



R E P U B L I K A H R V A T S K A
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED - SPLIT

Klasa: UP/I-471-02/12-01/315
Ur.broj: 513-07-17-14-03
U Splitu, 28.01.2014. godine

ZAPISNIK

o obavljenom nadzoru poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2010. do 17.02.2012. godine, poreza na dohodak, doprinosa iz i na plaće za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine i poreza na dobit za 2010. godinu kod poreznog obveznika **HIDRIJA d.o.o., Solin, Hektorovićeva 27B, OIB 37073144093.**

Zrakovac



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED - SPLIT

Klasa: UP/I-471-02/12-01/315
 Ur.broj: 513-07-17-14-03
 U Splitu, 28.01.2014. godine

Z A P I S N I K

o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja za razdoblje od 01. siječnja 2010. do 17. veljače 2012. godine kod poreznog obveznika **HIDRIJA d.o.o., Solin, Hektorovićeva 27B, OIB 37073144093** (u daljnjem tekstu: porezni obveznik).

Predmet poreznog nadzora je:

- I. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja 2010. do 31. srpnja 2012. godine.
- II. Porez na dohodak od nesamostalnog rada, doprinosi iz i na plaće za razdoblje od 01. siječnja 2010. do 31. prosinca 2010. godine,
- III. Porez na dobit za razdoblje od 01. siječnja 2010. do 31. prosinca 2011. godine.

Obaviješću o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/12-01/60 Ur.br: 513-07-17-12-1 od 15.02.2012. godine koja je poreznom obvezniku uručena dana 17. veljače 2012. godine kao predmet poreznog nadzora kod poreznog obveznika **HIDRIJA d.o.o., Solin** određen je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2010. do 17.02.2012. godine, porez na dohodak od nesamostalnog rada, doprinosi iz i na plaće za razdoblje od 01. siječnja 2010. do 31. prosinca 2010. godine i porez na dobit za razdoblje od 01. siječnja 2010. do 31. prosinca 2010. godine

Zaključkom Klasa UP/I-471-02/12-01/315, Ur.broj:513-07-17-12-1 od 28.09.2012. godine određeno je proširenje predmeta i razdoblja poreznog nadzora određenog Obaviješću o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/12-01/60 Ur.br: 513-07-17-12-1 od 15.02.2012. godine, s nadzorom poreza na na dodanu vrijednost za razdoblje od 17.02. do 31.07.2012. godine i poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2011. godine

Zapisnik je sastavljen dana 28.01.2014.godine.

Porezni nadzor je obavljen s prekidima u razdoblju od 17.02.2012. do 28.01.2014. godine u poslovnom prostoru poreznog obveznika u Splitu, u Sjevernoj luci unutar slobodne zone, u Solinu na adresi, Hektorovićeva 27/B i u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Split.

Porezni nadzor je obavljen na temelju odredbi članaka 102. do 112. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 147/08 do 73/13) i drugih odredaba spomenutog Zakona koje su bitne za

Zaudoni

porezno-pravni odnos te temeljem odredbi čl. 4.st.5. točke 8. i 9. i čl. 13.st.3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ br. 148/13).

Djelatnost poreznog obveznika prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je: **G 4752 Trgov.na malo želj.robom,boj.i stakl.u sp.pr.**

Porezni obveznik je upisan u registar Trgovačkog suda u Splitu pod nazivom HIDRIJA d.o.o. Solin, Hektorovićeve 27B u registarski uložak s MBS 060164165. Jedinu osnivač je Asija Dadić, Hercegovačka 105, Split, OIB 17530155694. Odgovorna osoba za zakonito poslovanje poreznog obveznika u razdoblju nadzora je:

ČLANOVI UPRAVE – LIKVIDATORI

LJILJAN DADIĆ, BORISA PAPANDOPULA 26, SPLIT, OIB 59327107139

FUNKCIJA član uprave

OVLAŠTENJE direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

Upisani temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn..

Porezni nadzor po ovom Zapisniku obavili su inspektori Ministarstva financija-Porezne uprave, Područnog ureda Split Milka Ivanković i Ivan Lubina.

Porezni nadzor je obavljen u nazočnosti direktora Ljiljana Dadića i u nazočnosti knjigovođe Edite Efendić iz Splita, Vojka Krstulovića 2, OIB 69955085829.

Porezni nadzor po ovom Zapisniku obavili su inspektori Ministarstva financija-Porezne uprave, Područnog ureda Split Milka Ivanković i Ivan Lubina.

Porezni nadzor je obavljen uz povremenu nazočnost direktora Ljiljana Dadića iz Splita, Borisa Papandopula 26, OIB 59327107139 i knjigovođe Edite Efendić iz Splita, Vojka Krstulovića 2, OIB 69955085829.

Trgovački sud u Splitu je Rješenjem Posl.br. 12. ST-226/13 od 11. studenoga 2013. godine otvorio stečajni postupak nad dužnikom, trgovačkim društvom HIDRIJA d.o.o Solin, Hektorovićeve 27B, OIB 37073144093 MBS 060194835. Za stečajnog upravitelja imenovao je Meri Šitić iz Splita, Šime Ijubića 7, OIB 61723426098.

Člankom 89 Stečajnog zakona (Narodne novine, br. 44/96, 29/99, 129/00, 123/03, 82/06, 116/10, 22/12 i 133/12) propisano je da „otvaranjem stečajnog postupka prava tijela dužnika pravne osobe prestaju i prelaze na stečajnog upravitelja i prava dužnika pojedinca na upravljanje i raspolaganje imovinom koja ulazi u stečajnu masu prelaze na stečajnog upravitelja.“

Zbog naprijed navedenog stečajna upraviteljica društva HIDRIJA d.o.o Solin Meri Šitić iz Splita je obavještena o ishodu poreznog nadzora kod poreznog obveznika i Zapisnik o poreznom nadzoru je uručen stečajnoj upraviteljici.

Porezni obveznik je putem "Obavijesti o poreznom nadzoru" upoznat s pravima, obvezama te posljedicama nepostupanja glede svojih obveza, tj. upozoren je temeljem odredbi Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08) na slijedeće:

- a) da je dužan sudjelovati u poreznom postupku sukladno odredbama članka 59., 60. i 109. Općeg poreznog zakona.
- b) porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 69. ovog Zakona mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihove srodnike mogle izložiti progonu.
- c) ukoliko porezni obveznik ili odgovorne osobe ne dopuste porezni nadzor ili ako ga ometaju ili odbiju sudjelovati u poreznom nadzoru porezna osnovica utvrditi će se procjenom prema odredbama članka 82. OPZ-a.
- d) porezni obveznik koji odbije sudjelovati u poreznom postupku ili koji ometa obavljanje poreznog nadzora, odnosno tko ne dopusti obavljanje poreznog nadzora može se kazniti novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kn do 50.000,00 kn, a odgovorna osoba poreznog obveznika – pravne osobe novčanom kaznom od 2.000,00 kn do 100.000,00 kn (članak 207. stavak 1. i stavak 2. OPZ).

PRETHODNI POREZNI NADZOR:

Prethodni nadzor kod poreznog obveznika od strane Ministarstva financija, Porezne uprave obavljen je 2006.godine, o čemu je sastavljen Zapisnik koji je poreznom obvezniku uručen dana 28.03.2006. godine, u kojem je poreznom obvezniku obračunan porez na dodanu vrijednost za 2005.godinu u iznosu od 144.663,27 kn i zatezna kamata u iznosu od 16.521,16 kn.

OPĆI PODACI:

Porezni obveznik je u nadziranom razdoblju ostvarivao prihode od veleprodaje robe (sanitarije, keramika i građevinska stolarija), te prihode od prodaje nekretnina.

U postupku poreznog nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama, te na propisanim obrascima za obračunavanje i iskazivanje poreznih obveza iskazao slijedeće podatke o financijskim učincima poslovanja, te oporezivim osnovicama i utvrđenim obvezama poreza za razdoblje nadzora:

O P I S	Razdoblje oporezivanja 2010.godina	Razdoblje oporezivanja od 01.01. -31.12.2011.g.
Elementi financijskog učinka poslovanja		
Ukupni prihodi	4.015.420,19	1.126.223,37
Ukupni rashodi	4.171.395,65	1.122.023,82
Razlika prihoda i rashoda	Gubitak 155.975,46	4.199,55
Bruto plaće	265.145,00	-
Broj zaposlenih	3-7	-
Oporezive osnovice i iznos porezne obveze		
Osnovica poreza na dobit	28.265,28	37.010,82
Ukupno oporezive isporuke	3.085.680,60	650.521,22
Obračunani PDV	709.706,54	149.619,88
Ukupno primljene isporuke	2.668.884,91	442.474,77
Obračunani pret porez	613.843,53	101.769,23
Obrač. porez i prirez na dohodak	8.323,70	
Doprinosi iz plaća	53.029,00	
Doprinosi na plaće	45.396,83	

Svoje financijsko poslovanje porezni obveznik je u nadziranom razdoblju obavljao preko žiro-računa:

- broj 2500009-1101040253, otvorenog kod HYPO ALPE-ADRIA-BANK d.d.
- broj 2491005-1120002659, otvorenog kod CREDO BANKA d.d.
- broj 2402006-1100564896, otvorenog kod ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANKd.d.

