

**FINANCIJSKA AGENCIJA**

OIB: 85821130368

Ulica grada Vukovara 70

Zagreb

Nadležni Trgovački sud: Varaždin

Poslovni broj spisa: 7 St-360/2019-2

**FINANCIJSKA AGENCIJA**  
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE  
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE  
Z A G R E B 1**26-11-2019**PREDSTEČAJNE NAGODBE  
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA:

UR. BROJ:

**PRIJAVA TRAZBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU****PODACI O VJEROVNIKU:**

Ime i prezime/tvrtka ili naziv: MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA

OIB: 18683136487

Adresa/sjedište: 10000 Zagreb, Boškovićeve 5

**PODACI O DUŽNIKU:**

Ime i prezime/tvrtka ili naziv: UNIMER d.o.o.

OIB: 49573363630

Adresa/sjedište: ČAKOVEC, RUDOLFA STEINERA 3

Trgovački sud u Varaždinu povodom prijedloga dužnika UNIMER d.o.o. Čakovec, Rudolfa Steinera 3, OIB: 49573363630 dana 13. studenoga 2019. godine donio je rješenje kojim se otvara predstečajni postupak nad dužnikom UNIMER d.o.o. iz Čakovca, Rudolfa Steinera 3, OIB: 49573363630.

Rješenjem o otvaranju stečajnog postupka vjerovnici su pozvani da u roku od 21 (dvadestijedandan) od dana dostave ovog rješenja prijave svoje tražbine.

Rješenje je dana 13. studenoga 2019. godine objavljeno na mrežnoj stranici E-oglasna ploča Ministarstva pravosuđa.

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom **DA/NE** za iznos 9.193.026,45 kuna dospjele tražbine do dana otvaranja PSP za porez i prirez na dohodak utvrđen u postupku nadzora. Kod poreznog obveznika izvršen je cjeloviti porezni nadzor za razdoblje od 01.01.2010. godine do 31.12.2012. godine utvrđena je obveza dohotka od kapitala Rješenjem Ministarstva financija- Porezna uprava, Područni ured Čakovec Klasa: UP/I-471-02/13-01/119, Ur. broj: 513-07-20-029/14-12 od 27.03.2014.godine.

**Vjerovnik Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec prema dužniku ima novčanu tražbinu u iznosu 9.193.026,45 kuna.**

**Sukladno odredbama članka 36. Stečajnog zakona („Narodne novine“, broj 71/15, 104/17) molimo vas da tražbinu vjerovnika Ministarstva financija, Porezne uprave prijavite u predstečajni postupak.**

Specifikacija tražbine na dan 13.studenoga 2019.godine daje se u nastavku :

Specifikacija tražbine

| Naziv vrste prihoda/poreza<br>(Brojčana oznaka<br>prihoda/poreza) |                                                                   | vrste | Glavnica (kn) | Kamate (kn)  | Ukupno<br>(kn) |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------|---------------|--------------|----------------|
| 1                                                                 | POREZ I PRIREZ NA DOHODAK<br>UTVRĐEN U POSTUPKU<br>NADZORA (1627) |       | 5.460.255,95  | 3.732.770,50 | 9.193.026,45   |
| UKUPNO                                                            |                                                                   |       | 5.460.255,95  | 3.732.770,50 | 9.193.026,45   |

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Ministarstvo Financija, Porezna uprava , Područni ured Čakovec nema zasnovano razlučno pravo nad imovinom dužnika UNIMER d.o.o., Čakovec, Rudolfa Steinera 3 ,OIB: 49573363630.

PODACI O IZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova izlučnog prava

NEMA

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

NEMA

Čakovec, 21.11.2019.

Potpis vjerovnika

**PROČELNIK**

Nino Marđetko

U privitku:

1. Porezno rješenje Ministarstvo financija - Porezna uprava  
Klasa: UP/I-471-02/13-01/119,Ur.broj: 513-07-20-029/14-12



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC

Klasa: UP/I-471-02/13-01/119  
Ur.broj: 513-07-20-029/14-12  
U Čakovcu, 27.03.2014. godine

Ovo rješenje je izdano

dana 19. 11. 2014. godine

Ovlaštena osoba

*Blacinić*

Ovo preslikano rješenje je  
istovjetna izvorniku

Čakovec

Ovlaštena osoba

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec u postupku inspeksijskog nadzora kod poreznog obveznika „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630, na temelju članka 85. i članka 112. stavka 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12 i 73/13), čl. 4. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 148/13) donosi:

**POREZNO RJEŠENJE**

Poreznom obvezniku:

**UNIMER d.o.o.**  
**Čakovec, R.Steiner 3**  
**OIB: 49573363630**

|                                         |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| REPUBLIKA HRVATSKA                      |           |
| MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA |           |
| PODRUČNI URED ČAKOVEC                   |           |
| 513-07-20-01 ISPOSTAVA ČAKOVEC          |           |
| Dana: 19. 11. 2014.                     |           |
| Klasifikacijska oznaka:                 | Org. jvl. |
| Uredbeni broj:                          | Priloga   |

**I. Utvrđuje se:**

1. Utvrđuje se porez na dohodak od kapitala za razdoblje od 09.08.2010. do 31.12.2010. godine kako slijedi:

- (1) porezna osnovica od 1.555.554,12 kn
- (2) porezna stopa od 40 %
- (3) porezna obveza **622.221,64 kn**
- (4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dohodak od kapitala do dana sastavljanja zapisnika 18.02.2014. godine od 240.194,60 kn

2. Utvrđuje se porez na dohodak od kapitala za siječanj - prosinac 2011. godine kako slijedi:

- (1) porezna osnovica od 5.914.775,81 kn
- (2) porezna stopa od 40 %
- (3) porezna obveza **2.365.910,32 kn**
- (4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dohodak od kapitala do dana sastavljanja zapisnika 18.02.2014. godine od 605.932,32 kn

3. Utvrđuje se porez na dohodak od kapitala za siječanj - prosinac 2012. godine kako slijedi:

- (1) porezna osnovica od 6.180.309,99 kn
- (2) porezna stopa od 40 %
- (3) porezna obveza **2.472.123,99 kn**
- (4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dohodak od kapitala do dana sastavljanja zapisnika 18.02.2014. godine od 336.479,78 kn

**II. Nalaže se:**

1. da uplati porez na dohodak od kapitala za razdoblje od 09.08.2010. do 31.12.2010. godine i kamate obračunate do dana sastavljanja zapisnika 18.02.2014. godine kako slijedi:
  - porez na dohodak od kapitala u svoti od 622.221,64 kn na račun proračuna broj: HR1310010051760812000, poziv na broj 68/1627 - 49573363630,
  - kamate na nepravovremeno obračunati i uplaćeni porez na dohodak od kapitala u svoti od 240.194,60 kn na račun proračuna broj: HR1310010051760812000, poziv na broj 68/1627 - 49573363630,

*iskaznice podudarali sa evidencijama iz informacijskom sustavu porezne uprave (OIB) nadzorni organ bi smatrao vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama“ (kraj citata) nije imala smisao da je potrebno izvršiti podudaranje podataka osobne iskaznice sa OIB-om. Navedeni OIB u gore navedenoj rečenici odnosi se na program Informacijskom sustavu porezne uprave u kojemu je vršena provjera identiteta osoba koji su prodali sekundarne sirovine. Nadzorno tijelo bi smatralo vjerodostojnim otkupni blok kad bi na istome bile iskazani podaci koji nedvosmisleno upućuju na konkretnu osobu (ime, prezime i adresa ili broj osobne iskaznice ili OIB ili matični broj građana koji su evidentirani u registru stanovništva). U nastavku prigovora se citira članak 7. Zakona o zaštiti osobnih podataka.*

- U nastavku prigovora porezni obveznik postavlja pitanje zašto se istome stavlja na teret prodaja sekundarnih sirovina u iznosu većem od 1.600,00 kuna mjesečno. Isti su navedeni u zaključku i zapisniku iz razloga pozitivnih zakonskih odredbi (čl. 90. st. 2. toč. 7. Pravilnika o porezu na dohodak (NN 95/05 do 160/13)). U zapisniku nije nadziranome društvu stavljeno na teret obveza po navedenom osnovu.
- Nadalje porezni obveznik navodi da je porezno tijelo protuzakonito izvršilo procjenu primjenom metode uzorka i izuzimanja imovine od strane člana uprave društva. Isto nigdje ne navodi koje „protuzakonite radnje“ je izvršilo nadzirano tijelo, dok je zakonska regulativa za procjenu i izuzimanje imovine navedena u samome zapisniku i obrazloženju ovog rješenja (članak 82. stavak 2. Općeg poreznog zakona).
- Ponovno u prigovoru porezni obveznik navodi da je porezno tijelo protuzakonito utvrdilo razliku između sekundarnih sirovina i osobnih stvari i imovine građana. Navedenu „protuzakonitu radnju“ nadzorno tijelo ne zna kojom činjenicom ili pismenom radnjom u zapisniku je izvršilo. A vezano uz količine kupljene strugotine i stava nadzornog tijela isto je opisano i obrazloženo u zapisniku i obrazloženju ovog rješenja (članak 90. st. 2. toč. 7. Pravilnika o porezu na dohodak).
- Na kraju porezni obveznik ukazuje na sastanak od 08. siječnja 2013. godine u Središnjem uredu Porezne uprave. O istom sastanku upoznato je porezno tijelo od odgovorne osobe tijekom nadzora, ali kao ni sad u prigovoru nije dala istome na uvid donesene zaključke, odredbe ili slične akte sa istog sastanka. Od iste je traženo da se još tijekom nadzora isto predoči, što je od iste odgovorne osobe odbijeno. Rezultati, odredbe, zaključci ili slični akti sastanka od 08. siječnja 2013. godine nisu poznati djelatnicima nadzora Područnog ureda Čakovec.
- Slijedom gore iznesenog, podnositelji prigovora zbog svega iznesenog predlažu poreznom tijelu obustaviti gornji postupak.

Nadzorno tijelo po dobivenom prigovoru i odgovoru na isto u ovome aktu ostaje kod činjenica utvrđenih zapisnikom, klasa: UP/I-471-02/13-01/119, ur.broj: 513-07-20-029/14-10, dana 18.02.2014. godine, a uručenog istima dana 26.02.2014. godine.

Zapisnikom su poreznom obvezniku utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Do povećanja osnovica i obveza javnih davanja došlo je iz slijedećih razloga:

#### **Ad I.1. do I.3.**

Porezni obveznik kao obveznik poreza na dobit dužan je primjenjivati odredbe Općeg poreznog zakona (NN 147/08 do 73/13), Zakona o računovodstvu (NN 109/07) i Zakona o porezu na dobit (NN 177/04 do 148/13).

Sukladno članku 8. Zakona o računovodstvu, porezni obveznik je dužan poslovne knjige voditi po načelu sustava dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je poslovna knjiga u koju se unose knjigovodstvene promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja. Pomoćne knjige se u pravilu vode zasebno, a odnose se na imovinu u materijalnom obliku i iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Člankom 56. Općeg poreznog zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim ispravama. Isprava je uredna kada se iz nje može utvrditi mjesto i

vrijeme sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene u povodu koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava što potpuno i istinito opisuje poslovni događaj. Poslovne knjige i druge evidencije moraju se voditi u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika.

Sukladno odredbama čl. 62. st. 1. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je podnijeti poreznu prijavu poreznom tijelu, a podaci u poreznoj prijavi moraju biti točni i istiniti sukladno odredbi čl. 63. st. 2. istog zakona.

Člankom 82. stavak 1. Općeg poreznog zakona je propisano da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti. U skladu s pravom koje Porezno tijelo crpi iz članka 82. stavak 5. Općeg poreznog zakona, a u cilju što objektivnijeg utvrđivanja stvarnog stanja korištena su mjerila iz stavka 3. istog članka, prije svega raspoloživa neproknjižena dokumentacija poreznog obveznika i raspoloživa dokumentacija o poslovanju poreznog obveznika u određenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja.

Za utvrđivanje porezne osnovice mjerodavne su poslovne knjige koje je porezni obveznik dužan voditi sukladno propisima o računovodstvu, te financijska izvješća koja se sastavljaju na temelju tih propisa, ako porezni propisi ne određuju drugačije (čl. 33. Zakona o porezu na dobit). Odredbe članka 55. Općeg poreznog zakona propisuju da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Porezni obveznik kao obveznik poreza na dobit dužan je primjenjivati odredbe Općeg poreznog zakona, Zakona o računovodstvu i Zakona o porezu na dobit.

Sukladno članku 8. Zakona o računovodstvu, porezni obveznik je dužan voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je poslovna knjiga u koju se unose knjigovodstvene promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja. Pomoćne knjige se u pravilu vode zasebno, a odnose se na imovinu u materijalnom obliku i iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Člankom 56. Općeg poreznog zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim ispravama. Isprava je uredna kada se iz nje može utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene u povodu koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava što potpuno i istinito opisuje poslovni događaj. Poslovne knjige i druge evidencije moraju se voditi u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika.

Sukladno odredbama čl. 62. st. 1. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je podnijeti poreznu prijavu poreznom tijelu, a podaci u poreznoj prijavi moraju biti točni i istiniti sukladno odredbi čl. 63. st. 2. istog zakona.

Prema članku 30. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak, dohotkom od kapitala smatraju se primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju. Izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz stavka 1. ovoga članka smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 18. ovoga Zakona od koje se plaća porez na dobit.

Prema članku 41. st. 3. Pravilnika o porezu na dohodak primici po osnovu izuzimanja iz stavka 1. i 2. ovog članka utvrđuju se sukladno čl. 26. st. 5. ovog pravilnika, pri čemu se izuzimanja smatraju i izuzimanja u novcu.

Prema članku 51. st. 1. Zakona o porezu na dohodak predujam poreza na dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 30. stavka 2. ovoga Zakona, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatiitelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 35%, odnosno od 01.07.2010. godine po stopi od 40%, bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. ovoga Zakona.

Dakle prema odredbama čl. 30. st. 2. Zakona o porezu na dohodak, dohotkom od kapitala smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja.

Do utvrđivanja novih osnovice poreza na dodanu vrijednost, poreza na dohodak od kapitala i poreza na dobit došlo je iz slijedećih razloga:

Porezni obveznik se bavi skupljanjem, otkupom i prodajom sekundarnih sirovina (otpadnog bakra, mesinga, prokroma, aluminijske, željeza, gus, strugotina željeza i obojenih metala i sl.).

Dio sekundarnih sirovina kupuje od pravnih i fizičkih osoba kojima takav otpad nastaje u obavljanju osnovne djelatnosti, a dio otkupljuje od građana koji sami dostavljaju u krug nadziranoga društva.

Nabavu sekundarnih sirovina nadzirano društvo evidentira na kontu 6500 – vrijednost robe po obračunu dobavljača, te za nadzirano razdoblje nabavljene su sekundarne sirovine u sljedećim vrijednostima:

- za nadziranu 2010. godinu na kontu 6500 – vrijednost robe po obračunu dobavljača evidentirana je vrijednost nabavke (kupnje) sekundarnih sirovina u vrijednosti od 12.303.665,96 kuna,
- za nadziranu 2011. godinu na kontu 6500 – vrijednost robe po obračunu dobavljača evidentirana je vrijednost nabavke (kupnje) sekundarnih sirovina u vrijednosti od 19.134.664,19 kuna i
- za nadziranu 2012. godinu na kontu 6500 – vrijednost robe po obračunu dobavljača evidentirana je vrijednost nabavke (kupnje) sekundarnih sirovina u vrijednosti od 19.835.281,72 kuna.

Od navedene vrijednosti ukupno nabavljenih sekundarnih sirovina na vrijednost nabavljenih sekundarnih sirovina otkupljenih od građana odnose se slijedeće vrijednosti po godinama nadzora:

- za nadziranu 2010. godinu evidentirana je vrijednost nabavke po otkupnim blokovima za kupnju sekundarnih sirovina od građana u vrijednosti od **6.622.866,40** kuna,
- za nadziranu 2011. godinu evidentirana je vrijednost nabavke po otkupnim blokovima za kupnju sekundarnih sirovina od građana u vrijednosti od **10.705.480,88** kuna i
- za nadziranu 2012. godinu evidentirana je vrijednost nabavke po otkupnim blokovima za kupnju sekundarnih sirovina od građana u vrijednosti od **11.186.085,94** kuna.

Na osnovu gore iznesenih podataka za nadzirano razdoblje (01.01.2010. do 31.12.2012. godine) društvo „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steina 3, OIB: 49573363630 isplatilo je iz blagajne društva za nabavku sekundarnih sirovina od građana gotovinu u ukupnom iznosu od **28.514.433,22** kuna.

Predloženi otkupni blokovi za kupnju sekundarnih sirovina od strane građana za navedeno razdoblje evidentirani su slijedećim numeričkim nizom:

- za nadziranu 2010. godinu evidentirani su otkupni blokovi za kupnju sekundarnih sirovina od broja 1 do broja 14.969,
- za nadziranu 2011. godinu evidentirani su otkupni blokovi za kupnju sekundarnih sirovina od broja 1 do broja 21.444 i
- za nadziranu 2012. godinu evidentirani su otkupni blokovi za kupnju sekundarnih sirovina od broja 1 do broja 22.811.

