



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR

KLASA: 471-02/23-01/180
URBROJ: 513-07-16-02-01/05-23-16
Vukovar, 31. 8. 2023.

ZAPISNIK

o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika: **BISS COMPANY d.o.o., OIB 36586928563, Svinjarevci, Ulica Nova 52**

Predmet poreznog nadzora, prema Obavijesti o poreznom nadzoru je:

Porez na dodanu vrijednost 01.10. 2022. do 30.06. 2023.g.

Nadzor o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma RSV od 01. 10. 2022. do 20. 07. 2023.g.

Zaključkom Klasa:471-02/23-01/180, Ur.broj:513-07-16-02-01/05-23-05 od 26. 07. 2023.g. proširen je predmet nadzora na porez na dohodak za razdoblje 01. 06. 2022. do 30. 06. 2023.g.

Zapisnik je sastavljen dana 31. 8. 2023. godine.

Nadzor je obavljen u razdoblju od 20. 07. 2023. do 31. 08. 2023. godine.

Porezni obveznik tijekom nadziranog razdoblja poslovao je putem žiro računa broj:

HR07 2402 0061 1011 3924 6 MVR O B 0 ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK d. – 2023.g.
HR21 2484 0081 1352 7070 5 MVR O B 0 RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D. -2022.g.

Djelatnost NKD 2007: F – Građevinarstvo 4211 – gradnja cesta i autocesta

U upisnik Trgovačkog suda u Osijeku porezni obveznik upisan je Rješenjem broj Os Tt-22/5084-2 dana 09. 06. 2022. godine pod nazivom BISS COMPANY d.o.o. za građevinarstvo i usluge, Svinjarevci, Ulica Nova 52, OIB 36586928563 MBS 030261564. Zadnja promjena podataka u Trgovačkom sudu izvršena po osnovu Rješenja Tt-23/3784-1 od 22. svibnja 2023.g. (promjena adrese direktora, prijava adrese u RH).
e-mail: info@bisscompany.hr

Temeljni kapital: 20.000,00 kn /2.654,46 EUR

Osnivač/član društva

SREČKO BURG, OIB 24840835915, Svinjarevci, Ulica Nova 52 – član društva
IVAN BEUS, OIB 41541096416, Ivanja Reka, Lovre Juranića 17 – član društva

Osobe ovlaštene za zastupanje:

IVAN BEUS, OIB 41541096416, Ivanja Reka, Lovre Juranića 17 – član uprave, zastupa društvo samostalno i pojedinačno od 02.06.2022.
SREČKO BURG, OIB 24840835915, Svinjarevci, Ulica Nova 52 –prokurist, zastupa društvo samostalno i pojedinačno od 02.06.2022.g.

Nadzor po ovom Zapisniku obavile su službene osobe Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar: Snježana Radilj i Anita Hodak.

Nadzor je obavljen na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona (NN broj 115/16, 106/18, 121/19, 42/20, 114/22 dalje: OPZ) i članka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi,(N.N. broj 115/16, 98/19)

Poreznom nadzoru od strane poreznog obveznika bio je jedanput prisutan (na dan početka nadzora) prokurist SREČKO BURG, OIB 24840835915, Svinjarevci, Ulica Nova 52 kontakt telefon 099 5000 944, dok je telefonskim putem bio kontaktiran Ivan Beus, direktor, tel.broj 091 202 5025. Za razdoblje poslovanja 10. 06. 2022. do 31. 12. 2022. poslovne knjige je vodio Nemanja Vezmar, VIRTUS VU obrt za knjigovodstvene usluge, Vukovar, OIB94234956751, mail vezmar.tamatra@gmail.com dok je u razdoblju poslovanja 01. 01. 2023. do 30.06. 2023. poslovne knjige vodio Adepto S&S j.d.o.o. Vukovar OIB 86751576249 mail adresa adepto.vu@gmail.com

Porezni nadzor započeo je na adresi sjedišta Svinjarevci, Ulica Nova 52, a nastavljen je u prostorijama knjigovodstvenog ureda te u prostorijama Porezne uprave, Područni ured Vukovar, u Vukovaru, Trg Republike Hrvatske 5.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora – osoba ovlaštena za zastupanje za nadzirano razdoblje od 01. 10. 2022. do 30.06.2023.g., kod poreznog obveznika je: IVAN BEUS, OIB 41541096416, Ivanja Reka, Lovre Juranića 17 – član uprave, zastupa društvo samostalno i pojedinačno od 02.06.2022.

Porezni obveznik BISS COMPANY d.o.o., OIB 36586928563, Svinjarevci, Ulica Nova 52 – prema evidenciji HZMO na dan početka nadzora upošljava 2 djelatnika 95561653704 DAMJANOVIĆ VJEKOSLAV 03.12.2022. i 24840835915 BURG SREČKO od 01.06.2023. dok je povremeno zapošljavao 24 djelatnika (preuzeti djelatnici GRAND d.o.o.)

Porezni obveznik je putem Obavijesti o poreznom nadzoru upoznat s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja glede svojih obveza:

- a) Porezni obveznik je dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili da imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora, sukladno odredbama članka 69., 71., 121 i 122 OPZ-a;
- b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihove srodnike mogle izložiti kaznenom progonu;
- c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu prema odredbi članka 92. OPZ-a porezna osnovica utvrdit će se procjenom;

PRETHODNI NADZOR

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (nadalje ISPU) aplikacija - pregled nadzora po poreznom obvezniku, utvrđeno je da kod poreznog obveznika **BISS COMPANY d.o.o., OIB 36586928563, Svinjarevci, Ulica Nova 52** nije bilo poreznog nadzora od strane Porezne uprave, Područni ured Vukovar (obveznik osnovan 2022.g.)

OPĆE ČINJENICE I DOKAZNA SREDSTVA

Porezni obveznik **BISS COMPANY d.o.o., OIB 36586928563, Svinjarevci, Ulica Nova 52** ima sjedište na adresi Svinjarevci, Ulica Nova 52. Poslovni prostor vlasništvo je Monike Burg 65701142263 supruge Srečka Burga. Zapisnik o očevidu sastavljen pod ur. brojem 513-07-16/05-23- 09 dana 20. 07. 2023.g.

Dana 20. 07. 2023.g. službene osobe Snježana Radilj i Ivan Damjanović utvrdili su da na adresi Svinjarevci, Ulica Nova 52 nema istaknutog sjedišta poreznog obveznika BISS COMPANY d.o.o. Po izjavi prokuriste Srečka Burga, Svinjarevci, Ulica Nova 52 kuća je u vlasništvu Monike Burg njegove supruge OIB 65701142263. Priložen Ugovor o zakupu poslovnog prostora, iznajmljena površina 110 m2 mjesečni iznos zakupa 200,00 kn. (slike privitak Zapisnika o očevidu)

Uvidom u ISPU utvrđeno je da priloženi Ugovor o zakupu poslovnog prostora nije prijavljen u nadležnu ispostavu te nije utvrđena obveza poreza za najam prostora gđi Moniki Burg, OIB 65701142263

Na adresi Svinjarevci, Nova Ulica 52 nalazi se stambeni objekat, kuća na kat s vidnim oštećenjima jer je dan prije 19. 07. 2023. nevrijeme poharalo istočnu Slavoniju. Na dan očevida 20. 07. 2023. u objektu nije bilo struje. Ispred kuće zatečen je kombi u vlasništvu BISS COMPANY d.o.o. reg. oznake VU 462 ET te osobni automobil mercedes reg. oznake VU 199 ED.

Prokurist Srećko Burg je na dan početka nadzora, rekao da se: "BISS COMPANY d.o.o. tijekom 2022.g. bavila izgradnjom autoputa, u suradnji s PZC d.o.o. SL. Brod, te izgradnjom pješačkih staza u Općini Štitar, za sve radove izvedene posjeduje građevinske dnevnike, evidenciju o radu radnika a istu će dostaviti na uvid službenim osobama, ali sad zbog posljedica nevremena na zna gdje su."

"Trenutno firma ne radi baš puno, jer se razilazi s suosnivačem Ivanom Beus koji radi u Zagrebu, on je kao direktor tijekom 2022.g. vodio poslove jer je bio dobar s direktorom GRAND d.o.o. Draženom Vincetić, pa su imali prijavljene radnika Granda jer je isti bio u problemima. Od prokuriste Srećka Burga dobiven je broj mobitela direktora Ivana Beusa 091 202 5025. Što se tiče knjiga to je vodila u 2022.g. Tamara Vezmar iz Vukovara i sve je kod nje dok knjige u 2023.g. vode žene u tržišnom centru Vukovara."

Uvidom u ISPU vidno je da se na adresi Svinjarevci, Nova Ulica 52 nalazi i pravna osoba EURO&STELLA TRADE d.o.o. OIB 12227399671 direktor Srećko Burg.

Djelatnost obveznika tijekom 2022.g. - Građevinarstvo 4211 – gradnja cesta i autocesta

PRIHODI
7510 prihod od usluga 25% 1.178.962,80

Osnovna sredstva u vlasništvu

- teretni automobil MERCEDES šasija broj WDB9526411K583379 ulazni račun GRAND d.o.o. u stečaju OIB 24116923291 od 01.12. 2022.g. vrijednost 93.750,00 kn izlazni račun 14. 06. 2023. DOGANČIĆ-GRADNJA j.d.o.o. OIB 04224067450 vrijednost 9.375,00 EUR-a.
- teretni automobil IVECO šasija broj ZCFC3583005796245 od 07. 12. 2022.g. vrijednost 25.000,00 kn reg. oznaka VU461ET (nema ulaznog računa)
- teretni automobil MERCEDES kombi broj šasije WDB9036621R759250 ulazni račun od 07.12. 2022.g. vrijednost 41.625,00 kn VU462ET (zatečen pri očevidu)

NALAZ

Obavljenim poreznim nadzorom prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/23-01/180, UR.BROJ:513-07-16-23-1, od 05. 07. 2023. godine kod poreznog obveznika BISS COMPANY d.o.o., OIB 36586928563, Svinjarevci, Ulica Nova 52, utvrđeno je slijedeće:

Uvidom u ISPU, u podatke o poreznom obvezniku, utvrđeno je da je porezni obveznik upisan u Registar poreznih obveznika dana 13.06. 2022. godine, registriran je od dana 10. 06. 2022. godine, obveznik poreza na dodanu vrijednost od 22. 06. 2022. – mjesečni porezni obveznik – po ispostavljenom računu, obveznik poreza na dobit od 10. 06. 2022.obveznik podnošenja JOPPD obrasca od 07. 07. 2022.g. PDV ID broj važi od 23. 06. 2022.g. – tuzemni obveznik na zahtjev

Porezni obveznik je obveznik poreza na dodanu vrijednost temeljem članka 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te je obvezan obračunavati porez na dodanu vrijednost prema izdanim računima u skladu s odredbama članka 78. i članka 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, i isti je mjesečni obveznik obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost, u skladu s odredbama članka 84. st. 1. istog Zakona.

Porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi poreza sukladno članku 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Pri obračunu poreza na dodanu vrijednost prema izdanim računima, porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem su isporuke obavljene sukladno članku 30. st.2. istog Zakona.

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE 01.10.2022.- 31.12. 2022.

Porezni obveznik je predao prijave poreza na dodanu vrijednost za obračunska razdoblja listopad do prosinac 2022.g.– putem web-a nadležnoj Ispostavi Porezne uprave - Ispostavi Vukovar. Uvidom u mjesečne pdv obrasce utvrđeno je da mjesečni obrazac za prosinac 2022.g nije predan u zakonom propisanom roku sukladno odredbama čl. 85. st. 6. Zakona o PDV-u.

Člankom 85. st. 6. Zakona o PDV-u navedeno je: Porezni obveznik prijavu PDV-a iz stavka 1. ovoga članka mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na propisanom obrascu do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1., Zakona, a nadzorom je utvrđeno: Obračunsko razdoblje prosinac 2022. rok 20. 01. 2023. obveznik podnio 30. 01. 2023. čime je postupio u suprotnosti s odredbama čl. 85. st. 6. , a kažnjivo prema odredbama čl. 131. st. 1. toč. 10. istog Zakona.

Tablica – prikaz mjesečnih PDV obrasca listopad – prosinac 2022.

O PIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA-UKUPNO (I+II)	1.004.557,72	
I TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE	698.000,00	
I/1. isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj TPPO	698.000,00	76.639,44
II OPOREZIVE ISPORUKE-UKUPNO	306.557,72	
3. isporuka dobara i usluga u RH po stopi 25%	273.907,58	68.476,90
4.primljene isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj TPPO 25%	32.650,14	8.162,54
III OBRAČUNATI PRETPOREZ – UKUPNO	121.333,02	
3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	88.682,88	22.170,72
4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje pdv obračunava primatelj TPPO 25%	32.650,14	8.162,54
IV UKUPNO RAZLIKA ZA UPLATU		46.306,18

Na dan početka nadzora, 20. 07. 2023.g., porezni obveznik na računu 1201 – PDV ima iskazan pretporez u iznosu od - 9.674,64 EUR-a (obrazac za lipanj 2023.g. podniet s 0,00 EUR-a).

U Knjizi izdanih računa za razdoblje 01. 10. 2022. do 31. 12. 2022.g. porezni obveznik je proknjižio stavke od red.br. 1. do red.br. 5. kako slijedi:

- Iznos računa	1.299.203,50 kn
- TPO	698.000,00 kn
- Osnovica po stopi od 25%	480.962,80 kn
- PDV po stopi 25%	120.240,70 kn

U Glavnoj knjizi - obveza poreza na dodanu vrijednost knjižena je:
2400 - obveza za PDV 25% - 120.240,70 kn

U mjesečnim PDV obrascima iskazana obveza pdv-a od 68.476,90 kn dok je u Knjizi IR-a obveza pdv-a iskazana po stopi 25% u iznosu od 120.240,70 kn, na računu Glavne knjige obveza 120.240,70 kn konto 2400 na osnovu čega proizlazi razlika obveze pdv-a od 51.769,80 kn osnovica 207.055,20 kn

Prikaz izlaznih računa knjiženih u IR-a

Red.br.računa/ datum isporuke	kupac	Opis radova	TPO	Osnovica	PDV	Napomena
1/1/1 - 21.12.2022./ 31.10.2022.	OPĆINA ŠTITAR OIB 44799177734	Rekonstrukcija i izgradnja pješačkih staza		44.405,98	11.101,50	Izlazni račun ne sadrži OIB izdavatelja
2/1/1- 21.12.2022./ 30.11.2022.	OPĆINA ŠTITAR OIB 44799177734	Rekonstrukcija i izgradnja pješačkih staza		119.118,53	29.779,63	Izlazni račun ne sadrži OIB izdavatelja
3/1/1-21.12.2022./ 21.12.2022. datum isporuke 21. 12.	PZC SLAVONSKI BROD d.o.o. OIB53235973903	Usluga prijevoza Podorkavlje gradilište Apševac količina 153		229.500,00	57.375,0	Izlazni račun ne sadrži OIB izdavatelja
4/1/1 -31.12.2022./ 31.12.2022.	GRAND d.o.o. OIB24116923291	Radovi izvedeni po ugovoru o najmu alatnih strojeva	698.000,00			Izlazni račun ne sadrži OIB izdavatelja tuzemni PPO, račun ispisan 24.01.2023.
5/1/1 31.12.2022./ 31.12.2022.	OPĆINA ŠTITAR OIB 44799177734	Rekonstrukcija i izgradnja pješačkih staza		87.938,29	21.984,57	Izlazni račun ne sadrži OIB izdavatelja račun ispisan 17.07.2023.
Ukupno			698.000,00	480.962,80	120.240,70	

U mjesečnim pdv obrascima za listopad, studeni i prosinac 2022. g. porezni obveznik je iskazao osnovicu za oporezivanje od 273.907,58 kn pdv po stopi od 25% 68.476,90 kn dok je u izlaznim računima od br. 1. do 5. iskazana osnovica za oporezivanje u iznosu od 480.962,80 kn pdv 120.240,70 kn na osnovu čega proizlazi da je obveznik propustio u mjesečnim pdv obrascima odnosno za obračunsko razdoblje prosinac 207.055,22 kn

te obvezu pdv-a od **51.763,80** kn čime je povrijedio odredbe čl. 33. st. 1. Zakona o PDV-u a kažnjivo prema odredbama čl. 131. st. 1. toč. 1. istog Zakona.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik propustio iskazati osnovicu za oporezivanje od 207.055,22 kn/27.480,95 EUR-a u obračunskom razdoblju prosinac 2022. te propustio iskazati obvezu poreza na dodanu vrijednost od 51.763,80 kn / 6.870,23 EUR-a

Zbog nepravodobne uplate poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **6.870,23 EUR-a** nadzorom su obračunate kamate u iznosu od **270,07 EUR-a**

U Knjizi primljenih (ulaznih računa) za razdoblje 01. 10.2022. do 31. 12. 2022.g. - proknjižene su stavke od red.br. 1. do 14. i podaci kako slijedi:

- porezna osnovica po stopi od 25%	89.266,86	kn
- ukupni iznos računa s pdv-om	111.583,57	kn
- ukupni pretporez	22.316,71	kn
- može se odbiti po stopi od 25%	22.316,71	kn
- ne podliježe oporezivanju	11.549,54	kn

U Glavnoj knjizi – pretporez je knjižen :		
140012 pretporez po računima 25%	21.816,71	kn
140012 pretporez R2 25%	500,00	kn
Ukupno	22.306,71	kn

U mjesečnim PDV obrascima iskazan iznos pretporeza od 22.170,72 kn što je razlika u neznatnom iznosu istovjetno pretporezu iskazanom u Knjizi UR-a (po stopi od 25%) odnosno pretporezu iskazanom na kontu 1400 Glavne knjige

Nadzorom je izvršen uvid u podatke iskazane u mjesečnim obrascima, izvršena provjera poslovne dokumentacije po osnovu koje su provedena knjiženja kako slijedi:

I/1. isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj tuzemni prijenos porezne obveze - 698.000,00 kn

BISS COMPANY d.o.o. ispostavio je izlazni račun broj 4/1/1 dana 31. 12. 2022. (na računu nema iskazanog OIB-a obveznika koji ispostavlja izlazni račun) kupcu GRAND d.o.o. Županja, I Gundulića 106 OIB 24116923291, datum isporuke 31. 12. 2022.g. dospijeće računa 31. 12. 2022.g.

Trgovački naziv RADOVI IZVEDENI PO UGOVORU O NAJMU ALATNIH STROJEVA količina 1 cijena 698.000,00 kn, tuzemni PPO ukupno 698.000,00 kn

Napomena: Oslobođenje od PDV-a, prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3. toč a i čl. 79. st. 7. Zakona o PDV-u

Plaćeno:

05.08. 2022.g. 20.000,00 kn

25.08.2022. g. 20.000,00 kn

36.08.2022. g. 150.000,00 kn

29.08.2022. g. 344.000,00 kn

Ukupno 534.000,00 kn

Transakcijski račun izdan 24. 01. 2023.g.

Ugovor o najmu alatnih strojeva koji je naveden u izlaznom računu kao oslobođenje od pdv-a nije dostavljen na uvid tijekom nadzora, a iz priloženih ulaznih računa nije vidna nabava alata u razdoblju od 10. 06. 2022. do 31. 12. 2022. odnosno nema dokaza da je izlazni račun 4/1/1 ispunjava uvjete prijenosa porezne obveze prema odredbama čl. 75. st. 3. toč. a.