Uvidom u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) utvrđeno je:

Laudon

- a) da je dužan sudjelovati u poreznom postupku sukladno odredbama članka 59., 60. i 109. Općeg poreznog zakona.
- b) porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 69. ovog Zakona mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihove srodnike mogle izložiti progonu.
- c) ukoliko porezni obveznik ili odgovorne osobe ne dopuste porezni nadzor ili ako ga ometaju ili odbiju sudjelovati u poreznom nadzoru porezna osnovica utvrditi će se procjenom prema odredbama članka 82. OPZ-a.
- d) porezni obveznik koji odbije sudjelovati u poreznom postupku ili koji ometa obavljanje poreznog nadzora, odnosno tko ne dopusti obavljanje poreznog nadzora može se kazniti novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kn do 50.000,00 kn, a odgovorna osoba poreznog obveznika – pravne osobe novčanom kaznom od 2.000,00 kn do 100.000,00 kn (članak 207. stavak 1. i stavak 2. OPZ).

PRETHODNI POREZNI NADZOR:

Prethodni nadzor kod poreznog obveznika od strane Ministarstva financija, Porezne uprave obavljen je 2006.godine, o čemu je sastavljen Zapisnik koji je poreznom obvezniku uručen dana 28.03.2006. godine, u kojem je poreznom obvezniku obračunan porez na dodanu vrijednost za 2005.godinu u iznosu od 144.663,27 kn i zatezna kamata u iznosu od 16.521,16 kn.

OPĆI PODACI:

Porezni obveznik je u nadziranom razdoblju ostvarivao prihode od veleprodaje robe (sanitarije, keramika i građevinska stolarija), te prihode od prodaje nekretnina.

U postupku poreznog nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama, te na propisanim obrascima za obračunavanje i iskazivanje poreznih obveza iskazao slijedeće podatke o financijskim učincima poslovanja, te oporezivim osnovicama i utvrđenim obvezama poreza za razdoblje nadzora:

O P I S	Razdoblje oporezivanja 2010.godina	Razdoblje oporezivanja od 01.01. -31.12.2011.g.
Elementi financijskog učinka poslovanja		
Ukupni prihodi	4.015.420,19	1.126.223,37
Ukupni rashodi	4.171.395,65	1.122.023,82
Razlika prihoda i rashoda	Gubitak 155.975,46	4.199,55
Bruto plaće	265.145,00	-
Broj zaposlenih	3-7	-
Oporezive osnovice i iznos porezne obveze		
Osnovica poreza na dobit	28.265,28	37.010,82
Ukupno oporezive isporuke	3.085.680,60	650.521,22
Obračunani PDV	709.706,54	149.619,88
Ukupno primljene isporuke	2.668.884,91	442.474,77
Obračunani pretporez	613.843,53	101.769,23
Obrač. porez i prirrez na dohodak	8.323,70	
Doprinosi iz plaća	53.029,00	
Doprinosi na plaće	45.396,83	

Svoje financijsko poslovanje porezni obveznik je u nadziranom razdoblju obavljao preko žiro-računa:

- broj 2500009-1101040253, otvorenog kod HYPO ALPE-ADRIA-BANK d.d.
- broj 2491005-1120002659, otvorenog kod CREDO BANKA d.d.
- broj 2402006-1100564896, otvorenog kod ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANKd.d.

Uvidom u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) utvrđeno je:

Laudon

dodanu vrijednost („NN“ br. 47/95 do 22/12) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („NN“ br. 60/96 do 64/12).

Nadzorom obračunavanja, iskazivanja potraživanja za povrat pretporeza ili obveze poreza za uplatu i plaćanja poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika obuhvaćeno je slijedeće:

- osiguranje podataka o ukupnoj vrijednosti isporuka dobara i obavljenih usluga, vrijednosti isporuka dobara i obavljenih usluga na koje se ne plaća porez registriranim poreznim obveznicima i krajnjim potrošačima, te vrijednosti isporuka dobara i obavljenih usluga koje su oslobođene plaćanja poreza,
- pravilnost i pravodobnost obračunavanja i iskazivanja poreza na dodanu vrijednost za isporučena dobra i obavljene usluge
- osiguranje podataka o ukupnoj vrijednosti primljenih dobara i usluga bez poreza,
- točnost i pravodobnost iskazivanja pretporeza po računima za primljena dobra i usluge,
- točnost iskazivanja potraživanja za povrat pretporeza ili obveze poreza za uplatu, te plaćanje poreza u propisanom roku i na propisani račun,
- pravodobnost podnošenja prijave poreza na dodanu vrijednost,
- ispostavljanje računa za isporučena dobra i obavljene usluge, te iskazivanje propisanih podataka u računima.

I.1. Nadzor obračunavanja, iskazivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2010. godine

Nadzor obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. 01. do 31.12.2010. godine obavljen je uvidom u Glavnu knjigu, knjige URA i IRA, te prijavu poreza na dodanu vrijednost (Obrazac PDV-K) za 2010. godinu.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik dana 04.04.2011. godine nadležnoj Ispostavi Solin Porezne uprave dostavio PDV-K Obrazac za razdoblje 01.01. - 31.12.2010. godine, na kojemu je iskazao:

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE	PDV
Isporuke ukupno I.+II.	3.608.034,70	
I. Isporuke koje ne podliježu oporezivanju	502.354,10	
1. koje ne podliježu oporezivanju	522.354,10	
2. oslobođene poreza (izvozne)	0,00	
3. isporuke po stopi od 0%	0,00	
II. Oporezive isporuke-ukupno	3.085.680,60	709.706,54
Izdani računi – 23%	3.085.680,60	709.706,54
III Pretporez u primljenim isporukama	2.668.884,91	613.843,53
Pretporez u primlj. računima 23%	2.632.044,91	605.370,33
Pretporez plaćen pri uvozu	36.840,00	8.473,20
IV Porezna obveza za uplatu		95.863,01

Napomena: ne podliježu oporezivanju iznos od 22.355,11 kn (vrijednost zamljišta i komunalnog uređenja) sadržan u izlaznom računu za stan prodan dana 31.03.2010. godine prodan Ljiljanu Dadiću.

Ljiljana Dadić

I.1.1. IZLAZNI RAČUNI:

U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao poreznu osnovicu za porez na dodanu vrijednost u Glavnoj knjizi na niže navedenim analitičkim računima razreda 7 (prihodi) kako je navedeno u slijedećoj tabeli:

Konto	Naziv Konta	Iznos
7500	Prihodi od prodaje	840.052,97
7510	Prihodi od prodaje u tranzitu	172.087,84
760	Prihodi od prodaje robe	1.989.179,04
7710	Prihodi od prodaje rashodovanih sredstava	39.703,67
	UKUPNO	3.041.023,40
	OPOREZIVE ISPORUKE U PDV-K	3.085.680,60,
	Razlika u iznosu od 44.657,20 kn odnosi se na osnovicu u računima za vlastitu potrošnju	44.657,20
	SVEUKUPNO	3.085.680,60

Poreznu obvezu poreza na dodanu vrijednost za 2010.godinu porezni obveznik je iskazao na slijedećim računima Glavne knjige:

Račun Glavne knjige	Naziv	Iznos
24101	PDV usluge	138.503,53
24110	PDV veleprodaja robe	560.397,91
24130	PDV vlastita potrošnja	10.271,13
24140	PDV maloprodaja	533,97
U K U P N O:		709.706,44

Porezni obveznik je u Knjigama izlaznih računa za razdoblje od 01.01. do 31.12.2010. godine iskazao slijedeće ukupne pokazatelje:

NAZIV KNJIGE IZLAZNIH RAČUNA I BROJ KNJIŽNIH STAVKI	POREZNA OSNOVICA 23%	OBRAČUNANI POREZ (23%)
Knjiga IRA, knjižne stavke 1 – 131, ukupan iznos računa s porezom = 4.317.740,50 kn, ne podliježe oporezivanju 522.355,11 kn	3.085.679,20	709.706,21
UKUPNO	3.085.679,20	709.706,21

Pravilnost obračunavanja obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2010. godine kontrolirana je poreznom metodom kod izlaznih računa koji su navedeni u slijedećoj tabeli:

KUPAC	OIB	Broj računa	Datum	OSNOVICA	PDV
PRAKTIKA d.o.o. Split	58531605796	1	02.01.10.	24.748,42	5.692,14
RB 1. Knjige IRA, Račun za knauf, temeljnica 12 1 od 31.01.2010, knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
BOŽAN co d.o.o. Split	30689118861	4	26.01.2010.	47.363,81	10.893,67
RB 1. Knjige IRA, Račun za sanitarije, temeljnica 12 1 od 31.01.2010, knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
GLAVICE d.o.o. Opuzen	22576250015	8	10.02.2010.	129.034,98.	29.678,05
RB 16. Knjige IRA, Račun za keramiku, temeljnica 12 2 od 28.02.2010, knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
DAMIDA d.o.o. Split	11716110046	11	11.02.2010.	9.531,24	2.192,18
RB 19. Knjige IRA, Račun za robu (sanitarije), temeljnica 12 2 od 28.02.2010, knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
MONT-COMM. D.o.o. Split	22239229964	15	12.02.2010.	60.744,84	13.971,27
RB 23. Knjige IRA, Račun za sanitarije, temeljnica 12 2 od 28.02.2010, knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
Kamenoklesarski obrt MARKAM, Donji Dolac	35855275265	23	17.03.2010.	10.838,87	2.492,94
RB 37. Knjige IRA, Račun za robu (keramika, sanitarije, temeljnica 12 3 od 31.03.2010, knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
ST GRAMIT d.o.o. Split	29903300873	28	02.04.2010.	8.381,80	1.927,80
RB 52. Knjige IRA, Račun za sanitariju, temeljnica 12 4 od 30.04.2010. knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
MONT-COMM. D.o.o. Split	22239229964	32	23.04.2010.	20.057,48	4.613,22
RB 57. Knjige IRA, Račun za sanitariju, temeljnica 12 4 od 30.04.2010. knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
PRAKTIKA d.o.o. Split	58531605796	33	04.05.2010.	68.169,72	15.679,04
RB 63. Knjige IRA, Račun za keramiku i sobna vrata, temeljnica 12 5 od 31.05.2010, knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
GLAVICE d.o.o. Opuzen	22576250015	34	14.05.2010.	238.944,28	54.957,19
RB 64. Knjige IRA, Račun za betonsko željezo, temeljnica 12 5 od 31.05.2010. knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
ELABORATUS d.o.o. Split	1932080	35	01.06.2010.	12.814,24	2.947,28
RB 69. Knjige IRA, Račun za keramiku, temeljnica 12 6 od 30.06.2010, knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					

