



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KRAPINA
KLASA: 423-09/26-01/4
URBROJ: 513-07-02-26-11
Krapina, 02. travanj 2026.

FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE
Z A G R E B



513-07-02 423-09/26-01/4 11

08-04-2026

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA:

FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
Ulica grada Vukovara 70
10000 Zagreb

Predmet: TOTAL MONT d.o.o., Pregrada, Ulica Marka Tepeša 8, OIB 04474512446
- prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se

Dana 19.03.2026. godine na oglasnoj ploči Trgovačkog suda u Zagrebu, objavljeno je rješenje pod poslovnim brojem St-351/2026-7 od 19.03.2026. godine kojim je otvoren predstečajni postupak nad dužnikom TOTAL MONT d.o.o., Pregrada, Ulica Marka Tepeša 8, OIB 04474512446.

Sukladno navedenom, u privitku dopisa dostavljamo prijavu tražbine u predstečajnom postupku s pripadajućom dokumentacijom, u 3 primjerka.

Tražbine po osnovi poreza, doprinosa na osnovicu za osiguranike po osnovi radnog odnosa i drugih javnih davanja, na dan 19.03.2026. godine iznose ukupno 2.419,61 EUR i uključene su u prijavu tražbine, a odnose se na:

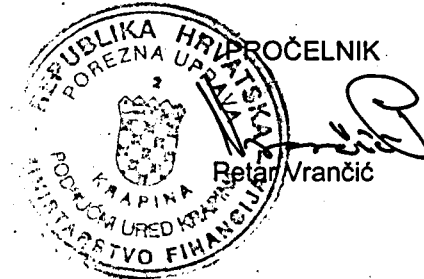
Rd.br.	Naziv računa	Glavnica	Kamata	Ukupno
1.	Porez na dobit (1651)	2.373,65	15,96	2.389,61
2.	Troškovi postupka prisilne naplate (4251)	30,00	0,00	30,00
	Ukupno:	2.403,65	15,96	2.419,61

Tražbine po osnovi poreza i prireza na dohodak po osnovi nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa (prioritetne tražbine) koje nisu predmet predstečajnog postupka, na dan 19.03.2026. godine iznose ukupno 0,02 EUR, a odnose se na:

Rd.br.	Naziv računa	Glavnica	Kamata	Ukupno
1.	Porez na dohodak od nesamostalnog rada (1880)	0,02	0,00	0,02
	Ukupno:	0,02	0,00	0,02

Napominjemo da je kod navedenog poreznog obveznika u tijeku porezni nadzor, o čemu je Služba za nadzor Porezne uprave, Područnog ureda Krapina sastavila Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ: 513-07-02-26-23 od 17.02.2026. g. (preslika u privitku). Donošenje rješenja o utvrđenoj obvezi je u tijeku. Iz navedenog zapisnika proizlazi obveza (s obračunatim kamatama do 30.01.2026.

g.) u iznosu od 496.737,27 EUR, od čega glavnica 424.866,37 EUR i kamate od 71.870,90 EUR. Navedene obveze odnose se na porez na dodanu vrijednost, porez na dohodak od nesamostalnog rada, doprinos za MO II stup od nesamostalnog rada, doprinos za MO I stup od nesamostalnog rada, doprinos za ZO od nesamostalnog rada, porez na dohodak od drugog dohotka, doprinos za MO II stup po osnovi drugog dohotka, doprinos za MO I stup po osnovi drugog dohotka i doprinosa za ZO po osnovi drugog dohotka.



Privitak: 3 x

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 85821130368

Zagreb, Ulica Grada Vukovara 70

Nadležni trgovački sud: Trgovački sud u Zagrebu

Poslovni broj spisa St-351/2026-7

PRIJAVA TRAZBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

Naziv Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Krapina

OIB 18683136487

Adresa / sjedište Krapina, Ivana Rendića 5

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime / tvrtka ili naziv TOTAL MONT d.o.o.

04474512446

Adresa / sjedište Pregrada, Ulica Marka Tepeša 8

PODACI O TRAZBINI:

Pravna osnova tražbine

Porezi, doprinosi i druga javna davanja

Iznos dospjele tražbine _____ 2.419,61 EUR

Glavnica _____ 2.403,65 EUR

Kamate _____ 15,96 EUR

Iznos tražbine koja dopijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka _____ 0,00 (kn)

Dokaz o postojanju tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga)

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom DA / NE za iznos _____ 2.419,61 EUR

Naziv ovršne isprave

Rješenje Porezne uprave, PU Krapina KLASA: UP/I-415-02/26-01/279, URBROJ: 513-07-02-26-1 od 11.02.2026. g.

JOPPD obrazac oznake 25352.

Prijava poreza na dobit za 2024. g.

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo

Iznos tražbine _____

Razlučni vjerovnik odriče se prava na odvojeno namirenje ODRIČEM / NE ODRIČEM

Razlučni vjerovnik pristaje da se odgodi namirenje iz predmeta na koji se odnosi njegovo razlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM / NE PRISTAJEM

PODACI O IZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova izlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

Izlučni vjerovnik pristaje da se izdvoji predmet na koji se odnosi njegovo izlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM / NE PRISTAJEM

Krapina, 02. travanj 2026. godine





REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

Ispisano: 01.04.2026 12:12:29

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (vrste prihoda po ispostavi)



OIB: 04474512446
MBG/MB:
NAZIV/IME I PREZIME: TOTAL MONT d.o.o. za montažu i održavanje
industrijskih strojeva i postrojenja
ADRESA: Ulica Marka Tepeša 8, Pregrada, 49218 Pregrada
DJELATNOST: 3312 - Popravak strojeva
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR1923600001102622308 MVR, HR3525000091101583228 MVR

Nadležna ispostava: 3522 Krapina
Datum obračuna: 19.03.2026.

Do dana 31.12.2022 iznosi su prikazani u HRK, a od 01.01.2023 iznosi su prikazani u EUR. Fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK

Knjigovodstvena godina 2026

Vrsta prihoda i ispostave	Duguje	Potražuje	Saldo	Glavnica	Zadužene nenaplaćene kamate	Dospjelo	Obračunate tekuće kamate	Ukupno dospjelo
3522 KRAPINA/3417 PREGRADA								
Knjigovodstveno praćenje Osnovna PKK								
1201 - porez na dodanu vrijed.	-198,00	694,64	-892,64	-892,64	0,00	-892,64	0,00	-892,64
1651 - porez na dobit	2.373,76	0,00	2.373,76	2.373,65	0,11	2.373,76	15,85	2.389,61
1880 - Por.na doh.od nesam.rada	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02
2283 - dopr.mirov-II-radni odn.	0,00	0,03	-0,03	-0,03	0,00	-0,03	0,00	-0,03
8168 - dopr.mirov.gen.sol.rad.	0,00	0,12	-0,12	-0,12	0,00	-0,12	0,00	-0,12
8486 - dopr.zdrav.radni odn.	0,00	0,14	-0,14	-0,14	0,00	-0,14	0,00	-0,14
UKUPNO	2.175,78	694,93	1.480,85	1.480,74	0,11	1.480,85	15,85	1.496,70
Kontrolno praćenje Osnovna PKK								
4251 - troškovi pris.naplate PU	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00
UKUPNO	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00
SVEUKUPNO	2.205,78	694,93	1.510,85	1.510,74	0,11	1.510,85	15,85	1.526,70

 <p>REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA</p>	Vrijeme izdavanja:	2026-04-01T12:12:29
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020,O=Financijska agencija,C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.305.36, CN=KVALIFICIRANI ELEKTRONIČKI PEČAT POREZNE UPRAVE, L=ZAGREB, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	4354ab7e-d7e6-4015-8379-9db737a647cc
	Kontrolni broj:	65977112
	<p>Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će prikazati izvornik ove isprave.</p>	
	<p>Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava potvrđuje točnost isprave i stanje podataka u trenutku izrade isprave.</p>	



Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 04474512446 Nadležna ispostava: 3522 Krapina
MBG/MB: 081100515 Datum obračuna: 19.03.2026.
NAZIV/IME I PREZIME: TOTAL MONT d.o.o. za
montažu i održavanje
industrijskih strojeva i
postrojenja
ADRESA: Ulica Marka Tepeša 8, Pregrada, 49218
Pregrada
DJELATNOST: 33120 - Popravak i održavanje strojeva
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR1923600001102622308 MVR,
HR3525000091101583228 MVR

Do dana 31.12.2022 iznosi su prikazani u HRK, a od 01.01.2023 iznosi su prikazani u EUR. Fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK

Knjigovodstvena godina: 2026

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 1651 - porez na dobit

Ispostava: 3522 KRAPINA/3417 PREGRADA

Saldo: 2.373,76

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,11

Glavnica: 2.373,65

Obračunate tekuće kamate: 15,85

Dospjelo:

Predujam: 0,00

Ukupno dospjelo: 2.389,61

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
0-0-001	01.01.2026.	08.01.2026.	03522 PREGRADA	130 - Dugovni saldo	2025	791,19	0,00
0-0-001	01.01.2026.	08.01.2026.	03522 PREGRADA	139 - Zad.kam. poč.god	2025	0,11	0,00
3417-12-024	02.02.2026.	31.01.2026.	03522 PREGRADA	131 - Predujam/12	2025	791,23	0,00
3417-1-024	02.03.2026.	24.02.2026.	03522 PREGRADA	131 - Predujam/01	2026	791,23	0,00
					UKUPNO:	2.373,76	0,00



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Vrijeme izdavanja:	2026-04-01T12:12:59
Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020,O=Financijska agencija,C=HR
Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.305.36, CN=KVALIFICIRANI ELEKTRONIČKI PEČAT POREZNE UPRAVE, L=ZAGREB, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
Broj zapisa:	ff48b3a8-ec63-4aeb-914c-553412b8c45e
Kontrolni broj:	03339175



Na internet adresi <https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će prikazati izvornik ove isprave.

Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava potvrđuje točnost isprave i stanje podataka u trenutku izrade isprave.



Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 04474512446 Nadležna ispostava: 3522 Krapina
MBG/MB: 081100515 Datum obračuna: 19.03.2026.
NAZIV/IME I PREZIME: TOTAL MONT d.o.o. za
montažu i održavanje
industrijskih strojeva i
postrojenja
ADRESA: Ulica Marka Tepeša 8, Pregrada, 49218
Pregrada
DJELATNOST: 33120 - Popravak i održavanje strojeva
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR1923600001102622308 MVR,
HR3525000091101583228 MVR

Do dana 31.12.2022 iznosi su prikazani u HRK, a od 01.01.2023 iznosi su prikazani u EUR. Fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK

Knjigovodstvena godina: 2026

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 1880 - Por.na doh.od nesam.rada

Ispostava: 3522 KRAPINA/3417 PREGRADA

Saldo: 0,02

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 0,02

Obračunate tekuće kamate: 0,00

Dospjelo:

Predujam: 0,00

Ukupno dospjelo: 0,02

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
0-0-001	01.01.2026.	08.01.2026.	03522 PREGRADA	130 - Dugovni saldo	2025	0,02	0,00
					UKUPNO:	0,02	0,00



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA

Vrijeme izdavanja:	2026-04-01T12:13:22
Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020,O=Financijska agencija,C=HR
Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.305.36, CN=KVALIFICIRANI ELEKTRONIČKI PEČAT POREZNE UPRAVE, L=ZAGREB, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA, C=HR
Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
Broj zapisa:	ace89206-330b-4a7b-940d-0046b3ce3c76
Kontrolni broj:	10912211



Na internet adresi <https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će prikazati izvornik ove isprave.

Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava potvrđuje točnost isprave i stanje podataka u trenutku izrade isprave.



Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 04474512446 Nadležna ispostava: 3522 Krapina
MBG/MB: 081100515 Datum obračuna: 19.03.2026.
NAZIV/IME I PREZIME: TOTAL MONT d.o.o. za
montažu i održavanje
industrijskih strojeva i
postrojenja
ADRESA: Ulica Marka Tepeša 8, Pregrada, 49218
Pregrada
DJELATNOST: 33120 - Popravak i održavanje strojeva
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR1923600001102622308 MVR,
HR3525000091101583228 MVR

Do dana 31.12.2022 iznosi su prikazani u HRK, a od 01.01.2023 iznosi su prikazani u EUR. Fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK

Knjigovodstvena godina: 2026

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 4251 - troškovi pris.naplate PU

Ispostava: 3522 KRAPINA/3417 PREGRADA

Saldo: 30,00

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 30,00



Obračunate tekuće kamate: 0,00

Dospjelo:

Predujam: 0,00

Ukupno dospjelo: 30,00

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
0-0	16.02.2026.	16.02.2026.	03522 PREGRADA	133 - Troškovi ovrhe	2026	30,00	0,00
					UKUPNO:	30,00	0,00

 <p>REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA</p>	Vrijeme izdavanja:	2026-04-01T12:13:44
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020,O=Financijska agencija,C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.305.36, CN=KVALIFICIRANI ELEKTRONIČKI PEČAT POREZNE UPRAVE, L=ZAGREB, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	c3c6196b-addf-4709-bebc-3699592573a2
	Kontrolni broj:	45196187
	<p>Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će prikazati izvornik ove isprave.</p> <p>Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava potvrđuje točnost isprave i stanje podataka u trenutku izrade isprave.</p>	



513-07-02 UP/I-415-02/26-01/279 1

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KRAPINA

KLASA: UP/I-415-02/26-01/279
URBROJ: 513-07-02-26-1

KRAPINA, ULICA IVANA RENDIĆA 5, 11. veljače 2026.

04474512446

OIB ovršenika

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured KRAPINA, na temelju članka 3. stavka 1. točke 11. i članka 10. točke 7. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", broj 115/16, 98/19, 155/23 i 152/24) te članka 140. stavka 2. i članka 141. stavka 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22, 152/24 i 151/25) u postupku ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja od TOTAL MONT D.O.O. iz Pregrada, Ulica Marka Tepeša 8 donosi

RJEŠENJE O OVRSI

pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava ovršenika koje ima na računu kod banke – temeljem ovršne Isprave

1. Ovršenik TOTAL MONT D.O.O. iz Pregrada, Ulica Marka Tepeša 8 duguje temeljem ovršnih isprava, na dan 11.02.2026. godine iznos od 1.588,33 EUR (glavnica 1.582,42 EUR, kamata 5,91 EUR).

2. Nalaže se Financijskoj agenciji da provede ovrhu na novčanim sredstvima ovršenika sa svih ovršenikovih računa i na oročenim novčanim sredstvima, sukladno Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

3. Nalaže se Financijskoj agenciji da za novčani iznos iz točke 1. izreke rješenja za koji je ovrha određena i koji se po dostavi ovog rješenja Financijskoj agenciji plijeni ovršeniku, odmah izda nalog za prijenos novčanih sredstava u korist sljedećih računa:

Naziv	Uplatni račun	Datum daljnjeg obračuna kamate	Glavnica	Ukupno
	Model i Poziv na broj		Kamate	
1	2	3	4	5
Porez na dobit	HR1210010051863000160 HR68 1651-04474512446	12.02.2026.	1.582,42 EUR	1.588,33 EUR
			5,91 EUR	
UKUPNO:			1.582,42 EUR	1.588,33 EUR
			5,91 EUR	

4. Nalaže se Financijskoj agenciji obračunati daljnje kamate na glavnice duga iz točke 3. izreke rješenja, počevši od 12.02.2026. godine do podmirenja duga. Za iznos obračunatih kamata Financijska agencija je dužna banci izdati nalog da novčani iznos obračunatih kamata prenese ovrhovoditelju u korist računa iz točke 3. izreke rješenja.

5. Troškovj ovrhe određuju se u iznosu od 30,00 EUR. Za iznos određenih troškova Financijska agencija je dužna banci izdati nalog da određeni novčani iznos prenese u korist računa broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj odobrenja HR68 4251-04474512446.

6. Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Temeljem ovršnih isprava ovršenik TOTAL MONT D.O.O., OIB: 04474512446 iz Pregrada, Ulica Marka Tepeša 8 na dan 11.02.2026. godine duguje:

1. Porez na dobit

1.582,42	5,91	1.588,33
(Glavnica EUR)	(Kamate EUR)	(Ukupno EUR)

UKUPNO:

1.582,42	5,91	1.588,33
(Glavnica EUR)	(Kamate EUR)	(Ukupno EUR)

Navedena dugovanja utvrđena su na temelju sljedećih ovršnih isprava:

AD 1)

PRIJAVA POREZA NA DOBIT
za 2024. godinu (OBRAZAC PD)

Iznos obračunatih kamata iz točke 1. i točke 3. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22, 152/24 i 151/25).

Nalozi za izvršenje iz točke 2. i 3. ovog rješenja temelje se na odredbi članka 153. Općeg poreznog zakona te članku 2., 4. i 5. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima ("Narodne novine", broj 68/18, 2/20, 46/20 i 47/20).

Obračun daljnjih kamata iz točke 4. ovog rješenja temelji se na članku 130. Općeg poreznog zakona i članku 29. stavak 2. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23), a obavlja se primjenom kamatne stope koja se određuje za svako polugodište, na način da se kamatna stopa koju je Europska središnja banka primijenila na svoje posljednje glavne operacije refinanciranja koje je obavila prije prvog kalendarskog dana tekućeg polugodišta uveća za tri postotna poena.

Iznos troškova ovrhe iz točke 5. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 170. Općeg poreznog zakona.

Žalba ne odgađa provedbu ovrhe temeljem odredbe članka 142. stavak 6. Općeg poreznog zakona. U žalbi se ne mogu iznositi okolnosti koje se odnose na zakonitost ovršne isprave kojom je utvrđen porezni dug.

Slijedom navedenog riješeno je kao u izreci rješenja.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja ovršenik ima pravo izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u roku osam (8) dana od dana dostave ovog rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovom Područnom uredu neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“, broj 156/22 i 130/25) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.

PROČELNIK


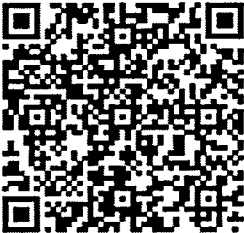
PETAR VRANČIĆ

Elektronički potpisano:

2026-02-11T15:04:31+01:00

Dostaviti:

1. TOTAL MONT D.O.O., Ulica Marka Tepeša 8, Pregrada
2. Financijska agencija
3. Pismohrana, ovdje

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	2026-02-11T15:04:31
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020,O=Financijska agencija,C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.305.36, CN=KVALIFICIRANI ELEKTRONIČKI PEČAT POREZNE UPRAVE, L=ZAGREB, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINACIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	847ec2a0-9e55-41c8-8ad8-ef43593f4321
	Kontrolni broj:	11122136
	Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će prikazati izvornik ove isprave. Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava potvrđuje točnost isprave i stanje podataka u trenutku izrade isprave.	



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KRAPINA



513-07-02 UP/I-415-02/26-01/279 2

KLASA: UP/I-415-02/26-01/279
URBROJ: 513-07-02-26-2

KRAPINA, ULICA IVANA RENDIĆA 5, 16. veljače 2026.

POTVRDA O IZVRŠNOSTI RJEŠENJA

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured KRAPINA je u postupku ovrhe radi naplate poreznog duga donijelo Rješenje o ovrsi KLASA: UP/I-415-02/26-01/279, URBROJ: 513-07-02-26-1 od 11. veljače 2026. godine ovršeniku TOTAL MONT D.O.O. iz Pregrada, Ulica Marka Tepeša 8, OIB: 04474512446. Navedeno rješenje izvršno je dana 16. veljače 2026. godine.

PROČELNIK

PETAR VRANČIĆ

Elektronički potpisano:
2026-02-16T09:40:38+01:00

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	2026-02-16T09:40:37
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC 2020,O=Financijska agencija,C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=18683136487.305.36, CN=KVALIFICIRANI ELEKTRONIČKI PEČAT POREZNE UPRAVE, L=ZAGREB, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	cba4e925-c64e-4ee6-a861-6a85a01b67a4
	Kontrolni broj:	52843030
	Na internet adresi https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će prikazati izvornik ove isprave. Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava potvrđuje točnost isprave i stanje podataka u trenutku izrade isprave.	

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024.

Osobni identifikacijski broj (OIB)

04474512446

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika

TOTAL MONT D.O.O.

Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja

16

Potvrda primitka prijave
(popunjava Porezna uprava)

(Nadnevak)

(Potpis)

PRESLIKA ELEKTRONIČKE
ISPRAVE VJERNA IZVORNIKU



UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

R.br.	OPIS	IZNOS (u eurima i centima)
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	1.680.345,96
2.	UKUPNI RASHODI	1.635.767,57
3.	DOBIT (R. BR. 1. - R. BR. 2.)	44.578,39
4.	GUBITAK (R. BR. 2. - R. BR. 1.)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,00
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	5.110,34
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja i zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 6., 8. i 12. Zakona)	0,00
10.	Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30.b i 30c Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	3.060,00
12.	Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. i čl. 7a Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	0,00
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona)	0,00
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode, druga povećanja dobiti (čl. 17. Zakona, čl. 30.d do 30.i Zakona te ostala propisana povećanja)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	8.170,34
III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	0,00

R.br.	OPIS	IZNOS (u eurima i centima)
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjenja	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)	0,00
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	0,00
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja(r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 26. - r. br. 4: – r. br. 35.)	52.748,73
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. - r. br. 37.)	52.748,73
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja(r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. - r. br. 40.)	0,00
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	52.748,73
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	18,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.)	9.494,77
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.		
49.	Olakšice prema čl. 12., 13. i 20. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl. 31. st. 1. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 2. i 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	0,00
50.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00

R.br.	OPIS	IZNOS (u eurima i centima)				
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00				
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00				
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.)	0,00				
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)	0,00				
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA						
53.	Porezna obveza (r. br. 44. - r. br. 52.)	9.494,77				
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00				
55.	Porezna obveza (r. br. 53. - r. br. 54.)	9.494,77				
56.	Uplaćeni predujmovi	9.072,12				
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. - r. br. 56.)	422,65				
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. - r. br. 55.)	0,00				
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	791,23				
IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA						
	Nastali događaj	Preneseni porezni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Porezni gubitak za koji prestaje pravo prijenosa	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje
Prehodna razdoblja po godinama	2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Porezno razdoblje	2024	0,00	52.748,73	0,00	0,00	0,00

X. RASHODI DAROVANJA		
R.br.	Svrha darovanja	Iznos darovanja (u eurima i centima)
1.	Ukupan iznos darovanja za svrhe iz članka 7. stavka 7. Zakona, isključujući iznos darovanja iz članka 30. stavka 2. i 4. Pravilnika	0,00
1.1.	Postotak udjela rashoda darovanja u ukupnim prihodima prethodnog poreznog razdoblja	0,00 %
1.2.	Postotak udjela rashoda darovanja u ukupnim prihodima poreznog razdoblja	0,00 %
2.	Ukupan iznos darovanja hrane za svrhe iz članka 30. stavka 4. Pravilnika	0,00
3.	Ukupan iznos darovanja za svrhe iz članka 30. stavka 2. Pravilnika	0,00
	Naziv primatelja	OIB
3.1.		
3.2.		
3.3.		
3.4.		
3.5.		
3.6.		
3.7.		
4.	Ukupan iznos darovanja (r.br.1. + r.br.2. + r.br.3.)	0,00
5.	Ukupan iznos porezno priznatih rashoda darovanja	0,00

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK 30.04.2025.

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Datum zaprimanja:	30.04.2025.
Klasa:	410-23/25-24/790
Redni broj pismena:	383-25-1
Datum obrade:	22.05.2025.
Korisnik:	Natalija Jedvaj
Nadležna ispostava:	Krapina

IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 18.12.2025.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
25352		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	TOTAL MONT D.O.O.	
2.	Adresa	PREGRADA, ULICA MARKA TEPEŠA 8	
3.	Adresa elektroničke pošte	nenad.gretic@gmail.com	
4.	OIB	04474512446	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
2		4	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		136,56
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		136,56
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		328,80
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		0,00
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		116,40
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		0,00



3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	384,12
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		2.700,00
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja

18.12.2025.

Vrsta izvješća

1 Izvorni

Način prihvata

WEB

Broj redaka na str. B.

4



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

KLASA: UP/I-471-02/25-01/40
URBROJ: 513-07-02-26-23

Krapina 17. veljače 2026. godine

Z A P I S N I K

o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i doprinosa za obvezna osiguranja kod poreznog obveznika TOTAL MONT d.o.o., OIB 04474512446 iz Pregrade, Ulica Marka Tepeša 8

Prema obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/25-01/2, URBROJ: 513-07-02-25-1 od 15.01.2025. godine predmet nadzora je porez na dobit za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine. Zaključkom KLASA:UP/I:471-02/25-01/40, URBROJ: 513-07-02-25-2 od 13.06.2025. godine proširen je predmet nadzora na nadzor poreza na dodanu vrijednost, nadzor poreza na dohodak te doprinosa za obvezna osiguranja za razdoblje od 01.01.2022. godine do 31.12.2023. godine.

Nadzor je obavljen s prekidima u razdoblju od 15.01.2025. do 17.02.2026. godine u prostorijama Područnog ureda Krapina, Ivana Rendića 5, Krapina.

Porezni obveznik je upisan kod Trgovačkog suda u Zagrebu rješenjem o upisi osnivanja broj Tt-17/2020-4 od 01.06.2017. godine. Matični broj upisa u sudski registar je 081100515, a naziv je TOTAL MONT d.o.o., za montažu i održavanje industrijskih strojeva i postrojenja.

Sjedište društva je na adresi u Pregradi, Ulica Marka Tepeša 8.

Kao jedini osnivač društva upisan je Tadej Ivačić, OIB 34338434524 iz Slovenije, Rogaška Slatina, Žibernik 37, a kao direktori društva upisani su također Tadej Ivačić te Nino Ivačić, OIB 98380072586 iz Slovenije, Rogaška Slatina, Spodnji Gabernik 33.

Temeljni kapital društva je 2.654,46 eura.

Djelatnost poreznog obveznika je prema NKD 2007 razvrstana u grupu djelatnosti C 3312 - Popravak strojeva, a po NKD2025 C 33120 - Popravak i održavanje strojeva.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje poreznog obveznika Total mont d.o.o. u predmetu nadzora prema zaprimljenoj izjavi je direktor društva Nino Ivačić, OIB 98380072586 iz Slovenije, Rogaška Slatina, Spodnji Gabernik 33.

Tijekom nadzorom obuhvaćenog razdoblja porezni obveznik je obavljao svoje financijsko poslovanje putem žiro računa broj HR1923600001102622308 otvorenog kod Zagrebačke banke d.d., dana 18.07.2017. godine.

Računovodstvene poslove i poslove vođenja poslovnih knjiga i evidencija za poreznog obveznika u naziranom razdoblju obavljao je knjigovodstveni servis Nenada Gretića, OIB 97570573328 koji je vlasnik obrta „Gretić knjigovodstvo, trgovina i posredovanje“ iz Pregrade, Marka Tepeša 8 o čemu je predodčen

ugovor o vođenju poslovnih knjiga sklopljen dana 01.01.2022. godine. U postupku nadzora o davanju obavijesti i činjenica bitnih za oporezivanje, sudjelovali su knjigovođa Nenad Gretić i direktor društva Nino Ivačić.

Nadzor po ovom zapisniku obavile su inspektorice Područnog ureda Krapina Anita Kranjčec i Katarina Marić.

Nadzor je obavljen na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22, 152/24 i 151/25) i drugih odredbi spomenutog zakona koje su bitne za porezno-pravni odnos, temeljem članka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16, 98/19, 155/23 - Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama I br. 152/24), temeljem članka 90. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22, 114/23 i 152/24) te temeljem članka 128. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 151/25).

Porezni obveznik je temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru upoznat s pravima, obvezama te posljedicama nepostupanja glede svojih obveza, tj. upozoren je temeljem odredbi Općeg poreznog zakona na sljedeće:

- a) da je dužan sudjelovati u poreznom postupku sukladno člancima 69., 71., 121. i 122. Općeg poreznog zakona. Nepostupanje po naprijed navedenim odredbama Općeg poreznog zakona kažnjivo je po članku 192. stavku 1. točka 8. i stavku 2., 4. i 5. i članku 193. stavku 1. točka 12. i 13. i stavku 2., 4. i 5. Općeg poreznog zakona;
- b) porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. Općeg poreznog zakona mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz članka 85. Općeg poreznog zakona;
- c) ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu porezno tijelo postupit će sukladno članku 92. Općeg poreznog zakona.

OPĆI PODACI

Tijekom nadzorom obuhvaćenog razdoblja porezni obveznik Total mont d.o.o je ostvarivao prihode obavljanjem monterskih radova (montaže industrijskih postrojenja) po ugovorenim projektima za naručitelje, povezana društva iz Slovenije i to: Total mont d.o.o., SI 86207717 iz Rogaške Slatine, Prvomajska ulica 35 i društvo Total mont inženiring d.o.o., SI 15311988 iz Podplata, Podplat 7.

Porezni obveznik dostavio je sklopljene ugovore o obavljanju kooperantskih radova na slovenskom jeziku prema kojima su povezana društva iz Slovenije (Total mont d.o.o. i Total mont inženiring d.o.o.) naručitelji radova, a porezni obveznik Total mont d.o.o. iz Pregrade kooperant koji osigurava radnu snagu i potrebna sredstva za rad. U dostavljenim ugovorima ugovorene su vrijednosti radova, odnosno montaža na projektima unutar EU za razna gradilišta, a ugovoreni poslovi obuhvaćaju mehaničku montažu, montažu kablskih polica te elektroinstalaterske radove.

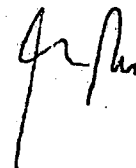
Također, direktor društva Nino Ivačić dostavio je pisani poslovni model poduzeća za 2022. i 2023. godinu u kojem navodi da je imao u vlasništvu 4 poduzeća i to 3 u Sloveniji (Total mont d.o.o., Total mont inženiring d.o.o. i Kartol d.o.o.) i jedno u Hrvatskoj (Total mont d.o.o.). Slovensko poduzeće Total mont d.o.o. je s naručiteljima sklapalo ugovore i preuzimalo poslove gdje je bio zaposlen samo direktor, a stvarni izvođači na projektima su bili Total mont d.o.o. iz Hrvatske i Total mont inženiring d.o.o. koje je zapošljavalo 3-4 radnika u Sloveniji. Kada u vlastitim poduzećima nisu imali dovoljno kadra za obavljanje projekata tada je poduzeće Total mont d.o.o. iz Pregrade angažirao podizvođače (društva AVG TEAM d.o.o., KB MONT d.o.o.).

Prema navodima povezano poduzeće Kartol d.o.o. iz Slovenije iznajmljivalo je alate, vozila i opremu za potrebe izvođenja projekata, a Total mont d.o.o. se je brinuo za smještaj i prijevoz radnika pri izvođenju većine projekata.

Nadalje, za društvo Total mont d.o.o. iz Slovenije direktor društva Nino Ivačić dostavio je upis promjena od dana 23.05.2025. godine iz kojeg je vidljivo da je kod Okrožnog sudišća u Celju za slovensko društvo Total mont d.o.o. izvršena promjena naziva društva u MS DEMONT d.o.o., a kao novi vlasnik i direktor društva upisan je Stanković Marko iz Srbije, Smederovska Palanka, Kralja Petra prvog 7.

Porezni obveznik je prema podacima iz JOPPD prijava zapošljavao od 17 do 40 radnika. Monterske radove obavljali su državljani Republike Hrvatske te državljani trećih zemalja na području zemalja EU o čemu je porezni obveznik od strane HZMO-a ishodio A1 potvrde za rad radnika u više zemalja EU.

Također, porezni obveznik sklopio je ugovor o najmu stambenog prostora u Pregradi, Antuna Mihanovića 13, koji se nalazi na 2. etaži kuće, površine 100,00 m² za povremeno stanovanje zaposlenika poreznog obveznika Total mont d.o.o. sa najmodavcem Gordanom Gretić, OIB 99590605605 iz Pregrade, Antuna Mihanovića 13/1 (supruga knjigovođe Nenada Gretića).



Uvidom u spisak dugotrajne imovine utvrđeno je da porezni obveznik Total mont d.o.o. od sredstava za rad ima upisana 2 računala dok druge imovine nema. Sjedište društva Total mont d.o.o. registrirano je na adresi sjedišta knjigovodstvenog servisa u Pregradi, Marka Tepeša 8, vlasnika Nenada Gretića koji je za poreznog obveznika preuzeo obvezu vođenja poslovnih knjiga do raskida ugovora.

Temeljem obavljanja registrirane gospodarske djelatnosti, porezni obveznik Total mont d.o.o., iz Pregrade, Ulica Marka Tepeša 8, u nadzorom obuhvaćenom razdoblju obveznik je plaćanja poreza na dobit, poreza na dodanu vrijednost, poreza na dohodak, te doprinosa za obvezna osiguranja.

Na temelju činjenica utvrđenih u postupku poreznog nadzora obavljenog prema obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/25-01/02, URBROJ: 513-07-02-25-1 od 15.01.2025. godine i Zaključku KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ: 513-07-02-25-2 od 13.06.2025. godine kod poreznog obveznika Total mont d.o.o., Pregrada, Ulica Marka Tepeša 8, OIB: 04474512446 u nastavku se daje slijedeći

N A L A Z

I. NADZOR OBRAČUNA I UPLATA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. DO 31.12.2022. GODINE

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik TOTAL MONT d.o.o., OIB 04474512446 iz Pregrade, Ulica Marka Tepeša 8, upisan u registar obveznika PDV-a kao mjesečni obveznik dana 04.07.2017. godine te je dužan obračunavati porez na dodanu vrijednost prema izdanim računima sukladno odredbama članka 30. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim je propisano da oporezivi događaj i obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Poreznom obvezniku TOTAL MONT d.o.o. je dana 04.07.2017. godine na vlastiti zahtjev dodijeljen PDV identifikacijski broj HR04474512446.

Sukladno članku 84. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik je obveznik podnošenja PDV prijave za razdoblja oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Nadalje, prema članku 85. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju. Člankom 85. stavkom 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se od iznosa PDV-a koji se obračunava prema odredbama stavaka 1., 2. i 4. ovoga članka, odbija pretporez u smislu članka 57. stavka 2. ovoga Zakona.

Člankom 76. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavaka 1. istog Zakona, dok se prema odredbama članka 85. stavka 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prijava PDV-a mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na propisanom obrascu do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1., 2. i 4. Zakona.

I.1. Nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Porezni obveznik je elektroničkim putem predao Prijave poreza na dodanu vrijednost (PDV obrasce) nadležnoj ispostavi Porezne uprave Krapina za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine u zakonom propisanom roku sukladno članku 85. stavku 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. U podnijetim Prijavama PDV-a porezni obveznik kumulativno je iskazao slijedeće podatke:

Opis	Porezna osnovica (Iznos u KN i lipama)	Pdv po stopi od 6%, 13% i 25% (Iznos u lipama)
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA UKUPNO (I. + II.)	8.603.017,64	-
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	7.182.321,00	-

3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	237.500,00	-
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	6.944.821,00	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	1.420.696,64	355.174,20
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos PO)	129.322,02	32.330,51
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 25%	48.686,37	12.171,59
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI OD 25%	1.242.688,25	310.672,10
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	1.468.449,77	367.112,51
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU PO STOPI OD 25/%	47.753,13	11.938,31
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos PC)	129.322,02	32.330,51
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 25%	48.686,37	12.171,59
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA PO 25%	1.242.688,25	310.672,10
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU ZA POVRAT		-11.938,31

Sukladno navedenom, za nadzorom obuhvaćeno razdoblje iskazan je povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 11.938,31 kn koji je vraćen poreznom obvezniku.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine predao 12 Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU i 12 Zbirnih prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU.

Usporedbom mjesečnih PDV prijava sa podnijetim PDV-S obrascima i Zbirnim prijavama nadzorom je utvrđeno da su isti usklađeni.

Tijekom nadzora porezni obveznik dostavio je na uvid sljedeću dokumentaciju:

- Knjigu izlaznih računa (IRA) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine u koju su upisani izdani računi od rednog broja 1 do 13, te izdane račune upisane u istu,
- Knjigu ulaznih računa (URA) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine, vođenu od rednog broja 1 do 400, te račune upisane u istu,
- Knjiga prijenosa porezne obveze za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine, vođenu od rednog broja 1 do 32, te račune upisane u istu,
- Izvode žiro-računa otvorenog kod Zagrebačke banke d.d. od rednog broja 1 do 245,
- Obračune terenskih dodataka, obračune i rekapitulacije plaća, isplatne liste, evidencije o radnom vremenu radnika, preslike ugovora o radu sklopljene sa radnicima, prijave, objave i promjene u sustav HZMO-a (obrazac eM-1P, eM-2P i eM-3P),
- Obračun amortizacije, na dan 31.12.2022. godine,
- Temeljnice od rednog broja 1 do 18,
- Dnevnik knjiženja za 2022. godinu,
- Bruto bilancu te analitičke kartice glavne knjige.

Izvršene isporuke dobara i usluga

Porezni obveznik je u podnijetim prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iskazao vrijednost isporuka koje ne podliježu oporezivanju porezom na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 7.182.321,00 kn, a iste se odnose na isporuke dobara u iznosu od 237.500,00 kn i na izvršene isporuke usluga unutar EU u iznosu od 6.944.821,00 kn.

Uvidom u izdani račun broj 1/PP1/1-2022 od dana 20.01.2022. godine nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na istom iskazao isporuku kontejnera FT 40 sa skladišnim prostorom, sistem za automatsko

punjenje, rashladnu komoru, garderobni prostor s namještajem, kontrolni prostor za PC te montažu rada prema slovenskom poreznom obvezniku Silurus d.o.o., Hofmanova ulica 5, Rogatec, PDV ID broj SI52083977. Po izdanom računu čija je vrijednost isporuke dobara i usluga iznosila 237.500,00 kn (32.012,40 EUR) porezni obveznik Total mont d.o.o. primijenio je oslobođenje od plaćanja PDV-a pozivajući se na odredbu članka 17. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost koja je precrtana i rukom napisana odredba članka 41. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Nadalje, uvidom u izvršena knjiženja nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik spomenuti račun iskazao na rednom broju 1. Knjige izdanih računa za 2022. godinu u koloni broj 9 kao oslobođenu isporuku dobara te je isti iznos iskazan i u Zbirnoj prijavi kao isporuka dobara u 01. mjesecu 2022. godine.

Odredbama članka 41. stavka 1.) PDV-a su oslobođene:

a) isporuke dobara koje prodavatelj ili osoba koja stječe dobra ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. dobra se isporučuju drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koja djeluje kao takva, u drugoj državi članici i

2. porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik kojoj se obavlja isporuka registrirana je za potrebe PDV-a u drugoj državi članici te je isporučitelju dala svoj PDV identifikacijski broj,

b) isporuke novih prijevoznih sredstava koja prodavatelj, kupac ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, čija stjecanja dobara unutar Europske unije nisu predmet oporezivanja PDV-om ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik,

c) isporuke dobara koja podliježu trošarinama koja prodavatelj, kupac ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, čija stjecanja dobara unutar Europske unije, osim dobara koja podliježu trošarinama, nisu predmet oporezivanja PDV-om, ako su ta dobra otpremljena ili prevezena u skladu s propisima koji uređuju trošarine,

d) isporuke dobara koja se premještaju u drugu državu članicu, za koje bi postojalo pravo na oslobođenje prema točkama a), b) i c) ovoga stavka da su obavljene drugom poreznom obvezniku.

Člankom 1. Provedbene uredbe Vijeća (EU) 2018/1912 od 4. prosinca 2018. godine o izmjeni Provedbene uredbe (EU) br. 282/2011 u pogledu određenih izuzeća za transakcije unutar Zajednice koja se od 1. siječnja 2020. izravno primjenjuje u svim državama članicama, dodan je članak 45.a kojim su propisani dokazi potrebni kako bi porezni obveznik mogao primijeniti oslobođenje od PDV-a na isporuku dobara unutar Europske unije.

S tim u vezi, člankom 45.a stavkom 1. Provedbene uredbe Vijeća (EU) 282/2011 (u daljnjem tekstu: Uredba 282/2011) propisano je da za primjenu oslobođenja od plaćanja PDV-a za isporuke dobara u druge države članice EU:

- isporučitelj mora o otpremi ili prijevozu dobara u drugu državu članicu posjedovati barem dva neproturječna dokaza od dvije različite strane koje su međusobno neovisne te neovisne i o isporučitelju i o stjecatelju, kao što su primjerice potpisani CMR, teretnica ili račun za prijevoz dobara, ili

- isporučitelj mora posjedovati pojedinačni dokaz, poput potpisanog CMR-a, teretnice, računa za prijevoz, zajedno s pojedinačnim neproturječnim dokazom poput police osiguranja u vezi s prijevozom dobara ili bankovnog dokumenta kojim se potvrđuje plaćanje otpreme, službenog dokumenta koje je izdalo tijelo javne vlasti, javni bilježnik, kojim se potvrđuje dolazak dobara u državu članicu odredišta, ili potvrde koju je u državi članici odredišta izdao posjednik skladišta kojom se potvrđuje skladištenje dobara u toj državi članici.

Prema tome, porezni obveznik koji primjenjuje oslobođenje od PDV-a temeljem članka 41. Zakona, dokazuje da je dobro otpremljeno ili prevezeno u drugu državu članicu posjedovanjem dva neproturječna dokaza koji se odnose na otpremu ili prijevoz.

Kako je porezni obveznik na izdanom računu broj 1/PP1/1-2022 od dana 20.01.2022. godine iskazao isporuku dobara s montažom u Republici Sloveniji od istog je zatražena dokumentacija o prijevozu robe iz koje bi bilo vidljivo tko je dobra prevezio te mjesta otpreme i dopreme kontejnera budući da je na izdanom računu naveden samo naziv kontejnera FT 40 bez bilo kakvih drugih karakteristika (dimenzija).

Dana 10.11.2025. godine direktor društva Nino Ivačić dostavio je pisanu izjavu društva Silurus d.o.o. iz Slovenije u kojoj navode da je porezni obveznik Total mont d.o.o. izvršilo dobavu i montažu opreme (kontejner FT, rashladnu opremu, garderobnu opremu te elektro proizvodnu opremu) za ribogojilište te da je prijevoz opreme na relaciji Pregrada-Rogaška Slatina društvo Silurus d.o.o. obavilo u vlastitoj režiji. Uzimajući u obzir navode iz izjave nadzorom je utvrđeno da ista ne sadrži nikakve podatke o prijevoznom sredstvu, podatke o mjestu otpreme niti mjestu isporuke dobara niti podatak tko je vozio kontejner FT 40

budući da prema karakteristikama (tip) kontejner FT 40 spada u brodski transportni kontejner dimenzija 12,2 mx2,44mx2,9 m(DxŠxV).

Slijedom navedenog porezni obveznik u postupku ovog nadzora nije predočio vjerodostojne dokaze da je opremu iskazanu na računu broj 1/PP1/1-2022 od dana 20.01.2022. godine otpremio u drugu državu članicu tj. Sloveniju.

Međutim, člankom 13. stavkom 4.) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano da se mjestom isporuke dobara koja je otpremio ili prevezao isporučitelj, kupac ili treća osoba, a koja sastavlja ili postavlja isporučitelj ili druga osoba za njegov račun sa ili bez probnog rada, je mjesto gdje se ta dobra sastavljaju ili postavljaju. Uzimajući u obzir odredbe članka 13. stavka 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i zaračunane isporuke na izdanom računu broj 1/PP1/1-2022 od dana 20.01.2022. godine, mjestom isporuke smatra se Republika Slovenija.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da do dana isporuke (20.01.2022. godine) u svojim poslovnim knjigama porezni obveznik Total mont d.o.o. nema evidentiranu nabavu opreme na zalih (kontejner FT, rashladnu opremu, garderobnu opremu te elektro proizvodnu opremu) koju je dana 20.01.2022. godine iskazao na izdanom računu 1/PP1/1-2022 prema društvu Silurus d.o.o.

Odredbama članka 66. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, da se unos podataka u poslovne knjige poduzetnika mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Stavkom 4. istog članka propisano je da se knjiženja i druga evidentiranja ne smiju mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi.

Slijedom svega navedenog nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije dokazao da je nabavio opremu (kontejner FT, rashladnu opremu, garderobnu opremu te elektro proizvodnu opremu) koju je dalje iskazao kao isporuku dobara sa uslugom montaže u Republiku Sloveniju prema društvu Silurus d.o.o. Također, nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi dokazao da je zaračunana oprema stvarno otpremljena u Sloveniju iz Pregrade gdje porezni obveznik ima samo registrirano sjedište na adresi knjigovodstvenog servisa u Ulici Marka Tepeša 8. Kako je slovensko društvo Silurus d.o.o. platilo izdani račun broj 1/PP1/1-2022 (od 20.01.2022. godine), dana 25.01.2022. godine (izvod 17) nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik Total mont d.o.o. u svojim poslovnim knjigama ima iskazan novčani tijek koji ne prati isporuku robe. Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije dokazao da je dobra koje je iskazao na izdanom računu prethodno nabavio niti da je ista dalje isporučio u Republiku Sloveniju, kako je iskazao u poreznim prijavama.

Člankom 74. stavkom 2. Općeg poreznog zakona propisano je da podaci u poreznoj prijavi moraju biti točni i istiniti dok je stavkom 3. istog članka propisano da se poreznoj prijavi mora priložiti dokumentacija u skladu s poreznim propisima.

Netočnim iskazivanjem podataka u prijavi PDV-a i zbimaj prijavi za 01. mjesec 2022. godine, porezni obveznik počinio je povredu članka 74. stavka 2. Općeg poreznog zakona.

Nadalje, uvidom u preostalih 12 izdanih računa koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. iskazao u Knjizi izdanih računa tijekom 2022. godine u ukupnom iznosu od 6.944.821,00 kn nadzorom je utvrđeno da su isti izdani povezanom društvu Total mont d.o.o. iz Slovenije, Prvomajska ulica 35, Rogaška Slatina, SI86207717 za izvršene montaže industrijskih postrojenja prema ugovorima što je navedeno na izdanim računima. Na računima je iskazano oslobođenje od plaćanja PDV-a po članku 17. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prema kojem se mjestom obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra mjesto sjedišta tog poreznog obveznika (Slovenija). Prema usmenom obrazloženju direktora društva Nine Ivačića poslovi montaže vršili su se na raznim lokacijama zemalja EU prema nalogu društva Total mont d.o.o. iz Slovenije dok je hrvatski porezni obveznik Total mont d.o.o. raspolagao sa ljudskim resursima za obavljanje ugovorenih usluga montaže. Uvidom u konto karticu Total mont d.o.o. za 2022. godinu (konto 12100004-Total mont d.o.o.) nadzorom je utvrđeno da su ispostavljeni računi od strane poreznog obveznika Total mont d.o.o. iz Pregrade plaćeni transakcijski od strane društva Total mont d.o.o. iz Rogaške Slatine (Slovenija) u rokovima dospjeća.

Također, putem VIES sustava izvršena je provjera valjanosti PDV identifikacijskih brojeva primatelja usluga te je utvrđeno da su isporuke usluga zaračunate poreznom obvezniku iz Republike Slovenije (država članica EU) koji ima valjani PDV ID broj.

Odgovorna osoba poreznog obveznika Nino Ivačić usmeno je obrazložio da je poslove montaže dogovaralo slovensko povezano društvo Total mont d.o.o., dok je Total mont d.o.o. iz Pregrada zapošljavao radnike za obavljanje dogovorenih radova. U postupku nadzora dostavio je na uvid i izdane račune slovenskog društva Total mont d.o.o. iz kojih je vidljivo da su dalje zaračunavane montaže na projektima raznim poreznim obveznicima iz zemlja članica EU (Slovenija, Austrija, Njemačka, Belgija).

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik Total mont d.o.o. tijekom 2022. godine nije izdavao račune koji bi se odnosili na isporuke dobara ili usluga koje bi bile oporezive hrvatskim porezom na dodanu vrijednost (5%, 13% ili 25%).

Primljena dobra i usluge

Vežano uz odbitak pretporeza u nadziranom razdoblju, izvršen je uvid u ulazne račune proknjižene u Knjizi ulaznih računa za primljene isporuke dobara i usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Na primljene isporuke po stopi od 25% u iznosu od 47.753,13 kn porezni obveznik iskazao je odbitak pretporeza u iznosu od 11.938,31 kn. Analizom ulaznih računa po kojima je porezni obveznik odbijao pretporez nadzorom je utvrđeno da se primljeni računi odnose na nabavu goriva, radne odjeće, te na knjigovodstvene i odvjetničke usluge.

Također nadzorom knjige Primljenih ulaznih računa za 2022. godinu te računa upisanih u istu utvrđeno je da su najvećim dijelom knjiženi ulazni računi bez prava na odbitak PDV-a za pružene usluge smještaja radnika po raznim lokacijama u zemljama članicama EU na kojima je iskazan porez strane države ili pružatelji usluga nisu upisani u sustav PDV-a u zemlji članici.

Nadalje, na rednom broju II.4. PDV prijave za 06. mjesec 2022. godine porezni obveznik iskazao je primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) u iznosu od 129.322,02 kn na koje je obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od 32.330,51 kn te je isti iznos iskazao kao odbitak pretporeza na rednom broju III.4. PDV prijave (obračunska kategorija).

Uvidom u ulazni račun za dani predujam broj 22-A0609 od dana 02.06.2022. godine koji je proknjižen na rednom broju 16 Knjige prijenosa porezne obveze nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. izvršio uplatu od 129.322,02 kn odnosno 17.163,43 EUR (izvod broj 100) društvu M Sora d.d., Trg svobode 2, Žiri, HR29850570869, po narudžbi broj N221103, projekt:SL-LJ-2022-01356. Zaključni račun broj 13221053 koji glasi ra poreznog obveznika Total mont d.o.o. izdan je dana 23.11.2022. godine, a na istom su zaračunane usluge nabave, transporta i ugradnje stolarije (prozori i klizne stijene) na kući za stanovanje u Pregradi, Gorička ulica 31, a kao naručitelj radova naveden je Klemen Volavšek. Na primljenom ulaznom računu navedena je odredba članka 75. stavka 3. točke a.) Zakona o porezu na dodanu vrijednost budući da se radi o građevinskoj usluzi s prijenosom porezne obveze na kupca.

Nabavu prozora i kliznih stijena porezni obveznik proknjižio je na kontu 4111-Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima u iznosu od 129.322,02 kn te je za isti iznos iskazan trošak razdoblja. Kako porezni obveznik Total mont d.o.o. u poslovnim knjigama društva nema evidentiranu imovinu na koju bi mogao ugraditi nabavljenu stolariju (kuću) izvršena je provjera podataka o prebivalištu osoba na adresi Pregrada, Gorička ulica 31 u Informacijskom sustavu Porezne uprave.