U skladu s odredbama čl. 85. st. 11. Zakona o PDV-u odnosno čl. 179. st. 3. Pravilnika o PDV-u obveznik je prijavu o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze bio u obvezi podnijeti do 20. 01. 2023.,g. a istu je podnio dana 14. 03. 2023. izvan zakonskog roka.

GRAND d.o.o. u stečajju od 17. 05. 2023.g OIB 24116923291 Sesvete, Ninska ulica 18A (sjedište promijenjeno 25. 03. 2023.g.) , uvidom u ISPU – uvid u porezne prijave vidno je da nije podnio mjesečne obrasce za studeni i prosinac 2022. godine, odnosno nema dokaza da je iskazani prijenos porezne obveze od strane BISS COMPANY d.o.o. iskazao u poslovnim knjigama, evidencijama, odnosno da je isti uključen u sustav poreza na dodanu vrijednost te nema dokaza tko će kao krajnji potrošač platiti porez na dodanu vrijednost. (tuzemni PPO nije prenijet na GRAND d.o.o.)

28

Člankom 78. st. 1. toč. 5. navedeno je: svaki porezni obveznik obavezan je izdati račun za: svaki predujam primljen od drugog poreznog obveznika ili pravne osobe koja nije porezni obveznik prije završetka obavljanja usluga.

Izvršenim uvidom u promet žiro računa HR2124840081135270705 dostavljen od strane RAIFFEISENBANK AUSTRIA d.d. banke vidne su uplate poreznog obveznika GRAND d.o.o. tijekom kolovoza i rujna, a uvidom u dostavljenu dokumentaciju nema ispostavljenih izlaznih računa niti ispostavljenih računa za primljene predujmove koji bi se mogli povezati s uplatama kako slijedi:

Prikaz uplata od strane GRAND d.o.o.

Datum uplate na račun	Opis plaćanja	uplatitelj na račun	Iznos	Napomena
05.08.2022.	PLAĆANJE PO FAKTURI	GRAND d.o.o. Županja	20.000,00 /plaćanje unutar RBA	Nije izdan račun za predujam niti račun
25.08.2022.	PO RAČUNU	GRAND d.o.o. Županja	20.000,00 /plaćanje unutar RBA	Nije izdan račun za predujam niti račun
26.08.2022.	RAČUNI	GRAND d.o.o. Županja	150.000,00/plaćanje unutar RBA	Nisu izdani računi niti računi za predujmove
29.08.2022.	RAČUNI	GRAND d.o.o. Županja	344.000,00/plaćanje unutar RBA	Nisu izdani računi niti računi za predujmove
28.09.2022.	RAČUNI	GRAND d.o.o. Županja	87.000,00/plaćanje unutar RBA	Nisu izdani računi niti računi za predujmove
Ukupno	RAČUNI	GRAND d.o.o. Županja	621.000,00	Nisu izdani izlazni računi kao niti računi za primljene predujmove

Člankom 85. st. 1. istog Zakona o PDV-u, propisano je:

(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.

(2) Člankom 85. st. 1. istog zakona, propisano je: Ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili konačni obračun PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti ili utvrditi poreznu obvezu.

Člankom 65. OPZ-a propisano je NN br. 115/16 do 114/22): 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. istog zakona, propisano je: (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.

Člankom 83. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost određeno je: Porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati.

Sažetak činjenica:

BISS COMPANY d.o.o. ispostavio je izlazni račun broj 4/1/1 dana 31. 12. 2022. (na računu nema iskazanog OIB-a obveznika koji ispostavlja izlazni račun) kupcu GRAND d.o.o. Županja, I Gundulića 106 OIB 24116923291, datum isporuke 31. 12. 2022.g. dospjeće računa 31. 12. 2022.g.

Trgovački naziv RADOVI IZVEDENI PO UGOVORU O NAJMU ALATNIH STROJEVA količina 1 cijena 698.000,00, tuzemni PPO ukupno 698.000,00 kn

Napomena: Oslobođenje od PDV-a, prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3. toč a i čl. 79. st., 7. Zakona o PDV-u

Tijekom nadzora prokurist ili odgovorna osoba nisu dostavili dokaze o izvedenim radovima ili najmu strojeva čime bi dokazali da su izvršili prijenos porezne obveze na određeni građevinski objekt u skladu s odredbama čl. 75. st. 3. Zakona o PDV-u.

GRAND d.o.o. nije predao mjesečne obrasce za studeni i prosinac 2022.g., nema dokaza u svezi čega je iskazan prijenos porezne obveze od strane BISS COMPANY d.o.o.

Putem žiro računa od strane GRAND d.o.o. naplaćeni su „RAČUNI“ u iznosu od 621.000,00 kn – obračunska razdoblja kolovoz i rujna

U obračunskim razdobljima kolovoz i rujna porezni obveznik BISS COMPANY d.o.o. nema ispostavljenih računa za primljene predujmove niti ima ispostavljenih izlaznih računa prema GRAND d.o.o.

Člankom 30. st. 5. Zakona o PDV-u navedeno je : za primljene predujmove obveza obračuna PDV-a na primljeni iznos nastaje u trenutku primitka predujma .

Člankom 33. st. 1. Zakona o PDV-u navedeno je: 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

U skladu s odredbama čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi s odredbama čl. 37. st. 1. i 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost nadzorom se na iznos plaćenih računa u obračunskim razdobljima kolovoz i rujan od kupca GRAND d.o.o. utvrđuje obveze poreza na dodanu vrijednost kako slijedi:

Kolovoz	534.000,00 kn x 20%	106.800,00 kn	obveza pdv-a osnovica	427.200,00 kn
Rujan	87.000,00 kn x 20%	17.400,00 kn	obveza pdv-a osnovica	69.600,00 kn
Ukupno	621.000,00 x 20%	124.200,00 kn	obveza pdv-a osnovica	496.800,00 kn

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik propustio iskazati osnovicu za oporezivanje u iznosu od 496.800,00 kn/65.936,69 EUR-a te obvezu pdv-a od 124.200,00 kn/16.484,17 EUR-a čime je povrijedio odredbe čl. 33. st. 1. Zakona o pdv- u isto je kažnjivo prema odredbama čl. 131. st. 1. toč.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Zbog nepravodobnog utvrđivanja i uplaćivanja obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 124.200,00 kn /**16.484,17 EUR-a** nadzorom su obračunate kamate u iznosu od **858,20 EUR-a**.

III/3. pretporez tuzemni

U knjizi ulaznih računa za razdoblje 1.06.2022. do 31.12.2022. proknjiženi su ulazni računi od red.br. 1. do 14. osnovica po stopi od 25% 89.266,86 kn pretporez iskorišten 22.316,71 kn.

Uvidom u knjigu UR-a na red.br. 9. porezni obveznik proknjižio je ulazni račun 70/90/1 dobavljača GRAND d.o.o. Županja OIB 24116923291 ispostavljen dana 27. 10. 2022 g. osnovica 75.000,00 pretporez 18.750,00 ukupno 93.750,00 kn.

Uvidom u račun broj 70/90/1 vidno je da je isti ispostavljen od strane GRAND d.o.o. OIB 24116923291 Županja dana 27. 10. 2022.g. kupcu BISS COMPANY d.o.o. Svinjarevci, OIB 36586928563 za teretno vozilo mercedes ATEGO broj šasije WDB9526411K583379 u prometu od 2001g osnovica 75.000,00 kn pdv 18.750,00 ukupno 93.750,00 /12.442,76 kn

Navedeno : plaćanje na račun broj HR9524840081135130275
Ulazni račun od dobavljača GRAND d.o.o. u vrijednosti od 93.750,00 kn nije plaćen do 31. 12. 2022.g. prema dostavljenoj analitičkoj kartici dobavljača.

Povezane osobe	Osnivač društva	Direktor društva	Status	Napomena
Porezni obveznik BISS COMPANY d.o.o. OIB 36586928563, Svinjarevci	Srećko Burg OIB 24840835915, Svinjarevci Ivan Beus OIB 41541096416 Ivanja Reka	Ivan Beus OIB 41541096416 Ivanja Reka Srećko Burg OIB 24840835915, Svinjarevci Prokurist	Društvo registrirano 10.06.2022.	Ivan Beus OIB 41541096416 direktor u oba društva
GRAND d.o.o. OIB24116923291, Županja	Dražen Vincetić OIB38145475622 Županja, Ivana Gundulića 106 jedini član d.o.o.	Ivan Beus OIB 41541096416 Ivanja Reka Dražen Vincetić OIB 38145475622 -prokurist od 22. 09. 2022.	Žiro račun blokiran od 24. 10. 2022. dug 258.363,54 kn Nakon predaje obrasca za 10 mj. dug 442.090,58 kn Blokada 16.12. 2022.	Predstečajni postupak

Člankom 49. st. 1. OPZ-a (NN broj 115/16, 106/18 i 121/19, 114/22) navedeno je: Povezane osobe, u smislu ovog Zakona, su osobe kod kojih je ispunjen najmanje jedan od slijedećih uvjeta:
toč.1. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jednak rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno kontrolu nad drugom ili drugima .
toč. 4. dvije ili više fizičkih/ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik na način da ostvaruju kontinuitet djelatnosti u istom prostoru, koristeći istu opremu.

BISS COMPANY d.o.o. OIB 36586928563 i GRAND d.o.o. OIB 24116923291 su povezane pravne osobe u smislu odredbi čl. 49. st. 1. toč. 1. i toč. 4. Općeg poreznog zakona - nastavljen kontinuitet djelatnosti, korištena ista oprema/kamioni , isti djelatnici (djelatnici Grand d.o.o. prebačeni u BISS COMPANY d.o.o.) isti kupci kao i dobavljači u tuzemstvu (međusobno ispostavljanje ulazno/izlaznih računa)

Porezna uprava, Područni ured Vukovar, Ispostava Vukovar je dana 31. 05. 2023. pod Klasom:410-19/23-01/3, ur broj: 513-07-16-01-23-1 dostavila Obavijest sukladno odredbama čl. 127. st. 3 Zakona o porezu na dodanu vrijednost u kojoj je navedeno da u svojim poslovnim knjigama BISS COMPANY d.o.o. odnosno knjizi ulaznih računa ima evidentirane ulazne račune od dobavljača GRAND d.o.o. OIB 24116923291 koji ne predaje porezne prijave i izbjegava plaćanje poreza i sl. Obavijest je zaprimljena u e -pretinac 31. 05. 2023.g. , početak nadzora kod poreznog obveznika 20. 07. 2023., ali porezni obveznik BISS COMPANY d.o.o. u svojim poslovnim knjigama nije umanjio korišteni pretporez od dobavljača GRAND d.o.o. OIB24116923291.