Lautović

Ugostteljski obrt NIKA vlasnik B.Šimić	56964175902	43	07.07.2010.	62.196,97	14.305,31
RB 98. Knjige IRA, Račun za keramiku, temeljnica 12 7 od 31.07.2010. knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
GLAVICE d.o.o. Opuzen	22576250015	44	02.07.2010.	204.411,89	47.014,75
RB 82. Knjige IRA, Račun za rebrasto željezo betonsko, temeljnica 12 7 od 31.07.2010. knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
GLAVICE d.o.o. Opuzen	22576250015	50	04.07.2010.	51.127,81	11.759,40
RB 88. Knjige IRA, Račun za rasuti cement i usluga prijevoza, temeljnica 12 7 od 31.07.2010, knjiženo na kontu prihoda 76001 Prihodi od prodaje					
JAVOR Bjelovar	51779825718	1	01.10.2010.	154.872,38	35.620,65
RB 111. Knjige IRA, Račun za jelovu građu, temeljnica 61 2 od 31.10.2010, knjiženo na kontu prihoda 76002 Prihodi od prodaje robe u tranzitu					
Ante Kalaš, K. Sućurac	37073144093	18	27.10.2010.	9.143,00	2.102,89
RB 114. Knjige IRA, Račun za jelovu građu, temeljnica 01 1 od 27.10.2010, knjiženo na kontu prihoda 7710 Prihodi od prodaje imovine					
Ljiljan Dadić, Hercegovačka 106, Split	59327107139	1-2010	31.03.2010.	762.270,24	175.322,55
RB 43. Knjige IRA, Račun broj 1-2010 od 31.03.2010. za stan u Splitu, Kupreška 14, vrijednost zamljišta 522.355,11 kn , temeljnica 04 1 od 31.03.2010, knjiženo na kontu prihoda 7500 Prihodi od prodaje i 75103 Neoporezivi prihod.					
SPORTSKI OBJEKTI SPLIT	12492147815	4	15.04.2010.	34.337,05	7.897,52
RB 56. Knjige IRA, Račun za izvedene građevinske radove – betonske i kamenorezačke, temeljnica 11 4 od 15.04.2010, knjiženo na kontu prihoda 7500 Prihodi od prodaje					
SPORTSKI OBJEKTI SPLIT	12492147815	8	14.05.2010.	20.277,84	4.663,91
RB 67. Knjige IRA, Račun za aluminijsku stolariju, temeljnica 11 5 od 31.05.2010, knjiženo na kontu prihoda 7500 Prihodi od prodaje					

Pregledom naprijed navedenih izlaznih računa nisu utvrđene nezakonitosti

I.1.2. ULAZNI RAČUNI

Potraživanja za pretporez porezni obveznik je iskazao na slijedećim računima Glavne knjige za 2010.godinu:

Račun Glavne knjige	Naziv	Iznos
1411	Pretporez 23%	605.370,33
1413	Pretporez plaćen pri uvozu	8.473,20
PRETPOREZ UKUPNO		613.843,53

Porezni obveznik je za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine vodio Knjigu primljenih (ulaznih) računa u kojoj je iskazao slijedeće ukupne pokazatelje:

NAZIV KNJIGE ULAZNIH RAČUNA I BROJ KNJIŽNIH STAVKI	POREZNA OSNOVICA 23%	OBRAČUNANI PRETPOREZ 23%
Knjiga URA za primljena dobra i usluge– knjižne stavke 1 – 165, ukupan iznos računa s porezom 3.314.779,40 kn	2.668.884,91	613.843,43
UKUPNO:	2.668.884,91.	613.843,53

Pravilnost korištenja prava na odbitak pretporeza za 2010. godinu kontrolirana je metodom odabir, pregledom ulaznih računa iskazanih u slijedećoj tabeli:

DOBAVLJAČ	OIB	Broj računa	Datum	OSNOVICA	PDV
AUTO KUĆA KOVAČIĆ	42336195775	2-17	05.01.2010.	4.300,88	989,20
RB . Knjige URA, račun broj 2-17 od 05.01.2010. g. za servis auta AUDI Q7 , teg. Oznake ST 190 OU, cijeli iznos knjižen kao reprezentacija na kontu 4637 VI. potrošnja 100% , tem. 1 22 od 31.01.10.g.					
TERMOCOMM ERCE d.o.o. Solin	09627920501	T10E-RO-10-710063	18.01.2010.	24.849,09	5.715,29
RB 10. Knjige URA, račun broj T10E-RO-10-710063 za sanitarije, knjiženo temeljnicom 60-1 Od 31.01.2010., knjiženo na računu 6000 - Roba					
ŠPORTSKI OBJEKTI Split	12492147815	354	17.02.2010.	10.391,77	2.390,10
RB 10. Knjige URA, račun broj T10E-RO-10-710063 za sanitarije, knjiženo temeljnicom 22-3 od 28.02.2010., knjiženo na računu 41400- Najamnine					
VERTIGO d.o.o. Split	80053629143	28	21.12.2009.	762.261,24	175.332,55
RB 37. Knjige URA, račun za stan i 2 garažna mjesta u Kupreškoj ulici broj 14 u Splitu, neoporezivo (522.355,11 kn) zemljište i komunalije), knjiženo temeljnicom 22-5 od 01.03 2010.g. na računu 6300-Roba, račun za predujam stoniran na r.b 38 osnovica 736.965.69, pdv 169.502.55 kn					
GLAVICE d.o.o. Opuzen	22576250015	155 2. Privr. Sit.	31.03.2010.	1.023.734,25	235.458,88
RB 53. Knjige URA, 2. Privremena situacija za izvedene radove na hali u Dugopolju temeljem Ugovora 567 iz 2008. Od 25.11.2008.godine, knjiženo temeljnicom 22 7 od 31.03 2010.g. na računu 600 – investicija skladište					
KANZA d.o.o. Split	68592654139	10-451	02.04.2010.	215.737,00	49.619,50
RB 82. Knjige URA, račun za rebrasto betonsko željezo, knjiženo na kontu 6600 - Roba u skladištu, isporučeno društvu Glavice d.o.o. Opuzen, knjiženo temeljnicom 60-4 od 30.04.2010.					
KANZA d.o.o. Split	68592654139	452	06.04.2010.	185.514,60	42.668,36
RB . Knjige URA, račun za rebrasto betonsko željezo, knjiženo na kontu 6600 - Roba u skladištu, isporučeno društvu Glavice d.o.o. Opuzen, knjiženo temeljnicom 60-4 od 30.04.2010.					

Zrunković

PRAKTIKA d.o.o. Split	58531605796	10 ¹ -10	14.07.2010.	22.081,65	5.078,78
RB 120. Knjige URA, račun za cement rasuti i uslugu transporta, knjiženo na kontu 6600 - Roba u skladištu, knjiženo temeljnicom 60-7 od 31.07.2010.					
PRAKTIKA d.o.o. Split	58531605796	10-12	14.07.2010.	44.277,28	10.183,77
RB 121. Knjige URA, račun za cement rasuti i uslugu transporta, knjiženo na kontu 6600 - Roba u skladištu, knjiženo temeljnicom 60-7 od 31.07.2010.					
HYPO – LEASING CROATIEN	87064273078	1100029 2105	03.05.2010.	7.100,98	1.633,23
RB 93. Knjige URA, račun za mjesečnu ratu leasinga za vozilo AUDI Q7, knjiženo temeljnicom 48301 i 48301, 30 % nepriznatog i 70% priznatog troška, temeljnica 22-22 od 31.05.2010.g.					
MONTALING d.o.o.	71056361203	IFA102F- 0640	02.09.2010.	47.034,00	10.817,82
RB 140. Knjige URA, račun za gromobran pocinčani, knjiženo na kontu 6600 - Roba u skladištu, knjiženo temeljnicom 60-8 od 30.09.2010.					
PRAKTIKA d.o.o. Split	58531605796	5010100 0010	15.09.2010.	125.386,38	28.838,87
RB 146. Knjige URA, račun za robu, knjiženo na kontu 66000- Roba u tranzitu, knjiženo temeljnicom 61-2 od 31.10.2010.					
ARHITEKTURA I GRADITELJST VO GOLUŽA	08741263921	7401	03.05.2010.	60.000,00	13.800,00
RB 94. Knjige URA, 1. Privremena situacija za izvedene radove zaključno s mjesecom veljačom 2010. godine, stručni nadzor na objektu Dugopolje, temeljem Ugovora broj 03-03 od 15.03.2010, knjiženo temeljnicom 22-12 od 31.05.2010. na računu 6000 – Investicija skladište					
LUKA d.d.	344440814040	01-01- 2178-10	01.11.2010.	6.946,65	Nema PDV-a tem.čl.13. Zakona
Račun za najam poslovnog prostora u Sjevernoj luci , 50 m2 zatvorenog i 649,05 m2 natkritog skladišta, knjiženo temeljnicom 22-23 od 31.12.2010. na računu 41401-Zakupnine					

Pregledom naprijed navedenih izlaznih računa nisu utvrđene nezakonitosti.