Provjerom podataka, nadzorom je utvrđeno da na adresi u Pregradi, Gorička ulica 31/1 stanuju Klemen Volavšek, OIB 56251889434 te Gordana Tkalec, OIB 47573945335 dok je uvidom u zemljišne knjige utvrđeno da se na navedenoj adresi nalazi kuća sa nadstrešnicom i dvorištem u vlasništvu Gordane Tkalec (k.č.br. 1254/3, katastarske općine Pregrada).

Zbog navedenog zahtjevima za dodatnim obavijestima od istih je zatraženo da dostave informaciju zašto je porezni obveznik Total mont d.o.o. nabavio i platio ugradnju stolarije na kući u Pregradi, Gorička ulica 31/1 (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:471-02/25-01/02, URBROJ:513-07-02-25-16 i URBROJ:513-07-02-25-17 od dana 12.06.2025. godine).

U zaprimljenoj izjavi (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:UP/471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-7 od dana 14.08.2025. godine) Gordana Tkalec je navela da ne zna da je porezni obveznik Total mont d.o.o. nabavilo i platio ugradnju stolarije na njenoj kući u Pregradi, Gorička ulica 31/1 bez obzira što je vlasnica kuće iz razloga što je Klemen Volavšek s kojim živi u izvanbračnoj zajednici nabavljao i plaćao sav materijal i radove koji se odnose na kuću.

Klemen Volavšek nije se očitovao na zahtjev Porezne uprave niti je postupio po zahtjevu ovog tijela.

Odredbama članka 75. stavka 3. točkom a.) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je porez na dodanu vrijednost obavezan platiti porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj kada mu se obave građevinske usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili

uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Člankom 76. stavkom 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je pdv u smislu članka 75. stavka 2. i 3. Zakona plaćen ako je u Prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Nadalje, odredbom članka 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, a stavkom 2. propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Odredbom članka 58. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Prema odredbi članka 58. stavkom 2. Zakona pretporez je iznos PDV-a koji porezni obveznik treba platiti ili je plaćen u Republici Hrvatskoj pri uvozu i iznos PDV-a koji je plaćen temeljem članka 75. stavka 1. točka 6. i 7. te članka 75. stavaka 2. i 3. ovoga Zakona.

U vezi s navedenim odredbama, odredbom članka 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost kao uvjet za odbitak pretporeza propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.

Slijedom svega navedenog nadzorom je utvrđeno da primljene građevinske usluge nabave, transporta i ugradnje stolarije na kući za stanovanje koja je u vlasništvu Gordane Tkalec nisu poreznom obvezniku Total mont d.o.o. obavljene u njegove poslovne svrhe u iznosu od 129.322,02 kn zbog čega je u skladu s navedenim odredbama Zakona i Pravilnika osporeno pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 32.330,51 kn (fiksni tečaj konverzije 1 EUR=7,53450 kn što iznosi 4.290,99 EUR) u 06. mjesecu 2022. godine.

Kako je Gordani Tkalec povećana vrijednost osobne imovine zbog ugrađene stolarije na obiteljskoj kući od strane poreznog obveznika Total mont d.o.o. za iznos od 129.322,02 kn, ista je ostvarila primitak u naravi oporeziv porezom na dohodak od drugog dohotka što je detaljno obrazloženo u točki II.3.1.a) ovog zapisnika.

Nadalje, na rednom broju II.7. PDV prijave za 02. mjesec 2022. godine porezni obveznik iskazao stjecanje dobara po primljenom ulaznom računu broj 2022-00014 od dana 02.02.2022. godine, izdanom od strane društva G2O d.o.o., SI45600988, Sveti Florijan 126, Rogaška Slatina u ukupnom iznosu od 47.250,72 kn (6.280,00 EUR) na koji je obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od 11.812,68 kn. Istovremeni odbitak pretporeza u istom iznosu iskazan na rednom broju III.10 PDV prijave kao pretporez od stjecanja dobara iz EU po stopi od 25%.

Navedeni ulazni račun broj 2022-00014 od dana 02.02.2022. godine porezni obveznik Total mont d.o.o. platio je dana 02.02.2022. godine (izvod 23), a stjecanje dobara iskazao je u prijavi za stjecanje i PDV prijavi za 02. mjesec 2022. godine.

Spomenuti ulazni račun broj 2022-00014, dobavljača G2O d.o.o. od dana 02.02.2022. godine (URA 35) porezni obveznik evidentirao je na rednom broju 4. Knjige prijenosa porezne obveze, a nadzorom je utvrđeno da je na istom zaračunana nabava 2 kontejnera Hosekra box-osnovni kontejner (6x2,3x2,3). Uz ulazni račun za nabavu dva kontejnera (Hosekra box-osnovni kontejner (6x2,3x2,3)) u 02. mjesecu 2022. godine (02.02.2022. godine) porezni obveznik Total mont d.o.o. nije dostavio nikakvu prijepoznu dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su dobra iz Slovenije isporučena u Republiku Hrvatsku dok je provjerom podataka evidentiranim u VIES bazi o stjecanjima dobara poreznog obveznika Total mont d.o.o. za 2022. godinu utvrđeno da slovensko društvo G2O d.o.o. nije iskazalo isporuku dobara prema poreznom obvezniku Total mont d.o.o. u Hrvatsku. Porezni obveznik Total mont d.o.o., također nema nikakav prostor kamo bi skladištio nabavljena dobra (kontejnere), budući da se sjedište društva nalazi na iznajmljenoj adresi knjigovodstvenog servisa u Pregradi u Ulici Marka Tepeša 8.

U glavnoj knjizi porezni obveznik Total mont d.o.o. evidentirao je navedeni račun dana 21.03.2022. godine na kontu 66000-roba na vlastitom veleprodajnom skladištu u iznosu od 47.250,72 kn.

Analizom knjiženja na kontu 66000 nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik s istim danom knjiženja ulazni račun izknjižio sa zalihe robe na način da je teretio rashode razdoblja u iznosu od 47.250,72 kn na kontu 7100-nabavna vrijednost prodane robe.

Slijedom svega navedenog nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik nabavu kontejnera knjižio kao rashod prodane robe s istim danom, međutim nadzorom izlaznih računa poreznog obveznika Total mont d.o.o. utvrđeno je da nije izdan račun za isporuku 2 kontejnera Hosekra box-osnovni kontejner (6x2,3x2,3) u 02. mjesecu niti tijekom 2022. godine.

Slijedom svega opisanog nadzorom je utvrđeno da hrvatski porezni obveznik Total mont d.o.o. nema dokaza da su dobra dopremljena iz Slovenije u Hrvatsku što potvrđuje i ne iskazivanje isporuka od strane slovenskog društva G2O d.o.o. u VIES bazi podataka prema poreznom obvezniku Total mont d.o.o. u Hrvatsku. Također porezni obveznik Total mont d.o.o. u svojim poslovnim knjigama nema dokaza da su kontejneri Hosekra box-osnovni kontejner (6x2,3x2,3) dalje prodani nakon dana nabave, već su isti s danom knjiženja računa evidentirani kao zaliha i kao trošak prodane robe. Zbog navedenih činjenica nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema vjerodostojnu dokumentaciju propisanu člankom 66. Općeg poreznog zakona niti je dokazao da je mjesto stjecanja dobara iskazanih na računu broj 2022-00014 od dana 02.02.2022. godine Republika Hrvatska kako je to propisano člankom 27. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 27. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da:

- (1) Mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju.
- (2) Neovisno o stavku 1. ovoga članka, mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a) ovoga Zakona smatra se područje države članice koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stjecatelj stekao ta dobra, osim ako stjecatelj dokaže da je na stečena dobra PDV bio obračunan u skladu sa stavkom 1. ovoga članka.
- (3) Ako stjecatelj dokaže da je PDV na stjecanje obračunan u državi članici u kojoj je otprema ili prijevoz dobara završio, porezna osnovica se odgovarajuće umanjuje u državi članici koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stekao ta dobra.

Međutim, kako je porezni obveznik Total mont d.o.o. koristio hrvatski PDV ID broj za stjecanje dobara po primljenom računu broj 2022-00014, dobavljača G2O d.o.o. od dana 02.02.2022. godine, a nema dokaza da je pdv obračunan u nekoj drugoj zemlji državi članici EU kao što je propisano odredbama članka 27. stavka 3. Zakona isti se smatra stjecateljem dobara jer je primio račun, što je u skladu s odredbama članka 27. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 76. stavkom 1. točka 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je PDV u smislu članka 75. stavka 1. točka 3. Zakona plaćen ako je u Prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, a stavkom 2. propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona. Člankom 58. stavkom 1. istog Zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.

Budući da porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju da su dobra dopremljena u Republiku Hrvatsku niti kome su kontejneri Hosekra box-osnovni kontejner (6x2,3x2,3) dalje prodani, već su isti isknjiženi sa zalihe kao trošak prodane robe, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik dobra nije nabavio u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti. Temeljem navedenih zakonskih odredbi u postupku ovog nadzora nije priznato pravo na odbitak pretporeza u obračunatom iznosu od 11.812,68 kn na iskazanu poreznu osnovicu od 47.250,72 kn u 02. mjesecu 2022. godine.

Kako je porezni obveznik temeljem nevjerodostojne dokumentacije u svojim poslovnim knjigama iskazao i troškove razdoblja u iznosu od 47.250,72 kn u postupku ovog nadzora uvećana je osnovica poreza na dobit na rednom broju II.24 PD prijave što je detaljno obrazloženo u točki III.1.3. ovog zapisnika.

Nadalje, na rednom broju 1. Knjige prijenosa porezne obveze za 2022. godinu nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u istu proknjižio ulazni račun dobavljača KBM trade s.r.o., Nejedleho 49 iz Bratislave, SK2120303801 u iznosu od 193.440,12 kn te je na vrijednost iskazane usluge obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od 48.360,03 kn na način da je obveza PDV-a iskazana u na rednom broju II.10. PDV prijave te istovremeni odbitak pretporeza na rednom broju III.10 PDV prijave kao stjecanje usluga iz EU po stopi od 25%.

Uvidom u spomenuti ulazni račun broj 2022006 od dana 17.01.2022. godine nadzorom je utvrđeno da su na istom zaračunate konzultantske usluge i posredovanje u poslovanju u Slovačkoj, a kojeg je porezni obveznik

kao trošak evidentirao na kontu 4163-konzultantske i marketinške usluge. Budući da porezni obveznik Total mont d.o.o. zapošljava radnike koji se bave montažom industrijskih postrojenja u zemljama članicama EU isključivo za naručitelja radova, povezano društvo Total mont d.o.o. iz Slovenije u postupku ovog nadzora zatraženo je pisano obrazloženje te dokumentacija da su navedene usluge poreznom obvezniku obavljene u poduzetničke svrhe (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:471-02/25-01/2, URBROJ:513-07-02-25-9 od dana 18.04.2025. godine). U pisanom obrazloženju od dana 22.07.2025. godine, knjigovođa Nenad Gretić naveo je da će se o spomenutom računu očitovati odgovorna osoba, međutim nikakvo obrazloženje niti dokumentacija nije dostavljena ovom tijelu od strane direktora Nine Ivčića do dana sastavljanja zapisnika.

Člankom 88. točkom 2. Općeg poreznog zakona propisano da u poreznom postupku teret dokaza snosi porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez dok se prema članku 89. Općeg poreznog zakona oporezivanje temelji na podacima iz knjigovodstava i na evidencijama poreznog obveznika koje se vode u skladu člancima 62. do 67. Zakona, ako okolnosti pojedinog slučaja ne upućuju na njihovu netočnost. Člankom 66. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisao je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno. Stavkom 2. propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a stavkom 3. propisano je da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Budući da porezni obveznik nije predao vjerodostojnu dokumentaciju iz članka 66. Općeg poreznog zakona niti obrazložio kakve su mu konzultantske usluge obavljene u Slovačkoj nadzorom je utvrđeno da usluge nisu obavljene u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti, zbog čega se temeljem članka 58. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost te članka 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost u postupku ovog nadzora ne priznaje pravo na odbitak pretporeza u obračunatom iznosu od 48.360,03 kn (porezna osnovica iznosi 193.440,12 kn) u 01. mjesecu 2022. godine.

Kako je porezni obveznik temeljem nevjerodostojne dokumentacije (računa dobavljača KBM trade s.r.o.) u svojim poslovnim knjigama iskazao i troškove razdoblja u iznosu od 193.440,12 kn u postupku ovog nadzora uvećana je osnovica poreza na dobit na rednom broju II.24 PD prijave što je detaljno obrazloženo u točki III.1.3. ovog zapisnika.

Nadalje, uvidom u ulazne račune za primljene usluge iz EU proknjižene u Knjizi prijenosa porezne obveze nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u istu tijekom 2022. godine upisao ulazne račune dobavljača Kartol d.o.o. iz Slovenije, SI65349733, Prvomajska ulica 35, Rogaška Slatina na kojima su zaračunate usluge mjesečnog najma teretnih i osobnih vozila te je prenijeta obveza poreza na dodanu vrijednost na poreznog obveznika Total mont d.o.o. (VAT reverse charge). Spomenute račune porezni obveznik knjižio je tijekom 2022. godine na kontu 4147-Rent a car za prijevoz tereta u ukupnom iznosu od 1.042.242,81 kn. Uvidom u Knjigu prijenosa porezne obveze i podnijete prijave poreza na dodanu vrijednost za 2022. godinu nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. na ukupne vrijednosti zaračunatih usluga najma vozila u Prijavama PDV-a iskazao obvezu temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a, međutim kod odbitka pretporeza nije primijenio Zakonom propisano ograničenje iz članka 61. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost od 50% za najam osobnih vozila.

Također dana 15.05.2025. godine ovo tijelo zaprimilo je SCAC spontanu informaciju (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:471-02/25-01/2, URBROJ:513-07-02-25-11) kojom Porezna uprava Republike Slovenije obavještava ovo tijelo da povezano društvo Kartol d.o.o. iz Slovenije, DDV ID:SI65349733, poreznom obvezniku Total mont d.o.o. osim teretnih vozila iznajmljuje i osobna vozila.

Člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da PDV mora plaćati svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj se obavljaju usluge iz članka 17. stavka 1. ovoga Zakona ako te usluge obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.

Člankom 76. stavkom 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je pdv u smislu članka 75. stavka 1. točki 3., 6. i 7. Zakona plaćen ako je u Prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Nadalje, odredbama članka 60. stavka 1.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavcima 1. i 2. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona.

Člankom 61. stavkom 2.) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala.

Slijedom navedenog u nastavku se daje pregled ulaznih računa upisanih u Knjigu prijenosa porezne obveze za 2022. godinu po kojima je porezni obveznik izvršio obračun poreza na dodanu vrijednost, ali nije primijenio propisano ograničenje prava na 50 % odbitka pretporeza na najam osobnih vozila (u kn), kako slijedi:

Tablica broj 1

REDNI BR. KNJIGE PPO	NAJAM VOZILA ZA RAZDOBLJE MJESEC/GODINA, BROJ RAČUNA	UKUPNI IZNOS RAČUNA U KN	OBRAČUNAT I ODBIJEN PDV	TIP (NAZIV) NAJMA OSOBNOG VOZILA	IZNOS KOJI ODNOŠI NA NAJAM OS. VOZILA	PDV KOJI SE ODNOŠI NA NAJAM OS. VOZILA	50% PRAVA NA ODBITAK PO OSNOVU NAJMA OSOBNIH VOZILA
2.	01/22, 2022-00003	76.032,80	19.008,20	Vw Tiguan(CE-JU-122) VW T-ROC (CE-TM-006)	14.679,60	3.669,90	1.834,95
5.	02/22, 2022-00006	76.184,30	19.046,08	Vw Tiguan(CE-JU-122) VW T-ROC (CE-TM-006)	14.322,55	3.580,64	1.790,32
6.	03/22, 2022-00011	77.095,98	19.274,00	VW T-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481) i Audi Q3 (CE-CB-619)	8.221,05	2.055,26	1.027,63
8.	04/22, 2022-00013	82.814,85	20.703,71	VW T-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481) i Audi Q3 (CE-CB-619)	28.361,25	7.090,31	3.545,18
11	05/22, 2022-00014	138.365,68	34.591,42	VW T-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481) i Audi Q3 (CE-CB-619)	28.252,50	7.063,13	3.531,56
12.	06/22, 2022-00017	82.431,60	20.607,90	VW T-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481) i Audi Q3 (CE-CB-619)	28.230,00	7.057,50	3.528,75
13.	07/22, 2022-00020	82.278,30	20.569,58	VW T-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481) i Audi Q3 (CE-CB-619)	28.177,50	7.044,38	3.522,19
18.	08/22, 2022-00026	82.157,85	20.539,46	VW T-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481) i Audi Q3 (CE-CB-619)	28.136,25	7.034,06	3.517,03
23.	09/22, 2022-00030	82.420,65	20.605,16	VW T-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481) i Audi Q3 (CE-CB-619)	28.226,25	7.056,56	3.528,28
24.	10/22, 2022-00031	82.453,50	20.613,38	VW T-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481) i Audi Q3 (CE-CB-619)	28.237,50	7.059,38	3.529,69
30.	11/22, 2022-00034	82.661,55	20.665,39	VW T-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481) i Audi Q3 (CE-CB-619)	28.308,75	7.077,19	3.538,59
29.	12/22, 2022-00035	101.345,75	25.336,44	VW T-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Audi Q8 (CE-LL-774)	47.093,75	11.773,44	5.886,72
UKUPNO:	-	1.046.242,81	261.560,72	-	310.246,95	77.561,75	38.780,87

Temeljem ograničenja prava na odbitak pretporeza propisanog člankom 61. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u postupku nadzora poreznom obvezniku Total mont d.o.o. nije priznato pravo na odbitak pretporeza za najam osobnih vozila u ukupnom iznosu od 38.780,87 kn za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine.

Budući da je porezni obveznik najam osobnih i teretnih vozila knjižio kao trošak razdoblja 2022. godine u ukupnom iznosu od 1.046.242,81 kn na kontu 4147-rent a car za prijevoz tereta u postupku ovog nadzora uvećani su troškovi za iznos od 38.780,87 kn na rednom broju I.2. PD prijave što se odnosi na 50% nepriznatog poreza na dodanu vrijednost. Troškovi najma osobnih i teretnih vozila za 2022. godinu utvrđeni u ukupnom iznosu od 1.085.023,68 kn (1.046.242,81 kn+38.780,87 kn).

Od ukupno utvrđenih troškova najma vozila (osobnih i teretnih) u iznosu od 1.085.023,68 kn na najam osobnih vozila odnosi se iznos od 349.027,82 kn (310.246,95 kn+38.780,87 kn), a kako porezni obveznik Total mont d.o.o. nije iskazao uvećanje osnovice poreza na dobit (za 50% troškova) isto je izvršeno u postupku ovog nadzora u iznosu od 174.513,91 kn na rednom broju II. 7. PD prijave što je detaljno obrazloženo u točki III.1.3. ovog zapisnika (nadzor poreza na dobit za 2022. godinu).

Nadzorom utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost za 2022. godinu

Temeljem sveg navedenog, nadzorom je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine, kako slijedi:

Tablica broj 2

RAZDOBLJE PRIJAVE	DOSPJEĆE PRIJAVE	NOVOUTVRĐENA OSNOVICA	NOVOUTVRĐENA OBEZA PDV-A U KN	NOVOUTVRĐENA OBEZA PDV-A U EUR (1EUR=7,53450)	KAMATE U EUR	UKUPNO U EUR (OBEZA+KAMATE)
01.01.-31.01.2022.	28.02.2022.	200.779,92	50.194,98	6.662,02	1.613,98	8.276,00

01.02.-28.02.2022.	31.03.2022.	54.412,00	13.603,00	1.805,43	257,89	2.063,32
01.03.-31.03.2022.	30.04.2022.	4.110,53	1.027,63	136,39	31,79	168,18
01.04.-30.04.2022.	31.05.2022.	14.180,63	3.545,16	470,52	107,47	577,99
01.05.-31.05.2022.	30.06.2022.	14.126,25	3.531,56	468,72	104,94	573,66
01.06.-30.06.2022.	31.07.2022.	143.437,02	35.859,26	4.759,34	1.044,22	5.803,56
01.07.-31.07.2022.	31.08.2022.	14.088,75	3.522,19	467,47	100,46	567,93
01.08.-31.08.2022.	30.09.2022.	14.068,12	3.517,03	466,79	98,28	565,07
01.09.-30.09.2022.	31.10.2022.	14.113,12	3.528,28	468,28	96,46	564,74
01.10.-31.10.2022.	30.11.2022.	14.118,75	3.529,69	468,47	94,46	562,93
01.11.-30.11.2022.	31.12.2022.	14.154,38	3.538,59	469,65	92,59	562,24
01.12.-31.12.2022.	31.01.2023.	23.546,88	5.886,72	781,30	150,39	931,69
UKUPNO:		525.136,35	131.284,09	17.424,39	3.792,93	21.217,32

Zbog nepravovremenog plaćanja nadzorom utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 131.284,09 kn (17.424,39 EUR) izvršen je obračun zateznih kamata od dana dospijea do 30.01.2026. godine te su iste utvrđene u iznosu od 3.792,93 EUR (za 2022. godinu 505,76 EUR, za 2023. godinu 1.041,51 EUR za 2024. godinu 1.231,83 EUR za 2025. godinu 943,12 EUR i za 2026. godinu 70,71 EUR).

Obračun zateznih kamata nalazi se u pravitku broj 1. ovog zapisnika.

I.2. Nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Porezni obveznik je elektroničkim putem predao Prijave poreza na dodanu vrijednost (PDV obrasce) nadležnoj ispostavi Porezne uprave Krapina za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine u zakonom propisanom roku sukladno članku 85. stavku 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. U podnijetim Prijavama PDV-a porezni obveznik kumulativno je iskazao slijedeće podatke:

Opis	Porezna osnovica (Iznos u EUR i centima)	Pdv po stopi od 5%, 13% i 25% (Iznos u EUR i centima)
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA UKUPNO (I. + II.)	2.457.443,88	-
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	1.862.962,88	-
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	-	-
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	1.862.962,88	-
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	594.481,00	148.620,26
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA PO STOPI OD 25%	6.061,00	1.515,25
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos PO)	790,50	197,63
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI OD 25%	587.629,50	146.907,38
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	594.775,01	148.693,79
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU PO STOPI OD 25%	6.355,01	1.588,78
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos PO)	790,50	197,63
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU. PO STOPI OD 25%	-	-
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA PO 25%	587.629,50	146.907,38
IV. OBEVAZ PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU ZA POVRAT		-73,53

Sukladno navedenom, za nadzorom obuhvaćeno razdoblje iskazan je povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 73,53 EUR.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine predao 11 Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU i 11 Zbirnih prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU.

Usporedbom mjesečnih PDV prijava sa podnijetim PDV-S obrascima i Zbirnim prijavama nadzorom je utvrđeno da su isti usklađeni.

Tijekom nadzora porezni obveznik dostavio je na uvid sljedeću dokumentaciju:

- Knjigu izlaznih računa (IRA) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine u koju su upisani izdani računi od rednog broja 1 do 38, te izdane račune upisane u istu,
- Knjigu ulaznih računa (URA) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine, vođenu od rednog broja 1 do 372, te račune upisane u istu,
- Knjiga prijenosa porezne obveze za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine, vođenu od rednog broja 1 do 45, te račune upisane u istu,
- Izvode žiro-računa otvorenog kod Zagrebačke banke d.d. od rednog broja 1 do 326,
- Obračune terenskih dodataka, obračune i rekapitulacije plaća, isplatne liste, evidencije o radnom vremenu radnika, preslike ugcvora o radu sklopljene sa radnicima, prijave, objave i promjene u sustav HZMO-a (obrazac eM-1P, eM-2P i eM-3P),
- Obračun amortizacije, na dan 31.12.2023. godine,
- Temeljnice od rednog broja 1 do 15,
- Dnevnik knjiženja za 2023. godinu,
- Bruto bilancu te analitičke kartice glavne knjige.

Izvršene isporuke dobara i usluga

Porezni obveznik je u podnijetim prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine iskazao vrijednost isporuka usluga koje ne podliježu oporezivanju porezom na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 1.862.962,88 EUR. Uvidom u izdane račune koje je porezni obveznik proknjižio u Knjizi izdanih računa za 2023. godinu nadzorom je utvrđeno da je na istima zaračunavao montaže industrijskih postrojenja prema ugovorima pozivajući se na oslobođenje od plaćanja pdv-a po članku 17. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Računi su izdavani povezanim društvima Total mont d.o.o., SI 86207717 iz Rogaške Slatine, Prvomajska ulica 35 i Total mont inženiring d.o.o., SI15311988, Podplat 7, Podplat čiji osnivač je Nino Ivačić (direktor poreznog obveznika Total mont d.o.o.).

Također, porezni obveznik izdao je račun prema Nogometnom klubu Rogaška, SI81087357 iz Rogaške Slatine, Sotelska cesta 55 za montažu metalne konstrukcije, tribina i ograde koji je plaćen dana 18.09.2023. godine.

Putem VIES sustava izvršena je provjera valjanosti PDV identifikacijskih broja primatelja usluga te je utvrđeno da su isporuke usluga zaračunate poreznim obveznicima iz Republike Slovenije (država članica EU) koji imaju valjani PDV ID broj. Izdani računi su plaćeni transakcijski u rokovima dospjeća te su potpisani od strane direktora Nine Ivačića.

Odgovorna osoba poreznog obveznika Nino Ivačić usmeno je obrazložio da je poslove montaže dogovaralo slovensko povezano društvo Total mont d.o.o. i Total mont inženiring d.o.o., dok je Total mont d.o.o. iz Pregrade zapošljavao radnike za obavljanje dogovorenih radova. Također, u postupku nadzora dostavio je na uvid izdane račune slovenskog društva Total mont d.o.o. iz kojih je vidljivo da su poslovi montaža obavljani na projektima u zemljama članicama EU (Slovenija, Austrija, Njemačka).

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik Total mont d.o.o. u 2023. godini izdao račun prema društvu KB mont d.o.o. koji se odnosi na uslugu montaže industrijskog postrojenja prema ugovoru u iznosu od 6.061,00 EUR na koji je obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.515,25 EUR.

Na rednom broju II.4. porezni obveznik iskazao je primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) u iznosu od 790,50 EUR na koje je obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od 197,63 EUR te je isti iznos iskazao kao odbitak pretporeza na rednom broju III.4. PDV prijave (obračunska kategorija).

Uvidom u ulazni račun za dani predujam od dana 21.02.2023. godine, broj 23-A0134 proknjižen na rednom broju 5, Knjige prijenosa porezne obveze nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o.

primio račun, temeljem izvršene uplate od 790,50 EUR prema društvu M Sora d.d., Trg svobode 2, Žiri, HR29850570869, po narudžbi broj N230284, projekt:SL-LJ-2022-01356.

Dana 31.03.2023. godine izdan je i zaključni račun broj 13230264 koji glasi na poreznog obveznika Total mont d.o.o. i na kojem su zaračunane usluge dostave i ugradnje termoizolacijskog stakla na kući za stanovanje Klemena Volavška u Pregradi, Gorička ulica 31. Na primljenom računu navedena je odredba članka 75. stavka 3. točke a.) Zakona o porezu na dodanu vrijednost da se radi o građevinskoj usluzi s prijenosom porezne obveze na kupca.

Nabavu ugradnje termo izolacijskog stakla porezni obveznik proknjižio je na kontu 4111-Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima u iznosu od 790,50 EUR te je isti iznos teretio troškove razdoblja, međutim nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema imovine (kuću) na koju bi mogao ugraditi termo izolacijsko staklo.

Provjerom podataka o prebivalištu, nadzorom je utvrđeno da na adresi u Pregradi, Gorička ulica 31/1 stanuju Klemen Volavšek, OIB 56251889434 te Gordana Tkalec, OIB 47573945335, a uvidom u zemljišne knjige je utvrđeno da se na navedenoj adresi nalazi kuća sa nadstrešnicom i dvorištem koja je u vlasništvu Gordane Tkalec.

Prema traženoj izjavi (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:UPI-471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-7 od dana 14.08.2025. godine) Gordane Tkalec proizlazi da ona nije znala da je porezni obveznik Total mont d.o.o. nabavio i platilo ugradnju termo izolacijskog stakla na kući u Pregradi, Gorička ulica 31/1 bez obzira što je vlasnica kuće iz razloga što je Klemen Volavšek s kojim živi u izvanbračnoj zajednici nabavljao i plaćao sav materijal i radove koji su se odnosili na kuću.

Klemen Volavšek nije se očitovao na zahtjev Porezne uprave.

Odredbama članka 75. stavka 3. točkom a.) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je obvezan platiti PDV porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj kada mu se obave građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Člankom 76. stavkom 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je pdv u smislu članka 75. stavka 2. i 3. Zakona plaćen ako je u Prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Nadalje, odredbom članka 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, a stavkom 2. propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Odredbom članka 58. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.

Slijedom navedenog nadzorom je utvrđeno da primljene građevinske usluge nabave i ugradnje termo izolacijskog stakla na kući za stanovanje koja je u vlasništvu Gordane Tkalec nisu poreznom obvezniku Total mont d.o.o. obavljene u njegove poslovne svrhe u iznosu od 790,50 EUR zbog čega je u skladu s navedenim odredbama Zakona i Pravilnika osporeno pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 197,63 EUR koji se odnosi na 03. mjesec 2023. godine.

Kako je Gordani Tkalec povećana vrijednost imovine (kuće) za iznos ugrađenog termo izolacijskog stakla od strane poreznog obveznika Total mont d.o.o. za 790,50 EUR, ista je ostvarila primitak u naravi oporeziv porezom na dohodak od drugog dohotka, a što je detaljno obrazloženo u točki II.3.2. a) ovog zapisnika.

Nadalje, uvidom u ulazne račune za primljene usluge iz EU proknjižene u Knjizi prijenosa porezne obveze nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u istu tijekom 2023. godine upisao ulazne račune dobavljača Kartol d.o.o. iz Slovenije, SI65349733, Prvomajska ulica 35, Rogaška Slatina na kojima su zaračunate usluge mjesečnog najma teretnih i osobnih vozila te je prenijeta obveza poreza na dodanu vrijednost na poreznog obveznika Total mont d.o.o. (VAT reverse charge). Uvidom u Knjigu prijenosa porezne obveze i podnijete prijave poreza na dodanu vrijednost za 2023. godinu nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. na ukupnu vrijednost zaračunatih usluga najma vozila, u Prijavama PDV-a iskazao obvezu temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a, međutim kod odbitka pretporeza nije primijenio propisano ograničenje iz članka 61. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (50% za najam osobnih vozila). Također dana 15.05.2025. godine zaprimljena je SCAC obrazac u kojem je dostavljena spontana informacija (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:471-02/25-01/2, URBROJ:513-07-02-25-11 od dana 15.05.2025. godine) kojom Porezna uprava Republike Slovenije obavještava ovo tijelo da društvo Kartol d.o.o. iz

Slovenije, DDV ID:SI65349733, poreznom obvezniku Total mont d.o.o. osim teretnih vozila iznajmljuje i osobna vozila.

Člankom 76. stavkom 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je pdv u smislu članka 75. stavka 1. točki 3., 6. i 7. Zakona plaćen ako je u Prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Odredbama članka 61. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala.

Slijedom navedenog u nastavku se daje pregled ulaznih računa upisanih u Knjigu prijenosa porezne obveze za 2023. godinu po kojima je porezni obveznik izvršio obračun poreza na dodanu vrijednost, ali nije primijenio ograničenje prava od 50 % odbitka pretporeza na najam osobnih vozila (u EUR), kako slijedi:

Tablica broj 3

REDNI BR. KNJIGE PPO	NAJAM VOZILA ZA RAZDOBLJE MJESEC/GODINA, BROJ RAČUNA	UKUPNI IZNOS RAČUNA U EUR	OBRAČUNAT PDV/ ODBIJEN PDV	TIP (NAZIV) NAJMA OSOBNOG VOZILA	IZNOS KOJI SE ODNOSI NAJAM OSOBNIM VOZILA	PDV KOJI SE ODNOSI NA NAJAM OSOBN. VOZ	50% PRAVA NA ODBITAK PO OSOBNIM NAJMA OSOBNIM VOZILA
1.	01/23, 2023-00002	14.200,00	3.550,00	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	6.550,00	1.637,50	818,75
3.	02/23, 2023-00003	14.200,00	3.550,00	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	6.550,00	1.637,50	818,75
4.	03/23, 2023-00007	14.150,00	3.537,50	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	6.550,00	1.637,50	818,75
11.	04/23, 2023-00008	14.150,00	3.537,50	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	6.550,00	1.637,50	818,75
18.	05/23, 2023-00011	19.950,00	4.987,50	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	8.450,00	2.112,50	1.056,25
22.	06/23, 2023-03012	19.950,00	4.987,50	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	8.450,00	2.112,50	1.056,25
23.	07/23, 2023-03016	19.950,00	4.987,50	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	8.450,00	2.112,50	1.056,25
29.	08/23, 2023-00018	19.950,00	4.987,50	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	8.450,00	2.112,50	1.056,25
33.	09/23, 2023-00019	19.950,00	4.987,50	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	8.450,00	2.112,50	1.056,25
35.	10/23, 2023-00023	19.950,00	4.987,50	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	8.450,00	2.112,50	1.056,25
41.	11/23, 2023-00025	19.950,00	4.987,50	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	8.450,00	2.112,50	1.056,25
44.	12/23, 2023-00029	19.950,00	4.987,50	VWT-ROC (CE-TM-006, CE-TU-481), Audi Q3 (CE-CB-619), Q8 (CE-LL-774)	8.450,00	2.112,50	1.056,25
UKUPNO:	-	216.300,00	54.075,00	-	93.800,00	23.450,00	11.725,00

Temeljem ograničenja prava na odbitak pretporeza propisanog člankom 61. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u postupku nadzora poreznom obvezniku Total mont d.o.o. nije priznato pravo na odbitak pretporeza za najam osobnih vozila u ukupnom iznosu od 11.725,00 EUR za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine.

Budući da je porezni obveznik najam osobnih i teretnih vozila knjžio kao trošak razdoblja 2023. godine u ukupnom iznosu od 216.300,00 EUR na kontu 4147-rent a car za prijevoz tereta, u postupku ovog nadzora uvećani su troškovi za iznos od 11.725,00 EUR na rednom broju I.2 PD prijave, a iznos se odnosi na 50% nepriznatog poreza na dodanu vrijednost.

Slijedom navedenog troškovi najma osobnih i teretnih vozila za 2023. godinu utvrđeni u ukupnom iznosu od 239.750,00 EUR (216.300,00 EUR+11.725,00 EUR).

Od tako ukupno utvrđenih troškova najma teretnih i osobnih vozila, troškovi koji se odnose na najam osobnih vozila iznose 105.525,00 EUR (93.800,00 EUR+11.725,00 EUR) zbog čega je uvećana i osnovica poreza

na dobit (za 50% troškova) u iznosu od 52.762,50 EUR na rednom broju III. 7. PD prijave. Isto je detaljno obrazloženo u točki III.2.3. ovog zapisnika (nadzor poreza na dobit za 2023. godinu).

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. na kontu 4111-usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima knjižio ulazni račun broj 2023-00021, izdan dana 27.10.2023. godine od povezanog društva Kartol d.o.o. iz Slovenije, SI65349733, Prvomajska ulica 35, Rogaška Slatina na kojem su zaračunate usluge savjetovanja, usmjeravanja i operativne pomoći na projektu, oblikovanje, nacrtovanje na projektu te savjetovanje i pomoć pri organizaciji rada u iznosu od 36.850,00 EUR. Na računu je napisano da se usluga odnosi za razdoblje do 30.10., a da konačni obračun slijedi nakon zaključenja projekta dok je kao datum isporuke na primljenom ulaznom računu navedeno razdoblje od 01.09.2023. do 30.10.2023. godine.

Također, nadzorom je utvrđeno da je za zaračunatu uslugu prenijeta obveza poreza na dodanu vrijednost na poreznog obveznika Total mont d.o.o. (VAT reverse charge), a kao direktor društva naveden je Tadej Ivačić koji je i direktor i osnivač poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Člankom 49. stavkom 1. i 2. Općeg poreznog zakona propisano je tko su povezane osobe dok je stavkom 3. istog članka Zakona propisano da će se Ugovori i poslovni odnosi između povezanih osoba porezno priznati samo onda ako bi i druge osobe koje nisu u takvom međusobnom odnosu pod istim ili sličnim okolnostima utvrdile takve ugovorne uvjete ili uspostavile takve poslovne odnose.

Zbog navedenog porezni obveznik Total mont d.o.o. i društvo Kartol d.o.o. smatraju se povezanim osobama sukladno odredbama članka 49. Općeg poreznog zakona.

Nadalje, uvidom u Knjigu prijenosa porezne obveze nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o., račun broj 2023-00021 proknjižio na rednom broju 36, a u prijavi poreza na dodanu vrijednost za 10. mjesec 2023. godine iskazao je obvezu PDV-a na rednom broju II.10., te odbitak pretporeza na rednom broju III.10. pdv prijave (obračunska kategorija) u iznosu od 9.712,50 EUR.

Zahtjevom za dodatnim obavijestima (zaprimitelj u spis predmeta KLASA:471-02/25-01/2, URBROJ:513-07-02-25-9 od 18.04.2025. godine) od direktora društva Nine Ivačića zatraženo je da dostavi obrazloženje i dokumentaciju na što se odnose zaračunate usluge savjetovanja između povezanih osoba.

Direktor poreznog obveznika Total mont d.o.o. nije postupio po zahtjevu Porezne uprave niti je dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da su zaračunate usluge na spomenutom računu stvarno i izvršene između povezanih osoba.

Budući da porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju propisanu člankom 66. Općeg poreznog zakona niti obrazložio kakve su usluge savjetovanja obavljene između povezanih društva Kartol d.o.o. iz Slovenije i Total mont d.o.o. nadzorom je utvrđeno da usluge nisu obavljene u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti, zbog čega isti temeljem članka 58. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost nema pravo odbitka pretporeza. Zbog navedenog u postupku ovog nadzora ne priznaje se odbitak pretporeza u obračunatom iznosu od 9.712,50 EUR (porezna osnovica iznosi 38.850,00 EUR) u 10. mjesecu 2023. godine.

Kako je porezni obveznik temeljem računa dobavljača Kartol d.o.o. u svojim poslovnim knjigama iskazao i troškove razdoblja u iznosu od 38.850,00 EUR u postupku ovog nadzora u navedenom iznosu uvećana je osnovica poreza na dobit na rednom broju II.24 PD prijave. Isto je detaljno obrazloženo u točki III.2.3. ovog zapisnika (nadzor poreza na dobit za 2023. godinu).

Nadzorom utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost za 2023. godinu

Temeljem sveg navedenog nadzorom je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine, kako slijedi:

Tablica broj 4					
RAZDOBLJE PDV PRIJAVE	DOSPIJEĆE PDV PRIJAVE	NOVOUTVRĐENA OSNOVICA	NOVOUTVRĐENA OBEZA PDV-A	KAMATE EUR	UKUPNO U EUR (OBEZA+KAMATE)
01.01.-31.01.2023.	28.02.2023.	3.275,00	818,75	154,14	972,89
01.02.-28.02.2023.	31.03.2023.	3.275,00	818,75	150,32	969,07
01.03.-31.03.2023.	30.04.2023.	4.065,50	1.016,38	182,02	1.198,40
01.04.-30.04.2023.	31.05.2023.	3.275,00	818,75	142,79	961,54
01.05.-31.05.2023.	30.06.2023.	4.225,00	1.056,25	179,42	1.235,67
01.06.-30.06.2023.	31.07.2023.	4.225,00	1.056,25	173,19	1.229,44
01.07.-31.07.2023.	31.08.2023.	4.225,00	1.056,25	166,91	1.223,16

01.08.-31.08.2023.	30.09.2023.	4.225,00	1.056,25	160,83	1.217,08
01.09.-30.09.2023.	31.10.2023.	4.225,00	1.056,25	154,55	1.210,80
01.10.-31.10.2023.	30.11.2023.	43.075,00	10.768,75	1.513,78	12.282,53
01.11.-30.11.2023.	31.12.2023.	4.225,00	1.056,25	142,19	1.198,44
01.12.-31.12.2023.	31.01.2024.	4.225,00	1.056,25	135,50	1.191,75
UKUPNO:		86.540,50	21.635,13	3.255,64	24.890,77

Zbog nepravovremenog plaćanja nadzorom utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 21.635,13 EUR izvršen je obračun zatezних kamata od dana dospijeca do 30.01.2026. godine te su iste utvrđene u iznosu od 3.255,64 EUR (za 2023. godinu 353,62 EUR, za 2024. godinu 1.588,96 EUR, za 2025. godinu 1.221,48 EUR i za 2026. godinu 91,58 EUR).

Obračun zatezних kamata nalazi se u priritku broj 2. ovog zapisnika.

Zbog netočno utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine te za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine porezni obveznik učinio je povredu članka 85. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

II. NADZOR POREZA NA DOHODAK TE DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. DO 31.12.2023. GODINE

Uvidom u obračune plaća i dostavljene preslike ugovora o radu utvrđeno je da je porezni obveznik u nadziranom razdoblju zapošljavao državljane Republike Hrvatske i radnike iz trećih zemalja (državljanke Srbije, BiH, Makedonije i Crne Gore). Prema izjavi knjigovođe Nenada Gretića dozvole za boravak i rad državljanima trećih zemalja kod poslodavca Total mont d.o.o. izdao je MUP, a većina stranih radnika imala je prijavljeno boravište na adresi u Pregradi, Antuna Mihanovića 13, o čemu je porezni obveznik predočio ugovor o najmu stambenog prostora (površine 100,00 m²) kojeg je sklopio sa Gordanom Gretić, OIB 99590605605 iz Pregrade, Antuna Mihanovića 13/1.

Uvidom u registar podataka Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (HZMO-a) utvrđeno je da je porezni obveznik zaposlenim radnicima kao osnovu osiguranja prijavio šifru 37-radni odnos državljanina trećih zemalja i osoba bez državljanstva kod pravnih i fizičkih osoba te šifru 01-radni odnos, osiguranici zaposleni kod pravnih osoba u RH i inozemnih organizacija, konzularnih misija ili predstavništva u RH (čl. 9. st. 1. t. 5. ZOMO-a).

Potvrda A1 zadani je obrazac, propisan odlukom administrativne komisije za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti, a vrijedi na čitavom području EU-a kao dokaz o zakonodavstvu o socijalnoj sigurnosti koje se primjenjuje na određenu osobu, što znači da se doprinosi plaćaju u nadležnoj državi članici i da ne postoji obveza plaćanja doprinosa u drugim državama članicama u kojim se obavlja djelatnost, a izdaje se za sve osobe koje rade u državi članici različitoj od nadležne države članice (izaslane, zaposlene i samozaposlene osobe, državni službenici, pomorci, letačko i kabinsko osoblje).

U postupku nadzora od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (HZMO-a) zahtjevom za dodatnim obavijestima zatražen je podatak o izdanim potvrdama A1 radnicima poreznog obveznika Total mont d.o.o. prilikom čega je dobiven podatak (zaprimljen u spis predmeta KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:341-99-06-6 od dana 29.07.2025. godine) da je HZMO tijekom razdoblja od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine izdao A1 potvrde za 62 radnika. Potvrde su izdane za radnike sukladno članku 13. Uredbe EU za rad u dvije ili više država članica EU koji se ne smatraju izaslanim radnicima te kojima se u prijavno odjavnoj bazi HZMO-a ne mijenja osnova osiguranja.

Člankom 11. stavkom 1. Uredbe 883/2004 propisano je osnovno pravilo za osobe na koje se primjenjuje Uredba, a to je da se primjenjuje zakonodavstvo o socijalnoj sigurnosti samo jedne države članice.

Člankom 13. stavkom 1. Uredbe EU 883/2004 propisano je da se na osobu, koja inače obavlja djelatnost kao zaposlena osoba u dvije ili više država članica, primjenjuje:

(a) zakonodavstvo države članice boravišta ako obavlja znatan dio svoje djelatnosti u toj državi članici ili ako ju zapošljavaju različita poduzeća ili različiti poslodavci čije je registrirano sjedište ili mjesto poslovanja u različitim državama članicama;

ili

(b) zakonodavstvo države članice u kojoj se nalazi registrirano sjedište ili mjesto poslovanja poduzeća ili poslodavca koji ju zapošljava, ako ne obavlja znatan dio svoje djelatnosti u državi članici boravišta.

Prema podacima iz glavne knjige poreznog obveznika Total mont d.o.o., troškovi neto plaća u 2022. godini (konto 4200) iznosili su 763.721,83 kn dok su troškovi dnevnica za terenski rad (konto 4611) iznosili 1.742.126,13 kn što je 228,11% više isplaćenih neoporezivih primitaka u odnosu na isplaćeni neto dohodak od nesamostalnog rada.

Nadalje, troškovi neto plaća u 2023. godini (konto 4200) iznosili su 64.832,11 EUR dok su troškovi dnevnica za terenski rad (konto 4611) iznosili čak 677.320,00 EUR što je 1.044,73% više isplaćenih neoporezivih primitaka u odnosu na isplaćeni neto dohodak od nesamostalnog rada.

Usporedbom podataka o visini iskazanih plaća i neoporezivih primitaka za 2022. i 2023. godinu iz poslovnih knjiga poreznog obveznika Total mont d.o.o., proizlazi da evidentirani troškovi isplaćenih neoporezivih primitaka višestruko premašuju troškove neto plaća radnika.

Uvidom u dostavljene preslike ugovora o radu (na određeno i neodređeno vrijeme) nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. sklapao ugovore s radnicima na 40 satno ili 5 satno tjedno radno vrijeme za obavljanje poslova montera, elektroinstalatera i bravara (NKV), a ugovoreno mjesto rada je inozemstvo, odnosno države EU, a po potrebi i druga mjesta gdje poslodavac obavlja svoju djelatnost. Prema podacima iz dostavljenih preslika ugovora, sa radnicima je ugovorena mjesečna plaća u bruto iznosu od 4.687,50 kn za 2022. godinu dok je za 2023. godinu ugovorena mjesečna bruto plaća u iznosu od 700,00 EUR.

Uredbom o visini minimalne plaće (Narodne novine 117/21), minimalna plaća za 2022. godinu propisana je u iznosu od 4.687,50 kuna, dok je Uredbom o visini minimalne plaće (Narodne novine 122/22) propisana minimalna bruto plaća od 700,00 EUR za 2023. godinu.

Prema članku 9. Kolektivnog ugovora o izmjenama i dopunama kolektivnog ugovora za graditeljstvo –pete izmjene i dopune (NN broj 93/22 i 115/22), koji je bio u primjeni od 1. kolovoza 2022. godine za radna mjesta PKV radnika (II grupa poslova) propisana osnovna plaća iznosila je 5.500,00 kn, dok je za 2023. godinu iznosila 820,00 EUR za istu grupu poslova (Kolektivni ugovor o izmjenama i dopunama kolektivnog ugovora za graditeljstvo –šeste izmjene i dopune (NN broj 94/23).

Uvidom u dostavljene obračune plaća nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. obračunavao plaće radnicima na bruto osnovicu za puno radno vrijeme u iznosu od 5.625,00 kn za 2022. godinu, a za 2023. godinu na bruto osnovicu od 840,00 EUR. Slijedom navedenog, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. obračun plaće radnicima tijekom 2022. i 2023. godine vršio prema ugovorenoj minimalnoj plaći za puno radno vrijeme (8h/dnevno) koja je uvećana 20% za rad unutar EU. Obračun plaća za nepuno radno vrijeme (1h/dnevno) vršen je na mjesečnu bruto osnovicu od 703,13 kn za 2022. godinu dok je za 2023. godinu vršen na bruto osnovicu od 105,00 EUR.

Kako je propisana bruto osnovica za PKV radnike po Kolektivnom ugovoru za graditeljstvo za 2022. godinu iznosila 5.500,00 kn, a za 2023. godinu 820,00 EUR nadzorom je utvrđeno da je osnovica iz obračuna plaća koju je porezni obveznik Total mont d.o.o. utvrdio za puno radno vrijeme nešto viša od propisane kolektivnim ugovorom za II. grupu poslova (PKV radnike).

Nadalje, iz bruto osnovice za puno i nepuno radno vrijeme porezni obveznik Total mont d.o.o. utvrdio je neto plaću koji je isplaćivao radnicima istovremeno sa isplatama neoporezivih inozemnih terenskih dodataka prema priloženom obračunu (70,00 EUR/dan) po radniku, a isplate su iskazane u podnijetim JOPPD obrascima. Iz obračuna inozemnih terenskih dodataka za svakog radnika pojedinačno vidljivo je da su svi radnici evidentirani da rade na terenu u Njemačkoj (bez navođenja točnog grada ili mjesta rada u Njemačkoj), međutim prema računima za smještaj radnika proizlazi da su radnici osim u Njemačkoj boravili i u drugim zemljama EU (Nizozemskoj, Latviji i Austriji).

Tijekom 10. mjeseca 2022. godine uz redovite isplate plaća i terenskih dodataka porezni obveznik Total mont d.o.o. počeo je radnicima dodatno isplaćivati i avansne neoporezive inozemne terenske dodatke (po 70,00 EUR/dan) za što je podnosio JOPPD obrasce.

Nadalje, dopisom Središnjeg ureda, Sektora za nadzor, KLASA:471-02/24-01/51, URBROJ:513-07-21-4 od dana 02.05.2024. godine ovo tijelo je obavješteno da je od strane poreznog obveznika Total mont d.o.o. na tekući račun broj HR062360000324372303 koji je u vlasništvu direktora Nine Ivačića u 2021. godini uplaćena pozajmica u iznosu od 233.000,00 kn.

Uvidom u konta glavne knjige (konto 113041 i konto 113042 glavnu) poreznog obveznika Total mont d.o.o. za 2022. godinu, nadzorom je utvrđeno da dane pozajmicu iz 2021. godine, direktor društva Nino Ivačić nije vratio na poslovni račun poreznog obveznika Total mont d.o.o. u cijelosti, već su poslovnim knjigama provedena knjiženja temeljem nevjerođostojne dokumentacije. Naime, potraživanja za dane pozajmice sa

kamatama (konto 113041 i konto 113042) isknjižena su iz poslovnih knjiga na način da je zatvorena obveza za neisplaćene terenske dodatke evidentirana na kontu 2302.

Također, dopisom KLASA:471-02/24-01/51, URBROJ:513-07-21-4 od dana 02.05.2024. godine ovo tijelo je obavješteno da direktor društva Total mont d.o.o., Nino Ivačić tijekom 2022. godine sa svojih tekućih računa u Republici Hrvatskoj vrši isplate fizičkim osobama, zaposlenim kod poreznog obveznika Total mont d.o.o., a kao opis plaćanja navodi da se radi o pozajmicama, avansu, trošku goriva, stanovanja i sl.

Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je Nino Ivačić u 2022. godini u Republici Hrvatskoj imao otvorena dva tekuća računa i to:

-račun broj HR062360000324372303 otvoren u Zagrebačkoj banci d.d. kojeg je zatvorio dana 23.06.2022. godine i

-račun broj HR1124020063211197149 otvoren u Erste&Steiermarkische bank d.d. kojeg je otvorio dana 21.06.2022. godine.

Analizom tekućih računa direktora Nine Ivačića nadzorom je utvrđeno da je tijekom 2022. godine sa slovenskog tekućeg računa broj SI56040010020497641, otvorenog na Ninu Ivačića uplaćeno sredstva na hrvatske tekuće račune Nine Ivačića u ukupnom iznosu od 229.000,00 EUR. Iznos od 153.000,00 EUR uplaćen je na račun broj HR062360000324372303 otvoren u Zagrebačkoj banci d.d. dok je iznos od 76.000,00 EUR uplaćen na račun broj HR1124020063211197149 otvoren u Erste&Steiermarkische bank d.d.

Zbog novčanih transakcija Nine Ivačića, od strane ovog tijela u Republiku Sloveniju poslan je zahtjev za razmjenu podataka kojim se traži informacija da li su primljena sredstva na hrvatske tekuće račune direktora Nine Ivačića u ukupnom iznosu od 229.000,00 EUR tijekom 2022. godine sa njegovog tekućeg računa iz Slovenije financijska imovina koja je oporezovana u Republici Sloveniji. Također zatražena je informacija da li se novčana sredstva odnose na primljene pozajmice od povezanog društva Total mont d.o.o. iz Slovenije koje je bio jedini kupac, odnosno naručitelj kooperantskih poslova Total monta d.o.o. iz Pregrade (RH) u 2022. godini. Naime, direktor poreznog obveznika Total mont d.o.o., Nino Ivačić je izjavio da je u vlasništvu imao četiri poduzeća i to tri u Republici Sloveniji (Total mont d.o.o., Total mont inženiring d.o.o. i Kartol d.o.o.) te Total mont d.o.o. u Hrvatskoj koja su međusobno poslovala.

Prema dobivenoj informaciji Porezne uprave Slovenije od dana 17.12.2025. godine (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:513-07-02-25-17) primljene pozajmice na tekuće račune u RH, direktora Nine Ivačića u vrijednosti 229.000,00 EUR (153.000,00 EUR i 76.000,00 EUR) nisu bile oporezovane u Sloveniji jer proizlaze iz sklopljenih ugovora o zajmu (iz 2018., 2019. i 2020. godine). Navedena sredstava su iz poduzeća Total Mont d.o.o. iz Slovenije (sada MS Demont d.o.o.) isplaćena u periodu od 2021. do 2024. godine na račun Nine Ivačića kao povrat novaca koje je isti uplatio u slovensko društvo Total mont d.o.o. u razdoblju od 2018. godine nadalje, a sredstva za povrat pozajmica je društvo Total mont d.o.o. u Sloveniji ostvarilo od obavljanja djelatnosti. Navode da je porezni obveznik Nino Ivačić dostavio ugovore o pozajmici i konto karticu (konto 97300), iz kojih su vidljive dane pozajmice i vraćanje posuđenih sredstava 2022. i 2023. godine. Također, navode da iz objašnjenja Nine Ivačića te iz dostavljene konto kartice 97300 proizlazi da su sredstva posudbe vraćena, te da je ostao otvoren jedino ugovor o pozajmici od 06.12.2022. godine u visini 182.363,17 EUR.

Analizirajući novčane tokove između povezanih osoba nadzorom je utvrđeno da sredstva na tekućim računima nerezidenta Nine Ivačića koje je imao otvorene u Republici Hrvatskoj u 2022. godini su uplaćivana sa njegovog tekućeg računa iz Slovenije, a koja su prethodno isplaćena sa slovenskog društva Total mont d.o.o. kao povrat pozajmica.

Tako primljena sredstva sa tekućih računa Nine Ivačića dalje su isplaćivana prema raznim osobama, a najvećim dijelom radnicima poreznog obveznika Total mont d.o.o. iz Pregrade, koji su bili zaposleni u društvu u trenutku isplate ili su bivši ili budući zaposlenici društva.

Nadalje, jedini kupac, odnosno naručitelj usluga montaže koja su obavljali radnici poreznog obveznika Total mont d.o.o. u 2022. godini bilo je povezano društvo Total mont d.o.o. iz Slovenije.

Slijedom navedenog, nadzorom je utvrđeno da je uz isplate plaća sa poslovnog računa poreznog obveznika Total mont d.o.o., direktor Nino Ivačić vršio i isplate prema radnicima poreznog obveznika Total mont d.o.o., tijekom 2022. godine sa svojih privatnih tekućih računa otvorenih u Republici Hrvatskoj.

Usporedbom podataka iz obračuna plaća i prijava radnika na HZMO dostavljenih od strane poreznog obveznika Total mont d.o.o. i podataka o primateljima sredstava sa tekućih računa Nine Ivačića nadzorom je utvrđeno da su isplate vršene radnicima koji su bili prijavljeni u radni odnos na puno i nepuno radno vrijeme.

Također, uvidom u obračune plaća te podnijete JOPPD obrasce nadzorom je utvrđeno je da je porezni obveznik početkom 2022. godine obračunavao plaću samo jednom radniku (Dušan Katić, OIB 00228040347) na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno) dok je tijekom 2022. godine broj radnika koji rade 1h/dnevno postepeno povećavan. Prema obračunu plaća za 12. mjesec 2022. godine od 28 ukupno zaposlenih radnika, 25 radnika porezni obveznik Total mont d.o.o. prijavio je na nepuno radno vrijeme od 1h/dnevno. Prema dostavljenim obračunima plaća za 2023. godinu nadzorom je utvrđeno da je većina radnika i dalje obračunavana plaća na nepuno radno vrijeme (1h rada/dnevno) i tijekom 2023. godine. Kako je porezni obveznik Total mont d.o.o. sve veći broj radnika prijavio na HZMO da radi svega 1 h/dnevno izvršen je uvid u obrasce eM-1P (prijava o početku osiguranja) i eM-3P (prijava o promjeni tijekom osiguranja). Nadzorom obrazaca o prijavama osiguranja na HZMO utvrđeno je da je većina radnika prvo prijavljena u sustav HZMO-a na 8 h/dnevno radno vrijeme, nakon čega je porezni obveznik Total mont d.o.o. kao poslodavac retroaktivno radnicima promijenio radno vrijeme na 1h/dnevno putem obrasca eM-3P. Odgovorna osoba poreznog obveznika Total mont d.o.o., direktor Nino Ivačić naveo je da je prijave, odjave i promjene radnika na HZMO radio sam putem aplikacije (<https://lana.mirovinsko.hr/>).

Prema izvršenim prijavama na HZMO-a na 1h/dnevno radno vrijeme, obračunana je i plaća radnicima za svega 22 ili 23 sata rada mjesečno koja je iskazana u poreznim evidencijama (JOPPD obrascima). Obračunana plaća radnicima je isplaćivana zajedno sa inozemnim terenskim dodacima prema priloženim obračunima terenskih dodataka, međutim istovremeno su vršene i dodatne isplate neoporezivih inozemnih terenskih dodataka u avansu tijekom mjeseca koji su također iskazivani u JOPPD prijavama (u iznosu od 70,00 EUR/danu). Iako su radnici bili prijavljeni da rade svega 1h/dnevno u inozemstvu utvrđeno je da se visina primanja istima nije smanjila, već su zbog isplata dnevica u avansu primali visoke iznose mjesečnih neoporezivih primitaka (oko cca 2.100,00 EUR uz isplatu plaće od svega 84,00 EUR).

Slijedom sveg navedenog, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik većinu radnika prijavio na nepuno radno vrijeme uz istovremene isplate neoporezivih terenskih dodataka za koje je predočio obračune u kojima je navođen općeniti naziv države Njemačke kao mjesta rada, bez podataka u kojim gradovima, na kojim projektima su točno radili radnici te u kojem vremenskom periodu. Nadzorom ulaznih računa o smještaju radnika utvrđeno je da su radnici osim Njemačke boravili i u drugim zemljama članicama EU.

Nastavno na sve navedeno, nadzorom poslovnog žiro računa 2023. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik Total mont d.o.o. vršio isplate i prema osobama koje nisu bili radnici poreznog obveznika Total mont d.o.o., već su bili igrači nogometnog kluba NK Rogaška. Spomenute isplate primitaka porezni obveznik nije obuhvatio obračunom poreza na dohodak te doprinosa za obvezna osiguranja, već je u poslovnim knjigama Total mont d.o.o. proveo knjiženja na način da je smanjio obvezu na kontu 2302-obveze za terenski dodatak koje je bila formirana u ranijim razdobljima (od 2017. godine nadalje).

Slijedom sveg navedenog nadzorom su utvrđene slijedeće činjenice:

- da su potvrde A1 izdane od strane HZMO-a za radnike za rad u dvije ili više zemalja EU,
- da je visina neoporezivih primitaka u poslovnim knjigama poreznog obveznika Total mont d.o.o. (inozemnih terenskih dodataka) značajno viša od isplaćenih neto plaća radnicima,
- da su dostavljene preslike ugovora o radu s radnicima, a prijave radnika na HZMO prvotno su vršene na 8h/dnevno radno vrijeme, a naknadno za dio radnika retroaktivno mijenjane na 1h/dnevno radno vrijeme,
- broj radnika kojima je obračunavana plaća za nepuno radno vrijeme od početka 2022. godine postepeno raste, a istima su uz inozemne terenske dodatke istovremeno isplaćivani avansni terenski dodaci (od 10. mjeseca 2022. godine),
- da su isplate primitaka radnicima prijavljenim na puno i nepuno radno vrijeme tijekom 2022. godine vršene i sa privatnih tekućih računa direktora društva Nine Ivačića,
- da prema dostavljenim obračunima terenskih dodataka po radnicima proizlazi da su svi radili u Njemačkoj (navodi se općeniti naziv države kao mjesto rada), međutim iz ulaznih računa o smještaju radnika proizlazi da su boravili i u drugim zemljama članicama EU,
- da porezni obveznik nije dostavio dokumentaciju iz koje bi se moglo utvrditi točno vrijeme i mjesto rada radnika (nazivi gradilišta i u kojim zemljama su vršene montaže), a iz izdanih računa i dostavljenih ugovora prema povezanim društvima u Sloveniji to nije vidljivo,
- da su isplate vršene sa poslovnog računa Total mont d.o.o. raznim osobama (nezaposlenim osobama u društvu Total mont d.o.o.) prilikom čega nije izvršen obračun poreza na dohodak niti doprinosa.

Zbog sveg navedenog, Zaključkom KLASA: UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:513-07-02-25-2 od dana 13.06.2025. godine koji je poreznom obvezniku uručen putem pošte dana 18.06.2025. godine naloženo je da ustroji podatke o isplatama svim fizičkim osobama (analitičku evidenciju po svakom primatelju sredstva) izvršenih sa poslovnog računa Total monta d.o.o. (IBAN broj HR1923600001102622308 otvoren kod Zagrebačke banke d.d.) za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine.

Poreznom obvezniku je naloženo da dostavi:

- OIB, ime i prezime primatelja,
- prijavu, promjenu i odjavu na HZMO (razdoblje), razdoblje sklopljenog ugovora o radu za svakog primatelja i na koje radno vrijeme (oznaka radnog vremena),
- vrijeme provedeno na terenu prema Izvješću o radnom vremenu radnika i usporedno tome broj obračunanih terenskih dodataka za svakog radnika u mjesecu,
- iznos isplaćenih sredstava po primatelju po mjesecu i svrha (osnova) isplate,
- obračunati bruto i neto iznos plaće i neoporezivog primitka po primatelju i po mjesecu.

Nalog za izvršenje spomenutog zaključka dan je u roku od 15 (petnaest) dana od dana primitka zaključka, međutim porezni obveznik Total mont d.o.o. u zadanom roku nije dostavio tražene podatke.

Zbog nadzorom utvrđenih činjenica, od strane ovog tijela zatraženo je pismeno obrazloženje direktora društva Nino Ivačića i knjigovođe Nenada Gretića kao i dokumentacija iz koje bi bilo moguće provjeriti broj isplaćenih terenskih dodataka po svakom radniku te u kojoj je zemlji radnik boravio za vrijeme svog rada. Također zatraženo je da dokažu da su radnici stvarno radili samo 1h dnevno na terenu kako je to iskazano u poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika Total mont d.o.o. kao i obrazloženje zašto su radnici prijavljivi na 1h dnevno radno vrijeme uz istovremene isplate inozemnih terenskih dodataka, isplatu plaće te dodatnih avansnih terenskih dodataka. Pisani zahtjev za dostavom obrazloženja i dokumentacijom istima je poslan dana 18.04.2025. godine putem e-maila po kojem nisu postupili, te ponovno dana 28.08.2025. godine.

Dana 22.09.2025. godine Nino Ivačić, OIB 98380072586 u pisanoj izjavi (zaprimljenoj u spis predmeta KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-12) naveo je da je samo on obavljao poslove vezane uz poslovanje društva Total mont d.o.o.

Nadalje, vezano uz isplate ino terenskih dodataka za 2022. i 2023. godinu radnicima Total monta d.o.o., Nino Ivačić je naveo da tvrtka posluje isključivo na području EU s naglaskom na pružanje usluga u Njemačkoj te da se rad obavljao na terenu u grupama na različitim lokacijama. Radnici su bili smješteni u kućama za najam za više osoba istovremeno (koji izdaju zbirne račune bez navođenja imena pojedinih radnika), a računi koji su evidentirani u poslovnim knjigama odnose se na stvarne troškove smještaja radnika. Terenski dodaci obračunavani su na temelju evidencija radnog vremena zaposlenika dok su isplate radnicima vršene na tekuće račune kao dio redovne plaće ili kroz avanse sve ovisno potrebama radnika na terenu te da su sve isplate uz pripadajuće obračune provedene u JOPPD obrascima. Također navodi da zbog velikog broja zaposlenika i intenziteta poslovnih aktivnosti nije bilo moguće voditi dodatnu analitiku koja bi povezivala račune za smještaj s imenima zaposlenika, ali da postoji kontinuitet između evidencija radnog vremena, obračuna terenskih dodataka i računa za smještaj koji potvrđuju opravdanost isplata. Navodi da je tvrtka postupala u dobroj vjeri da osigura adekvatne uvijete za rad zaposlenika na terenu uz maksimalnu operativnu učinkovitost te da je bio cilj zadržati zadovoljne zaposlenike i kontinuitet poslovanja.

Kako direktor društva Nino Ivačić u postupku nadzora nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da su radnici stvarno radili 1h /dnevno, isti je usmeno izjavio da su svi radnici u Total mont d.o.o. radili puno radno vrijeme. Nadalje, vezano uz prijave radnika na nepuno radno vrijeme (1/h rada dnevno), Nino Ivačić usmeno je izjavio da su svi radnici dogovorno pristali da ih se prijavi na HZMO na 1/h dnevno zbog većih osobnih primanja.

Budući da je porezni obveznik Total mont d.o.o. obavljao poslove za povezano društvo iz Total mont d.o.o. iz Slovenije, u postupku nadzora direktor Nino Ivačić naknadno je dostavio na uvid i izdane račune slovenskog društva Total mont d.o.o. za 2022. i 2023. godinu iz kojih je vidljivo da je povezano društvo iz Slovenije izdavalo račune koji se odnose na poslove montaža s nazivima projekata obavljanih u raznim zemljama članicama EU (Slovenija, Austrija, Njemačka, Belgija).

O svemu se pismenim putem očitovao i knjigovođa Nenad Gretić te u obrazloženju zaprimljenom u spis predmeta, KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-13 od dana 22.09.2025. godine naveo da su obračuni plaća i terenskih dodataka vođeni prema stvarnim prijavama zaposlenika u sustav HZMO, evidencijama o radnom vremenu te obračunatim danima provedenim na terenu. Povezanost radnika sa gradilištima gdje su se vršile montaže te u kojem gradu su boravili radnici na terenu knjigovodstvu nije dostavljena budući da je iste vodila odgovorna osoba društva koja se je obvezala iste dostaviti. Navodi da je

mjesečni obračun vođen na osnovu dostavljenih podataka o visini primanja koja pripadaju pojedinom zaposleniku za mjesec obračuna. Obračun se je sastojao od plaće propisane ugovorom o radu dok se je razlika primanja odnosila na terenski dodatak budući da su radnici radili na terenu unutar EU. Tako obračunata i isplaćivana primanja zaposlenika iskazivana su kroz JOPPD obrasce sa datumom isplate. Također navodi da je poslodavac Total mont d.o.o. tijekom mjeseci, radnicima isplaćivao „avanse“ terenskih dodataka koji su proknjiženi na kontu 2302 te za koje je podnijet JOPPD obrazac kao isplata terenskog dodatka. Prijave radnika, odjave radnika na HZMO, zahtjeve za radne dozvole te zahtjeve za izdavanje A1 obrazaca, knjigovođa Nenad Gretić je naveo da je odgovorna osoba društva Total mont d.o.o. radila samostalno, te da je isti u nekoliko navrata upozoren za prijave radnika koje su izvršene na nepuno radno vrijeme. Naveo je da su radnici bili prijavljeni samo u mirovinski sustav RH te se nisu vodili kao izaslani radnici, međutim knjigovodstvo je svakom radniku uvećalo osnovicu za obračun doprinosa za 20%.

Članak 11. stavak 1. Općeg poreznog zakona propisuje da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti dok je stavkom 2. propisano da ako je prihod, dohodak, dobit ili druga procjenjiva korist ostvarena bez pravne osnove, porezno tijelo utvrdit će poreznu obvezu u skladu s posebnim zakonom kojim se uređuje pojedina vrsta poreza. Odredbama članka 12. Općeg poreznog zakona propisano je kada se prividnim pravnim poslom prikriva neki drugi pravni posao, tada je osnova za utvrđivanje porezne obveze prikriveni pravni posao.

Iz sveg navedenog nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo u kojim su zemljama EU te na kojim projektima točno radili radnici, u kojem vremenskom periodu čime bi se mogla provjeriti istinitost obračuna terenskih dodataka te visina isplaćenih neoporezivih inozemnih terenskih dodataka. Također nadzorom je utvrđeno da su radnici koje je porezni obveznik prijavio na HZMO na nepuno radno vrijeme zapravo radili puno radno vrijeme, zbog čega su i izvršeni obračuni plaća netočni. Postupajući na opisani način porezni obveznik Total mont d.o.o. iskazao je u svojim poslovnim knjigama niske neto plaće uz istovremene visoke isplate neoporezivih terenskih dodataka.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je radnicima Total monta d.o.o., prijavljenim na HZMO na nepuno i puno radno vrijeme, direktor Nino Ivačić vršio isplate primitaka putem svojih tekućih računa dok je u 10. mjesecu 2022. godine porezni obveznik Total mont d.o.o. radnicima počeo isplaćivati i neoporezive terenske dodatke u avansu.

Uzimajući u obzir sve nadzorom utvrđene činjenice temeljem članka 12. Općeg poreznog zakona smatra se da je prijava radnog odnosa većeg broja radnika na 1h/dnevno radno vrijeme u sustav HZMO-a prividni pravni posao, učinjen isključivo zbog prikrivanja stvarnog pravnog posla, a to je isplata plaće kroz neoporezive terenske dodatke te isplate plaća putem tekućih računa direktora Nine Ivačića na koje porezni obveznik Total mont d.o.o. nije obračunao pripadajuće poreze i doprinose.

Kako se unos podataka u poslovne knjige poduzetnika mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik Total mont d.o.o. nije vodio poslovne knjige u skladu s odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu te članka 66. Općeg poreznog zakona.

Člankom 7. stavkom 2. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20-Ispravak, 114/22, 82/23) propisano je da je poduzetnik dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno ovom Zakonu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standardne financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva. Nadalje, prema odredbama članka 7. stavka 3. istog Zakona poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Također, prema članku 7. stavku 4. Zakona o računovodstvu ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama, poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela.

Člankom 66. stavkom 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, da se unos podataka u poslovne knjige poduzetnika mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Stavkom 4. istog

članka propisano je da se knjiženja i druga evidentiranja ne smiju mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi.

Kako je nadzorom utvrđeno da porezni obveznik Total mont d.o.o. ne može iskazane podatke o obračunu oporezivih i neoporezivih primitaka radnika po osnovi nesamostalnog rada u svojim poslovnim knjigama dokazati vjerodostojnom dokumentacijom, stekli uvjeti za procjenu porezne osnovice.

Člankom 92. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti. Stavkom 2. istog članka Zakona propisano je da će porezno tijelo procijeniti 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,
5. ako porezni obveznik koji vodi podatke u elektroničkom obliku ne postupi u skladu s odredbama članka 67. ovoga Zakona.

Člankom 92. stavkom 3. Općeg poreznog zakona propisano je da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polaziti od:

1. raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena,
2. 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,
3. podataka i činjenica o ostvarenim primicima (dnevnom, tjednim ili mjesečnim) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom, tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica određenog razdoblja,
4. usporedbe iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji ili usporedbe s prosječnim primitkom više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji,
5. podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom.

Člankom 92. stavkom 5. Općeg poreznog zakona propisano je da porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mjerilo ili više njih iz stavka 3. i 4. istoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

S obzirom da porezni obveznik nije vodio točno poslovne knjige te evidencije o obračunu plaća i neoporezivih terenskih dodataka niti je postupio po Zaključku poreznog tijela te dostavio tražene podatke (analitičke evidencije o isplata po svakom radniku) za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine, stekli su se uvjeti za procjenu porezne obveze. Procjena je izvršena sukladno članku 92. stavku 3. točki 1. i 3. Općeg poreznog zakona, temeljem raspoložive poslovne dokumentacije koju je nadzoru predložio porezni obveznik i dokumentacije prikupljene zahtjevima za dodatnim obavijestima (izvodi tekućeg računa Nine Ivačića).

II.1. NADZOR POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA I DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. DO 31.12.2022. GODINE

Odredbama članka 21. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22) propisano je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se:

1. svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, a to su:
 - a) plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa bez obzira na sadašnji status te osobe – umirovljenik ili neki drugi status, i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa i možebitne druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa neovisno kada je u toj godini prestao radni odnos, odnosno raskinut ugovor o radu ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa
 - b) primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa
 - c) plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba
 - d) naknada članu uprave i/ili izvršnom direktoru koji kao radnik u radnom odnosu obavlja određene poslove za poslodavca sukladno zakonu kojim se uređuju radni odnosi

- e) premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, osiguranja njihove imovine, privatnoga zdravstvenog osiguranja, dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja iznad propisanog iznosa i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa
- f) svi drugi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku vezano uz radni odnos i odnos poslodavca i radnika bez obzira na oblik i način isplate ili temelja za isplatu, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno
2. poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit
 3. primici (plaća) fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima
 4. primici (plaća) članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji im se isplaćuju za rad u tim tijelima i jedinicama i/ili
 5. naknade plaće osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine, prema posebnom propisu.

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da kod dohotka od nesamostalnog rada predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatiatelj primitka ili plaće, odnosno mirovine ili sam porezni obveznik, prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Nadalje, člankom 24. stavkom 2. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava od porezne osnovice koju čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada ostvarenih tijekom jednog mjeseca, umanjen za izdatke prema članku 23. ovoga Zakona koji su uplaćeni i umanjen za iznos mjesečnog osobnog odbitka: za rezidenta u skladu s člankom 14. stavcima 3. i 4. ovoga Zakona, odnosno za nerezidenta u skladu s člankom 16. stavkom 1. ovoga Zakona, a na temelju porezne kartice iz članka 26. ovoga Zakona. Također, stavkom 3. istog članka Zakona propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava po stopi od 20% od mjesečne porezne osnovice do visine 30.000,00 kn te po stopi od 30% na poreznu osnovicu iznad 30.000,00 kn. Neoporezivi primitci, primitci koji se ne smatraju dohotkom te primitci na koje se ne plaća porez na dohodak određeni su u članku 8. i 9. Zakona o porezu na dohodak i članku 4., 5., 6., 7., 8. i 9. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. – 112/22.)

Nadalje, prema odredbama članka 7. stavka 1.) Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 1. podtočke b) Zakona primitci po osnovi naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina smatraju primicima od nesamostalnog rada ako prelaze iznose iz stavka 2. ovoga članka. Svi drugi primici koji nisu navedeni u stavku 2. ovoga članka smatraju se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u ukupno isplaćenom iznosu.

Prema odredbama članka 2. istog Pravilnika propisano je da u skladu s odredbama članka 9. stavka 1. točaka 9., 13. i 24. Zakona, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju iznosi što ih poslodavac ili isplatiatelj plaće isplaćuje svojim radnicima, i to (prema točki 21.) za dnevnicu za rad na terenu u inozemstvu do iznosa utvrđenih propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna.

Odredbama članka 7. stavka 32. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se dnevnicu za rad na terenu u inozemstvu isplaćuje radniku izaslanom na rad odnosno raspoređenom na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj, a ne odnosi se na ustupljene radnike.

Odredbama članka 2. Zakona o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18), obveznim osiguranjima smatraju se:

1. obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,
2. obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje,
3. obvezno zdravstveno osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti.

Odredbama članka 13. stavka 1., članka 14. stavka 1. i članka 17. stavka 1. Zakona o doprinosima propisane su stope za obračun doprinosa.

Člankom 20. stavkom 1. Zakona propisano je da se doprinosi obračunavaju iz osnovice i na osnovicu prema mjesečnoj osnovici – plaći iz članka 21. i prema ostalim primicima iz članka 22. ovoga Zakona, i to: 1. doprinosi iz osnovice: 1.1. doprinos za mirovinsko osiguranje 1.2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) 2. doprinosi na osnovicu: 2.1. doprinos za zdravstveno osiguranje.

Člankom 21. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da je mjesečna osnovica za obračun doprinosa plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga

osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.

Nadalje sukladno članku 23. Zakona o doprinosima obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno – za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće. Odredbom stavka 2. istog članka Zakona propisano je da se iznimno od odredbe stavka 1., doprinosi prema plaći ili dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Člankom 202. Zakona o doprinosima propisano je da kada je mjesečna osnovica propisana kao umnožak iznosa prosječne plaće i određenoga koeficijenta, a razdoblje u osiguranju kraće je od mjesec dana, iznos osnovice za taj mjesec razmjern je broju dana u osiguranju u odnosu na ukupan broj dana toga mjeseca.

a) Porez na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi isplata plaća te doprinosi za obvezna osiguranja

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom nadzorom obuhvaćenog razdoblja ispostavi Porezne uprave Krapina podnio Izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD obrasci) za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine.

U podnijetim JOPPD obrascima za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine iskazani su obračunati doprinosi za obvezna osiguranja, kako slijedi:

-doprinos za mirovinsko osiguranje – I stup	155.481,26 kn,
-doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – II stup	42.582,22 kn,
-doprinos za zdravstveno osiguranje	163.402,61 kn.

U JOPPD obrascima porezni obveznik iskazivao je oznaku stjecatelja primitka/osiguranika 0001-radnik/osiguranik po osnovi radnog odnosa za sve radnike.

Prema podacima iz glavne knjige poreznog obveznika Total mont d.o.o., troškovi neto plaća u 2022. godini (konto 4200) iznosili su 763.721,83 kn dok su troškovi dnevnic za terenski rad (konto 4611) iznosili 1.742.126,13 kn što je 228,11% više isplaćenih neoporezivih primitaka u odnosu na isplaćeni neto dohodak od nesamostalnog rada.

Usporedbom podataka o visini iskazanih plaća i neoporezivih primitaka za 2022. godinu iz poslovnih knjiga poreznog obveznika Total mont d.o.o., proizlazi da evidentirani troškovi isplaćenih neoporezivih primitaka višestruko premašuju troškove neto plaća radnika.

Uvidom u dostavljene preslike ugovora o radu nadzorom je utvrđeno da je tijekom 2022. godine porezni obveznik Total mont d.o.o. sa radnicima sklapao ugovore o radu na 40 satno te na 5 satno tjedno radno vrijeme, odnosno puno i nepuno radno vrijeme za obavljanje poslova (NKV) montera, bravara i elektromontera u inozemstvu, državama EU prilikom čega je ugovorena minimalna mjesečna plaća u bruto iznosu od 4.687,50 kn za 2022. godinu. Uvidom u obračune plaća nadzorom je utvrđeno da je ugovorena bruto plaća od 4.687,50 kn uvećana za 20% te je utvrđen bruto u iznosu od 5.625,00 kn na koji je izvršen obračun doprinosa za obvezna osiguranja i poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Radnicima koje je prijavio na nepuno radno vrijeme (prijava na 1h/dnevno) porezni obveznik Total mont d.o.o. obračunavao je plaće na utvrđeni bruto iznos od 585,94 kn/mjesečno ili 703,13 kn/mjesečno tijekom 2022. godine.

U nastavku se daje prikaz razdoblja prijava radnika na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno) koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. izvršio na HZMO tijekom 2022. godine (privitak broj 18), kako slijedi:

Tablica broj 5

mjesec /2022. g.	ime i prezime	OIB	datum 1. prijave na HZMO od Total mont d.o.o.	razdoblje prijave na 1h dnevno	mjesec prijave na 1h u 2022. g.	Σ broj zaposlenih/ Σ broj prijava na 1h po mjesecima 22. g.
01/22	Dušan Katić	00228040347	02.08.2021.	01.12.21.-30.04.22.	01-04/22	20/1
02/22	Antonio Trupira	63127433099	13.01.2020.	01.02.22.-30.04.22.	02-04/22	20/2

03/22						18/2
04/22						19/2
05/22	Darko Balog	22857441699	07.08.2018.	18.05.22.-31.05.23.	05-12/22	17/1
06/22						20/1
07/22	Denis Avdišpačić	22881982685	05.09.2019.	25.07.22.-31.07.22.	07/22	24/5
	Belmin Mušija	08836332448	26.05.2020.	26.07.22.-30.11.22.	07-11/22	
	Marko Pušec	13483177634	25.05.2020.	12.07.22.-22.12.23.	07-12/22	
	Mehmed Mulaomerović	40176500347	26.11.2018.	01.07.22.-30.09.22.	07-09/22	
08/22	Robert Brkanac	83550493719	10.07.2017.	01.08.22.-24.11.22.	08-11/22	28/6
	Krešo Bogdan	45805153716	01.08.2022.	01.08.22.-31.08.22.	08/22	
09/22	Ivan Katić	01294585485	02.08.2021.	01.09.22.-14.05.24.	09-12/22	21/9
	Goran Katić	21947267488	02.08.2021.	01.09.22.-15.05.24.	09-12/22	
	Dušan Katić	00228040347	02.08.2021.	01.09.22.-14.05.24.	09-12/22	
	Marlo Horvat	98315662108	17.01.2022.	01.09.22.-31.01.23.	09-12/22	
10/22	Kornej Horvat	11378215457	01.01.2018.	01.10.22.-30.06.23.	10-12/22	29/22
	Tomislav Brkanac	82421918700	10.09.2018.	13.10.22.-24.11.22.	10-11/22	
	Alen Ignac*	12548563334	20.04.2022.	01.12.22.-31.12.22.	12/22	
	Miodrag Kušljic	55438766587	26.05.2020.	01.10.22.-31.01.24.	10-12/22	
	Sanin Bajrektarević	13240865310	17.01.2022.	01.10.22.-31.03.23.	10-12/22	
	Sanel Hadrovic	89351099171	08.07.2022.	01.10.22.-20.03.23.	10-12/22	
	Mirzet Džilić	03788570698	14.09.2022.	01.10.22.-10.10.23.	10-12/22	
	Zoran Žunić	06359043588	14.09.2022.	01.10.22.-10.10.23.	10-12/22	
	Miloš Kovačević	31857409931	27.09.2022.	01.10.22.-14.05.24.	10-12/22	
	Ljubomir Stojković	49356511799	17.10.2022.	17.10.22.-30.04.23.	10-12/22	
	Dejan Subotić	28142133341	04.10.2022.	04.10.22.-31.07.23.	10-12/22	
	Aleksandar Čehić	48254412778	12.10.2022.	12.10.22.-31.08.23.	10-12/22	
	Zahid Mujčinović	81107030698	10.10.2022.	10.10.22.-30.04.23.	10-12/22	
	Goran Milošević	52508877914	12.10.2022.	12.10.22.-31.07.23.	10-12/22	
	Aldin Huselnović	45318464270	10.10.2022.	10.10.22.-30.04.24.	10-12/22	
11/22						32/22
12/22	Goran Markov	58381985454	01.12.2022.	01.12.22.-14.05.24.	12/22	28/25
	Đulijano Horvat	11795201423	20.04.2022.	01.12.22.-31.12.22.	12/22	
	Alen Bajrektarević	12209053945	07.11.2022.	01.12.22.-14.05.24.	12/22	
	Dejan Zdravković	53289589622	07.11.2022.	01.12.22.-31.12.22.	12/22	

*Alen Ignac bio je prijavljen na HZMO na rad za puno radno vrijeme od 20.04.22.-30.11.22., a na nepuno radno vrijeme do 31.12.22.g., ali mu je plaća obračunavana za 1h/dnevno radno vrijeme od 01.10.22. godine

Uvidom u prijave na HZMO, obračune plaća te podnijete JOPPD obrasce po radnicima nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. obračunavao plaću na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno) u 01., 05. i 06. mjesecu 2022. godine za 1 radnika, u 02., 03 i 04. mjesecu 2022. za 2 radnika u 07. mjesecu 2022. godine za 5 radnika, u 08. mjesecu 2022. za 6 radnika, u 9. mjesecu za 8 radnika, u 10. i 11. mjesecu 2022. godine za 22 radnika te u 12. mjesecu za 25 radnika.

Prema podacima iz poslovnih knjiga poreznog obveznika Total mont d.o.o. proizlazi da je tijekom 2022. godine povećavan broj radnika prijavljenih na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno).

U postupku nadzora porezni obveznik nije predočio nikakvu dokumentaciju kojom bi dokazao da su radnici stvarno i radili samo 1h/dnevno na terenu u zemljama članicama EU. Vezano uz navedeno, direktor društva Nino Ivačić izjavio je da su radnici bili dogovorno prijavljeni na 1h/radno vrijeme, a razlog prijave na nepuno radno vrijeme bio je isplata većih primanja radnicima koji su zapravo radili puno radno vrijeme ovisno o lokaciji gdje su bili raspoređeni unutar zemalja EU dok se je najvećim dijelom rad obavljao u Njemačkoj.

Uz isplatu plaća porezni obveznik Total mont d.o.o. isplaćivao je i neoporezive inozemne terenske dodatke o čemu je predočio obračune inozemnih terenskih dodataka za 2022. godinu.

Uvidom u dostavljene obračune terenskih dodataka, nadzorom je utvrđeno da se svi odnose na rad radnika na terenu u Njemačkoj bez navođenja naziva grada, naselja ili projekta. Međutim prema računima za smještaj radnika proizlazi da su radnici osim u Njemačkoj boravili i radili u drugim zemljama EU, a isto dokazuje i izdavanje A1 potvrda za rad u dvije i više zemalja članica EU, radnicima od strane HZMO-a na zahtjev poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Slijedom navedenog, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema točne evidencije o vremenu i mjestu rada i boravka radnika na terenu za svakog pojedinog radnika niti su prijave radnika na nepuno radno vrijeme na HZMO izvršene točno od strane poreznog obveznika Total mont d.o.o. Zbog navedenih činjenica nadzorom je utvrđeno da su radnici radili cijelo vrijeme na terenu u inozemstvu (zemlje članice EU) u punom radnom vremenu.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da su radnici tijekom 2022. godine, osim naknada za rad kao zaposlenici poreznog obveznika Total mont d.o.o. istovremeno i primali i naknade sa privatnih tekućih računa direktora Nine Ivačića. Prilikom isplata primitka sa svog tekućeg računa prema radnicima poreznog obveznika Total mont d.o.o., kao opis plaćanja Nino Ivačić navodio je da se radi o pozajmicama, razlikama plaće, pozajmicama prema drugim osobama (radnicima) koji su različiti od stvarnih primatelja sredstava, naknadama za avion, stanovanje, piknik i sl.

Analizom isplata sa tekućih računa Nine Ivačić nadzorom je utvrđeno da su primatelji sredstava osobe koje sa poreznim obveznikom Total mont d.o.o. imaju ili su imale zasnovan radni odnos na puno i nepuno radno

vrijeme. Osim isplata sredstava prema radnicima Total monta d.o.o. na privatnim tekućim računima Nine Ivačića nisu evidentirani povrati sredstava (pozajmica) od strane radnika, a koje je on prethodno isplaćivao radnicima Total monta d.o.o.

Također, uz redovite isplate plaća i terenskih dodataka porezni obveznik Total mont d.o.o. od 10. mjeseca 2022. godine radnicima je dodatno isplaćivao i neoporezive inozemne terenske dodatke u avansu (po 70,00 EUR/dan) za što je podnosio JOPPD obrasce.

Člankom 88. točkom 2. Općeg poreznog zakona propisano je da u poreznom postupku teret dokaza snosi porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. netočno vršio prijave radnika u sustav HZMO-a po osnovi radnog odnosa na 1h/dnevno zbog čega je obračunao manji porez i doprinose od nesamostalnog rada i utvrdio niske neto plaće uz istovremene visoke isplate neoporezivih terenskih dodataka.

Uzimajući u obzir sve nadzorom utvrđene činjenice temeljem članka 12. Općeg poreznog zakona smatra se da je prijava radnog odnosa većeg broja radnika na 1h/dnevno radno vrijeme u sustav HZMO-a prividni pravni posao, učinjenim isključivo zbog prikriivanja stvarnog pravnog posla, a to je isplata plaće kroz neoporezive terenske dodatke te isplate plaća putem tekućih računa direktora Nine Ivačića na koje porezni obveznik Total mont d.o.o. nije obračunao pripadajuće poreze i doprinose za obvezna osiguranja.

Kako porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju o obračunima plaća i neoporezivih terenskih dodataka u postupku nadzora izvršena je procjena porezne osnovice za obračun poreza na dohodak od nesamostalnoga rada sukladno članku 92. Općeg poreznog zakona. Osnovica za obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja utvrđena je u bruto iznosu od 5.625,00 kn kako je u obračunima plaća za puno radno vrijeme iskazao i sam porezni obveznik. Slijedom navedenog, isplate radnicima sa tekućih računa Nine Ivačića i neoporezive isplate inozemnih terenskih dodataka u avansu (od 10. mjeseca 2022. godine), sukladno članku 21. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak smatraju se primicima od nesamostalnog rada (plaćom) do visine bruto osnovice od 5.625,00 kn za 2022. godinu.

Zbog navedenog, u postupku ovog nadzora za radnike koje je porezni obveznik prijavio na HZMO na 1h/radno vrijeme, obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja izvršen je na razliku između bruto osnovice za puno radno vrijeme u iznosu od 5.625,00 kn i bruto osnovice za nepuno radno vrijeme koju je iskazao porezni obveznik u obračunima plaća za radnike navedene u tablici broj 5.

Na tako utvrđene razlike u bruto osnovicama po svakom radniku u postupku ovog nadzora izvršen je obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja (privitak broj 3 ovog zapisnika).

Temeljem svega navedenog, za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine procjenom je u postupku nadzora utvrđena obveza doprinosa za obvezna osiguranja temeljem isplaćenih plaća iz radnog odnosa te poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak u ukupnom iznosu od 133.400,73 kn/17.705,59 EUR, kako slijedi:

Tablica broj 6

VRSTA PRIHODA	OBVEZA (KN)	OBVEZA (EUR)
Porez na dohodak od nesamostalnog rada	4.980,34	660,91
Prirez porezu na dohodak	372,86	49,56
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju gener.solid.	54.637,95	7.251,85
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	15.524,99	2.060,45
Doprinos za zdravstveno osiguranje	57.884,59	7.682,82
UKUPNO	133.400,73	17.705,59

*fiksni tečaj konverzije (1EUR=7,53450 kn)

Radnicima kojima je porezni obveznik Total mont d.o.o. obračunavao plaće za samo 1h/dnevnog rada, a istovremeno isplaćivao neoporezive terenske dodatke i naknade putem tekućeg računa direktora Nine Ivačića u postupku ovog nadzora na razliku od obračunane do procijenjene bruto osnovice (od 5.625,00 kn) izvršen je obračun poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna

osiguranja po osnovi isplata plaća u ukupnom iznosu od 133.400,73 kn. Za iznos obračunatih poreza i doprinosa na rednom broju I.2. PD prijave povećani su rashodi za isti iznos što je detaljno obrazloženo u točki III.1.2. ovog zapisnika (nadzor poreza na dobit za 2022. godinu).

Nadalje, daje se pregled ukupne obveze poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada na temelju isplaćenih plaća iz radnog odnosa i to po općinama i gradovima (u EUR), kako slijedi:

Tablica broj 7

OPĆINA/GRAD	OSNOVICA	STOPA	POREZ	PRIREZ	PRIREZ, STOPA
Kotoriba/02062	0,00	20,00%	0,00	0,00	0,00%
Kutina/02208	132,72	20,00%	26,54	3,18	12,00%
Oroslavje/03115	464,52	20,00%	92,89	0,00	0,00%
Petrinja/03280	199,08	20,00%	39,81	3,99	10,00%
Orehovica/06050	392,86	20,00%	78,57	0,00	0,00%
Pregrada/03522	2.115,79	20,00%	423,10	42,39	10,00%
UKUPNO:	3.304,97		660,91	49,56	

*Prirez porezu na dohodak za 2022. godinu obračunan je po stopama sukladno odlukama o porezima gradova i općina navedenih u tabeli

Također, daje se pregled ukupne obveze doprinosa iz obveznih osiguranja temeljem isplaćenih plaća (u EUR), kako slijedi:

Tablica broj 8

DOPRINOSI	OSNOVICA	IZNOS OBVEZE
MIO 1, 15,00%	41.210,74	6.181,77
MIO 1, 20,00%	5.350,33	1.070,08
MIO 2, 5,00%	41.210,74	2.060,45
ZO, 16,50%	46.561,07	7.682,82
UKUPNO:		16.995,12

b) Porez na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi ostalih primitaka te doprinosi za obvezna osiguranja

Dopisom KLASA:471-02/24-01/51, URBROJ:513-07-21-4 od dana 02.05.2024. godine ovo tijelo je obavješteno da direktor društva Total mont d.o.o., Nino Ivčić tijekom 2022. godine sa svojih tekućih računa u Republici Hrvatskoj vršio isplate raznim fizičkim osobama, a kao opis plaćanja navodi da se radi o pozajmicama, razlikama plaće, avansu, plaćanju goriva, aviona, smještaja i sl.

Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je Nino Ivčić u 2022. godini u Republici Hrvatskoj imao otvorena dva tekuća računa i to:

- račun broj HR06236000324372303 otvoren u Zagrebačkoj banci d.d. kojeg je zatvorio dana 23.06.2022. godine i
- račun broj HR112402006321197149 otvoren u Erste&Steiermarkische bank d.d. kojeg je otvorio dana 21.06.2022. godine.

Od spomenutih banaka zatraženo je zahtjevima za dodatnim obavijestima da dostave podatke o prometima tekućih računa otvorenih na Ninu Ivčića. Prema dostavljenim podacima utvrđeno je da je tijekom 2022. godine sa tekućeg računa Nine Ivčića u Sloveniji SI56040010020497641 uplaćeno na tekući račun broj HR06236000324372303 (Zagrebačka banka d.d.) ukupno 1.146.530,00 kn (153.000,00 EUR) dok je na račun broj HR112402006321197149 (Erste banka d.d.) uplaćeno ukupno 572.622,00 kn (76.000,00 EUR) od dana otvaranja (21.06.2022. godine) pa do 31.12.2022. godine.

Vežano uz primljene uplate sa privatnog tekućeg računa Nine Ivčića iz Slovenije SI56040010020497641 na njegove tekuće račune u Hrvatskoj upućen je zahtjev Poreznoj upravi u Sloveniju. Spomenutim zahtjevom zatražena je informacija o izvorima sredstva koja su uplaćena na tekuće račune Nine Ivčića u Republici Hrvatskoj tijekom 2022. godine budući da isti nije rezident Republike Hrvatske. Također zatražen je podatak da li su primljena sredstva na hrvatske tekuće račune u ukupnom iznosu od 229.000,00 EUR (153.000,00 EUR+76.000,00 EUR) tijekom 2022. godine sa tekućeg računa Nine Ivčića iz Slovenije financijska imovina

*g
1/20*

koje je oporezovana u Republici Sloveniji ili se sredstva odnose na primljene pozajmice od slovenskog društva Total mont d.o.o. iz Slovenije, SI86207717.

Prema dobivenoj informaciji Porezne uprave Slovenije (zaprimljeno u spis KLASA:UP/I471-02/25-01/40, URBROJ:513-07-02+25-17 od dana 17.12.2025. godine) pozajmice Nine Ivačića u vrijednosti 229.000,00 EUR (153.000,00 EUR i 76.000,00 EUR) nisu bile oporezovane u Sloveniji jer proizlaze iz sklopljenih ugovora o zajmu između slovenskog poduzeća Total Mont d.o.o. (sad MS Demont d.o.o.) i Nine Ivačića, a sredstva se odnose na vraćanje novaca koje je isti uplatio u slovensko društvo u razdoblju od 2018. nadalje. Navode da iz dostavljene dokumentacije Nine Ivačića te konto kartice 97300 slovenskog društva Total mont d.o.o. su sredstva posudbe vraćena, te da je ostao otvoren ugovor o pozajmici od 06.12.2022. godine u visini 182.363,17 EUR.

Analizom isplata sa hrvatskih tekućih računa Nine Ivačić nadzorom je utvrđeno da su primatelji sredstava osobe koje sa poreznim obveznikom Total mont d.o.o. imaju ili su imale zasnovan radni odnos na puno i nepuno radno vrijeme. Osim isplata sredstava prema radnicima Total monta d.o.o. na privatnim tekućim računima Nine Ivačića nisu evidentirani povrati sredstava (pozajmica) od strane radnika.

Slijedom navedenoga, nadzorom je utvrđeno da su radnicima uz isplate plaća, sa poslovnog računa poreznog obveznika Total mont d.o.o. istovremeno vršene i isplate ostalih primitaka putem tekućih računa direktora društva Total mont d.o.o. bez obračuna pripadajućih poreza i doprinosa.