Presudom Suda Europske unije C-255/02 HALIFAX PLC od 21. 02. 2006.g. presuđeno je: primjena zakonodavstva Zajednice ne može se proširiti tako da obuhvati praksu zloporabe gospodarskih subjekata, odnosno transakcije koje nisu izvršene u kontekstu normalnog komercijalnog poslovanja, nego jedino sa svrhom nedozvoljenog stjecanja koristi omogućenog zakonodavstvom Zajednice. Transakcije koje čine praksu zloporabe moraju biti redefinirane tako da se ponovo uspostavi situacija koja bi prevladala u odsustvu transakcija koje čine takvu praksu zloporabom.

GRAND d.o.o. OIB 36586928563 iskazanu obvezu poreza na dodanu vrijednost od 18.750,00 kn po osnovu izlaznog računa 70/90/1 nije uplatio na račun 1201 Državnog proračuna dok povezana osoba u smislu odredbi čl. 49. st. 1. toč.1. i toč. 4. OPZ-a , BISS COMPANY d.o.o. OIB 24116923291 taj iznos koristi kao pretporez sa istog računa 1201 čime je narušena ravnoteža Državnog proračuna.

Korištenjem pretporeza u iznosu od 18.750,00 kn/2.488,55 EUR-a , osnovica 75.000,00kn/9.954,21 EUR-a porezni obveznik postupio je u suprotnosti s odredbama čl. 57. st. 1. i st. 2. , u svezi odredbi članka 127. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a isto je kažnjivo prema odredbama čl. 131. st. 1. toč 4. istog Zakona.

Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **18.750,00 kn /2.488,55 EUR-a** nadzorom su obračunata kamata u iznosu od **109,05 EUR-a**

Sažetak obveza PDV-a za 2022.g. :

Neiskazana obveza pdv-a u obrascima	6.870,23 €	kamate 270,07 €
Neiskazana obveze pdv-a ne izdani računi	16.484,17 €	kamate 858,20 €
Pretporez nepriznati	2.488,55 €	kamate 109,05 €
25.842,95 €		kamate 1.237,32 €

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE 01.01.2023.- 30.06. 2023.

Porezni obveznik je predao prijave poreza na dodanu vrijednost za obračunska razdoblja siječanj do lipanj 2023.g.– putem web-a nadležnoj Ispostavi Porezne uprave - Ispostavi Vukovar. Uvidom u mjesečne pdv obrasce utvrđeno je da mjesečni obrasci nisu predani u zakonom propisanom roku sukladno odredbama čl. 85. st. 6. Zakona o PDV-u.

Člankom 85. st. 6. Zakona o PDV-u navedeno je: Porezni obveznik prijavu PDV-a iz stavka 1. ovoga članka mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na propisanom obrascu do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1., Zakona, a nadzorom je utvrđeno:

obračunsko razdoblje siječanj 2023.g. rok 20. 02. 2023. obveznik podnio 04. 04. 2023.
 obračunsko razdoblje veljača 2023.g. rok 20.03. 2023. obveznik podnio 04. 04. 2023.
 obračunsko razdoblje ožujak 2023.g. rok 20.04.2023. obveznik podnio 26. 04. 2023.
 obračunsko razdoblje travanj 2023. rok 20. 05. 2023. obveznik podnio 22. 05. 2023. – u roku
 obračunsko razdoblje svibanj 2023. rok 20.06. 2023.- obveznik podnio 20.06. 2023. – u roku
 obračunsko razdoblje lipanj 2023. rok 20.07. 2023. – obveznik podnio 21. 07. 2023.

Vidno je da je porezni obveznik mjesečne pdv obrasce za siječanj, veljaču i ožujak 2023.g. podnio van zakonskog roka čime je postupio u suprotnosti s odredbama čl. 85. st. 6. , a kažnjivo prema odredbama čl. 131. st. 1. toč. 10. istog Zakona.

Tablica – prikaz mjesečnih PDV obrasca siječanj – lipanj 2023. EUR

O PIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA-UKUPNO (I+II)	42.364,43	

I TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE		
I/1. isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj TPPO		10.591,13
II OPOREZIVE ISPORUKE-UKUPNO	42.364,43	10.591,13
3. isporuka dobara i usluga u RH po stopi 25%	42.364,43	
4. primljene isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj TPPO 25%		20.276,21
III OBRAČUNATI PRETPOREZ – UKUPNO	81.104,40	20.276,21
3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	81.104,40	
4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje pdv obračunava primatelj TPPO 25%		-9.685,08
IV UKUPNO RAZLIKA ZA UPLATU		

U Knjizi izdanih računa za razdoblje 01. 01. 2023. do 30. 06. 2023.g. porezni obveznik je proknjižio stavke od red.br. 1. do red.br. 8. kako slijedi:

- Iznos računa	62.330,56 €
- Osnovica po stopi od 25%	49.864,43 €
- PDV po stopi 25%	12.466,13 €

U mjesečnim pdv obrascima za razdoblje siječanj do lipanj 2023. g. porezni obveznik je iskazao osnovicu za oporezivanje od 42.364,43 EUR-a pdv po stopi od 25% 10.591,13 EUR-a dok je u izlaznim računima od br. 1. do 8. iskazana osnovica za oporezivanje u iznosu od 49.864,43 EUR-a pdv 12.466,13 EUR-a na osnovu čega proizlazi da je obveznik propustio u mjesečnim pdv obrascima odnosno za obračunsko razdoblje lipanj iskazao manju osnovicu za oporezivanje za iznos od 7.500,00 EUR-a te obvezu pdv-a od 1.875,00 kn čime je povrijedio odredbe čl. 33. st. 1. Zakona o PDV-u a kažnjivo prema odredbama čl. 131. st. 1. toč. 1. istog Zakona.

U mjesečnim obrascima nije iskazan izlazni račun broj 8/1/1 od 07.06.2023. ispostavljen kupcu Dogančić-gradnja j.d.o.o. OIB 04224067450 za teretno vozilo MERCEDES ATEGO osnovica 7.500,00 EUR-a pdv 1.875,00 EUR-a ukupno 9.375,00 šasija broj WDB9526411K583379, reg. oznaka VU 230 ER
Zbog ne pravodobnog iskazivanja obveze pdv-a od **1.875,00 EUR-a** nadzorom su obračunate kamate u iznosu od **11,51 EUR-a**.

U Knjizi primljenih (ulaznih računa) za razdoblje 01. 01.2023. do 30. 06. 2023.g. - proknjižene su stavke od red.br. 1. do 14. i podaci kako slijedi:

- porezna osnovica po stopi od 25%	81.104,40	EUR-a
- ukupni iznos računa s pdv-om	101.380,61	EUR-a
- ukupni pretporez	20.276,21	EUR-a
- može se odbiti po stopi od 25%	20.276,21	EUR-a
- ne podliježe oporezivanju	899,09	

Pretporez iskazan u mjesečnim PDV obrascima u iznosu od 20.276,21 EUR-a istovjetan je pretporezu iskazanom u mjesečnim pdv obrascima.

II/3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%

U knjizi IR-a za razdoblje 01.01. do 30.06.2023. proknjiženi izlazni računi od red.br. 1. do 8. oporezive osnovice po stopi od 25% 49.864,43 EUR-a pdv 12.466,13 EUR-a
Oporezive isporuke vezane su za ispostavljanje 6 izlaznih računa OPĆINI ŠTITAR OIB 44799177734 radovi na pješačkoj stazi/groblje, 1 račun DOGANČIĆ-GRADNJA j.d.o.o. OIB 04224067450 za isporuku teretnog vozila i 1 račun za isporuku betona EURO i STELA TRADE d.o.o. OIB 12227399671.

III/3. pretporez tuzemni

U knjizi ulaznih računa za razdoblje 1.01.2023. do 30.06.2023. proknjiženi su ulazni računi od red.br. 1. do 50. osnovica po stopi od 25% 81.104,40 EUR-a pretporez iskorišten 20.276,21 EUR-a
Uvidom u knjigu UR-a na red.br. 20 porezni obveznik proknjižio je ulazni račun 01/2023/100 dobavljača GRAND d.o.o. Županja OIB 24116923291 ispostavljen dana 10. 02. 2023.g. osnovica 49.837,41 pretporez 12.459,35 ukupno 62.296,76 nEUR-a.

Uvidom u račun broj 01/2023/100 vidno je da je isti ispostavljen od strane GRAND d.o.o. OIB 24116923291 Županja dana 10. 02. 2023.g. kupcu BISS COMPANY d.o.o. Svinjarevci, OIB 36586928563 za SANY 50W MINI BAGER broj šasije WDB 9036621R759250 kom 1 osnovica 49.837,41 EUR-o pdv 12.459,35 EUR-a ukupno 62.296,76 EUR-a

Na računu nisu navedeni podaci o načinu plaćanja ,ulazni račun od dobavljača GRAND d.o.o. u vrijednosti od 62.296,76 EUR-a nije plaćen do 30. 06. 2023.g.

Napomena: na računu navedena je šasija broj WDB9036621R759250 , a izvršenim uvidom u ISPU EVIDENCIJA PBZO ,podaci o vozilima gore navedena šasija je šasija TERETNOG AUTOMOBILA MERCEDES SPRINTER VU 462 ET kojeg je BISS COMPANY d.o.o. stekao 07. 12. 2022.g. Šasija navedena na računu odnosi se na TERETNI AUTOMOBIL, a nije oznaka MINI BAGERA (za kojeg nema navedenih serijskih brojeva niti oznaka).

