje za razdoblje od 1.1.2018. godine do 31.12.2018. godine,
- Nadzor doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje za razdoblje od 1.1.2018. godine do 31.12.2018. godine i
- Nadzor doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za razdoblje od 1.1.2018. godine do 31.12.2018. godine.

O obavljenom poreznom nadzoru sastavljen je Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/21-01/31; URBROJ: 513-07-14-0203/004-21-14 od 15. ožujka 2021. godine i dana 18. ožujka 2021. godine uručen je poreznom obvezniku. Poreznim nadzorom utvrđene su razlike porezne obveze i obveze doprinosa, zbog kojih je naloženo kao u izreci poreznog rješenja.

Porezni obveznik u otvorenom roku nije podnio prigovor na Zapisnik

Poreznim nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je:

Ad I)

1.

Porezni obveznik je prema članku 2. Zakona o porezu na dobit, obveznik poreza na dobit a sukladno članku 32. istog Zakona propisano je obračunavanje i plaćanje poreza prema dobiti koju je ostvario u poreznom razdoblju.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da porezni obveznik nije obračunao niti platio propisani porez na dobit za razdoblje od 1.1.2018. do 31.12.2018. godine na (1.) osnovicu od 202.298,48 kn što po (2.) stopi od 12% (3.) iznosi 24.275,10 kn, a uvećano za (4.) kamate do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 2.046,02 kn, što sveukupno s kamatama iznosi 26.321,12 kn.

Do povećanja porezne osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

Tijekom poreznog nadzora izvršen je vezani porezni nadzor kod poreznih obveznika, i to: MAUTHNER d.o.o. Koprivnica, OIB:69347003393, SUMIĆ d.o.o. Palača, OIB:44505476786, AGROBEKETINCI d.o.o. Beketinci OIB:00081039067 i VIS Vitalis d.o.o. Osijek, OIB:18254082223, kod kojih nisu utvrđene nepravilnosti.

Poreznim nadzorom temeljne knjigovodstvene dokumentacije i knjigovodstvenih evidencija prihoda, utvrđene su nepravilnosti kod knjiženja prihoda kako slijedi:

Vezanim poreznim nadzorom kod poreznog obveznika VIS Vitalis d.o.o. Osijek, OIB:18254082223 obavljen je uvid u zatražen i predodčen izlazni račun broj 11/1/18 od 12.11.2018. godine za isporuku robe NPK (S) 15-15-15 (3) količina 36,5 tona i UREA 46% količina 36 tona, u ukupnom iznosu od 200.292,48 kn, otpremnica broj 12/13 od 12.11.2018. godine nadziranom poreznom obvezniku. Gore naveden račun plaćen je izdavatelju računa od strane nadziranog poreznog obveznika dana 13.11.2018. godine, izvod broj 97.

Porezni nadzorom utvrđeno je da nadzirani porezni obveznik nije evidentirao predmetni račun u svojim poslovnim knjigama.

Tijekom poreznog nadzora nije predodčena zatražena dokumentacija za tranzit predmetne robe, odnosno izlazni račun.

Direktor tvrtke AGRO-KORN j.d.o.o., OIB:19552849627 Goran Krnjić, OIB:92556664806 dana 23.02.2021. godine pismeno se je očitovao vezano uz gore opisan poslovni događaj te je izjavio da se ne sjeća koju je robu platio i zašto nije dobio račun.

Budući da tijekom poreznog nadzora nije dostavljena popratna dokumentacija za gore navedeni račun, a niti izlazni račun za navedenu robu, poreznim nadzorom utvrđuje se razlika manje evidentiranih prihoda u iznosu od 200.292,48 kn.

Sukladno odredbama članka 66. stavak 1. OPZ-a, knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno.