Na osnovu dobivenih podataka za nadzirano razdoblje (01.01.2010. do 31.12.2012. godine) evidentirano je od strane nadziranoga društva otkupnih blokova kojima su od strane građana otkupili sekundarne sirovine u količini od **59.224 komada**.

Uvidom u predložene otkupne blokove utvrđeno je da isti sadrže slijedeće podatke:

- zaglavlje sa svim podacima poreznog obveznika koji je izvršio otkup (nadzirano društvo),
- datum i vrijeme izdavanja otkupnog bloka,
- redni broj otkupnog bloka,
- ime i prezime, mjesto stanovanja osobe koja je predala sekundarne sirovine na otkup i osobni identifikacijski broj (OIB),
- na otkupnim blokovima za razdoblje siječanj – travanj 2010. godine **nije iskazani osobni identifikacijski broj (OIB)**, a nije niti iskazani matični broj građanina (MBG) ili broj osobne iskaznice (OI),

- osim navedenog razdoblja siječanj – travanj 2010. godine, također i u drugim razdobljima ispostavljeni su pojedini otkupni blokovi na kojima nije iskazani osobni identifikacijski broj (OIB), a nije niti iskazani matični broj građanina (MBG) ili broj osobne iskaznice (OI), a dio istih predloženi su u primjerima otkupnih blokova,
- količinu, jedinicu mjere i vrstu robe odnosno otkupljene sekundarne sirovine, cijenu i iznos koji je plaćen za otkupljenu količinu sekundarne sirovine,
- tekst izjave osobe koja je sekundarne sirovine predala na otkup „**Kojom izjavljujem da skupljanje sekundarnih sirovine nije moja trajna djelatnost, nego prihod ostvaren prodajom osobnih stvari, te mi u tijeku ovog mjeseca nije isplaćen iznos veći od 1.500,00 kn.**“ i
- potpis kupca i prodavatelja.

Temeljem navedenih otkupnih blokova porezni je obveznik evidentirao nabavu odnosno zaduženje sekundarnih sirovina.

Vezano uz navedenu izjavu iskazanu na otkupnim blokovima „kojom izjavljujem da skupljanje sekundarnih sirovine nije moja trajna djelatnost, nego prihod ostvaren prodajom osobnih stvari, te mi u tijeku ovog mjeseca nije isplaćen iznos veći od 1.500,00 kn.“ regulirano je čl. 90. st. 2. toč. 7. i 8. Pravilnikom o porezu na dohodak (NN 95/05 do 61/12).

Prema čl. 90. st. 1. Pravilnika o porezu na dohodak (NN 95/05 do 61/12) isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na njihov žiro-račun kod banaka odnosno nerezidentima na njihov račun.

Iznimno tijela, organizacije odnosno osobe prema čl. 90. st. 2. toč. 7. Pravilnika o porezu na dohodak (NN 95/05 do 61/12) mogu obveznicima poreza na dohodak u gotovom novcu isplatiti naknade za otkup sekundarnih sirovina i otpada uz uvjet da sakupljanje sekundarnih sirovina i otpada nije samostalna djelatnost poreznog obveznika u skladu s člankom 18. stavkom 1. Zakona, odnosno da se radi o djelatnosti po osnovi koje se utvrđuje drugi dohodak prema članku 32. Zakona te da porezni obveznik kod jednog isplatitelja ostvari primitak do najviše 1.600,00 kuna mjesečno.

Što znači da isplatitelj može fizičkoj osobi – građaninu isplatiti u gotovini do 1.600,00 kuna mjesečno na temelju otkupa sekundarne sirovine, ali u trenutku isplate treba obračunati, obustaviti i uplatiti doprinose, porez na dohodak i preiz na dohodak.

Prema čl. 90. st. 2. toč. 8. Pravilnika o porezu na dohodak (NN 95/05 do 61/12) naknada za prodane osobne stvari odnosno imovinu građanina koja nije služila za obavljanje samostalne djelatnosti, odnosno ostvarivanja dohotka može se isplatiti u gotovom novcu.

Prema članku 5. st. 2. i st. 3. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, osim onih isprava koje se sastavljaju u računovodstvu obveznika primjene ovoga Zakona, a sadržaj knjigovodstvene isprave mora biti takav da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj i da obuhvaća sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige.

Prema članku 6. st. 1., 3. i 4. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te mora biti takva da stručna osoba može iz nje spoznati poslovni događaj i poduzetnik je dužan prije unosa podataka iz knjigovodstvenih isprava u poslovne knjige provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Prema članku 9. st. 1. Zakona o računovodstvu ('Narodne novine', br. 109/07) u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvene isprave.

Prema tome osim što mora udovoljavati određenim formalnim pretpostavkama glede sama izgleda, vjerodostojna knjigovodstvena isprava mora istinito predstavljati poslovni događaj.

Također propisano je Općim poreznim zakonom ("NN" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13) način vođenja poslovnih knjiga i evidencija, a isto je regulirano po člancima 54., 55. i 56. istog Zakona (OPZ).

Člankom 55. Općeg poreznog zakona propisana su opća načela vođenja knjigovodstva i evidencija, a kojim je regulirano da „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 poslovnog događaja.“

A člankom 56. Općeg poreznog zakona propisane su knjigovodstvene isprave i evidencije, a koje se moraju voditi na slijedeći način:

- članak 56. st. 1. Općeg poreznog zakona propisuje da se „knjiženje i druge evidencije trebaju obavljati potpuno, **točno**, pravodobno i uredno“,
- članak 56. st. 2. Općeg poreznog zakona propisuje da se „bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na **urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama**“ i
- članak 56. st. 3. Općeg poreznog zakona propisuje da „**vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i točno odražava nastali poslovni događaj**“.

Nadzorom je obavljena provjera upravo te **pretpostavke u smislu vjerodostojnosti otkupnih blokova** temeljem kojih je porezni obveznik evidentirao rashod nabave i isplate gotovine iz blagajne društva prilikom kupnje sekundarnih sirovina od strane građana.

Nadzorni tijelo tijekom nadzora, a na osnovu pregledanih otkupnih blokova i utvrđenog činjeničnog stanja predloženih otkupnih blokova za nadzirano razdoblje utvrdilo je slijedeće:

- većina otkupnih blokova posjeduje vjerodostojne podatke iskazanih imena i prezimena, te mjesto stanovanja (prebivališta) i OIB
- otkupni blokovi za razdoblje siječanj – travanj 2010. godine nemaju iskazani osobni identifikacijski broj (OIB), matični broj građanina (MBG) ili broj osobne iskaznice (OI), a bez navedenih podataka pojavljuju se i otkupni blokovi i u drugim razdobljima,
- periodično se pojavljuju otkupni blokovi u nizu koji su materijalno značajni (preko 1.400,00 kuna) i koji su izdani unutar iste minute, identične količine i vrijednosti, a u većini slučajeva isti nemaju vjerodostojne podatke vezane uz iskazani OIB, te ime i prezime osobe koje su dostavile sekundarne sirovine,
- provjerom materijalno značajnih vrijednosti evidentiranih na otkupnim blokovima za razdoblje prosinac 2010. godine i lipanj 2011. godine utvrđeno je postojanje određenih otkupnih blokova na kojim iskazani OIB nije izdani od strane nadležne službe (OIB ne postoji), postoje otkupni blokovi za koje je izdani OIB, ali još nije nikome dodijeljeni ili se OIB ne podudara sa navedenim imenom i prezimenom, te mjestom prebivanja,
- utvrđeno je postojanje otkupnih blokova gdje navedena osoba u trenutku prodaje nije živa, već se vodi kao mrtva,
- utvrđena je prodaja od strane osoba izuzetno mladih (1. i 5. godina).

Kao što je navedeno, tijekom nadzora **prvo** je izvršena provjera materijalno značajnih vrijednosti otkupnih blokova (iznad 1.000,00 kuna) i onih koji se javljaju u identičnom iznosu i vremenski unutar iste ili nekoliko minuta za razdoblje prosinac 2010. godine i lipanj 2011. godine.

Navedenom provjerom utvrđeno je postojanje određenih otkupnih blokova na kojim iskazani OIB nije izdani od strane nadležne službe (OIB ne postoji), zatim postoje otkupni blokovi za koje je izdani OIB, ali još nije nikome dodijeljeni i broj OIB-a se ne podudara sa navedenim imenom i prezimenom, te mjestom prebivanja.

Provjera iskazanih OIB-a na otkupnim blokovima prilikom prodaje sekundarnih sirovina izvršena je uvidom u Informacijski sistem Porezne uprave (OIB i RPO), a koji je povezani sa podacima Ministarstva unutarnjih poslova.

Prvom provjerom tijekom nadzora obuhvaćeni je slijedeći postotak uzoraka za pojedino razdoblje otkupa sekundarnih sirovina:

- U prosincu 2010. godine izdano je ukupno 987 otkupnih blokova. Na temelju materijalno značajnih vrijednosti, uzorkom je obuhvaćeno 136 otkupnih blokova, što predstavlja 13,77% svih izdanih otkupnih blokova u tom mjesecu. Od navedenih 136 otkupnih blokova uzetih u uzorak knjigovodstveno ispravnih (u smislu da navedeni podaci odgovaraju dostupnim evidencijama) je 13 otkupnih blokova, dok je utvrđeno da je nevjerodostojnih 123 otkupnih blokova. Na osnovu navedenog proizlazi da je metodom uzoraka za prosinac 2010. godine utvrđeno da je ispravnih otkupnih blokova **9,55%** i
- U lipnju 2011. godine izdano je ukupno 1.402 otkupnih blokova. Na temelju materijalno značajnih vrijednosti, uzorkom je obuhvaćeno 221 otkupnih blokova, što predstavlja 15,76% svih izdanih otkupnih blokova u tom mjesecu. Od navedenih 221 otkupnih blokova uzetih u uzorak

knjigovodstveno ispravnih (u smislu da navedeni podaci odgovaraju dostupnim evidencijama) je 47 otkupnih blokova, dok je utvrđeno da je nevjerodostojnih 174 otkupnih blokova. Na osnovu navedenog proizlazi da je metodom uzoraka za lipanj 2011. godine utvrđeno da je ispravnih otkupnih blokova **21,26%**.

Na temelju gore iznesenog načina utvrđivanja, tj. provjere otkupnih blokova (metoda uzoraka iznad 1.000,00 kuna vrijednosti otkupnog bloka), utvrđeno je da za navedena dva (2) mjeseca nadzirano društvo ima otkupne blokove na kojima su iskazani netočni podaci o građanima koji su prodali sekundarne sirovine, a isti predstavljaju nevjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu u postotnom iznosu od **84,60%** ( $9,55 + 21,26 / 2$ ).

Također kao što je navedeno u prethodnom dijelu ovog zapisnika nadzirano društvo „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steina 3, OIB: 49573363630 prilikom kupnje sekundarnih sirovina od građana izdavalo je otkupne blokove za razdoblje siječanj – travanj 2010. godine na kojima nema iskazani nikakav osobni identifikacijski broj (OIB), matični broj ili broj osobne iskaznice.

Vezano uz navedeno razdoblje siječanj – travanj 2010. godine nadzorni tijelo **drugom** metodom uzoraka slučajno uzetih otkupnih blokova za razdoblje 01.02.2010. do 04.02.2010. godine utvrdio je slijedeće stanje vjerodostojnih otkupnih blokova:

- na dan 01.02.2010. godine metodom uzorka u provjeru uzeto je jedanaest (11) otkupnih blokova materijalno značajnijih iznosa čija vrijednost iznosi 11.551,00 kuna. Od navedenog uzorka utvrđeno je da sedam (7) otkupnih blokova, tj. imena i prezimena nema u navedenom mjestu, čime vrijednost od 7.596,00 kuna nije vjerodostojno što predstavlja 65,76 % nevjerodostojnih otkupnih blokova,
- na dan 02.02.2010. godine metodom uzorka u provjeru uzeto je devet (9) otkupnih blokova materijalno značajnijih iznosa čija vrijednost iznosi 8.671,00 kuna. Od navedenog uzorka utvrđeno je da sedam (7) otkupnih blokova, tj. imena i prezimena nema u navedenom mjestu, čime vrijednost od 7.429,00 kuna nije vjerodostojno što predstavlja 85,67 % nevjerodostojnih otkupnih blokova,
- na dan 03.02.2010. godine metodom uzorka u provjeru uzeto je dvanaest (12) otkupnih blokova materijalno značajnijih iznosa čija vrijednost iznosi 17.220,00 kuna. Od navedenog uzorka utvrđeno je da deset (10) otkupnih blokova, tj. imena i prezimena nema u navedenom mjestu, čime vrijednost od 14.220,00 kuna nije vjerodostojno što predstavlja 82,57 % nevjerodostojnih otkupnih blokova i
- na dan 04.02.2010. godine metodom uzorka u provjeru uzeto je deset (10) otkupnih blokova materijalno značajnijih iznosa čija vrijednost iznosi 12.968,00 kuna. Od navedenog uzorka utvrđeno je da osam (8) otkupnih blokova, tj. imena i prezimena nema u navedenom mjestu, čime vrijednost od 10.049,00 kuna nije vjerodostojno što predstavlja 77,49 % nevjerodostojnih otkupnih blokova.

Stavljanjem u odnos navedene postotke nevjerodostojnih otkupnih blokova za razdoblje 01.02.2010. do 04.02.2010. godine utvrđeno je da se radi od **77,87%** nevjerodostojnih otkupnih blokova uzetim manjim uzorkom.

Kod navedenog nadzora otkupnih blokova za razdoblje 01.02.2010. do 04.02.2010. godine uzeti su većinom materijalno značajniji iznosi kao i kod uzoraka gore navedenih za prosinac 2010. godine i lipanj 2011. godine.

Pored gore navedenih primjera nemogućnosti utvrđivanja vjerodostojnih podataka koji nedvojbeno i istinito iskazuju identitet osobe koja je dostavila sekundarne sirovine javljaju se i **slijedeće situacije** utvrđene tijekom provjere otkupnih blokova za nadzirano razdoblje:

- NOVAKOVIĆ VLADO iz Čakovca, navedeni OIB:95966996077 po otkupnom bloku broj 19182 od 14.11.2011. godine prodao je nadziranome društvu otpadno željezo u količini od 750 kilograma, a za što mu je isplaćena naknada u iznosu od 1.5000,00 kuna (1kg x 2,00 kune). Prema podacima iz sustava OIB i registra poreznih obveznika navedena osoba je jedina u navedenom mjestu prebivanja i ista ima OIB:78471664931, a navedena osoba je **pokojna** od 14.11.2009. godine,
- OBADIĆ BRANKO iz Čakovca, navedeni OIB:58879021456 po otkupnom bloku broj 2770 od 23.02.2012. godine prodao je nadziranome društvu otpadno željezo u količini od 260 kilograma, a za što mu je isplaćena naknada u iznosu od 442,00 kuna (1kg x 1,70 kune). Prema podacima iz

- sustava OIB i registra poreznih obveznika navedena osoba je jedina u navedenom mjestu prebivanja i ista ima OIB:95638578363, a navedena osoba je **pokojna** od 31.10.2011. godine,
- MIKAC FRANJO iz Čakovca, navedeni OIB:36665392087 po otkupnom bloku broj 10926 od 27.06.2011. godine prodao je nadziranome društvu otpadno željezo u količini od 750 kilograma, a za što mu je isplaćena naknada u iznosu od 1.462,50 kuna (1kg x 1,95 kune). Prema podacima iz sustava OIB i registra poreznih obveznika navedena osoba je jedina u navedenom mjestu prebivanja i ista ima OIB:57019259129, a navedena osoba je prema spoznaji u navedeno vrijeme bila na **odsluženju zatvorske kazne**. Od strane Županijskog suda Varaždin - Centar za izvršenje kazne zatvora zatražena je pravna pomoć vezano uz navedenu spoznaju. U odgovoru na pravnu pomoć Centar za izvršenje kazne zatvora u sklopu Županijskog suda u Varaždinu porezno tijelo je izvijestilo da je Mikac Franjo dana 27.06.2011. godine bio na izvršenju kazne zatvorom.
  - BAJKOVEC MARTA iz Totovca, OIB:26024768399 po otkupnom bloku broj 3100 od 28.02.2012. godine prodala je nadziranome društvu otpadno željezo u količini od 830 kilograma, a za što mu je isplaćena naknada u iznosu od 1.494,00 kuna (1kgx1,80 kune). Prema podacima iz sustava OIB i registra poreznih obveznika navedena osoba je rođena 06.11.2010. godine, tj. prilikom prodaje 830 kilograma otpadnog željeza bila je stara **jednu (1) godinu** i
  - GAŠPAR SARA iz Đelekovca, OIB:08374208222 po otkupnom bloku broj 3048 od 27.02.2012. godine prodala je nadziranome društvu otpadno željezo u količini od 930 kilograma, a za što mu je isplaćena naknada u iznosu od 1.488,00 kuna (1kgx1,60 kune). Prema podacima iz sustava OIB i registra poreznih obveznika navedena osoba je rođena 11.05.2006. godine, tj. prilikom prodaje 830 kilograma otpadnog željeza bila je stara **pet (5) godina**.