Člankom 49. st. 1. OPZ-a (NN broj 115/16, 106/18 i 121/19, 114/22) navedeno je: Povezane osobe, u smislu ovog Zakona, su osobe kod kojih je ispunjen najmanje jedan od slijedećih uvjeta:

toč.1. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jednak rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno kontrolu nad drugom ili drugima .

toč. 4. dvije ili više fizičkih/ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik na način da ostvaruju kontinuitet djelatnosti u istom prostoru, koristeći istu opremu.

BISS COMPANY d.o.o. OIB 36586928563 i GRAND d.o.o. OIB 24116923291 su povezane pravne osobe u smislu odredbi čl. 49. st. 1. toč. 1. i toč. 4. Općeg poreznog zakona - nastavljen kontinuitet djelatnosti, korištena ista oprema/kamioni, isti djelatnici ,isti kupci kao i dobavljači u tuzemstvu (međusobno ispostavljanje ulazno/izlaznih računa)

Porezna uprava, Područni ured Vukovar Ispostava Vukovar je dana 31. 05. 2023. pod Klasom:410-19/23-01/3, ur broj: 513-07-16-01-23-1 dostavila Obavijest sukladno odredbama čl. 127. st. 3 Zakona o porezu na dodanu vrijednost u kojoj je navedeno da u svojim poslovnim knjigama BISS COMPANY d.o.o. odnosno knjizi ulaznih računa ima evidentirane ulazne račune od dobavljača GRAND d.o.o. OIB 24116923291 koji ne predaje porezne prijave i izbjegava plaćanje poreza i sl. Obavijest je zaprimljena u e -pretinac 31. 05. 2023.g. , početak nadzora kod poreznog obveznika 20. 07. 2023., ali porezni obveznik BISS COMPANY d.o.o. u svojim poslovnim knjigama nije umanjio korišteni pretporez od dobavljača GRAND d.o.o. za obračunsko razdoblje veljača 2023.g.

Presudom Suda Europske unije C-255/02 HALIFAX PLC od 21. 02. 2006.g. presuđeno je: primjena zakonodavstva Zajednice ne može se proširiti tako da obuhvati praksu zlorabe gospodarskih subjekata, odnosno transakcije koje nisu izvršene u kontekstu normalnog komercijalnog poslovanja, nego jedino sa svrhom nedozvoljenog stjecanja koristi omogućenog zakonodavstvom Zajednice. Transakcije koje čine praksu zlorabe moraju biti redefinirane tako da se ponovo uspostavi situacija koja bi prevladala u odsustvu transakcija koje čine takvu praksu zloporabom.

GRAND d.o.o. OIB 36586928563 iskazanu obvezu poreza na dodanu vrijednost od 12.459,35 EUR-a, osnovica 49.837,41 EUR-a po osnovu izlaznog računa 01/2023/100 nije uplatio na račun 1201 Državnog proračuna dok povezana osoba u smislu odredbi čl. 49. st. 1. toč.1. i toč. 4. OPZ-a , BISS COMPANY d.o.o. OIB 24116923291 taj iznos koristi kao pretporez sa istog računa 1201 čime je narušena ravnoteža Državnog proračuna.

Korištenjem pretporeza u iznosu od 12.459,35 EUR-a porezni obveznik postupio je u suprotnosti s odredbama čl. 57. st. 1. , u svezi odredbi članka 127. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a isto je kažnjivo prema odredbama čl. 131. st. 1. toč 4. istog Zakona.

Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost vezano za korištenje ne pripadajućeg iznosa pretporeza od u iznosu od **12.459,35 EUR-a** nadzorom su utvrđene kamate u iznosu od **316,09 €**

Neiskazana isporuka bagera

Sporazum o prijenosu Ugovora o kupoprodaji br.008/2021. potpisan je dana 01. 12. 2022.g. između :
GRAND d.o.o. OIB 24116923291 zastupan po direktoru Ivanu Beus PRENOSITELJ
BISS COMPANY d.o.o. OIB 36586928563 zastupan po direktoru Ivanu Beus PRIMATELJ i
VISINA DIR d.o.o. Brestovlje OIB 69154724516 zastupano po direktoru Robert Makar

Čl. 1. Ugovora navedeno je: Ugovorne strane suglasno utvrđuju da su Prenositelj i Visina Dir d.o.o. dana 01. 12. 2022.g. sklopili Ugovor o kupoprodaji br. 008/2021. g.

Člankom 2. Ugovora navedeno je: ovim sporazumom Prenositelj prenosi Ugovor na Primatelja, koji time postaje nositelj svih prava i obveza Prenositelja iz Tog ugovora, kako izvršenih tako i neizvršenih. To podrazumijeva da je u trenutku sklapanja ovog sporazuma Primatelj dužan predati Visini Dir d.o.o. potvrđenu bjanko zadužnicu od 100.000,00 kn ovjerenu i solemiziranu kod javnog bilježnika, koji služi kao instrument osiguranja plaćanja novog mini bagera sa konfiguracijom i nastavcima sukladno članku 3. ugovora.

Sporazum o prijenosu Ugovora o kupoprodaji br.008/2021. potpisan je dana 01. 12. 2022.g.

između :

VISINA DIR d.o.o. Bestovlje OIB 69154724516 zastupano po direktoru Robert Makar - PRODAVATELJ i BISS COMPANY d.o.o. OIB 36586928563 zastupan po direktoru Ivanu Beus KUPAC
Čl. 1. Ugovora navedeno je: Ugovorne strane suglasno utvrđuju: da je dana 01. 12. 2022.g. sklopljen Sporazum o prijenosu Ugovora o kupoprodaji broj 008/2021.

Da se radi o pravovaljanom prijenosu ugovora jer je na isto pristao Prodavatelj, da na dan sklapanja ovog sporazuma preostali dio kupoprodajne cijene po navedenom ugovoru koji još nije isplaćen iznosi 99.332,02 kn

Prema dostavljenim izvodima banke od strane ERSTE bank d.d. vidno je da je dana 14. 03. 2023.g. po osnovu ovršnog postupka OV 7523/22 sa računa obveznika BISS COMPANY d.o.o. dobavljaču VISINA DIR d.o.o. naplatila iznos 13.138,62 EUR-a na ime Sporazuma o prijenosu Ugovora o kupoprodaji.

BISS COMPANY d.o.o. je KUPAC MINI BAGERA po osnovu Sporazuma o prijenosu Ugovora o kupoprodaji s VISINA DIR d.o.o. OIB 36586928563 od 01. 12. 2022.g. , te je izlazni račun ispostavljen od strane GRAND d.o.o. OIB 24116923291 od 10. 02. 2023.g. BEZPREDMETAN.

Uvidom u popis dugotrajne imovine MINI BAGER nije evidentiran kao DI u vlasništvu niti DI u pripremi kod poreznog obveznika BISS COMPANY d.o.o.

Dana 27. 07. 2023. na mail adresu info@bisscompany.hr (prokurist) i mail adresu ivan.beus@filbishidrogeo.hr (direktor) od strane službenih osoba poslan je zahtjev za dostavom podataka i očitovanjem kako slijedi: dostavite dokaze o izvedenim radovima , mjesto izvođenja radova, evidenciju o radu djelatnika , utrošak materijala odnosno dokazati poslovne događaje iskazane po osnovu izlaznog računa broj 4/1/1 31. 12. 2022.g. vrijednost 698.000,00 kn , tuzemni PPO, očitovanje o dugotrajnoj imovini /popis dugotrajne imovine na dan 31. 12. 2022. i 30. 06. 2023.g. vezano za BAGER navesti oznake istog , te očitovanje gdje se isti nalazi trenutno, za koga izvodi radove i gdje?

Odgovorna osoba Ivan Beus pismeno nije odgovorio na mail, a u telefonskom razgovoru je naveo da ne zna gdje se nalazi bager da je cjelokupno poslovanja BISS COMPANY d.o.o. vodio Srećko Burg prokurist..., a Srećko Burg nije odgovorio na upit niti se tijekom nadzora nije više javljao na telefon. (isti je zvan desetke puta na broj 091 202 5025)

Člankom 30. st.1. i 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost navedeno je: oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene. Ako je isporuka dobara i usluga obavljena a nije izdan račun, obveza obračuna PDV-a nastaje kad je nastao oporezivi događaj

Člankom 36. St. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13 , ... 130/15 , 1/17, 133/22) naveden je : oporezivi događaj nastaje kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.
Prema odredbama čl. 4. st. 1. toč. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost , predmet oporezivanja PDV-om je isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu, koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.

Člankom 7. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano, isporuka dobara u smislu članka 4. st. 1. točke 1. Zakona je prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika.
Prema odredbi članka 33. st. 1. ZPDV poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra se naknada koju čini sve ono što isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke....
Prema odredbi članka 78. st. 1. toč. 1. ZPDV-a svaki porezni obveznik obavezan je izdati račun za isporuke dobara i usluga koje je obavio drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik.

Sukladno čl. 26. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ('Narodne novine', br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/20, 1/21) manjkovi dobara za koje se ne tereti odgovorna osoba smatraju se izuzimanjem dobara u neposlovne svrhe i podliježu oporezivanju.
Člankom 83. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost određeno je: Porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati.

Kako prokurist i odgovorna osoba poreznog obveznika ne dokazuju postojanje mini bagera u vlasništvu BISS COMPANY d.o.o. na dan 30. 06. 2023.g. u skladu s odredbama čl. 33.st. 1. Zakona o PDV-u odnosno čl. 26. st. 2. Pravilnika o PDV-u vrijednost MINI BAGERA navedena na izlaznim računu GRAND d.o.o. od 10. 02. 2023. nadzorom će se smatrati osnovicom za oporezivanje 49.837,41 EUR-a te obveza pdv-a od 12.459,35 EUR-a ukupno 62.296,76 EUR-a.

