



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

KLASA:UP/I-471-02/2021-001/31
UR.BROJ:513-07-14-0203/004-21-12

U Osijeku, 26. veljače 2021. godine

AGRO-KORN j.d.o.o.
Viškovci
Dragana i Dragomira Peše 1
OIB:19552849627

POZIV NA ZAKLJUČNI RAZGOVOR

Temeljem članka 125. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) pozivamo Vas na sastanak radi obavljanja zaključnog razgovora o ishodu poreznog nadzora.

Sastanak će se održati 15.03.2021. u 10,00 sati na slijedećoj adresi: Osijek, Lorenza Jagera 1, u prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, Službe za nadzor, a isti se može obaviti i telefonskim putem (u dogovoru s poreznim obveznikom).

Na sastanku, ili telefonskom razgovoru, raspraviti će se sporne činjenice, pravne ocjene, zaključci i njihov učinak na utvrđivanje porezne obveze vezano za nadzor poreza na dobit, poreza na dohodak, doprinosa za mirovinsko osiguranje I stup, doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i doprinosa za zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine.

Ako raspolazete dodatnom dokumentacijom vezanom uz predmetni porezni nadzor koju niste dostavili u postupku nadzora, a koja prema vašoj ocjeni može utjecati na visinu utvrđene porezne obveze molimo da istu dostavite najkasnije do 12.03.2021. godine do 10,00 sati.

Ujedno vas obavještavamo da je člancima 104. i 105. Općeg poreznog zakona i člancima 78., 79., 80., 81. i 82. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj: 45/19, 35/20, 43/20, 50/20, 70/20, 74/20, 103/20, 114/20 i 2/21) propisana je mogućnost sklapanja porezne nagodbe. Pisani prijedlog za sklapanje porezne nagodbe možete podnijeti na zaključnom razgovoru ili najkasnije u roku od 8 dana od datuma održanog zaključnog razgovora.

S poštovanjem,



SLUŽBENA OSOBA

Suzana Atanacković

Prilog:

Informacija o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru, KLASA:UP/I-471-02/2021-001/31
UR.BROJ:513-07-14-0203/004-21-11, od 26.02.2020. godine.



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

KLASA:UP/I-471-02/2021-001/31
UR.BROJ:513-07-14-0203/004-21-11

U Osijeku, 26. veljače 2021. godine

AGRO-KORN j.d.o.o.
Viškovci
Dragana i Dragomira Peše 1
OIB:19552849627

INFORMACIJA O VISINI NOVOUTVRĐENIH OBVEZA U POREZNOM NADZORU

Novoutvrđene obveze po vrstama poreza

Vrsta poreza	Razdoblje nadzora	Iznos novoutvrđenih poreznih obveza	Iznos zateznih kamata	Ukupno novoutvrđene obveze
1	2	3	4	5(3+4)
Dobit	01.01.2018. do 31.12.2018.	24.275,10	2.046,02	26.321,12
Drugi dohodak-porez	01.01.2018. do 31.12.2018.	909.869,19	124.828,40	1.034.697,59
Dop.za mirov. osig. I stup	01.01.2018. do 31.12.2018.	315.926,78	43.343,21	359.269,99
Dop.za mirov. osig. II stup	01.01.2018. do 31.12.2018.	105.308,90	14.447,73	119.756,63
Dopr za zdrav osiguranje	01.01.2018. do 31.12.2018.	315.926,78	43.343,21	359.269,99
Ukupno:		1.671.306,75	228.008,57	1.899.315,32

Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Osijek, Služba za nadzor, obavilo je porezni nadzor za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, poreza na dobit, poreza na dohodak, doprinosa za mirovinsko osiguranje I stup, doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i doprinosa za zdravstveno osiguranje kod poreznog obveznika AGRO-KORN j.d.o.o. za trgovinu i usluge Viškovci, Dragana i Dragomira Peše 1, OIB:19552849627, te utvrđeno je slijedeće:

Poreznim nadzorom temeljne knjigovodstvene dokumentacije i knjigovodstvenih evidencija prihoda, poreznim nadzorom su utvrđene nepravilnosti kod knjiženja prihoda po ulaznom računu broj 11/1/18 od 12.11.2018. godine, od poreznog obveznika VIS Vitalis d.o.o. Osijek, OIB:18254082223, za isporuku robe NPK (S) 15-15-15 (3) količina 36,5 tona i UREA 46% količina 36 tona, u ukupnom iznosu od 200.292,48 kn, otpremnica broj 12/13 od 12.11.2018. godine, a koji je plaćena poreznom obvezniku dana 13.11.2018. godine, izvod broj 97, a nije evidentiran račun u poslovnim knjigama. Tijekom poreznog nadzora nije dostavljena vjerodostojna dokumentacija za tranzit robe a niti izlazni račun. Direktor se pismeno očitovao, dana 23.02.2021. godine, da se ne sjeća koju je robu platio i zašto nije dobio račun. Budući da tijekom poreznog nadzora nije dostavljena popratna dokumentacija za gore navedeni račun, a niti izlazni račun za navedenu robu, poreznim nadzorom utvrđuje se razlika manje evidentiranih prihoda u iznosu od 200.292,48 kn.