Provjerom je utvrđeno da je kod materijalno **neznačajnih** iznosa (kupljene sekundarne sirovina do vrijednosti cca 500,00 kuna) otkupnih blokova utvrđena većina točnih knjigovodstvenih isprava, tj. utvrđeno je da se kod nadziranog poreznog obveznika nevjerodostojnost knjigovodstvenih isprava javlja **većinom** kod materijalno većih iznosa.

Iz navedenog razloga i objektivnosti provjerenih otkupnih blokova uzeto je u obzir i provjerom je **obuhvaćeni cijeli mjesec**, tj. svi otkupni blokovi koji su evidentirani u pojedinom mjesecu.

Iz razloga što je za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine nadzirano društvo za kupnju sekundarnih sirovina od strana građana izdalo ukupno **59224** otkupna bloka nadzorni tijelo je slučajnim odabirom izvršio provjeru za slijedeće mjesece i godine:

- za 2010. godinu slučajnim odabirom izvršena je provjera za lipanj i kolovoz,
- za 2011. godinu slučajnim odabirom izvršena je provjera za svibanj i studeni i
- za 2012. godinu slučajnim odabirom izvršena je provjera za veljaču i rujan.

Provjera otkupnih blokova izvršena je na način da su podaci iskazani na otkupnom bloku (ime, prezime i OIB) uvršteni u informacijski sustav Porezne uprave (OIB i RPO). Podaci koji su se podudarali smatrali su se točnim podacima, dok se otkupni blokovi s podacima koji se nisu podudarali (uzevši u obzir zamjenu brojeva OIB, te priznavanje istih) smatraju nevjerodostojnom knjigovodstvenom ispravom.

Navedenom provjerom otkupnih blokova za gore navedena razdoblja utvrđene su slijedeće činjenice za pojedini mjesec, te su pobrojani otkupni blokovi koji usporedbom podataka iz otkupnih blokova i informacijski sustav porezne uprave (OIB i RPO) se ne poklapaju tj. izvršena je isplata gotovine iz blagajne društva na osnovu otkupnih blokova na kojima je iskazani OIB koji nije izdani od strane nadležne službe (OIB ne postoji), otkupni blokovi za koje je izdani OIB, ali još nije nikome dodijeljeni ili se OIB ne podudara sa navedenim imenom i prezimenom, te mjestom prebivanja:

#### 1. OTKUPNI BLOKOVI ZA LIPANJ 2010. GODINE

Nadzirani porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 za mjesec lipanj 2010. godine prilikom otkupa sekundarnih sirovina od strane građana ispostavio je otkupne blokove od rednog broja 6449 sa danom 01.06.2010. godine do rednog broja 7817 sa danom 30.06.2010. godine. Iz navedenog proizlazi da su tijekom mjesec lipnja 2010. godine građani u nadzirano društvo dostavili sekundarne sirovine u 1368 slučajeva.

Za razdoblje od 01.06.2010. do 30.06.2010. godine otkupljeno je od strane građana sekundarne sirovine u iznosu od 489.508,10 kuna.

Uvidom u otkupne blokove za razdoblje od 01.06.2010. do 30.06.2010. godine, a uzetih metodom slučajnog odabira (uzorka), te provjerom u informacijskom sustavu porezne uprave (OIB i RPO) utvrđeno je da nadzirano društvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju za isplatu gotovog novca iz blagajne društva prilikom otkupa sekundarnih sirovina od građanina u ukupnom iznosu od 110.199,30 kuna, a koji se odnose na slijedeće otkupne blokove po danima:

- dana 01.06.2010. godine slijedeći otkupni blok: 6500,
- dana 02.06.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 6561 do 6563,
- dana 04.06.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 6606 do 6613, 6617, od 6619 do 6621 i 6636,
- dana 07.06.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 6748 do 6751,
- dana 08.06.2010. godine slijedeći otkupni blok: 6756
- dana 11.06.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 7007, 7010, 7011, od 7022 do 7026, 7028, 7029 i 7032,
- dana 14.06.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 7066, 7076, 7078, od 7091 do 7102,
- dana 15.06.2010. godine slijedeći otkupni blok: 7175,
- dana 16.06.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 7200 do 7205, 7222 i 7225,
- dana 17.06.2010. godine slijedeći otkupni blok: 7264,
- dana 18.06.2010. godine slijedeći otkupni blok: 7370,
- dana 24.06.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 7557, 7558, 7567, 7568, od 7570 do 7579,
- dana 28.06.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 7704 i 7705,
- dana 29.06.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 7738, 7739 i 7755,
- dana 30.06.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 7786 do 7791, 7815 i 7816.

Od ukupno pobrojanih kao primjer navode se slijedeći zatečeni otkupni blokovi za razdoblje od 01.06.2010. do 30.06.2010. godine koje nadzorni organ smatra nevjerodostojnom dokumentacijom:

- otkupni blok broj 6561 od 02.06.2010. godine izdanog u 13,58 sati kojim je Bestjanić Ivan iz Mačkovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.100 kilograma što ukupno iznosi 1.430,00 kuna,
- otkupni blok broj 6562 od 02.06.2010. godine izdanog u 13,58 sati kojim je Mađarić Vlado iz Mačkovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.100 kilograma što ukupno iznosi 1.430,00 kuna,
- otkupni blok broj 6563 od 02.06.2010. godine izdanog u 13,59 sati kojim je Končec Josip iz Mačkovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 820 kilograma što ukupno iznosi 1.066,00 kuna,
- otkupni blok broj 6606 od 04.06.2010. godine izdanog u 11,42 sati kojim je Posavec Ivan iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 960 kilograma što ukupno iznosi 1.488,00 kuna,
- otkupni blok broj 6607 od 04.06.2010. godine izdanog u 11,42 sati kojim je Matoša Goran iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 960 kilograma što ukupno iznosi 1.488,00 kuna,
- otkupni blok broj 6608 od 04.06.2010. godine izdanog u 11,43 sati kojim je Križarić Branko iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 960 kilograma što ukupno iznosi 1.488,00 kuna,
- otkupni blok broj 6609 od 04.06.2010. godine izdanog u 11,45 sati kojim je Mučić Josip iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 960 kilograma što ukupno iznosi 1.488,00 kuna,
- otkupni blok broj 6610 od 04.06.2010. godine izdanog u 11,45 sati kojim je Dominić Vlado iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 960 kilograma što ukupno iznosi 1.488,00 kuna,
- otkupni blok broj 6611 od 04.06.2010. godine izdanog u 11,46 sati kojim je Slamek Marijan iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 960 kilograma što ukupno iznosi 1.488,00 kuna,
- otkupni blok broj 6613 od 04.06.2010. godine izdanog u 11,47 sati kojim je Panić Drago iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 960 kilograma što ukupno iznosi 1.488,00 kuna,
- otkupni blok broj 7200 od 16.06.2010. godine izdanog u 09,52 sati kojim je Halilović Miki iz Pitomače OIB: 58444178989 dostavio otpadno željezo u količini od 1.420 kilograma što ukupno iznosi 1.491,00 kuna,

- otkupni blok broj 7201 od 16.06.2010. godine izdanog u 09,53 sati kojim je Halilović Zeifa iz Pitomače OIB: 11128547963 dostavila otpadno željezo u količini od 1.420 kilograma što ukupno iznosi 1.491,00 kuna,
- otkupni blok broj 7202 od 16.06.2010. godine izdanog u 09,53 sati kojim je Halilović Sanela iz Pitomače OIB: 28777745132 dostavila otpadno željezo u količini od 1.420 kilograma što ukupno iznosi 1.491,00 kuna,
- otkupni blok broj 7203 od 16.06.2010. godine izdanog u 09,54 sati kojim je Halilović Sonja iz Pitomače OIB: 58444178989 dostavila otpadno željezo u količini od 1.420 kilograma što ukupno iznosi 1.491,00 kuna i
- otkupni blok broj 7205 od 16.06.2010. godine izdanog u 09,56 sati kojim je Halilović Senada iz Pitomače OIB: 58967822241 dostavila otpadno željezo u količini od 420 kilograma što ukupno iznosi 420,00 kuna.

Stavljanjem u odnos evidentiranog ulaza sekundarnih sirovina kupljenih od strane građana za mjesec lipanj 2010. godine u ukupnom iznosu od 489.508,10 kuna i utvrđene vrijednosti na otkupnim blokovima koji ne sadrže vjerodostojne podatke o građaninu koji je isporučio sekundarne sirovine u ukupnom financijskom iznosu od 110.199,30 kuna, utvrđeni je postotni udio nevjerodostojne dokumentacije za isplatu gotovog novca iz blagajne društva za mjesec lipanj 2010. godine u iznosu od **22,51%** ( $110.199,30 \times 100 / 489.508,10$ ).

## 2. OTKUPNI BLOKOVI ZA KOLOVOZ 2010. GODINE

Nadzirani porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 za mjesec kolovoza 2010. godine prilikom otkupa sekundarnih sirovina od strane građanina ispostavio je otkupne blokove od rednog broja 9124 sa danom 01.08.2010. godine do rednog broja 10345 sa danom 31.08.2010. godine. Iz navedenog proizlazi da su tijekom mjesec kolovoza 2010. godine građani u nadzirano društvo dostavili sekundarne sirovine u 1221 slučaja.

Za razdoblje od 01.08.2010. do 31.08.2010. godine otkupljeno je od strane građana sekundarne sirovine u iznosu od 494.866,75 kuna.

Uvidom u otkupne blokove za razdoblje od 01.08.2010. do 31.08.2010. godine, a uzetih metodom slučajnog odabira (uzorka), te provjerom u informacijskom sistemu porezne uprave (OIB i RPO) utvrđeno je da nadzirano društvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju za isplatu gotovog novca iz blagajne društva prilikom otkupa sekundarnih sirovina od građanina u ukupnom iznosu od 201.716,60 kuna, a koji se odnose na slijedeće otkupne blokove po danima:

- dana 03.08.2010. godine slijedeći otkupni blok: 9205,
- dana 04.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 9290, od 9294 do 9310,
- dana 06.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 9397 i 9374,
- dana 09.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 9420, od 9454 do 9462 i 9469,
- dana 10.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 9481 do 9495, 9507 i 9508,
- dana 11.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 9542 do 9549 i 9584,
- dana 12.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 9618 i 9619,
- dana 13.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 9670 do 9672, 9678 i 9679,
- dana 14.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 9690 i 9708,
- dana 17.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 9785 do 9795,
- dana 18.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 9827 do 9833 i od 9844 do 9847,
- dana 19.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 9865 do 9869,
- dana 21.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 9953 do 9967,
- dana 23.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 10026 do 10029 i od 10032 do 10037,
- dana 24.08.2010. godine slijedeći otkupni blok: 10052,
- dana 25.08.2010. godine slijedeći otkupni blok: 10079,
- dana 27.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 10152, od 10166 do 10176 i od 10211 do 10226,
- dana 30.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: od 10305 do 10307 i
- dana 31.08.2010. godine slijedeći otkupni blokovi: 10332 i 10333.

Od ukupno pobrojanih kao primjer navode se slijedeći zatečeni otkupni blokovi za razdoblje od 01.08.2010. do 31.08.2010. godine koje nadzorni organ smatra nevjerodostojnom dokumentacijom:

- otkupni blok broj 9785 od 17.08.2010. godine izdanog u 11,56 sati kojim je Novak Damir iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.115 kilograma što ukupno iznosi 1.495,00 kuna,
- otkupni blok broj 9786 od 17.08.2010. godine izdanog u 11,56 sati kojim je Vinković Vlado iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.115 kilograma što ukupno iznosi 1.495,00 kuna,
- otkupni blok broj 9787 od 17.08.2010. godine izdanog u 11,57 sati kojim je Vurušić Marko iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.115 kilograma što ukupno iznosi 1.495,00 kuna,
- otkupni blok broj 9790 od 17.08.2010. godine izdanog u 11,58 sati kojim je Hajdarović Mladen iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.115 kilograma što ukupno iznosi 1.495,00 kuna,
- otkupni blok broj 9791 od 17.08.2010. godine izdanog u 11,59 sati kojim je Košak Bruno iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.115 kilograma što ukupno iznosi 1.495,00 kuna,
- otkupni blok broj 9792 od 17.08.2010. godine izdanog u 11,59 sati kojim je Vinković Vlado iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.115 kilograma što ukupno iznosi 1.495,00 kuna,
- otkupni blok broj 9793 od 17.08.2010. godine izdanog u 11,59 sati kojim je Mihalec Josip iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.115 kilograma što ukupno iznosi 1.495,00 kuna,
- otkupni blok broj 9794 od 17.08.2010. godine izdanog u 12,00 sati kojim je Mundar Dušan iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.115 kilograma što ukupno iznosi 1.495,00 kuna,
- otkupni blok broj 9795 od 17.08.2010. godine izdanog u 12,01 sati kojim je Kovačić Stanko iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.115 kilograma što ukupno iznosi 1.495,00 kuna,
- otkupni blok broj 9827 od 18.08.2010. godine izdanog u 09,36 sati kojim je Hajdarović Zlatko iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.500 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 9828 od 18.08.2010. godine izdanog u 09,36 sati kojim je Rajko Novak iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.500 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 9829 od 18.08.2010. godine izdanog u 09,37 sati kojim je Mladen Vrbanić iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.500 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 9830 od 18.08.2010. godine izdanog u 09,37 sati kojim je Đuro Kozjak iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.500 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 9831 od 18.08.2010. godine izdanog u 09,38 sati kojim je Glavak Vlado iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.500 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 9832 od 18.08.2010. godine izdanog u 09,39 sati kojim je Zdravko Mesarić iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.500 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna i
- otkupni blok broj 9833 od 18.08.2010. godine izdanog u 09,40 sati kojim je Vedran Premuš iz Čakovca bez iskazanog OIB-a, matičnog broja ili broja osobne iskaznice dostavio otpadno željezo u količini od 1.400 kilograma što ukupno iznosi 1.120,00 kuna.

Stavljanjem u odnos evidentiranog ulaza sekundarnih sirovina kupljenih od strane građana za mjesec kolovoz 2010. godine u ukupnom iznosu od 494.866,75 kuna i utvrđene vrijednosti na otkupnim blokovima koji ne sadrže vjerodostojne podatke o građaninu koji je isporučio sekundarne sirovine u ukupnom financijskom iznosu od 201.716,60 kuna, utvrđeni je postotni udio nevjerodostojne dokumentacije za isplatu gotovog novca iz blagajne društva za mjesec kolovoz 2010. godine u iznosu od **40,76%** ( $201.716,60 \times 100 / 494.866,75$ ).

### 3. OTKUPNI BLOKOVI ZA SVIBANJ 2011. GODINE

Nadzirani porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steinerja 3, OIB: 49573363630 za mjesec svibanj 2011. godine prilikom otkupa sekundarnih sirovina od strane građanina ispostavio je otkupne

blokove od rednog broja 7669 sa danom 02.05.2011. godine do rednog broja 9619 sa danom 31.05.2011. godine. Iz navedenog proizlazi da su tijekom mjesec svibnja 2011. godine građani u nadzirano društvo dostavili sekundarne sirovine u 1950 slučajeva.

Za razdoblje od 02.05.2011. do 31.05.2011. godine otkupljeno je od strane građana sekundarne sirovine u iznosu od 921.989,65 kuna.

Uvidom u otkupne blokove za razdoblje od 02.05.2011. do 31.05.2011. godine, a uzetih metodom slučajnog odabira (uzorka), te provjerom u informacijskom sustavu porezne uprave (OIB i RPO) utvrđeno je da nadzirano društvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju za isplatu gotovog novca iz blagajne društva prilikom otkupa sekundarnih sirovina od građanina u ukupnom iznosu od 322.248,55 kuna, a koji se odnose na slijedeće otkupne blokove po danima:

- dana 02.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 7606, 7608, 7612, od 7657 do 7659 i 7661,
- dana 03.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 7693, 7711, 7718, 7721 i 7731,
- dana 05.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 7831, od 7852 do 7857, od 7861 do 7870, od 7874 do 7876 i 7887,
- dana 06.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 7934, od 7947 do 7949, od 7952 do 7956, od 7966 do 7969, 7986, od 7988 do 7991 i 7994,
- dana 07.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 7995, 8009 i 8061,
- dana 09.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 8125, 8126, od 8133 do 8136, od 8138 do 8141, 8158 i 8165,
- dana 10.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 8186 do 8189, 8192 i 8205,
- dana 11.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 8289, od 8300 do 8308,
- dana 12.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 8372 do 8380, od 8388 do 8395, od 8397 do 8401 i 8404,
- dana 13.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 8481 do 8483, od 8487 do 8493, od 8497 do 8505,
- dana 14.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 8518, 8537, 8538 i 8548,
- dana 16.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 8595, 9611 i 8646,
- dana 17.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 8717 do 8722 i od 8727 do 8729,
- dana 18.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 8746 do 8748, od 8750 do 8753, 8755, 8756, 8759, od 8799 do 8803, 8819 i 8820,
- dana 19.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 8835, 8848, 8884, od 8889 do 8892,
- dana 20.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 8917, 8918, 8920, od 8935 do 8949, 8951, 8952 i 8959,
- dana 21.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 8982, 8989 i 8990,
- dana 23.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 9029 i 9061,
- dana 24.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 9085, 9091 od 9094 do 9099, 9114, 9115 i 9136,
- dana 25.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 9181, 9182, od 9185 do 9188, 9196, 9197, 9215, 9216, od 9219 do 9222, od 9225 do 9234, od 9236 do 9238, od 9241 do 9243,
- dana 26.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 9283 i 9321,
- dana 27.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 9354 i 9355,
- dana 28.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 9423, 9425, 9426 i 9452,
- dana 30.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 9509 i 9519 i
- dana 31.05.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 9566, 9574, od 9587 do 9591 i od 9593 do 9596.