Sukladno odredbama članka 66. stavak 2. OPZ-a, bilježenje podataka u poslovnim knjigama mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Prema odredbama članka 13. ZOR, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Poslovne knjige moraju se voditi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju. Poslovna godina u pravilu je jednaka kalendarskoj godini, ali se može i razlikovati od kalendarske godine. Poslovne knjige otvaraju se početkom poslovne godine na temelju bilance sastavljene na kraju prethodne poslovne godine ili na temelju popisa imovine i obveza kod novoosnovanih poduzetnika ili na temelju knjigovodstvene isprave. Pomoćne knjige otvaraju se donosom stanja iz poslovnih knjiga zaključenih na kraju prethodne poslovne godine.

Poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Člankom 65. OPZ-a propisana su načela vođenja poslovnih knjiga. 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.

Člankom 66. st 3. OPZ-a propisano je što knjigovodstvena isprava. Isprava za knjiženje je vjerodostojna i 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.

Postupanje i tijek provođenja poreznog nadzora uređeno je zakonom, ali isto tako su uređena i prava i obveze poreznog obveznika čije je poslovanje predmet nadzora te njegovo pravo na obavijest o ishodu poreznog nadzora.

Poreznim nadzorom temeljne knjigovodstvene dokumentacije i knjigovodstvenih evidencija prihoda, porezni obveznik nije pravilno iskazao prihode u iznosu od 2.287.629,23 kn, utvrđena razlika od 202.292,48 kn, iskazat će se na rednom broju 25 "Prijave poreza na dobit", povećanje dobiti za sve ostale prihode koji nisu iskazani u računovodstvenoj dobiti, a uključuju se u poreznu osnovicu i povećavaju dobiti.

Na rednom broju 25. "Prijave poreza na dobit", povećanje dobiti za ostale prihode i druga povećanja u iznosu od 0,00 kn, povećava za utvrđeni iznos poreznim nadzorom od 202.292,48 kn i utvrđuje novi iznos povećanje dobiti za ostale prihode i druga povećanja u iznosu od 202.292,48 kn utvrđena u postupku nadzora.

Ukupno povećanje dobiti na rednom broju jedan (26) "Prijave poreza na dobit" u iznosu od 8.406,56 kn, povećava za utvrđeni iznos poreznim nadzorom od 202.292,48 kn i utvrđuje novi iznos porezno nepriznatih rashoda od 210.699,04 kn.

Prema navedenom porezni obveznik nije pravilno utvrdio i iskazao dobit nakon povećanja i smanjenja na rednom broju 36. pod točkom (IV) Prijave poreza na dobit u iznosu od 499.037,20 kn, te se poreznim nadzorom povećava za utvrđeni iznos poreznim nadzorom od 202.292,48 kn i utvrđuje novi iznos dobiti u iznosu od 701.329,68 kn.

Prema navedenom porezni obveznik nije pravilno utvrdio i iskazao poreznu osnovicu na rednom broju 38. pod točkom (IV) Prijave poreza na dobit u iznosu od 499.037,20 kn, te se poreznim nadzorom povećava za utvrđeni iznos poreznim nadzorom od 202.292,48 kn i utvrđuje nova porezna osnovica u iznosu od 701.329,68 kn.

Porezna osnovica na rednom broju 42. pod točkom (VI) Prijave poreza na dobit u iznosu od 499.037,20 kn, porezni obveznik nije točno iskazao, te se poreznim nadzorom povećava za utvrđeni iznos poreznim nadzorom od 202.292,48 kn i utvrđuje nova porezna osnovica u iznosu od 701.329,68 kn.

Porezna obveza na rednom broju 44. pod točkom (VI) Prijave poreza na dobit u iznosu od 59.884,46 kn, porezni obveznik nije točno iskazao, te se poreznim nadzorom povećava za utvrđeni iznos poreznim nadzorom od 24.275,10 kn i utvrđuje nova porezna obveza u iznosu od 84.159,56 kn, primjenom stope od 12%.