I.2. Nadzor obračunavanja, iskazivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

Nadzor obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2011. godine obavljen je uvidom u Glavnu knjigu, Knjigu ulaznih računa, Knjiga izlaznih računa, mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost te ulazne i izlazne račune.

Porezni obveznik je sukladno odredbama članka 18. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95 do 94/09) pravodobno podnio dvanaest (12) mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost na "Obrascu PDV-a" nadležnoj ispostavi Solin Porezne uprave.

Prema pravodobno podnesenim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2011. godinu na "Obrascu PDV" porezni obveznik je iskazao slijedeće podatke o obavljenim i primljenim isporukama dobara i usluga, te obračunatom i plaćenom porezu, odnosno potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati:

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE	PDV
Isporuke ukupno I.+II.	936.152,81	
I. Isporuke koje ne podliježu oporezivanju	235.672,20	
1.koje ne podliježu oporezivanju	235.672,20	
2.oslobođene poreza (izvozne)	0,00	
3.isporuke po stopi od 0%	0,00	
II. Oporezive isporuke-ukupno	700.480,61	161.110,54
Izdani računi – 10%	0,00	0,00
Izdani računi – 23%	700.480,61	161.110,54
I. Pretporez u primljenim isporukama	442.474,77	101.769,23
Pretporez u primljenim računima 10%	0,00	0,00
Pretporez u primljenim računima 23%	442.474,77	101.769,23
Pretporez plaćen pri uvozu	0,00	0,00
V Porezna obveza za uplatu		59.341,31

Napomena: Člankom 13. stavkom 1. točkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da su plaćanja poreza na dodanu vrijednost oslobođene isporuke dobara u slobodnu zonu, slobodna i carinska skladišta te isporuke dobara unutar slobodne zone, slobodnih i carinskih skladišta. Od 235.672,81 kn isporuka koje ne podliježu oporezivanju iznos od 226.462,08 kn se odnosi na isporuke društvu LUKA Split OIB 3440814040 obavljene u bescarinskoj zoni, po računu broj 01-2011 od 05.12.2011. godine na iznos od 45.200,00 kn i računu broj 02-2011 od 05.12.2011 na iznos od 181.262,08 kn (isporuke oslobođene poreza na dodanu vrijednost temeljem članka 13. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost).

1.2.1. IZLAZNI RAČUNI:

Porezni obveznik za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine vodio Knjige izlaznih računa, u kojima je iskazao slijedeće ukupne pokazatelje:

NAZIV KNJIGE IZLAZNIH RAČUNA I BROJ KNJIŽNIH STAVKI	POREZNA OSNOVICA 23%	OBRAČUNANI POREZ 23%
Knjiga IRA 1 za isporuke dobara i usluga – knjižne stavke 1 – 28, ukupan iznos računa s porezom = 1.088.047,45 kn, ne podliježe oporez. 226.462,08 kn	700.474,78	161.110,00
UKUPNO:	700.474,78	161.110,00

Pravilnost obračunavanja obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2011. godine kontrolirana je poreznom metodom kod slijedećih izlaznih računa evidentiranih u Knjigama izlaznih računa:

KUPAC	OIB	Broj računa	Datum	OSNOVICA	PDV
OBRT ŽELE	97161903468	1.	15.03.2011.	28.553,31	6.567,29

Zauković

RB 7. Knjige IRA, isporuka keramike, knjiženo temeljnicom 12-1 od 31.03.2011. na kontu 76001 prihodi od prodaje					
PRAKTIKA d.o.	58531605796	2	18.03.2011.	18.240,00	4.195,20
RB 9. Knjige IRA, isporuka parketa, knjiženo temeljnicom 12-2 od 18.03.2011. na kontu 7600 prihodi od prodaje					
DAMIDA d.o.o.	11716110046	4	13.04.2011.	6.533,76	1.502,77
RB 12. Knjige IRA, isporuka keramike, knjiženo temeljnicom 1-1 od 30.04..2011. na kontu 7601 prihodi od prodaje					
LJILJAN DADIĆ	59327107139	01-2001	02.03.2011.	13.931,05	3.204,14
RB 6. Knjige IRA, isporuka vanjskog parkirnog mjesta oznake PM-7 površine 16,60 m2 u Kupreškoj 14 u Splitu, vrijednost zemljišta 9.204,12 kn, knjiženo temeljnicom 1-2 od 02.03.2011. na kontu 7500 i 75013 – neoporezivi dio.					
DAMIDA d.o.o. Split	11716110046	11	10.05.2011.	46.952,79	10.799,14
RB 13. Knjige IRA, isporuka sauna, 3 komada, knjiženo temeljnicom 1-4 od 10.05.2011. na kontu 76001 prihodi od prodaje					
LENITAS d.o.o.	77748815859	6	13.06.2011.	72.994,65	16.788,78
RB 15. Knjige IRA, isporuka keramike, knjiženo temeljnicom 1-5 od 13.06..2011. na kontu 76001 prihodi od prodaje					
ELEKTRO DINAMIC	56142915096	7	20.12.2011.	48.438,00	11.140,74
RB 20. Knjige IRA, isporuka gromobranske trake, knjiženo temeljnicom 1-7 od 21.12.2011. na računu 76001 – prihodi od prodaje					
ALBOX d.o.o.	42764034733	1	21.12.2011.	76.423,00	17.577,29
RB 22. Knjige IRA, prodaja automobila VW EOS 1,6, registracijske oznake ST-400 PH - knjiženo temeljnicom 1-7 od 21.12.2011. na računu 75000 – prihodi od prodaje imovine, godina proizvodnje 2007.					
LENITAS d.o.o.	77748815859	8	20.2.2011.	49.959,38	11.490,66
RB 21. Knjige IRA, isporuka robe i to tuš kada, protuprovalnih vrata, držača ručnika i dr. , knjiženo temeljnicom 12-3 od 31.12.2011. na računu 76001 – prihodi od prodaje					
DAMIDA d.o.o.	11716110046	17	21.12.2011.	46.994,84	10.808,81
RB 27. Knjige IRA, isporuka keramike i parketa, knjiženo temeljnicom 12-4 od 21.12.2011. na kontu 76001 prihodi od prodaje					

Pregledom navedenih izlaznih računa nisu utvrđene nezakonitosti.

1.2.2. ULAZNI RAČUNI

Porezni obveznik je za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine vodio Knjige primljenih (ulaznih) računa u kojima je iskazao slijedeće ukupne pokazatelje:

NAZIV KNJIGE ULAZNIH RAČUNA I BROJ KNJ. STAVKI	POREZNA OSNOVICA 22% i 23%	OBRAČUNANI PRETPOREZ 22% i 23%
Knjiga URA 1. za primljena dobra i usluge, knjižne stavke 1 – 15, ukupan iznos računa 539.400,02 kn	77.608,20 360.885,45	17.073,80 83.003,65
UKUPNO	438.493,66	100.077,45

Pravilnost korištenja prava na odbitak pretporeza za razdoblje od 01.01. do 31.12.2011. kontrolirana je poreznom metodom kod niže navedenih ulaznih računa evidentiranih u Knjizi primljenih (ulaznih) računa za dobra i usluge:

DOBAVLJAČ	OIB	Broj računa	Datum	OSNOVICA	PDV
PRAKTIKA d.o.o.	37073144093	01-2011	08.02.2011.	30.000,00	6.900,00
RB 1. Knjige URA, Račun za obavljene usluge demontaže postojeće robe u izlogu u Osječkoj 11 u Splitu, knjiženo temeljnicom 22 1 od 28.02.2011.g.					
HYPO LEASING KROATIEN	87064273078	1110013 7203	15.03.2011.	8.257,00	1.899,11
RB 9. Knjige URA, prefakturirana premija osiguranja za vozilo AUDI Q7, knjiženo na kontima 4638 obična pemija osiguranja, 4636 dio, temeljnica 22-2 Od 31.03.2011.g.					
DAMIDA d.o.o.	11716110046	59	07.04.2011.	43.000,00	9.890,00
RB 11. Knjige URA, Račun za rušenje i razbijanje podova u poslovnom prostoru u Osječkoj 11 u Splitu i odvoz na deponij, knjiženo temeljnicom 22 3 Od 30.04.2011.g. na kontu 4110 Usluge drugih					
PRAKTIKA d.o.o.	37073144093	001-2011	17.05.2011.	123.622,42	28.433,15
RB 11. Knjige URA, Račun za robu, tranzit, knjiženo na kontu 7101 Nabavna vrijednost robe u tranzitu, isti iznos u izlaznom računu isp. kupcu GRAŽENJE, OIB 3636641536, temeljnica 01 3 Od 17.05.2011.g.					
ALBOX d.o.o.	42764034773	413-11	30.11.11.	93.906,00	21.598,00
RB 13. Knjige URA, Račun za izvedene radove u bescarinsoj zoni, veza izlazni računi ispostavljeni društvu LUKA Split, knjiženo temeljnicom 22 6 od 01.12.2011.g. na kontu 7102 – Nabavna vrijednost usluga					
ALBOX d.o.o.	42764034773	412-11	30.11.11.	27.274,00	6.273,02
RB 12. Knjige URA, Račun za izvedene radove u bescarinsoj zoni, veza izlazni računi ispostavljeni društvu LUKA Split, knjiženo temeljnicom 22 6 od 01.12.2011.g. na kontu 7102 – Nabavna vrijednost usluga					
OBRT ANDRIĆ	260396933018 4	2	22.07.2009.	77.608,20	17.073,80
RB 15. Knjige URA, Račun broj 2 od 22.07.2009. g. na iznos od 70.025,13 kn i račun broj 3 od 23.11.2009.g. na ukupan iznos od 25.432,96 kn, dug podmiren isporukom robe po izlaznim računima za isporuku robe, račun broj 9 od 21.12.2011. g. Na iznos od 70.751,85 kn, PDV 16.272,93 kn i račun broj 12 od 20.12.2011. godine na iznos od 2.17,50 kn, osnovica 484,73 kn, knjiženo temeljnicom broj 44 6 od 31.12.2011.godine					