Od ukupno pobrojanih kao primjer navode se slijedeći zatečeni otkupni blokovi za razdoblje od 01.05.2011. do 31.05.2011. godine koje nadzorni organ smatra nevjerodostojnom dokumentacijom:

- otkupni blok broj 7952 od 06.05.2011. godine izdanog u 11,37 sati kojim je Mutvar Antun iz Preloga, OIB: 45666939210 dostavio otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,
- otkupni blok broj 7953 od 06.05.2011. godine izdanog u 11,38 sati kojim je Lovrek Branko iz Preloga, OIB: 36966685274 dostavio otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,
- otkupni blok broj 7954 od 06.05.2011. godine izdanog u 11,39 sati kojim je Posavec Franjo iz Preloga, OIB: 64441702583 dostavio otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,

- otkupni blok broj 7955 od 06.05.2011. godine izdanog u 11,40 sati kojim je Škvorc Drago iz Preloga, OIB: 10006983652 dostavio otpadno željezo u količini od 640 kilograma što ukupno iznosi 1.152,00 kuna,
- otkupni blok broj 8488 od 13.05.2011. godine izdanog u 14,21 sati kojim je Šošćarić Vlado iz Varaždina, OIB: 75878793541 dostavio otpadno željezo u količini od 730 kilograma što ukupno iznosi 1.496,50 kuna,
- otkupni blok broj 8489 od 13.05.2011. godine izdanog u 14,22 sati kojim je Panić Franjo iz Varaždina, OIB: 36989898347 dostavio otpadno željezo u količini od 730 kilograma što ukupno iznosi 1.496,50 kuna,
- otkupni blok broj 8490 od 13.05.2011. godine izdanog u 14,22 sati kojim je Farkaš Josip iz Varaždina, OIB: 45635852174 dostavio otpadno željezo u količini od 730 kilograma što ukupno iznosi 1.496,50 kuna,
- otkupni blok broj 8491 od 13.05.2011. godine izdanog u 14,23 sati kojim je Zadravec Franjo iz Varaždina, OIB: 65444417172 dostavio otpadno željezo u količini od 730 kilograma što ukupno iznosi 1.496,50 kuna,
- otkupni blok broj 8492 od 13.05.2011. godine izdanog u 14,24 sati kojim je Horvat Franjo iz Varaždina, OIB: 65441818935 dostavio otpadno željezo u količini od 730 kilograma što ukupno iznosi 1.496,50 kuna i
- otkupni blok broj 8493 od 13.05.2011. godine izdanog u 14,25 sati kojim je Dovečer Vlado iz Varaždina, OIB: 33369658214 dostavio otpadno željezo u količini od 730 kilograma što ukupno iznosi 1.496,50 kuna.

Stavljanjem u odnos evidentiranog ulaza sekundarnih sirovina kupljenih od strane građana za mjesec svibanj 2011. godine u ukupnom iznosu od 921.989,65 kuna i utvrđene vrijednosti na otkupnim blokovima koji ne sadrže vjerodostojne podatke o građaninu koji je isporučio sekundarne sirovine u ukupnom financijskom iznosu od 322.248,55 kuna, utvrđeni je postotni udio nevjerodostojne dokumentacije za isplatu gotovog novca iz blagajne društva za mjesec svibanj 2011. godine u iznosu od **34,95%** ( $322.248,55 \times 100 / 921.989,65$ ).

#### 4. OTKUPNI BLOKOVI ZA STUDENI 2011. GODINE

Nadzirani porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steina 3, OIB: 49573363630 za mjesec studeni 2011. godine prilikom otkupa sekundarnih sirovina od strane građanina ispostavio je otkupne blokove od rednog broja 18569 sa danom 02.11.2011. godine do rednog broja 19980 sa danom 30.11.2011. godine. Iz navedenog proizlazi da su tijekom mjesec studenog 2011. godine građani u nadzirano društvo dostavili sekundarne sirovine u 1411 slučaja.

Za razdoblje od 02.11.2011. do 30.11.2011. godine otkupljeno je od strane građana sekundarne sirovine u iznosu od 621.518,45 kuna.

Uvidom u otkupne blokove za razdoblje od 02.11.2011. do 30.11.2011. godine, a uzetih metodom slučajnog odabira (uzorka), te provjerom u informacijskom sustavu porezne uprave (OIB i RPO) utvrđeno je da nadzirano društvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju za isplatu gotovog novca iz blagajne društva prilikom otkupa sekundarnih sirovina od građanina u ukupnom iznosu od 236.859,40 kuna, a koji se odnose na slijedeće otkupne blokove po danima:

- dana 02.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 18590 do 18596, 18601, od 18609 do 18612,
- dana 03.11.2011. godine slijedeći otkupni blok: 18636
- dana 04.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 18699, od 18712 do 18722 i od 18733 do 18735,
- dana 05.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 18769 i 18771,
- dana 07.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 18829 do 18835,
- dana 08.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 18913 do 18922,
- dana 09.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 18948, 18949, od 18956 do 18964,
- dana 10.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 18996, od 19021 do 19027 i 19038,
- dana 11.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 19046 do 19052, 19060, od 19087 do 19091, od 19094 do 19098 i od 19100 do 19105,
- dana 12.11.2011. godine slijedeći otkupni blok: 19137
- dana 14.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 19181 do 19185, od 19197 do 19204 i 19214,
- dana 15.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 19263, 19282, od 19285 do 19290, 19298 i 19303,

- dana 16.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 19317, 19344 i 19345,
- dana 18.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 19418, 19444, 19445 i 19451,
- dana 21.11.2011. godine slijedeći otkupni blok: 19498,
- dana 22.11.2011. godine slijedeći otkupni blok: 19546,
- dana 23.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 19600, 19602, od 19614 do 19619,
- dana 24.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 19646, 19658, 19662 i 19667,
- dana 25.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 19688 do 19699, 19703, 19704, 19721, 19722, 19724, 19725, 19728, 19729, 19733, 19737 i 19749,
- dana 26.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: od 19797 do 19799 i 19801,
- dana 28.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 19819, 19820 i od 19855 do 19857 i
- dana 29.11.2011. godine slijedeći otkupni blokovi: 19896, 19897, 19900, 19910, 19911, od 19914 do 19918 i od 19920 do 19926.

Od ukupno pobrojanih kao primjer navode se slijedeći zatečeni otkupni blokovi za razdoblje od 01.11.2011. do 30.11.2011. godine koje nadzorni organ smatra nevjerodostojnom dokumentacijom:

- otkupni blok broj 18714 od 04.11.2011. godine izdanog u 12,27 sati kojim je Dragović Ivan iz Varaždina, OIB: 54882815473 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 18715 od 04.11.2011. godine izdanog u 12,28 sati kojim je Škvorc Franjo iz Varaždina, OIB: 64222236071 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 18716 od 04.11.2011. godine izdanog u 12,28 sati kojim je Rešetar Vlado iz Šenkovca, OIB: 34541710257 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 18717 od 04.11.2011. godine izdanog u 12,29 sati kojim je Kamenar Antun iz Šenkovca, OIB: **00287871114** dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 18718 od 04.11.2011. godine izdanog u 12,29 sati kojim je Jambrović Stanko iz Šenkovca, OIB: **00287871114** dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 18719 od 04.11.2011. godine izdanog u 12,30 sati kojim je Crnčec Goran iz Čakovca, OIB: 34645282117 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 18720 od 04.11.2011. godine izdanog u 12,31 sati kojim je Lesjak Branko iz Čakovca, OIB: 69633696274 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 18721 od 04.11.2011. godine izdanog u 12,31 sati kojim je Kiš Marijan iz Varaždina, OIB: 75774741952 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 19688 od 25.11.2011. godine izdanog u 10,05 sati kojim je Trbović Ivan iz Čakovca, OIB: 34555282008 dostavio otpadno željezo u količini od 850 kilograma što ukupno iznosi 1.487,50 kuna,
- otkupni blok broj 19689 od 25.11.2011. godine izdanog u 10,05 sati kojim je Srnec Franjo iz Čakovca, OIB: 6458666920 dostavio otpadno željezo u količini od 850 kilograma što ukupno iznosi 1.487,50 kuna,
- otkupni blok broj 19690 od 25.11.2011. godine izdanog u 10,06 sati kojim je Šipek Ivan iz Čakovca, OIB: 69995280074 dostavio otpadno željezo u količini od 850 kilograma što ukupno iznosi 1.487,50 kuna,
- otkupni blok broj 19691 od 25.11.2011. godine izdanog u 10,06 sati kojim je Trojnar Franjo iz Čakovca, OIB: 34887870166 dostavio otpadno željezo u količini od 850 kilograma što ukupno iznosi 1.487,50 kuna,
- otkupni blok broj 19692 od 25.11.2011. godine izdanog u 10,07 sati kojim je Valjak Josip iz Čakovca, OIB: 46222087369 dostavio otpadno željezo u količini od 850 kilograma što ukupno iznosi 1.487,50 kuna,
- otkupni blok broj 19693 od 25.11.2011. godine izdanog u 10,07 sati kojim je Mihaloć Branko iz Čakovca, OIB: 99956582074 dostavio otpadno željezo u količini od 850 kilograma što ukupno iznosi 1.487,50 kuna,
- otkupni blok broj 19694 od 25.11.2011. godine izdanog u 10,08 sati kojim je Logožar Vlado iz Čakovca, OIB: 35656520074 dostavio otpadno željezo u količini od 850 kilograma što ukupno iznosi 1.487,50 kuna i

- otkupni blok broj 19695 od 25.11.2011. godine izdanog u 10,09 sati kojim je Jambrović Marko iz Čakovca, OIB: 64285858004 dostavio otpadno željezo u količini od 850 kilograma što ukupno iznosi 1.487,50 kuna.

Stavljanjem u odnos evidentiranog ulaza sekundarnih sirovina kupljenih od strane građana za mjesec studeni 2011. godine u ukupnom iznosu od 621.518,45 kuna i utvrđene vrijednosti na otkupnim blokovima koji ne sadrže vjerodostojne podatke o građaninu koji je isporučio sekundarne sirovine u ukupnom financijskom iznosu od 236.859,40 kuna, utvrđeni je postotni udio nevjerodostojne dokumentacije za isplatu gotovog novca iz blagajne društva za mjesec studeni 2011. godine u iznosu od **38,10%** ( $236.859,40 \times 100 / 621.518,45$ ).

## 5. OTKUPNI BLOKOVI ZA VELJAČU 2012. GODINE

Nadzirani porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 za mjesec veljaču 2012. godine prilikom otkupa sekundarnih sirovina od strane građanina ispostavio je otkupne blokove od rednog broja 1797 sa danom 01.02.2012. godine do rednog broja 3192 sa danom 29.02.2012. godine. Iz navedenog proizlazi da su tijekom mjesec veljače 2012. godine građani u nadzirano društvo dostavili sekundarne sirovine u 1395 slučajeva.

Za razdoblje od 01.02.2012. do 29.02.2012. godine otkupljeno je od strane građana sekundarne sirovine u iznosu od 689.971,00 kuna.

Uvidom u otkupne blokove za razdoblje od 01.02.2012. do 29.02.2012. godine, a uzetih metodom slučajnog odabira (uzorka), te provjerom u informacijskom sustavu porezne uprave (OIB i RPO) utvrđeno je da nadzirano društvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju za isplatu gotovog novca iz blagajne društva prilikom otkupa sekundarnih sirovina od građanina u ukupnom iznosu od 219.892,50 kuna, a koji se odnose na slijedeće otkupne blokove po danima:

- dana 01.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 1828, 1829, 1858, 1862 i 1863,
- dana 02.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 1874, 1884 i 1885,
- dana 03.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 1921 do 1927, 1929, od 1973 do 1977 i 1997,
- dana 04.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2009 i 2020,
- dana 07.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2075, 2083 i 2084,
- dana 08.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2113, 2114, od 2116 do 2118,
- dana 09.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2145, 2153 i 2158,
- dana 10.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 2195 do 2197 i od 2203 do 2205,
- dana 11.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2216,
- dana 13.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 2235 do 2238, 2243 do 2245, 2260 i 2261,
- dana 14.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2274, 2289, od 2290 do 2294 i od 2298 do 2314,
- dana 15.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2372 i od 2326 do 2375,
- dana 16.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 2383 do 2385, 2404, 2415, 2425, od 2430 do 2433, i od 2435 do 2439,
- dana 18.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2524,
- dana 20.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2579,
- dana 21.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 2642 do 2657,
- dana 22.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2678, 2713, i od 2716 do 2720,
- dana 23.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2740, od 2745 do 2749, od 2752 do 2755, od 2757 do 2764, od 2766 do 2768 i 2770,
- dana 24.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2860 i 2861,
- dana 25.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 2924,
- dana 27.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 2983 do 2986, 2988, 2990, 2993, 3053 i 3058,
- dana 28.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 3105 do 3108 i od 3117 do 3121,
- dana 29.02.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 3142, 3143 i 3184.

Od ukupno pobrojanih kao primjer navode se slijedeći zatečeni otkupni blokovi za razdoblje od 01.02.2012. do 29.02.2012. godine koje nadzorni organ smatra nevjerodostojnom dokumentacijom:

- otkupni blok broj 2642 od 21.02.2012. godine izdanog u 14,13 sati kojim je Škreb Ivan iz Čakovca, OIB: 25545747400 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 2643 od 21.02.2012. godine izdanog u 14,13 sati kojim je Srpak Vlado iz Čakovca, OIB: 64787774158 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 2644 od 21.02.2012. godine izdanog u 14,14 sati kojim je Slokan Branko iz Čakovca, OIB: 34646523467 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 2645 od 21.02.2012. godine izdanog u 14,15 sati kojim je Gosarić Drago iz Čakovca, OIB: 25858745703 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 2646 od 21.02.2012. godine izdanog u 14,15 sati kojim je Vlah Marijan iz Čakovca, OIB: 56647682741 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 2647 od 21.02.2012. godine izdanog u 14,16 sati kojim je Balent Zdravko iz Čakovca, OIB: 34662392358 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 2648 od 21.02.2012. godine izdanog u 14,16 sati kojim je Zrna Josip iz Čakovca, OIB: 69698654270 dostavio otpadno željezo u količini od 750 kilograma što ukupno iznosi 1.500,00 kuna,
- otkupni blok broj 3105 od 28.02.2012. godine izdanog u 11,58 sati kojim je Martinjaš Ivanu iz Varaždina, OIB: 25556801477 dostavio željeznu strugotinu u količini od 1.100 kilograma što ukupno iznosi 1.485,00 kuna,
- otkupni blok broj 3106 od 28.02.2012. godine izdanog u 11,58 sati kojim je Habijan Drago iz Varaždina, OIB: 61119498228 dostavio željeznu strugotinu u količini od 1.100 kilograma što ukupno iznosi 1.485,00 kuna,
- otkupni blok broj 3107 od 28.02.2012. godine izdanog u 11,59 sati kojim je Škvorc Franjo iz Varaždina, OIB: 23232861199 dostavio željeznu strugotinu u količini od 1.100 kilograma što ukupno iznosi 1.485,00 kuna i
- otkupni blok broj 3108 od 28.02.2012. godine izdanog u 12,00 sati kojim je Friščić Josip iz Varaždina, OIB: 46669592471 dostavio željeznu strugotinu u količini od 700 kilograma što ukupno iznosi 945,00 kuna.

Stavljanjem u odnos evidentiranog ulaza sekundarnih sirovina kupljenih od strane građana za mjesec veljaču 2012. godine u ukupnom iznosu od 689.971,00 kuna i utvrđene vrijednosti na otkupnim blokovima koji ne sadrže vjerodostojne podatke o građaninu koji je isporučio sekundarne sirovine u ukupnom financijskom iznosu od 219.892,50 kuna, utvrđeni je postotni udio nevjerodostojne dokumentacije za isplatu gotovog novca iz blagajne društva za mjesec veljaču 2012. godine u iznosu od **31,86%** ( $219.892,50 \times 100 / 689.971,00$ ).

## 6. OTKUPNI BLOKOVI ZA RUJAN 2012. GODINE

Nadzirani porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 za mjesec rujan 2012. godine prilikom otkupa sekundarnih sirovina od strane građanina ispostavio je otkupne blokove od rednog broja 16126 sa danom 01.09.2012. godine do rednog broja 17863 sa danom 29.09.2012. godine. Iz navedenog proizlazi da su tijekom mjesec veljače 2012. godine građani u nadzirano društvo dostavili sekundarne sirovine u 1737 slučajeva.

Za razdoblje od 01.09.2012. do 29.09.2012. godine otkupljeno je od strane građana sekundarne sirovine u iznosu od 781.064,20 kuna.