Prema svemu navedenom, utvrđeno je da porezni obveznik nije točno iskazao poreznu obvezu **poreza** na dobit u Prijavi poreza na dobit (Obrazac PD) za 2018. godinu, za iznos od 24.275,10 kn, **postupio je** suprotno odredbama članka 5. stavak 1. ZOPD, a što je kažnjivo po odredbama članka 38. stavak 1. točka 1. i stavak 2. istog Zakona.

Na iznos manje obračunanog i manje plaćenog poreza na dobit od 24.275,10 kn, obračunate su zatezne kamate za neblagovremenu uplatu od 01.05.2019. godine do dana sastavljanja zapisnika u iznosu od 2.046,02 kn, sukladno odredbama članka 1. stavak 1. i 2., članka 3. Zakona o kamata ("Narodne novine" broj:94/04 i 35/05), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" broj 153/04), članka 26., članka 29. stavak 1. i 2., članka 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), Odluka o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama HNB i članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. OPZ-a.

2.

Zakonom o porezu na dohodak (Redakcijski pročišćeni tekst, Narodne novine br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20) propisano je:

- Člankom 2. - Porezni obveznik je fizička osoba koja ostvaruje dohodak.
- Člankom 5. - Izvori dohotka su primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i drugih primitaka.
- Člankom 19. - Godišnji porez na dohodak plaća se po stopi od 24% na poreznu osnovicu do visine 360.000,00 kuna te po stopi od 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 360.000,00 kuna, a godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24% iz stavka 1. ovoga članka uvećava se za ostvareni iznos drugog dohotka iz članka 39. ovoga Zakona uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da porezni obveznik nije obračunao niti platio propisani porez na drugi dohodak za razdoblje od 1.1.2018. do 31.12.2018 godine na (a.) osnovicu za porez na drugi dohodak od 3.791.121,64 kn što po (b.) stopi od 24% (c.) iznosi 909.869,19 kn, a uvećano za (d.) kamate do trenutka nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika 15.3.2021. godine od 124.828,40 kn, što sveukupno s kamata iznosi 1.034.697,59 kn.

Do povećanja porezne osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

Tijekom poreznog nadzora utvrđena je isplata materijalnih troškova tijekom 2018. godine, kod poreznog obveznika AGRO-KORN j.d.o.o. za trgovinu i usluge Viškovci, Dragana i Dragomira Peše 1, OIB:19552849627, a za koje porezni obveznik nije u tijeku poreznog nadzora predočio vjerodostojnu dokumentaciju za iznos od 2.881.252,44 kn, a o čemu se pismeno očitovao direktor Goran Krnjić i voditelj knjigovodstvenog obrta POLE OBRT, Boris Polovina, da ne raspolažu nikakvom dokumentacijom kojom bi pravdali podignute iznose za materijalne troškove tijekom 2018. godine.

Uvidom u Izvode računa HR06 2412 0091 1400 0386 0 otvoren kod SLATINSKA BANKA D.D., porezni obveznik je tijekom 2018. godine isplatio za materijalne troškove u ukupnom iznosu od 2.956.000,00 kn

Tijekom poreznog nadzora porezni obveznik je za materijalne troškove isplaćen tijekom 2018. godine predočio vjerodostojne dokumente za 74.747,58 kn a za ostale isplate materijalnih troškova u ukupnom iznosu od 2.881.252,44 kn pismeno se očitovali da ne raspolažu nikakvom dokumentacijom kojom bi pravdali podignute iznose za materijalne troškove, porezni obveznik AGRO-KORN j.d.o.o. za trgovinu i usluge Viškovci, Dragana i Dragomira Peše 1, OIB:19552849627 i knjigovodstveni servis POLE OBRT, vlasnik Boris Polovina iz Đakova, Kralja Tomislava 10, OIB:08997801697.