Zraković

Pregledom navedenih ulaznih računa nisu utvrđene nezakonitosti kod iskazivanja i korištenja pretporeza za kontrolirano razdoblje od 01.01. do 31.12.2011.godine.

I.3. Nadzor obračunavanja, iskazivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2012. godine

Nadzor obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2012. godine obavljen je uvidom u Glavnu knjigu, Knjigu ulaznih računa, Knjiga izlaznih računa, mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost te ulazne i izlazne račune.

Porezni obveznik je sukladno odredbama članka 18. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95 do 22/12) pravodobno podnio dvanaest (7) mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost na "Obrascu PDV-a" nadležnoj ispostavi Solin Porezne uprave.

Prema pravodobno podnesenim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2012. godine porezni obveznik je iskazao slijedeće podatke o obavljenim i primljenim isporukama dobara i usluga, te obračunatom i plaćenom porezu, odnosno potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati:

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE	PDV
Isporuke ukupno I.+II.	0,00	
I. Isporuke koje ne podliježu oporezivanju	0,00	
1.koje ne podliježu oporezivanju	0,00	
2.oslobođene poreza (izvozne)	0,00	
3.isporuke po stopi od 0%	0,00	
II. Oporezive isporuke-ukupno	0,00	0,00
Izdani računi – 10%	0,00	0,00
Izdani računi – 23%	0,00	0,00
Izdani računi – 25%	0,00	0,00
II. Pretporez u primljenim isporukama	910.614,98	227.653,74
Pretporez u primljenim računima 10%	0,00	0,00
Pretporez u primljenim računima 25%	910.614,98	227.653,74
Pretporez plaćen pri uvozu	0,00	0,00
V Porezna obveza za uplatu		-227.653,74

Porezni obveznik je sukladno odredbi članka 11.st.4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost dostavio dana 30.01.2012.godine Poreznoj upravi – Područnom uredu Split zahtjev za otpis robe u ukupnom iznosu od **177.184,07 kn**, koja više nije za uporabu zbog kvara, loma, rastepa i isteka roka za uporabu. Zbog navedenog zahtjeva kod poreznog obveznika je na dan početka poreznog nadzora obavljen cjelovit popis robe. Popisom je obuhvaćena sva roba na skladištu, uključujući i robu koja je predmet otpisa, od koje se dio nalazio na skladištu poreznog obveznika u Sjevernoj luci unutar slobodne zone, dok je dio robe bio smješten u skladištu poreznog obveznika u Solinu na adresi, Hektorovićeve 27/B. U skladištu poreznog obveznika u Sjevernoj luci unutar slobodne zone i u skladištu poreznog obveznika u Solinu na adresi, Hektorovićeve 27/B zatečeni su svi artikli koje je porezni obveznik naveo u zahtjevu za otpis, te je utvrđeno da se šifre i inventurni brojevi pod kojima se artikli vode slažu sa stanjem koje je zatečeno prilikom otpisa na skladištu.

Kao dokaz da je predmetna roba poslana na uništenje porezni obveznik je ovom poreznom tijelu dostavio dokument i to: račun broj 229 od 21.08.2012. godine dobavljača EKO-USLUGE d.o.o. Split, OIB 32159747729 za najam kontejnera za glomazni otpad, odvoz 2 ture komunalnog otpada i deponiranje mješanog komunalnog otpada težine 2780 kg na deponiju društva ČISTOČA d.o.o. Split dana 24.07.2012. godine,.

Temeljnicom broj 4 od 31.12.2011. godini porezni obveznik je na računima Glavne knjige: 6600 Roba u skladištu (177.184,09 kn), 6680 – Razlika u cijeni robe na skladištu (6.413,11 kn) i 7100 – Priznati otpis (170.770,98 kn) isknjižio robu u ukupnom iznosu od **177.184,07 kn**, za koju je dana 30.01.2012.godine Poreznoj upravi – Područnom uredu Split dostavio zahtjev za otpis.

Preslika temeljnice broj 4 od 31.12.2011. godine zadržana je u spisu predmeta.

1.3.1. IZLAZNI RAČUNI:

Porezni obveznik u razdoblju od 01.01.2011. do 31.07.2012. godine nije iskazao oporezive isporuke dobara i usluga.

1.2.2. ULAZNI RAČUNI

Porezni obveznik za razdoblje od 01.01. do 31.07.2012. godine vodio Knjigu primljenih (ulaznih) računa u kojoj je iskazao slijedeće ukupne pokazatelje:

NAZIV KNJIGE ULAZNIH RAČUNA I BROJ KNJ. STAVKI	POREZNA OSNOVICA 25%	OBRAČUNANI PRETPOREZ 25%
Knjiga URA 1. za primljena dobra i usluge, knjižna stavke 1 – 1	910.614,98	227.653,74
UKUPNO	910.614,98	227.653,74

Pravilnost korištenja prava na odbitak pretporeza za razdoblje od 01.01. do 31.07.2012. prekontrolirana je kod ulaznog računa evidentiranog u Knjizi **primljenih (ulaznih) računa** za dobra i usluge:

DOBAVLJAČ	OIB	Broj računa	Datum	OSNOVICA	PDV
PRAKTIKA d.o.o.	58531605796	01-2012	02.07.2012.	910.614,98	227.653,74
RB 1. Knjige URA, Prema Ugovoru o raspodjeli uloženi sredstava u nekretninu u Dugopolju					

Neprevilnosti utvrđene nadzorom:

U postupku poreznog nadzora utvrđena je nepravilnost u korištenju prava na odbitak pretporeza sadržanog u računu broj 01-2012 od 02.07.2012. godine primljenog od društva PRAKTIKA d.o.o. Split, OIB 58531605796, koji je ispostavljen prema Ugovoru o raspodjeli uloženi sredstava u nekretninu u Dugopolju (ukupan iznos računa 1.138.268,72 kn, porezna osnovica osnovica 910.614,98 kn, PDV 227.653,74 kn).

Dana 08.05.2006. godine između prodavatelja MERKUR LISICA d.o.o. Srinjine, OIB 42432856832 i kupaca HIDRIJA d.o.o. Split, OIB 37073144093 i PRAKTIKA d.o.o. Split, OIB 58531607796 zaključen je ugovor o kupoprodaji zemljišta u Dugopolju, označenog kao k.č 5861/110,

Lautoni

ukupne površine 5030 m². Kupoprodajna cijena iznosila je 276.500,00 EUR-a, što je u kunsjoj protuvrijednosti iznosilo 2.011.261,00 kn.

Temeljem navedenog ugovora o kupoprodaji izvršena je uknjižba vlasništva društava HIDRIJA d.o.o. Split i PRAKTIKA d.o.o. Split kod Općinskog suda u Solinu. Svako od navedenih društava uknjiženo je kao vlasnik jedne polovine (1/2) zemljišta u Dugopolju, k.č 5861/110, ukupne površine 5030 m². Splitsko-dalmatinska županija, Služba za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, graditeljstvo i imovinsko pravne poslove, Ispostava Solin je investitorima HIDRIJA d.o.o. Split i PRAKTIKA d.o.o. Split dana 27.09.2006. godine izdala građevinsku dozvolu.

Troškovi nabavne vrijednosti zemljišta iskazani su u Glavnoj knjizi društva **HIDRIJA d.o.o. Solin** na računu Glavne knjige 0340 –Investicije u tijeku – ulaganja u građevinski objekt.u iznosu od 1.029.190,71 kn (trošak procjene zemljišta u iznosu od 3.278,69 kn, kupoprodajna vrijednost zemljišta u iznosu od 1.005.630,50 kn /nabavna vrijednost od 2.011.261,00 kn x 50% = 1.005.630,50 kn/ i pripadajući porez na promet nekretnina u iznosu od 20.281,52 kn)

Kod poreznog obveznika **PRAKTIKA d.o.o. Split** obavljen je porezni nadzor temeljem "Obavijesti o poreznom nadzoru" klasa: 471-02/12-01/1297, ur. broj: 513-07-17-12-1 od 13.11.2012. godine, o čemu je sastavljen Zapisnik klasa: 471-02/12-01/1297, ur.broj: 513-07-17-13-08 od 05. prosinca 2013. godine koji je poreznom obvezniku uručen dana 13. prosinca 2013. godine.