Uvidom u otkupne blokove za razdoblje od 01.09.2012. do 29.09.2012. godine, a uzetih metodom slučajnog odabira (uzorka), te provjerom u informacijskom sustavu porezne uprave (OIB i RPO) utvrđeno je da nadzirano društvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju za isplatu gotovog novca iz blagajne društva prilikom otkupa sekundarnih sirovina od građanina u ukupnom iznosu od 240.094,90 kuna, a koji se odnose na slijedeće otkupne blokove po danima:

- dana 01.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 16162 do 16164 i 16171,
- dana 03.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 16231 do 16232 i od 16235 do 16238,
- dana 04.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 16283 do 16284, od 16308 do 16311, od 16313 do 16321 i 16325,

- dana 06.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 16462 do 16465,
- dana 07.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 16501, 16505, 16507, 16510, 16511 i 16527,
- dana 08.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 16576, 16577 i od 16619 do 16621,
- dana 10.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 16677, 16698, 16699 i 16700,
- dana 11.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 16746, od 16751 do 16753, od 16756 do 16761, 16766, 16767, 16769, 16772, 16787, 16793 i 16794,
- dana 12.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 16807, od 16830 do 16836, od 16840 do 16842, 16847 i 16848,
- dana 13.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 16888 do 16892 i 16906,
- dana 15.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 17009 i 17016,
- dana 17.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 17065, od 17073 do 17079, od 17082 do 17084, 17088, i od 17093 do 17100,
- dana 19.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 17195, od 17201 do 17204, 17209, 17222, 17231, 17233 i 17234,
- dana 20.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 17252, od 17286 do 17289, 17291, 17292, od 17296 do 17302 i 17304,
- dana 21.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 17331 do 17337, 17379, 17382 i 17383,
- dana 22.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 17406 i 17414,
- dana 24.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 17465, 17466, 17475, 17487, 17490, 17491, od 17495 do 17498 i 17500,
- dana 25.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 17547 i 17559,
- dana 26.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 17568 do 17572, 17579 i 17581,
- dana 27.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 17623, od 17653 do 17656 i 17671,
- dana 28.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: od 17690 do 17693, od 17710 do 17715, od 17746 do 17751, 17765, 17766, 17769 i od 17773 do 17778,
- dana 29.09.2012. godine slijedeći otkupni blokovi: 17806, 17817 i 17825.

Od ukupno pobrojanih kao primjer navode se slijedeći zatečeni otkupni blokovi za razdoblje od 01.09.2012. do 30.09.2012. godine koje nadzorni organ smatra nevjerodostojnom dokumentacijom:

- otkupni blok broj 16313 od 04.09.2012. godine izdanog u 11,35 sati kojim je Kovač Dražen iz Čakovca, OIB: 02554484114 dostavio otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,
- otkupni blok broj 16314 od 04.09.2012. godine izdanog u 11,35 sati kojim je Kolar Marija iz Čakovca, OIB: 11151451144 dostavila otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,
- otkupni blok broj 16315 od 04.09.2012. godine izdanog u 11,33 sati kojim je Hranilović Denis iz Čakovca, OIB: 78998889255 dostavio otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,
- otkupni blok broj 16316 od 04.09.2012. godine izdanog u 11,37 sati kojim je Krnjak Marko iz Čakovca, OIB: 30025412332 dostavio otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,
- otkupni blok broj 16317 od 04.09.2012. godine izdanog u 11,37 sati kojim je Andrašec Rajko iz Čakovca, OIB: 96655150244 dostavio otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,
- otkupni blok broj 16318 od 04.09.2012. godine izdanog u 11,38 sati kojim je Lesjak Mirko iz Čakovca, OIB: 91515113344 dostavio otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,
- otkupni blok broj 16319 od 04.09.2012. godine izdanog u 11,38 sati kojim je Cerovec Tanja iz Čakovca, OIB: 91512114444 dostavio otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,
- otkupni blok broj 16320 od 04.09.2012. godine izdanog u 11,39 sati kojim je Cipot Josip iz Čakovca, OIB: 91456398710 dostavio otpadno željezo u količini od 830 kilograma što ukupno iznosi 1.494,00 kuna,
- otkupni blok broj 16756 od 11.09.2012. godine izdanog u 12,20 sati kojim je Bestjanić Josip iz Ivanovca, OIB: 23256585210 dostavio otpadno željezo u količini od 810 kilograma što ukupno iznosi 1.498,50 kuna,
- otkupni blok broj 16757 od 11.09.2012. godine izdanog u 12,21 sati kojim je Horvatić Ivan iz Ivanovca, OIB: 88689595417 dostavio otpadno željezo u količini od 810 kilograma što ukupno iznosi 1.498,50 kuna,

- otkupni blok broj 16758 od 11.09.2012. godine izdanog u 12,21 sati kojim je Tisaj Branko iz Ivanovca, OIB: 71145475206 dostavio otpadno željezo u količini od 810 kilograma što ukupno iznosi 1.498,50 kuna,
- otkupni blok broj 16759 od 11.09.2012. godine izdanog u 12,22 sati kojim je Ratajec Franjo iz Ivanovca, OIB: 32636299510 dostavio otpadno željezo u količini od 810 kilograma što ukupno iznosi 1.498,50 kuna i
- otkupni blok broj 16760 od 11.09.2012. godine izdanog u 12,23 sati kojim je Janković Marijan iz Ivanovca, OIB: 62232695410 dostavio otpadno željezo u količini od 810 kilograma što ukupno iznosi 1.498,50 kuna.

Stavljanjem u odnos evidentiranog ulaza sekundarnih sirovina kupljenih od strane građana za mjesec rujan 2012. godine u ukupnom iznosu od 781.064,20 kuna i utvrđene vrijednosti na otkupnim blokovima koji ne sadrže vjerodostojne podatke o građaninu koji je isporučio sekundarne sirovine u ukupnom financijskom iznosu od 240.094,90 kuna, utvrđeni je postotni udio nevjerodostojne dokumentacije za isplatu gotovog novca iz blagajne društva za mjesec rujan 2012. godine u iznosu od **30,73%** ( $240.094,90 \times 100 / 781.064,20$ ).

Na osnovu gore iznesenih podataka, a do kojih se je došlo uvidom u otkupne blokove izdane za mjesec lipanj i kolovoz 2010. godinu, mjesec svibanj i studeni za 2011. godinu i mjesec veljaču i rujan za 2012. godinu, te usporedbom istih sa informacijskim sustavom porezne uprave (OIB i RPO) utvrđeni je **prosječni postotni udio vrijednosti nevjerodostojnih otkupnih blokova u ukupnim otkupnim blokovima od 33,15%**.

Navedeni postotni udio nevjerodostojnih otkupnih blokova utvrđeni je na osnovu gore iznesenih podataka po pojedinom mjesecu i to:

- lipanj 2010. godine u iznosu od 22,51%,
- kolovoz 2010. godine u iznosu od 40,76%,
- svibanj 2011. godine u iznosu od 34,95%,
- studeni 2011. godine u iznosu od 38,10%,
- veljaču 2012. godine u iznosu od 31,86% i
- rujan 2012. godine u iznosu od 30,73%.

Zbrojem navedenih šest (6) mjeseci utvrđeni je postotni udio nevjerodostojnih otkupnih blokova u iznosu od  $199,94\% / 6 = \mathbf{33,15\%}$ .

Na osnovu gore navedenog nadzirani porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 prilikom kupnje sekundarnih sirovina od strane građana u nadziranome razdoblju ima u poslovnim knjigama evidentirane otkupne blokove koji prema predloženim podacima na istima imaju nevjerodostojne podatke, tj. izvršena je isplata gotovine iz blagajne društva na osnovu otkupnih blokova na kojima je iskazani OIB koji nije izdani od strane nadležne službe (OIB ne postoji), otkupni blokovi za koje je izdani OIB, ali još nije nikome dodijeljeni ili se OIB ne podudara sa navedenim imenom i prezimenom, te mjestom prebivanja.

Navedene činjenice utvrđene tijekom nadzora, a vezane uz postojanje otkupnih blokova kod koji se imena, prezimena i OIB ne poklapaju sa podacima u informacijskom sustav porezne uprave (OIB i RPO) predložene su nadziranom poreznom obvezniku u obliku „Zaključka“ pod klasom:UP/I-471-02/13-01/119 i ur.broj:513-07-20-030/13-02 od 11.12.2013. godine i vraćenim originalnim otkupnim blokovima za navedena razdoblja (lipanj i kolovoz 2010. godinu, svibanj i studeni za 2011. godinu, te veljaču i rujan za 2012. godinu).

Zaključak je predani odgovornoj osobi poreznog obveznika „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 dana 12.12.2013. godine.

Navedenim „Zaključkom“ naloženo je nadziranom društvu „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 slijedeće:

*Citat dispozitiva Zaključka:*

1. „Nalaže se poreznom obvezniku „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 da u roku od pet (5) dana od dana primitka ovog zaključka dostavi

vjerodostojnu dokumentaciju – otkupne blokove za kupnju sekundarnih sirovina koji nedvojbeno i istinito iskazuju identitet osobe koja je prodala sekundarne sirovine (knjigovodstvenu ispravu prema čl. 5., 6. i 7. Zakona o računovodstvu) za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine, a vezanih uz otkupne blokove navedene u obrazloženju ovoga zaključka,

2. Nalaže se poreznom obvezniku „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steina 3, OIB: 49573363630 zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 da u roku od pet (5) dana od dana primitka ovog zaključka dostavi vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu kome i kada je isplaćena gotovina (knjigovodstvenu ispravu prema čl. 5., 6. i 7. Zakona o računovodstvu) za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine, a vezanih uz otkupne blokove navedene u obrazloženju ovoga zaključka,
3. Nalaže se poreznom obvezniku „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steina 3, OIB: 49573363630 zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 da u roku od pet (5) dana od dana primitka ovog zaključka u pismenom podnesku (izjavi) navede osobu po čijem je nalogu naloženo plaćanje otkupnih blokova navedenih u obrazloženju ovoga zaključka, a vezano uz razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine.
4. Porezni obveznik dužan je izvjestiti inspektore Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec o izvršenim nalogima iz točke 1. izreke ovog zaključka.
5. Ako porezni obveznik ne postupi po danom nalogu u ovom zaključku, poreznom obvezniku će se porezna osnovica utvrditi procjenom.“

Kao što je navedeno u dispozitivu Zaključka, radnje koje su naložene poreznom obvezniku opisane su i iznesene u **obrazloženju** navedenog Zaključka, a tekst obrazloženja zaključka nalazi se u ovom Zapisniku, te je isti izneseni na stranicama zapisnika od 21 do 31.

Porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steina 3, OIB: 49573363630 zastupan po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 dana 18.12.2013. godine dostavilo je u pismenom obliku „postupanje po Zaključku“, tj. očitovao se je na Zaključak od 11.12.2013. godine.

U pismenom očitovanju nadzirano društvo se je očitalo po točkama na slijedeći način:

I.

Vezano uz točku 1. Zaključka nadziranome društvu „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steina 3, OIB: 49573363630 zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 pismeno je izjavilo slijedeće:

*Citat pismenog očitovanja na točku 1. Zaključka:*

**„Napominjemo da su svi otkupni blokovi – odnosno isprave o kupnji za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. dani djelatnicima porezne uprave u postupku nadzora i da svaki od njih na sebi ima navedeno ime i prezime, te mjesto stanovanja i OIB osobe koja je prodala sekundarne sirovine, ovim putem pozivamo porezno tijelo da iste još jedanput preuzme ukoliko smatra potrebnim.“**

**Nadalje molimo porezno tijelo da nam dopunom Zaključka ili dodatnim Zaključkom pojasni i da nam da pismenu uputu kojim dokaznim postupkom se nedvojbeno i istinito iskazuje identitet osobe koja je prodala sekundarne sirovine, te koja je to vjerodostojna dokumentacija koja bi po mišljenju poreznih tijela trebala potkrijepiti navedeni poslovni događaj, odnosno da bi se ista mogla dostaviti poreznom tijelu, a vezano na citat zahtjeva iz točke 1. Zaključka.“**

Kao što navodi nadzirano društvo u odgovoru na točku 1. Zaključka originali otkupnih blokova „dani su djelatnicima porezne uprave“, tj. isti su tijekom nadzora izuzeti na osnovu Potvrde o privremenom oduzimanju predmeta koja je izdana dana 30.10.2013. godine pod klasom:471-01/13-01/750 i ur. broj:513-07-20-34/13-2 od 30.10.2013. godine. Uvidom i izvršenim nadzorom izuzetih otkupnih blokova utvrđene su određene nepravilnosti na istima. Utvrđene netočnosti na pojedinim otkupnim blokovima, njihov redni broj i opisano činjenično stane netočnosti, tj. nevjerodostojnost navedenih otkupnih blokova dati je u obrazloženju Zaključka od 11.12.2013. godine. Na osnovu utvrđenih netočnosti kopirani su netočni otkupni blokovi, a originali svih otkupnih blokova za lipanj i kolovoz 2010. godine, svibanj i studeni 2011. godine, te veljaču i rujan 2012. godine, vraćeni su sa Zaključkom nadziranome društvu. Isti su vraćeni sa svrhom da nadzirano društvo može odgovoriti nadzornom organu na postavljene upite u Zaključku. Nadzorni organ kopirao je sporne otkupne blokove te je iste i popisao u obrazloženju Zaključka i dijelu ovog Zapisnika.

Činjenica navedena u pismenom očitovanju nadziranoga društva vezanog na Zaključak od 11.12.2013. godine kojim iznose da „*ovim putem pozivamo porezno tijelo da iste još jednom preuzme ukoliko smatra potrebnim*“ nadzornom organu nije jasna iz razloga što se svi otkupni blokovi osim vraćenih otkupnih blokova za lipanj i kolovoz 2010. godine, svibanj i studeni za 2011. godinu, te veljaču i rujan za 2012. godinu nalaze kod nadzornog organa. Nadzornom organu nije jasno koje bi otkupne blokove trebalo preuzeti.

U nastavku nadzirano društvo u odgovoru na točku 1. Zaključka navodi „*kojim dokaznim postupkom se nedvojbeno i istinito iskazuje identitet osobe koja je prodala sekundarne sirovine, te koja je to vjerodostojna dokumentacija koja bi po mišljenju poreznih tijela trebala potkrijepiti navedeni poslovni događaj*“.

Zakonska regulativa vezana uz točne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave dana je u prethodnom dijelu ovog Zapisnika.

Sama je činjenica da se na navedenim otkupnim blokovima za lipanj i kolovoz 2010. godine, svibanj i studeni 2011. godine, te veljaču i rujan 2012. godine, a pobrojanih u Zaključku i ovom Zapisniku iskazana imena i prezimena, mjesto prebivanja i OIB ne podudaraju, tj. isti nisu točni, a isto je utvrđeno provjerom u Informacijskom sustavu porezne uprave (OIB i RPO).

Navedene osobe evidentirane na otkupnim blokovima nemaju iskazan navedeni OIB, također javlja se da navedena osoba nema prebivalište u navedenom mjestu ili da navedena osoba sa iskazanim imenom i prezimenom ne postoji u navedenim evidencijama.

Navedena činjenica tijekom nadzora u više navrata ukazivana je odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 i voditeljici računovodstvenih poslova Ivanki Meglič o uočenim netočnosti iskazanih na otkupnim blokovima.

Istima je na konkretnim primjerima otkupnih blokova i ispisanih podataka iz informacijskog sustava porezne uprave (OIB i RPO) ukazivano tijekom nadzora na utvrđenu nevjerodostojnosti (netočnosti) podataka iskazanih na otkupnim blokovima. Isti su upoznati sa svim činjenicama tijekom nadzora te je istima obrazloženo na koji način moraju biti iskazani podaci na otkupnim blokovima.

Na osnovu navedenih činjenica nadzornom organu nije jasan upit nadziranoga društva i odgovorne osobe vezanog uz dokazni postupak.

*Citat pismenog očitovanja na točku 2. Zaključka:*

**„Napominjemo da su svi otkupni blokovi – odnosno isprave o kupnji za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. dani djelatnicima porezne uprave u postupku nadzora i da svaki od njih na sebi ima navedeno ime i prezime, te mjesto stanovanja i OIB osobe koja je prodala sekundarne sirovine. Ovim putem pozivamo porezno tijelo da iste još jedanput preuzme ukoliko smatra potrebnim.“**

Kao što ponovno navodi društvo „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević u odgovoru na točku 2. Zaključak još jednom odgovaramo nadziranom društvu i odgovornoj osobi da činjenica navedena u pismenom očitovanju nadziranoga društva vezanog na Zaključak od 11.12.2013. godine kojim iznose da „*ovim putem pozivamo porezno tijelo da iste još jednom preuzme ukoliko smatra potrebnim*“ nadzornom organu nije jasna iz razloga što se svi otkupni blokovi osim vraćenih otkupnih blokova za lipanj i kolovoz 2010. godinu, svibanj i studeni za 2011. godinu, te veljaču i rujan za 2012. godinu nalaze kod nadzornog organa. Nadzornom organu nije jasno koje bi otkupne blokove trebalo preuzeti.