Poreznim nadzorom temeljne knjigovodstvene dokumentacije i knjigovodstvenih evidencija prihoda, porezni obveznik nije pravilno iskazao prihode u iznosu od 2.287.629,23 kn, **utvrđena razlika od 200.292,48 kn**,

iskazat će se na rednom broju 25 "Prijave poreza na dobit", povećanje dobiti za sve ostale prihode koji nisu iskazani u računovodstvenoj dobiti, a uključuju se u poreznu osnovicu i povećavaju dobiti.

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

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

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

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

Uvidom u Izvode računa HR06 2412 0091 1400 0386 0 otvoren kod SLATINSKA BANKA D.D., porezni obveznik je tijekom 2018. godine isplatio slijedeće materijalne troškove, i to:

Red.br.	Broj Izvoda	Datum	Iznos kn
1	2	3	4
1.	2/1	23.03.2018	70.000,00
2.	2/1	23.03.2018	20.000,00
3.	3/1	26.03.2018	20.000,00
4.	5/1	29.03.2018	30.000,00
5.	8/1	04.04.2018	20.000,00
6.	9/1	05.04.2018	20.000,00
7.	10/1	06.04.2018	40.000,00
8.	13/1	12.04.2018	40.000,00
9.	14/1	16.04.2018	150.000,00
10.	21/1	03.05.2018	50.000,00
11.	21/1	03.05.2018	20.000,00
12.	22/1	04.05.2018	20.000,00
13.	23/1	05.05.2018	20.000,00
14.	24/1	07.05.2018	8.000,00
15.	26/1	18.05.2018	89.000,00
16.	29/1	29.05.2018	30.000,00
17.	32/1	07.06.2018	43.000,00
18.	39/1	19.06.2018	11.000,00
19.	41/1	21.06.2018	10.000,00
20.	48/1	06.07.2018	5.000,00
21.	51/1	12.07.2018	20.000,00
22.	52/1	13.07.2018	200.000,00
23.	52/1	13.07.2018	30.000,00
24.	54/1	18.07.2018	170.000,00
25.	55/1	19.07.2018	50.000,00
26.	57/1	23.07.2018	40.000,00

1	2	3	4
27.	59/1	25.07.2018	20.000,00
28.	60/1	26.07.2018	200.000,00
29.	61/1	27.07.2018	100.000,00
30.	65/1	02.08.2018	80.000,00
31.	70/1	13.08.2018	120.000,00
32.	70/1	13.08.2018	100.000,00
33.	76/1	11.09.2018	30.000,00
34.	81/1	19.09.2018	300.000,00
35.	82/1	20.09.2018	100.000,00
36.	82/1	20.09.2018	100.000,00
37.	83/1	21.09.2018	50.000,00
38.	84/1	27.09.2018	60.000,00
39.	87/1	06.10.2018	30.000,00
40.	88/1	09.10.2018	100.000,00
41.	92/1	30.10.2018	40.000,00
42.	93/1	31.10.2018	50.000,00
43.	96/1	12.11.2018	60.000,00
44.	97/1	13.11.2018	40.000,00
45.	98/1	14.11.2018	150.000,00
Sveukupno:			2.956.000,00

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

Daje se pregled po mjesecima, ukupno isplaćeni materijalni troškovi, iznos predočenih vjerodostojnih dokumenata i razlika, i to:

Red.br.	Mjesec	Ukupno isplaćeno kn	Iznos vjerodost.dokum. kn	Razlika kn
1	2	3	4	5
1.	3	140.000,00	53.145,28	86.854,72
2.	4	270.000,00	1.530,78	268.469,22
3.	5	237.000,00	946,20	236.053,80
4.	6	64.000,00	200,00	63.800,00
5.	7	835.000,00	10.126,36	824.873,64
6.	8	300.000,00	1.637,23	298.362,77
7.	9	640.000,00	1.524,44	638.475,56
8.	10	220.000,00	2.475,92	217.524,08
9.	11	250.000,00	3.161,35	246.838,65
UKUPNO:		2.956.000,00	74.747,56	2.881.252,44

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

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

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

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

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

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

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

Na osnovu naprijed navedenog slijedi obračun drugog dohotka i pripadajućih doprinosa.