U navedenim zapisniku o poreznom nadzoru utvrđeno je da su u Glavnoj knjizi društva **PRAKTIKA d.o.o. Split** troškovi nabavne vrijednosti zemljišta iskazani na računu 0340 –Investicije u tijeku – zemljište u iznosu od 1.055.912,02 kn i na računu 03401 - Investicije u tijeku – ulaganja Dugopolje u iznosu od 10.220,00 kn, Na računu 6004 – GRADILIŠTE DUGOPOLJE iskazani su troškovi izgradnje poslovnog objekta u Dugopolju u ukupnom iznosu od **3.232.051,58 kn**.

Člankom 1. Ugovora o poslovnoj suradnji od 10.01.2007. godine društva HIDRIJA d.o.o. Split, OIB 37073144093 i PRAKTIKA d.o.o. Split, OIB 58531607796 suglasno su utvrdili da je svako od njih suvlasnik u idealnom dijelu 1/2 nekretnine (neizgrađenog građevinskog zemljišta) označene kao k.č 5861/110 i 5861/394, ukupne površine 5030 m², opisane kao neplodno, upisane u Zemljišne knjige Općinskog suda u Solinu u ZU 2121 k.o. Dugopolje. Kao udruženim investitorima Građevinskom dozvolom izdanom 27.rujna 2006.godine od strane Ureda državne uprave u splitsko-dalmatinskoj županiji, Službe za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, graditeljstvo i imovinsko pravne poslove, Ispostave Solin, Klasa: UP-I-361-03/06-01/32 odobrena im je izgradnja I faze poslovne građevine (građevine za proizvodnju PVC stolarije + izložbeno skladišni prostor).

Člankom 2. Ugovora o poslovnoj suradnji od 10.01.2007. godine ugovorne strane su ugovorile zajedničku izgradnju poslovne građevine na predmetnoj nekretnini, sve u skladu s Građevinskom dozvolom od 27.rujna 2006.godine. Ugovorne strane su se obvezale da će u svrhu postizanja zajedničkog cilja iz članka 1. Ugovora ulagati svoj rad i imovinu i zajednička ulaganja voditi u skladu sa „zakonom o zajedničkim obvezama“.

Člankom 3. Ugovora ugovoreno je da će se u slučaju prodaje zajednički izgrađenog objekta ili drugog načina ostvarenja dobiti od poslovne suradnje ona podijeliti na jednake dijelove, s tim da se prije podjele dobiti sačini konačni obračun. Sukladno konačnom obračunu stranke će podmiriti eventualna dugovanja jedna drugoj i također namiriti sporedne troškove koji bi u međuvremenu proistekli.

Potvrdom glavnog projekta Splitsko-dalmatinske županije, Upravnog odjela za prostorno uređenje, Ispostave Solin Klasa. 361-03/10-05/08, Ur.broj: 2181/1-11-06/01-10-06 od 08.03.2010.godine potvrđeno je da je glavni projekt zajedničke oznake Z.O.P. 121 PRA, br. T.D. 01/05 od veljače 2010.godine izrađen od Ureda ovlaštenog arhitekta IVO PETRIČEVIĆ dipl.ing.arh. iz Splita Hektorovičeva 20, za izgradnju gospodarske građevine za proizvodnju pvc i alu stolarije, visine podrum, prizemlje i 2 kata na k.č. br. 5861/110 k.o. Dugopolje, investitora HIDRIJA d.o.o. Split i PRAKTIKA d.o.o. Split, koja se sastoji od proizvodnog pogona u podrumu, prizemlju i drugom katu,

te uredskog prostora smještenog na dijelu prvog i drugog kata izgrađen u skladu s lokacijskom dozvolom od 16.11.2010. godine i izmjenom i dopunom lokacijske dozvole od 08.02.2010. godine .

U Glavnoj knjizi društva **HIDRIJA d.o.o. Solin** na računu 6000-Investicije u tijeku iskazani su troškovi izgradnje poslovnog objekta u Dugopolju u ukupnom iznosu od **2.294.655,24 kn**, od kojih se 2.063.718,25 kn odnosi na ulazne račune primljene od dobavljača GLAVICE d.o.o. Opuzen, OIB 22576250015, na troškove nadzora na gradilištu se odnosi 60.000,00 kn, 463.137,00 kn se odnosi na komunalije i 7.799,99 kn se odnosi na druge troškove (1.039.984,00 kn + 1.023.734,25 kn + 60.000,00 + 7.799,99 kn + 163.137,00 = 2.294.655,24 kn).

Preslika računa Glavne knjige 0340 –Investicije u tijeku – ulaganja u građevinski objekt i 6000-Investicije u tijeku daju se u **Privitku broj 2** Zapisnika.

U Glavnoj knjizi društva **PRAKTIKA d.o.o. Split** na kontu 6004 – GRADILIŠTE DUGOPOLJE iskazani su troškovi izgradnje poslovnog objekta u Dugopolju u ukupnom iznosu od **3.232.051,58 kn**, kako je navedeno u nastavku:

- troškovi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2006. godine u iznosu od	13.100,00 kn
- troškovi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2009. godine u iznosu od	1.722.244,49 kn
- troškovi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2010. godine u iznosu od	791.765,82 kn
- troškovi u razdoblju od 01.01. do 31.12.2011. godine u iznosu od	708.181,27 kn
Ukupni troškovi iskazani u Glavnoj knjizi društva PRAKTIKA	3.232.051,58 kn

Preslika računa Glavne knjige 6004 – GRADILIŠTE DUGOPOLJE (PRAKTIKA) daju se u **Privitku broj 3** Zapisnika.

Iz naprijed navedenog je razvidno da ukupni troškovi izgradnje poslovnog objekta u Dugopolju iznose **5.526.706,82 kn**, i to:

Troškovi izgradnje iskazani u Glavnoj knjizi društva PRAKTIKA	3.232.051,58 kn
+ Troškovi izgradnje iskazani u Glavnoj knjizi društva HIDRIJA	2.294.655,24 kn
Ukupni troškovi izgradnje	5.526.706,82 kn
Troškovi izgradnje svakog od investitora (50%)	2.763.353,41 kn

Kako ukupni troškovi izgradnje poslovnog objekta u Dugopolju iznose 5.526.706,82 kn, u postupku poreznog nadzora je utvrđeno da se na svakog investitora odnosi 50% ili 2.763.353,41 kn.

Budući da su troškovi izgradnje predmetnog objekta iskazani kod društva PRAKTIKA d.o.o. Split u iznosu od 3.232.051,58 kn i da su za **937.396,34 kn** veći od troškova izgradnje iskazanih u Glavnoj knjizi društva HIDRIJA d.o.o. Solin (troškovi izgradnje iskazani kod PRAKTIKA d.o.o. Split u iznosu od 3.232.051,58 kn - troškovi izgradnje iskazani kod društva HIDRIJA d.o.o. Solin u iznosu 2.294.655,24 kn = 937.396,34 kn), u postupku poreznog nadzora je iznos od **937.396,34 kn** više iskazanih troškova izgradnje objekta Dugopolje iskazan kod društva PRAKTIKA d.o.o. Split podijeljen na oba investitora u omjeru 50%/50%, te je utvrđeno da svakom od investitora pripada po **468.698,17 kn** troškova izgradnje iskazanih u Glavnoj knjizi društva PRAKTIKA d.o.o. Split (više iskazani troškovi izgradnje u iznosu od **937.396,34 kn / 2 = 468.698,17 kn**).

Društvo PRAKTIKA d.o.o. Split, OIB 58531605796 je suinvestitoru HIDRIJA d.o.o. Solin dana 02.07.2012. godine ispostavilo račun broj 01-2012 na ukupan iznos od 1.138.268,72 kn (porezna osnovica osnovica u iznosu od 910.614,98 kn + PDV u iznosu od **227.653,74**). U računu je navedeno da je ispostavljen „prema Ugovoru o raspodjeli uloženi sredstava u nekretninu u Dugopolju“.

Temeljem naprijed navedenog u postupku poreznog nadzora je utvrđeno da porezni obveznik HIDRIJA d.o.o. Solin nema pravo na odbitak pretporeza cijelog iznosa pretporeza sadržanog u računu broj 01-2012 od 02.07.2012. godine primljenog od društva PRAKTIKA d.o.o. Split, OIB 58531605796, koji je ispostavljen prema Ugovoru o raspodjeli uloženi sredstava u nekretninu u

Lauković

Dugopolju na ukupan iznos od 1.138.268,72 kn, od kojeg je porezna osnovica osnovica 910.614,98 kn, a PDV po stopi od 25% u iznosu od **227.653,74 kn**).

Budući da su troškovi izgradnje predmetnog objekta kod društva PRAKTIKA d.o.o. Split evidentirani u iznosu od 3.232.051,58 kn i da su za 937.396,34 kn veći od troškova izgradnje iskazanih u Glavnoj knjizi društva HIDRIJA d.o.o. Solin, razvidno je da je PRAKTIKA d.o.o. Split bila obvezna društvu HIDRIJA d.o.o. Solin prerefakturirati 50% više iskazanih troškova izgradnje predmetnog objekta u iznosu od **468.698,17 kn (937.396,34 kn x 50% = 468.698,17 kn)** i na iskazane isporuke obračunati porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% u iznosu od **117.174,54 kn (468.698,17 kn x 25% = 117.174,54 kn)**, čime bi oba investitora s jednakim iznosom sudjelovala u izgradnji objekta u Dugopolju.