*Citat pismenog očitovanja na točku 3. Zaključka:*

**„Napominjemo da se poslovni događaj na koji se Porezna uprava poziva u svojem Zaključku odnosi na otkup sekundarnih sirovina od strane građana. Društvo UNIMER d.o.o. Čakovec, organiziralo je postupak otkupa sekundarnih sirovina od građana na najbolji mogući način u okviru zakonskog okvira koji regulira poslovanje društva. Postavilo je sustav internih kontrola na način da su podijeljene funkcije i odgovornost djelatnika na način da jedan djelatnik vrši vaganje pri čemu ispostavlja dokument na osnovu kojega slijedeći u nizu ispostavlja otkupni blok u kojem između ostalog navodi vrstu sirovine i materijal, otkupnu cijenu i iznos, te ime i prezime mjesto stanovanja i OIB građanina koji prodaje materijal, isplatom na blagajni od strane trećeg zaposlenika isplaćuje se iznos osobi koja je navedena na otkupnom bloku, a kasnije se od strane skladištara zadužuje skladište pojedine vrste materijala.“**

*Svi ovi otkupni blokovi – odnosno isprave o kupnji za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. dani djelatnicima porezne uprave u postupku nadzora i da svaki od njih na sebi ima navedeno ime i prezime, te mjesto stanovanja i OIB osobe koja je prodala sekundarne sirovine, te datum i vrijeme ispostavljanja dokumenta. Ovim putem pozivamo porezno tijelo da isti još jedanput preuzme ukoliko smatra potrebnim. Isto tako putem blagajne na osnovu ovih dokumenata blagajnik je vršio isplatu, te isto bilježio u blagajnički dnevnik.*

*Djelatnici koji su ispostavljali otkupne blokove – isprave o kupnji za predmetno razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine bili su: Golubić Ivan i Mlinarić Branko.*

*Djelatnici koji su vršili isplatu po nalogu osobe navedene na ispravi za kupnju za predmetno razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine bili su: Toplek Dragica, Oreški Natascha i Levačić Kristijan.*

*Osobe po čijem je nalogu naloženo plaćanje otkupnih blokova navedenih u obrazloženju Zaključka, a vezano uz razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. navedene su na ispravi kupnja (otkupni blok) po kojoj blagajnik vrši isplatu po nalogu osobe koja mu isti i dostavi, odnosno po nalogu osobe koja je prodala sekundarne sirovine koja je imenom i prezimenom, mjestom stanovanja i OIB-om navedena na ispravi kupnja.*

*Društvo nije u mogućnosti u otvorenom roku od 5 dana navesti svaku od ove osobe, stoga ovim putem pozivamo porezno tijelo da iste još jedanput preuzme ukoliko smatra potrebnim.“*

Kao što navodi nadzirano društvo u odgovoru na točku 3. Zaključak proizlaze neke činjenice koje nisu utemeljene na pregledanim otkupnim blokovima i utvrđenom činjeničnom stanju tijekom nadzora.

U odgovoru na Zaključak iznesena je činjenica da „svi ovi otkupni blokovi – odnosno isprave o kupnji za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. dani djelatnicima porezne uprave u postupku nadzora i da svaki od njih na sebi ima navedeno ime i prezime, te mjesto stanovanja i OIB osobe koja je prodala sekundarne sirovine, te datum i vrijeme ispostavljanja dokumenta“. Navedeni izneseni podatak nije točan, jer kako je već navedeno u ovome Zapisniku otkupni blokovi za razdoblje siječanj – travanj 2010. godine nemaju iskazani osobni identifikacijski broj (OIB), matični broj građanina ili broj osobne iskaznice, a bez navedenih podataka pojavljuju se i otkupni blokovi i u drugim razdobljima (pojedini primjeri iskazani su u ovom zapisniku). Navedena činjenica odnosi se na sve otkupne blokove za navedeno razdoblje, tj. od otkupnog bloka broj 1. ispostavljenog dana 04.01.2010. godine do otkupnog bloka broj 4841. ispostavljenog dana 30.04.2010. godine. U prethodnom dijelu Zapisnika iskazani je postotni udio nevjerodostojnih otkupnih blokova za razdoblje siječanj – travanj 2010. godine u postotnom iznosu od 77,87% uzetih uzorkom opisanim u prethodnom djelu.

Ponovno se poziva porezno tijelo da preuzme otkupne blokove ukoliko smatra potrebnim. Ponovno navodimo da nadzornom organu nije jasno koje otkupne blokove da preuzme iz razloga što se svi otkupni blokovi osim vraćenih otkupnih blokova za lipanj i kolovoz 2010. godinu, svibanj i studeni za 2011. godinu, te veljaču i rujnu za 2012. godinu nalaze kod nadzornog organa.

Na postavljeni upit kojim se traži osoba po čijem je nalogu naloženo plaćanje otkupnih blokova navedenih u obrazloženju Zaključka, a vezano za navedene otkupne blokove u razdoblju od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine nadzirano društvo pismeno se očitalo kao što je gore navedeno u citatu odgovora na točku 3. Zaključak.

U navedenom odgovoru nadzirano društvo navodi da je isplata obavljena „po nalogu osobe koja je prodala sekundarne sirovine koja je imenom i prezimenom, mjestom stanovanja i OIB-om navedena na ispravi kupnja.“

Iz razloga što se na otkupnim blokovima javljaju osobe koje ne postoje (prema podacima iz informacijskog sustava porezne uprave OIB i RPO), koje su mrtve u vrijeme prodaje sekundarnih sirovina, osoba koja se nalazi na odsluživanju kazne zatvorom ili toliko mlade da još ne mogu ni samostalno hodati, a kamoli dostaviti 830 kg otpadnog željeza. Na osnovu navedenog tijekom nadzora se od strane poreznog tijela postavlja upit **koje su to osobe koje su dale nalog za isplatu dostavljenih sekundarnih sirovina.**

Tijekom nadzora odgovorna osoba Biserka Andrašević u više je navrata postavljala upit po kojim zakonskim odredbama je bila ovlaštena tražiti osobne dokumente ili identifikaciju osobe na što se je nadzorni organ pozvao na odredbe članka 90. st. 2. toč. 7. i 8. Pravilnika o porezu na dohodak. Odredbama Zakona propisano je da se drugi dohodak utvrđuje za svaku isporuku sekundarnih sirovina (članka 90. st. 2. toč. 7), osim u slučaju da otkupljivač utvrdi da se radi o osobnoj imovini građanina (90. st. 2. toč. 8.). Minimum provjere (utvrđivanja) da se radi o „osobnoj imovini“ prema stavu nadzornog organa je točna identifikacija osobe koja je dostavila sekundarnu sirovinu. Nadzirano društvo uvijek je imalo mogućnost da se dostavljena sekundarna sirovina ne preuzme u slučaju da se građanin koji je dostavio istu ne identificira točnim podacima. Također treba napomenuti da društvo „UNIMER“ d.o.o., Čakovec u nadziranom razdoblju **nikome nije obračunalo drugi dohodak**, premda uvidom u otkupne blokove vidljivo je da je u identično vrijeme dostavljena velika količina sekundarnih sirovina koja se ne bi mogla smatrati osobnom imovinom pojedinca koja nije služila za obavljanje samostalne djelatnosti odnosno ostvarivanje dohodka.

Kao primjer navedene dostave većih količina sekundarnih sirovina u vremenskom nizu, identičnih količina, istih vrijednosti, netočni OIB i navedeni građanin ne postoji ili nema prebivalište u navedenom mjestu daje se u nastavku:

- otkupni blok broj 2642 od 21.02.2012. g. izdani u **14,13 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 2643 od 21.02.2012. g. izdani u **14,13 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 2644 od 21.02.2012. g. izdani u **14,14 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 2645 od 21.02.2012. g. izdani u **14,15 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 2646 od 21.02.2012. g. izdani u **14,15 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 2647 od 21.02.2012. g. izdani u **14,16 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 2648 od 21.02.2012. g. izdani u **14,16 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 2649 od 21.02.2012. g. izdani u **14,17 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 2650 od 21.02.2012. g. izdani u **14,17 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 2651 od 21.02.2012. g. izdani u **14,18 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 2652 od 21.02.2012. g. izdani u **14,19 sati**, u količini otpadnog željeza od **750 kg.** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,

Iz navedenog primjera dostave sekundarnih sirovina vidljivo je da je unutar šest (6) minuta dostavljeno od strane jedanaest (11) građana otpadno željezo u ukupnoj količini od 8.250 kilograma i ukupne vrijednosti od 16.500,00 kuna. Također treba napomenuti da niti jedan od navedenih otkupnih blokova od rednog broja 2642 do 2652 nema iskazani točan podatak o osobi koja je dostavila sekundarne sirovine, tj. OIB se ne podudara sa iskazanim imenima, prezimenima i mjestom prebivanja, a navedene osobe nemaju prebivalište u navedenim mjestima osim otkupnog bloka 2649. Takvih slučajeva u nadziranom razdoblju lipanj i kolovoz 2010. godine, svibanj i studeni 2011. godine, te veljača i rujan 2012. godine ima više, a isti su pobrojani u ovom Zapisniku.

Na kraju pismenog očitovanja nadzirano društvo „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steinerova 3, OIB: 49573363630 zastupan po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 navode da nisu u mogućnosti u otvorenom roku od pet (5) dana navesti svaku od ove osobe.

Činjenica je da nadzirano društvo nije tražilo od strane nadzornog tijela produženje roka u kojem bi se isti očitovali za svaku od navedenih osoba.

Pored navedenog što nisu tražili produženje roka nisu dali niti za jednu (1) osobu, tj. činjenicu da ista postoji i da je ista dostavila sekundarne sirovine u nadzirano društvo. Za određeni manji broj osoba kojim bi se osporile činjenice nadzornog organa postojao je dovoljan rok, a zahtjev za produženje vremenskog roka nadzorni organ bi prihvatio.

Također treba napomenuti da nadzirano društvo „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupan po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 nije nadzornom organu niti do dana sastavljanja zapisnika dostavljeni niti jedan primjer navedenih otkupnih blokova gdje je nedvosmisleno dokazivo da je osoba navedena na otkupnom bloku osoba koja je stvarno dostavila sekundarne sirovine (osobe navedene po gore pobrojanim otkupnim blokovima za razdoblje lipanj i kolovoz 2010. godinu, svibanj i studeni za 2011. godinu, te veljaču i rujan za 2012. godinu).

Iz razloga što nadzirano društvo „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupan po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 nije nadzornom organu u „podnesku na Zaključak“ (odgovor na zaključak od 11.12.2013. godine) decidirano i argumentirano odgovorilo ili predložilo vjerodostojne knjigovodstvene isprave vezano uz tražene i predložene podatke utvrđene tijekom nadzora isti je dana 28.01.2014. godine predao novi Zaključak, a kojega je odgovorna osoba primila dana 31.01.2014. godine.

Navedenim „Zaključkom“ od 28.01.2014. godine naloženo je nadziranom društvu „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 slijedeće:

*Citat dispozitiva Zaključka:*

1. Nalaže se zaposlenim djelatnicima poreznog obveznika „**UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630** Golubić Ivanu i Mlinarić Branku da u roku od pet (5) dana od dana primitka ovog zaključka u pismenom podnesku (izjavi) navede nedvojbeno i istinito identitet osobe koja je prodala sekundarne sirovine, te način na koji je identitet osobe utvrđen pri otkupu sekundarnih sirovina (knjigovodstvenu ispravu prema čl. 5., 6. i 7. Zakona o računovodstvu) za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine, a vezanih uz otkupne blokove navedene u obrazloženju zaključka od 11.12.2013. godine,
2. Nalaže se poreznom obvezniku „**UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630** zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 da u roku od pet (5) dana od dana primitka ovog zaključka u pismenom podnesku (izjavi) navede osobe kojima je obračunati drugi dohodak po čl. 90. st. 2. toč. 7. Pravilnika o porezu na dohodak (NN 95/05 do 61/12) i predloži evidenciju o praćenju isplate naknade kod jednog isplatitelja, tj. da je ostvareni primitak do najviše 1.600,00 kuna mjesečno, a vezano uz razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine.

Porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupan po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 dana 04.02.2014. godine dostavilo je u pismenom obliku „postupanje po Zaključku“, tj. očitovalo se je na Zaključak od 28.01.2014. godine.

U pismenom očitovanju nadzirano društvo se je očitalo po točkama na slijedeći način:

I.

Vezano uz točku 1. Zaključka nadziranome društvu „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 pismeno je izjavilo slijedeće:

*Citat pismenog očitovanja na točku 1. Zaključka:*

„**Porezni obveznik UNIMER d.o.o. Čakovec u postupanju po Zaključku Klasa UP/I-471-02/13-01/119 Ur.br.: 513-07-20-030/13-02** zamolio je od poreznog tijela pismenu uputu kojim dokaznim postupkom se nedvojbeno i istinito iskazuje identitet osobe koja je prodala sekundarne sirovine, te koje je to vjerodostojna dokumentacija koja bi po mišljenju poreznog tijela trebala potkrijepiti navedeni poslovni događaj. Porezno tijelo nije udovoljilo zamolbi poreznog obveznika za dopunom Zaključka odnosno nije ni u ovom novom Zaključku pojasnilo niti je dalo pismenu uputu kojim dokaznim postupkom se nedvojbeno i istinito iskazuje identitet osobe koja je prodala sekundarne sirovine, te porezni obveznik nema informaciju niti uputu o tome, a ovim novim Zaključkom Klasa UP/I-471-02/13-01/119 Ur.br.: 513-07-20-030/13-05 traži se od zaposlenih djelatnika poreznog obveznika UNIMER d.o.o. Čakovec Golubić Ivana i Mlinarić Branka da u roku od 5 dana od dana primitka gore navedenog zaključka u pismenom podnesku (izjavi) navede nedvojbeno i istinito identitet osobe koja je prodala sekundarne sirovine. Stoga još jednom molimo porezno tijelo da nam pojasni dio naloga iz Zaključka Klasa UP/I-471-02/13-01/119 Ur.br.: 513-07-20-030/13-05 kojim dokaznim postupkom se nedvojbeno i istinito iskazuje

**identitet osobe koja je prodala sekundarne sirovine da bi se moglo postupiti iz naloga Zaključka.“**

Danom uručenja Zaključka od 28.01.2014. godine, a kojega je odgovorna osoba primila dana 31.01.2014. godine u prostorijama nadziranoga društva UNIMER d.o.o. Čakovec, tj. u kancelariji odgovorne osobe Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 pored iste bila je prisutna i voditeljica računovodstva Meglič Ivanka te oba djelatnika koji provode ovaj nadzor. Prije uručenja Zaključka od 28.01.2014. godine prisutnim djelatnicima nadziranog društva usmeno je obrazloženo koji podaci na otkupnim blokovima moraju biti iskazani vjerodostojni, te im je pročitani i dio obrazloženja Zaključka koji upućuje na zakonske odredbe.

Ponovno nadzorni organ navodi činjenice koje je iznio odgovornoj osobi usmeno u više navrata i pismeno u ovom zapisniku, tj. odredbama članka 90. st. 2. toč. 7. i 8. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se drugi dohodak utvrđuje za svaku isporuku sekundarnih sirovina (članka 90. st. 2. toč. 7), osim u slučaju da otkupljivač utvrdi da se radi o osobnoj imovini građanina (90. st. 2. toč. 8.). Minimum provjere (utvrđivanja) da se radi o „osobnoj imovini“ prema stavu nadzornog organa je točna identifikacija osobe koja je dostavila sekundarnu sirovinu. Nadzirano društvo uvijek je imalo mogućnost da se dostavljena sekundarna sirovina ne preuzme u slučaju da se građanin koji je dostavio istu ne identificira točnim podacima.

U nastavku očitovanja vezanog uz točku 1. Zaključka nadziranome društvu „UNIMER“ d.o.o., Čakovec pismeno je izjavilo slijedeće:

*Citat pismenog očitovanja na točku 1. Zaključka:*

**„ Napominjemo da su svi otkupni blokovi – odnosno isprave o kupnji za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. dani djelatnicima porezne uprave u postupku nadzora i da svaki od njih na sebi ima navedeno ime i prezime, te mjesto stanovanja i OIB osobe koja je prodala sekundarne sirovine.“**

Na navedenu **netočnu i neistinitu izjavu** od strane porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steina 3, OIB: 49573363630 zastupan po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60 nadzorni organ je već odgovorio na prvi Zaključak od 11.12.2013. godine, a isto je pismeno obrazloženo u prethodnom dijelu ovog zapisnika.

U nastavku očitovanja vezanog uz točku 1. Zaključka nadziranome društvu „UNIMER“ d.o.o., Čakovec utvrđene su određene nelogičnosti uz davanje izjave djelatnika koji su izdavali otkupne blokove. Unatoč navodu da **„nije u mogućnosti od zaposlenih djelatnika Golubić Ivana i Mlinarić Branka u otvorenom roku od 5 dana prikupiti izjavu“** pismena izjava djelatnika Golubić Ivana sastavni je dio ovog postupanja po Zaključku.