U nastavku se daje prikaz zaposlenih radnika poreznog obveznika Total mont d.o.o. tijekom 2022. godine koji su uz plaću za puno radno vrijeme primali i primitke putem tekućeg računa direktora Nine Ivačića, broj HR06236000324372303 otvorenog u Zagrebačkoj banci d.d. u razdoblju od 01.01.2022. do 23.06.2022. godine, kako slijedi:

Tablica broj 9

ISPLATA U MJESECU	DATUM ISPL. SA TEKUĆEG RAČUNA	IME I PREZIME RADNIKA	OIB RADNIKA	RAZDOBLJE PRIJAVE NA HZMO NA PUNO RADNO VRIJEME	IZNOS PRIMITKA U KN
1	09.01.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	365,00
1	20.01.2022.	MARTIN KOVAČIĆ	48886237340	01.05.2021.-31.03.2022.	313,00
1	23.01.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	1.460,00
1	25.01.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	1.460,00
2	01.02.2022.	MIODRAG KUŠLJIĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	3.650,00
2	07.02.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	3.800,00
2	08.02.2022.	MIODRAG KUŠLJIĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	3.650,00
2	09.02.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	9.511,00
2	11.02.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	4.800,00
2	13.02.2022.	MATEO BRKIĆ	33614898024	15.03.2022.-31.03.2022.	1.460,00
2	14.02.2022.	MIODRAG KUŠLJIĆ	55438766587	01.10.2021.-30.09.2022.	1.460,00
2	16.,17. 18.02.2022.	MIODRAG KUŠLJIĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	4.795,00
2	17.02.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	1.460,00
2	17.02.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	9.490,00
2	17.02.2022.	MATEO BRKIĆ	33614898024	15.03.2022.-31.03.2022.	10.329,00
2	18.02.2022.	MARKO MAJIĆ	29262651920	17.01.2022.-25.08.2022.	306,00
3	02.03.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	3.650,00
3	07.03.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	3.650,00
3	08.03.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	2.190,00
3	09.03.2022.	MATEO BRKIĆ	33614898024	15.03.2022.-31.03.2022.	1.460,00
3	10.03.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	7.219,00
3	18.03.2022.	MARKO MAJIĆ	29262651920	17.01.2022.-25.08.2022.	2.175,00
3	18.03.2022.	MIODRAG KUŠLJIĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	8.796,00

3	18.03.2022.	MATEO BRKIĆ	33614898024	15.03.2022.-31.03.2022.	13.950,00
3	21.03.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	15.184,00
3	21.03.2022.	ZVONIMIR UŽAREVIĆ	68535794338	14.03.2022.-30.04.2022.	2.920,00
3	22.03.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	7.300,00
3	22.03.2022.	MIODRAG KUŠLJIĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	5.110,00
3	24.03.2022.	MARTIN KOVAČIĆ	48886237340	01.05.2021.-31.03.2022.	3.650,00
3	28.03.2022.	NEDIM KASUMOVIĆ	30249223470	26.10.2021.-28.02.2022.	6.292,00
3	28.03.2022.	DENIS AVDISPAHIĆ	22881982685	26.10.2021.-28.02.2022.	8.942,00
4	01.04.2022.	DENIS AVDISPAHIĆ	22881982685	26.10.2021.-28.02.2022.	1.600,00
4	04.04.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	2.190,00
4	05.04.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	1.460,00
4	06.04.2022.	MIODRAG KUŠLJIĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	1.460,00
4	08.04.2022.	ZVONIMIR UŽAREVIĆ	68535794338	14.03.2022.-30.04.2022.	2.920,00
4	08.04.2022.	DENIS AVDISPAHIĆ	22881982685	26.10.2021.-28.02.2022.	400,00
4	12.04.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	365,00
4	13.04.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	12.198,00
4	13.04.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	7.008,00
4	14.04.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	1.346,00
4	14.04.2022.	MEHMED MULAOMEROVIĆ	40176500347	08.04.2020.-30.06.2022.	649,00
4	14.04.2022.	MIODRAG KUŠLJIĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	693,00
4	14.04.2022.	MATEO BRKIĆ	33614898024	15.03.2022.-31.03.2022.	1.036,00
4	21.04.2022.	ZVONIMIR UŽAREVIĆ	68535794338	14.03.2022.-30.04.2022.	2.920,00
4	25.04.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	7.300,00
4	26.04.2022.	GORAN KATIĆ	21947267488	02.08.2021.-31.08.2022.	2.190,00
4	28.04.2022.	ZVONIMIR UŽAREVIĆ	68535794338	14.03.2022.-30.04.2022.	2.920,00
4	29.04.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	3.650,00
5	04.05.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	4.380,00
5	05.05.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	1.460,00
5	09.05.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	1.460,00
5	09.05.2022.	ZVONIMIR UŽAREVIĆ	68535794338	14.03.2022.-30.04.2022.	1.460,00
5	11.05.2022.	MEHMED MULAOMEROVIĆ	40176500347	08.04.2020.-30.06.2022.	1.460,00
5	12.05.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	511,00
5	12.05.2022.	MATEO BRKIĆ	33614898024	15.03.2022.-31.03.2022.	11.497,00
5	16.05.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	1.460,00
5	18.05.2022.	MARTIN KOVAČIĆ	48886237340	01.05.2021.-31.03.2022.	2.781,00
5	18.05.2022.	MARKO MAJIĆ	29262651920	17.01.2022.-25.08.2022.	427,00
5	18.05.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	5.635,00
5	18.05.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	3.168,00
5	18.05.2022.	SANEL HADROVIĆ	89351099171	10.05.2022.-30.09.2022.	5.686,00
5	18.05.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	1.314,00
5	23.05.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	3.650,00
5	28.05.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	2.920,00
6	01.06.2022.	MIODRAG KUŠLJIĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	3.650,00

6	02.06.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	876,00
6	06.06.2022.	GORAN KATIĆ	21947267488	02.08.2021.-31.08.2022.	3.650,00
6	06.06.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	7.300,00
6	06.06.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	1.460,00
6	10.06.2022.	DUŠAN KATIĆ	00228040347	01.05.2022.-31.08.2022.	9.490,00
6	10.06.2022.	GORAN KATIĆ	21947267488	02.08.2021.-31.08.2022.	9.490,00
6	14.06.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	730,00
6	18.06.2022.	MARKO MAJIĆ	29262651920	17.01.2022.-25.08.2022.	855,00
6	18.06.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	730,00
6	20.06.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	350,00
6	20.06.2022.	ELMIR KARALIĆ	76671206334	06.06.2022.-31.08.2022.	5.073,00
6	21.06.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	4.599,00
UKUPNO:					300.624,00

*Ivan Katić obveznik je 1. stupnja

Nadalje, u nastavku se daje prikaz zaposlenih radnika poreznog obveznika Total mont d.o.o. tijekom 2022. godine koji su uz plaću za puno radno vrijeme primali i ostale primitke putem tekućeg računa direktora Nine Ivačića, HR112402006321197149 otvoren u Erste&Steiermarkische bank d.d. u razdoblju od 21.06.2022. do 31.12.2022. godine, kako slijedi:

Tablica broj 10

ISPLATA U MJESECU	DATUM ISPL. SA TEKUĆEG RAČUNA	IME I PREZIME RADNIKA	OIB RADNIKA	RAZDOBLJE PRIJAVE NA HZMO NA PUNO RADNO VRIJEME	IZNOS PRIMITKA U KN
6	27.06.2022.	DRAGAN HORVAT	29693356743	20.04.2022.-31.08.2022.	2.190,00
6	27.06.2022.	IVAN KATIĆ*	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	730,00
6	29.06.2022.	DUŠAN KATIĆ	00228040347	01.05.2022.-31.08.2022.	3.650,00
6	30.06.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	730,00
7	01.07.2022.	DRAGAN HORVAT	29693356743	20.04.2022.-31.08.2022.	5.110,00
7	01.07.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	7.300,00
7	04.07.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	1.460,00
7	04.07.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	1.460,00
7	04.07.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	1.460,00
7	04.07.2022.	ELMIR KARALIĆ	76671206334	06.06.2022.-31.08.2022.	2.920,00
7	05.07.2022.	MARKO MAJIĆ	29262651920	17.01.2022.-25.08.2022.	2.190,00
7	05.07.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	3.650,00
7	07.07.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	7.300,00
7	08.07.2022.	MIODRAG KUŠLIJĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	3.650,00
7	12.07.2022.	MIODRAG KUŠLIJĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	1.460,00
7	13.07.2022.	GORAN KATIĆ	21947667488	02.08.2021.-31.08.2022.	4.380,00
7	13.07.2022.	MARKO MAJIĆ	29262651920	17.01.2022.-25.08.2022.	730,00
7	13.07.2022.	MARKO MAJIĆ	29262651920	17.01.2022.-25.08.2022.	2.190,00
7	13.07.2022.	MARKO MAJIĆ	29262651920	17.01.2022.-25.08.2022.	1.050,00
7	18.07.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	3.401,00
7	18.07.2022.	DRAGAN HORVAT	29693356743	20.04.2022.-31.08.2022.	408,00
7	18.07.2022.	MARKO MAJIĆ	29262651920	17.01.2022.-25.08.2022.	262,00
7	18.07.2022.	ELMIR KARALIĆ	76671206334	06.06.2022.-31.08.2022.	6.606,00
7	19.07.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	3.051,00

J. J. J.

7	19.07.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	1.971,00
7	21.07.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	1.460,00
7	25.07.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	2.190,00
7	26.07.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	1.460,00
7	26.07.2022.	GORAN KATIĆ	21947267488	02.08.2021.-31.08.2022.	3.650,00
7	27.07.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	2.920,00
7	28.07.2022.	ROMANO KANDARE	47067135788	01.01.2022.-31.01.2025.	1.270,00
7	29.07.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	1.280,00
7	29.07.2022.	GORAN KATIĆ	21947267488	02.08.2021.-31.08.2022.	5.475,00
7	29.07.2022.	DUŠAN KATIĆ	00228040347	01.05.2022.-31.08.2022.	5.475,00
8	01.08.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	1.460,00
8	01.08.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	3.650,00
8	01.08.2022.	DUŠAN KATIĆ	00228040347	01.05.2022.-31.08.2022.	315,00
8	02.08.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	1.460,00
8	02.08.2022.	SANEL HADROVIĆ	89351099171	10.05.2022.-30.09.2022.	740,00
8	04.08.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	380,00
8	04.08.2022.	MARIO HORVAT	98315662106	18.07.2022.-31.08.2022.	730,00
8	08.08.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	730,00
8	08.08.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	4.380,00
8	08.08.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	2.190,00
8	09.08.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	1.750,00
8	09.08.2022.	DRAGAN HORVAT	29693356743	20.04.2022.-31.08.2022.	730,00
8	10.08.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	730,00
8	12.08.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	730,00
8	18.08.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	4.000,00
8	18.08.2022.	DRAGAN HORVAT	29693356743	20.04.2022.-31.08.2022.	321,00
8	18.08.2022.	MIODRAG KUŠLIJĆ	55438766587	01.10.2021.-30.09.2022.	372,00
8	18.08.2022.	MARKO MAJIĆ	29262651920	17.01.2022.-25.08.2022.	328,00
8	18.08.2022.	SANEL HADROVIĆ	89351099171	10.05.2022.-30.09.2022.	394,00
8	18.08.2022.	ELMIR KARALIĆ	76671206334	06.06.2022.-31.08.2022.	13.213,00
8	19.08.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	189,00
8	22.08.2022.	DUŠAN KATIĆ	00228040347	01.05.2022.-31.08.2022.	550,00
8	22.08.2022.	MARIO HORVAT	98315662106	18.07.2022.-31.08.2022.	1.606,00
8	23.08.2022.	MARIO HORVAT	98315662106	18.07.2022.-31.08.2022.	7.300,00
8	30.08.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	2.580,00
8	30.08.2022.	IVAN KATIĆ	01294595495	02.08.2021.-31.08.2022.	730,00
8	30.08.2022.	GORAN KATIĆ	21947267488	02.08.2021.-31.08.2022.	4.380,00
8	31.08.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	2.020,00
9	01.09.2022.	PETAR PODRAVEC	21229646559	01.11.2018.-31.08.2022.	1.460,00
9	01.09.2022.	MIODRAG KUŠLIJĆ	55438766587	01.10.2021.-30.09.2022.	3.650,00
9	02.09.2022.	DUŠAN KATIĆ	00228040347	01.05.2022.-31.08.2022.	7.300,00
9	06.09.2022.	SANEL HADROVIĆ	89351099171	10.05.2022.-30.09.2022.	1.460,00
9	07.09.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	800,00
9	07.09.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	730,00

gpa

9	09.09.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	1.460,00
9	19.09.2022.	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	2.190,00
9	20.09.2022	PETAR PODRAVEC	21229846559	01.11.2018.-31.08.2022.	3.488,00
9	20.09.2022	GORAN KATIĆ	21947267488	02.08.2021.-31.08.2022.	4.380,00
9	20.09.2022	SANEL HADROVIĆ	89351099171	10.05.2022.-30.09.2022.	102,00
9	19.09.2022	ĐULIJANO HORVAT	11795201423	20.04.2022.-30.11.2022.	730,00
9	23.09.2022	ELMIR KARALIĆ	76671206334	06.06.2022.-31.08.2022.	6.197,00
9	23.09.2022.	KREŠO BOGDAN	45805153716	01.08.2022.-31.08.2022.	200,00
9	29.09.2022	DENIS AVDISPAHIĆ	22881982685	25.07.2022.-31.07.2022.	6.022,00
10	03.10.2022.	MARIO HORVAT	98315662106	18.07.2022.-31.08.2022.	1.460,00
10	10.10.2022.	DENIS AVDISPAHIĆ	22881982685	25.07.2022.-31.07.2022.	2.281,00
10	14.10.2022.	DRAGAN HORVAT	29693356743	20.04.2022.-31.08.2022.	1.460,00
10	17.10.2022.	DRAGAN HORVAT	29693356743	20.04.2022.-31.08.2022.	2.190,00
10	19.10.2022.	ALEN IGNAC	12548563334	20.04.2022.-31.07.2022.	386,00
10	19.10.2022.	MIODRAG KUŠLIJĆ	55438766587	01.10.2021-30.09.2022.	167,00
10	19.10.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	204,00
10	19.10.2022.	SANEL HADROVIĆ	89351099171	10.05.2022.-30.09.2022.	204,00
10	28.10.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	985,00
10	28.10.2022.	SANIN BAJREKTAREVIĆ	13240665310	17.01.2022.-30.09.2022.	1.270,00
11	16.11.2022.	DENIS AVDISPAHIĆ	22881982685	25.07.2022.-31.07.2022.	2.095,00
12	16.12.2022.	DENIS AVDISPAHIĆ	22881982685	25.07.2022.-31.07.2022.	3.650,00
UKUPNO:					208.968,00

* Ivan Katić obveznik je I. stupa

Uvidom u promete tekućih računa Nine Ivačića, procjenom je utvrđeno da je umjesto poslodavca, direktor Nino Ivačić sa svojih tekućih računa isplatio ukupno 509.592,00 kn radnicima društva Total mont d.o.o. koji su imali zasnovani radni odnos na puno radno vrijeme tijekom 2022. godine. Navedeni primici sukladno odredbama članka 21. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak radnicima zaposlenim kod poreznog obveznika Total mont d.o.o. smatraju se ostalim primicima po osnovi nesamostalnog rada na koje nije obračunat porez na dohodak od nesamostalnog rada niti doprinosi za obvezna osiguranja.

Člankom 21. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, a to su pod točkom:

a) plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa bez obzira na sadašnji status te osobe – umirovljenik ili neki drugi status, i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa i možebitne druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa neovisno kada je u toj godini prestao radni odnos, odnosno raskinut ugovor o radu ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa,

c) plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba i

f) svi drugi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku vezano uz radni odnos i odnos poslodavca i radnika bez obzira na oblik i način isplate ili temelja za isplatu, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

Prema članku 7. točki 34. Zakona o doprinosima ostali primici jesu primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca te predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe, osim plaće, isplaćuje ili daje u naravi ili ih je bio dužan isplatiti radniku, odnosno osiguraniku po osnovi radnog odnosa ili izabranoj ili imenojanoj osobi za rad u određenom mjesecu ili godini ili općenito vezano uz radni odnos prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a od tih se primitaka, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. Ukupni iznos primitka (bruto) sadrži iznose doprinosa iz osnovice te iznose poreza i prireza poreza na dohodak i neto iznos.

Sukladno odredbama članka 19. stavka 2. Zakona o doprinosima obveznik obračunavanja i plaćanja svih doprinosa jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.

Člankom 22. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da se osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju i iznosi ostalih primitaka po osnovi nesamostalnog rada, oporezivih porezom na dohodak.

Nadalje, člankom 23. istog Zakona propisano je da se obveze doprinosa obračunavaju pojedinačno – za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku. Člankom 25. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinosi prema ostalim primicima obračunavaju zajedno s obračunom tih primitaka i dospjevaju na naplatu istodobno s isplatom ostalih primitaka.

Člankom 26. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da doprinose obračunane iz osnovice poslodavac, odnosno isplatitelj plaće umjesto poslodavca obustavlja od plaće i ostalih primitaka te ih plaća u ime i u korist osiguranika, a doprinose obračunane na osnovicu poslodavac, odnosno isplatitelj plaće umjesto poslodavca plaća u svoje ime, a u korist osiguranika.

Slijedom navedenih odredbi Zakona, nadzorom je utvrđeno da primici izvršeni radnicama zaposlenim u društvu Total mont d.o.o. na puno radno vrijeme, koji su isplaćeni sa tekućih računa direktora Nine Ivačića tijekom 2022. godine (Tablica broj 9 i 10) predstavljaju ostali primitak ostvaren po osnovi nesamostalnog rada koji je direktor Nino Ivačić isplaćivao umjesto poslodavca, poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Kako je imenovanim radnicama tijekom 2022. godine kada su ostvarile primitak ujedno isplaćivana i plaća, tijekom nadzora izvršeno je preračunavanje ukupnih neto isplata u bruto iznos. Na tako utvrđene bruto primitke umanjene za doprinose iz plaće i doprinose od ostalih primitaka obračunate po propisanim stopama i zakonom propisani osobni odbitak, izvršen je obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa po radnicama po osnovi ostalih primitaka.

Na utvrđene bruto osnovice po radnicama u postupku ovog nadzora izvršen je obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja (primitak broj 4 ovog zapisnika).

Temeljem svega navedenog, za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine procjenom je u postupku nadzora utvrđena obveza poreza na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi ostalih primitaka u ukupnom iznosu od 332.805,77 kn/44.170,94 EUR, kako slijedi:

Tablica broj 11

VRSTA PRIHODA	OBVEZA (KN)	OBVEZA (EUR)
Porez na dohodak od nesamostalnog rada	63.556,81	8.435,43
Priraz porezu na dohodak	5.321,56	706,24
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju gener.solid.	113.349,97	15.044,13
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	31.267,86	4.149,96
Doprinos za zdravstveno osiguranje	119.309,57	15.835,18
UKUPNO:	332.805,77	44.170,94

*fiksni tečaj konverzije (1EUR=7,53450 kn)

Kako je procjenom utvrđen iznos od 509.592,00 kn koji se odnosi na isplate ostalih primitaka koji su vršene putem tekućih računa direktora Nine Ivačića u ime poreznog obveznika Total mont d.o.o. za radnike koji su s istim imali zasnovan radni odnos na puno radno vrijeme tijekom 2022. godine, u postupku ovog nadzora obračunan je porez i priraz porezu na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosi za obvezna osiguranja po osnovi isplata plaća od ostalih primitaka u ukupnom iznosu od 332.805,77 kn. Budući da za iznos isplaćenih ostalih primitaka od 509.592,00 kn te obračunane poreze i doprinose u ukupnom iznosu od 332.805,77 kn porezni obveznik Total mont d.o.o. nije teretio rashode razdoblja na rednom broju I.2. PD prijave isti su povećani za iznos od 842.397,77 kn (509.592,00+332.805,77) što je detaljno obrazloženo u točki III.1.2. ovog zapisnika (nadzor poreza na dobit za 2022. godinu).

Nadalje, daje se pregled ukupne obveze poreza i priraza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi ostalih primitaka i to po općinama i gradovima za 2022. godinu (u EUR), kako slijedi:

Tablica broj 12

OPĆINA/GRAD	OSNOVICA	STOPA	POREZ	PRIREZ, %	PRIREZ
-------------	----------	-------	-------	-----------	--------

D. Stubica/00795	53,26	20,00%	10,65	10,00%	1,07
D. Kraljevec/00825	279,71	20,00%	55,94	0,00%	0,00
Zagreb/01333	3.128,53	20,00%	625,71	18,00%	112,63
Kotoriba/02062	4.173,80	20,00%	834,76	0,00%	0,00
Oroslavje/03115	0,00	20,00%	0,00	0,00%	0,00
Popovača/03476	801,72	20,00%	160,34	6,00%	9,62
Medulin/03590	3.239,72	20,00%	647,96	12,00%	77,76
Šibenik/04448	3.266,86	20,00%	653,37	10,00%	65,34
Unešić/04693	1.259,52	20,00%	251,90	5,00%	12,60
Orehovica/06050	4.609,63	20,00%	921,92	0,00%	0,00
Pregrada/03522	21.364,39	20,00%	4.272,88	10,00%	427,22
UKUPNO:	42.177,14		8.435,43		706,24

*Prizez porezu na dohodak obračunan je po stopama sukladno odlukama o porezima gradova i općina za 2022. godinu

Također u nastavku se daje pregled ukupnih obveza doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi ostalih primitaka za 2022. godinu u (EUR), kako slijedi:

Tablica broj 13

DOPRINOSI (EUR)	OSNOVICA	IZNOS OBVEZE
MIO1, 15,00%	82.998,77	12.449,82
MIO1, 20,00%	12.971,52	2.594,31
MIO2, 5,00%	82.998,77	4.149,96
ZO, 16,50%	95.970,29	15.835,18
UKUPNO:		35.029,27

Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđena ukupna obveza za uplatu poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja temeljem isplata plaća iz radnog odnosa i po osnovi ostalih primitaka za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine (točke II. 1. a) i b) ovog zapisnika) te kamata zbog nepravovremenog plaćanja po vrstama prihoda, kako slijedi:

Tablica broj 14

VRSTA PRIHODA	NOVOUTVRĐENA OBVEZA U EUR	KAMATE U EUR	UKUPNO
Porez na dohodak od nesamostalnog rada	9.096,34	2.078,61	11.174,95
Prizez porezu na dohodak	755,80	171,04	926,84
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju gener.solid.	22.295,98	4.938,48	27.234,46
Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje	6.210,39	1.375,19	7.585,58
Doprinos za zdravstveno osiguranje	23.518,00	5.208,85	28.726,85
Ukupno:	61.876,51	13.772,17	75.648,68

Na nadzorom utvrđene obveze poreza, prizeza i doprinosa u ukupnom iznosu od 61.876,51 EUR tijekom nadzora je izvršen obračun zateznih kamata od dana dospjeća utvrđene porezne obveze do dana 30.01.2026. godine u iznosu od 13.772,17 EUR. Obračun kamata nalazi se u privitku broj 5 zapisnika.

Nadalje, daje se pregled ukupne obveze za uplatu poreza i prizeza na dohodak od nesamostalnog rada temeljem isplata plaća iz radnog odnosa i po osnovi ostalih primitaka od nesamostalnog rada po općinama i gradovima s kamatama (u EUR), kako slijedi:

Tablica broj 15

OPĆINA/GRAD	OSNOVICA	STOPA	POREZ	PRIREZ, %	PRIREZ	KAMATE	UKUPNO
D. Stubica/00795	53,26	20,00%	10,65	10,00%	1,07	2,90	14,62
D. Kraljevec/00825	279,71	20,00%	55,94	0,00%	0,00	12,89	68,83
Zagreb/01333	3.128,53	20,00%	625,71	18,00%	112,63	160,99	899,33
Kotoriba/02062	4.173,80	20,00%	834,76	0,00%	0,00	197,57	1.032,33
Oroslavje/03115	464,52	20,00%	92,89	0,00%	0,00	19,02	111,91

Popovača/03476	801,72	20,00%	160,34	6,00%	9,62	39,74	209,70
Medulin/03590	3.239,72	20,00%	647,96	12,00%	77,76	158,20	883,92
Šibenik/04448	3.266,86	20,00%	653,37	10,00%	65,34	173,44	892,15
Unešić/04693	1.259,52	20,00%	251,90	5,00%	12,60	61,17	325,67
Orehovica/06050	5.002,49	20,00%	1.000,49	0,00%	0,00	232,42	1.232,91
Pregrada/03522	23.480,18	20,00%	4.695,98	10,00%	469,61	1.175,19	6.340,78
Kutina/02208	132,72	20,00%	26,54	12,00%	3,18	5,93	35,65
Petrinja/03280	199,08	20,00%	39,81	10,00%	3,99	10,19	53,99
UKUPNO:	45.482,11		9.096,34		755,80	2.249,65	12.101,79

*Prirrez porezu na dohodak obračunan je po stopama suklađno odlukama o porezima gradova i općina za 2022. godinu

Također u nastavku se daje pregled ukupnih obveza za uplatu doprinosa za obvezna osiguranja temeljem isplata plaća i po osnovi ostalih primitaka od nesamostalnog rada za 2022. godinu s kamatama, kako slijedi:

Tablica broj 16

DOPRINOSI (EUR)	OSNOVICA	IZNOS OBVEZE	KAMATE
MIO 1, 15%	124.209,51	18.631,59	4.938,48
MIO 1, 20%	18.321,85	3.664,39	
MIO 2, 5%	124.209,51	6.210,41	1.375,19
ZO, 16,5%	142.531,36	23.518,00	5.208,85
UKUPNO:		52.024,39	11.522,52

II.2. NADZOR POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA I DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE

Odredbama članka 21. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23) propisani su primitci po osnovi nesamostalnog rada.

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da kod dohotka od nesamostalnog rada predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatelj primitka ili plaće, odnosno mirovine ili sam porezni obveznik, prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Nadalje, člankom 24. stavkom 2. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava od porezne osnovice koju čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada ostvarenih tijekom jednog mjeseca, umanjeno za izdatke prema članku 23. ovoga Zakona koji su uplaćeni i umanjeno za iznos mjesečnog osobnog odbitka: za rezidenta u skladu s člankom 14. stavcima 3. i 4. ovoga Zakona, odnosno za nerezidenta u skladu s člankom 16. stavkom 1. ovoga Zakona, a na temelju porezne kartice iz članka 26. ovoga Zakona. Također, stavkom 3. istog članka Zakona propisano je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se primjenom stopa utvrđenih prema članku 19. a ovoga Zakona, i to:

- niže stope na mjesečnu poreznu osnovicu do visine 4200,00 eura te
- više stope na mjesečnu poreznu osnovicu koji prelazi iznos od 4200,00 eura.

Neoporezivi primitci, primitci koji se ne smatraju dohotkom te primitci na koje se ne plaća porez na dohodak određeni su u članku 8. i 9. Zakona o porezu na dohodak i članku 4., 5., 6., 7., 8. i 9. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23 i 56/23).

Prema odredbama članka 7. stavka 1.) Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 1. podtočke b) Zakona primitci po osnovi naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina smatraju se primicima od nesamostalnog rada ako prelaze iznose iz stavka 2. ovoga članka. Svi drugi primitci koji nisu navedeni u stavku 2. ovoga članka smatraju se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u ukupno isplaćenom iznosu.

Prema odredbama članka 2. istog Pravilnika propisano je da u skladu s odredbama članka 9. stavka 1. točaka 9., 13. i 24. Zakona, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih

9/20

poslodavac ili isplatitelj plaće isplaćuje svojim radnicima, i to (prema točki 21.) za dnevnicu za rad na terenu u inozemstvu do iznosa utvrđenih propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna.

Odredbama članka 7. stavka 32. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se dnevnicu za rad na terenu u inozemstvu isplaćuje radniku izaslanom na rad odnosno raspoređenom na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj, a ne odnosi se na ustupljene radnike.

Odredbama članka 2. Zakona o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18 i 33/23), obveznim osiguranjima smatraju se:

1. obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,
2. obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje,
3. obvezno zdravstveno osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti.

Člankom 13. stavkom 1. Zakona propisano je da za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti vrste doprinosa i stope za obračun jesu:

1. doprinos za mirovinsko osiguranje – koji se:
 - 1.1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti obračunava po stopi od 20%
 - 1.2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava po stopi od 15%
2. posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima – koji se obračunava po stopi od 5%.

Člankom 17. stavkom 1. Zakona propisano je da se doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava po stopi od 5%.

Člankom 14. stavkom 1. Zakona propisano je da za obvezno zdravstveno osiguranje vrste doprinosa i stope za obračun jesu:

1. doprinos za zdravstveno osiguranje – koji se obračunava po stopi od 16,5%
2. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – koji se obračunava po stopi od 10%
3. dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje za osiguranika po osnovi nezaposlene osobe i za osiguranika po osnovi osobe kojoj je oduzeta sloboda – koji se obračunava po stopi od 5%
4. posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti – koji se obračunava po stopi od 0,5%.

Člankom 20. stavkom 1. Zakona propisano je da se doprinosi obračunavaju iz osnovice i na osnovicu prema mjesečnoj osnovici – plaći iz članka 21. i prema ostalim primicima iz članka 22. ovoga Zakona, i to: 1. doprinosi iz osnovice: 1.1. doprinos za mirovinsko osiguranje 1.2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) 2. doprinosi na osnovicu: 2.1. doprinos za zdravstveno osiguranje.

Člankom 21. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da je mjesečna osnovica za obračun doprinosa plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.

Nadalje sukladno članku 23. Zakona o doprinosima obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno – za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće. Odredbom stavka 2. istog članka Zakona propisano je da se iznimno od odredbe stavka 1., doprinosi prema plaći ili dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Člankom 202. Zakona o doprinosima propisano je da kada je mjesečna osnovica propisana kao umnožak iznosa prosječne plaće i određenoga koeficijenta, a razdoblje u osiguranju kraće je od mjesec dana, iznos osnovice za taj mjesec razmjernan je broju dana u osiguranju u odnosu na ukupan broj dana toga mjeseca.

a) Porez na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi isplata plaća te doprinosi za obvezna osiguranja

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom nadzorom obuhvaćenog razdoblja Ispostavi Porezne uprave Krapina podnio izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD obrasce) za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine.

U podnijetim JOPPD obrascima za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine iskazani su obračunati doprinosi za obvezna osiguranja, kako slijedi:

-doprinos za mirovinsko osiguranje – I stup	11.916,99 EUR,
-doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – II stup	3.595,64 EUR,
-doprinos za zdravstveno osiguranje	13.601,15 EUR.

U JOPPD obrascima porezni obveznik iskazivao je oznaku stjecatelja primitka/osiguranika 0001-radnik/osiguranik po osnovi radnog odnosa za sve radnike.

Prema podacima iz poslovnih knjiga poreznog obveznika Total mont d.o.o. nadzorom je utvrđeno da su troškovi neto plaća u 2023. godini (konto 4200) iznosili 64.832,11 EUR dok su troškovi dnevnicu za terenski rad (konto 4611) iznosili čak 677.320,00 EUR što je 1.044,73% više isplaćenih neoporezivih primitaka u odnosu na isplaćeni neto dohodak od nesamostalnog rada.

Usporedbom podataka o visini iskazanih plaća i neoporezivih primitaka za 2023. godinu iz poslovnih knjiga poreznog obveznika Total mont d.o.o., proizlazi da evidentirani troškovi isplaćenih neoporezivih primitaka višestruko premašuju troškove neto plaća radnika.

Nadzorom pojedinačnih obračuna plaća za 2023. godinu utvrđeno je da je većini radnika obračunavana plaća za svega 1h rada/dnevno tijekom 2023. godine.

Uvidom u dostavljene preslike ugovora o radu nadzorom je utvrđeno da je tijekom 2023. godine porezni obveznik sa radnicima sklapao ugovore o radu na 40 satno te na 5 satno tjedno radno vrijeme, odnosno na puno i nepuno radno vrijeme za obavljanje (NKV) poslova montera, bravara i elektromontera u inozemstvu, odnosno državama EU prilikom čega je ugovorena minimalna mjesečna plaća u bruto iznosu od 700,00 EUR za 2023. godinu. Uvidom u obračune plaća nadzorom je utvrđeno da je ugovorena bruto plaća od 700,00 EUR kn uvećana za 20% te je utvrđen iznos od 840,00 EUR bruto. Za nepuno radno vrijeme (prijava na 1h/dnevno) porezni obveznik vršio je obračun plaća na utvrđeni mjesečni bruto iznos od 105,00 EUR.

U nastavku se daje prikaz razdoblja prijava radnika na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno) koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. izvršio na HZMO tijekom 2023. godine (privitak broj 18), kako slijedi:

Tablica broj 17

MJESEC /2023. G.	IME I PREZIME	OIB	DATUM 1. PRIJAVE NA HZMO OD TOTAL MONT D.O.O.	RAZDOBLJE PRIJAVE NA 1/H DNEVNO	MJESEC PRIJAVE 1H U 2023. G	Σ BROJ ZAPOSLENIH/ Σ BROJ PRIJAVA NA 1H PO MJESECIMA 23. G
01/23	Kornel Horvat	11378215457	01.01.2018.	01.10.22.-30.06.23.	01-06/23	24/21
01/23	Darko Balog	22657441699	07.08.2018.	18.05.22.-31.05.23.	01-05/23	
01/23	Marko Pušec	13493177634	25.05.2020.	12.07.22.-22.12.23.	01-12/23	
01/23	Goran Markov	58381965454	01.12.2022.	01.12.22.-14.05.24.	01-12/23	
01/23	Ivan Katić	01294595495	02.08.2021.	01.09.22.-14.05.24.	01-12/23	
01/23	Goran Katić	21947267488	02.08.2021.	01.09.22.-14.05.24.	01-12/23	
01/23	Dušan Katić	00228040347	02.08.2021.	01.09.22.-14.05.24.	01-12/23	
01/23	Miodrag Kušljic	55438766587	28.05.2020.	01.10.22.-31.01.24.	01-12/23	
01/23	Mario Horvat	98315662106	17.01.2022.	01.09.22.-31.01.23.	01/23	
01/23	Sanin Bajrektarević	13240665310	17.01.2022.	01.10.22.-31.03.23.	01-03/23	
01/23	Sanet Hadrović	89351099171	10.05.2022.	01.10.22.-20.03.23.	01-03/23	
01/23	Mirzet Džilić	03788570698	14.09.2022.	01.10.22.-14.05.24.	01-12/23	
01/23	Zoran Žunić	06359043588	14.09.2022.	01.10.22.-31.12.23.	01-12/23	
01/23	Miloš Kovačević	31657409931	27.09.2022.	01.10.22.-14.05.24.	01-12/23	
01/23	Ljubomir Štoilkovski	49356511789	17.10.2022.	17.10.22.-31.12.23.	01-12/23	
01/23	Dejan Subotić	28142133341	04.10.2022.	04.10.22.-31.07.23.	01-07/23	
01/23	Zahid Mujčinović	81107030698	01.10.2022.	01.10.22.-30.04.24.	01-04/23	

01/23	Goran Milošević	52508877914	12.10.2022.	12.10.22.-31.07.23.	01-07/23	
01/23	Aldin Huseinović	45318464270	10.10.2022.	10.10.22.-30.04.24.	01-12/23	
01/23	Alem Barjaktarević	12209053945	01.12.2022.	01.12.22.-14.05.24.	01-12/23	
01/23	Aleksandar Čehić	48254412778	12.10.2022.	12.10.22.-31.08.23.	01-08/23	
02/23	Adnan Mujčinović*	52606366143	08.02.2023.	08.02.23.-19.12.23	02-12/23	23/21
03/23	Robert Brkanac	83550493719	10.07.2017.	08.03.23.-14.05.24.	03-12/23	37/34
03/23	Denis Avdišpahić	22881982885	05.09.2019.	06.03.23.-31.07.23.	03-07/23	
03/23	Belmin Mušija	08836332446	26.05.2020.	01.03.23.-31.01.24.	03-12/23	
03/23	Slobodan Pejiha	74894726187	01.06.2020.	06.03.23.-29.02.24.	03-12/23	
03/23	Alen Ignac	12548583334	20.04.2022.	08.03.23.-30.04.23.	03-04/23	
03/23	Siniša Živković	86526408951	22.03.2023.	22.03.23.-27.05.24.	03-12/23	
03/23	Thomas Tomaž Kolar	60229365456	06.03.2023.	06.03.23.-14.05.24.	03-12/23	
03/23	Marijan Oršuš	13407343613	06.03.2023.	06.03.23.-30.09.23.	03-09/23	
03/23	Milan Ignac	21017190808	06.03.2023.	06.03.23.-31.03.23.	03/23	
03/23	Valent Ignac	75022468503	06.03.2023.	06.03.23.-31.03.23.	03/23	
03/23	Denis Belšak	88712682992	01.03.2023.	01.03.23.-14.05.24.	03-12/23	
03/23	Josip Oršoš	56638328362	06.03.2023.	06.03.23.-31.03.23.	03/23	
03/23	Mustafa Kaktić	34713645840	08.03.2023.	08.03.23.-31.03.23.	03/23	
04/23	Nikola Ignjatović	01628109867	04.04.2023.	04.04.23.-31.05.23.	04-05/23	32/29
05/23						30/26
06/23	Antonio Majcenčić**	75483152704	01.06.2023.	01.06.23.-31.12.23.	06-12/23	31/26
06/23	Sanin Bajrektarević	13240865310	17.01.2022.	12.06.23.-14.05.24.	06-12/23	
07/23	Milan Kovačević	59103352890	01.06.2023.	01.07.23.-29.02.24.	07-12/23	33/29
07/23	Elmedin Plasto	44086934392	03.07.2023.	03.07.23.-31.01.24.	07-12/23	
07/23	Tomislav Smiljić	96227233776	03.07.2023.	03.07.23.-14.05.24.	07-12/23	
07/23	Vladimir Gruić	71137480062	01.07.2023.	01.07.23.-31.08.23.	07-08/23	
08/23	Branko Arsenijević	70791859378	01.08.2023.	01.08.23.-29.02.24.	08-12/23	34/26
08/23	Zoran Oršuš	59951804958	17.08.2023.	17.08.23.-30.09.23.	08-09/23	
08/23	Zahid Mujčinović	81107030698	01.10.2022.	01.08.23.-29.02.24.	08-12/23	
09/23	Mirsad Memedovski	46518343167	28.08.2023.	01.09.23.-30.09.23.	09/23	37/33
09/23	Davor Oršuš***	09853289847	01.08.2023.	01.08.23.-30.04.24.	09-12/23	
09/23	Ajdin Elkaz	65900099747	01.09.2023.	01.09.23.-31.10.23.	09-10/23	
09/23	Nijazi Osmanov	90649051658	01.09.2023.	01.09.23.-30.09.23.	09/23	
09/23	Miloslav Arsenijević	22641517506	01.09.2023.	01.09.23.-30.04.24.	09-12/23	
09/23	Marko Stanković	09127182956	01.09.2023.	01.09.23.-14.05.24.	09-12/23	
09/23	Milije Pešić	80887984207	01.09.2023.	01.09.23.-14.05.24.	09-12/23	
10/23	Željko Dajić	50866354369	15.09.2023.	15.09.23.-14.05.24.	09-12/23	31/29
11/23	Marin Kovačić	55725817385	04.01.2021.	13.11.23.-15.12.23.	11-12/23	35/32
11/23	Oto Berdnik	81961409693	07.11.2023.	07.11.23.-05.05.24.	11-12/23	
11/23	Vladimir Savičić****	27006471902	28.11.2023.	28.11.23.-31.12.23.	11-12/23	
11/23	Mario Kovačić	10955688727	13.11.2023.	13.11.23.-15.12.23.	11-12/23	
11/23	Kornel Horvat	11378215457	01.01.2018.	28.11.23.-29.02.24.	11-12/23	
12/23	Ivan Milić	37439299464	11.12.2023.	11.12.23.-30.04.24.	12/23	38/35
12/23	Melis Kaktić	36074371512	08.12.2023.	08.12.23.-14.05.24.	12/23	

*Adnan Mujčinović prijavljen na 1h/dnevno radno vrijeme za potrebe NK Rogaška

**Antonio Majcenčić prijavljen na 1h/dnevno radno vrijeme za potrebe NK Rogaška

***Davor Oršuš prijavljen u HZMO na 1h/dnevno radno vrijeme od 01.08.2023. godine, ali je plaća za 08/23 obračunana za puno radno vrijeme dok su ostale plaće obračunavane na nepuno radno vrijeme

****Vladimir Savičić prijavljen u HZMO na 1h/dnevno radno vrijeme od 28.11.2023. godine, ali je plaća za 11/23 obračunana za puno radno vrijeme

Uvidom u prijave na HZMO, obračune plaća te podnijete JOPPD prijave po radnicima nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. obračunavao plaću na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno) u 01., i 02. mjesecu 2023. godine za 21 radnika, u 03. mjesecu 2023. godine za 34 radnika u 04., 07. i 10. mjesecu 2023. godine za 29 radnika, u 05., 06. i 08. mjesecu 2023. za 26 radnika, u 9. i 11. mjesecu 2023. godine za 32 radnika, a u 12. mjesecu za 35 radnika.

Prema podacima iz obračuna plaća radnika te prijava istih na HZMO proizlazi da je tijekom 2023. godine porezni obveznik Total mont d.o.o. od ukupnog broja zaposlenih (po mjesecima) u prosjeku imao svega 2-4 radnika prijavljenih na puno radno vrijeme dok su preostali bili prijavljeni na nepuno radno vrijeme.

Kako porezni obveznik nije predočio nikakvu dokumentaciju kojom bi dokazao da su radnici stvarno radili samo 1h/dnevno na terenu u Njemačkoj, direktor društva Nino Ivačić naveo je da je radnike dogovorno prijavio na 1h/radno vrijeme. Razlog prijave na nepuno radno vrijeme bio je isplata većih primanja radnicima, a koji su zapravo radili puno radno vrijeme ovisno o lokaciji gdje su bili raspoređeni unutar zemalja EU, a najvećim djelom radili su u Njemačkoj.

Uz isplate plaća porezni obveznik isplaćivao je i neoporezive inozemne terenske dodatke o čemu je predočio obračune inozemnih terenskih dodataka za 2023. godinu. Uz redovite mjesečne isplate plaća i terenskih dodataka porezni obveznik radnicima je i dodatno isplaćivao neoporezive inozemne terenske dodatke avansno (po 70,00 EUR/dan) za što je također podnosio JOPPD obrasce.

Uvidom u dostavljene obračune nadzorom je utvrđeno da se svi odnose na rad radnika na terenu u Njemačkoj bez navođenja naziva grada, naselja ili projekta. Međutim prema računima za smještaj radnika proizlazi da su radnici osim u Njemačkoj boravili i radili u drugim zemljama EU, a isto dokazuje i izdavanje

94

A1 potvrda za rad u dvije i više zemalja članica EU, radnicima od strane HZMO-a na zahtjev poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Slijedom navedenog nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema točne evidencije o vremenu i mjestu rada i boravka radnika na terenu za svakog pojedinog radnika niti su prijave radnika na nepuno radno vrijeme na HZMO točne. Također, temeljem ukupnih mjesečnih isplata primitaka po radniku (visina isplaćenih terenskih dodataka) proizlazi da su radnici radili cijelo vrijeme na terenu u inozemstvu (zemlje članice EU) u punom radnom vremenu.

Slijedom sveg navedenog, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije izvršio točne prijave radnika na HZMO zbog čega nije točno niti izvršen obračun plaća radnicima budući da su isti radili puno radno vrijeme. Istovremeno porezni obveznik nema niti vjerodostojnu dokumentaciju o obračunima inozemnog terenskog dodatka međutim radnici su cijelo vrijeme radili na terenu u zemljama članicama EU, a ne samo u Njemačkoj kako je to iskazivano u obračunima.

Zaključkom KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:513-07-02-25-2 od dana 13.06.2025. godine poreznom obvezniku naloženo je da ustroji podatke o isplatama svim fizičkim osobama sa poslovnog računa društva Total mont d.o.o., ali isti nije postupio po zahtjevu ovog tijela.

Člankom 88. točkom 2. Općeg poreznog zakona propisano je da u poreznom postupku teret dokaza snosi porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Slijedom sveg navedenog nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik Total mont d.o.o. je netočno vršio prijave radnika u sustav HZMO-a po osnovi radnog odnosa na 1h/dnevno zbog čega su radnicima obračunani manji doprinosi i porez od nesamostalnog rada te obračunane niske neto plaće uz istovremene visoke isplate neoporezivih terenskih dodataka.

Uzimajući u obzir sve nadzorom utvrđene činjenice temeljem članka 12. Općeg poreznog zakona smatra se da je prijava radnog odnosa većeg broja radnika na 1h/dnevno radno vrijeme u sustav HZMO-a prividni pravni posao, učinjenim isključivo zbog prikriivanja stvarnog pravnog posla, a to je isplata plaće kroz neoporezive terenske dodatke na koje porezni obveznik Total mont d.o.o. nije obračunao pripadajuće poreze i doprinosi za obvezna osiguranja.

Kako porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju o obračunima plaća i neoporezivih terenskih dodataka u postupku ovog nadzora izvršena je procjena porezne osnovice za obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada sukladno članku 92. stavka 3. točke 3. Općeg poreznog zakona. Osnovica za obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja utvrđena je u bruto iznosu od 840,00 EUR kako je u obračunima plaće za puno radno vrijeme iskazao i sam porezni obveznik. Slijedom navedenog, neoporezive isplate inozemnih terenskih dodataka, sukladno članku 21. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak smatraju se primicima od nesamostalnog rada (plaćom) do visine bruto osnovice od 840,00 EUR za 2023. godinu.

Zbog navedenog, u postupku ovog nadzora za radnike koje je porezni obveznik prijavio na 1h/radno vrijeme izvršen je obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja na način da su utvrđene razlike između bruto osnovice za puno radno vrijeme u iznosu od 840,00 EUR i bruto osnovice za nepuno radno vrijeme po svakom pojedinom radniku iz obračuna plaća. Tako izračunane razlike u bruto osnovicama za svakog radnika za kojeg je izvršena prijava na nepuno radno vrijeme, a odnosi se na razliku plaće između punog i nepunog radnog vremena, dostavio je knjigovođa Nenad Gretić (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBOJ:15-25-14 od dana 30.10.2025. godine).

Na utvrđene razlike u bruto osnovicama po svakom radniku u postupku ovog nadzora izvršen je obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja kako je propisano odredbama članka 24. Zakona o porezu na dohodak (privitak broj 6 ovog zapisnika).

Temeljem svega navedenog, za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine procjenom je u postupku nadzora utvrđena obveza poreza na dohodak od nesamostalnog rada temeljem isplaćenih plaća i prireza porezu na dohodak te doprinosa za obvezna osiguranja temeljem radnog odnosa, u ukupnom iznosu od 93.289,09 EUR i to, kako slijedi:

Tablica broj 18

VRSTA PRIHODA	OBVEZA (EUR)
Porez na dohodak od nesamostalnog rada	8.161,06
Prizez porezu na dohodak	729,32

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju gener.solid.	37.715,28
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	8.529,78
Doprinos za zdravstveno osiguranje	38.153,65
UKUPNO	93.289,09

Porezni obveznik Total mont d.o.o. knjižio je isplate terenskog dodatka u avansu kao rashode 2023. godine za radnike koje je prijavio na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno) zbog čega je na razlike između procjenom utvrđenu osnovice od 840,00 EUR i obračunate osnovice za 1h/dnevno izvršen obračun poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi isplata plaća radnicima što ukupno iznosi 93.289,09 EUR. Za iznos utvrđenih poreza i doprinosa od nesamostalnog rada na rednom broju I.2. PD prijave povećat će se rashodi što je detaljno obrazloženo u točki III.2.2. ovog zapisnika.

Nadalje, daje se pregled ukupne obveze poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada na temelju isplaćenih plaća po općinama i gradovima (u EUR), kako slijedi:

Tablica broj 19

OPĆINA/GRAD	OSNOVICA	STOPA	POREZ	PRIREZ, STOPA	PRIREZ
Kotoriba/02062	66,35	20,00%	13,27	0,00%	0,00
Krapina/02119	66,36	20,00%	13,27	0,00%	0,00
Kutina/02208	912,95	20,00%	182,59	12,00%	21,93
Medulin/02631	198,20	20,00%	39,64	5,00%	1,98
Nedelišće/02798	423,30	20,00%	84,66	0,00%	0,00
N. Gradiška/02844	564,40	20,00%	112,88	12,00%	13,56
Oroslavje/03115	2.747,25	20,00%	549,45	0,00%	0,00
Orehovica/06050	1.214,34	20,00%	242,88	0,00%	0,00
Pregrada/03522	33.831,33	20,00%	6.766,26	10,00%	676,62
	520,53	30,00%	156,16	10,00%	15,23
UKUPNO:	40.545,01		8.161,06		729,32

Također, daje se pregled ukupne obveze poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada na temelju isplaćenih plaća po općinama i gradovima (u EUR), kako slijedi:

Tablica broj 20

DOPINOSI	OSNOVICA	IZNOS OBVEZE	STOPA
MIO1	170.596,04	25.589,45	15,00%
MIO1	60.629,12	12.125,83	20%
MIO2	170.596,04	8.529,78	5,00%
ZO	231.225,16	38.153,65	16,50%
UKUPNO:		84.398,71	

b) Porez na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi ostalih primitaka te doprinosi za obvezna osiguranja

Uvidom u izvod žiro računa broj 114 od dana 18.05.2023. godine nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. zaposlenom djelatniku Mehmedu Mulaomeroviću, OIB 40176500347 iz Pregrade, Ulica Antuna Mihancvića 13 isplatio iznos od 25.000,00 EUR dok dana 23.06.2023. godine (izvod broj 148) istom isplatio iznos od 6.000,00 EUR.

Nadzorom je utvrđeno da je Mehmedu Mulaomeroviću, OIB 40176500347, porezni obveznik isplatio ukupno 31.000,00 EUR (25.000,00 EUR+6.000,00 EUR) što je evidentirao kao danu pozajmicu zaposleniku na kontu 1130611.

Također, uvidom u izvod žiro računa broj 187 od dana 02.08.2025. godine nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik zaposleniku Denisu Belšaku, OIB 88712682992 iz Pregrade, Ulica Antuna Mihanovića 13, isplatio 3.500,00 EUR koju je evidentirao kao danu pozajmicu na kontu 113062.

Dana 31.12.2023. godine evidentirane isplate danih pozajmica na kontima 1130611 i 113062 prema radnicima Mehmedu Mulaomeroviću i Denisu Belšaku porezni obveznik Total mont d.o.o. zatvorio je Temeljnicom broj 11 (kao usklađenje) te ukupni iznos pozajmica od 34.500,00 EUR evidentirao kao trošak na kontu 4699-ostali nespomenuti nematerijalni troškovi.

Kako iz knjiženja po temeljnici 11 proizlazi da dane pozajmice od strane zaposlenika, poreznom obvezniku Total mont d.o.o. nisu vraćene na poslovni račun društva zatraženo je obrazloženje.

Vežano uz dostavljenu dokumentaciju direktor društva Total mont d.o.o., Nino Ivačić dao je izjavu u kojoj je naveo da je na njegov zahtjev izvršeno knjiženje iznosa od 3.500,00 EUR sa konta 113062 (dani zajam Denis Belšak) i iznosa 31.000,00 EUR sa konta 1130611 (dani zajam Mehmed Mulaomerović) na konto troška 4699 prilikom izrade financijskog izvještaja i PD obrasca za 2023. godinu. U izjavi navodi da su pozajmice koje su dane navedenim zaposlenicima bile vraćene tijekom godine na način da radnicima nisu vršene isplate terenskih dodataka koji im je pripadao. Također navodi da je provedenim knjiženjem došlo je do smanjenja dobiti za 2023. godinu. Dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su pozajmice stvarno i vraćene, direktor društva Total mont d.o.o. nije dostavio.

Istovremeno Nino Ivačić dostavio je izjavu potpisanu od strane radnika Mehmeda Mulaomerovića te direktora Nino Ivačića kao zakonskog zastupnika poreznog obveznika Total mont d.o.o., u kojoj je navedeno da je društvo pozajmilo zaposlenom radniku ukupno 31.000,00 EUR. Pozajmica je dana na razdoblje od 48 mjeseci bez kamata koja će se radniku oduzimati od plaće u iznosu od 1.000,00 EUR mjesečno ili po dogovoru do isplate duga.

Nadzorom je utvrđeno da iz obračunskih listi radnika (Mehmeda Mulaomerovića i Denisa Belšaka) nije vidljivo da je izvršen povrat pozajmica na način da je od obračunanog terenskog dodatka umanjn iznos danog zajma. Također, analizom isplata neoporezivih terenskih dodataka prema Mehmedu Mulaomeroviću i Denisu Belšaku nakon isplata pozajmica iz društva Total mont d.o.o., nadzorom je utvrđeno da su istima i dalje vršene isplate terenskih dodataka.

Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema vjerodostojnu dokumentaciju niti je dostavio bilo kakvu drugu dokumentaciju kojom bi dokazao da su pozajmice stvarno i vraćene do dana 31.12.2023. godine kada je knjižena Temeljnica broj 11 i kojom je zatvoreno potraživanje za dane pozajmice u društvu Total mont d.o.o.

Odredbama članka 66. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, da se unos podataka u poslovne knjige poduzetnika mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Slijedom navedenog, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema dokumentaciju kojom bi dokazao da su sredstva koja su isplaćena djelatnicima stvarno i vraćena, kako je direktor društva naveo u izjavi. Zbog navedenog, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik knjiženje Temeljnice 11 u svojim poslovnim knjigama proveo temeljem nevjerodostojne dokumentacije.

Člankom 21. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos.

Prema članku 7. točki 34. Zakona o doprinosima ostali primici jesu primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca te predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe, osim plaće, isplaćuje ili daje u naravi ili ih je bio dužan isplatiti radniku, odnosno osiguraniku po osnovi radnog odnosa ili izabranoj ili imenovanoj osobi za rad u određenom mjesecu ili godini ili općenito vežano uz radni odnos prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a od tih se primitaka, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. Ukupni iznos primitka (bruto) sadrži iznose doprinosa iz osnovice te iznose poreza i prireza poreza na dohodak i neto iznos.

Sukladno odredbama članka 19. stavka 2. Zakona o doprinosima obveznik obračunavanja i plaćanja svih doprinosa jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.



Člankom 22. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da se osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju i iznosi ostalih primitaka po osnovi nesamostalnog rada, oporezivih porezom na dohodak.

Nadalje, člankom 23. istog Zakona propisano je da se obveze doprinosa obračunavaju pojedinačno – za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku. Člankom 25. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinosi prema ostalim primicima obračunavaju zajedno s obračunom tih primitaka i dopijevaju na naplatu istodobno s isplatom ostalih primitaka.