Člankom 21. stavkom 4. točkom 2. ZOPD, propisano je da se primicima od nesamostalnog rada (plaćom) ne smatraju primici koje poslodavci i isplatitelji tih primitaka isplaćuju svojim radnicima i drugim fizičkim osobama koje ostvaruju primitke (plaću), i to primici po osnovi rada članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, pod uvjetom da radnik istodobno nije član uprave ili izvršni direktor kod poslodavca ili isplatitelja te da je primitak ostvaren temeljem rada predstavnika radnika u organu poslodavca sukladno odredbama zakona kojim se uređuju radni odnosi i drugih posebnih propisa. Primici isplaćeni po toj osnovi smatraju se drugim dohotkom prema članku 39. toga Zakona.

Prema članku 39. stavku 3. točki 1. navedenog Zakona, primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak osobito se smatraju, između ostalih, primici po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba.

Prema članku 4. stavcima 1., 2. i 3. ZOR, radnik (zaposlenik, uposlenik, djelatnik, namještenik, službenik i slično – u daljnjem tekstu; radnik) je fizička osoba koja u radnom odnosu obavlja određene poslove za poslodavca. Poslodavac je, u smislu Zakona o radu, fizička ili pravna osoba koja zapošljava radnika i za koju radnik u radnom odnosu obavlja određene poslove. Fizička osoba koja je prema propisu o trgovačkim društvima, kao član uprave ili izvršni direktor ili fizička osoba koja je u drugom svojstvu prema posebnom zakonu, pojedinačno i samostalno ili zajedno i skupno, ovlaštena voditi poslove poslodavca, može kao radnik u radnom odnosu obavljati određene poslove za poslodavca.

Člankom 27. stavcima 1. i 2. ZOPD propisano je da se za potrebe oporezivanja primicima po osnovi radnog odnosa smatraju i primici proizašli iz korištenja poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona propisanih propisom kojim je uređen opći porezni postupak kod kojih postoje obilježja nesamostalnog rada. Obilježja nesamostalnog rada za slučajeve korištenja poreznih pogodnosti protivno svrsi Zakona određuju se temeljem ispunjenja triju kriterija: kontrole ponašanja, financijske kontrole i odnosa stranaka.

Prema Zakonu o radu član uprave može i ne mora biti radnik u radnom odnosu, dok Zakon o porezu na dohodak temeljno propisuje što se smatra primitkom po osnovi nesamostalnog rada. Stoga, porezni tretman određenog primitka može biti oporezovan kao dohodak od nesamostalnog rada iako nije riječ o radnom odnosu prema Zakonu o radu i neovisno o tome je li izvršitelj posla osoba koja je registrirana za obavljanje samostalne djelatnosti obrta.

Temeljem, slijedom članka 39. stavka 2. ZOPD, drugi dohodak ostvaruje se po osnovi primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava ili kapitala. Prema članku 39. Stavak 3. ZOPD, kao primjeri dohotka koji se smatraju drugim dohotkom navodi se dohodak po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu.

Slijedom navedenog može se zaključiti kako se prema ZOPD drugim dohotkom smatra dohodak koji nije dohodak od nesamostalnog rada, kapitala, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, već je riječ o dohotku koji se ostvaruje od osobnog rada ali ima karakter povremenih ili privremenih poslova. Stoga taj dohodak ima i poseban tretman u odnosu na dohodak od nesamostalnog rada.

Na osnovu naprijed navedenog slijedi obračun drugog dohotka i pripadajućih doprinosa za 2018. godinu:

- Bruto iznos	4.212.357,37 kn
- Doprinos iz ukupno:	
- Doprinos za mirovinsko osiguranje 1.stup 7,5%	315.926,80 kn
- Doprinos za mirovinsko osiguranje 2.stup 2,5%	105.305,93 kn
- Dohodak	3.791.121,64 kn
- Porez 24%	909.869,20 kn
- Neto iznos:	2.881.252,44 kn
- Doprinos na ukupno:	
- Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5%	315.926,80 kn

Prema svemu navedenom, utvrđeno je da porezni obveznik nije obračunao i platio porez na drugi dohodak u iznosu od 909.869,19 kn, obaveza dospjela do 31.12.2018. godine, -čime je postupio suprotno članku 27. OPZ-a, a u svezi s člankom 39. ZOPD, a koji je kažnjiv po članku 171. stavak 1. točka 1. i stavak 2. OPZ.