Ne iskazivanjem osnovice za oporezivanje u obračunskom razdoblju lipanj po stopi od 25 % 49.837,41 EUR-a te obveza pdv-a od 12.459,35 EUR-a porezni obveznik je postupio u suprotnosti s odredbama čl. 33. st. 1. Zakona o PDV-u a isto je kažnjivo prema odredbama čl. 131. st. 1. toč. 1. istog Zakona.

Zbog nepravodobnog iskazivanja osnovice za oporezivanje po osnovu izuzimanja od 49.837,41 EUR-a te obveze pdv-a od **12.459,35 EUR-a** nadzorom su obračunate kamate u iznosu od **76,46 €**

Sažetak obveza PDV-a za 2023.g. :

Neiskazana obveza pdv-a u obrascima	1.875,00 EUR-a	kamate 11,51 EUR-a
Neiskazana obveza pdv-a izuzimanje	12.459,35 EUR-a	kamate 76,46 EUR-a
Pretporez nepriznati	12.459,35 EUR-a	kamate 316,09 EUR-a

26.793,70 € kamate 404,06 €

POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA 01. 10. 2022. do 31. 12. 2022.

Podizanje gotovine sa žiro računa bez dokaza o utrošku iste tijekom 2022.g.

Zaključkom Klasa:471-02/23-01/180, Ur.broj:513-07-16-02-01/05-23-05 od 26. 07. 2023.g. proširen je predmet nadzora na porez na dohodak za razdoblje 01. 06. 2022. do 30. 06. 2023.g.

Dana 25. 07. 2023.g. knjigovodstvo nadležno za poslovne knjige za 2022.g dostavilo je očitovanje da blagajna odnosno blagajnički izvještaji za 2022.g. nisu vođeni.

Uvidom u prijavu potpisa za poslovanje s RBA Srećko Burg OIB 24840835915 rođen 14. 04. 1964. iz Srbije broj putovnice 014318515 je za žiro račun HR2124840081135270705 potpisnik od 02. 06. 2022.g. , PROKURIST i SUOSNIVAČ , nema ograničenja za raspolaganje sredstvima

Uvidom u prijavu potpisa za poslovanje s RBA Ivan Beus OIB 41541096416 rođen 19. 05. 1968. iz Ivanje Reke , Ulica Lovre Juranića 17 je za žiro račun HR2124840081135270705 potpisnik od 13. 06. 2022.g. , ODGOVORNA OSOBA i SUOSNIVAČ , nema ograničenja za raspolaganje sredstvima

Uvidom u ispis transakcija (dostavljen od strane banke) , s obzirom da obveznik tijekom 2022.g. nije vodio blagajnički izvještaj, nadzorom je utvrđeno podizanje gotovine sa žiro računa bez dokaza o utrošku iste za poduzetničke svrhe od strane Srećka Burga, prokuriste kako slijedi:

Tabela- prikaz podizanja gotovine sa žiro računa za 2022.g.

Datum podizanja gotovine	Uplaćeno u blagajnu	Osoba koje je podigla gotovinu	Iznos	Svrha	Stvarna namjena
04.08.2022.	NE	Srećko Burg	3.500,00	Isplata gotovine /bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku gotovine
06.08. 2022.	NE	Srećko Burg	5.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vir	Nema dokaza o utrošku iste
07.08. 2022.	NE	Srećko Burg	5.000,00	Isplata gotovine /bankomat Vir	Nema dokaza o utrošku iste
09.08. 2022.	NE	Srećko Burg	4.000,00	Isplata gotovine /bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
11.08.2022.	NE	Srećko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaze o utrošku iste
25.08.2022.	NE	Srećko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
26.08.2022.	NE	Srećko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
26.08.2022.	NE	Srećko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
27.08.2022.	NE	Srećko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
27.08.2022.	NE	Srećko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste

29.08.2022.	NE.	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
30.08.2022.	NE.	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
30.08.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
30.08.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovi	Nema dokaza o utrošku iste
28.09.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
28.09.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
28.09.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
29.09.2022.	NE	Srečko Burg	25.000,00	Šalter gotovina/materijalni trošak	Nema dokaza o mater. trošku
30.09.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
04.10.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
04.10.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
11.10.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
11.10.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
13.10.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
14.10.2022.	NE	Srečko Burg	5.000,00	Isplata gotovine/bankomat Sl.Brod	Nema dokaza o utrošku iste
14.10.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
02.11.2022.	NE	Srečko Burg	4.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
12.11.2022.	NE	Srečko Burg	1.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
29.11.2022.	NE	Srečko Burg	15.000,00	Šalter gotovina/materijalni trošak	Nema dokaza o utrošku iste
01.12.2022.	NE	Srečko Burg	20.000,00	Šalter gotovina/materijalni trošak	Nema dokaza o utrošku troška
03.12.2022.	NE	Srečko Burg	2.100,00	Isplata gotovine/bankomat VKci	Nema dokaza o utrošku iste
04.12.2022.	NE	Srečko Burg	3.000,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
04.12.2022.	NE	Srečko Burg	1.500,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
09.12.2022.	NE	Srečko Burg	1.800,00	Isplata gotovine/bankomat Vkcj	Nema dokaza o utrošku iste
20.12.2022.	NE	Srečko Burg	35.000,00	Šalter gotovina/materijalni trošak	Nema dokaza o utrošku iste

24.12.2022.	NE	Srećko Burg	2.800,00	Isplata gotovine/bankomat Vkc	Nema dokaza o utrošku iste
ukupno			213.700,00		

Izuzimanjem se smatraju troškovi odnosno izuzimanje gotovine koji se odnose za privatne potrebe (skrivena isplate dobitka) vlasnika trgovačkog društva, članovi društva obavljani tijekom poreznog razdoblja na teret dobitka tekućeg razdoblja.

Srećko Burg OIB 24840835915 je član društva u 50 % omjeru te prokurista, potpisnik žiro računa koji raspolaže novčanim sredstvima bez ograničenja a kako je nadzorom utvrđeno da je podizao gotovinu na bankomatima i šalterima banke bez dokaza o utrošku iste u poduzetničke svrhe, nadzorom se utvrđuje da je isti izuzeo imovinu društva za privatne potrebe u neto iznosu od 213.700,00 kn tijekom 2022.g.

Iznos od 213.700,00 kn isplaćen kao podizanje gotovine na bankomatima ili materijali trošak bez dokaza o utrošku istog, nadzorom se smatra prividni pravni posao sukladno čl. 12. OPZ-a odnosno izuzimanje imovine iz BISS COMPANY d.o.o., OIB 36586928563 od strane člana društva, prokuriste Srećka Burg, OIB 24840835915.

Izuzimanje imovine – gotovine u iznosu **od 213.700,00 kn** za privatne potrebe (skrivena isplate dobiti) izvršene tijekom poreznog razdoblja od 01.6. 2022.do 31.12.2022. god. na teret dobiti tekućeg razdoblja smatra se dohodak od kapitala sukladno čl. 64. st. 1. i čl. 66. st. 1. i st. 2. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine br. od 177/04 do 151/22).

Sukladno čl. 70. st. 2. Zakona o porezu na dohodak porezni obveznik BISS COMPANY d.o.o. d.o.o., OIB 36586928563 bio je dužan za izuzimanje gotovine obračunati, obustaviti i isplatiti predujam poreza na dohodak), kao porez po odbitku, po stopi od 30 % bez priznavanje osobnog odbitka istodobno s izuzimanjem.

Na iznos izuzete gotovine iz blagajne od 213.700,00 kn (neto iznos) na dan 31. 12. 2022.g. nadzorom je utvrđen predujam poreza na dohodak od kapitala na bruto iznos izuzimanja. Bruto iznos utvrđen je na osnovu primjene koeficijenta preračunate stope poreza na dohodak od kapitala od **1,428571429** na neto iznos kako slijedi : 213.700,00 kn /28.362,86 EUR-a (Svinjarevci općina Bogdanovci nema prireza)

Neto iznos 213.700,00 kn x **1,428571429** = **bruto iznos 305.285,71 x 30%** = obveza poreza na dohodak od kapitala **91.585,71 kn /12.155,51 EUR-a**

Nadzorom je utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala za razdoblje od 01.06.2022. do 31.12.2022. god. odnosno na dan izuzimanja 31. 12. 2022.,g. u ukupnom iznosu **91.585,71 kn /12.155,51 EUR-a**

Slijedom navedenog porezni obveznik BISS COMPANY d.o.o., OIB 36586928563 postupio je suprotno odredbama čl.70. st. 2. Zakona o porezu na dohodak (NN br. 177/04 do 151/22) jer kao jamac platac nije obračunao, obustavio i uplatio predujam porez na dohodak od kapitala na dan izuzimanja gotovine 31. 12. 2022. u ukupnom iznosu **91.585,71 kn /12.155,51 EUR-a** u ime i za račun člana uprave prokuristu Srećka Burga OIB 24840835915.

Za nepravodobno obračunavanje poreza na dohodak od kapitala u iznosu od 91.585,71 kn /**12.155,51 EUR-a** obračunate su kamate u iznosu **od 477,83 €** (VA 31.12.22.-31.8.23.)

Kamate su obračunate u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 42/20), 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), čl. 29. st. 2. do 6. i. st. 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) te Eskontne stope HNB („Narodne novine“ broj 73/15 i 115/15). Obračun kamata nalazi se u prilogu zapisnika.

POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA 01. 01. 2023. do 30. 06. 2023.

Podizanje gotovine sa žiro računa bez dokaza o utrošku iste tijekom 2023.g.

Račun u ERSTE bank d.d.HR0724020061101139246 otvorio je prokurist Srećko Burg dana 17. 01. 2023.g. – jedini potpisnik kartona i podizanja gotovine

Podizanje gotovine sa žiro računa 2023.g.