Člankom 26. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da doprinose obračunane iz osnovice poslodavac, odnosno isplatelj plaće umjesto poslodavca obustavlja od plaće i ostalih primitaka te ih plaća u ime i u korist osiguranika, a doprinose obračunane na osnovicu poslodavac, odnosno isplatelj plaće umjesto poslodavca plaća u svoje ime, a u korist osiguranika.

Slijedom navedenih odredbi Zakona, nadzorom je utvrđeno da isplate pozajmica radnicama trgovačkog društva Total mont d.o.o., Mehmedu Mulaomeroviću i Denisu Belšaku predstavljaju ostali primitak po osnovi nesamostalnog rada, budući da pozajmice nisu vraćene od strane radnika u ukupnom iznosu od 34.500,00 EUR.

Kako je imenovanim radnicama tijekom 2023. godine kada su ostvarile primitak ujedno isplaćivana i plaća, tijekom nadzora izvršeno je preračunavanje ukupnih neto isplata u bruto iznos. Na tako utvrđene bruto primitke umanjene za doprinose iz plaće i doprinose od ostalih primitaka obračunate po propisanim stopama i zakonom propisani osobni odbitak, izvršen je obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa po radnicama.

Temeljem svega navedenog, za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine u postupku nadzora utvrđena je obveza poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi ostalih primitaka i prireza porezu na dohodak te pripadajuća obveza doprinosa za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 37.393,14 EUR i to, kako slijedi:

Tablica broj 21

VRSTA PRIHODA	OBVEZA (EUR)
Porez na dohodak od nesamostalnog rada	13.516,99
Prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada	1.351,70
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju gener.solid.	9.256,63
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	3.085,54
Doprinos za zdravstveno osiguranje	10.182,28
UKUPNO:	37.393,14

Obračun poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi ostalih primitaka i to po općinama i gradovima (u EUR), kako slijedi:

Nadalje, daje se pregled ukupne obveze poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi ostalih primitaka i to po općinama i gradovima (u EUR), kako slijedi:

Tablica broj 22

OPĆINA/GRAD	OSNOVICA	STOPA	POREZ	PRIREZ, STOPA	PRIREZ
Pregrada/03522	11.595,39	20,00%	2.319,08	10,00%	231,91
	37.326,35	30,00%	11.197,91	10,00%	1.119,79
UKUPNO:	48.921,74		13.516,99		1.351,70

Također u nastavku se daje pregled ukupnih obveza doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi ostalih primitaka za 2023. godinu u (EUR), kako slijedi:

Tablica broj 23

DOPRINOSI	OSNOVICA	IZNOS OBVEZE	STOPA
MIO1	61.710,85	9.256,63	15,00%
MIO2	61.710,85	3.085,54	5,00%

ZO	61.710,85	10.182,28	16,50%
UKUPNO:		22.524,45	

Budući da je porezni obveznik pozajmice radnicima koje isti nisu vratili u ukupnom iznosu od 34.500,00 EUR knjižio kao rashode 2023. godine te na koje je u postupku ovog nadzora izvršen obračun poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi ostalih primitaka u ukupnom iznosu od 37.393,14 EUR, na rednom broju I.2. PD prijave povećani su rashodi za isti iznos što je detaljno obrazloženo u točki III.2.2. ovog zapisnika (nadzor poreza na dobit za 2023. godinu).

Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđena ukupna obveza za uplatu poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja temeljem radnog odnosa za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine (točke II.2. a) i b) i kamata zbog nepravovremenog plaćanja po vrstama prihoda, kako slijedi:

Tablica broj 24

VRSTA PRIHODA	NOVOUTVRĐENA OBVEZA U EUR	KAMATE U EUR	UKUPNO
Porez na dohodak od nesamostalnog rada	21.678,05	3.681,77	25.359,81
Prirez porezu na dohodak temeljem radnog odnosa	2.081,02	354,47	2.435,49
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju gener.solid.	46.971,91	7.771,04	54.742,95
Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje – temeljem radnog odnosa	11.615,32	1.937,75	13.553,07
Doprinos za zdravstveno osiguranje – temeljem radnog odnosa	48.335,93	8.008,43	56.344,36
Ukupno:	130.682,23	21.753,46	152.435,69

Na nadzorom utvrđene obveze poreza, prireza i doprinosa u ukupnom iznosu od 130.682,23 EUR tijekom nadzora je izvršen obračun zatezних kamata od dana dospjeća utvrđene porezne obveze do dana 30.01.2026. godine u iznosu od 21.753,46 EUR što ukupno iznosi 152.435,69 EUR. Obračun kamata nalazi se u prilogu broj 8 zapisnika.

Nadalje, daje se pregled ukupne obveze poreza i prireza na dohodak po osnovi dohotka od nesamostalnog rada po općinama i gradovima:

Tablica broj 25

OPĆINA/GRAD	OSNOVICA	STOPA	POREZ	PRIREZ, STOPA	PRIREZ	KAMATE	UKUPNO
Kotoriba/02062	66,35	20,00%	13,27	0,00%	0,00	2,54	15,81
Krapina/02119	66,36	20,00%	13,27	0,00%	0,00	2,54	15,81
Kutina/02208	912,95	20,00%	182,59	12,00%	21,93	36,29	240,81
Medulin/02631	198,20	20,00%	39,64	5,00%	1,98	6,51	48,13
Nedelišće/02798	423,30	20,00%	84,66	0,00%	0,00	11,89	96,55
N. Građiška/02844	564,40	20,00%	112,88	12,00%	13,56	18,10	144,54
Oroslavje/03115	2.747,25	20,00%	549,45	0,00%	0,00	88,02	637,47
Orehovica/06050	1.214,34	20,00%	242,88	0,00%	0,00	40,85	283,73
Pregrada/03522	45.426,72	20,00%	9.085,34	10,00%	908,53	3.829,50	26.312,45
	37.846,88	30,00%	11.354,06	10,00%	1.135,02		
UKUPNO:	89.466,75		21.678,04		2.081,02	4.036,24	27.795,30

*Prirez porezu na dohodak obračunan je po stopama sukladno odlukama o porezima pojedinih gradova i općina za 2023. godinu

Tablica broj 26

DOPRINOSI	OSNOVICA	IZNOS OBVEZE	STOPA	KAMATE	UKUPNO
MIO1, 15%	232.306,89	34.846,08	15,00%	7.771,04	54.742,95
MIO1, 20%	60.629,12	12.125,83	20,00%		
MIO2, 5%	232.306,89	11.615,32	5,00%	1.937,75	13.553,07
ZO, 16,5 %	292.936,01	48.335,93	16,50%	8.008,43	56.344,36
UKUPNO:		106.923,16		17.717,22	124.640,38

480

Neobračunavanjem i neplaćanjem predujma porezu na dohodak od nesamostalnog rada porezni obveznik počinio je povredu članka 24. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak.

Netočnim utvrđivanjem osnovice za obračun doprinosa za obvezna osiguranja temeljem isplata plaća porezni obveznik počinio je povredu članka 21. Zakona o doprinosima te članka 22. Zakona o doprinosima zbog neutvrđivanja osnovice za obračun doprinosa temeljem isplaćenih ostalih primitaka po osnovi nesamostalnog rada u razdoblju od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine.

II.3. NADZOR POREZA NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA I DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. DO 31.12.2023. GODINE

Odredbom članka 39. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 115/16 do 114/23) propisano je da je drugi dohodak razlika između svakog pojedinačnog primitka prema stavku 2., odnosno stavku 3. ovoga članka umanjen za propisane izdatke iz stavaka 4. i 5. ovoga članka. Istim člankom, stavkom 2. Zakona propisano je da se drugi dohodak ostvaruje po osnovi primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi:

1. nesamostalnog rada iz članka 21. ovoga Zakona,
2. samostalne djelatnosti iz članka 29. ovoga Zakona,
3. imovine i imovinskih prava iz članaka 56.-59. ovoga Zakona,
4. kapitala iz članaka 64.-69. ovoga Zakona.

Odredbom članka 39. stavkom 3. točkom 5. Zakona o porezu na dohodak propisano da se primicima u naravi smatraju korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti prema članku 21. stavku 3. ovoga Zakona, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici i osobe koje ostvaruju primitke iz članka 21. ovoga Zakona. Točkom 11. članka 39. stavka 3. istog zakona propisano je da se primicima prema stavcima 1. i 2. ovoga članka osobito smatraju ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatelji i davatelji.

Odredbom članka 40. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak od drugog dohotka prema članku 39. stavku 1. ovoga Zakona plaća se po odbitku, primjenom stope od 20% za 2022. i 2023. godinu te stopa propisanih prema članku 19.a ovoga Zakona od 05.10. 2023. godine bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 14. ovog Zakona.

Odredbom članka 40. stavkom 2. Zakona o porezu na dohodak propisano je da predujam poreza na dohodak od drugog dohotka iz stavka 1. ovoga članka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Na isti način isplatelji obračunavaju i obustavljaju predujam poreza na dohodak koji ostvare nerezidenti obavljanjem djelatnosti iz članka 29. stavka 2. ovoga Zakona.

Za porezne obveznike koji u Republici Hrvatskoj nemaju prebivalište niti uobičajeno boravište, isplatelji primitaka uplaćuju porez na dohodak odnosno predujam poreza na dohodak na račun grada/općine prema svom sjedištu odnosno prebivalištu/uobičajenom boravištu što je propisano Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2022. godini i 2023. godini.

Prerez porezu na dohodak obračunan je po stopama sukladno odlukama o porezima pojedinih gradova i općina za 2022. i 2023. godinu (Grad Zagreb po stopi od 18%, grad Pregrada i Pula te općine Cernik i Klis po stopi od 10%, grad Varaždin po stopi od 7,5%, grad Belišće po stopi od 7% te općina Petrijanec po stopi od 5%).

Odredbom članka 13. stavkom 3. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08 do 114/23) propisano je da prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak iz članka 9. stavka 1. točke 20. ovoga Zakona i prema utvrđenoj godišnjoj osnovici osobi koja obavlja drugu djelatnost iz članka 7. točke 6. ovoga Zakona doprinos za mirovinsko osiguranje:

1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti obračunava se po stopi od 10%,
2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 7,5%.

Nadalje, odredbom članka 14. stavkom 2. Zakona o doprinosima propisano je da se prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak iz članka 9. stavka 1. točke 20. ovoga Zakona doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava po stopi od 7,5%.

Odredbom članka 111. stavkom 1. i 2. Zakona o doprinosima propisano je da za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak (članak 9. stavak 1. točka 20.) obveznik doprinosa iz osnovice jest primatelj, a obveznik doprinosa na osnovicu jest isplatitelj primitka dok je obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa isplatitelj primitka.

Odredbom članka 113. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinosi obračunavaju iz osnovice i na osnovicu prema pojedinačnoj osnovici iz članka 114. ovoga Zakona i to:

1. doprinosi iz osnovice:

1.1. doprinos za mirovinsko osiguranje

1.2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja)

2. doprinosi na osnovicu:

2.1. doprinos za zdravstveno osiguranje.

Odredbom članka 114. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da je osnovica za obračun doprinosa drugi dohodak te primitak po osnovi kojega se, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada kada ga poslodavac isplaćuje ili daje u naravi bivšem radniku ili drugoj osobi umjesto bivšeg radnika, a taj se primitak ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa niti je primitak stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos, a odredbom članka 115. stavkom 1. istog Zakona propisano je da se doprinosi obračunavaju s obračunom primitaka i dopijevaju na naplatu istodobno s isplatom primitka.

1.) NADZOR POREZA NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA TE DOPRINOSI ZA OBVEZNA OSIGURANJA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. DO 31.12.2022. GODINE

a) drugi dohodak po osnovi primitka u naravi Gordane Tkalec, OIB 47573945335 iz Krapinskih Toplica, M. Erpenja 118

U točki I.1 ovog zapisnika nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. knjižio troškove na kontu 4111-Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima temeljem računa broj 13221053 od dana 23.11.2022. godine, a koji se odnosi na nabavu, transport i ugradnju stolarije (prozori i klizne stijene) u iznosu od 129.322,02 kn. Primljeni račun izdan od društva M Sora d.d., Trg svobode 2, Žiri, HR29850570869 plaćen je predujmom, dana 02.06.2022. godine (izvod broj 100).

Budući da porezni obveznik nema imovine na koju bi mogao ugraditi nabavljenu stolariju (kuću), nadzorom je utvrđeno da je ista ugrađena na kući koja je u vlasništvu Gordane Tkalec iz Pregrade, Gorička ulica 31/1 (kuća sa nadstrešnicom i dvorištem, k.č.br. 1254/3, katastarske općine Pregrada).

Odredbama članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom osobito smatraju primici u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti prema članku 21. stavku 3. ovoga Zakona, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici i osobe koje ostvaruju primitke iz članka 21. ovoga Zakona.

Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđeno da se nabava i ugradnja stolarije na kući u vlasništvu Gordane Tkalec iz Pregrade, Gorička ulica 31/1 smatra pogodnošću primljenoj od poreznog obveznika Total mont d.o.o., odnosno primitkom u naravi budući da je istoj povećana vrijednost imovine u iznosu od 129.322,02 kn (po računu broj 13221053 od dana 23.11.2022. godine).

Kako Gordana Tkalec nije bila zaposlena kod poreznog obveznika Total mont d.o.o., temeljem članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak navedeni primitak u naravi istoj predstavlja drugi dohodak, na koji je porezni obveznik Total mont d.o.o. bio obavezan obračunati porez na dohodak, prirez porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

S obzirom da porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedeni primitak u naravi u iznosu od 129.322,02 kn nije obračunao porez na drugi dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja, isto je učinjeno tijekom nadzora, preračunavanjem neto iznosa u bruto iznos, te su utvrđene obveze, kako slijedi:

- Porez na dohodak temeljem drugog dohotka u ukupnom iznosu od 32.330,51 kn/4.291,00 EUR,
- Doprinos za MIO temeljem generacijske solidarnosti-drugi dohodak u ukupnom iznosu od 13.471,04 kn/1.787,91 EUR,
- Doprinos za MIO temelje individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 4.490,35 kn/595,97 EUR,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu od 13.471,04 kn/1.787,91 EUR.

Obračun poreza na drugi dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja privitak je broj 9 ovog zapisnika.

Kako je porezni obveznik nabavu stolarije koja je ugrađena na privatnoj kući Gordane Tkalec iskazao kao troškove razdoblja u iznosu od 129.322,02 kn na koje je obračunat porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 63.762,94 kn (32.330,51 kn+13.471,04 kn+4.490,35 kn+13.471,04 kn) u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos za 2022. godinu (točka III.1.2. ovog zapisnika).

b) drugi dohodak po osnovi primitka u naravi Nine Ivačića, OIB 98380072586 iz Slovenije, Spodnji Gabernik 33

Uvidom u troškove reprezentacije nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik knjižio na kontu 4635-50% porezno priznatih troškova reprezentacije u iznosu od 45.132,26 kn te isti iznos na kontu 4631-50% kao ne priznate troškove reprezentacije što ukupno iznosi 90.264,52 kn iskazanih troškova reprezentacije za 2022. godinu. Na rednom broju II.6. PD prijave za 2022. godinu porezni obveznik povećao je osnovicu poreza na dobit za 50% troškova što iznosi 45.132,26 kn.

Analizom računa koje je porezni obveznik evidentirao kao trošak reprezentacije nadzorom je utvrđeno da se isti najvećim dijelom odnose na nabavu odjeće i obuće (XYZ, Boss, Peek&Cloppenburg, STQ, Massimo Dutti), zlatnog nakita, te potrošnju u hotelu Boškinac u Novalji, potrošnju i smještaj u hotelu Amfora na Hvaru za Ninu Ivačića i Katarinu Pongračić te potrošnje u restoranu Vuglec breg). Također na spomenutim kontima porezni obveznik knjižio je i troškove reprezentacije samo temeljem izvoda žiro-računa (bez dostavljenih ulaznih računa) iz kojih je vidljivo da su sredstva društva trošena također na pos kupovine (Mass shoes, Liu.Jo, El Corte, Phil pp Plein, Emporio Armani) u Milanu i Barceloni.

Nadalje, uvidom u konto 4192-hotelske usluge nadzorom je utvrđeno da je na istom porezni obveznik tijekom 2022. godine evidentirao troškove smještaja u hotelima u ukupnom iznosu od 15.904,67 kn. Analizom ulaznih računa nadzorom je utvrđeno da se troškovi hotela odnose na smještaj Nine Ivačića u hotelu Mulino u Bujama (za 2 osobe) za razdoblje od 28.10. do 30.10.2022. godine u iznosu od 4.734,78 kn, na smještaj u hotelu Ilirija u Biogradu na moru (od 29.04.22, 3 dana) u iznosu od 7.479,32 kn te u hotelu Art u Slavanskom Brodu u iznosu od 1.353,00 kn (smještaj za Ninu Ivačića, Kristijana Bratoša te Filipa Šeligo), dok je iznos od ukupno 1.662,43 kn knjižen temeljem izvoda broj 156 i 159, a odnosi se na pos plaćanje u hotelu Hilton u Zagrebu (nema računa).

Ulazni računi sadrže likvidaturu potpisanu od strane direktora Nine Ivačića koji je izjavio da je sve odluke vezane uz poslovanje društva donosio sam, a isti nije bio zaposlenik društva.

Budući da je porezni obveznik Total mont d.o.o. knjižio nabavu odjeće i obuće te konzumaciju hrane, pića i smještaja na opisani način u postupku nadzora zatraženo je obrazloženje na koje poslovne partnere se odnosi reprezentacija i potrošnja u hotelima. Prema zaprimljenoj izjavi (KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-13 od dana 22.09.2025. godine) knjigovođa Nenad Gretić naveo je da knjigovodstvo nema točan podatak na koje se poslovne partnere troškovi odnose dok direktor društva Nino Ivačić nije dostavio podatak kojim poslovnim partnerima je porezni obveznik Total mont d.o.o. darovao odjeću, obuću i nakit niti koje je poslovne partnere ugostio konzumacijom jela i pića te smještajem u hotelima.

Budući da porezni obveznik nema podataka koje je poslovne partnere darovao i ugostio, a na računima za smještaj u hotelima je kao korisnik usluga potrošnje navođen Nino Ivačić, nadzorom je utvrđeno da se knjiženi troškovi reprezentacije u ukupnom iznosu od 90.264,52 kn i troškovi hotelskog smještaja u iznosu od 15.904,67 kn smatraju privatnom potrošnjom direktora društva Nine Ivačića kao osobe ovlaštene za zastupanje poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Odredbama članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom osobito smatraju primici u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti prema članku 21. stavku 3. ovoga Zakona, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici i osobe koje ostvaruju primitke iz članka 21. ovoga Zakona.

Slijedom sveg navedenog nadzorom je utvrđeno da se troškovi reprezentacije u iznosu od 90.264,52 kn i troškovi smještaja u hotelima u iznosu od 15.904,67 kn što ukupno iznosi 106.169,19 kn (90.264,52 kn+15.904,67 kn) smatraju pogodnostima koje je Nino Ivačić primio od poreznog obveznika Total mont d.o.o., odnosno primicima u naravi koji se prema odredbama članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak smatraju drugim dohotkom. Zbog navedenog nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. na primitke u naravi Nine Ivačića koji nije bio zaposlenik društva bio obavezan obračunati porez na dohodak, prirez porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

S obzirom da porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedene primitke u naravi u ukupnom iznosu od 106.169,19 kn (90.264,52 kn+15.904,67 kn) nije obračunao porez na drugi dohodak, prirezu porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja, isto je učinjeno tijekom nadzora, preračunavanjem neto iznosa u bruto iznos, te su utvrđene obveze, kako slijedi:

- Porez na dohodak temeljem drugog dohotka u iznosu od 27.222,87 kn/3.613,10 EUR,
- Prirez porezu na dohodak temeljem drugog dohotka u iznosu od 2.722,29 kn/361,31 EUR,
- Doprinos za MIO temeljem generacijske solidarnosti-drugi dohodak u ukupnom iznosu od 11.342,86 kn/1.505,46 EUR,
- Doprinos za MIO temelje individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 3.780,95 kn/501,82 EUR,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu od 11.342,86 kn/1.505,46 EUR.

Obračun poreza na drugi dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja privitak je broj 10 ovog zapisnika.

Kako je porezni obveznik Total mont d.o.o. troškove reprezentacije i hotela iskazao kao rashode razdoblja u iznosu od 106.169,19 kn na koje je obračunat porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 56.411,83 kn (27.222,87 kn+2.722,29 kn+11.342,86 kn+3.780,95 kn+11.342,86) u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos (za 2022. godinu). Nadalje, kako je troškovima reprezentacije u postupku ovog nadzora promijenjen porezni tretman, a porezni obveznik je za 50% troškova reprezentacije od 45.132,26 kn povećao dobit na rednom broju II.6 PD prijave u postupku ovog nadzora smanjeno je iskazano povećanje u istom iznosu (točka III.1.2. ovog zapisnika).

c) drugi dohodak po osnovi ostalih navedenih primitaka koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. isplatio Nini Ivačiću, OIB 98380072586 iz Slovenije, Spodnji Gabernik 33

Uvidom u konto karticu 113041-dani zajam Nino Ivačić nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik Total mont d.o.o. na istom ima evidentirano potraživanje u iznosu od 155.581,40 kn kao početno stanje 2022. godine dok je na kontu 113042-kamate od danih zajmova Nino Ivačić evidentirao potraživanje u ukupnom iznosu od 5.225,88 kn na dan 01.01.2022. godine.

Prema dostavljenoj konto kartici 113041 za 2021. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik Total mont d.o.o. na dan 01.01.2021. godine imao evidentiran početni saldo danih pozajmica direktoru Nini Ivačiću u iznosu od 181.711,40 kn, a tijekom 2021. godine promet na dugovnoj strani konta povećan je za nove isplate pozajmica od 233.000,00 kn što ukupno iznosi 414.711,40 kn. Od ukupnog evidentiranog iznosa danih pozajmica od 414.711,40 kn, Nino Ivačić iskazano je da je tijekom 2021. godine vratio iznos sredstava od 259.130,00 kn dok se razlika od 155.581,40 kn odnosi na nevraćene pozajmice koje su kao početni saldo prenijete u 2022. godinu. Potraživanje na kontu 113041 dani zajam Nino Ivačić, od 155.581,40 kn smanjeno je prijebojem (temeljnica broj 15) evidentirane obveze na kontu 21351-obveze za dane zajmove Nino Ivačić za iznos od 8.661,42 kn te je evidentirano stanje danih pozajmica prema Nini Ivačiću u poslovnim knjigama poreznog obveznika Total mont d.o.o. na dan 31.12.2022. godine iznosilo 146.919,98 kn.

Nadalje porezni obveznik je temeljem danih pozajmica obračunavao kamate koje je evidentirao na kontu 113042-kamate od danih zajmova Nino Ivačić u ukupnom iznosu od 9.893,32 kn od čega se iznos od 5.225,88 kn odnosi na početni saldo na dan 01.01.2022. godine dok se razlika od 4.667,44 kn odnosi na kamate obračunane za 2022. godinu.

U postupku nadzora osim navedenih konto kartica porezni obveznik Total mont d.o.o. nije dostavio ugovore o danim pozajmicama koje su isplaćivane direktoru društva Nini Ivačiću niti nikakvu drugu dokumentaciju.

Nadalje, dana 31.12.2022. godine na potražnoj strani konta 113041-dani zajam Nino Ivačić, porezni obveznik Total mont d.o.o. proknjižio je uplatnicu broj 1 u iznosu od 146.919,98 kn te na kontu 113042-kamate od danih zajmova uplatnicu broj 2 u iznosu od 9.893,32 kn. Knjiženjem uplatnica 1 i 2, porezni obveznik zatvorio je potraživanja za danu pozajmicu i knjižene kamate prema Nini Ivačiću, na način da je evidentirao povrat zajma i kamata u ukupnom iznosu od 156.813,30 kn na dugovnoj strani konta 1021-devizna blagajna. Prethodno je na dugovnoj strani konta 1021-devizna blagajna imao proknjižen početni saldo na dan 01.01.2022. godine u iznosu od 150,00 kn te je nadzorom utvrđeno da je na dan 31.12.2022. godine, porezni obveznik iskazao ukupni iznos gotovine u deviznoj blagajni od 156.969,30 kn (156,00 kn+156.813,30 kn).

Nadalje, knjiženjem isplatnice broj 1 u iznosu od 156.969,30 kn, dana 31.12.2022. godine porezni obveznik zatvorio je potražnu stranu konta 1021-devizna blagajna te je na dugovnoj strani konta 2302-obveze za dnevnicu i terenski dodatak, smanjio obvezu za isti iznos.

Uvidom u dostavljene uplatnice 1 i 2 nadzorom je utvrđeno da je na istima naveden datum 31.12.2022. godine te da se radi o povratu danog zajma, a iznosi su umjesto u kunama evidentirani u EUR-ima dok je

kao blagajnik naveden naziv „franko“. Nadalje, na isplatnici broj 1 od dana 31.12.2022. godine kao opis naveden je „zatvaranje konta 2302“ te iznos od 156.969,30 EUR (iznos iskazan u EUR, a ne u kunama), a kao blagajnik naveden je „franko“.

Člankom 66. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisao je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno. Stavkom 2. propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a stavkom 3. propisano je da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđeno da dane pozajmice direktoru društva Nini Ivačiću tijekom 2021. godine nisu vraćene na poslovni račun poreznog obveznika Total mont d.o.o., već su poslovnim knjigama provedena knjiženja temeljem nevjerodostojne dokumentacije čime su potraživanja za dane pozajmice sa kamata na te zatečenom gotovinom u blagajni u ukupnom iznosu od 156.969,30 kn isknižene na način da je zatvorena obveza za neisplaćene terenske dodatke evidentirana na kontu 2302. Međutim, porezni obveznik Total mont d.o.o. nije dostavio podatke niti vjerodostojnu dokumentaciju kojim radnicima nije isplatio terenski dodatak u svrhu podmirenja dugovanja za ranije nastale obveze na kontu 2302. Vezano uz opisana knjiženja zatraženo je obrazloženje prilikom čega je zaprimljena izjava knjigovođe Nenada Gretića (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-4 od 22.07.2025. godine). Navodi da je temeljnicom broj 15 napravljen prijeboj u iznosu od 8.661,42 kn te je smanjena dana pozajmica budući da je Nino Ivačić svojim novcima platio obveze prema dobavljačima poreznog obveznika Total mont d.o.o. Razlika potraživanja za dane pozajmice i kamate proknjižena je prilikom izrade PD obrasca za 2022. godinu na način da je knjiženje provedeno kroz blagajnu kako bi se zatvorila obveza za terenski dodatak iz ranijih razdoblja na kontu 2302 dok njegovo knjiženje proizlazi iz očitovanja direktora Nine Ivačića. Navodi da dani zajam nije vraćen od strane direktora Nine Ivačića na poslovni račun poreznog obveznika Total mont d.o.o. budući da je Nino Ivačić putem svog tekućeg računa vršio isplate zaostalih obveza prijavljenim i neprijavljenim radnicima u trenutku isplate u svrhu podmirenja dugovanja za ranije nastale obveze na kontu 2302.

Nadalje, direktor Nino Ivačić dostavio je izjavu zaprimljenu u spis predmeta (KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-12 od 22.09.2025. godine) u kojoj navodi da su na njegov zahtjev izvršena knjiženja prilikom izrade godišnjeg financijskog izvještaja i PD obrasca za 2022. godinu čime je došlo do smanjenja obveze za terenski dodatak na kontu 2302. Navodi da su knjiženja vršena temeljem njegovih uputa te da je on odgovoran za knjižene transakcije.

Iz izjava direktora društva Nine Ivačića te knjigovođe Nenada Gretića proizlazi da su dane pozajmice poreznog obveznika Total mont d.o.o. u 2021. godini na tekući račun Nine Ivačića u svrhu isplate zaostalih obveza za terenski dodatak prijavljenim i neprijavljenim radnicima u trenutku isplate zbog podmirenja dugovanja evidentiranih na kontu 2302. Međutim, vezano za navedenu tvrdnju isti nisu dostavili vjerodostojnu dokumentaciju za evidentiranu obvezu na kontu 2302 kojom bi dokazali kojim radnicima porezni obveznik Total mont d.o.o. nije isplatio neoporezive terenske dodatke u prethodnim razdobljima niti u kojim iznosima. Također isti nisu naveli razloge zašto porezni obveznik Total mont d.o.o. nije putem svog poslovnog računa isplatio zaostale obveze prema radnicima po evidentiranoj obvezi u svojim poslovnim knjigama na kontu 2302, već su financijska sredstva usmjerena na tekući račun direktora Nine Ivačića tijekom 2021. godine.

Člankom 88. točkom 2. Općeg poreznog zakona propisano da u poreznom postupku teret dokaza snosi porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Prema članku 89. Općeg poreznog zakona oporezivanje se temelji na podacima iz knjigovodstava i na evidencijama poreznog obveznika koje se vode u skladu člancima 62. do 67. Zakona, ako okolnosti pojedinog slučaja ne upućuju na njihovu netočnost.

Odredbom članka 39. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugi dohodak ostvaruje po osnovi primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada iz članka 21. istog Zakona dok je stavkom 3. točkom 11. istog članka Zakona propisano da se primicima po osnovi drugog dohotka smatraju ostali posebno nenavedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatelji i davatelji.

Dane pozajmice, obračunane kamate i gotovina u blagajni iskazane u poslovnim knjigama poreznog obveznika Total mont d.o.o. na dan 31.12.2022. godine u ukupnom iznosu od 156.969,30 kn (156.813,30 kn+156,00 kn) nisu vraćene od strane direktora Nine Ivačića, već su potraživanja isknjižena iz poslovnih knjiga temeljem nevjerođostojne dokumentacije. Zbog navedenog, nevracene pozajmice s pripadajućim kamatama te evidentirana gotovina u deviznoj blagajni koje nisu vraćene poreznom obvezniku Total mont d.o.o. smatraju se ostalim navedenim primicima odgovorne osobe Nine Ivačića sukladno odredbama članka 39. stavka 3. točke 11. Zakona o porezu na dohodak.

Budući da Nino Ivačić nije zaposlenik društva Total mont d.o.o., nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. bio obvezan obračunati porez na dohodak, prirezu porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

S obzirom da porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedene primitke u ukupnom iznosu od 156.969,30 kn nije obračunao porez na drugi dohodak, prirezu porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja, isto je učinjeno tijekom nadzora, preračunavanjem neto iznosa u bruto iznos, te su utvrđene obveze, kako slijedi:

- Porez na dohodak temeljem drugog dohotka u ukupnom iznosu od 40.248,54 kn/5.341,90 EUR,
- Prirez porezu na dohodak temeljem drugog dohotka u iznosu od 4.024,85 kn/534,19 EUR,
- Doprinos za MIO temeljem gene. solidarnosti-drugi dohodak u ukupnom iznosu od 16.770,22 kn/2.225,79 EUR,
- Doprinos za MIO temelje individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 5.590,07 kn/741,93 EUR,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu od 16.770,22 kn/2.225,79 EUR.

Obračun poreza na drugi dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja privitak je broj 11 ovog zapisnika.

Na iznos ukupnih potraživanja koja Nino Ivačić nije vratio u iznosu od 156.969,30 kn obračunan je porez na drugi dohodak i doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 83.403,90 kn (40.248,54 kn +4.024,85 kn +16.770,22 kn +5.590,07 kn+16.770,22 kn). Zbog navedenog na rednom broju 1.2 PD prijave povećani su rashodi za neto iznos nevracanih sredstava te obračunatih davanja od 240.373,20 kn (156.969,30 kn+83.403,90 kn) za 2022. godinu što je detaljno obrazloženo u točki III. 1.2. ovog zapisnika.

Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđena ukupna obveza za uplatu poreza na dohodak temeljem drugog dohotka i doprinosa za obvezna osiguranja za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine (točke II. 3. 1. a), b) i c)) i kamata obračunanih do dana 30.01.2026. godine zbog nepravovremenog plaćanja po vrstama prihoda, kako slijedi:

Tablica broj 27

VRSTA PRIHODA	NOVOUTVRĐENA OBVEZA U EUR	KAMATE U EUR	UKUPNO
Porez na dohodak temeljem drugog dohotka	13.246,00	2.635,07	15.881,07
Prirez porezu na dohodak od drugog dohotka	895,50	176,54	1.072,04
Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti – drugi dohodak	5.519,16	1.097,95	6.617,11
Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje – dugi dohodak	1.839,72	365,98	2.205,70
Doprinos za zdravstveno osiguranje – dugi dohodak	5.519,16	1.097,95	6.617,11
Ukupno:	27.019,54	5.373,49	32.393,03

Na nadzorom utvrđene obveze poreza, prireza i doprinosa u ukupnom iznosu od 27.019,54 EUR tijekom nadzora je izvršen obračun zateznih kamata od dana dospijeca utvrđene porezne obveze do dana 30.01.2026. godine u iznosu od 5.373,49 EUR što ukupno iznosi 32.393,03 EUR. Obračun kamata nalazi se u privitku broj 12 zapisnika.

Nadalje, daje se pregled obveze poreza i prireza na dohodak po osnovi drugog dohotka po općinama i gradovima:

Tablica broj 28

OPĆINA/GRAD	DOHODAK	POREZ %	OBVEZA POREZA	PRIREZ %*	OBVEZA PRIREZA	POREZ+PRIREZ KAMATE
Pregrada/03522	44.774,98	20,00%	8.955,00	10,00%	895,50	1.941,95

Krapinske Toplice /02127	21.454,98	20,00%	4.291,00	0,00%	0,00	869,66
UKUPNO:	66.229,96	-	13.246,00	-	895,50	2.811,61

*Prerez porezu na dohodak obračunan je po stopama sukladno odlukama o porezima pojedinih gradova i općina za 2022. godinu

Također u nastavku se daje pregled nadzorom utvrđenih osnovica i obveza doprinosa temeljem drugog dohotka s pripadajućim kamatama za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine, kako slijedi:

Tablica broj 29

DOPRINOSI	OSNOVICA	IZNOS OBVEZE	KAMATE
MIO 1- stopa 7,5%	73.588,83	5.519,16	1.097,95
MIO 2-stopa 2,5%	73.588,83	1.839,72	365,98
ZO- stopa 7,5%	73.588,83	5.519,16	1.097,95
UKUPNO:		12.878,05	2.561,88

2.) NADZOR POREZA NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA TE DOPRINOSI ZA OBVEZNA OSIGURANJA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE

a) drugi dohodak po osnovi primitka u naravi Gordane Tkalec, OIB 47573945335 iz Pregrade, Gorička ulica 31/1

U točki I.1 ovog zapisnika nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. knjižio troškove na kontu 4111-Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima račun broj 13230264 od dana 31.03.2023. godine koji se odnosi na nabavu, transport i ugradnju termo izolacijskog stakla u iznosu od 790,50 EUR izdan od M Sora d.d., Trg svobode 2, Žiri, HR29850570869 koje je platio kao predujam dana 21.02.2023. godine (izvod broj 36).

Budući da porezni obveznik nema imovine na koju bi mogao ugraditi nabavljeno termo izolacijsko staklo nadzorom je utvrđeno da je ista ugrađena na kući koja je u vlasništvu Gordane Tkalec iz Pregrade, Gorička ulica 31/1 (kuća sa nadstrešnicom i dvorištem, k.č.br. 1254/3, katastarske općine Pregrada).

Odredbama članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohodkom osobito smatraju primici u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti prema članku 21. stavku 3. ovoga Zakona, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici i osobe koje ostvaruju primitke iz članka 21. ovoga Zakona.

Slijedom sveg navedenog nadzorom je utvrđeno da se nabava i ugradnja termo izolacijskog stakla na kući u vlasništvu Gordane Tkalec iz Pregrade, Gorička ulica 31/1 smatra pogodnošću primljenoj od poreznog obveznika Total mont d.o.o., odnosno primitkom u naravi budući da je istoj povećana vrijednost imovine u iznosu od 790,50 EUR (broj 13230264 od dana 31.03.2023. godine).

S obzirom na prebivalište primatelja drugog dohotka Gordane Tkalec, OIB 47573945335 nadzorom utvrđena obveza poreza na dohodak odnosi se na grad Pregradu za koju je obveza obračuna prireza za 2023. godinu iznosila 10%.

Kako Gordana Tkalec nije bila zaposlena kod poreznog obveznika Total mont d.o.o. navedeni primitak u naravi istoj temeljem članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak predstavljaju drugi dohodak, na koji je porezni obveznik Total mont d.o.o. bio obavezan obračunati porez na dohodak, prirez porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

S obzirom da porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedeni primitak u naravi nije obračunao porez na drugi dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja, isto je učinjeno tijekom nadzora, preračunavanjem neto iznosa u bruto iznos, te su utvrđene obveze, kako slijedi:

- Porez na dohodak temeljem drugog dohotka u ukupnom iznosu od 202,69 EUR,
- Prirez porezu na drugi dohodak u iznosu od 20,27 EUR,
- Doprinos za MIO temeljem generacijske solidarnosti-drugi dohodak u ukupnom iznosu od 84,46 EUR,
- Doprinos za MIO temelje individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 28,15 EUR,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu od 84,46 EUR.

Obračun poreza na drugi dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja primitak je broj 9 ovog zapisnika.

Kako je porezni obveznik nabavu stolarije koja je ugrađena na privatnoj kući Gordane Tkalec iskazao kao troškove razdoblja u iznosu od 790,50 EUR na koje je obračunat porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 420,03 EUR (202,69 EUR+20,27 EUR +84,46 EUR+28,15 EUR) u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos (točka III.2.2. ovog zapisnika).

b) drugi dohodak po osnovi primitka u naravi Nine Ivačića, OIB 98380072586 iz Slovenije, Spodnji Gabernik 33

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je troškove reprezentacije porezni obveznik knjižio na kontu 4635-50% porezno priznatih troškova reprezentacije u iznosu od 4.227,08 EUR te isti iznos na kontu 4631-50% ne priznatih troškova reprezentacije za koji je povećao osnovicu poreza na dobit na rednom broju II.6. PD prijave za 2023. godinu. Slijedom navedenog, porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama iskazao troškove reprezentacije u iznosu od ukupno 8.454,16 EUR.

Analizom ulaznih računa i knjiženja koje je porezni obveznik evidentirao na spomenutim kontima kao reprezentaciju nadzorom je utvrđeno da se isti najvećim djelom odnose na nabavu odjeće i obuće (XYZ, Boss, Peek&Cloppenburg, STQ, Massimo Dutti, Orbis moda), te potrošnju te potrošnju u restoranu Vuglec breg.

Također na spomenutim kontima porezni obveznik knjižio je i troškove reprezentacije samo temeljem izvoda žiro-računa (bez dostavljenih ulaznih računa) iz kojih je vidljivo da su sredstva društva trošena također na pos kupovine (Marvie hotel Split, Kornati, kupovine putem Bookinga, vinarija Kozlović, pos kupovine u Beogradu, Terme Tuhelj) te na online kupovine.

Nadalje, uvidom u konto 4192-hotelske usluge nadzorom je utvrđeno da je na istom porezni obveznik tijekom 2023. godine evidentirao troškove smještaja u hotelima u ukupnom iznosu od 10.809,26 EUR. Uvidom u ulazne račune utvrđeno je da se troškovi hotela odnose na smještaj u hotelu Lišanji u Novom Vinodolskom u 07. mjesecu 2023. godine u iznosu od 3.617,58 EUR, na smještaj u hotelu Aminess Khalani beach hotel u Makarskoj (od 09.08. do 13.08.2023. godine) u iznosu od 1.636,00 EUR te potrošnju Katarine Pongračić u baru istog hotela u iznosu od 339,36 EUR. Preostali iznos od ukupno 5.216,32 EUR knjiženi su samo temeljem izvoda žiro računa (broj 250, 260, 275, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 301, 302, 303, 304, 305, 310, 311, 314, 315 i 317), a odnosi se na pos plaćanje u hotelu u Italiji te na plaćanje smještaja preko platforme Booking.

Kako uz spomenute troškove smještaja u hotelu porezni obveznik nema nikakvu drugu poslovnu dokumentaciju da se radi o službenim putovanjima za poslovne svrhe poreznog obveznika Total mont d.o.o. u postupku nadzora zatraženo je obrazloženje.

Budući da je porezni obveznik knjižio nabavu odjeće i obuće te konzumaciju hrane i pića te hotelskog smještaja na opisani način zatraženo je obrazloženje na koje poslovne partnere se odnosi reprezentacija i smještaj u hotelima. Direktor društva Nino Ivačić nije dostavio podatak kojim poslovnim partnerima je darovao odjeću, niti koje je poslovne partnere porezni obveznik ugostio konzumacijom jela i pića te smještajima u spomenutim hotelima dok se je prema zaprimljenoj izjavi (KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-13 od dana 22.09.2025. godine) knjigovođa Nenad Gretić očitovao da knjigovodstvo nema točan podatak na koje se poslovne partnere troškovi odnose.

Kako porezni obveznik nema podataka koje je poslovne partnere darovao i ugostio, a na računima za smještaj u hotelima je kao korisnik usluga potrošnje navođen Nino Ivačić, nadzorom je utvrđeno da se knjiženi troškovi reprezentacije u ukupnom iznosu od 8.454,16 EUR i troškovi hote skog smještaja u iznosu od 10.809,26 EUR smatraju privatnom potrošnjom direktora društva Nine Ivačića budući da je on kao osoba ovlaštena za zastupanje poreznog obveznika Total mont d.o.o. donosio sve odluke vezane uz poslovanje poreznog obveznika.

Odredbama članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom osobito smatraju primici u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti prema članku 21. stavku 3. ovoga Zakona, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici i osobe koje ostvaruju primitke iz članka 21. ovoga Zakona.

Slijedom sveg navedenog nadzorom je utvrđeno da se troškovi reprezentacije u iznosu od 8.454,16 EUR i troškovi smještaja u hotelima u iznosu od 10.809,26 EUR smatraju pogodnostima koje je Nino Ivačić primio od poreznog obveznika Total mont d.o.o., odnosno primicima u naravi koji se prema odredbama članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak smatraju drugim dohotkom. Zbog navedenog nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. na primitke u naravi Nine Ivačića koji nije bio zaposlenik društva bio obavezan obračunati porez na dohodak, prirez porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

S obzirom da porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedene primitke u naravi u ukupnom iznosu od 19.263,42 EUR (8.454,16 EUR +10.809,26 EUR) nije obračunao porez na drugi dohodak, prirezu porezu na dohodak i doprinosu za obvezna osiguranja, isto je učinjeno tijekom nadzora, preračunavanjem neto iznosa u bruto iznos, te su utvrđene obveze, kako slijedi:

- Porez na dohodak temeljem drugog dohotka u ukupnom iznosu od 4.939,34 EUR,
- Prirez porezu na dohodak od drugog dohotka u ukupnom iznosu od 493,93 EUR,
- Doprinos za MIO temeljem generacijske solidarnosti-drugi dohodak u ukupnom iznosu od 2.058,06 EUR,
- Doprinos za MIO temeljem individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 686,02 EUR,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu od 2.058,06 EUR.

Obračun poreza na drugi dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosu za obvezna osiguranja privitak je broj 10 ovog zapisnika.

Kako je porezni obveznik Total mont d.o.o. troškove reprezentacije i hotela iskazao kao rashode razdoblja u ukupnom iznosu od 19.263,42 EUR na koje je obračunat porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 10.235,41 EUR (4.939,34 EUR+493,93 EUR+2.058,06 EUR+686,02 EUR+2.058,06 EUR) u postupku ovog nadzora na rednom broju 1.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos (za 2023. godinu).

Nadalje, kako je troškovima reprezentacije u postupku ovog nadzora promijenjen porezni tretman, a porezni obveznik je za 50% troškova reprezentacije povećao troškove za 4.227,08 EUR na rednom broju 11.6 PD prijave, u postupku ovog nadzora smanjeno je povećanje u istom iznosu (točka III.2.2. ovog zapisnika).

c) drugi dohodak po osnovi ostalih navedenih primitaka koje fizičkim osobama isplaćuju pravne osobe

- isplate osobama za koje je porezni obveznik podnio JOPPD obrasce

Od Državnog inspektorata, Područnog ureda Varaždin, Ispostave u Krapini zaprimljena je obavijest i dokumentacija (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:471-02/25-01/2, URBROJ:443-02-04-16-25-6 od dana 21.02.2025. godine) prema kojem je ovo tijelo obaviješteno da je proveden inspekcijski nadzor kod poreznog obveznika Total mont d.o.o. prilikom čega su utvrđene činjenice da dio zaposlenih radnika ne obavlja registriranu djelatnost društva, već su isti igrači nogometa u nogometnom klubu Rogaška u Republici Sloveniji. O utvrđenim činjenicama po izvršenom nadzoru Državni inspektorat je prethodno dopisom obavijestio i Ispostavu Porezne uprave Krapina 17.01.2024. godine (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:471-02/25-01/2, URBROJ:513-07-01-01-3 od dana 07.02.2025. godine).

Prema navodima iz dopisa proizlazi da je Državni inspektorat sastavio Zapisnik dana 10.01.2024. godine, a nadzorom je utvrdio da je direktor društva Nino Ivačić dio radnika prijavio u društvu Total mont d.o.o. na obvezna mirovinska osiguranja, po osnovi nesamostalnog rada, a da nisu obavljali djelatnost društva, već su igrali nogomet u nogometnom klubu Rogaška. Navode da je direktor društva izjavio kako je Total mont d.o.o. bio sponzor nogometnog kluba Rogaška u Republici Sloveniji, a igrači su prijavljeni da imaju regulirani status obveznog zdravstvenog osiguranja te je istima preko računa društva Total mont d.o.o. isplaćivana plaća ili naknada za igranje nogometa u Sloveniji. U privitku dopisa dostavljen je i podatak iz matične evidencije HZMO-a na dan 28.11.2023. godine u kojoj se nalaze osobni podaci o osiguranicima kojima je na navedeni način isplaćivana naknada.

Također Državni inspektorat dostavio je i presudu Općinskog suda u Zlataru, Stalne službe u Krapini, Prekršajnog odjela od dana 06.03.2024. godine prema kojoj su porezni obveznik Total mont d.o.o. i odgovorna osoba Nino Ivačić proglašeni krivima zbog počinjenja prekršaja iz članka 112. stavka 1. točke 3. Zakona o mirovinskom osiguranju, a presuda je donijeta povodom optužnog prijedloga nakon obavljenog inspekcijskog nadzora.

Vezano uz navedeno, knjigovođa poreznog obveznika Total mont d.o.o. također je dostavio dokumentaciju o sklopljenim ugovorima o radu (preslike koje nisu sve potpisane) prijave o radu o početku osiguranja na Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (obrazac eM-1P) te prijave o promjeni tijekom osiguranja (obrazac eM-3P), evidencije o radu, rekapitulacije plaća i neoporezivih primitaka te obračune isplaćenih plaća i naknada plaća (obrazac IP1) koji se odnose na prijavljene osobe koje nisu obavljale registriranu djelatnost društva (nogometaše) za poreznog obveznika. Uvidom u dostavljene prijave o početku osiguranja radnika na HZMO utvrđeno je da je porezni obveznik većinu nogometaša prijavio temeljem ugovora o radu na određeno zbog povećanog obujma posla na projektu broj P19/23 pod nazivom radnog mjesta administrator (osim Adnana Mujčinovića i Antonia Majcenića). Nogometaši su prvotno prijavljeni na 8h/dnevno radno

vrijeme što je vidljivo iz obrasca eM-1P nakon čega je izvršena promjena putem obrasca eM-3P na 1h/dnevno radno vrijeme (70,00 EUR/dan).

Uvidom u obračune rada i obračunske liste utvrđeno je da je porezni obveznik Total mont d.o.o. na taj način prijavljenim osobama koje su igrale nogomet za nogometni klub Rogaška obračunavao dohodak od nesamostalnog rada za 1h/dnevno radno vrijeme uz istovremene isplate neoporezivih inozemnih terenskih dodataka. David Sim bio je prijavljen na 8h radno vrijeme te mu je obračunavana plaća za puno radno vrijeme.

Prema dostavljenoj dokumentaciji nadzorom je utvrđeno da je u sustav mirovinskog osiguranja porezni obveznik Total mont d.o.o. tijekom 2023. godine prijavio 19 osoba koje su igrale nogomet za nogometni klub Rogaška koje je odjavio dana 31.12.2023. godine.

U nastavku se daje prikaz prijavljenih i odjavljenih nogometaša u sustav mirovinskog osiguranja tijekom 2023. godine prema zaprimljenoj obavijesti Državnog inspektorata te prema dostavljenoj dokumentaciji poreznog obveznika Total mont d.o.o., kako slijedi:

Tablica broj 30

Red.	Ime i prezime	OIB	Tjedno radno vrijeme /mesečna bruto plaćanja ugovora o radu	Datum prijave HZMO	Datum stjecanja svojstva osiguranja	Datum odjave HZMO	Dnevno radno vrijeme iz prijave na HZMO
1.	Vice Baždarčić	30802565769	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
2.	Zan Bedeničić	18130058770	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
3.	Dominik Beršnjak	36529535558	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
4.	Filip Braut	26135996166	5 h/-	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
5.	Zan Flis	08125658296	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
6.	Nejc Gradišar	57596756435	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
7.	Dejan Kantušer	55095403884	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
8.	Alen Korošec	48106324217	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
9.	Roko Kurtović	49333930830	5 h/-	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
10.	Jan Majcen	73666013260	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
11.	Antonio Majcenić*	75483152704	5 h/700,00 EUR	03.06.2023.	01.06.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
12.	Emanuel Mihalić	29123278444	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
13.	Vice Miljanić	46686220315	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.10.2023.	1h/dnevno
14.	Adnan Mujčinović**	52606366143	40 h/700,00 EUR	07.02.2023.	08.02.2023.	19.12.2023.	1h/dnevno
15.	Andrej Pavlović	95898657620	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.10.2023.	1h/dnevno
16.	Rok Pirtovšek	63159127528	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
17.	David Sim***	82252933619	40 h	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	8h/dnevno
18.	Toni Vinogradac	14768720339	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno
19.	Rok Vodišek	94967425086	40 h/700,00 EUR	13.09.2023.	01.08.2023.	31.12.2023.	1h/dnevno

* Antonio Majcenić sklopio ugovor o radu za poslove radnog mjesta monter

**Adnan Mujčinović sklopio ugovor o radu za radno mjesto elektroinstalater

***David Sim prijavljen na 8h/radno vrijeme

ostali nogometaši sklopili su ugovor o radu za radno mjesto administrator

Odredbama članka 66. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, da se unos podataka u poslovne knjige poduzetnika mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Slijedom sveg navedenoga, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. 19 osoba (navedenih u tablici broj 30) netočno prijavio u sustav HZMO-a po osnovi radnog ocnosa sklapajući ugovore o radu i to za obavljanje poslova administratora (17 osoba), montera (1 osoba) te elektroinstalatera (1 osoba), a isti su zapravo igrali nogomet za nogometni klub Rogaška.