Temeljem naprijed navedenog razvidno je da je porezni obveznik HIDRIJA d.o.o. Split je imao pravo na odbitak **117.174,54 kn** pretporeza temeljem računa primljenog od dobavljača PRAKTIKA d.o.o. Solin prema Ugovoru o raspodjeli uloženi sredstava u nekretninu u Dugopolju.

Slijedom naprijed navedenom poreznom obvezniku je u postupku poreznog nadzora utvrđeno da nije ostvario pravo na odbitak pretporeza sadržanog u računu broj 01-2012 od 02.07.2012. godine dobavljača PRAKTIKA d.o.o. Split u iznosu od **119.853,17 kn (pretporez sadržan u računu broj 01-2012 od 02.07.2012. godine u iznosu od 227.653,74 kn – priznati pretporez u iznosu od 117.174,54 kn = 110.479,20 kn)**.

Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **110.479,20 kn (osnovica 441.916,80 kn)** poreznom obvezniku je obračunana zatezna kamata za razdoblje od od dana dospjeća porezne obveze 31.08.2012. do sastavljanja zapisnika 28. siječnja 2014. godine u iznosu od **18.693,68 kn**.

Zatezna kamata je obračunata sukladno odredbama čl. 19. st. 1. t. 2. i čl. 116. st. 7. Općeg poreznog zakona („NN“ br. 147/08, 18/11 i 78/12) i članku 29. Zakona o obveznim odnosima („NN“ br. 35/05 i 41/08).

Obračun kamata daje se U Privitku broj 4 Zapisnika.

PREGLED UTVRĐENIH RAZLIKA U OSNOVICAMA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST IZMEĐU STANJA PO POREZNOBOM OBVEZNIKU I PO NADZORU POREZNOG TIJELA

R.b.	Vrsta poreza/davanja	UTVRĐENA OSNOVICA		R A Z L I K A	
		po poreznom obvezniku	po nadzoru	+ (4-3)	- (3-4)
1	2	3	4	5	6
1.	PDV 01.01.-31.07.2012. g. - oporezive isporuke - primljene isporuke	0,00 910.614,98	0,00 468.698,17		441.916,80

ZBROJNI ISKAZ UTVRĐENIH PROMJENA POREZNE OBVEZE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.07.2012. GODINE

R.b.	Vrsta poreza/davanja	UTVRĐENA OBVEZA		R A Z L I K A	
		po poreznom obvezniku	po nadzoru	+ (4-3)	- (3-4)
1	2	3	4	5	6
1.	PDV 01.01.-31.07.2012. g.	-227.653,74	-117.174,54	110.479,20	
2.	Zatezna kamata	-	18.693,68	18.693,68	
	UKUPNO:	-227.653,74	-98.480,86	129.172,88	

II. NADZOR OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA, TE NADZOR DOPRINOSA IZ I NA PLAĆE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2010. DO 31.12.2010. GODINE

II.1. Nadzor obračunavanja, iskazivanja i plaćanja poreza na dohodak od nesamostalnog rada te nadzor doprinosa iz i na plaće za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine

Nadzor obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak od nesamostalnog rada, te nadzor obračunavanja i plaćanja propisanih doprinosa iz i na plaće obavljen je uvidom u obračunske i isplatne liste, rekapitulacije plaća, ID obrasce, izvratke prometa preko žiro-računa poreznog obveznika, te provedena knjiženja u Glavnoj knjizi poreznog obveznika za 2010. godinu.

Porezni obveznik je u nadziranom razdoblju zapošljavao:

- u siječnju 2010. godine 7 djelatnika,
- u veljači 2010. godine 7 djelatnika,
- u ožujku 2010. godine 6 djelatnika,
- u travnju 2010. godine 7 djelatnika,
- u svibnju 2010. godine 7 djelatnika,
- u lipnju 2010. godine 7 djelatnika,
- u srpnju 2010. godine 6 djelatnika,
- u kolovozu 2010. godine 3 djelatnika,
- u rujnu 2010. godine 3 djelatnika,
- u listopadu 2010. godine 3 djelatnika,
- u studenom 2010. godine 3 djelatnika i
- u prosincu 2010. godine 3 djelatnika.

U nastavku se daje pregled proknjiženih svota po osnovu bruto plaća i doprinosa iz i na plaće u Glavnoj knjizi poreznog obveznika za 2010. godinu.

Konto	Opis	Iznos I-XII 2009.	Stope I-XII 2009.
	BRUTO PLAĆA	265.145,00	
4200/24205	Doprinos za MIO iz plaće tem. generacijske solidarnosti	40.841,75	15,00%
4200/24206	Doprinos za MIO II. stup	12.187,25	5,00 %
	DOPRINOSI IZ PLAĆE	53.029,00	
4200/23060	POREZ NA DOH. I PRIREZ	8.323,70	
4200/23064	NETO PLAĆA	37.384,22	
4200/24210	Doprinos za zdravstveno osiguranje	39.772,75	15,00 %
4200/24212	Doprinos za zapošljavanje	4.298,36	1,70%
4200/24213	Poseban dopr. za zdravstveno osiguranje (ozljede na radu)	1.325,72	0,50%
	DOPRINOSI NA PLACU	45.396,83	

Poreznim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti u pogledu obračuna i primjene propisanih stopa poreza na dohodak utvrđenih u članku 8. Zakona o porezu na dohodak („NN“ 177/04 i 73/08), kao ni nepravilnosti glede primjene propisanih stopa prireza porezu na dohodak sukladno odlukama gradova, a temeljem članka 30.a Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, broj 117/93 do 73/08).

Poreznim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti glede primjene osobnih odbitaka iz članka 36. Zakona o porezu na dohodak i članka 51. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 95/05 do 146/09) kao ni u pogledu primjene propisanih stopa poreza na dohodak.

L. Kraljica

Porezni obveznik je u nadziranom razdoblju, sukladno čl. 63. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine od broja 95/05 do 146/09) dostavljao nadležnoj Ispostavi Split Porezne uprave "Obrazac ID" za sve obračune plaća, doprinosa iz i na plaće, te poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada.

Porezni obveznik **nije** obračunane obvezne doprinose uplatio na propisane uplatne račune sukladno Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010.godini (Narodne novine, broj 153/08 i 37/09). Uvidom u stanje računa putem Informacijskog sustava Porezne uprave („ISPU“) na dan početka nadzora 17.02.2012. godine poreznom obvezniku su utvrđena dugovanja na računima doprinosa iz i na plaće, te poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada kako je navedeno u slijedećoj tabeli:

Račun	Naziv računa	Iznos duga
1406	Dohodak od nesamostalnog rada	7,70
8109	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti s osnove rada za poslodavca pravnu osobu	45.631,04
2003	Doprinos za mirovinsko osiguranje II stup	13.391,68
8400	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje s osnove rada za poslodavca pravnu osobu	45.267,43
8559	doprinos za zdravstveno-ozljede	1.495,28
8702	Doprinos za zapošljavanje zaposlenih kod fizičkih i pravnih osoba,	4.264,20
	UKUPNO:	110.057,33

III. NADZOR ISPRAVNOSTI I ZAKONITOSTI UTVRĐIVANJA OBVEZE POREZA NA DOBIT ZA 2010. GODINU

Društvo je sukladno odredbama članka 35. Zakona o porezu na dobit ("NN" 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08) i članka 46. Pravilnika o porezu na dobit ("NN" 95/05 do 156/08), dostavilo dana 04.04.2011. godine nadležnoj Ispostavi Solin Porezne uprave Prijavu poreza na dobit i temeljna financijska izvješća: Bilancu i Račun dobiti i gubitka za 2010. godinu.

Nadzor ispravnosti i zakonitosti utvrđivanja obveze poreza na dobit za 2010. godinu obavljen je uvidom u poslovne knjige i knjigovodstvenu dokumentaciju poreznog obveznika, te uvidom u financijska izvješća i Prijavu poreza na dobit za 2010. godinu.

U postupku nadzora prekontrolirani su dio rashoda i prihoda, osnovica poreza na dobit, te uvećanja i umanjenja osnovice poreza na dobit na obrascu PD za 2010. godinu.

II.1. Kontrola rashoda

U "Računu dobiti i gubitka" za 2010 godinu porezni obveznik je iskazao ukupne rashode u iznosu od **4.171.395,65 kn.**

Nadzor rashoda je obavljen metodom "odabira", te su prekontrolirani ulazni računi koji su prikazani u točki I.1. Zapisnika - Nadzor obračunavanja, iskazivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za 2010. godinu.

Kontrolom knjigovodstvene dokumentacije temeljem koje su iskazani naprijed navedeni rashodi nisu utvrđene nepravilnosti glede urednosti i vjerodostojnosti dokaza o nastanku poslovnih događaja prema članku 5. Zakona o porezu na dobit (N.N., br.,,177/04, 90/05, 57/06, 146/08. i 80/10).