Na iznos manje obračunanog i manje plaćenog porez na drugi dohodak u iznosu od 909.869,20 kn, obračunate su zatezne kamate za neblagovremenu uplatu do dana sastavljanja zapisnika dana 15.03.2021. godine, u iznosu od 124.828,40 kn, sukladno odredbama članka 1. stavak 1. i 2., članka 3. Zakona o kamata ("Narodne novine" broj:94/04 i 35/05), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" broj 1/20), članka 26., članka 29. stavak 1. i 2., članka 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), Odluka o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama HNB i članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. OPZ-a.

3., 4. i 5.

Sukladno odredbama Zakona o doprinosima člankom 21. propisano je što čini osnovicu za obračun doprinosa za obvezna osiguranja, a odredbama članka 13. do 17. propisane su stope doprinosa za obvezna osiguranja.

Nadzorom je utvrđeno, da porezni obveznik nije obračunao i niti platio doprinose za 2018. godinu, u iznosu od 737.162,46 kn, a koji se sastoje od:

1. Doprinos za mirovinsko osiguranje I stup u iznosu od 315.926,78 kn, obaveza dospjela do 31.12.2016. godine,
  2. Doprinos za mirovinsko osiguranje II stup u iznosu od 105.308,90 kn, obaveza dospjela do 31.12.2016. godine,
  3. Doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 315.926,78 kn, obaveza dospjela 31.12.2016. godine,
- čime je postupio suprotno članku 19. do 26. ZOD a koji je kažnjiv po članku 249. stavak 1. točka 1. i stavak 2. istog Zakona.

Na iznos manje obračunanog i manje plaćenih doprinosa za 2016. godinu u iznosu od 737.162,46 kn, obračunate su zatezne kamate za neblagovremenu uplatu do dana sastavljanja zapisnika dana 15.03.2021. godine i to:

1. Doprinos za mirovinsko osiguranje I stup u iznosu od 43.343,21 kn,
  2. Doprinos za mirovinsko osiguranje II stup u iznosu od 14.447,73 kn, i
  3. Doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 43.343,21 kn,
- sveukupno iznosi 101.134,15 kn, sukladno odredbama članka 1. stavak 1. i 2., članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj:94/04 i 35/05), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" broj 1/20), članka 26., članka 29. stavak 1. i 2., članka 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), Odluka o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama HNB i članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. OPZ-a.

Ad. II.

Nalozi za uplatu obveza te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona, a u svezi s člankom 127. istog Zakona. Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 3. Zakona o zateznim kamatama (Narodne novine broj: 94/04 i 35/35), članka 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj: 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), Odluka o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama HNB (Narodne novine broj:115/15) i članka 21. stavak 1. točka 2 i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj:115/16, 106/15, 121/19, 32/20 i 42/20).

Ad. III.

U svezi sa zadanim nalogima u točki I. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 62. do 67. OPZ-a, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza (Zakon o računovodstvu Narodne novine broj: 109/07 i 54/13), odnosno sukladno ZOPDOB.

Ad. IV.

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. stavak 1. i 2. i članka 98. stavak 3. ZUP-a, u vezi sa člankom 4. OPZ-a i člankom 1. i 2. istog Zakona.

Ad. V.

Ako porezni obveznik ne provede naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, te u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. OPZ-a naplatu će se izvršiti ovrhom, na način propisan odredbama članka 136. do 171. OPZ-a.

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

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

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

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu 35,00 kn, prema Tbr. 3. Tarife upravnih pristojbi koja je propisana Uredbom o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 8/17. – 97/19.) temeljem Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16.).

Sukladno Napomeni u Tar. Br. 3. Upravna pristojba ne plaća se ako je žalba podnesena putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna).



#### RJEŠENJE SE DOSTAVLJA:

1. Poreznom obvezniku
2. U spis, ovdje
3. Pismohrana, ovdje