Temeljem utvrđenih činjenica Državnog inspektorata te donesene pravomoćne presude Općinskog suda u Zlataru ovim nadzorom je utvrđeno da na taj način prijavljene osobe (nogometaši) zapravo nisu zasnovale radni odnos s porezni obveznikom budući da nisu obavljale djelatnost za društvo Total mont d.o.o. te nisu ostvarivale primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona o porezu na dohodak kako je to porezni obveznik iskazao u svojim poslovnim knjigama i poreznim evidencijama.

Odredbama članka 12. Općeg poreznog zakona propisano je kada se prividnim pravnim poslom prikriva neki drugi pravni posao, tada je osnova za utvrđivanje porezne obveze prikriveni pravni posao. U tom slučaju zakonodavac propisuje postupanje u skladu s člankom 11. Općeg poreznog zakona, kojim je propisano da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti.

Uzimajući u obzir sve nadzorom utvrđene činjenice, temeljem članka 12. Općeg poreznog zakona utvrđeno je da prikazivanje radnog odnosa između 19 osoba (navedenih u tablici broj 30) te društva Total mont d.o.o.

se smatra prividnim pravnim poslom, učinjenim isključivo zbog prikriivanja stvarnog pravnog posla, a to je sponzoriranje nogometnog kluba kroz isplate neoporezivih terenskih dodataka igračima NK Rogaška.

Pregled neoporezivih isplata izvršenih prema nogometašima tijekom 2023. godine koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. isplatio i iskazao u podnijetim JOPPD obrascima dan je u tabelama, kako slijedi:

1.) Vice Baždarić, OIB 30802565769, OB. K. PETRA KREŠIMIRA IV 3, OBROVAC,

ISPLAČENO MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRACUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	1.050,00	08/23	23	1.050,00
09/23	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	840,00	08/23	23	910,00
	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.050,00	09/23	23	1.120,00
	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	
11/23	20.11.23.	290	20.11.23.	23324	910,00	10/23	23	910,00
UKUPNO:								3.990,00

2.) Žan Bedeničič, OIB 18130058770, KURNIKOVA POT 1, TRŽIČ, SLOVENIJA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRACUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
09/23	18.09.23	231	18.09.23.	23261	2.100,00	08/23	23	2.100,00
10/23	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.890,00	09/23	23	2.310,00
	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	420,00	10/23	23	
11/23	21.11.23.	291	20.11.23.	23324	2.100,00	11/23	23	2.100,00
UKUPNO:								6.510,00

3.) Dominik Beršnjak, OIB 36529535558, VRANSKO 176, ŽALEC, SLOVENIJA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRACUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	1.750,00	08/23	23	1.750,00
09/23	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	1.680,00	08/23	23	1.960,00
	18.10.09.23.	231 233	15.10.23.	23288	280,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.610,00	09/23	23	1.820,00
	18.11.19.10.23.	260 261	13.11.23.	23317	210,00	10/23	23	
11/23	21.11.23.	291	20.11.23.	23324	1.750,00	10/23	23	1.750,00
UKUPNO:								7.280,00

4.) Filip Braut, OIB 26135996166, IVANA MAŽURANIČA 21, KRK,

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRACUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	1.050,00	08/23	23	1.050,00
09/23	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	840,00	08/23	23	910,00
	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.050,00	09/23	23	1.120,00
	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	
11/23	20.11.23.	290	20.11.23.	23324	980,00	10/23	23	980,00
UKUPNO:								4.060,00

5.) Žan Flis, OIB 08125658296, ULICA ARNOLDA TOVORNIKA 15, MARIBOR, SLOVENIJA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRACUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
08/23	21.08.23.	206	04.09.23.	23247	1.540,00	08/23	23	1.540,00
09/23	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	1.400,00	08/23	23	1.470,00
	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.540,00	09/23	23	1.610,00
	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	
11/23	21.11.23.	291	20.11.23.	23324	1.400,00	10/23	23	1.400,00
UKUPNO:								6.020,00

6.) Nejc Gradišar, OIB 57596756435, SREDNJEVAŠKA ULICA 5, ŠKOFLJICA, SLOVENIJA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRACUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	1.190,00	08/23	23	1.190,00

09/23	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	1.050,00	08/23	23	1.120,00
	18.10.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.190,00	09/23	23	1.260,00
	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	
11/23	21.11.23.	291	20.11.23.	23324	1.120,00	10/23	23	1.120,00
UKUPNO:								4.690,00

7.) Dejan Kantužer, OIB 55095403884, ZAVRŠE PRI GROBELNEM 15 A, GROBELNO, ŠMARJE PRI JELŠAH, SLOVENIJA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	630,00	08/23	23	630,00
	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	490,00	08/23	23	560,00
09/23	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	
	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	630,00	09/23	23	1.680,00
10/23	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	1.050,00	10/23	23	
11/23	21.11.23.	261	20.11.23.	23324	490,00	10/23	23	490,00
UKUPNO:								3.360,00

8.) Alen Korošec, OIB 48106324217, ZGORNJA LOŽNICA 61, SLOVENSKA BISTRICA, SLOVENIJA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	1.540,00	08/23	23	1.540,00
	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	1.400,00	08/23	23	1.470,00
09/23	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	
	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.610,00	09/23	23	1.680,00
10/23	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	
11/23	21.11.23.	291	20.11.23.	23324	1.400,00	10/23	23	1.400,00
UKUPNO:								6.090,00

9.) Roko Kurtović, OIB 49333930830, KURTOVIĆI 11, KLIS

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	1.260,00	08/23	23	1.260,00
	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	1.050,00	08/23	23	1.120,00
09/23	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	
	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.190,00	09/23	23	1.260,00
10/23	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	
11/23	20.11.23.	290	20.11.23.	23324	1.120,00	10/23	23	1.120,00
UKUPNO:								4.760,00

10.) Jan Majcen, OIB 73666013260, LACKOVA CESTA 78 A, MARIBOR, SLOVENIJA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	980,00	08/25	23	980,00
	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	770,00	08/23	23	840,00
09/23	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	
	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	980,00	09/23	23	1.050,00
10/23	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	
11/23	21.11.23.	291	20.11.23.	23324	840,00	10/23	23	840,00
12/23	19.12.23.	318	31.12.23.	23365	980,00	12/23	23	980,00
UKUPNO:								4.690,00

11.) Antonio Majcenić, OIB 75483152704, VELIKA VES 145, KRAPINA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU U EUR
06/23	01.06.23.	127	15.07.23.	23196	2.520,00	06/23	23	2.520,00
	14.07.23.	169	14.07.23.	23195	350,00	06/23	23	

07/23	14.19.07.23.	169, 174	14.08.23.	23266	140,00	07/23	23	490,00
08/23	16.08.23.	201	16.08.23.	23228	770,00	07/23	23	840,00
	18.08.23.	201	04.09.23.	23247	70,00	08/23	23	
09/23	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	770,00	08/23	23	1.610,00
	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	840,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	980,00	09/23	23	980,00
11/23	20.11.23.	290	20.11.23.	23324	840,00	10/23	23	840,00
12/23	15.12.23.	315	09.12.23.	23343	1.260,00	11/23	23	2.240,00
	19.12.23.	318	31.12.23.	23365	980,00	12/23	23	
UKUPNO:								9.520,00

12.) Emanuel Mihalić, OIB 29123278444, ULICA F. BOBIĆA 110, NOVA VES PETRIJANEČKA, PETRIJANEC

ISPLAĆENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAĆENO U MJESECU U EUR
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	490,00	08/23	23	490,00
09/23	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	420,00	08/23	23	1.330,00
	18.09.23.	260	18.10.23.	23291	490,00	09/23	23	
11/23	20.11.23.	290	20.11.23.	23324	420,00	10/23	23	420,00
12/23	19.12.23.	318	31.12.23.	23365	490,00	12/23	23	490,00
UKUPNO:								2.730,00

13.) Vice Miljanić, OIB 46686220315, ROVINJSKA ULICA 16, PULA

ISPLAĆENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAĆENO U MJESECU U EUR
02/23	21.08.23.	206	04.09.23.	23247	560,00	08/23	23	560,00
09/23	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	1.120,00	08/23	23	1.190,00
	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.330,00	09/23	23	1.400,00
	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	
11/23	20.11.23.	290	20.11.23.	23324	1.120,00	10/23	23	1.120,00
UKUPNO:								4.270,00

14.) Adnan Mujčinović, OIB 52606366143, ULICA ANTUNA MIHANOVIĆA 13, PREGRADA

ISPLAĆENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAĆENO U MJESECU U EUR
02/23	09.02.23.	28	10.03.23.	23069	910,00	02/23	23	910,00
03/23	15.03.23.	58	15.03.23.	23074	770,00	02/23	23	840,00
	15.03.23.	58	05.04.23.	23095	70,00	03/23	23	
04/23	17.04.23.	86	17.04.23.	23107	770,00	03/23	23	980,00
	09.17.04.23.	78,86	05.05.23.	23125	210,00	04/23	23	
05/23	15.05.23.	111	15.05.23.	23135	770,00	04/23	23	840,00
	15.05.23.	111	10.06.23.	23161	70,00	05/23	23	
06/23	15.06.23.	140	15.06.23.	23166	770,00	05/23	23	840,00
	15.06.23.	140	15.07.23.	23196	70,00	06/23	23	
07/23	14.07.23.	169	14.07.23.	23195	770,00	06/23	23	840,00
	14.07.23.	169	14.08.23.	23226	70,00	07/23	23	
08/23	16.08.23.	201	16.08.23.	23228	770,00	07/23	23	840,00
	16.08.23.	201	04.09.23.	23247	70,00	08/23	23	
09/23	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	770,00	08/23	23	840,00
	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	770,00	09/23	23	1.750,00
	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	980,00	10/23	23	
11/23	20.11.23.	290	20.11.23.	23324	770,00	10/23	23	770,00
UKUPNO:								9.450,00

15.) Andrej Pavlović, OIB 95898657620, III. KOZARI PUT II. ODVOJAK 61, ZAGREB

ISPLAĆENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAĆENO U MJESECU U EUR
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	840,00	08/23	23	840,00
	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	700,00	08/23	23	

[Handwritten signature]

09/23	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	770,00
	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	840,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	910,00
UKUPNO:								2.520,00

16.) Rok Pirtovshek, OIB 63159127528, CESTA NA OSTROŽNO 150 B, CELJE, SLOVENIJA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	1.330,00	08/23	23	1.330,00
	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	1.260,00	08/23	23	
09/23	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	1.330,00
10/23	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.400,00	09/23	23	1.400,00
11/23	21.11.23.	291	20.11.23.	23324	1.260,00	10/23	23	1.260,00
12/23	19.12.23.	318	31.12.23.	23365	1.470,00	12/23	23	1.470,00
UKUPNO:								6.790,00

17.) David Sim, OIB 82252933619, ULICA KARLA WEINGÄRTNERA 20 Z, VELIKA MLAKA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU
09/23	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	350,00	08/23	23	350,00
UKUPNO:								350,00

18.) Toni Vinogradac, OIB 14768720339, ULICA VLADIMIRA NAZORA 86, BELIŠĆE

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU
08/23	21.08.23.	206	04.09.23.	23247	840,00	08/23	23	840,00
	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	1.120,00	08/23	23	
09/23	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	1.190,00
	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.190,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	1.260,00
11/23	20.11.23.	290	20.11.23.	23324	1.120,00	10/23	23	1.120,00
UKUPNO:								4.410,00

19.) Rok Vodišek, OIB 94967425086, VIA MARCELLO PRESTINARI N. 2, 16100 GENOVA

ISPLAČENO U MJESECU	DATUM ISPLATE	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	IZVJEŠĆE NA DAN	OZNAKA JOPPD PRIJAVE	IZNOS NEOPOREZIVOG PRIMIKA U JOPPD-U	RAZDOBLJE OBRAČUNA	OZNAKA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNO ISPLAČENO U MJESECU
08/23	18.08.23.	203	04.09.23.	23247	1.540,00	08/23	23	1.540,00
	18.09.23.	231	18.09.23.	23261	1.400,00	08/23	23	
09/23	18.09.23.	231	15.10.23.	23288	70,00	09/23	23	1.470,00
	18.10.23.	260	18.10.23.	23291	1.540,00	09/23	23	
10/23	18.10.23.	260	13.11.23.	23317	70,00	10/23	23	1.610,00
11/23	21.11.23.	291	20.11.23.	23324	1.400,00	10/23	23	1.400,00
12/23	19.12.23.	318	31.12.23.	23365	1.540,00	12/23	23	1.540,00
UKUPNO:								7.560,00

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. izvršene isplate prema 19 nogometaša NK Rogaška iskazao u JOPPD obrascima kao neoporezivi primitak kojeg je knjižio kao trošak na kontu 4611-dnevnicna za terenski rad u ukupnom iznosu od 99.050,00 EUR.

Odredbom članka 39. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugi dohodak ostvaruje po osnovi primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada iz članka 21. istog Zakona dok je stavkom 3. točkom 11. istog članka Zakona propisano se primicima po osnovi drugog dohotka smatraju ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatelji i davatelji.

Slijedom navedenog neoporezive isplate koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. isplaćivao i u svojim poslovnim knjigama prikazivao kao dnevnicne za terenski rad prema nogometašima NK Rogaška sukladno odredbama članka 39. stavka 2. i stavka 3. točke 11. Zakona o porezu na dohodak smatraju se drugim

dohotkom na koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. bio obavezan obračunati porez na dohodak, prirez porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

S obzirom da porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedene neoporezive primitke nije obračunao porez na drugi dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja, isto je učinjeno tijekom nadzora, preračunavanjem neto iznosa u bruto iznos, te su utvrđene obveze, kako slijedi:

- Porez na dohodak temeljem drugog dohotka u ukupnom iznosu od 25.288,41 EUR,
- Prirez porezu na dohodak u ukupnom iznosu od 2.103,51 EUR,
- Doprinos za MIO temeljem generacijske solidarnosti-drugi dohodak u ukupnom iznosu od 10.796,08 EUR,
- Doprinos za MIO temelje individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 3.253,02 EUR,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu od 10.536,82 EUR.

Obračun poreza na drugi dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja privitak je broj 13 ovog zapisnika.

Kako je porezni obveznik isplatu neoporezivih primitaka iskazao kao troškove razdoblja u iznosu od 99.050,00 EUR na koje je obračunat porez na drugi dohodak te doprinosa za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 51.977,84 EUR (25.288,41 EUR+2.103,51 EUR+10.796,08 EUR+3.253,02 EUR+10.536,82 EUR) u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos (točka III.2.2. ovog zapisnika).

• **isplate osobama za koje porezni obveznik nije podnio JOPPD obrasce**

Nadalje, nadzorom izvoda žiro računa poreznog obveznika Total mont d.o.o. utvrđeno je da su vršene isplate prema osobama koje nisu bile u radnom odnosu, a u opisu plaćanja navođen je podatak o broju dnevnicu u avansu prema svakom pojedinom primatelju. Prema podacima o primateljima isplata nadzorom je utvrđeno da su isplate vršene također nogometašima NK Rogaška za koje nije predan JOPPD obrazac, već su isplatama zatvarane obveze na kontu 2302-obveze za dnevnicu, terenski dodatak i dr. nadoknade službenih putovanja.

Uvidom u konto 2302-obveze za dnevnicu nadzorom je utvrđeno da je početno stanje obveze za neisplaćene terenske dodatke na dan 01.01.2023. godine iznosilo 87.201,43 EUR dok je stanje obveze na dan 01.01.2022. godine iznosilo 774.856,71 kn zbog čega je zatraženo obrazloženje.

Prema zaprimljenom obrazloženju knjigovođe Nenada Gretića (KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-13 od dana 22.09.2025. godine) početno stanje obveze na kontu 2302 na dan 01.01.2023. godine u bilanci društva koje je iznosilo 87.201,43 EUR odnose se na neisplaćene obveze prema radnicima iz razdoblja od 2017. do 2021. godine te je saldo nastao zbog nemogućnosti isplate terenskih dodataka prema istima. Nova zaduženja na kontu 2302 na ime terenskih dodataka tijekom 2023. godine iznosila su 677.320,00 EUR što je ukupno iznosilo 764.521,43 EUR. Također navodi da je terenski dodatak isplaćivan radnicima prilikom isplate plaće dok je dio isplaćivan kroz avanse na kraju godine zbog čega je izvršeno usklađenje konta 2302 prilikom čega je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. na ime terenskog dodatka isplatio veći iznos nego što je formirana obveza i to za 129.308,57 EUR.

Kao razlog za veće isplate od formirane obveze na kontu 2302 u iznosu od 129.308,57 EUR knjigovođa je naveo da se je dio „avansa“ isplaćivano tijekom godine osobama koje nisu bile prijavljene na HZMO dok je dio „avansa“ isplaćen zaposlenicima avansno prema potrebama radnika. Zbog navedenog više isplaćena sredstva od formirane obveze u iznosu od 129.308,57 EUR usklađena su prema odluci poslodavca na način da je iznos od 113.208,57 EUR evidentiran na kontu 4605 kao ostali troškovi na terenu dok je razlika od 16.100,00 EUR koja se odnosi na dane avanse radnicima proknjižena na kontu 1301-dani predujmovi za rad na terenu.

Uvidom u konto 4611-dnevnicu za terenski rad-inozemstvo nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik proknjižio troškove u ukupnom iznosu od 677.320,00 EUR, a na kontu 4605-ostali troškovi na terenu u iznosu od 113.208,57 EUR što ukupno iznosi 790.528,57 EUR troškova na ime isplaćenih terenskih dodataka čime je saldo na dan 31.12.2023. godine na kontu 2302 iskazan u iznosu od 0,00 EUR.

Nastavno na navedeno dostavljena je i izjava direktora Nine Ivačića (zaprimljena u spis predmeta KLASA:UP/I:471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-12 od dana 22.09.2025. godine) prema kojoj isti izjavljuje da je knjiženjem troškova na kontu 4605 u iznosu od 113.208,57 EUR smanjena dobit društva te da u potpunosti snosi odgovornost za navedenu transakciju.

Slijedom navedenog nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama isplate koje je vršio prema osobama koje nisu bili zaposlenici društva teretio troškove razdoblja u ukupnom iznosu od 84.880,00 EUR.

U nastavku se daju podaci o visini isplata sa žiro računa koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. vršio raznim fizičkim osobama za koje nije podnio JOPPD prijave niti su isti bili zaposlenici društva, kako slijedi:

- isplate u 02. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Vice Baždarić	30802565769	35	20.02.23.	15	1.050,00
2.	Nejc Gradišar	57596756435	36	21.02.23	19	1.330,00
3.	Dejan Kantužer	55095403884	36	21.02.23.	5	350,00
4.	Jan Majcen	73666013260	36	21.02.23	14	980,00
5.	Antonio Majcenić*	75483152704	35	20.02.23.	13	910,00
6.	Andrej Pavlović	95898657620	35	20.02.23.	12	840,00
7.	Dinko Matošević	67943508481	35	20.02.23.	10	700,00
UKUPNO:						6.160,00

* Antonio Majcenić sklopio je ugovor o radu za poslove rednog mjesta monter dana 01.08.23., a igrao je nogomet za NK Rogaska

- isplate u 03. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Vice Baždarić	30802565769	61	20.03.23.	15	1.050,00
2.	Nejc Gradišar	57596756435	61	20.03.23.	19	1.330,00
3.	Dejan Kantužer	55095403884	61	20.03.23.	5	350,00
4.	Jan Majcen	73666013260	61	20.03.23.	14	980,00
5.	Antonio Majcenić*	75483152704	61	20.03.23.	13	910,00
6.	Andrej Pavlović	95898657620	61	20.03.23.	12	840,00
7.	Dinko Matošević	67943508481	61	20.03.23.	11	770,00
8.	Emanuel Mihalić	29123278444	61	20.03.23.	10	700,00
UKUPNO:						6.930,00

- isplate u 04. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Vice Baždarić	30802565769	86	17.04.23.	13	910,00
2.	Nejc Gradišar	57596756435	86	17.04.23.	18	1.260,00
3.	Dejan Kantužer	55095403884	86	17.04.23.	3	210,00
4.	Jan Majcen	73666013260	86	17.04.23.	13	910,00
5.	Antonio Majcenić*	75483152704	86	17.04.23.	13	910,00
6.	Andrej Pavlović	95898657620	86	17.04.23.	11	770,00
7.	Dinko Matošević	67943508481	86	17.04.23.	10	700,00
UKUPNO:						5.670,00

- isplate u 05. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Vice Baždarić	30802565769	114	18.05.23.	15	1.050,00
2.	Nejc Gradišar	57596756435	115	19.05.23.	20	1.400,00
3.	Dejan Kantužer	55095403884	115	19.05.23.	5	350,00
4.	Jan Majcen	73666013260	115	19.05.23.	14	980,00
5.	Antonio Majcenić*	75483152704	114	18.05.23.	14	980,00
6.	Andrej Pavlović	95898657620	114	18.05.23.	11	770,00
7.	Dinko Matošević	67943508481	114	18.05.23.	10	770,00
8.	Filip Tomašković	59900471668	114	18.05.23.	11	770,00
9.	Thalisson Alves	58553926253	119	23.05.23.	24	1.680,00
UKUPNO:						8.750,00

- isplate u 06. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Vice Baždarić	30802565769	143	18.06.23.	37	2.590,00
2.	Emanuel Mihalić	29123278444	143	18.06.23.	35+37=72	4.940,00
3.	Nejc Gradišar	57596756435	144	19.06.23.	42	2.940,00
4.	Dejan Kantužer	55095403884	144	19.06.23.	27	1.890,00
5.	Jan Majcen	73666013260	144	19.06.23.	36	2.520,00

6.	Andrej Pavlović	95898657620	143	18.06.23.	24	1.680,00
7.	Dinko Matošević	67943508481	153	28.06.23.	10	700,00
8.	Filip Tomašković	59900471668	143	18.06.23.	23	1.610,00
9.	Thalison Alves	58553926253	155	20.06.23.	7	490,00
10.	Rok Pitrovšek	63159127528	144	19.06.23.	42	2.940,00
UKUPNO:						22.300,00

- isplate u 07. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Vice Baždarić	30802565769	174	19.07.23.	8	560,00
2.	Emanuel Mihalić	29123278444	174	19.07.23.	7	490,00
3.	Nejc Gradišar	57596756435	174	19.07.23.	10	700,00
4.	Dejan Kantušer	55095403884	174	19.07.23.	5	350,00
5.	Jan Majcen	73666013260	174	19.07.23.	8	560,00
6.	Andrej Pavlović	95898657620	174	19.07.23.	6	420,00
7.	Filip Braut	26135996166	174	19.07.23.	3	210,00
8.	Alen Korošec	48106324217	174	19.07.23.	13	910,00
9.	Dominik Beršnjak	36529535558	174	19.07.23.	23	1.610,00
10.	Roko Kurtović	49333930830	174	19.07.23.	6	420,00
11.	Rok Vodišek	94967425086	174	19.07.23.	2	140,00
12.	Žan Bedeničić	18130058770	176	21.07.23.	22	1.540,00
			174	19.07.23.	1	70,00
13.	Thalison Alves	58553926253	175	20.07.23.	1+11=12	840,00
14.	Rok Pitrovšek	63159127528	174	19.07.23.	12	840,00
			174	19.07.23.	7	490,00
15.	Žan Flis	08125658296	175	20.07.23.	15	1.050,00
UKUPNO:						11.200,00

- isplate u 08. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Žan Bedeničić	18130058770	203	18.08.23.	22	1.540,00
2.	Thalison Alves	58553926253	203	18.08.23.	12	840,00
UKUPNO:						2.380,00

- isplate u 09. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Thalison Alves	58553926253	203	18.09.23.	12	840,00
UKUPNO:						840,00

- isplate u 10. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Oliver Kregar	50662241043	260	18.10.23.	22	1.540,00
2.	Jan Andrejašić	53154887740	260	18.10.23.	20	1.400,00
UKUPNO:						2.940,00

- isplate u 11. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Jan Andrejašić	53154887740	290	20.11.23.	17	1.190,00
2.	Oliver Kregar	50662241043	290	20.11.23.	18	1.260,00
3.	Andrej Pavlović	95898657620	287	17.11.23.	10	700,00
UKUPNO:						3.150,00

- isplate u 12. mjesecu 2023. godine za koje nije podnijet JOPPD

Red. broj	Ime i prezime	OIB	Broj izvoda žiro računa	Datum isplate	Opis plaćanja (broj dnevnica u avansu)	Iznos isplaćenog neoporezivog primatka
1.	Adnan Mujčinović	52606366143	318	19.12.23.	12	840,00

2.	Jan Andrejašić	53154887740	318	19.12.23.	19	1.330,00
3.	Vice Baždarić	30802565769	318	19.12.23.	13	910,00
4.	Zan Bedeničić	18130058770	318	19.12.23.	-	2.520,00
5.	Dominik Beršnjak	36529535558	318	19.12.23.	-	1.820,00
6.	Zan Flis	08125658296	318	19.12.23.	-	1.540,00
7.	Nejc Gradišar	57596756435	318	19.12.23.	-	1.750,00
8.	Dejan Kantušer	55095403884	318	19.12.23.	-	700,00
9.	Alen Korošec	48106324217	318	19.12.23.	-	1.610,00
10.	Oliver Kregar	50662241043	318	19.12.23.	22	1.540,00
UKUPNO:						14.560,00

Slijedom navedenog nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik sa svog poslovnog računa tijekom 2023. godine osobama koje nisu bile zaposlenici društva Total mont d.o.o. ukupno 84.880,00 EUR, na koje nije obračunao porez na dohodak niti podnio JOPPD prijave.

Odredbom članka 39. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugi dohodak ostvaruje po osnovi primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada iz članka 21. istog Zakona dok je stavkom 3. točkom 11. istog članka Zakona propisano se primicima po osnovi drugog dohotka smatraju ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplataljevi i davatelji.

Slijedom navedenog isplate koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. vršio raznim fizičkim osobama sukladno odredbama članka 39. stavka 2. i stavka 3. točke 11. Zakona o porezu na dohodak smatraju se drugim dohotkom na koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. bio obavezan obračunati porez na dohodak, prirez porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

S obzirom da porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedene primitke nije obračunao porez na drugi dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja, isto je učinjeno tijekom nadzora, preračunavanjem neto iznosa u bruto iznos, te su utvrđene obveze, kako slijedi:

- Porez na dohodak temeljem drugog dohotka u ukupnom iznosu od 21.695,56 EUR,
- Prirez porezu na dohodak u ukupnom iznosu od 1.901,87 EUR
- Doprinos za MIO temeljem generacijske solidarnosti-drugi dohodak u ukupnom iznosu od 9.301,50 EUR,
- Doprinos za MIO temelje individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 2.751,46 EUR,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu od 9.039,74 EUR.

Obračun poreza na drugi dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja privitak je broj 14 ovog zapisnika.

Kako je porezni obveznik isplatu neoporezivih primitaka iskazivao kao troškove razdoblja u iznosu od 84.880,00 EUR na koje je obračunat porez i prirez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 44.690,13 EUR (21.695,56 EUR+1.901,87 EUR+9.301,50 EUR+2.751,46 EUR+9.039,74 EUR) u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos(točka III.2.2. ovog zapisnika).

• **Isplate osobama koje nemaju OIB**

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik sa svog poslovnog računa vršio i isplate stranim osobama koji nisu rezidenti Republike Hrvatske niti imaju dodijeljen OIB (osobni identifikacijski broj Republike Hrvatske) koji tijela javne vlasti koriste u službenim evidencijama i kod razmjene podataka.

Iz Zakona o osobnom identifikacijskom broju proizlazi da strane osobe dobivaju OIB na njihov zahtjev od Porezne uprave kada nastaje povod za njihovo praćenje na području Republike Hrvatske (upis u službene evidencije i stjecanje statusa poreznog obveznika) te od nadležne postaje Ministarstva unutarnjih poslova kod prijave boravišta na području Republike Hrvatske.

Kao razlozi povoda za praćenje stranih osoba, odnosno izdavanja OIB-a od strane Porezne uprave na zahtjev strane osobe navodi se situacija kada strana osoba postaje poreznim obveznikom prema posebnom propisu, kada strana osoba stječe imovinu na koju se plaća porez te se upisuje u službene evidencije, situacije kada se strana osoba upisuje u službenu evidenciju pri čemu ne postaje porezni obveznik (otvaranje bankovnih računa, osnivanje trgovačkog društva i sl.) te kada to zahtjeva strana osoba prema posebnom propisu.

U nastavku se daje prikaz stranih osoba kojima je porezni obveznik Total mont d.o.o. vršio isplate tijekom 2023. godine na njihove račune otvorene u zemljama EU, a koji u Republici Hrvatskoj nemaju izdan OIB od nadležnih tijela, kako slijedi:

Tablica broj 31

RED. BR.	IME I PREZIME	OIB	BROJ IZVODA ŽIRO RAČUNA	DATUM ISPLATE	OPIS PLAĆANJA (BROJ DNEVNICA U AVANSU)	IZNOS ISPLAĆ. NEOPOREZIVOG PRIMITKA	UKUPNA ISPLATA PO MJESECU
1.	Jure Ribič	Nema OIB	36	20.03.23.	7	490,00	3.430,00
2.	Mike Eberhart	Nema OIB	36	20.03.23.	7	490,00	
3.	Jure Ribič	Nema OIB	61	20.03.23.	8	560,00	
4.	Mike Eberhart	Nema OIB	61	20.03.23.	8	560,00	
5.	Nikita Ivanov	Nema OIB	61	20.03.23.	19	1.330,00	
6.	Jure Ribič	Nema OIB	86	17.04.23.	7	490,00	2.450,00
7.	Mike Eberhart	Nema OIB	86	17.04.23.	7	490,00	
8.	Nikita Ivanov	Nema OIB	86	17.04.23.	21	1.470,00	2.520,00
9.	Jure Ribič	Nema OIB	115	19.05.23.	7	490,00	
10.	Mike Eberhart	Nema OIB	115	19.05.23.	7	490,00	
11.	Nikita Ivanov	Nema OIB	115	19.05.23.	22	1.540,00	4.200,00
12.	Jure Ribič	Nema OIB	144	19.06.23.	18	1.260,00	
13.	Nikita Ivanov	Nema OIB	144	19.06.23.	20	1.400,00	4.200,00
14.	Nermin Haljeta	Nema OIB	145	20.06.23.	22	1.540,00	
15.	Rene Rantuša Lampreht	Nema OIB	174	19.07.23.	7	490,00	1.400,00
16.	Nermin Haljeta	Nema OIB	174	19.07.23.	13	910,00	
17.	Vojko Cemilogar	Nema OIB	207	22.08.23.	36	2.660,00	4.270,00
18.	Rene Rantuša Lampreht	Nema OIB	203	18.08.23.	11	770,00	
19.	Nermin Haljeta	Nema OIB	194	09.08.23.	12	840,00	1.610,00
			273	03.11.23.	22	1.540,00	
20.	Vojko Cemilogar	Nema OIB	286	16.11.23.	1	70,00	980,00
21.	Vojko Cemilogar	Nema OIB	315	15.12.23.	14	980,00	980,00
UKUPNO:						20.860,00	20.860,00

Slijedom navedenog od knjigovodstva poreznog obveznika Total mont d.o.o. zatraženo je obrazloženje knjiženja isplata stranim osobama bez OIB-a budući da provedene isplate porezni obveznik nije obuhvatio obračunanom poreza na dohodak, već je iste također iskazao samo kao troškove razdoblja. Prema obrazloženju knjigovođe Nenada Gretića isplate nisu oporezovane iz razloga jer primatelji isplata nisu imali dodijeljen OIB.

Podatak tko su osobe i po kojoj osnovi su osobama vršene isplate iz društva Total mont d.o.o. nije poznat.

Budući da je direktor društva Nino Ivačić kao osoba odgovorna za zakonito poslovanje društva Total mont d.o.o., vršio isplate prema osobama koje nisu rezidenti Republike Hrvatske niti ovo tijelo raspolaže podacima tko su primatelji naprijed navedenih novčanih sredstava (nemaju OIB) nadzorom je utvrđeno da su isplate prema istima vršene isključivo temeljem odluke istog. Zbog navedenog isplate osobama koje nemaju OIB, a za koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. teretio troškove razdoblja u ukupnom iznosu od 20.860,00 EUR smatraju se ostalim nenavedenim primicima odgovorne osobe Nino Ivačića sukladno odredbama članka 39. stavka 3. točke 11. Zakona o porezu na dohodak.

Kako Nino Ivačić nije zaposlenik društva Total mont d.o.o., a temeljem njegovih odluka isplaćeno je ukupno 20.860,00 EUR osobama koje nisu zaposlenici poreznog obveznika Total mont d.o.o., niti osobe imaju OIB nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. bio obavezan obračunati porez na dohodak, prirez porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

S obzirom da porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedene primitke nije obračunao porez na drugi dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja, isto je učinjeno tijekom nadzora, preračunavanjem neto iznosa u bruto iznos, te su utvrđene obveze, kako slijedi:

- Porez na dohodak temeljem drugog dohotka u ukupnom iznosu od 5.348,71 EUR,
- Prirez porezu na dohodak temeljem drugog dohotka u iznosu od 534,88 EUR,
- Doprinos za MIO temeljem gene. solidarnosti-drugi dohodak u ukupnom iznosu od 2.228,63 EUR,
- Doprinos za MIO temelje individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 742,88 EUR,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu od 2.228,63 EUR.

Obračun poreza na drugi dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja privitak je broj 15 ovog zapisnika.

Kako je za izvršene isplate u ukupnom iznosu od 20.860,00 EUR osobama koje nemaju OIB porezni obveznik Total mont d.o.o. teretio troškove razdoblja na koje je obračunat porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 11.083,73 EUR (5.348,71 EUR+534,88 EUR+2.228,63 EUR+742,88 EUR+2.228,63 EUR) u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos (točka III.2.2. ovog zapisnika).

Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđena ukupna obveza za uplatu poreza na dohodak temeljem drugog dohotka i doprinosa za obvezna osiguranja za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine (točke II. 3. 2. a), b) i c)) i kamata obračunanih do dana 30.01.2026. godine zbog nepravovremenog plaćanja po vrstama prihoda, kako slijedi:

Tablica broj 32

VRSTA PRIHODA	NOVOUVRĐENA OBVEZA U EUR	KAMATE	UKUPNO
Porez na dohodak temeljem drugog dohotka	57.474,71	9.068,63	66.543,34
Prirez porezu na dohodak od drugog dohotka	5.054,46	794,84	5.849,30
Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti – drugi dohodak	24.468,73	3.856,2*	28.324,94
Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje – dugi dohodak	7.461,53	1.181,86	8.643,39
Doprinos za zdravstveno osiguranje – dugi dohodak	23.947,71	3.778,54	27.726,25
Ukupno:	118.407,14	18.680,08	137.087,22

Na nadzorom utvrđene obveze poreza, prireza i doprinosa u ukupnom iznosu od 118.407,14 EUR tijekom nadzora je izvršen obračun zateznih kamata od dana dospijeca utvrđene porezne obveze do dana 30.01.2026. godine u iznosu od 18.680,08 EUR što ukupno iznosi 137.087,22 EUR. Obračun kamata nalazi se u privitku broj 16 ovog zapisnika.

Nadalje, daje se pregled obveze poreza i prireza na dohodak po osnovi drugog dohotka s kamata po općinama i gradovima:

Tablica broj 33

OPĆINA/GRAD	DOHODAK	POREZ %	OBVEZA POREZA	PRIREZ %*	OBVEZA PRIREZA	POREZ+PRIREZ KAMATE
Cernik/00469	4.666,65	20,00%	933,35	10,00%	93,33	185,26
Belišće/00167	5.610,68	20,00%	1.122,14	7,00%	78,55	181,17
Zagreb/01333	11.636,11	20,00%	2.327,24	18,00%	418,88	460,78
Klis/01929	6.641,00	20,00%	1.328,21	10,00%	132,83	223,57
Krapina/02119	16.537,51	20,00%	3.307,50	0,00%	0,00	538,84
Krk/02151	5.337,50	20,00%	1.067,50	0,00%	0,00	162,61
Obrovac/02968	15.137,51	20,00%	3.027,50	0,00%	0,00	502,80
Petrijanec/03263	11.215,18	20,00%	2.243,04	5,00%	112,15	390,89
Pregrada/03522	202.056,46	20,00%	40.411,34	10,00%	4.041,19	6.919,50
Pula/03590	5.502,57	20,00%	1.100,52	10,00%	132,06	185,15
Varaždin/04723	3.031,85	20,00%	606,37	7,50%	45,47	112,90
UKUPNO:	287.373,02	-	57.474,71	-	5.054,46	9.863,47

*Prirez porezu na dohodak obračunan je po stopama sukladno odlukama o porezima pojedinih gradova i općina za 2023. godinu

Također u nastavku se daje pregled osnovice i obveza doprinosa temeljem drugog dohotka u ukupnom iznosu za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine, kako slijedi:

Tablica broj 34

DOPRINOSI	OSNOVICA	IZNOS OBVEZE	KAMATE
MIO 1-stopa 7,5%	298.462,82	22.384,69	3.856,21
MIO 1-stopa 10%	20.840,79	2.084,04	

MIO 2-stopa 2,5%	298.462,82	7.461,53	1.181,86
ZO-stopa 7,5%	319.303,28	23.947,71	3.778,54
UKUPNO:		55.877,97	8.816,61

Neobračunavanjem i neplaćanjem poreza na dohodak od drugog dohotka u zakonom propisanom roku za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine porezni obveznik učinio je povredu odredbi članka 40. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak, a neobračunavanjem i neplaćanjem doprinosa za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka za isto razdoblje porezni obveznik učinio je povredu odredbi članka 115. stavka 1. Zakona o doprinosima.

III. NADZOR POREZA NA DOBIT ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. DO 31.12.2023. GODINE

Porezni obveznik obavezan je voditi poslovne knjige sukladno odredbama Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15 do 82/23) i Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 114/23).

Sastavljanje i kontrola vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava određena je odredbama članka 9. stavka 1. Zakona o računovodstvu, kojim je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj.

Odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („Narodne novine“ broj 86/15, 105/20, 9/21-ispravak).

Člankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit, propisano je da se porezna osnovica za obračun poreza na dobit, utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

S obzirom da porezni obveznik nije postupio po Zaključku poreznog tijela te nadzoru nije dostavio tražene podatke (analitičke evidencije o isplataima po svakom radniku) za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine, u postupku nadzora izvršena je procjena osnovice za obračun poreza na dohodak. Zbog navedenog stekli su se uvjeti za procjenu i osnovice poreza na dobit. Procjena je izvršena sukladno članku 92. stavku 3. točki 1. i 3. Općeg poreznog zakona, temeljem raspoložive poslovne dokumentacije koju je nadzoru predložio porezni obveznik i dokumentacije prikupljene zahtjevima za dodatnim obavijestima.

U skladu s naprijed navedenim zakonskim odredbama, u postupku nadzora procijenjeni su prihodi i utvrđeni rashodi, te osnovica poreza na dobit.

Odredbama članka 32., 33. i 35. Zakona o porezu na dobit je propisano da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi, a porezna osnovica se utvrđuje na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka).

Odredbama članka 28. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez na dobit plaća na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 1.000.000,00 EUR (7.500.000,00 kn), ili 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 1.000.000,00 EUR (7.500.000,01 kn), a člankom 32. stavkom 2. istog Zakona je propisano da je porezni obveznik dužan utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja prijave.

Člankom 73. stavkom 4. Općeg poreznog zakona propisano je da se porezna prijava mora podnijeti u roku od dva mjeseca od isteka zakonom određenog razdoblja oporezivanja, osim ako posebnim propisom nije uređeno drugačije, a člankom 35. stavkom 1. i 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da porezni obveznik podnosi prijavu poreza na dobit Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit i u istom roku plaća utvrđeni porez na dobit.

III.1 Nadzor poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik Total mont d.o.o. predao prijavu poreza na dobit za 2022. godinu u propisanom zakonskom roku, dana 26.04.2023. godine.

Uz Prijavu poreza na dobit za 2022. godinu (Obrazac PD) priloženi su temeljni financijski izvještaji:

1. Bilanca na dan 31.12.2022. godine,
2. Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine.

U Bilanci na dan 31.12.2022. godine, porezni obveznik iskazao je sljedeća stanja:

		(u kn)	
AKTIVA	2.599.485	PASIVA	2.599.485
- dugotrajna imovina	0	- kapital i rezerve	917.397
- kratkotrajna imovina	2.599.485	- dugoročne obveze	0
- plaćeni troškovi budućeg razdoblja		- kratkoročne obveze	1.682.088
i obračunati prihodi	0	- odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0

U Računu dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine porezni obveznik je iskazao sljedeće podatke:

(u kunama)

- ukupni prihodi	7.476.378
- ukupni rashodi	7.153.838
- dobit prije oporezivanja	322.540

U Prijavi poreza na dobit za 2022. godinu porezni obveznik je iskazao ukupne prihode u iznosu od 7.476.378,34 kn, ukupne rashode u iznosu od 7.153.838,14 kn te dobit u iznosu od 322.540,20 kn koju je uvećao za troškove reprezentacije za iznos od 45.132,26 kn te za iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz od 1.351,87 kn što se odnosi na potrošnju goriva za osobna vozila. Na iskazanu osnovicu u iznosu od 369.024,33 kn izvršen je obračun poreza na dobit primjenom propisane stope od 10 % te je za 2022. godinu utvrđena porezna obveza u iznosu od 36.902,43 kn.

Nadzorom obračuna i uplaćivanja poreza na dobit, izvršena je provjera ispravnosti i zakonitosti provedenih knjiženja poslovne dokumentacije u glavnoj knjizi poreznog obveznika i usporedba istovjetnosti i točnosti podataka evidentiranih u poslovnim knjigama s podacima iskazanim u financijskim izvješćima (Bilanca i Račun dobiti i gubitka) i Prijavi poreza na dobit za 2022. godinu.

Uvidom u pojedina konta Glavne knjige, predočenu poslovnu dokumentaciju izvršen je nadzor ispravnosti utvrđivanja porezne osnovice te nadzor obračuna poreza na dobit prema odredbama Zakona o porezu na dobit, odnosno pojedinih pozicija Prijave poreza na dobit za 2022. godinu.

U skladu s naprijed navedenim zakonskim odredbama, u postupku nadzora procijenjeni su prihodi i utvrđeni rashodi, te osnovica poreza na dobit, kako slijedi:

1. Nadzor prihoda razdoblja

Na rednom broju I. 1. Prijave porezni obveznik iskazao je prihode u ukupnom iznosu od 7.476.378,34 kn. Isti su u Glavnoj knjizi iskazani na skupinama konta 75, 76 i 77:

- 751-Prihodi od prodaje usluga	6.944.821,00 kn
- 760-Prihodi od prodaje robe	237.500,00 kn
- 772-Prihodi od financijskih dobitaka	134.940,98 kn
- 773-Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	35.537,83 kn
- 779-Ostali poslovni prihodi	123.578,53 kn
Ukupno	7.476.378,34 kn.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik iskazao prihode od izvršenih usluga monterskih radova, prodaje trgovačke robe (kontejnera), prihode od kamata na dane zajmove, pozitivne tečajne razlike, prihode od povrata poreza, te prihod od naknadno naplaćenog potraživanja.

Kao ostale poslovne prihode na kontu 7799 porezni obveznik iskazao je iznos od ukupno 123.578,53 kn od čega je iznos od 122.826,33 kn, proknjižen dana 30.12.2022. godine temeljnicom 10 kao usklađenje neto plaće, a isti iznos iskazan je i kao smanjenje obveze za neto plaće na kontu 2300 (dugovna strana konta). Razlika od 752,20 kn odnosi se na knjiženje uplate evidentirane na izvodu broj 167 (od dana 14.09.2022. godine).

Vezano uz navedeno knjiženje koje je u poslovnim knjigama poreznog obveznika izvršeno temeljnicom 10 zatraženo je obrazloženje. U pisanom obrazloženju knjigovođa Nenad Gretić navodi da je usklađenja „neisplaćenih plaća“ proknjižio kao prihod nakon što se poslodavac očitovao da neki novozaposleni radnici u trenutku isplate plaće nisu imali otvorene tekuće račune te im obveze po kontu 2300 nisu podmirene preko poslovnog računa društva Total mont d.o.o.

Osim temeljnice broj 10, porezni obveznik nije dostavio nikakvu drugu dokumentaciju kojom bi dokazao kojim sve radnicima nije isplaćena plaća putem poslovnog računa poreznog obveznika Total mont d.o.o. u ukupnom iznosu od 122.826,33 kn.

Slijedom opisanoga, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik obvezu formiranu za isplate neto plaća koje je prethodno evidentirao i kao trošak na kontu 4200-trošak neto plaće, koje nije isplatio putem poslovnog računa u svojim poslovnim knjigama iskazao na način da je smanjio obvezu i povećao prihode primjenjujući odredbe članka 9. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit. Spomenutim člankom Pravilnika propisano je da se prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), u skladu s odredbama članka 5. stavka 1. Zakona, smatraju bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja.

Nadalje, uvidom u konto 2302 (obveze za dnevnice, terenski dodatak) nadzorom je utvrđeno da je na dan 01.01.2022. godine u glavnoj knjizi poreznog obveznika Total mont d.o.o. evidentiran saldo u iznosu od 774.856,71 kn od čega se iznos od 29.127,00 kn (na dan 18.01.2022. godine) odnosi na isplaćenu obvezu za terenski dodatak iz 12. mjeseca 2021. godine. Iznos razlike od 745.729,71 kn (774.856,71 kn-29.127,00 kn) predstavlja evidentiranu obvezu na kontu 2302-obveza za terenski dodatak za koju porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama nema osiguran podatak na koga se ona odnosi zbog čega je zatraženo obrazloženje.

Prema obrazloženju knjigovođe, evidentirana obveza u početnom stanju na kontu 2302 odnosi se na neisplaćene terenske dodatke iz razdoblju od 2017. do 2021. godine, koja je nastala zbog nemogućnosti isplate, a razlog je bio covid. Osim ispisa konto kartice za razdoblje od 2017. do 2021. godine nadzoru nije dostavljena nikakva druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo kojim sve radnicima nije isplaćen terenski dodatak iz prethodnih razdoblja (analitičke evidencije po radnicima porezni obveznik nije dostavio).

Nadalje, uvidom u daljnja knjiženja na kontu 2302 nadzorom je utvrđeno da su tijekom 2022. godine na kontu evidentirana i nova zaduženja terenskih dodataka za 2022. godinu koji su isplaćivani radnicima temeljem nadzoru predloženih obračuna te za koje su podnijete JOPPD prijave.

Dana 31.12.2022. godine porezni obveznik knjižio je dokumentom oznake DBL – 1 smanjenje obveze za iznos od 156.969,30 kn koja se odnosi na zatvaranje dijela pozajmice (konto 113041) i obračunanih kamata (konto 113042) odnosno na pozajmicu i obračunane kamate koju je porezni obveznik Total mont d.o.o. isplatio direktoru Nini Ivačiću 2021. godine, a koji isti nije vratio na poslovni račun poreznog obveznika.

Slijedom navedenog, nadzorom je utvrđeno da je završni saldo neisplaćenih obveza na kraju 2022. godine u poslovnim knjigama poreznog obveznika Total mont d.o.o. iznosio 657.019,21 kn (87.201,43 EUR) koji je dalje prenijet u 2023. godinu.

Nadalje, tijekom 2023. godine osim knjiženja i isplata redovnih zaduženja terenskih dodataka za zaposlene radnike, porezni obveznik smanjivao je formiranu obvezu iz prethodnih razdoblja na dugovanoj strani konta 2302, knjiženjem isplata sa poslovnog računa prema osobama koje nisu bili zaposlenici poreznog obveznika Total mont d.o.o. te takve isplate nije obuhvatio obračunom poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa.

Na dan 30.12.2023. godine saldo na kontu 2302 iznosio je 129.308,57 EUR prilikom čega je iskazana veća dugovna stranu konta od potražne (za iznos od 129.308,57 EUR). Iz navedenog proizlazi da je porezni obveznik tijekom 2023. godine isplatio više sredstava, nego je imao proknjiženu ukupnu obvezu za isplatu terenskih dodataka prema zaposlenim radnicima u razdoblju od 2017. do 2023. godine.

Nadalje, temeljnicom broj 12 izvršio je usklađenje na način da je iznos od 113.208,57 EUR proknjižio sa minusom na dugovanoj strani konta 2302 te za isti iznos teretio troškove na kontu 4605-ostali troškovi na terenu, dok je temeljnicom broj 13 razliku od -16.100,00 EUR prebacio na konto 1301-potraživanja za isplaćeni predujam za službeni put. Na opisani način obveza za neisplaćene terenske dodatke radnicima evidentirana na kontu 2302 je sa danom 31.12.2023. godine iznosila 0,00 EUR.

Odredbama članka 66. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, da se unos podataka u poslovne knjige

poduzetnika mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Stavkom 4. istog članka propisano je da se knjiženja i druga evidentiranja ne smiju mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi.

Slijedom sveg navedenoga, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik knjiženja u svojim poslovnim knjigama nije temeljio na urednim i vjerodostojnim ispravama koje bi potpuno i istinito odražavale nastali poslovni događaj. Također nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema podatke na koje radnike se odnose obveze iz prethodnih razdoblja na kontu 2302, a koje 2023. godine zatvara isplata prema osobama koje nisu zaposlenici društva.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja definiraju u točki 15. da je prihod povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi proistječu iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od prodaje proizvoda i robe, pružanja usluga, kamate, tantijema i dividende. Neto prihod se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima, a prihodi obuhvaćaju i druge stavke koje udovoljava definiciji prihoda. Odredbama članka 9. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit propisano je da se prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), u skladu s odredbama članka 5. stavka 1. Zakona, smatraju bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja.

Budući da je od iskazane obveze u početnom saldu na dan 01.01.2022. godine od 774.856,71 kn zatvorena obveza za isplaćeni terenski dodatak za 12. mjesec 2021. godine u iznosu 29.127,00 kn (na dan 18.01.2022. godine), nadzorom je utvrđeno da iznos razlike od 745.729,71 kn (774.856,71 kn-29.127,00 kn) predstavlja obvezu za koju porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama nema osiguran vjerodostojan podatak kome ista treba biti isplaćena.

Kako porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju na koga se (na koje radnike) iskazane obveze za neisplaćene terenske dodatke iz ranijih razdoblja stvarno odnose, u postupku nadzora sukladno odredbama članka 9. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit i točki 15. HSFI-a smanjena je iskazana obveza na kontu 2302 za iznos od 745.729,71 kn zbog čega su povećani prihodi razdoblja na rednom broju I.1. PD prijave u istom iznosu.