Ukupan obračun za 2018. godinu, i to:

Redni br.	Opis	Iznos kn
1	2	3
	Bruto iznos	4.212.357,37 kn
	Doprinos iz ukupno:	
1.	Doprinos za mirovinsko osiguranje 1.stup 7,5%	315.926,80 kn
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje 2.stup 2,5%	105.305,93 kn
	Dohodak	3.791.121,64 kn
3.	Porez 24%	909.869,20 kn
	Neto iznos:	2.881.252,44 kn
	Doprinos na ukupno:	
4.	Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5%	315.926,80 kn

Obračun po mjesecima za 2018. godinu, i to:

Mjesec	Bruto iznos kn	Doprinos za zdravstveno kn	Doprinos za mirovinsko osiguranje I iznos kn	Doprinos za mirovinsko osiguranje II iznos kn	Porez kn	Neto iznos u kn
1	2	3	4	5	6	7
3	126.980,58	9.523,54	9.523,54	3.174,51	27.427,81	86.854,72
4	392.498,85	29.437,41	29.437,41	9.812,47	84.779,75	268.469,22
5	345.107,89	25.883,09	25.883,09	8.627,70	74.543,30	236.053,80
6	93.274,85	6.995,61	6.995,61	2.331,87	20.147,37	63.800,00
7	1.205.955,61	90.446,67	90.446,67	30.148,89	260.486,41	824.873,64
8	436.202,88	32.715,22	32.715,22	10.905,07	94.219,82	298.362,77

1	2	3	4	5	6	7
9	933.443,79	70.008,28	70.008,28	23.336,09	201.623,86	638.475,56
10	318.017,66	23.851,32	23.851,32	7.950,44	68.691,82	217.524,08
11	360.875,22	27.065,64	27.065,64	9.021,86	77.949,05	246.838,65
Ukupno:	4.212.357,33	315.926,78	315.926,78	105.308,90	909.869,19	2.881.252,44

Obračun kamate po mjesecima do 15.03.2021. godine, i to:

Mjesec	Doprinos za zdravstveno kn	Doprinos za mirovinsko osiguranje I iznos kn	Doprinos za mirovinsko osiguranje II iznos kn	Porez kn	Ukupno KT kn
1	2	3	4	5	6
3	1.560,56	1.560,56	520,18	4.494,45	8.135,75
4	4.646,48	4.646,48	1.548,82	13.381,85	24.223,63
5	3.934,63	3.934,63	1.311,55	11.331,72	20.512,53
6	1.021,32	1.021,32	340,44	2.941,39	5.324,47
7	12.677,58	12.677,58	4.225,87	36.511,39	66.092,42
8	4.396,07	4.396,07	1.465,35	12.660,68	22.918,17
9	9.001,76	9.001,76	3.000,59	25.925,11	46.929,22
10	2.933,15	2.933,15	977,71	8.447,45	15.291,46
11	3.171,66	3.171,66	1.057,22	9.134,36	16.534,90
Ukupno:	43.343,21	43.343,21	=SUM(ABOVE)14447,73	124.828,40	225.962,55

Prema svemu navedenom, utvrđeno je da porezni obveznik nije obračunao i platio porez na drugi dohodak u iznosu od **909.869,19 kn**, obaveza dospjela do 31.12.2016. godine,

-čime je postupio suprotno članku 27. OPZ-a, a u svezi s člankom 39. ZOPD, a koji je kažnjiv po članku 171. stavak 1. točka 1. i stavak 2. OPZ.

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

Nadzorom je utvrđeno, da porezni obveznik nije obračunao i niti platio doprinose za 2016. godinu, u iznosu od 737.162,46 kn, a koji se sastoje od:

1. Doprinos za mirovinsko osiguranje I stup u iznosu od **315.926,78 kn**, obaveza dospjela do 31.12.2016. godine,
2. Doprinos za mirovinsko osiguranje II stup u iznosu od **105.308,90 kn**, obaveza dospjela do 31.12.2016. godine,
3. Doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od **315.926,78 kn**, obaveza dospjela 31.12.2016. godine,

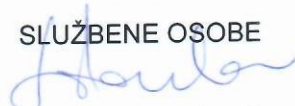
-čime je postupio suprotno članku 19. do 26. ZOD a koji je kažnjiv po članku 249. stavak 1. točka 1. i stavak 2. istog Zakona.

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

1. Doprinos za mirovinsko osiguranje I stup u iznosu od 43.343,21 kn,
2. Doprinos za mirovinsko osiguranje II stup u iznosu od 14.447,73 kn, i
3. Doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 43.343,21 kn.

Sveukupno zatezne kamate za neblagovremenu uplatu iznose **101.134,15 kn**, sukladno odredbama članka 1. stavak 1. i 2., članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04 i 35/05), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" broj 1/20), članka 26., članka 29. stavak 1. i 2., članka 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), Odluka o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama HNB i članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. OPZ-a.

SLUŽBENE OSOBE



Suzana Atanacković



Edita Balatinac