U nastavku očitovanja vezanog uz točku 1. Zaključka djelatnik nadziranog društva „UNIMER“ d.o.o., Čakovec – Golubić Ivan pismeno je izjavilo slijedeće:

*Citat pismene izjave Golubić Ivana:*

**„ Prilikom preuzimanja sekundarnih sirovina odnosno prilikom preuzimanja osobnih stvari imovine građana izrađuje se otkupni blokovi – odnosno isprave o kupnji. Svaki od njih na sebi ima između ostalog navedeno ime i prezime, te mjesto stanovanja i OIB osobe koja je primila naknadu.**

**Za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine, a vezanih uz otkupne blokove navedene u obrazloženju zaključka od 11.12.2013. a koji nose moj potpis kao osobe kupca odnosno osobe koja je izradila navedene otkupne blokove, identitet osobe koja je navedena na svakom od otkupnih blokova odnosno upisano ime i prezime, te mjesto stanovanja i OIB osobe koja je primila naknadu utvrđena je na osnovu usmenog upita o traženim podacima upućenog prodavatelju. Prodavatelji su nakon toga najčešće dobrovoljno predložili osobnu ispravu i usmeno dali nedostajuće informacije o OIB-u jer niti jedan službeni dokument u promatranom razdoblju nije sadržavao OIB:“**

U pismenoj izjavi Golubić Ivana djelatnika nadziranog društva, a koji je izrađivao sporne otkupne blokove postoje određena netočnost i nelogičnost u danoj pismenoj izjavi:

- ponovo se navodi netočan podatak da je na svim otkupnim blokovima navedeni „OIB“ osobe koja je dostavila sekundarne sirovine i
- nelogičnost podatka iz izjave **„prodavatelji su nakon toga najčešće dobrovoljno predložili osobnu ispravu“**.

Postavlja se pitanje zašto nadzirano društvo, tj. djelatnik koji je izrađivao otkupne blokove nije na istima iskazao podatke sa „**osobne isprave**“ ako je u najčešćim slučajevima istu primio od prodavatelja sekundarnih sirovina.

Logičkim zaključkom proizlazi da se pod osobnom ispravom u izjavi djelatnika Golubić Ivana podrazumijeva osobna iskaznica koju prema posebnim zakonskim odredbama mora posjedovati i kod sebe imati svaka odrasla osoba.

Podaci na otkupnim blokovima na kojima bi se ime i prezime, mjesto prebivanja i **broj osobne iskaznice** podudarali sa stvarnom osobom odnosno sa evidencijama iz informacijskom sustavu porezne uprave, nadzorni organ bi smatrao vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

II.

Vezano uz točku 2. Zaključka nadziranome društvu „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 pismeno je izjavilo slijedeće:

*Citat pismenog očitovanja na točku 2. Zaključka:*

**„ Ovim putem u pismenom obliku porezni obveznik UNIMER d.o.o. Čakovec zastupan po odgovornoj osobi Biserki Andrašević izjavljuje da se u razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine nije obračunavalo drugi dohodak po čl. 90. st. 2. toč. 7. Pravilnika o porezu na dohodak (NN 95/05 do 61/12), jer nije postojala obveza obračuna istog.**

***Napominjemo da su svi otkupni blokovi – odnosno isprave o kupnji za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. dani djelatnicima porezne uprave u postupku nadzora i da svaki od njih na sebi ima navedeno ime i prezime, te mjesto stanovanja i OIB osobe koja je prodala sekundarne sirovine odnosno koja je primila naknadu za prodane osobne stvari odnosno imovinu građana koja nije služila za obavljanje samostalne djelatnosti odnosno ostvarivanja dohotka. Ista čine evidenciju o praćenju isplate kod isplatitelja poreznog obveznika UNIMER d.o.o. Čakovec, te se na osnovu njih pratilo da isplata po pojedinom građaninu ne premašuje 1.600,00 kuna mjesečno.***

***Ovim putem pozivamo porezno tijelo da iste još jedanput preuzme ukoliko smatra potrebnim poradi kontrole mjesečnih isplata po pojedinom građaninu.“***

Kraj citata.

U odgovoru na točku 2. Zaključka od 28.01.2014. godine nadzirano društvo „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupanog po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60 izjavljuje slijedeće činjenice:

- da drugi dohodak po otkupu sekundarnih sirovina u nadziranome razdoblju društvo „UNIMER“ d.o.o., Čakovec nije obračunalo,
- da sami otkupni blokovi čine evidenciju o praćenju isplate kod isplatitelja društva „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, tj. da se na osnovu njih pratilo da isplata po pojedinom građaninu na premašuje 1.600,00 kuna mjesečno i
- da niti jedna osoba nije primila naknadu za prodaju stvari koje su služile za obavljanje samostalne djelatnosti odnosno ostvarivanja dohotka.

Vezano uz navedeno pismeno očitovanje uz točku 2. Zaključka od 28.01.2014. godine nadzorni organ iznesene činjenice nadziranog društva UNIMER“ d.o.o., Čakovec pobija slijedećim navodima i dokazima.

Tijekom nadzora od strane nadziranog društva UNIMER“ d.o.o., Čakovec u više navrata tražena je evidencija otkupnih blokova, tj. sami otkupni blokovi za nadzirano razdoblje u elektronskom obliku. Na sve postavljene upite o predodjenju istoga uvijek je dobiveni negativan odgovor, tj. da iste nemaju u elektronskom obliku. Iz razloga što se za nadzirano razdoblje radi o količini od 59.224 komada otkupnih blokova pretraživanje istih svedeno je na odrađena kraća (manja) razdoblja, tj. primijenjena je metoda uzorka.

Iznesena činjenica u pismenoj izjavi da temeljem samih otkupnih blokova se vodi evidencija o praćenju isplate po pojedinom građaninu, tj. da iste na premašuje 1.600,00 kuna mjesečno nadzorni organ smatra neistinitim.

U nastavku se daju primjeri otkupnih blokova koji su slučajnim odabirom i uvidom u iste utvrđena netočnost iznesenog podatka u izjavi:

- otkupni blok broj 7710 do 03.05.2011. godine izdanog u 10,57 sati kojim je Babić Stipe iz Čakovca, OIB: 23657498753 dostavio otpadni prokrom u količini od 180 kilograma po cijeni od 9,00 kuna što ukupno iznosi **1.620,00** kuna,
- po otkupnom bloku broj 17061 do 17.09.2012. godine izdanog u 11,00 sati kojim je Bogdan Senad iz Đurđevca, OIB: 20212347578 dostavio otpadni lim u količini od 1.700 kilograma po cijeni od 0,85 kuna što ukupno iznosi 1.445,00 kuna, a ista je osoba (Bogdan Senad iz Đurđevca) po otkupnom bloku broj 17182 do 19.09.2012. godine izdanog u 08,37 sati dostavio otpadni lim u količini od 1.700 kilograma po cijeni od 0,85 kuna što ukupno iznosi 1.445,00 kuna. Iz navedenog proizlazi da je u istom mjesecu, tj. rujnu 2012. godine Bogdan Senad iz Đurđevca od isplatitelja društva „UNIMER“ d.o.o., Čakovec za dvije prodaje otpadnog lima primio naknadu u ukupnom iznosu od **2.890,00** kuna i
- po otkupnom bloku broj 17062 do 17.09.2012. godine izdanog u 11,04 sati kojim je Horvat Goran iz Đurđevca, OIB: 44961368071 dostavio otpadni lim u količini od 1.700 kilograma po cijeni od 0,85 kuna što ukupno iznosi 1.445,00 kuna, a ista je osoba (Horvat Goran iz Đurđevca) po otkupnom bloku broj 17183 do 19.09.2012. godine izdanog u 08,38 sati dostavio otpadni lim u količini od 1.700 kilograma po cijeni od 0,85 kuna što ukupno iznosi 1.445,00 kuna. Iz navedenog proizlazi da je u istom mjesecu, tj. rujnu 2012. godine Horvat Goran iz Đurđevca od isplatitelja društva „UNIMER“ d.o.o., Čakovec za dvije prodaje otpadnog lima primio naknadu u ukupnom iznosu od **2.890,00** kuna.

Na temelju predloženih otkupnih blokova, a kojima su slučajnim uvidom u iste među ispostavljenih 59.224 komada otkupnih blokova, utvrdilo da nadzirano društvo u navedenim slučajevima nije vodilo evidenciju o isplati po pojedinom dostavljaču sekundarnih sirovina i isplati istima preko 1.600,00 kuna mjesečno (nije obračunalo drugi dohodak).

Kao druga netočnost (neistinitost) u izjavi nadziranoga društva i njene odgovorne osobe odnosi se na isplatu naknade po otkupnim blokovima za prodaju stvari koje nisu služile za obavljanje samostalne djelatnosti odnosno ostvarivanja dohotka.

Nadzirano društvo tijekom nadziranog razdoblja otkupilo je slijedeće vrste i količine strugotina:

- u 2010. godini od strane građana putem otkupnih blokova otkupljena je željezna strugotina u količini od 21.238 kilograma i vrijednosti od 19.818,40 kuna, aluminijska strugotina u količini od 8 kilograma i vrijednosti od 24,00 kuna i brončana strugotina u količini od 24 kilograma i vrijednosti od 360,00 kuna, a što ukupno iznosi metalne strugotine u količini od 21.270 kilograma i ukupne vrijednosti od 20.202,40 kuna
- u 2011. godini od strane građana putem otkupnih blokova otkupljena je željezna strugotina u količini od 25.285 kilograma i vrijednosti od 28.603,00 kuna, aluminijska strugotina u količini od 239 kilograma i vrijednosti od 836,50 kuna, mesing strugotina u količini od 11 kilograma i vrijednosti od 165,00 kuna i brončana strugotina u količini od 33 kilograma i vrijednosti od 495,00 kuna, a što ukupno iznosi metalne strugotine u količini od 25.568 kilograma i ukupne vrijednosti od 30.099,50 kuna i
- u 2012. godini od strane građana putem otkupnih blokova otkupljena je željezna strugotina u količini od 320.823 kilograma i vrijednosti od 385.861,40 kuna, aluminijska strugotina u količini od 2.677 kilograma i vrijednosti od 12.623,50 kuna, mesing strugotina u količini od 3.219 kilograma i vrijednosti od 62.752,00 kuna i brončana strugotina u količini od 1.013 kilograma i vrijednosti od 19.606,00 kuna, a što ukupno iznosi metalne strugotine u količini od 327.645 kilograma i ukupne vrijednosti od 480.842,90 kuna.

Na osnovu gore iznesenih podataka, a dobivenih iz poslovnih knjiga nadziranoga društva „UNIMER“ d.o.o., Čakovec isto je u nadziranom razdoblju od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine od građana putem otkupnih blokova otkupilo **metalne strugotine u ukupnoj količini od 374.483 kilograma i ukupne vrijednosti od 531.144,80 kuna.**

Kao primjer otkupa metalnih strugotina u nadziranom razdoblju i u periodu koji je obuhvaćani nadzorom pojedinih otkupnih blokova kao primjer navodi se otkup metalnih strugotina (mesing) u

periodu rujan 2012. godine sa slijedećim otkupnim blokovima, imenima i prezimenima, mjestom prebivanja, OIB i količina i vrijednost isporučene količine mesing strugotine:

- otkupni blok broj 16571 od 08.09.2012. godine izdani u **09,16 sati** kojim je dostavljena mesing strugotina u količini od **75 kilograma** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 16572 od 08.09.2012. godine izdani u **09,16 sati** kojim je dostavljena mesing strugotina u količini od **75 kilograma** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 16573 od 08.09.2012. godine izdani u **09,17 sati** kojim je dostavljena mesing strugotina u količini od **75 kilograma** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**,
- otkupni blok broj 16574 od 08.09.2012. godine izdani u **09,18 sati** kojim je dostavljena mesing strugotina u količini od **75 kilograma** i vrijednosti od **1.500,00 kuna** i
- otkupni blok broj 16575 od 08.09.2012. godine izdani u **09,19 sati** kojim je dostavljena mesing strugotina u količini od **75 kilograma** i vrijednosti od **1.500,00 kuna**.

Tehnološki „metalna strugotina“ nastaje obradom pojedine vrste metala na alatnih strojeva (tokarilica, blanjalica, glodalica, bušilica i drugi strojevi). Činjenica da obrada na istima u priloženim količinama (374.483 kilograma) ne spada u osobnu imovinu pojedinca ili na isplatu naknade po otkupnim blokovima za prodaju stvari koje **nisu služile za obavljanje samostalne djelatnosti odnosno ostvarivanja dohotka**.

Na osnovu pismene izjave (očitovanja) nadziranog društva „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupanog po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 vezane uz naloge po Zaključku od 11.12.2013. godine i Zaključka od 28.01.2014. godine nadzornom organu nisu prezentirane vjerodostojne činjenice kojim bi nadzirano društvo demantiralo činjenice utvrđene tijekom nadzora, a opisanih u prethodnom dijelu ovog Zapisnika.

Slijedom opisanog činjeničnog stanja utvrđenog tijekom nadzora, a vezanih uz zatečene i pobrojane otkupne blokove za kupnju sekundarnih sirovina za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine i pismene izjave (očitovanja) nadziranog društva „UNIMER“ d.o.o., Čakovec nadzorni organ je došao do zaključka da nadzirano društvo nije demantiralo činjenično stanje utvrđeno nadzorom.

Iz razloga što nadzirano društvo „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 zastupanog po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 u odgovoru na Zaključak od 11.12.2013. godine nije dokaznim činjenicama utvrđeno stanje po otkupnim blokovima otklonilo, tj. što nije predočilo točne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave i što **nije decidirano odredilo osobu ili osobe koje su primile novčana sredstva** po navedenim otkupnim blokovima, nadzorni organ stoga smatra odgovornu osobu nadziranoga društva Biserku Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 odgovornu za navedene isplate gotovine iz blagajne društva.

Odgovornost odgovorne osobe nadziranoga društva Biserke Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 proizlazi iz činjenice da kao odgovorna osoba nije predočila točne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave koje bi nedvosmisleno upućivale na osobu ili osobe koje su dostavile sekundarne sirovine i osobu ili osobe koje su primile novčana sredstva iz blagajne nadziranoga društva.

Navedena isplate gotovine iz blagajne društva po pojedinim godinama teretili su rashode razdoblja u kojim su ista isplaćena (trošak nabave sekundarnih sirovina od građana).

Biserka Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 odgovorna je osoba nadziranoga društva i ista je na osnovu vlastitih udjelu u nadziranome društvu jedan od vlasnika istog.

Iz razloga što nadzirani porezni obveznik „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steiner 3, OIB: 49573363630 i odgovorna osoba Biserka Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584 u pismenom očitovanju na Zaključak od 11.12.2013. godine nisu predočili vjerodostojnu dokumentaciju, tj. otkupne blokove navedene u obrazloženju za razdoblje lipanj i kolovoz 2010. godinu, svibanj i studeni za 2011. godinu, te veljaču i rujan za 2012. godinu stekli su se uvjeti da će se porezna osnovica za nadzirano razdoblje 2010., 2011. i 2012. godinu utvrditi procjenom.

Odredbama čl. 82. st. 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona propisano je da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti.

Porezno tijelo procijenit će poreznu osnovicu:

1. ako porezni obveznik ne može predložiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima,
2. ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili **ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno,**
3. **ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom,**
4. ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka.

Odredbama čl. 82. st. 3. t. 2. Općeg poreznog zakona propisano je da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polaziti od raspoložive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u određenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja (dnevnom, tjednim ili mjesečnim primicima), tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica određenog razdoblja.

Budući da porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom stekli su se uvjeti propisani člankom 82. stavak 2. Općeg poreznog zakona, te se poreznom obvezniku procjenjuje osnovica za oporezivanje porezom na dohodak za nadzirano razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine.

Kod procjene porezne osnovice za nadzirano razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine nadzorni organ uzeti će utvrđeni uzorak otkupnih blokova za cijeli mjesec i to lipanj i kolovoz 2010. godinu, svibanj i studeni za 2011. godinu, te veljaču i rujnu za 2012. godinu čiji postotak nevjerodostojne dokumentacije iznosi **33,15%**.

Nadzorni organ smatra da je uzorak za cijeli mjesec najviše reprezentativan te će se isti koristiti u obračunu procjene porezne osnovice.

Procjena je izvršena primjenom navedenog postotnog udjela nevjerodostojne dokumentacije od 33,15% na ukupnu vrijednost otkupljenih sekundarnih sirovina po otkupnim blokovima za pojedinu godinu, a iz čega proizlazi procijenjena vrijednost netočnih i nevjerodostojnih otkupnih blokova.

Kao što je navedeno u prethodnom dijelu ovog Zapisnika nadzorni organ za navedenu procjenu vrijednosti netočnih i nevjerodostojnih otkupnih blokova **tereti** odgovornu osobu Biserku Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584, te će se istoj za utvrđenu vrijednost po godinama utvrditi porez na dohodak od kapitala s osnove izuzimanja imovine.

Prema članku 30. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak, dohotkom od kapitala smatraju se primici po osnovi kamata, **izuzimanja imovine** i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju. Izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz stavka 1. ovoga članka smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 18. ovoga Zakona od koje se plaća porez na dobit.

Prema članku 41. st. 3. Pravilnika o porezu na dohodak primici po osnovi izuzimanja iz stavka 1. i 2. ovoga članaka utvrđuju se sukladno čl. 26. st. 5. ovog pravilnika, pri čemu se **izuzimanja smatraju i izuzimanja u novcu.**

Prema članku 51. st. 1. Zakona o porezu na dohodak predjuam poreza na dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 30. stavka 2. ovoga Zakona, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplati telji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 35%, odnosno od 01.07.2010. godine po stopi od 40%, bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. ovoga Zakona.

Dakle prema odredbama čl. 30. st. 2. Zakona o porezu na dohodak, dohotkom od kapitala smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja.