2. Nadzor rashoda razdoblja

Na rednom broju I. 2. Prijave porezni obveznik iskazao je rashode u ukupnom iznosu od 7.153.838,14 kn. Isti su u Glavnoj knjizi iskazani na skupinama konta 40, 41, 42, 43, 46, 47, 48 i 71:

-400-Izravni troškovi sirovina i materijala	3.580,17 kn
-402-Materijalni troškovi	11.340,00 kn
-406-Potrošena energija, proizvodnja	2.957,21 kn
-407-Potrošena energija, administracija	2.433,38 kn
-411-Vanjske usluge pri prodaji	134.722,02 kn
-414-Usluge zakupa, rent a car	1.046.242,81 kn
-416-Intelektualne usluge, knjigovodstvene, konzultantske usluge	209.855,12 kn
-419-Ostale vanjske usluge, hotelske usluge	15.904,67 kn
-420-Bruto plaće i nadoknade	989.946,91 kn
-421-Doprinosi na plaće	168.090,13 kn
-431-Troškovi redovne amortizacije	2.112,13 kn
-460-Troškovi za službena putovanja	2.609.378,50 kn
-461-Nadoknade troškova zaposlenima	1.742.126,13 kn
-463-Troškovi reprezentacije	90.264,53 kn
-465-Bankovne usluge	7.099,00 kn
-466-Doprinosi, članarine komori	42,12 kn
-467-Porezi koji ne ovise o dobitku	18.960,00 kn
-469-Ostali troškovi poslovanja	15.174,35 kn
-474-Zatezne kamate	425,67 kn

-475-Tečajne razlike	10.242,30 kn
-487-Donacije	26.365,41 kn
-710-Nabavna vrijednost prodane robe	47.250,72 kn
Ukupno	7.153.838,14 kn.

Troškovi uprave u Glavnoj knjizi iskazani na skupinama konta 4, te se isti odnose na troškove smještaja radnika na terenu (zemljama članicama EU), troškove plaća, terenskih dodataka, troškove rent a cara, troškove goriva i cestarina, troškovi nabave radne odjeće, troškovi amortizacije, troškovi knjigovodstva, odvjetnika, najma, banke, troškovi donacija, tečajnih razlika, zateznih kamata te nabavne vrijednosti prodane robe.

Amortizacija je obračunana u iznosu od 2.112,13 kn primjenom pravocrtne (linearne) metode uz pojedinačni obračun primjenom godišnjih amortizacijskih stopa propisanih člankom 12. stavkom 5. Zakona o porezu na dobit.

Odredbama članka 11. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit propisano je da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit, smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala, a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

HSFI-om 16. su rashodi poslovanja određeni kao smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu, rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja, primjerice, razni elementi rashoda koji čine trošak prodanih proizvoda priznaju se istodobno kad i prihod od prodaje proizvoda.

U točki II.1.a) ovog zapisnika nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. u svojim poslovnim knjigama troškove neto plaća u 2022. godini (konto 4200) iskazao u iznosu od 763.721,83 kn dok su troškovi dnevnicama za terenski rad (konto 4611) iznosili 1.742.126,13 kn što je 228,11% više isplaćenih neoporezivih primitaka u odnosu na isplaćeni neto dohodak od nesamostalnog rada. Usporedbom podataka o visini iskazanih plaća i neoporezivih primitaka za 2022. godinu iz poslovnih knjiga poreznog obveznika Total mont d.o.o., proizlazi da evidentirani troškovi isplaćenih neoporezivih primitaka višestruko premašuju troškove neto plaća radnika.

Uvidom u dostavljene preslike ugovora o radu nadzorom je utvrđeno da je tijekom 2022. godine porezni obveznik Total mont d.o.o. sa radnicima sklapao ugovore o radu na 40 satno te na 5 satno tjedno radno vrijeme, odnosno puno i nepuno radno vrijeme za obavljanje poslova (NKV) montera, bravara i elektromontera u inozemstvu, državama EU prilikom čega je ugovorena minimalna mjesečna plaća u bruto iznosu od 4.687,50 kn za 2022. godinu. Uvidom u obračune plaća nadzorom je utvrđeno da je ugovorena bruto plaća od 4.687,50 kn uvećana za 20% te je utvrđen bruto u iznosu od 5.625,00 kn na koji je izvršen obračun doprinosa za obvezna osiguranja i poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Radnicima koje je prijavio na nepuno radno vrijeme (prijava na 1h/dnevno) porezni obveznik Total mont d.o.o. obračunavao je plaće na utvrđeni bruto iznos od 585,94 kn/mjesečno ili 703,13 kn/mjesečno tijekom 2022. godine.

Uvidom u prijave na HZMO, obračune plaća te podnijete JOPPD prijave po radnicima nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. obračunavao plaću na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno) u 01., 05. i 06. mjesecu 2022. godine za 1 radnika, u 02., 03 i 04. mjesecu 2022. za 2 radnika u 07. mjesecu 2022. godine za 5 radnika, u 08. mjesecu 2022. za 6 radnika, u 9. mjesecu za 8 radnika, u 10. i 11. mjesecu 2022. godine za 22 radnika te u 12. mjesecu za 25 radnika.

Prema podacima iz poslovnih knjiga poreznog obveznika Total mont d.o.o. proizlazi da je tijekom 2022. godine povećavan broj radnika prijavljenih na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno).

U postupku nadzora porezni obveznik nije predočio nikakvu dokumentaciju kojom bi dokazao da su radnici stvarno i radili samo 1h/dnevno na terenu u zemljama članicama EU. Vežano uz navedeno, direktor društva Nino Ivačić izjavio je da su radnici bili dogovorno prijavljeni na 1h/radno vrijeme, a razlog prijave na nepuno radno vrijeme bio je isplata većih primanja radnicima koji su zapravo radili puno radno vrijeme ovisno o lokaciji gdje su bili raspoređeni unutar zemalja EU dok se je najvećim djelom rad obavljao u Njemačkoj.

Uz isplatu plaća porezni obveznik Total mont d.o.o. isplaćivao je i neoporezive inozemne terenske dodatke o čemu je predočio obračune inozemnih terenskih dodataka za 2022. godinu.

Uvidom u dostavljene obračune terenskih dodataka, nadzorom je utvrđeno da se svi odnose na rad radnika na terenu u Njemačkoj bez navođenja naziva grada, naselja ili projekta. Međutim prema računima za smještaj radnika proizlazi da su radnici osim u Njemačkoj boravili i radili u drugim zemljama EU, a isto dokazuje i izdavanje A1 potvrda za rad u dvije i više zemalja članica EU, radnicima od strane HZMO-a na zahtjev poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Slijedom navedenog, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema točne evidencije o vremenu i mjestu rada i boravka radnika na terenu za svakog pojedinog radnika niti su prijave radnika na nepuno radno vrijeme na HZMO izvršene točno od strane poreznog obveznika Total mont d.o.o. Zbog navedenih činjenica nadzorom je utvrđeno da su radnici radili cijelo vrijeme na terenu u inozemstvu (zemlje članice EU) u punom radnom vremenu.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da su radnici tijekom 2022. godine, osim naknada za rad kao zaposlenici poreznog obveznika Total mont d.o.o. istovremeno i primali i naknade sa privatnih tekućih računa direktora Nine Ivačića. Prilikom isplata primitka sa svog tekućeg računa prema radnicima poreznog obveznika Total mont d.o.o., kao opis plaćanja Nino Ivačić navodio je da se radi o pozajmicama, razlikama plaće, pozajmicama prema drugim osobama (radnicima) koji su različiti od stvarnih primatelja sredstava, naknadama za avion, stanovanje, piknik i sl.

Analizom isplata sa tekućih računa Nine Ivačić nadzorom je utvrđeno da su primatelji sredstava osobe koje sa poreznim obveznikom Total mont d.o.o. u trenutku isplate imaju ili su imale zasnovan radni odnos na puno i nepuno radno vrijeme. Osim isplata sredstava prema radnicima Total mont d.o.o., na privatnim tekućim računima Nine Ivačića nisu evidentirani povrati sredstava (pozajmica) od strane radnika, a koje je on prethodno isplaćivao istima.

Također, uz redovite isplate plaća i terenskih dodataka porezni obveznik Total mont d.o.o. od 10. mjeseca 2022. godine radnicima je dodatno isplaćivao i neoporezive inozemne terenske dodatke u avansu (po 70,00 EUR/dan) za što je podnosio JOPPD obrasce.

Člankom 88. točkom 2. Općeg poreznog zakona propisano je da u poreznom postupku teret dokaza snosi porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Slijedom svega navedenog nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. netočno vršio prijave radnika u sustav HZMO-a po osnovi radnog odnosa na 1h/dnevno zbog čega je obračunao manji porez i doprinose od nesamostalnog rada i utvrdio niske neto plaće uz istovremene visoke isplate neoporezivih terenskih dodataka.

Uzimajući u obzir sve nadzorom utvrđene činjenice temeljem članka 12. Općeg poreznog zakona smatra se da je prijava radnog odnosa većeg broja radnika na 1h/dnevno radno vrijeme u sustav HZMO-a prividni pravni posao, učinjen isključivo zbog prikrivanja stvarnog pravnog posla, a to je isplata plaće kroz neoporezive terenske dodatke te isplate plaća putem tekućih računa direktora Nine Ivačića na koje porezni obveznik Total mont d.o.o. zaposlenim radnicima nije obračunao pripadajuće poreze i doprinose za obvezna osiguranja.

Kako porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju o obračunima plaća i neoporezivih terenskih dodataka u postupku ovog nadzora izvršena je procjena porezne osnovice. Osnovica za obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja utvrđena je u bruto iznosu od 5.625,00 kn kako je u obračunima plaće za puno radno vrijeme iskazao i sam porezni obveznik. Slijedom navedenog, isplate radnicima sa tekućih računa Nine Ivačića i neoporezive isplate inozemnih terenskih dodataka u avansu (od 10. mjeseca 2022. godine), sukladno članku 21. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak smatraju se primicima od nesamostalnog rada (plaćom) do visine bruto osnovice od 5.625,00 kn za 2022. godinu.

Zbog navedenog, u postupku ovog nadzora za radnike koje je porezni obveznik prijavio na HZMO na 1h/radno vrijeme, obračun poreza na dohodak od samostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja izvršen je na razliku između bruto osnovice za puno radno vrijeme u iznosu od 5.625,00 kn i bruto osnovice za nepuno radno vrijeme koju je iskazao porezni obveznik u obračunima plaća za radnike navedene u tablici broj 5.

Radnicima kojima je porezni obveznik Total mont d.o.o. obračunavao plaće za samo 1h/dnevnog rada, a istovremeno isplaćivao neoporezive terenske dodatke i naknade putem tekućeg računa direktora Nine Ivačića u postupku ovog nadzora na razliku od obračunane do procijenjene bruto osnovice (od 5.625,00 kn) izvršen je obračun poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna

osiguranja po osnovi isplata plaća u ukupnom iznosu od 133.400,73 kn. Za iznos obračunatih poreza i doprinosa na rednom broju I.2. PD prijave povećani su rashodi za iznos od 133.400,73 kn (4.980,34 kn+372,86 kn+54.637,95 kn+15.524,99 kn+57.884,59 kn).

Nadalje točki II.1.b) ovog zapisnika nadzorom je utvrđeno da je direktor društva Total mont d.o.o., Nino Ivačić tijekom 2022. godine sa svojih tekućih računa u Republici Hrvatskoj vršio isplate raznim fizičkim osobama. Analizom isplata sa hrvatskih tekućih računa Nine Ivačića nadzorom je utvrđeno da su primatelji sredstava osobe koje sa poreznim obveznikom Total mont d.o.o. imaju ili su imale zasnovan radni odnos na puno i nepuno radno vrijeme. Osim isplata sredstava prema radnicima Total monta d.o.o. na privatnim tekućim računima Nine Ivačića nisu evidentirani povrati sredstava (pozajmica) od strane radnika.

Slijedom navedenog, nadzorom je utvrđeno da su radnicima prijavljenim na puno radno vrijeme uz isplate plaća sa poslovnog računa poreznog obveznika Total mont d.o.o. istovremeno vršene i isplate ostalih primitaka putem tekućih računa direktora društva Total mont d.o.o. bez obračuna pripadajućih poreza i doprinosa.

Prema podacima sa tekućih računa Nine Ivačića procjenom je utvrđeno da je umjesto poslodavca, direktor Nino Ivačić isplatio sa svojih tekućih računa ukupno 509.592,00 kn radnicima društva Total mont d.o.o. koji su imali zasnovani radni odnos na puno radno vrijeme tijekom 2022. godine. Navedeni primici sukladno odredbama članka 21. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak, radnicima zaposlenim kod poreznog obveznika Total mont d.o.o. smatraju se ostalim primicima po osnovi nesamostalnog rada na koje nije obračunat porez na dohodak od nesamostalnog rada niti doprinosi za obvezna osiguranja.

Zbog navedenog, nadzorom je utvrđeno da primici izvršeni radnicima zaposlenim u društvu Total mont d.o.o. na puno radno vrijeme, koji su isplaćeni sa tekućih računa direktora Nine Ivačića tijekom 2022. godine (Tablica broj 9 i 10) predstavljaju ostali primitak ostvaren po osnovi nesamostalnog rada koji je direktor Nino Ivačić isplaćivao umjesto poslodavca, poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Kako je procjenom utvrđen iznos od 509.592,00 kn koji se odnosi na isplate ostalih primitaka koji su vršene putem tekućih računa direktora Nine Ivačića u ime poreznog obveznika Total mont d.o.o. za radnike koji su s istim imali zasnovan radni odnos na puno radno vrijeme tijekom 2022. godine, u postupku ovog nadzora obračunan je porez i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosi za obvezna osiguranja po osnovi isplata plaća od ostalih primitaka u ukupnom iznosu od 332.805,77 kn. Budući da za iznos isplaćenih ostalih primitaka od 509.592,00 kn te obračunane poreze i doprinose u ukupnom iznosu od 332.805,77 kn porezni obveznik Total mont d.o.o. nije teretio rashode razdoblja na rednom broju I.2. PD prijave isti su povećani za iznos od 842.397,77 kn (509.592,00+332.805,77) što je detaljno obrazloženo u točki III.1.2. ovog zapisnika (nadzor poreza na dobit za 2022. godinu).

Rashodi utvrđeni u postupku ovog nadzora po osnovi obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja za 2022. godinu za koje se povećavaju rashodi na rednom broju I.2 PD prijave ukupno iznose 975.798,50 kn (133.400,73 kn+842.397,77 kn).

U točki II.3.1. a) zapisnika u postupku ovog nadzora obračunat je porez na drugi dohodak s pripadajućim doprinosima za obvezna osiguranja primatelju primitka u naravi Gordani Tkalec, OIB 47573945335 iz Krapinskih Toplica, M. Erpenja 118. Naime, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. nabavu stolarije knjižio kao troškove na kontu 4111-Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima po računu broj 13221053, izdanom od društva M Sora d.d., Trg svobode 2, Žiri, HR29850570869, dana 23.11.2022. godine, a koji se odnosi na nabavu, transport i ugradnju stolarije (prozori i klizne stijene) u iznosu od 129.322,02 kn. Budući da porezni obveznik nije imao imovine na koju bi mogao ugraditi nabavljenu stolariju (kuću) nadzorom je utvrđeno da je ista ugrađena na kući koja je u vlasništvu Gordane Tkalec u Pregradi, Gorička ulica 31/1 (kuća sa nadstrešnicom i dvorištem, k.č.br. 1254/3, katastarske općine Pregrada).

Sukladno odredbama članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak ugrađena stolarija nabavljena od strane poreznog obveznika Total mont d.o.o., Gordani Tkalec predstavlja primitak u naravi u iznosu od 129.322,02 kn na koji je u postupku ovog nadzora obračunat dohodak na drugi dohodak i doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 63.762,94 kn (porez na drugi dohodak 32.330,51 kn+ doprinos za MIO I. stup 13.471,04 kn+ doprinos za MIO II. stup 4.490,35 kn+ doprinos za ZO 13.471,04 kn).

Zbog navedenog na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit za 2022. godinu povećavaju se ukupni rashodi za iznos utvrđenog poreza te doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi drugog dohotka u iznosu od 63.762,94 kn.

U točki II.3.1.b) nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik knjižio na kontu 4635-50% porezno priznatih troškova reprezentacije u iznosu od 45.132,26 kn te isti iznos na kontu 4631-50% ne priznatih troškova reprezentacije. Slijedom navedenoga, porezni obveznik je iskazao u svojim poslovnim knjigama troškove reprezentacije u ukupnom iznosu od 90.264,52 kn te je za 50% troškova povećao osnovicu poreza na dobit na rednom broju II.6. PD prijave za 2022. godinu što iznosi 45.132,26 kn.

Uvidom u račune i knjiženja koje je porezni obveznik evidentirao na spomenutim kontima kao troškove reprezentacije nadzorom je utvrđeno da se isti najvećim dijelom odnose na nabavu odjeće i obuće (XYZ, Boss, Peek&Cloppenburg, STQ, Massimo Dutti), zlatnog nakita, te potrošnju u hotelu Boškinac u Novalji, potrošnju i smještaj u hotelu Amfora na Hvaru za Ninu Ivačića i Katarinu Pongračić te konzumaciju u restoranu Vuglec breg. Također na spomenutim kontima porezni obveznik knjižio je i troškove reprezentacije temeljem izvoda žiro-računa (bez dostavljenih ulaznih računa) iz kojih je vidljivo da su sredstva društva trošena također na pos kupovine (Mass shoes, Liu.Jo, El Corte, Philipp Plein, Emporio Armani) u Milanu i Barceloni. Ulazni računi sadrže likvidaturu potpisanu od strane Nine Ivačića, a prema izvaji Nine Ivačića sve odluke vezane uz poslovanje društva je donosio sam.

Budući da je porezni obveznik knjižio nabavu odjeće i obuće te konzumaciju hrane i pića na opisani način nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema točne podatke na koje se poslovne partnere troškovi odnose dok direktor društva Nino Ivačić nije dostavio podatak kojim poslovnim partnerima je darovao odjeću, obuću i nakit niti koje je poslovne partnere porezni obveznik ugostio konzumacijom jela i pića.

Nadalje, uvidom u konto 4192-hotelske usluge nadzorom je utvrđeno da je na istom porezni obveznik tijekom 2022. godine evidentirao troškove smještaja u hotelima u ukupnom iznosu od 15.904,67 kn. Uvidom u ulazne račune utvrđeno je da se troškovi hotela odnose na smještaj Nine Ivačića u hotelu Mulino u Bujama (za 2 osobe) za razdoblje od 28.10. do 30.10.2022. godine u iznosu od 4.734,78 kn, na smještaj u hotelu Ilirija u Biogradu na moru (od 29.04.22, 3 dana) u iznosu od 7.479,32 kn te u hotelu Art u Slavenskom Brodu u iznosu od 1.353,00 kn (smještaj za Ninu Ivačića, Kristijana Bratoša te Filipa Seligo), dok je iznos od 1.662,43 kn knjižen temeljem izvoda broj 156 i 159, a odnosi se na pos plaćanje u hotelu Hilton u Zagrebu (nema računa).

Člankom 7. stavkom 1. točkom 3. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za 50% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškova odmora, športa, rekreacije, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom.

Člankom 23. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit propisano je da se poslovnim partnerima iz članka 7. stavak 1. točka 3. Zakona smatraju osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti. Stavkom 2. istog članka propisano je da se troškovima reprezentacije s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost smatraju darovi sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, sukladno članku 7. stavak 1. točka 3. Zakona, koji su dani poslovnom partneru ili njegovu opunomoćeniku ili nekoj drugoj osobi, ako za to ne postoji pravna obveza ili neka druga povezanost s uslugom primatelja.

Budući da porezni obveznik nema podataka koje je poslovne partnere darovao i ugostio, a na računima za smještaj u hotelima je kao korisnik usluga potrošnje većinom navođen Nino Ivačić, nadzorom je utvrđeno da se knjiženi troškovi reprezentacije u ukupnom iznosu od 90.264,52 kn i troškovi hotelskog smještaja u iznosu od 15.904,67 kn smatraju privatnom potrošnjom direktora društva Nine Ivačića kao osobe ovlaštene za zastupanje poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Zbog navedenog u postupku ovog nadzora utvrđeno je da je Nino Ivačić ostvario primitke u naravi, koji se temeljem članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak smatraju drugim dohotkom zbog čega je na ukupnu vrijednost primitaka od 106.169,19 kn (90.264,52 kn+15.904,67 kn) izvršen obračun drugog dohotka. Nadzorom je utvrđena obveza poreza, prireza te doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi drugog dohotka u ukupnom iznosu od 56.411,83 kn (obračun je dat u točki II.3.1.b.) ovog zapisnika).

Kako je porezni obveznik Total mont d.o.o. troškove reprezentacije i hotela iskazao kao rashode razdoblja u ukupnom iznosu od 106.169,19 kn na koje je obračunat porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u iznosu od 56.411,83 kn (27.222,87 kn+2.722,29 kn+11.342,86 kn+3.780,95 kn+11.342,86 kn) u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos (za 2022. godinu).

Nadalje, kako je troškovima reprezentacije u postupku ovog nadzora promijenjen porezni tretman, a porezni obveznik je na rednom broju II.6 PD prijave sam povećao troškove reprezentacije za 50% u iznosu od 45.132,26 kn, u postupku ovog nadzora smanjeno je povećanje za isti iznos.

U točki II.3.1.c) ovog zapisnika nadzorom je utvrđeno da je na dan 31.12.2022. godine na potražnoj strani konta 113041-dani zajam Nino Ivačić, evidentiran iznos od 146.919,98 kn te na kontu 113042-kamate od danih zajmova iznos od 9.893,32 kn. Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. isknjižio iz svojih poslovnih knjiga navedena potraživanja temeljem nevjerodostojne dokumentacije. Naime, porezni obveznik zatvorio je potraživanja za danu pozajmicu i knjižene kamate prema Nini Ivačiću, na način da je evidentirao povrat zajma i kamata u ukupnom iznosu od 156.813,30 kn na dugovnoj strani konta 1021-devizna blagajna. Prethodno je na dugovnoj strani konta 1021-devizna blagajna imao proknjižen početni saldo na dan 01.01.2022. godine u iznosu od 150,00 kn te je nadzorom utvrđeno da je na dan 31.12.2022. godine, porezni obveznik iskazao ukupni iznos gotovine u deviznoj blagajni od 156.969,30 kn (156,00 kn+156.813,30 kn).

Za ukupni iznos od 156.969,30 kn, dana 31.12.2022. godine porezni obveznik zatvorio je potražnu stranu konta 1021-devizna blagajna na način da je na dugovnoj strani konta 2302-obveze za dnevnicu i terenski dodatak, smanjio obvezu za isti iznos.

Zbog navedenog, nadzorom je utvrđeno da dane pozajmice direktoru društva Nini Ivačiću tijekom 2021. godine nisu vraćene na poslovni račun poreznog obveznika Total mont d.o.o., već su poslovnim knjigama provedena knjiženja temeljem nevjerodostojne dokumentacije. Naime, potraživanja za dane pozajmice sa kamatama te zatečenom gotovinom u blagajni u ukupnom iznosu od 156.969,30 kn isknjižene na način da je zatvorena obveza za neisplaćene terenske dodatke evidentirana na kontu 2302.

Kako dane pozajmice, obračunane kamate i gotovina u blagajni iskazane u poslovnim knjigama poreznog obveznika Total mont d.o.o. na dan 31.12.2022. godine u ukupnom iznosu od 156.969,30 kn (156.813,30 kn+156,00 kn) nisu vraćene od strane direktora Nino Ivačića, već su potraživanja isknjižena iz poslovnih knjiga nadzorom je utvrđeno da je odgovorna osoba Nino Ivačić ostvario primitke iz članka 39. stavka 3. točke 11. Zakona o porezu na dohodak.

Na iznos ukupnih potraživanja koja Nino Ivačić nije vratio poreznom obvezniku Total mont d.o.o. u iznosu od 156.969,30 kn, u postupku nadzora obračunan je porez na drugi dohodak i doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 83.403,90 kn (40.248,54 kn +4.024,85 kn +16.770,22 kn +5.590,07 kn+16.770,22 kn).

Zbog navedenog na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za neto iznos potraživanja te obračunatih poreza i doprinosa u postupku nadzora što ukupno iznosi 240.373,20 kn (156.969,30 kn+83.403,90 kn) za 2022. godinu (detaljno obrazloženo u točki II.3.1.c ovog zapisnika).

3. Povećanje dobiti

U točki I.1. ovog zapisnika (nadzor poreza na dodanu vrijednost za 2022. godinu) nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na kontu 4147-rent a car za prijevoz tereta, najam osobnih i teretnih vozila knjižio kao trošak razdoblja 2022. godine ulazne račune za najam vozila u ukupnom iznosu od 1.046.242,81 kn prilikom čega je odbijao 100% pretporez za najam osobnih vozila. Kako je člankom 61. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano ograničenje prava na dobitak pretporeza od 50% za najam osobnih vozila, u postupku ovog nadzora utvrđeno je da porezni obveznik nema pravo odbitka pretporeza u iznosu od 38.780,87 kn što istom predstavlja trošak razdoblja. Ukupni troškovi najma osobnih i teretnih vozila za 2022. godinu utvrđeni su u iznosu od 1.085.023,68 kn (1.046.242,81 kn+38.780,87 kn) dok su troškovi najma samo osobnih vozila utvrđeni u postupku ovog nadzora u iznosu od 349.027,82 kn (310.246,95 kn+38.780,87 kn).

Odredbama članka 7. stavka 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za 50% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća. Stavkom 4. istog članka istog Zakona u troškove iz članka 7. stavka 1. točke 4. Zakona spadaju troškovi s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, prema statusu pojedinog sredstva:

1. za sredstva u vlasništvu poreznog obveznika troškovi goriva i ulja, održavanja i popravaka, registracije i amortizacije,
2. za rent-a-car usluge zaračunana naknada uvećana za troškove goriva,

3. za vozila u najmu trošak naknade po ugovoru, trošak goriva i održavanja te svi drugi troškovi koje po ugovoru o najmu snosi korisnik najma, a kod financijskog najma trošak amortizacije.

Slijedom navedenog, na rednom broju I.2 PD prijave uvećani su troškovi za iznos od 38.780,87 kn što se odnosi na 50% nepriznatog poreza na dodanu vrijednost. Primjenom članka 7. stavka 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit u postupku nadzora od ukupnih troškova najma osobnih vozila s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost utvrđenih u ukupnom iznosu od 349.027,82 kn (310.246,95 kn+38.780,87 kn) na rednom broju II.7 PD prijave povećani su rashodi za 50% troškova najma osobnih vozila što iznosi 174.513,91 kn (50% od 349.027,82 kn).

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik teretio rashode razdoblja u iznosu od 47.250,72 kn koje je knjižio na kontu 7100-nabavna vrijednost prodane robe, temeljem ulaznog računu broj 2022-00014 od dana 02.02.2022. godine, izdanog od strane društva G2O d.o.o., SI45600988, Sveti Florijan 126, Rogaška Slatina u ukupnom iznosu od 47.250,72 kn (6.280,00 EUR) na kojem je zaračunana nabava 2 kontejnera Hosekra box-osnovni kontainer (6x2,3x2,3). Porezni obveznik Total mont d.o.o. je u glavnoj knjizi evidentirao spomenuti račun dana 21.03.2022. godine na kontu 66000-roba na vlastitom veleprodajnom skladištu u iznosu od 47.250,72 kn, a tijekom 2022. godine više nije imao evidentiranih knjiženja na istom.

S istim danom isknjižen je ulazni račun sa zalihe robe na način da su terećeni rashodi razdoblja u iznosu od 47.250,72 kn na kontu 7100-nabavna vrijednost prodane robe, a temeljnicom 18 od dana 31.12.2022. godine provedeno je zaključno knjiženje rashoda razdoblja 2022. godine.

Kako je porezni obveznik nabavu kontejnera knjižio kao trošak prodane robe s istim danom nabave nadzorom izlaznih računa poreznog obveznika Total mont d.o.o. utvrđeno je da račun za isporuku 2 kontejnera Hosekra box-osnovni kontainer (6x2,3x2,3) nije izdan u 02. mjesecu niti kasnije. Slijedom navedenog nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik evidentirao troškove u svojim knjigama protivno odredbama članka 66. Općeg poreznog zakona budući da dobra nisu nabavljena u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti društva.

Odredbama članka 7. stavka 1. točke 13. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. istog Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Budući da porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju niti obrazložio zašto je nabavu 2 kontejnera Hosekra box-osnovni kontainer s danom nabave isknjižio sa zalihe, nadzorom je utvrđeno da dobra u iznosu od 47.250,72 kn nisu nabavljena u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti zbog čega je u postupku nadzora uvećana osnovica poreza na dobit na rednom broju II.24 Prijave poreza na dobit u 2022. godini za isti iznos.

Također, nadzorom je utvrđeno (u točki I.1. ovog zapisnika) da je porezni obveznik evidentirao na kontu 4163-konzultantske i marketinške usluge, račun broj 2022006 od dana 17.01.2022. godine, dobavljača KBM trade s.r.o., Nejedleho 49 iz Bratislave, SK2120303801 u iznosu od 193.440,12 kn na kojem su zaračunate konzultantske usluge i posredovanje u poslovanju u Slovačkoj. Nikakvo obrazloženje niti dokumentacija o kakvim se uslugama radi, nije dostavljena ovom tijelu zbog čega je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik evidentirao troškove u svojim knjigama protivno odredbama članka 66. Općeg poreznog zakona.

Odredbama članka 7. stavka 1. točke 13. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. istog Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Budući da porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju niti obrazložio kakve su mu konzultantske usluge obavljene u Slovačkoj, nadzorom je utvrđeno da usluge nisu obavljene u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti u iznosu od 193.440,12 kn zbog čega je u postupku nadzora uvećana osnovica poreza na dobit na rednom broju II.24 Prijave poreza na dobit u 2022. godini za isti iznos.

Nadalje, uvidom u konto 4699- ostali nespomenuti nematerijalni troškovi nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na istom proknjižio troškove u iznosu od 15.174,35 kn, temeljnicom broj 16 kao usklađenje konta 22000163, a kao privitak spomenutoj temeljnici dostavljen je ispis otvorenih stavki za dobavljača Prostorja d.o.o., OIB 64861685667. Uvidom u konto karticu dobavljača Prostorja d.o.o. nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik ima na istoj evidentirano samo plaćanje od dana 26.04.2021. godine, temeljem izvoda broj 59 (dugovna strana), a da nije proknjižen ulazni račun.

Prema zaprimljenom obrazloženju knjigovođe Nenada Gretića proizlazi da je knjigovodstveno evidentirana samo uplata prema spomenutom dobavljaču jer nije zaprimljen račun zbog čega je uplata zatvorena kao trošak. Iz navedenog proizlazi da porezni obveznik nije knjižio troškove u svoje poslovne knjige temeljem vjerodostojne dokumentacije kao što je propisano odredbama članka 66. Općeg poreznog zakona.

Odredbama članka 7. stavka 1. točke 13. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. istog Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Kako je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik u 2022. godini knjižio rashode temeljem nevjerodostojne isprave u ukupnom iznosu od 15.174,35 kn, u postupku nadzora uvećana je osnovica poreza na dobit na rednom broju II.24 Prijave poreza na dobit u 2022. godini za isti iznos.

4. Utvrđivanje osnovice poreza na dobit

Prema odredbama članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica za obračunavanje poreza na dobit je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovog Zakona.

Slijedom sveg navedenog procjenom je utvrđeno ukupno povećanje prihoda na rednom broju I.1. PD prijave, a odnosi se na prihode po osnovi smanjenja obveze iskazane na kontu 2302 u ukupnom iznosu 745.729,71 kn (točka III.1.1. ovog zapisnika),

Nadalje, nadzorom je utvrđeno ukupno povećanje rashoda u iznosu od 1.375.127,34 kn na rednom broju I.2. PD prijave, a odnosi se na:

- rashode vezane uz obračun dohotka od nesamostalnog rada i doprinosa obračunatih utvrđenih u ukupnom iznosu od 975.798,50 kn (točka III.1.2. ovog zapisnika),
- rashode po osnovi obračuna poreza i doprinosa od drugog dohotka u naravi kojeg je ostvarila Gordana Tkalec u ukupnom iznosu od 63.762,94 kn (točka III.1.2. ovog zapisnika),
- rashode po osnovi obračuna poreza i doprinosa od drugog dohotka u naravi na iskazane troškove reprezentacije kojeg je ostvario Nino Ivačić u ukupnom iznosu od 56.411,83 kn (točka III.1.2. ovog zapisnika),
- rashode za neto iznos potraživanja koja nisu vraćena zbog čega je izvršen obračuna poreza i doprinosa po osnovi drugog dohotka kojeg je ostvario Nino Ivačić u ukupnom iznosu od 240.373,20 kn (točka III.1.2. ovog zapisnika),
- rashode po osnovi 50% nepriznatog poreza na dodanu vrijednost za najam osobnih vozila u ukupnom iznosu od 38.780,87 kn (točka III.1.3. ovog zapisnika),

Također u postupku nadzora utvrđene su promjene koje se odnose na povećanje osnovice poreza na dobit na rednom broju II.26. PD prijave u ukupnom iznosu od 385.246,84 kn, a odnosi se na:

- na smanjenje iskazanih troškova reprezentacije u iznosu od 45.132,26 kn na rednom broju II.6 PD prijave budući da je nadzorom utvrđeno da se isti ne smatraju troškovima reprezentacije, već privatnom potrošnjom direktora Nine Ivačića,
- na povećanje za 50% troškova najma osobnih vozila u iznosu od 174.513,91 kn na rednom broju II.7 PD prijave (točka III.1.3. ovog zapisnika),
- na povećanje za rashode nabave robe (kontejnera) u iznosu od 47.250,72 kn na rednom broju II.24. PD prijave (točka III.1.3. ovog zapisnika),
- na povećanje za rashode konzultantskih i marketinških usluga u iznosu od 193.440,12 kn na rednom broju II.24. PD prijave (točka III.1.3. ovog zapisnika),
- na povećanje za ostale nespomenute materijalne troškove u iznosu od 15.174,35 kn na rednom broju II.24. PD prijave (točka III.1.3. ovog zapisnika),

Temeljem utvrđenih nepravilnosti izvršena je korekcija Prijave poreza na dobit za razdoblje 01.01. do 31.12.2022. godine – PD obrasca kako slijedi:

- u kn i lp -

Pozicije iz PD obrasca	Iskazao porezni obveznik	Utvrđeno nadzorom	Razlika
1	2	3	4 (3-2)
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA			
1. UKUPNI PRIHODI	7.476.378,34	8.222.108,05	745.729,71
2. UKUPNI RASHODI	7.153.838,14	8.528.965,48	1.375.127,34

3. DOBIT(r. br.1-2)	322.540,20	0,00	
4.GUBITAK (r.br.2-1)	0,00	306.857,43	629.397,63
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA			
6. 50% troškova reprezentacije	45.132,26	0,00	-45.132,26
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	1.351,87	175.865,78	174.513,91
24. Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode	0,00	255.865,19	255.865,19
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI	46.484,13	431.730,97	385.246,84
IV. POREZNA OSNOVICA			
36. Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	369.024,33	124.873,51	244.150,79
38. Porezna osnovica	369.024,33	124.873,51	244.150,79
VI. POREZNA OBEVA			
42. Porezna osnovica	369.024,33	124.873,51	244.150,82
43. Porezna stopa	10,00%	18,00 %	-
44. Porezna obveza	36.902,43	22.477,23	14.425,20

Prema korigiranoj Prijavi poreza na dobit za 2022. godinu utvrđen je računovodstveni gubitak prije uvećanja i umanjenja na rednom broju I.4. PD obrasca u iznosu od 306.857,43 kn.

Korekcijom utvrđene dobiti za stavke koje povećavaju dobit u iznosu od 431.730,97 kn utvrđena je porezna osnovica u iznosu od 124.873,54 kn.

Člankom 28. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez na dobit plaća na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 7.500.000,00 kn, ili 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 7.500.000,01 kn.

Porezni obveznik je u podnijetoj prijavi poreza na dobit za 2022. godinu iskazao prihode u iznosu od 7.476.378,34 kn te je na utvrđenu osnovicu od 369.024,33 kn primijenio stopu od 10%, međutim u postupku ovog nadzora prihodi su utvrđeni u iznosu od 8.222.108,05 kn zbog čega je primijenjena stopa poreza na dobit od 18%.

Primjenom zakonski propisane stope od 18% na poreznim nadzorom utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 124.873,54 kn utvrđena obveza poreza na dobit za 2022. godinu iznosi 22.477,23 kn. Kako je porezni obveznik za spomenutu godinu iskazao obvezu poreza na dobit u iznosu od 36.902,43 kn, nadzorom je utvrđena više iskazana obveza poreza na dobit u iznosu od 14.425,20 kn.

Nadzorom je utvrđeno smanjenje osnovice poreza na dobit za 2022. godinu u iznosu od 244.150,79 kn/32.404,38 EUR i obveze poreza na dobit u iznosu od 14.425,20 kn/1.914,55 EUR (fiksni tečaj konverzije 1EUR=7,53450 kn).

III.2 Nadzor poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik Total mont d.o.o. predao prijavu poreza na dobit za 2023. godinu u propisanom zakonskom roku, dana 28.04.2024. godine.

Uz Prijavu poreza na dobit za 2023. godinu (Obrazac PD) priloženi su temeljni financijski izvještaji:

1. Bilanca na dan 31.12.2023. godine,
2. Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine.

U Bilanci na dan 31.12.2023. godine, porezni obveznik iskazao je slijedeća stanja:

(EUR)			
AKTIVA	385.137	PASIVA	385.137

- dugotrajna imovina	0	- kapital i rezerve	167.203
- kratkotrajna imovina	385.137	- dugoročne obveze	0
- plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	0	- kratkoročne obveze	217.933
		- odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0

U Računu dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine porezni obveznik je iskazao slijedeće podatke:

	(EUR)
- ukupni prihodi	1.881.493
- ukupni rashodi	1.824.291
- dobit prije ocorezivanja	57.202

U Prijavi poreza na dobit za 2023. godinu porezni obveznik je iskazao ukupne prihode u iznosu od 1.881.493,16 EUR, ukupne rashode u iznosu od 1.824.291,16 EUR te dobit u iznosu od 57.202,00 EUR koju je uvećao za troškove reprezentacije za iznos od 4.227,08 EUR te za troškove kazni za prekršaje i prijestupe od 3.893,20 EUR. Na iskazanu osnovicu u iznosu od 65.322,28 EUR izvršen je obračun poreza na dobit primjenom propisane stope od 18 % te je za 2023. godinu utvrđena porezna obveza u iznosu od 11.758,01 EUR.

Nadzorom obračuna i uplaćivanja poreza na dobit, izvršena je provjera ispravnosti i zakonitosti provedenih knjiženja poslovne dokumentacije u glavnoj knjizi poreznog obveznika i usporedba istovjetnosti i točnosti podataka evidentiranih u poslovnim knjigama s podacima iskazanim u financijskim izvješćima (Bilanca i Račun dobiti i gubitka) i Prijavi poreza na dobit za 2023. godinu.

Uvidom u pojedina konta Glavne knjige, predočenu poslovnu dokumentaciju izvršen je nadzor ispravnosti utvrđivanja porezne osnovice te nadzor obračuna poreza na dobit prema odredbama Zakona o porezu na dobit, odnosno pojedinih pozicija Prijave poreza na dobit za 2023. godinu.

U skladu s naprijed navedenim zakonskim odredbama Općeg poreznog zakona, u postupku nadzora procijenjeni su prihodi i utvrđeni rashodi, te osnovica poreza na dobit, kako slijedi:

1. Nadzor prihoda razdoblja

Na rednom broju I. 1. Prijave porezni obveznik iskazao je prihode u ukupnom iznosu od 1.881.493,16 EUR. Isti su u Glavnoj knjizi iskazani na skupinama konta 74, 75, 76 i 77:

- 741- Prihodi od sudjelujućih interesa	0,32 EUR
- 751- Prihodi od prodaje usluga	1.869.023,88 EUR
- 772- Prihodi od financijskih dobitaka	4.778,79 EUR
- 779- Ostali poslovni prihodi	7.690,17 EUR
Ukupno	1.881.493,16 EUR.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik iskazao prihode od izvršenih usluga monterskih radova, prihode od kamata i dane zajmove, pozitivne tečajne razlike, prihode od povrata poreza, te ostale poslovne prihode koji se odnose na usklađenja.

Kao ostale poslovne prihode na kontu 7799 porezni obveznik iskazao je iznos od 7.690,17 EUR, a isti se odnose na knjiženje ulaznog računa (knjiga URA broj 1) u iznosu od 42,99 EUR, na prihode knjižene temeljem izvoda žiro računa broj 221, 250 i 261 te knjiženja po temeljnici broj 8 kojom je izvršeno usklađenje dobavljača te po temeljnici broj 10 kojom je knjiženo usklađenje konta 2300 (obveze za neto plaće) u iznosu od 6.872,02 EUR.

Uvidom u dostavljenu temeljnicu broj 10 nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik izvršio usklađenje obveze za neto plaće na način da je iskazao prihode u iznosu od 6.872,02 EUR, te je isti iznos iskazao i kao smanjenje obveze za neto plaće na kontu 2300 (dugovna strana konta). Vezano uz navedeno knjiženje koje je u poslovnim knjigama poreznog obveznika izvršeno temeljnicom 10 zatraženo je obrazloženje. Knjigovođa Nenad Gretić naveo je da je usklađenja „neisplaćenih plaća“ proknjižio kao prihod nakon što se je poslodavac očitovao da neki novozaposleni radnici u trenutku isplate plaće nisu imali otvorene tekuće račune te su im obveze po kontu 2300 bile podmirene na način koji nije isplaćen preko poslovnog računa društva Total mont d.o.o. Informaciju kojim radnicima plaća nije isplaćena knjigovodstvo nije dostavilo.

Slijedom opisanog, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik obvezu formiranu za isplate neto plaća koje je prethodno evidentirao i kao trošak na kontu 4200-trošak neto plaće, a koje nije isplatio putem poslovnog računa, u svojim poslovnim knjigama iskazao na način da je smanjio obvezu i povećao prihode primjenjujući odredbe članka 9. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit.

Nadalje, na kontu 21311-obveze za zajmove Total mot Slovenia nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik ima proknjižen iznos obveza na dan 31.12.2022. godine od 785.759,66 kn za što je dostavio ispis konto kartice za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2022. godine. Uvidom u dostavljenu konto karticu utvrđeno je da su na istoj evidentirane uplate pozajmica iz 2020. godine te je saldo obveza za primljene pozajmice na dan 31.12.2023. godine ostao nepromijenjen i iznosi 104.288,24 EUR (785.759,66 kn). Kako je navedena obveza prema povezanom društvu Total mont iz Slovenije ostala nepromijenjena zatraženo je obrazloženje i dokumentacija.

Prema pisanoj izjavi knjigovođe Nenada Gretića proizlazi da je pozajmica od povezanog društva Total mont Slovenija nastala u vrijeme pandemije koronavirusa te da je primljena u svrhu podmirivanja tekućih troškova za zaposlenike. Osim ispisa knjigovodstvene kartice porezni obveznik nije dostavio nikakvu drugu dokumentaciju vezano uz knjiženu obvezu za primljene zajmove u 2020. godini iz kojih bi bili vidljiva ugovorena prava i obveze za primljena sredstva u 2020. godini (npr. ugovor o pozajmicama).

U postupku nadzora direktor društva Nino Ivačić dostavio je za slovensko društvo Total mont d.o.o., upis promjena od dana 23.05.2025. godine iz kojeg je vidljivo da je kod Okrožnog sudišta u Celju za slovensko društvo Total mont d.o.o. izvršena promjena naziva društva u MS DEMONT d.o.o., a kao novi vlasnik i direktor društva upisan je Stanković Marko iz Srbije, Smederovska Palanka, Kralja Petra prvog 7.

Vežano uz navedenu promjenu vlasništva, Nino Ivačić usmeno je izjavio je da nije više vlasnik slovenskog društva Total mont d.o.o. te da je prilikom prodaje društva ugovoreno da novi vlasnik društva nema pravo zahtijevati povrat danih sredstava iz prijašnjih odnosa među društvima što je ugovorio prilikom preuzimanja. Osim upisa promjena vlasništva za slovensko društvo Total mont d.o.o. nikakva druga dokumentacija ovom tijelu nije dostavljena vezano za knjiženu obvezu u poslovnim knjigama poreznog obveznika Total mont d.o.o. u iznosu od 104.288,24 EUR na kontu 21311-obveze za zajmove Total mot Slovenia.

Odredbama članka 13. stavak 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da se povezanim osobama smatraju osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva. Odredbama članka 49. stavka 3. Općeg poreznog zakona propisano je da će ugovori i poslovni odnosi između povezanih osoba porezno biti priznati samo onda ako bi i druge osobe koje nisu u takvom međusobnom odnosu pod istim ili sličnim okolnostima utvrdile takve ugovorne uvjete ili uspostavile takve poslovne odnose.

Slijedom navedenoga, nadzorom je utvrđeno da se obveze knjižene u poslovnim knjigama poreznog obveznika Total mont d.o.o. odnose na primljene pozajmice od povezanog društva Total mont d.o.o. iz Slovenije u 2020. godini u kojima je osoba ovlaštena za zastupanje oba društva bio direktor Nino Ivačić.

Hrvatski standardi financijskog izvješćivanja definiraju u točki 1.4. računovodstvenu kategoriju obveza kao: sadašnju obveza poduzetnika, proizašlu iz prošlih transakcija i prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa iz poduzetnika koji utjelovljuju ekonomske koristi. Obveza je dužnost ili odgovornost da se postupi ili nešto izvrši na određeni način.

Točkom 13.18. HSF1 određeno je da se obveza priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz poduzetnika i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Točkom 13.34. HSF1 propisano je da se obveza prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja definiraju u točki 15. da je prihod povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi proistječu iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od prodaje proizvoda i robe, pružanja usluga, kamate, tantijema i dividende. Neto prihod se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima, a prihodi obuhvaćaju i druge stavke koje udovoljava definiciji prihoda. Odredbama članka 9. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit propisano je da se prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), u skladu s odredbama članka 5. stavka 1. Zakona, smatraju bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku

priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja.

S obzirom na činjenicu da vjerovnik povezano društvo iz Slovenije nije naplatio svoje potraživanje iz 2020. godine te da nije poduzeo mjere za osiguranje naplate istog, a zbog promjene vlasnika prema izjavi direktora Nine Ivačića više nema zakonsko uporište zahtijevati ispunjenje obveze, nadzorom je utvrđeno da u smislu računovodstvenih propisa iznos obveze na kontu 21311-obveze za zajmove Total mot Slovenia od 104.288,24 EUR predstavlja povećanje imovine društva Total mont d.o.o. iz Pregrade.

Slijedom navedenoga, sukladno odredbama članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit, a vezano na članak 9. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit u postupku nadzora je smanjena iskazana obveza na kontu 21311 za iznos od 104.288,24 EUR zbog čega su povećani prihodi razdoblja na rednom broju I.1. PD prijave u istom iznosu.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o., prihode od montaže industrijskih postrojenja iskazao temeljem izdanih računa prema sklopljenim ugovorima s povezanim društvima Total mont d.o.o., SI 86207717 iz Rogaške Slatine, Prvomajska ulica 35 i Total mont inženiring d.o.o., SI15311988, Podplat 7, Podplat. Uvidom u nadzoru predočene ugovore između poreznog obveznika Total mont d.o.o. i povezanih društva iz Slovenije (Total mont d.o.o. i Total mont inženiring d.o.o.) utvrđeno je da su ugovori sklopljeni za poslove mehaničke montaže i kablskih polica te za pomoćne elektroinstalaterske radove prilikom čega je ugovorena vrijednost radova, međutim nisu navođena mjesta (zemalja članica EU) u kojima su radovi obavljani niti na kojim gradilištima.

Uvidom u izdane račune koji su uredno plaćani u rokovima dospjeća tijekom 2023. godine, porezni obveznik iskazao je prihode prema povezanom društvu Total mont d.o.o. iz Slovenije u ukupnom iznosu od 1.667.427,65 EUR, a prema povezanom društvu Total mont inženiring d.o.o. prihode u ukupnom iznosu od 225.811,00 EUR.

Također, porezni obveznik iskazao je prihod u iznosu od 45.506,95 EUR po izdanom računu prema Nogometnom klubu Rogaška, SI81087357 iz Rogaške Slatine, Sotelska cesta 55 za montažu metalne konstrukcije, tribina i ograde koji je plaćen dana 18.09.2023. godine.

Međutim, uvidom u ulazne račune dobavljača AVG team d.o.o., SI2297585 iz Šentjura, Na livadi 4, koje je porezni obveznik knjižio na kontu 4111-usluge prema kooperantima u ukupnom iznosu od 331.992,50 EUR nadzorom je utvrđeno da su na istima zaračunati montažni i građevinski radovi na projektima za tekući mjesec po prilogu, a i računi ne sadrže nikakve priloge. Dio računa ne sadrži nikakve podatke gdje su radovi obavljani (računi broj:2023-00065, 2023-00049, 43/2023, 18/23) dok na preostalim računima (računi broj:37/23, 30/23, 27/23, 9/23) navođena su gradilišta u Sloveniji (TPV Brežice, Jub Dol pri Ljubljani, Hella Saturnus Ljubljana. Unior Zreče), Njemačkoj (Thielmann Ucon, Hausach, p. Technik Werkstatt, Korschenbroich, Krauter Mix Abtswind) te u Nizozemskoj (Jumbo, Nieuwegein).

Vezano uz spomenuti poslovni odnos dostavljen je ugovor sklopljen između poreznog obveznika Total mont d.o.o. kao naručitelja i društva AVG team d.o.o. kao kooperanta prema kojem su dogovoreni radovi na projektu P05-2023 za razdoblje od 01.03.2023. do 15.02.2024. godine prilikom čega je ugovorena vrijednost montaža u ukupnom iznosu od 1.140.000,00 EUR. Sklopljeni ugovor ne sadrži nikakve podatke o projektu P05-2023 niti mjestima gdje će se montaža vršiti.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik Total mont d.o.o. tijekom 2023. godine je poslove montaže obavljao isključivo za naručitelje radova, povezana društva Total mont d.o.o. i Total mont inženiring d.o.o. iz Slovenije prema sklopljenim ugovorima te izdavao račune iz kojih nije razvidno na kojim lokacijama unutar zemalja EU su montaže vršene. Prema izjavi direktora društva Nine Ivačića, poslove montaže dogovaralo je slovensko društvo Total mont d.o.o. dok su društva Total mont d.o.o. iz Pregrade i Total mont inženiring d.o.o. zapošljavali radnike za obavljanje dogovorenih radova. Također je naveo da je fakturiranje poreznog obveznika Total mont d.o.o. prema povezanim društvima iz Slovenije vršeno prema financijskim potrebama za pokriće troškova poslovanja društva Total mont d.o.o. u Hrvatskoj.