Datum podizanja gotovine	Uplaćeno u blagajnu	Osoba koje je podigla gotovinu	Iznos EUR	Svrha	Stvarna namjena
13.01.2023.	NE	Srećko Burg	1.700,00	Šalter gotovina /mat.troškovi Raiffeisen banka	Nema dokaza o utrošku gotovine

30.01. 2023.	NE	Srećko Burg	1.000,00	Šalter gotovina/ mater. trošak Erste banka	Nema dokaza o utrošku iste
20.02. 2023.	NE	Srećko Burg	600,00	Isplata gotovine /bankomat Vkc	Nema dokaza o utrošku iste
24.02. 2023.	NE	Srećko Burg	2.500,00	Šalter gotovina/mat. trošak Erste bank	Nema dokaza o utrošku iste
03.03. 2023.	NE	Srećko Burg	600,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaze o utrošku iste
09.06. 2023.	NE	Srećko Burg	1.200,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
11.06. 2023.	NE	Srećko Burg	500,00	Isplata gotovine/bankomat Otok Erste bank	Nema dokaza o utrošku iste
19.06. 2023.	NE	Srećko Burg	1.200,00	Isplata gotovine/bankomat Vinkovci	Nema dokaza o utrošku iste
21.06. 2023.	NE	Srećko Burg	500,00	Isplata gotovine/bankomat Vkc	Nema dokaza o utrošku iste
ukupno			9.800,00 EUR-a		

Račun u ERSTE Steiermarkische banka d.d. otvoren je 17. 01. 2023.g. HR0724020061101139246 Podružnica Bjelovar, osoba za zastupanje i plaćanje je Srećko Burg OIB24840835915 (direktor Ivan Beus nije potpisnik navedenog kartona)

Izuzimanjem se smatraju troškovi odnosno izuzimanje gotovine koji se odnose za privatne potrebe (skriveno isplate dobitka) vlasnika trgovačkog društva, članovi društva obavljani tijekom poreznog razdoblja na teret dobitka tekućeg razdoblja.

Srećko Burg OIB24840835915 je član društva u 50 % omjeru te prokurista, potpisnik žiro računa koji raspolaže novčanim sredstvima bez ograničenja a kako je nadzorom utvrđeno da je podizao gotovinu na bankomatima i šalterima banke bez dokaza o utrošku iste u poduzetničke svrhe

Iznos od 9.800,00 EUR isplaćen kao podizanje gotovine na bankomatima ili materijali trošak bez dokaza o utrošku istog, nadzorom se smatra prividni pravni posao sukladno čl. 12. OPZ-a odnosno izuzimanje imovine iz BISS COMPANY d.o.o., OIB 36586928563 od strane člana društva, prokuriste Srećka Burg, OIB 24840835915

Izuzimanje imovine – gotovine u iznosu **od 9.800,00 EUR** za privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) izvršene tijekom poreznog razdoblja od 01.1. 2023. do 30.06.2023. god. na teret dobiti tekućeg razdoblja smatra se dohodak od kapitala sukladno čl. 64. st. 1. i čl. 66. st. 1. i st. 2. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine br. od 177/04 do 151/22).

Sukladno čl. 70. st. 2. Zakona o porezu na dohodak porezni obveznik BISS COMPANY d.o.o. d.o.o., OIB 36586928563 bio je dužan za izuzimanje gotovine obračunati, obustaviti i isplatiti predujam poreza na dohodak), kao porez po odbitku, po stopi od 30 % bez priznavanja osobnog odbitka istodobno s izuzimanjem.

Na iznos izuzete gotovine iz blagajne od 9.800,00 EUR-a (neto iznos) na dan 30. 06. 2023.g. nadzorom je utvrđen predujam poreza na dohodak od kapitala na bruto iznos izuzimanja. Bruto iznos utvrđen je na osnovu primjene koeficijenta preračunate stope poreza na dohodak od kapitala od **1,428571429** na neto iznos kako slijedi : 9.800,00 EUR-a / (Svinjarevci općina Bogdanovci nema prizrez)

Neto iznos 9.800,00 EUR-a x **1,428571429** = **bruto iznos 14.000,00 x 30%** = obveza poreza na dohodak od kapitala **4.200,00 EUR-a**

Nadzorom je utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala za razdoblje od 01.1.2023. do 30.6.2023. god. odnosno na dan izuzimanja 30. 06. 2023.g. u ukupnom iznosu **31.644,90 kn /4.200,00 EUR-a**

Slijedom navedenog porezni obveznik BISS COMPANY d.o.o., OIB 36586928563 postupio je suprotno odredbama čl.70. st. 2. Zakona o porezu na dohodak (NN br. 177/04 do 151/22) jer kao jamac platac nije obračunao, obustavio i uplatio predujam porez na dohodak od kapitala na dan izuzimanja gotovine 30. 06. 2023. u ukupnom iznosu **4.200,00 EUR-a** u ime i za račun člana uprave prokuristu Srećka Burga.

Za nepravodobno obračunavanje poreza na dohodak od kapitala u iznosu od **31.644,90 kn /4.200,00 EUR-a** obračunate su kamate u iznosu **od 50,57 EUR** (VA 31.12.22.-31.8.23.)

**NADZOR O SPRJEČAVANJU PRANJA NOVCA I FINANCIRANJA TERORIZMA – RSV ZA RAZDOBLJE
01.10.2022.-20. 07. 2023. GODINE**

Člankom 82. st.7. Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma (ZSPNFT) propisano je da je Porezna uprava ovlaštena provoditi nadzor nad primjenom odredbi iz članka 36. stavka 3. istoga zakona, a koji se odnosi na Registar stvarnih vlasnika (RSV).

Člankom 31. st.1. (ZSPNFT) propisano je da je obveznik iz članka 9. istoga Zakona u postupku utvrđivanja i provjere identiteta stvarnoga vlasnika trusta, dužan utvrditi i provjeriti identitet sljedećih osoba:

1. svih osnivača
2. svih upravitelja
3. svih zaštitnika, ako postoje
4. svih korisnika ili skupine korisnika imovine kojom upravlja, pod uvjetom da su budući korisnici već određeni ili određivi, a u slučaju kada se pojedinci koji imaju korist od trusta i s njim izjednačenoga subjekta stranoga prava tek trebaju utvrditi, skupinu osoba u čijem se temeljnom interesu trust i s njim izjednačeni subjekt stranoga prava uspostavlja ili u čijem temeljnom interesu pravni aranžman ili subjekt djeluje
5. svih osoba koje obavljaju funkcije jednakovrijedne ili slične onima opisanima u točkama 1. do 4. ovoga stavka
6. svih drugih fizičkih osoba koje izravnim ili neizravnim vlasništvom ili na drugi način u konačnici provode kontrolu nad trustom ili s njim izjednačenim subjektom stranoga prava.

Člankom 32. st.1. ZSPNFT propisano je da je Registar središnja elektronička baza podataka koja sadrži podatke o stvarnim vlasnicima:

a) pravnih subjekata osnovanih na području Republike Hrvatske, a kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije jedini osnivač:

1. trgovačkih društava
2. podružnica stranih trgovačkih društava
3. udruga
4. zaklada
5. ustanova

b) trusta i s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava:

1. čiji upravitelj ili osoba koja obavlja funkcije jednakovrijedne ili slične onima opisanima u članku 31. stavku 1. istoga Zakona ima prebivalište ili sjedište u Republici Hrvatskoj ili
2. čiji upravitelj ili osoba koja obavlja funkcije jednakovrijedne ili slične onima opisanima u članku 31. stavku 1. istoga Zakona nema prebivalište ili sjedište u Republici Hrvatskoj ni u drugoj državi članici, a u ime trusta ili s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava u Republici Hrvatskoj stječe nekretnine ili uspostavlja poslovni odnos s obveznikom iz članka 9. istoga Zakona.

Člankom 33. st.1., 2. i 3. ZSPNFT propisano je da je pravni subjekt iz članka 32. stavka 1. točke a) istoga Zakona dužan imati i čuvati odgovarajuće, točne i ažurirane podatke o:

a) stvarnome vlasniku ili stvarnim vlasnicima, koji podatci obuhvaćaju:

1. ime i prezime
2. državu prebivališta
3. dan, mjesec i godinu rođenja
4. identifikacijski broj ili podatak o vrsti, broju, izdavatelju, državi i datumu važenja identifikacijske isprave
5. državljanstvo stvarnoga vlasnika i
6. podatke o prirodi i opsegu stvarnoga vlasništva

b) vlasničkoj strukturi, a trgovačka društva i podatke o udjelima, ulozima ili drugom sudjelovanju u vlasništvu društva.

Financijska agencija preuzima osnovne podatke o pravnim subjektima iz članka 32. stavka 1. točke a) istoga Zakona (naziv, adresa sjedišta, OIB i pravni oblik) u Registar iz matičnih registara preko kojih se osnivaju ili registriraju pravni subjekti iz stavka 1. ovoga članka.

Upravitelj trusta ili s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz članka 32. stavka 1. točke b) ovoga Zakona dužan je imati i čuvati odgovarajuće, točne i ažurirane podatke iz stavka 1. točke a) ovoga članka za osobe iz članka 31. stavka 1. ovoga Zakona te ih upisati u Registar.

Stavkom 4. istoga članka propisano je da su pravni subjekti iz članka 32. stavka 1. točke a) ovoga Zakona, osim pravnih subjekata iz članka 29. ovoga Zakona, i upravitelj trusta ili s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz članka 31. stavka 1. točaka 2. i 5. ovoga Zakona dužni su upisati podatke iz stavaka 1. i 3. ovoga članka na način i u rokovima propisanim pravilnikom iz članka 32. stavka 8. ovoga Zakona.