II.2. Nadzor prihoda

U "Računu dobiti i gubitka" za 2010. godinu porezni obveznik je iskazao ukupne prihode u iznosu od **4.015.420,19 kn.**

U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao prihode na slijedećim računima Glavne knjige:

Konto	Naziv konta	Iznos
7500	Prihodi od prodaje	840.052,97
75013	Prihodi neoporezivi	522.355,11
7510	Prihodi od prodaje u tranzitu	172.087,54
760	Prihodi od prodaje robe	1.989.179,04
770	Izvanredni prihodi (otpis obveza prema dobavljačima, prihodi od zateznih kamata, prihodi od penala iz prekida ugovora o izgradnji)	491.745,53
	UKUPNO	4.015.420,19

Nadzor prihoda je obavljen pregledom izlaznih računa prikazanih u točki I.1.2. Zapisnika - Nadzor obračunavanja, iskazivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za 2010. godinu – Ulazni računi.

Nadzorom iskazanih prihoda nisu utvrđene nezakonitosti.

II.3. Kontrola prijave poreza na dobit – Obrazac PD

Porezni obveznik je dostavio nadležnoj Ispostavi Solin Porezne uprave Prijavu poreza na dobit za 2010. godinu dana 04.04.2011. godine sukladno čl.32. i 35. Zakona o porezu na dobit ("NN" br.177/04, 90/05, 57/06 i 146/08), u kojoj je iskazao:

- na rednom broju I.1. iskazao ukupne prihode u iznosu od 4.015.420,19 kuna,
- na rednom broju I.2. iskazao je ukupne rashode u iznosu od 4.171.395,65 kuna,
- na rednom broju I.4. porezni obveznik je iskazao gubitak u iznosu od 155.975,46 kuna
- na rednom broju II.6. porezni obveznik je iskazao 70% troškova reprezentacije u iznosu od 4.333,73 kune
- na rednom broju II.7. porezni obveznik je iskazao 30% troškova za osobni prijevoz u iznosu od 43.200,43 kune
- na rednom broju II.10. porezni obveznik je iskazao troškove prisilne naplate poreza u iznosu od 600,00 kuna
- na rednom broju II.20. porezni obveznik je iskazao vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja u iznosu od 113.120,38 kuna
- na rednom broju II.22. porezni obveznik je iskazao troškove vrijednosnog usklađenja financijeke imovine u iznosu od 22.977,20 kuna
- na rednom broju II.26. porezni obveznik je iskazao ukupno povećanje dobiti / smanjenje gubitka u iznosu od 184.231,74 kune
- na rednom broju IV.38. iskazao je dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 28.256,28 kuna
- na rednom broju VI.42. iskazao je poreznu osnovicu u iznosu od 28.256,28 kuna
- na rednom broju VI.44. iskazao je poreznu obvezu u iznosu od 5.651,25 kuna.

Porezni obveznik je dostavio nadležnoj Ispostavi Solin Porezne uprave Prijavu poreza na dobit za 2010. godinu dana 04.04.2011. godine sukladno čl.32. i 35. Zakona o porezu na dobit ("NN" br.177/04 do 22/12.

Nadzorom podataka iskazanih na "Obrascu PD" za 2010.godinu nisu utvrđene nezakonitosti.

Zauković

III.2. NADZOR ISPRAVNOSTI I ZAKONITOSTI UTVRĐIVANJA OBVEZE POREZA NA DOBIT ZA 2011. GODINU

Društvo je sukladno odredbama članka 35. Zakona o porezu na dobit Zakona o porezu na dobit („Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 147/08, 80/10 i 22/12) i članka 46. Pravilnika o porezu na dobit („NN“ br. 95/05 do 61/12)), dostavilo dana 30.04.2012. godine nadležnoj Ispostavi Solin Porezne uprave Prijavu poreza na dobit i temeljna financijska izvješća: Bilancu i Račun dobiti i gubitka za 2011. godinu.

Nadzor ispravnosti i zakonitosti utvrđivanja obveze poreza na dobit za 2011. godinu obavljen je uvidom u poslovne knjige i knjigovodstvenu dokumentaciju poreznog obveznika, te uvidom u financijska izvješća i Prijavu poreza na dobit za 2011. godinu.

U postupku nadzora prekontrolirani su dio rashoda i prihoda, osnovica poreza na dobit, te uvećanja i umanjenja osnovice poreza na dobit na obrascu PD za 2010. godinu.

III.2.1. Kontrola rashoda

U "Računu dobiti i gubitka" za 2011 godinu porezni obveznik je iskazao ukupne rashode u iznosu od **1.122.023,00 kn**, od kojih se na poslovne rashode odnosi 1.052.645,00 kn i na financijske rashode odnosi 69.378,00 kn.

Nadzor rashoda je obavljen metodom "odabira", te su prekontrolirani ulazni računi koji su prikazani u točki I.2. Zapisnika - Nadzor obračunavanja, iskazivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za 2011. godinu.

Kontrolom knjigovodstvene dokumentacije temeljem koje su iskazani naprijed navedeni rashodi nisu utvrđene nepravilnosti glede urednosti i vjerodostojnosti dokaza o nastanku poslovnih događaja prema članku 5. Zakona o porezu na dobit (N.N., br., 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, i 80/10 i 22/12).

III.2.2. Nadzor prihoda

U "Računu dobiti i gubitka" za 2011. godinu porezni obveznik je iskazao ukupne prihode u iznosu od **1.126.223,37 kn.**

U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao prihode na slijedećim računima Glavne knjige:

Konto	Naziv Konta	Iznos
75	Prihodi od prodaje	326.023,25
760	Prihodi od prodaje u tranzitu	601.083,65
770	Pprihodi odotpisa obveza	199.116,47
	UKUPNO	1.126.223,37

Nadzor prihoda je obavljen pregledom izlaznih računa prikazanih u točki I.2.2. Zapisnika - Nadzor obračunavanja, iskazivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za 2011. godinu – Ulazni računi.

Nadzorom iskazanih prihoda nisu utvrđene nezakonitosti.

II.3. Kontrola prijave poreza na dobit – Obrazac PD

Porezni obveznik je dostavio nadležnoj Ispostavi Solin Porezne uprave Prijavu poreza na dobit za 2010. godinu dana 30.04.2011. godine sukladno čl.32. i 35. Zakona o porezu na dobit ("NN" br.177/04, 90/05, 57/06, 146/08 i 22/12), u kojoj je iskazao:

- na rednom broju I.1. iskazao ukupne prihode u iznosu od 1.126.223,37 kuna,
- na rednom broju I.2. iskazao je ukupne rashode u iznosu od 1.122.023,82 kune,
- na rednom broju I.3. porezni obveznik je iskazao dobit u iznosu od 4.199,55 kuna
- na rednom broju II.7. porezni obveznik je iskazao 30% troškova za osobni prijevoz u iznosu od 21.331,27 kuna
- na rednom broju II.20. porezni obveznik je iskazao vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja u iznosu od 11.480,00 kuna
- na rednom broju II.26. porezni obveznik je iskazao ukupno povećanje dobiti / smanjenje gubitka u iznosu od 32.811,27 kuna
- na rednom broju IV.38. iskazao je dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 37.010,82 kune
- na rednom broju VI.42. iskazao je poreznu osnovicu u iznosu od 37.010,82 kune
- na rednom broju VI.44. iskazao je poreznu obvezu u iznosu od 7.402,16 kuna.

Porezni obveznik je dostavio nadležnoj Ispostavi Solin Porezne uprave Prijavu poreza na dobit za 2011. godinu dana 30.04.2012. godine sukladno čl.32. i 35. Zakona o porezu na dobit ("NN" br.177/04 do 22/12).

Nadzorom podataka iskazanih na "Obrascu PD" za 2011.godinu nisu utvrđene nezakonitosti.

PREGLED UTVRĐENIH RAZLIKA U OSNOVICAMA IZMEĐU STANJA PO POREZNOJ OBVEZNIKU I PO NADZORU POREZNOG TIJELA

R.b.	Vrsta poreza/davanja	UTVRĐENA OSNOVICA		RAZLIKA	
		po poreznom obvezniku	po nadzoru	+ (4-3)	- (3-4)
1	2	3	4	5	6
1.	PDV 01.01.-31.07.2012. g. - oporezive isporuke - primljene isporuke	0,00 910.614,98	0,00 468.698,17		441.916,80

ZBROJNI ISKAZ UTVRĐENIH PROMJENA POREZNE OBVEZE

R.b.	Vrsta poreza/davanja	UTVRĐENA OBVEZA		RAZLIKA	
		po poreznom obvezniku	po nadzoru	+ (4-3)	- (3-4)
1	2	3	4	5	6
1.	PDV 01.01.-31.07.2012. g.	-227.653,74	-117.174,54	110.479,20	
2.	Zatezna kamata	-	18.693,68	18.693,68	
	UKUPNO:	-227.653,74	-98.480,86	129.172,88	

Za nezakonitosti utvrđene u ovom Zapisniku odgovoran je direktor Ljiljan Dadić, OIB 59327107139.

Ljiljan Dadić

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Ovaj Zapisnik je sastavljen u 5 (pet) istovjetnih primjeraka. Jedan primjerak dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci zapisnika zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Split.

Na temelju članka 112. stavak 3. Općeg poreznog zakona na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od 15 (petnaest) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Split osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu Trg Franje Tuđmana broj 4, Split, s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika.

Na prigovor se plaća upravna pristojba od 20,00 kn koja je propisana tarifnim brojem 1. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne Novine" br. br. 8/96 do 80/13).

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog
Zapisnika dana _____ 2014.godine

Meri Šitić, stečajna upraviteljica

INSPEKTORI:

Milka Ivanković

Milka Ivanković