Temeljem naprijed navedenih zakonskih odredbi, u postupku nadzora obračunata je obveza poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja izvršenih u razdoblju od 01.01.2010. do 31.12.2012. godine na način kako slijedi:

**Za razdoblje od 01.01. do 30.06.2010. godine:**

Ukupna vrijednost otkupljenih sekundarnih sirovina od građana: 3.284.147,43 kuna  
 Neto vrijednost izuzimanja:  $3.284.147,43 \times 33,15\% = 1.088.694,87$  kuna  
 Preračunata stopa = 53,846153%  
 Porezna osnovica:  $1.088.694,87 \text{ kuna} \times 53,846153\% = 1.674.915,17$   
 Porez na dohodak od kapitala:  $1.674.915,17 \text{ kuna} \times 35\% = 586.220,30$  kuna

**Za razdoblje od 01.07. do 31.12.2010. godine:**

Ukupna vrijednost otkupljenih sekundarnih sirovina od građana: 3.338.718,97 kuna  
 Neto vrijednost izuzimanja:  $3.338.718,97 \times 33,15\% = 1.106.785,33$  kuna  
 Preračunata stopa = 1,666666  
 Porezna osnovica:  $1.106.785,33 \text{ kuna} \times 1,666666 = 1.844.641,47$   
 Porez na dohodak od kapitala:  $1.844.641,47 \text{ kuna} \times 40\% = 737.856,58$  kuna

**Za 2011. godinu:**

Ukupna vrijednost otkupljenih sekundarnih sirovina od građana: 10.705.480,88 kuna  
 Neto vrijednost izuzimanja:  $10.705.480,88 \times 33,15\% = 3.548.866,91$  kuna  
 Preračunata stopa = 1,666666  
 Porezna osnovica:  $3.548.866,91 \text{ kuna} \times 1,666666 = 5.914.775,81$  kuna  
 Porez na dohodak od kapitala:  $5.914.775,81 \text{ kuna} \times 40\% = 2.365.910,32$  kuna

**Za 2012. godinu:**

Ukupna vrijednost otkupljenih sekundarnih sirovina od građana: 11.186.085,94 kuna  
 Neto vrijednost izuzimanja:  $11.186.085,94 \times 33,15\% = 3.708.187,48$  kuna  
 Preračunata stopa = 1,666666  
 Porezna osnovica:  $3.708.187,48 \text{ kuna} \times 1,666666 = 6.180.309,99$   
 Porez na dohodak od kapitala:  $6.180.309,99 \text{ kuna} \times 40\% = 2.472.123,99$  kuna

Porez na dohodak od kapitala ne smatra se godišnjim porezom, te je za dane od 01.01.2010. do 08.08.2010. godine nastupila zastara za obračun poreza na dohodak od kapitala za navedeno razdoblje sukladno čl. 94. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Poreznom obvezniku je dana 08.08.2013. godine predana Obavijest o poreznom nadzoru klasa: 471-02/13-01/750 i ur.broj: 513-07-20-13-1 od 08.08.2013. godine kojim je prekinuta relativna zastara za obračun poreza na dohodak od kapitala sukladno čl. 94. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Slijedom navedenog izvršiti će se korekcija obračuna poreza na dohodak od kapitala za 2010. godinu, tj. izvršiti će se obračun poreza na dohodak od kapitala samo za razdoblje 09.08.2010. do 31.12.2010. godinu.

**Za razdoblje od 09.08.2010. do 31.12.2010. godine:**

Ukupna vrijednost otkupljenih sekundarnih sirovina: 2.815.483,72 kuna  
 Neto vrijednost izuzimanja:  $2.815.483,72 \times 33,15\% = 933.332,85$  kuna  
 Preračunata stopa = 1,666666  
 Porezna osnovica:  $933.332,85 \text{ kuna} \times 1,666666 = 1.555.554,12$   
 Porez na dohodak od kapitala:  $1.555.554,12 \text{ kuna} \times 40\% = 622.221,64$  kuna

Neobračunavanjem predujma poreza na dohodak od kapitala prilikom izuzimanja imovine u razdoblju od 09.08.2010. do 31.12.2012. godine utvrđeni su u slijedećim iznosima:

- porez na dohodak od kapitala za razdoblje od 09.08.2010. do 31.12.2010. godinu u iznosu od **622.221,64** kuna.
- porez na dohodak od kapitala za 2011. godinu u iznosu od **2.365.910,32** kuna i
- porez na dohodak od kapitala za 2012. godinu u iznosu od **2.472.123,99** kuna.

Slijedom navedenog nadziranom poreznom obvezniku „UNIMER“ d.o.o., Čakovec, R.Steina 3, OIB: 49573363630, zastupanom po odgovornoj osobi Biserki Andrašević, Šenkovec, Maršala Tita 60, OIB:11549923584, za razdoblje od 09.08.2010. do 31.12.2012. godine obračunati je porez na dohodak od kapitala s osnove izuzimanja imovine u iznosu od **5.460.255,95** kuna.

Neobračunavanjem predujma poreza na dohodak od kapitala prilikom izuzimanja imovine u razdoblju od 09.08.2010. do 31.12.2012. godine u iznosu od 5.460.255,95 kuna, porezni obveznik je povrijedio članak 27. Općeg poreznog zakona.

Zatezne kamate zbog nepravovremene uplate utvrđenog poreza na dohodak od kapitala, obračunate od dana dospijanja do dana sastavljanja zapisnika utvrđene su u ukupnom iznosu **1.182.606,70** kuna. Pojedinačni iznos obračunatih kamata po osnovu poreza na dohodak od kapitala i prireza nalaze se u prilogu Zapisnika kao sastavni dio istoga.

Zakonske zatezne kamate na nepravovremeno obračunati i uplaćeni porez na dobit obračunate su u skladu s odredbama članka 19. st. 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12), članka 3. Zakona o kamata ("Narodne novine", broj 94/04 i 35/05), Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05 i 41/08) i Eskontne stope Hrvatske narodne banke ("Narodne novine", broj 01/11, 74/11, 01/12, 73/12, 1/13).

(1.2.) Porezna stopa propisana je člankom 51. st. 1. Zakona o porezu na dohodak.

(1.3.) Zapisnikom klasa: UP/I-471-02/13-01/119, ur.broj: 513-07-20-029/14-10, dana 18.02.2014. godine:

- na utvrđeni porez na dohodak od kapitala za razdoblje od 09.08.2010. do 31.12.2010. godine iz točke I.1.(1) primjenom porezne stope iz točke I.1.(2), utvrđena je porezna obveza od 622.221,64 kn što zajedno s kamata iz točke I.1.(4) od 240.194,60 kn ukupno iznosi 862.416,24 kn,

(1.4.) Za razdoblje od dana nastanka porezne obveze do 18.02.2014. godine obračunate su zakonske zatezne kamate:

- u iznosu od 240.194,60 kn na nepravodobno plaćeni porez na dohodak od kapitala za razdoblje od 09.08.2010. do 31.12.2010. godine u svoti od 622.221,64 kn.

(2.2.) Porezna stopa propisana je člankom 51. st. 1. Zakona o porezu na dohodak.

(2.3.) Zapisnikom klasa: UP/I-471-02/13-01/119, ur.broj: 513-07-20-029/14-10, dana 18.02.2014. dana godine:

- na utvrđeni porez na dohodak od kapitala za siječanj - prosinac 2011. godine iz točke I.2.(1) primjenom porezne stope iz točke I.2.(2), utvrđena je porezna obveza od 2.365.910,32 kn što zajedno s kamata iz točke I.2.(4) od 605.932,32 kn ukupno iznosi 2.971.842,64 kn,

(2.4.) Za razdoblje od dana nastanka porezne obveze do 18.02.2014. godine obračunate su zakonske zatezne kamate:

- u iznosu od 605.932,32 kn na nepravodobno plaćeni porez na dohodak od kapitala za siječanj - prosinac 2011. godine u svoti od 2.365.910,32 kn.

(3.2.) Porezna stopa propisana je člankom 51. st. 1. Zakona o porezu na dohodak.

(3.3.) Zapisnikom klasa: UP/I-471-02/13-01/119, ur.broj: 513-07-20-029/14-10, dana 18.02.2014. godine:

- na utvrđeni porez na dohodak od kapitala za siječanj - prosinac 2012. godine iz točke I.3.(1) primjenom porezne stope iz točke I.3.(2), utvrđena je porezna obveza od 2.472.123,99 kn što zajedno s kamata iz točke I.3.(4) od 336.479,78 kn ukupno iznosi 2.808.603,77 kn,

(3.4.) Za razdoblje od dana nastanka porezne obveze do 18.02.2014. godine obračunate su zakonske zatezne kamate:

- u iznosu od 336.479,78 kn na nepravodobno plaćeni porez na dohodak od kapitala za siječanj - prosinac 2012. godine u svoti od 2.472.123,99 kn.

Zakonske zatezne kamate na netočno obračunati porez na dobit obračunate su u skladu s odredbama članka 19. st. 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 127/00, 86/01 i 150/02), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine", broj 76/96, 72/02 i 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamata ("Narodne novine", broj 28/96), Zakona o kamata ("Narodne novine", broj 94/04), Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05 i 41/08) i Eskontne stope Hrvatske narodne banke ("Narodne novine", broj 1/08 i 75/08).

### Ad III.

U svezi sa zadanim nalogima u točki I. i II. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama za tekuću godinu provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 54. do 56.

Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza.

**Ad. IV.**

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 133. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09).

**Ad. V.**

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 19. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 124. do 158. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12 i 73/13).

**POUKA O PRAVNOM LIJEKU**

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 159. stavak 1. i 161. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak, Služba za drugostupanjski porezni postupak u Zagrebu, Savska cesta 28, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, O. Keršovanija 11, Čakovec, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 50,00 kn prema tar. broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine" broj 8/96 do 126/11).



PROČELNIK  
  
 Damir Hapuš

Rješenje se dostavlja:

1. poreznom obvezniku
2. pismohrana
3. ispostavi Porezne uprave

### Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 49573363630  
JMBG/MB: 0000003108759

Ispostava: 3310 ČAKOVEC  
Račun : 1627 POREZ I PRI.NA DOHODAK UTVRĐEN  
U POSTUPKU NADZORA ZA PRET.GODI

UNIMER D.O.O. PROMET I PRERADA SIRO

| Br.dok      | Datv  | Datk  | Opc | Vrsta | Knjiženja      | God | Duguje     | Potražuje |
|-------------|-------|-------|-----|-------|----------------|-----|------------|-----------|
| 164-000-001 | 13.06 | 23.07 | 608 | 116   | * Zad.nadPU... | 10  | 622221,64  |           |
| 164-000-004 | 13.06 | 23.07 | 608 | 116   | * Zad.nadPU... | 11  | 2365910,32 |           |
| 164-000-007 | 13.06 | 23.07 | 608 | 116   | * Zad.nadPU... | 12  | 2472123,99 |           |
| 164-000-002 | 13.06 | 23.07 | 608 | 118   | * K.z.nadPU... | 10  | 240194,60  |           |
| 164-000-003 | 13.06 | 23.07 | 608 | 118   | * K.z.nadPU... | 10  | 287291,25  |           |
| 164-000-005 | 13.06 | 23.07 | 608 | 118   | * K.z.nadPU... | 11  | 605932,32  |           |
| 164-000-006 | 13.06 | 23.07 | 608 | 118   | * K.z.nadPU... | 11  | 1092384,59 |           |
| 164-000-008 | 13.06 | 23.07 | 608 | 118   | * K.z.nadPU... | 12  | 336479,78  |           |
| 164-000-009 | 13.06 | 23.07 | 608 | 118   | * K.z.nadPU... | 12  | 1141425,40 |           |
| 000-00000   | 08.08 | 08.08 | 060 | 112   | Napl.kam....   | 19  | 4518,69    |           |
| 152-00684   | 08.08 | 08.08 | 060 | 121   | Uplata.....    | 19  |            | 4518,69   |
| 000-00000   | 08.08 | 08.08 | 060 | 148   | Razd.kam....   | 19  | 4518,69-   |           |
| 000-00000   | 17.09 | 17.09 | 060 | 112   | Napl.kam....   | 19  | 100000,00  |           |
| 179-00116   | 17.09 | 17.09 | 060 | 121   | Uplata.....    | 19  |            | 100000,00 |
| 000-00000   | 17.09 | 17.09 | 060 | 148   | Razd.kam....   | 19  | 100000,00- |           |

|              |                           |                     |                  |                |
|--------------|---------------------------|---------------------|------------------|----------------|
| Godina: 2019 | Dat.obrač.: 12.11.        | PROMET ----->       | ****9163963,89   | ****104518,69  |
| Ispost: 3310 | Obr.kamati: ****144841,90 | Predujam: *****0,00 | Saldo :          | ****9059445,20 |
| Račun : 1627 |                           |                     | Dospjeli dug :   | ****9059445,20 |
|              |                           |                     | Ukupno dospjelo: | ****9204287,10 |

Stanje duga na dan 12.11.2019 god.: glavnica: 5.460.255,95 kn.

kamata: 3.744.031,15 kn.

UKUPNO: 9.204.287,10 kn.

Uplata na dan 18.11.2019 god. u iznosu 11.260,65 kn.  
naplate se djelomično kamata.

Prijedlog prijave trozbine predstjećeg postupka

glavnica: 5.460.255,95 kn.

kamata: 3.732.770,50 kn.

UKUPNO: 9.193.026,45 kn.



STANJE RAČUNA POREZNOG OBVEZNIKA NA DAN 12.11.2019.  
(ZBROJNO NA RAZINI ISPOSTAVE 3310 ČAKOVEC)

NAZIV : UNIMER D.O.O. PROMET I PRERADA SIROVINE OIB : 49573363630  
JMBG/MB : 0000003108759  
ADRESA : ČAKOVEC, R.STEINERA 3  
DJELATNOST : 3832 Oporaba posebno izdvojenih materijala  
ŽIRO RAČUNI : HR1324840081102197923, HR8223400091116009070,  
23400098510020792, 23400098310777544,  
23400098310786731

| RAČUN                    | DUGUJE        | POTRAŽUJE    | DOSPJELO     |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|
| KNJIGOVODSTVENO PRAĆENJE |               |              |              |
| 1201 pdv                 | 76.034,28     | 76.034,29    | 0,01-        |
| 1627 doh.nadzor          | 9.163.963,89  | 104.518,69   | 9.204.287,10 |
| 1651 por.na dobit        | 39.365,01-    | 39.365,01-   | 0,00         |
| 1880 p.doh.nes.pla.      | 155.162,57    | 155.162,57   | 0,00         |
| 1929 p.doh.imovina.      | 576.586,09    | 576.586,09   | 0,00         |
| 2283 MO-II-rad.odn.      | 161.826,95    | 161.826,95   | 0,00         |
| 2321 MO-II-pov.traj      | 4.282,07      | 4.282,07     | 0,00         |
| 2715 članar.tur.zaj      | 843,77        | 843,77       | 0,00         |
| 5262 članarina HGK       | 10.830,00     | 10.830,00    | 0,00         |
| 8168 MO-gen.rad.od       | 590.191,00    | 590.191,00   | 0,00         |
| 8192 MO-gen.pov.tr.      | 21.111,20     | 21.111,20    | 0,00         |
| 8486 ZO-radni odnos      | 605.421,16    | 605.421,16   | 0,00         |
| 8630 ZO-zašt.rada        | 1.599,07      | 1.599,07     | 0,00         |
| 8753 dopr.zapoš.         | 5.436,73      | 5.436,73     | 0,00         |
| UKUPNO                   | 11.333.923,77 | 2.274.478,58 | 9.204.287,09 |
| KONTROLNO PRAĆENJE       |               |              |              |
| 4251 tro.pril.nap        | 200,00        | 0,00         | 200,00       |
| UKUPNO                   | 200,00        | 0,00         | 200,00       |
| CARINSKO PRAĆENJE        |               |              |              |
| 1058% troš.na energ.     | 18.515,23-    | 18.515,23-   | 0,00         |
| UKUPNO                   | 18.515,23-    | 18.515,23-   | 0,00         |
| SVEUKUPNO                | 11.315.608,54 | 2.255.963,35 | 9.204.487,09 |

Prijedlog prijave troškine u predstečajni postupak:

- račun 1627 glavnica 5.460.255,95 kn  
kamata 3.732.770,50 kn  
ukupno 9.193.026,45 kn.

- račun 4251 iznos 0 kn jer je doveznik dana 14.11.2019  
podmirio dug.

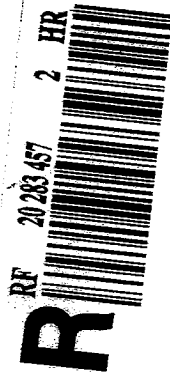


POŠTOM PRIMATELJU

Financija - Porezna uprava

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC

POSTUPAK



po pošiljke:  
2019/E- PSP - UNIVER d.o.o.  
09/19-01/2

Primatelja:

AGENCIJA, ULICA GRADA VUKOVARA 70

FINANCIJSKA AGENCIJA  
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE  
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE  
ZAGREB 4

26-11-2019

PREDSTEČAJNE NAGODBE  
PRIMANJE I OTPREMA POSTE

KLASA:  
UR. BROJ:

AR

PRIMATELJ:

FINANCIJSKA AGENCIJA

ULICA GRADA VUKOVARA 70

10000 ZAGREB

HP-udd  
40000