Člankom 36. st.3. ZSPNFT propisano je da Porezna uprava provodi nadzor nad pravnim subjektima iz članka 32. stavka 1. točke a) ovoga Zakona i upraviteljem trusta i s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz članka 31. stavka 1. točaka 2. i 5. ovoga Zakona te utvrđuje:

1. raspolažu li isti točnim i potpunim podacima o stvarnom vlasniku iz članka 33. stavaka 1. i 3. ovoga Zakona i
2. jesu li isti na način i u rokovima propisanim pravilnikom iz članka 32. stavka 8. ovoga Zakona upisali točne i potpune podatke iz točke 1. ovoga stavka u Registar.

Člankom 36. st.4. ZSPNFT propisano je da su pravni subjekti iz članka 32. stavka 1. točke a) ovoga Zakona i upravitelj trusta ili s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz članka 31. stavka 1. točaka 2. i 5. ovoga Zakona dužni na zahtjev Porezne uprave pisanim putem dostaviti Poreznoj upravi dokumentaciju na temelju koje je moguće utvrditi vlasničku i kontrolnu strukturu stranke i prikupiti podatke o stvarnome vlasniku stranke.

Člankom 36. st.5. ZSPNFT propisano je da je Porezna uprava ovlaštena tužitelj za pokretanje prekršajnoga postupka protiv pravnih subjekata iz članka 32. stavka 1. točke a) ovoga Zakona i upravitelja trusta ili s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz članka 31. stavka 1. točaka 2. i 5. ovoga Zakona:

1. koji ne raspolažu točnim i potpunim podacima o stvarnom vlasniku iz članka 33. stavaka 1. i 3. ovoga Zakona ili
2. koji ne upišu točne i potpune podatke iz članka 33. stavaka 1. i 3. ovoga Zakona u Registar na način i u rokovima propisanim pravilnikom iz članka 32. stavka 8. ovoga Zakona.

Člankom 14. st.1. i st.2. Pravilnika o registru stvarnih vlasnika propisano je da je pravni subjekt i upravitelj trusta dužan upisati podatak o stvarnom vlasniku u Registar na način propisan ovim Pravilnikom u vremenskom razdoblju od 3. lipnja 2019. do 31. prosinca 2019., a pravni subjekt osnovan nakon 1. prosinca 2019. dužan je upisati podatak o stvarnom vlasniku u Registar na način propisan ovim Pravilnikom najkasnije u roku od 30 dana od osnivanja pravnoga subjekta.

Člankom 15. st.1. Pravilnika o registru stvarnih vlasnika propisano je da je pravni subjekt odnosno upravitelj trusta dužan u roku od 30 dana od datuma nastanka promjene ažurirati podatke koje je prethodno upisao u Registar.

Člankom 19. st.1. Pravilnika o registru stvarnih vlasnika propisano je da Porezna uprava provodi izravni i neizravni nadzor nad dostavom, upisom, ažuriranjem i točnošću upisa podataka u Registar.

Stavkom 2. istoga članka propisano je da u postupku nadzora iz stavka 1. ovoga članka, Porezna uprava utvrđuje raspolaže li pravni subjekt odnosno upravitelj trusta točnim i potpunim podacima o stvarnom vlasniku sukladno odredbama Zakona i ovoga Pravilnika te je li pravni subjekt odnosno upravitelj trusta na način i u rokovima propisanim ovim Pravilnikom upisao točne i potpune podatke u Registar.

Prema podacima Registra stvarnih vlasnika (RSV)-središnje elektroničke baze podataka, na dan 20. 07. 2023.g., koja sadrži podatke o stvarnim vlasnicima pravnih subjekata i trustova, koja je ustrojena temeljem Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma (NN 108/17 i 39/19) i Pravilnika o Registru stvarnih vlasnika (NN 53/19 i 1/20), iz Informacijskog sustava Porezne uprave su vidni slijedeći podaci:

Registar stvarnih vlasnika

Uvidom u RSV – registar stvarnih vlasnika **OIB 41541096416 IVAN BEUS**, rođen 19. 05. 1968.g. , IVANJA REKA vlasnik je slijedećih pravnih osoba:

FILBIS HIDROGEO d.o.o. za projektiranje, proizvodnju, trgovinu i usluge OIB 52232017356 - 100% vlasništvo

MARKET DANDY d.o.o. za trgovinu i usluge OIB 94689782495 - 100 % vlasništvo

BISS COMPANY d.o.o. za građevinarstvo i usluge OIB 36586928563 - 50% vlasništvo

AMICUS PRODUKT d.o.o. za građenje, trgovinu i usluge OIB51727762734 - 100% vlasništvo

OIB 24840835915 SREČKO BURG, rođen 14. 04. 1964.g. Srbija, - suvlasnik je slijedećih pravnih osoba

BISS COMPANY d.o.o. , OIB36586928563 – 50% izravno vlasništvo

EURO &STELLA TRADE d.o.o., za trgovinu i management OIB12227399671 - 50% vlasništvo

- na upit po OIB-u pravnog subjekta (d.o.o.) vidno je:

Pravni subjekt

BISS COMPANY d.o.o. , OIB36586928563 , Svinjarevci , Ulica Nova 52

Broj stvarnih vlasnika: 2

Datum upisa: 13.06.2022. podatak upisan u RSV 13. 06. 2022.

Podaci o stvarnim vlasnicima

SREČKO BURG, OIB:24840835915, datum rođenja 14. 04. 1964.g.

Priroda stvarnog vlasništva: izravno vlasništvo, opseg vlasništva 50 % -datum upisa podataka u Registar 13. 06. 2022.g.

IVAN BEUS, OIB 41541096416, datum rođenja 19. 05. 1968. g.

Priroda stvarnog vlasništva: izravno vlasništvo, opseg vlasništva 50 % -datum upisa podataka u Registar 13. 06. 2022.g.

IZJAVA O STVARNOM VLASNIKU – početkom nadzora zatražene izjave o stvarnim vlasnicima pravne osobe BISS COMPANY d.o.o. , OIB36586928563 , Svinjarevci , Ulica Nova 52

Dana 03. 08. 2023. putem maila dostavljena je izjava od strane Ivana Beus:

„Ivan Beus broj osobne iskaznice 115587974 izjavljujem da sam u 50% vlasništvu BISS COMPANY d.o.o. OIB 36986928563 od 13. 06. 2022. odnosno od osnivanja“

Putem maila od prokuriste suosnivača Srećka Burg OIB 24840835915 zatražena je IZJAVA o vlasništvu pravne osobe , a navedenu IZJAVU prokurist i suosnivač društva Srećko Burg nije dostavio do zaključnog razgovora niti je bio dostupan na telefon.

U postupku nadzora, usporedbom podataka iz registra stvarnih vlasnika (RSV) za društvo BISS COMPANY d.o.o. OIB 36586908563 i podataka dostavljenih od strane odgovorne osobe društva Ivana Beus da je vlasnik 50% društva , a kako je u Trgovačkom sudu kao suosnivač registriran Srećko Burg kao i u IZJAVI danoj u FINI za Registar stvarnih vlasnika nadzorom nisu utvrđeni neusklađeni podaci.

Zbirni iskaz utvrđenih obveza

Red. Broj	Vrsta Poreza	Razlika za uplatu		Razlika		kamate
		Po obvezniku	Po nadzoru	Manje 4-3	Više 3-4	
	PDV 01.10.22.- 31.12. 2022.	46.306,18 HRK 6.145,88EUR	241.019,83HRK 31.988,83EUR		194.713,78HRK 25.842,95EUR	9.322,58 HRK 1.237,32 €
	PDV 01.01.23.-30.06.23.	- 9.685,08EUR - 72.972,23HRK	17.108,62 EUR 128.904,90HRK		26.793,70 EUR 201.877,13 HRK	404,06 € 3.044,39 HRK
	Porez na dohodak od kapitala 2022.g.		12.155,51 EUR 91.585,69HRK		12.155,51 EUR 91.585,69HRK	477,83 €
	Porez na dohodak od kapitala 2023.g.		4.200,00 EUR 31.644,90 HRK		4.200,00 EUR 31.644,90 HRK	50,57 €
	Ukupno				68.992,16 EUR 519.821,42 HRK	2.169,78 € 16.348,21 HRK

Povrijeđene zakonske odredbe:

Čl. 85. st. 6. Zakona o PDV-u

Članak 33. st. 1. i 10. Zakona o PDV-u, a u svezi čl. 83. st. 1. Zakona o PDV-u

Članak 57. st. 1. i st. 2. Zakona o PDV-u, a u svezi čl. 127. istog Zakona

Čl. 70. st. 2. Zakona o porezu na dohodak

U skladu s odredbama čl. 125. st. 1. Općeg poreznog zakona s odgovornom osobom Ivanom Beus OIB 41541096416 obavljen je zaključni razgovor, o ishodu poreznog nadzora o čemu je sastavljena službena zabilješka: klasa:471-02/23-01/180, ur.broj: 513-07-16-02-01/05-23-15 dana 31. 08. 2023.g.

Uputa o pravnom lijeku

Ovaj Zapisnik je sastavljen u pet (5) istovjetnih primjeraka. Jedan (1) primjerak zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku kod kojeg je obavljen nadzor, a ostali se primjerci zadržavaju za potrebe Ministarstva financija, Porezne uprave.

Na temelju članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona (NN 115/16, 106/18, 121/19, 114/22) na ovaj zapisnik može se uložiti prigovor u roku od 10 (deset) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Vukovar, Trg Republike Hrvatske 5, Vukovar, osobno ili putem pošte u dva (2) primjerka s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno Zakonu o upravnim pristojbama (NN 115/16 do 114/22) i tar. broju 1. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi (NN 8/17 do 156/22)

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog

Zapisnika dana 31. 07 2023. godine

R)

porezni obveznik/opunomoćenik

Službene osobe:

Srjezana Radilj
Srjezana Radilj

Anita Hodak
Anita Hodak

BISS COMPANY d.o.o.
za građevinarstvo i usluge
SVINJAREVCI, Ulica Nova 50
OIB: 36686928563