Kako porezni obveznik Total mont d.o.o. na izdanim računima prema povezanim slovenskim društvima Total mont d.o.o. i Total mont inženiring d.o.o. nije navodio lokacije niti nazive projekta na kojima su vršene montaže, nadzorom je utvrđeno da troškove iskazane temeljem ulaznih računa primljenih od kooperanta društva AVG team d.o.o. nije moguće povezati sa iskazanim prihodima 2023. godine, temeljem računa ispostavljenih prema povezanim društvima u Sloveniju (Total mont d.o.o. i Total mont inženiring d.o.o.)

U postupku nadzora direktor društva Nino Ivačić dostavio je izdane račune povezanog slovenskog društva Total mont d.o.o. za 2023. godinu, sklopljene ugovore i potvrđene narudžbe na kojima su navođena mjesta rada na projektima u Sloveniji, Austriji i Njemačkoj međutim iz istih također nije bilo moguće povezati koje

poslove je obavio kooperant AVG team d.o.o., iz Šentjura, a koje porezni obveznik Total mont d.o.o. iz Pregrade.

U Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja u točki. 16 – Rashodi, propisano je da se rashodi priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlaze izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja; primjerice, razni elementi rashoda koji čine trošak prodanih proizvoda priznaju se istodobno kad i prihod od prodaje proizvoda.

Odredbama članka 9. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit propisano je da se prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), u skladu s odredbama članka 5. stavka 1. Zakona, smatraju bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja.

Kako je porezni obveznik Total mont d.o.o. troškove kooperanta, društva AVG team d.o.o. tretirao kao rashode razdoblja u ukupnom iznosu od 331.992,50 EUR, u postupku nadzora provedeno je sučeljavanje prihoda s iskazanim rashodima zbog čega su povećani prihodi na rednom broju I.1. PD prijave za 2023. godinu u visini evidentiranih troškova u iznosu od 331.992,50 EUR.

2. Nadzor rashoda razdoblja

Na rednom broju I. 2. Prijave porezni obveznik iskazao je rashode u ukupnom iznosu od 1.824.291,16 EUR. Isti su u Glavnoj knjizi iskazani na skupinama konta 40, 41, 42, 43, 46, 47 i 48:

-400-Izravni troškovi sirovina i materijala	2.928,10 EUR
-406-Potrošena energija, proizvodnja	1.847,34 EUR
-410-Usluge telefona i pošte	344,27 EUR
-411-Vanjske usluge pri prodaji	448.619,97 EUR
-414-Usluge zakupa, rent a car	216.300,00 EUR
-415-Usluge promidžbe i sponzorstva	1.194,00 EUR
-416-Intelektualne usluge, knjigovodstvene, konzultantske usluge	2.463,81 EUR
-419-Ostale vanjske usluge, hotelske usluge	10.809,26 EUR
-420-Bruto plaće i nadoknade	82.419,03 EUR
-421-Doprinosi na plaće	15.141,15 EUR
-460-Troškovi za službena putovanja	309.921,74 EUR
-461-Nadoknade troškova zaposlenima, dnevnice	677.320,00 EUR
-463-Troškovi reprezentacije	8.454,20 EUR
-465-Bankovne usluge	1.397,68 EUR
-467-Porezi koji ne ovise o dobitku	3.600,12 EUR
-469-Ostali troškovi poslovanja	35.047,28 EUR
-474-Zatezne kamate	0,15 EUR
-484-Kazne, penali	3.893,20 EUR
-486-Darovi i sponzorstva do 2% prihoda	2.589,86 EUR
Ukupno	1.824.291,16 EUR.

Troškovi uprave u Glavnoj knjizi iskazani na skupinama konta 4, te se isti odnose na troškove smještaja radnika na terenu (zemljama članicama EU), troškove plaća, terenskih dodataka, troškove rent a cara, troškove goriva i cestarina, troškovi nabave radne odjeće, troškovi knjigovodstva, troškovi najma odvjetnika, banke, troškovi donacija, tečajnih razlika, zatezних kamata te troškove kazni.

Člankom 121. stavkom 2. Općeg poreznog zakona propisano je da porezni nadzor treba obavljati jednakom pozornošću u pogledu svih bitnih činjenica, kako onih koje idu na štetu poreznog obveznika tako i onih u njegovu korist.

Odredbama članka 11. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit propisano je da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit, smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala, a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

HSFI-om 16. su rashodi poslovanja određeni kao smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu, rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja, primjerice, razni elementi rashoda koji čine trošak prodanih proizvoda priznaju se istodobno kad i prihod od prodaje proizvoda.

U točki II.2.a) ovog zapisnika nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. iskazao troškove neto plaća u 2023. godini (konto 4200) u iznosu od 64.832,11 EUR dok su troškovi dnevica za terenski rad (konto 4611) iznosili čak 677.320,00 EUR što je 1.044,73% više isplaćenih neoporezivih primitaka u odnosu na isplaćeni neto dohodak od nesamostalnog rada.

Analizom troškova poslovanja poreznog obveznika nadzorom je utvrđeno da je isti tijekom 2023. godine evidentirao troškove plaća i doprinosa i poreza na skupinama konta 420 i 421 u ukupnom iznosu od 97.560,18 EUR dok je na kontu 4611 evidentirao troškove dnevica za terenski rad u ukupnom iznosu od 677.320,00 EUR iz čega proizlazi da ukupni troškovi plaća (neto plaće, doprinosi iz i na plaću porezi i neoporezivi terenski dodaci) ukupno iznose 774.880,18 EUR.

Usporedbom podataka o visini iskazanih plaća i neoporezivih primitaka za 2023. godinu iz poslovnih knjiga poreznog obveznika Total mont d.o.o., proizlazi da evidentirani troškovi isplaćenih neoporezivih primitaka višestruko premašuju troškove neto plaća radnika.

Nadzorom pojedinačnih obračuna plaća za 2023. godinu utvrđeno je da je većini radnika obračunavana plaća za svega 1h rada/dnevno tijekom 2023. godine.

Uvidom u dostavljene preslike ugovora o radu nadzorom je utvrđeno da je tijekom 2023. godine porezni obveznik sa radnicima sklapao ugovore o radu na 40 satno te na 5 satno tjedno radno vrijeme, odnosno na puno i nepuno radno vrijeme za obavljanje (NKV) poslova montera, bravara i elektromontera u inozemstvu, odnosno državama EU prilikom čega je ugovorena minimalna mjesečna plaća u bruto iznosu od 700,00 EUR za 2023. godinu. Uvidom u obračune plaća nadzorom je utvrđeno da je ugovorena bruto plaća od 700,00 EUR kn uvećana za 20% te je utvrđen iznos od 840,00 EUR bruto. Za nepuno radno vrijeme (prijava na 1h/dnevno) porezni obveznik vršio je obračun plaća na utvrđeni mjesečni bruto iznos od 105,00 EUR.

Uvidom u prijave na HZMO, obračune plaća te podnijete JOPPD obrasce po radnicima nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. obračunavao plaću na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno) u 01., i 02. mjesecu 2023. godine za 21 radnika, u 03. mjesecu 2023. godine za 34 radnika u 04., 07. i 10. mjesecu 2023. godine za 29 radnika, u 05., 06. i 08. mjesecu 2023. za 26 radnika, u 9. i 11. mjesecu 2023. godine za 32 radnika, a u 12. mjesecu za 35 radnika.

Prema podacima iz obračuna plaća radnika te prijave istih na HZMO proizlazi da je tijekom 2023. godine porezni obveznik Total mont d.o.o. od ukupnog broja zaposlenih (po mjesecima) u prosjeku imao svega 2-4 radnika prijavljenih na puno radno vrijeme dok su preostali bili prijavljeni na nepuno radno vrijeme.

Kako porezni obveznik nije predočio nikakvu dokumentaciju kojom bi dokazao da su radnici stvarno radili samo 1h/dnevno na terenu u Njemačkoj, direktor društva Nino Ivačić naveo je da je radnike dogovorno prijavio na 1h/radno vrijeme. Razlog prijave na nepuno radno vrijeme bio je isplata većih primanja radnicima, a koji su zapravo radili puno radno vrijeme ovisno o lokaciji gdje su bili raspoređeni unutar zemalja EU, a najvećim dijelom radili su u Njemačkoj.

Uz isplate plaća porezni obveznik isplaćivao je i neoporezive inozemne terenske dodatke o čemu je predočio obračune inozemnih terenskih dodataka za 2023. godinu. Uz redovite mjesečne isplate plaća i terenskih dodataka porezni obveznik radnicima je i dodatno isplaćivao neoporezive inozemne terenske dodatke avansno (po 70,00 EUR/dan) za što je također podnosio JOPPD obrasce.

Uvidom u dostavljene obračune nadzorom je utvrđeno da se svi odnose na rad radnika na terenu u Njemačkoj bez navođenja naziva grada, naselja ili projekta. Međutim prema računima za smještaj radnika proizlazi da su radnici osim u Njemačkoj boravili i radili u drugim zemljama EU, a isto dokazuje i izdavanje A1 potvrda za rad u dvije i više zemalja članica EU, radnicima od strane HZMO-a na zahtjev poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema točne evidencije o vremenu i mjestu rada i boravka radnika na terenu za svakog pojedinog radnika niti su prijave radnika na nepuno radno vrijeme na HZMO točne. Također, temeljem visine ukupnih mjesečnih isplata primitaka po radniku (visina isplaćenih terenskih dodataka) proizlazi da su radnici radili cijelo vrijeme na terenu u inozemstvu (zemlje članice EU) u punom radnom vremenu. Netočnim prijavama radnika u sustav HZMO-a po osnovi radnog odnosa na 1h/dnevno

porezni obveznik Total mont d.o.o. radnicima je obračunavao manje doprinose i poreze od nesamostalnog rada te niske neto plaće uz istovremene visoke isplate neoporezivih terenskih dodataka.

Slijedom sveg navedenoga, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije izvršio točne prijave radnika na HZMO zbog čega nije točno niti izvršen obračun plaća radnicima budući da su isti radili puno radno vrijeme. Istovremeno porezni obveznik nema niti vjerodostojnu dokumentaciju o obračunima inozemnog terenskog dodatka međutim radnici su cijelo vrijeme radili na terenu u zemljama članicama EU, a ne samo u Njemačkoj kako je to iskazivano u obračunima.

Uzimajući u obzir sve nadzorom utvrđene činjenice temeljem članka 12. Općeg poreznog zakona smatra se da je prijava radnog odnosa većeg broja radnika na 1h/dnevno radno vrijeme u sustav HZMO-a prividni pravni posao, učinjen isključivo zbog prikriivanja stvarnog pravnog posla, a to je isplata plaće kroz neoporezive terenske dodatke na koje porezni obveznik Total mont d.o.o. nije obračunao pripadajuće poreze i doprinosi za obvezna osiguranja.

Kako porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju o obračunima plaća i neoporezivih terenskih dodataka u postupku ovog nadzora izvršena je procjena porezne osnovice za obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Osnovica za obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja utvrđena je u bruto iznosu od 840,00 EUR kako je u obračunima plaće za puno radno vrijeme iskazao i sam porezni obveznik. Slijedom navedenog, neoporezive isplate inozemnih terenskih dodataka, sukladno članku 21. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak smatraju se primicima od nesamostalnog rada (plaćom) do visine bruto osnovice od 840,00 EUR za 2023. godinu.

U postupku ovog nadzora za radnike koje je porezni obveznik prijavio na 1h/radno vrijeme izvršen je obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja na način da su utvrđene razlike između bruto osnovice za puno radno vrijeme u iznosu od 840,00 EUR i bruto osnovice za nepuno radno vrijeme po svakom pojedinom radniku iz obračuna plaća. Tako izračunane razlike u bruto osnovicama za svakog radnika za kojeg je izvršena prijava na nepuno radno vrijeme, a odnosi se na razliku plaće između punog i nepunog radnog vremena, dostavio je knjigovođa Nenad Gretić (zaprimljeno u spis predmeta KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-14 od dana 30.10.2025. godine).

Za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine procjenom je u postupku nadzora utvrđena obveza poreza na dohodak od nesamostalnog rada temeljem isplaćenih plaća i prireza porezu na dohodak te doprinosa za obvezna osiguranja temeljem radnog odnosa, u ukupnom iznosu od 93.289,09 EUR.

Porezni obveznik Total mont d.o.o. knjižio je isplate terenskog dodatka u avansu kao rashode 2023. godine za radnike koje je prijavio na nepuno radno vrijeme (1h/dnevno) zbog čega je na razlike između procjenom utvrđene osnovice od 840,00 EUR i obračunate osnovice za 1h/dnevno, izvršen obračun poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi isplata plaća radnicima. Za iznos utvrđenih poreza i doprinosa od nesamostalnog rada na rednom broju I.2: PD prijave povećat su rashodi u ukupnom iznosu od 93.289,09 EUR.

Nadalje u točki II.2.a) ovog zapisnika nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. zaposlenom djelatniku Mehmedu Mulaomeroviću, OIB 40176500347 iz Pregrade, Ulica Antuna Mihanovića 13 isplatio iznos od 25.000,00 EUR (izvod 114 od 18.05.2023. godine) dok je dana 23.06.2023. godine (izvod broj 148) istom isplatio iznos od 6.000,00 EUR. Porezni obveznik je isplatio ukupno 31.000,00 EUR (25.000,00 EUR+6.000,00 EUR) što je evidentirao kao danu pozajmicu zaposleniku Mehmedu Mulaomeroviću, OIB 40176500347, na kontu 1130611.

Također, uvidom u izvod žiro računa broj 187 od dana 02.08.2025. godine nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik zaposleniku Denisu Belšaku, OIB 88712682992 iz Pregrade, Ulica Antuna Mihanovića 13, isplatio 3.500,00 EUR koju je evidentirao kao danu pozajmicu na kontu 113062.

Dana 31.12.2023. godine evidentirane isplate danih pozajmica na kontima 1130611 i 113062 prema radnicima Mehmedu Mulaomeroviću i Denisu Belšaku porezni obveznik Total mont d.o.o. zatvorio je Temeljnicom broj 11 (kao usklađenje) te ukupni iznos pozajmica od 34.500,00 EUR evidentirao kao trošak na kontu 4699-ostali nespomenuti nematerijalni troškovi.

Kako iz knjiženja po temeljnici 11 proizlazi da dane pozajmice od strane zaposlenika, poreznom obvezniku Total mont d.o.o. nisu vraćene na poslovni račun društva, zatraženo je obrazloženje

Vežano uz dostavljenu dokumentaciju direktor društva Total mont d.o.o., Nino Ivačić dao je izjavu u kojoj je naveo da je na njegov zahtjev izvršeno knjiženje iznosa od 3.500,00 EUR sa konta 113062 (dani zajam

Denis Belšak) i iznosa 31.000,00 EUR sa konta 1130611 (dani zajam Mehmed Mulaomerović) na konto troška 4699 prilikom izrade financijskog izvještaja i PD obrasca za 2023. godinu. U izjavi navodi da su pozajmice koje su dane navedenim zaposlenicima bile vraćene tijekom godine na način da radnicima nisu vršene isplate terenskih dodataka koji im je pripadao. Također navodi da je provedenim knjiženjem došlo je do smanjenja dobiti za 2023. godinu. Dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su pozajmice stvarno i vraćene, direktor društva Total mont d.o.o. nije dostavio.

Istovremeno Nino Ivačić dostavio je izjavu potpisanu od strane radnika Mehmeda Mulaomerovića te direktora Nine Ivačića kao zakonskog zastupnika poreznog obveznika Total mont d.o.o., u kojoj je navedeno da je društvo pozajmilo zaposlenom radniku ukupno 31.000,00 EUR. Pozajmica je dana na razdoblje od 48 mjeseci bez kamata koja će se radniku oduzimati od plaće u iznosu od 1.000,00 EUR mjesečno ili po dogovoru do isplate duga.

Nadzorom je utvrđeno da iz obračunskih listi radnika (Mehmeda Mulaomerovića i Denisa Belšaka) nije vidljivo da je izvršen povrat pozajmica na način da je od obračunanog terenskog dodatka umanjen iznos danog zajma. Također, analizom isplata neoporezivih terenskih dodataka prema Mehmedu Mulaomeroviću i Denisu Belšku nakon isplata pozajmica iz društva Total mont d.o.o., nadzorom je utvrđeno da su istima i dalje vršene isplate terenskih dodataka.

Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nema vjerodostojnu dokumentaciju propisanu člankom 66. Općeg poreznog zakona niti je dostavio bilo kakvu drugu dokumentaciju kojom bi dokazao da su pozajmice stvarno i vraćene do dana 31.12.2023. godine kada je knjižena Temeljnica broj 11 i kojom je zatvoreno potraživanje za dane pozajmice u društvu Total mont d.o.o.

Člankom 21. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos.

Prema članku 7. točki 34. Zakona o doprinosima ostali primici jesu primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca te predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe, osim plaće, isplaćuje ili daje u naravi ili ih je bio dužan isplatiti radniku, odnosno osiguraniku po osnovi radnog odnosa ili izabranoj ili imenovanoj osobi za rad u određenom mjesecu ili godini ili općenito vezano uz radni odnos prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a od tih se primitaka, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. Ukupni iznos primitka (bruto) sadrži iznose doprinosa iz osnovice te iznose poreza i prireza poreza na dohodak i neto iznos.

Slijedom navedenih odredbi Zakona, nadzorom je utvrđeno da isplate pozajmica radnicama poreznog obveznika Total mont d.o.o., Mehmedu Mulaomeroviću i Denisu Belšku predstavljaju ostali primitak po osnovi nesamostalnog rada, budući da pozajmice nisu vraćene od strane radnika u ukupnom iznosu od 34.500,00 EUR.

Temeljem svega navedenog, za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine u postupku nadzora utvrđena je obveza poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi ostalih primitaka i prireza porezu na dohodak te pripadajuća obveza doprinosa za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 37.393,14 EUR.

Budući da je porezni obveznik pozajmice radnicima koje isti nisu vratili u ukupnom iznosu od 34.500,00 EUR knjižio kao rashode 2023. godine te na koje je u postupku ovog nadzora izvršen obračun poreza i prireza porezu na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi ostalih primitaka u ukupnom iznosu od 37.393,14 EUR, na rednom broju 1.2. PD prijave povećani su rashodi za isti iznos.

Ukupni rashodi utvrđeni u postupku ovog nadzora po osnovi obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada te doprinosa za obvezna osiguranja za 2023. godinu za koje se povećavaju rashodi na rednom broju 1.2 PD prijave ukupno iznose 130.682,23 EUR (93.289,09 EUR +37.393,14 EUR).

U točki 11.3.2.a) ovog zapisnika u postupku nadzora obračunat je porez i prirez na drugi dohodak s pripadajućim doprinosima za obvezna osiguranja, primatelju primitka u naravi Gordani Tkalec, OIB 47573945335 iz Pregrade, Gorička ulica 31/1. Naime, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. nabavu i ugradnju termo izolacijskog stakla u iznosu od 790,50 EUR knjižio kao troškove na kontu 4111-Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima po računu broj 13230264 od dana 31.03.2023. godine izdanom od društva M Sora d.d., Trg svobode 2, Žiri, HR29850570869.

Također, nadzorom je utvrđeno da je termičko izolacijsko staklo ugrađeno na kući u Pregradi, Gorička ulica 31/1 koja je u vlasništvu Gordane Tkalec zbog čega je istoj sukladno odredbama članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak utvrđen primitak u naravi u iznosu od 790,50 EUR na koji je u postupku nadzora obračunan porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 420,03 EUR. Porez na drugi dohodak obračunan je u iznosu od 202,69 EUR, prirez porezu na dohodak u iznosu od 20,27 EUR, doprinos za MIO I. stup u iznosu od 84,46 EUR, doprinos za II. stup u iznosu od 28,15 EUR te doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 84,46 EUR.

Na temelju navedenog na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit za 2023. godinu povećavani se ukupni rashodi za iznos utvrđenog poreza, prireza te doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi drugog dohotka u iznosu od 420,03 EUR.

U točki II.3.2.b) ovog zapisnika nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik iskazao na kontu 4635-50% porezno priznatih troškova reprezentacije u iznosu od 4.227,08 EUR te isti iznos na kontu 4631-50% ne priznatih troškova reprezentacije. Slijedom navedenog, porezni obveznik iskazao u svojim poslovnim knjigama troškove reprezentacije u ukupnom iznosu od 8.454,16 EUR te je za 50% troškova povećao osnovicu poreza na dobit na rednom broju II.6. PD prijave za 2022. godinu za iznos od 4.227,08 EUR.

Uvidom u račune i knjiženja koje je porezni obveznik evidentirao na spomenutim kontima kao reprezentaciju nadzorom je utvrđeno da se isti najvećim dijelom odnose na nabavu odjeće i obuće (XYZ, Boss, Peek&Cloppenburg, STQ, Massimo Dutti, Orbis moda), te potrošnju u restoranu Vuglec breg. Također na spomenutim kontima porezni obveznik knjižio je i troškove reprezentacije samo temeljem izvoda žiro-računa (bez dostavljenih ulaznih računa) iz kojih je vidljivo da su sredstva društva trošena na pos kupovine (Marvie hotel Split, Komati, kupovine putem Bookinga, vinarija Kozlović, pos kupovine u Beogradu, Terme Tuhelj) te na online kupovine.

Nadalje, uvidom u konto 4192-hotelske usluge nadzorom je utvrđeno da je na istom porezni obveznik tijekom 2023. godine evidentirao troškove smještaja u hotelima u ukupnom iznosu od 10.809,26 EUR. Uvidom u ulazne račune utvrđeno je da se troškovi hotela odnose na smještaj u hotelu Lišanj u Novom Vinodolskom u 07. mjesecu 2023. godine u iznosu od 3.617,58 EUR, na smještaj u hotelu Aminess Khalani beach hotel u Makarskoj (od 09.08. do 13.08.2023. godine) u iznosu od 1.636,00 EUR te potrošnju Katarine Pongračić u baru istog hotela u iznosu od 339,36 EUR. Preostali iznos od ukupno 5.216,32 EUR knjiženi su samo temeljem izvoda žiro računa (broj 250, 260, 275, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 301, 302, 303, 304, 305, 310, 311, 314, 315 i 317), a odnose se na pos plaćanje u hotelu u Italiji te na plaćanje smještaja preko platforme Booking. Uz spomenute troškove smještaja u hotelu porezni obveznik nije dostavio nikakvu dokumentaciju da se radi o službenim putovanjima za poslovne svrhe poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Budući da je porezni obveznik knjižio nabavu odjeće i obuće te konzumaciju hrane i pića te hotelskog smještaja na opisan način od istog je zatraženo obrazloženje na koje poslovne partnere se odnosi reprezentacija. Direktor društva Nino Ivačić nije dostavio podatak kojim poslovnim partnerima je darovao odjeću, niti koje je poslovne partnere porezni obveznik Total mont d.o.o. ugostio konzumacijom jela i pića te smještajima u spomenutim hotelima dok se je prema zaprimljenoj izjavi (KLASA:UP/I-471-02/25-01/40, URBROJ:15-25-13 od dana 22.09.2025. godine) knjigovođa Nenad Gretić očitovao da knjigovodstvo nema točan podatak na koje se poslovne partnere troškovi odnose.

Člankom 7. stavkom 1. točkom 3. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za 50% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškova odmora, športa, rekreacije, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom.

Člankom 23. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit propisano je da se poslovnim partnerima iz članka 7. stavak 1. točka 3. Zakona smatraju osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti. Stavkom 2. istog članka propisano je da se troškovima reprezentacije s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost smatraju darovi sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, sukladno članku 7. stavak 1. točka 3. Zakona, koji su dani poslovnom partneru ili njegovu opunomoćeniku ili nekoj drugoj osobi, ako za to ne postoji pravna obveza ili neka druga povezanost s uslugom primatelja.

Budući da porezni obveznik nema podataka koje je poslovne partnere darovao i ugostio, a na računima za smještaj u hotelima je kao korisnik usluga potrošnje većinom navođen direktor Nino Ivačić nadzorom je utvrđeno da se knjiženi troškovi reprezentacije u ukupnom iznosu od 8.454,16 EUR i troškovi hotelskog smještaja u iznosu od 10.809,26 EUR smatraju privatnom potrošnjom osobe ovlaštene za zastupanje poreznog obveznika Total mont d.o.o.

Zbog navedenog u postupku ovog nadzora utvrđeno je da je Nino Ivačić ostvario primitke u naravi, koji se temeljem članka 39. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak smatraju drugim dohotkom te je na

ukupnu vrijednost primitaka od 19.263,42 EUR (8.454,16 EUR + 10.809,26 EUR) izvršen obračun drugog dohotka. Nadzorom utvrđena obveza poreza, prireza te doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi drugog dohotka utvrđena je u ukupnom iznosu od 10.235,41 EUR (4.939,34 EUR + 493,93 EUR + 2.058,06 EUR + 686,02 EUR + 2.058,06 EUR).

Kako je porezni obveznik Total mont d.o.o. troškove reprezentacije i hotela iskazao kao rashode razdoblja u ukupnom iznosu od 19.263,42 EUR na koje je obračunat porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u iznosu od 10.235,41 EUR u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos (za 2023. godinu).

Nadalje, kako je troškovima reprezentacije u postupku ovog nadzora promijenjen porezni tretman, a porezni obveznik je na rednom broju II.6. PD prijave, povećao troškove reprezentacije za 50%, u iznosu od 4.227,08 EUR u postupku ovog nadzora smanjeno je povećanje za isti iznos.

Nadalje, u točki II.3.2.c) ovog zapisnika nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik sa svog poslovnog računa vršio isplate osobama koje su igrale nogomet za nogometni klub NK Rogaška.

- **isplate osobama za koje je porezni obveznik podnio JOPPD**

Dana 21.02.2025. godine, Državni inspektorat RH je obavijestio ovo tijelo da je proveden inspekcijski nadzor kod poreznog obveznika Total mont d.o.o. prilikom čega su utvrđene činjenice da dio zaposlenih radnika ne obavlja registriranu djelatnost društva, već igra nogomet u nogometnom klubu Rogaška u Republici Sloveniji. Prema navodima Državnog inspektorata direktor društva Nino Ivačić je dio radnika prijavio u društvu Total mont d.o.o. na obvezna mirovinska osiguranja, po osnovi nesamostalnog rada, a da nisu obavljali nikakvu djelatnost, već su igrali nogomet u nogometnom klubu Rogaška.

Vežano uz navedeno knjigovodstvo poreznog obveznika Total mont d.o.o. također je dostavilo dokumentaciju o sklopljenim ugovorima radu (preslike koje nisu sve potpisane) prijave o radu o početku osiguranja na Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (obrazac eM-1P) te prijave o promjeni tijekom osiguranja (obrazac eM-3P), evidencije o radu, rekapitulacije plaća i neoporezivih primitaka te obračune isplaćenih plaća i naknada plaća (obrazac IP1) koji se odnose na prijavljene osobe koje nisu obavljale registriranu djelatnost (nogometaše) za poreznog obveznika.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. na taj način prijavljenim osobama koje su igrale nogomet za nogometni klub Rogaška obračunavao dohodak od nesamostalnog rada za 1h/dnevno radno vrijeme uz istovremene isplate neoporezivih inozemnih terenskih dodataka. David Sim bio je prijavljen na 8h radno vrijeme te mu je obračunavana plaća za puno radno vrijeme.

Prema dostavljenoj dokumentaciji nadzorom je utvrđeno da je u sustav mirovinskog osiguranja porezni obveznik Total mont d.o.o. tijekom 2023. godine prijavio 19 osoba koje su igrale nogomet za nogometni klub Rogaška, koje je odjavio dana 31.12.2023. godine.

Uzimajući u obzir sve nadzorom utvrđene činjenice, a temeljem članka 12. Općeg poreznog zakona utvrđeno je da se prikazivanje radnog odnosa između 19 osoba te društva Total mont d.o.o. smatra prividnim pravnim poslom, učinjenim isključivo zbog prikrivanja stvarnog pravnog posla, a to je sponzoriranje nogometnog kluba kroz isplate neoporezivih terenskih dodataka igračima NK Rogaška.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. izvršene isplate prema 19 nogometaša NK Rogaška iskazao u JOPPD obrascima kao neoporezivi primitak kojeg je knjižio kao trošak na kontu 4611-dnevnicu za terenski rad u ukupnom iznosu od 99.050,00 EUR.

Slijedom navedenoga, neoporezive isplate koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. isplaćivao i u svojim poslovnim knjigama prikazivao kao dnevnicu za terenski rad prema nogometašima NK Rogaška, sukladno odredbama članka 39. stavka 2. i stavka 3. točke 11. Zakona o porezu na dohodak smatraju se drugim dohotkom na koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. bio obavezan obračunati porez na dohodak, prirez porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

S obzirom da porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedene neoporezive primitke nije obračunao porez na drugi dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja, isto je učinjeno tijekom nadzora, te su utvrđene obveze u iznosu od 51.977,84 EUR (25.288,41 EUR + 2.103,51 EUR + 10.796,08 EUR + 3.253,02 EUR + 10.536,82 EUR).

Kako je porezni obveznik isplatu neoporezivih primitaka iskazao kao troškove razdoblja u iznosu od 99.050,00 EUR na koje je obračunat porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom

iznosu od 51.977,84 EUR (25.288,41 EUR+2.103,51 EUR+10.796,08 EUR+3.253,02 EUR+10.536,82 EUR) u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos (za 2023. godinu).

- **isplate osobama za koje porezni obveznik nije podnio JOPPD obrasce**

Nadalje, nadzorom izvoda žiro računa poreznog obveznika Total mont d.o.o. utvrđeno je da su vršene isplate prema osobama koje nisu bile u radnom odnosu, a u opisu plaćanja navođen je podatak o broju dnevnica u avansu prema svakom pojedinom primatelju. Prema podacima o primateljima isplata nadzorom je utvrđeno da su isplate vršene također nogometašima NK Rogaška za koje nije predan JOPPD obrazac, već su isplatama zatvarane obveze na kontu 2302-obveze za dnevnice, terenski dodatak i dr. nadoknade službenih putovanja.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama isplate koje je vršio prema osobama koje nisu bili zaposlenici društva teretio troškove razdoblja u ukupnom iznosu od 84.880,00 EUR.

Slijedom navedenog nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik sa svog poslovnog računa tijekom 2023. godine osobama koje nisu bile zaposlenici društva Total mont d.o.o. ukupno 84.880,00 EUR, a za koje je teretio troškove razdoblja, ali isplate nije obračunao porez na dohodak niti podnio JOPPD obrasce.

Slijedom navedenoga, isplate koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. vršio raznim fizičkim osobama sukladno odredbama članka 39. stavka 2. i stavka 3. točke 11. Zakona o porezu na dohodak smatraju se drugim dohotkom na koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. bio obavezan obračunati porez na dohodak, prirez porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

S obzirom da porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedene primitke nije obračunao porez na drugi dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja, isto je učinjeno tijekom nadzora, te su utvrđene obveze u ukupnom iznosu od 44.690,13 EUR.

Kako je porezni obveznik isplatu neoporezivih primitaka iskazao kao troškove razdoblja u iznosu od 84.880,00 EUR na koje je obračunat porez i prirez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 44.690,13 EUR (u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos).

- **isplate osobama koje nemaju OIB**

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik sa svog poslovnog računa vršio i isplate stranim osobama koji nisu rezidenti Republike Hrvatske niti imaju dodijeljen OIB (osobni identifikacijski broj Republike Hrvatske) koji tijela javne vlasti koriste u službenim evidencijama i kod razmjene podataka.

Slijedom navedenog od knjigovodstva poreznog obveznika Total mont d.o.o. zatraženo je obrazloženje knjiženja isplata stranim osobama bez OIB-a budući da provedene isplate porezni obveznik nije obuhvatio obračunanom poreza na dohodak, već je iste također iskazao samo kao troškove razdoblja.

Kako je direktor društva Nino Ivačić kao osoba odgovorna za zakonito poslovanje društva Total mont d.o.o., vršio isplate prema osobama koje nisu rezidenti Republike Hrvatske, ovo tijelo ne raspolaže podacima tko su primatelji naprijed navedenih novčanih sredstava (nemaju OIB), nadzorom je utvrđeno da su isplate prema istima vršene isključivo temeljem odluke istog. Zbog navedenog isplate osobama koje nemaju OIB, a za koje je porezni obveznik Total mont d.o.o. teretio troškove razdoblja u ukupnom iznosu od 20.860,00 EUR, smatraju se ostalim navedenim primicima odgovorne osobe Nino Ivačića sukladno odredbama članka 39. stavka 3. točke 11. Zakona o porezu na dohodak.

Obzirom da Nino Ivačić nije zaposlenik društva Total mont d.o.o., a temeljem njegovih odluka isplaćeno je ukupno 20.860,00 EUR osobama koje nisu zaposlenici poreznog obveznika Total mont d.o.o., niti osobe imaju OIB, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Total mont d.o.o. bio obavezan obračunati porez na dohodak, prirez porezu na dohodak te doprinose za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka.

Porezni obveznik Total mont d.o.o. na navedene primitke nije obračunao porez na drugi dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja, pa je isto učinjeno tijekom nadzora, te su utvrđene obveze poreza i doprinosa u ukupnom iznosu od 11.083,73 EUR (5.348,71 EUR+534,88 EUR+2.228,63 EUR+742,88 EUR+2.228,63 EUR).

Kako je za izvršene isplate u ukupnom iznosu od 20.860,00 EUR osobama koje nemaju OIB porezni obveznik Total mont d.o.o. teretio troškove razdoblja na koje je obračunat porez na drugi dohodak te doprinosi za obvezna osiguranja u ukupnom iznosu od 11.083,73 EUR u postupku ovog nadzora na rednom broju I.2 PD prijave povećani su rashodi za isti iznos (za 2023. godinu).

Temeljem sveg navedenog na rednom broju I.2 PD prijave povećani su ukupni rashodi utvrđeni u postupku ovog nadzora po osnovi obračunatih poreza i doprinosa za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka na opisane isplate osobama u iznosu od 107.751,70 EUR (51.977,84 EUR +44.690,13 EUR +11.083,73 EUR).

3. Povećanje dobiti

U točki I.2. ovog zapisnika (Nadzor poreza na dodanu vrijednost za 2023. godinu) nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na kontu 4147-rent a car za prijevoz tereta, najam osobnih i teretnih vozila knjižio kao trošak razdoblja 2023. godine u ukupnom iznosu od 216.300,00 EUR prilikom čega je odbio 100% pretporeza po ulaznim računima na kojima je osim najma teretnih iskazan i najam osobnih vozila. Kako je člankom 61. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano ograničenje prava na dobitak pretporeza od 50% za najam osobnih vozila u postupku nadzora utvrđeno je da porezni obveznik nema pravo odbitka pretporeza u iznosu od 11.725,00 EUR što istom predstavlja trošak razdoblja. Ukupni troškovi najma osobnih i teretnih vozila za 2023. godinu utvrđeni su u iznosu od 239.750,00 EUR (216.300,00 EUR+11.725,00 EUR) dok su troškovi najma osobnih vozila utvrđeni u postupku ovog nadzora u iznosu od 105.525,00 EUR (93.800,00 EUR+11.725,00 EUR).

Odredbama članka 7. stavka 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava za 50% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća. Stavkom 4. istog članka istog Zakona u troškove iz članka 7. stavka 1. točke 4. Zakona spadaju troškovi s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, prema statusu pojedinog sredstva:

1. za sredstva u vlasništvu poreznog obveznika troškovi goriva i ulja, održavanja i popravaka, registracije i amortizacije,
2. za rent-a-car usluge zaračunana naknada uvećana za troškove goriva,
3. za vozila u najmu trošak naknade po ugovoru, trošak goriva i održavanja te svi drugi troškovi koje po ugovoru o najmu snosi korisnik najma, a kod financijskog najma trošak amortizacije.

Slijedom navedenog na rednom broju I.2 PD prijave uvećani su troškovi za iznos od 11.725,00 EUR što se odnosi na 50% nepriznatog porez na dodanu vrijednost dok su primjenom članka 7. stavka 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit u postupku nadzora od ukupnih troškova najma osobnih vozila s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost utvrđenih u iznosu od 105.525,00 EUR (93.800,00 EUR+11.725,00 EUR) na rednom broju II.7 PD prijave povećani rashodi za 50% troškova najma osobnih vozila što iznosi 52.762,50 EUR (50% od 105.525,00 EUR).

Nadalje, nadzorom je utvrđeno (u točki I.2. ovog zapisnika) da je porezni obveznik evidentirao na kontu 4111- usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima ulazni račun broj 2023-00021, izdan dana 27.10.2023. godine od povezanog društva Kartol d.o.o. iz Slovenije, SI65349733, Prvomajska ulica 35, Rogaška Slatina na kojem su zaračunate usluge savjetovanja, usmjeravanja i operativne pomoći na projektu, oblikovanje, nacrtovanje na projektu te savjetovanje i pomoć pri organizaciji rada u iznosu od 38.850,00 EUR. Nikakvo obrazloženje niti dokumentacija o kakvim se uslugama radi između porezno povezanih osoba, nije dostavljena ovom tijelu zbog čega je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik evidentirao troškove u svojim knjigama protivno odredbama članka 66. Općeg poreznog zakona.

Odredbama članka 7. stavka 1. točke 13. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. istog Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno povezani s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Budući da porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju niti obrazložio kakve su mu konzultantske usluge obavljene, nadzorom je utvrđeno da usluge nisu obavljene u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti u iznosu od 38.850,00 EUR zbog čega je u postupku nadzora uvećana osnovica poreza na dobit na rednom broju II.24 Prijave poreza na dobit u 2023. godini za isti iznos.

Nadalje, uvidom u konto 4003- pomoćni materijali i sredstva nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na istom proknjižio troškove u iznosu od 2.928,10 EUR, a knjiženi troškovi odnose se na izvršena plaćanja sa poslovnog žiro računa poreznog obveznika Total mont d.o.o. bez da su knjiženi ulazni računi u ukupnom iznosu od 2.822,84 EUR, a iznos od 105,26 EUR se odnosi na knjiženi ulazni račun društva EC safety solutions limited na kojem su zaračunate usluge polaganja ispita za sigurnost u građevinskom okruženju. Također, na kontu 4003 kao dokument knjiženja evidentirani su izvodi broj 81 i 83 iz kojih je vidljivo da je porezni obveznik izvršio plaćanja putem paypal za kupnje putem interneta u ukupnom iznosu od 213,11 EUR (107,85 EUR+214,99 EUR) te plaćanje u iznosu od 2.500,00 EUR prema društvu LA LUX d.o.o. (izvod 146) o čemu nije dostavljen račun.

Zahtjevom za dodatnim obavijestima KLASA:471-02/25-01/2, URBROJ:513-07-02-25-17 od dana 13.06.2025. godine zatraženo je od društva LA LUX d.o.o da dostavi račun čije plaćanje je porezni obveznik knjižio kao trošak u ukupnom iznosu od 2.500,00 EUR (račun broj 11/1/1).

Dana 30.07.2025. godine zaprimljen je račun broj 11/1/1, izdan od društva LA LUX d.o.o., OIB 56502658972 iz Zagreba, Gorice 10B na kojem su zaračunate usluge marketinškog savjetovanja za lipanj u iznosu od 2.500,00 EUR.

Na zahtjev ovog tijela o kakvim se marketinškim uslugama radi po spomenutom računu direktor društva Nino Ivačić usmeno je izjavio da je Total mont d.o.o. platio nastup pjevačice Lane Jurčević u mjestu Kostrivnica u Republici Sloveniji.

Iz navedenog proizlazi da porezni obveznik nije knjižio troškove u svoje poslovne knjige temeljem vjerodostojne dokumentacije kao što je propisano odredbama članka 66. Općeg poreznog zakona niti su knjiženi troškovi nastupa pjevačice Lane Jurčević poreznom obvezniku Total mont d.o.o. obavljani u poduzetničke svrhe.

Odredbama članka 7. stavka 1. točke 13. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. istog Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Kako je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik u 2023. godini knjižio rashode na kontu 4003- pomoćni materijali i sredstva temeljem nevjerodostojne dokumentacije te koji nisu izravno vezani za ostvarivanje dobiti poreznog obveznika Total mont d.o.o. u ukupnom iznosu od 2.822,84 EUR, u postupku nadzora uvećana je osnovica poreza na dobit na rednom broju II.24 Prijave poreza na dobit u 2023. godini za isti iznos.

4. Utvrđivanje osnovice poreza na dobit

Prema odredbama članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica za obračunavanje poreza na dobit je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovog Zakona.

Slijedom sveg navedenog procjenom je utvrđeno ukupno povećanje prihoda u iznosu od 436.280,74 EUR na rednom broju I.1. PD prijave, a odnosi se na:

- prihode po osnovi smanjenja obveze iskazane na kontu 21311 u ukupnom iznosu 104.288,24 EUR (točka III.2.1. ovog zapisnika),
- prihode po osnovi sučeljavanja prihoda s iskazanim rashodima u iznosu od 331.992,50 EUR (točka III.2.1. ovog zapisnika).

Nadalje, nadzorom je utvrđeno ukupno povećanje rashoda u iznosu od 260.814,37 EUR na rednom broju I.2. PD prijave, a odnosi se na:

- rashode po osnovi ostvarenog dohotka od nesamostalnog rada i pripadajućih doprinosa obračunatih u ukupnom iznosu od 130.682,23 EUR (točka III.2.2. ovog zapisnika),
- rashode po osnovi obračuna poreza i doprinosa od drugog dohotka u naravi kojeg je ostvarila Gordana Tkalec u ukupnom iznosu od 420,83 EUR (točka III.2.2. ovog zapisnika),
- rashode po osnovi obračuna poreza i doprinosa od drugog dohotka u naravi kojeg je ostvario Nino Ivačić temeljem troškova reprezentacije i korištenja usluga hotela u ukupnom iznosu od 10.235,41 EUR (točka III.2.2. ovog zapisnika),
- rashode temeljem izvršenih isplata osobama koje su igrale nogomet na koje je izvršen obračun poreza i doprinosa po osnovi drugog dohotka u ukupnom iznosu od 107.751,70 EUR (točka III.2.2. ovog zapisnika),
- rashode po osnovi 50% nepriznatog poreza na dodanu vrijednost za najam osobnih vozila u ukupnom iznosu od 11.725,00 EUR (točka III.2.3. ovog zapisnika),

Također u postupku nadzora utvrđene su promjene koje se odnose na povećanje osnovice poreza na dobit na rednom broju II.26 PD prijave u ukupnom iznosu od 90.208,26 EUR a odnosi se na:

- na smanjenje iskazanih troškova reprezentacije u iznosu od 4.227,08 EUR na rednom broju II.6 PD prijave budući da je nadzorom utvrđeno da se isti ne smatraju troškovima reprezentacije, već privatnom potrošnjom direktora Nine Ivačića (točka III.2.2. ovog zapisnika),
- na povećanje za 50% troškova najma osobnih vozila u iznosu od 52.762,50 EUR na rednom broju II.7 PD prijave (točka III.2.3. ovog zapisnika),
- na povećanje za rashode konzultantskih i marketinških usluga u iznosu od 38.850,00 EUR kn na rednom broju II.24. PD prijave (točka III.2.3. ovog zapisnika),
- na povećanje za troškove evidentirane na kontu 4003 (pomoćni materijali i sredstva) u iznosu od 2.822,84 EUR na rednom broju II.24. PD prijave (točka III.2.3. ovog zapisnika).

Temeljem utvrđenih nepravilnosti izvršena je korekcija Prijave poreza na dobit za razdoblje 01.01. do 31.12.2023. godine – PD obrasca kako slijedi:

- u EUR i cent -

Pozicije iz PD obrasca	Iskazao porezni obveznik	Utvrđeno nadzorom	Razlika
1	2	3	4 (3-2)
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA			
1. UKUPNI PRIHODI	1.881.493,16	2.317.773,90	436.280,74
2. UKUPNI RASHODI	1.824.291,16	2.085.105,53	260.814,37
3. DOBIT	57.202,00	232.668,37	175.466,37
4. GUBITAK	-	-	-
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA			
6. 50% troškova reprezentacije	4.227,08	0,00	-4.227,08
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	0,00	52.762,50	52.762,50
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	3.893,20	3.893,20	0,00
24. Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode	0,00	41.672,84	41.672,84
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI	8.120,28	98.328,54	90.208,26
IV. POREZNA OSNOVICA			
36. Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	65.322,28	330.996,91	265.674,63
38. Porezna osnovica	65.322,28	330.996,91	265.674,63
VI. POREZNA OBVEZA			
42. Porezna osnovica	65.322,28	330.996,91	265.674,63
43. Porezna stopa	18,00	18,00	18,00
44. Porezna obveza	11.758,01	59.579,44	47.821,43

Prema korigiranoj Prijavi poreza na dobit za 2023. godinu utvrđena je računovodstvena dobit prije uvećanja i umanjenja na rednom broju I.3. PD obrasca iznosi 232.668,37 EUR.

Korekcijom utvrđene dobiti za stavke koje povećavaju dobit u iznosu od 98.328,54 EUR utvrđena je porezna osnovica u iznosu od 330.996,91 EUR.

Primjenom zakonski propisane stope od 18% na poreznim nadzorom utvrđenu poreznu osnovicu u iznosu od 330.996,91 EUR utvrđena obveza poreza na dobit za 2023. godinu iznosi 59.579,44 EUR. Kako je porezni obveznik za spomenutu godinu iskazao obvezu poreza na dobit u iznosu od 11.758,01 EUR, nadzorom je utvrđena manje iskazana obveza poreza na dobit u iznosu od 47.821,43 EUR.

Na nadzorom utvrđenu manje iskazanu obvezu poreza na dobit u iznosu od 47.821,43 EUR obračunate su zatezne kamate od dana dospijanja 01.05.2024. godine do dana 30.01.2026. godine u iznosu od 5.243,13 EUR (2.340,77 EUR za 2024. godinu, 2.699,94 EUR za 2025. godinu te 202,42 EUR za 2026. godinu).

Obračun kamata nalazi se u prilogu broj 17 ovog zapisnika.

Netočnim utvrđivanjem osnovice poreza na dobit za 2022. i 2023. godinu, porezni obveznik Total mont d.o.o. postupio je suprotno odredbama članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit,

IV. ISKAZ NADZOROM UTVRĐENIH OBVEZA

Sukladno činjenicama utvrđenim tijekom nadzora, poreznom obvezniku Total mont d.o.o. ovim su zapisnikom utvrđene sljedeće obveze za uplatu, uključujući zatezne kamate obračunate do 30.01.2026. godine:

	- EUR i cent-
- porez na dodanu vrijednost za 2022. godinu	17.424,39 EUR
- zatezne kamate na utvrđenu obvezu za 2022. godinu 505,76 EUR za 2023. godinu 1.041,51 EUR za 2024. godinu 1.231,83 EUR za 2025. godinu 943,12 EUR za 2026. godinu 70,71 EUR	3.792,93 EUR
- porez na dodanu vrijednost za 2023. godinu	21.635,13 EUR
- zatezne kamate na utvrđenu obvezu za 2023. godinu 353,62 EUR za 2024. godinu 1.588,96 EUR za 2025. godinu 1.221,48 EUR za 2026. godinu 91,58 EUR	3.255,64 EUR
- porez na dohodak od nesamostalnog rada za 2022. godinu	9.096,34 EUR
- zatezne kamate na utvrđenu obvezu	2.078,61 EUR
- prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada za 2022. godinu	755,80 EUR
- zatezne kamate na utvrđenu obvezu	171,04 EUR
- porez na dohodak od nesamostalnog rada za 2023. godinu	21.678,05 EUR
- zatezne kamate na utvrđenu obvezu	3.681,77 EUR
- prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada za 2023. godinu	2.081,02 EUR
- zatezne kamate na utvrđenu obvezu	354,47 EUR
- doprinos za MIO (I. stup) od nesamostalnoga rada za 2022. godinu	22.295,98 EUR
- zatezne kamate na utvrđenu obvezu	4.938,48 EUR
- doprinos za MIO na temelju ind. kap. štednje od nesamostalnog rada za 2022. godinu	6.210,39 EUR
- zatezne kamate	1.375,19 EUR
- doprinos za ZO od nesamostalnog rada za 2022. godinu	23.518,00 EUR
- zatezne kamate	5.208,85 EUR
- doprinos za MIO (I. stup) od nesamostalnoga rada za 2023. godinu	46.971,91 EUR
- zatezne kamate na utvrđenu obvezu	7.771,04 EUR
- doprinos za MIO na temelju ind. kap. štednje od nesamostalnog rada za 2023. godinu	11.615,32 EUR
- zatezne kamate	1.937,75 EUR

- doprinos za ZO od nesamostalnog rada za 2023. godinu - zatezne kamate	48.335,93 EUR 8.008,43 EUR
- porez na dohodak od drugog dohotka za 2022. godinu - zatezne kamate na utvrđenu obvezu	13.246,00 EUR 2.635,07 EUR
- prirez porezu na dohodak od drugog dohotka za 2022. godinu - zatezne kamate na utvrđenu obvezu	895,50 EUR 176,54 EUR
- porez na dohodak od drugog dohotka za 2023. godinu - zatezne kamate na utvrđenu obvezu	57.474,71 EUR 9.068,63 EUR
- prirez porezu na dohodak od drugog dohotka za 2023. godinu - zatezne kamate na utvrđenu obvezu	5.054,46 EUR 794,84 EUR
- doprinos za MIO (I. stup) po osnovi drugog dohotka za 2022. godinu - zatezne kamate na utvrđenu obvezu	5.519,16 EUR 1.097,95 EUR
- doprinos za MIO na temelju ind. kap. štednje po osnovi drugog dohotka za 2022. godinu - zatezne kamate	1.839,72 EUR 365,98 EUR
- doprinos za ZO po osnovi drugog dohotka za 2022. godinu - zatezne kamate	5.519,16 EUR 1.097,95 EUR
- doprinos za MIO (I. stup) po osnovi drugog dohotka za 2023. godinu - zatezne kamate na utvrđenu obvezu	24.468,73 EUR 3.856,21 EUR
- doprinos za MIO na temelju ind. kap. štednje po osnovi drugog dohotka za 2023. godinu - zatezne kamate	7.461,53 EUR 1.181,86 EUR
- doprinos za ZO po osnovi drugog dohotka za 2023. godinu - zatezne kamate	23.947,71 EUR 3.778,54 EUR
- porez na dobit za 2023. g - zatezne kamate na utvrđenu obvezu za 2024. godinu 2.340,77 EUR za 2025. godinu 2.699,94 EUR za 2026. godinu 202,42 EUR	47.821,43 EUR 5.243,13 EUR
SVEUKUPNO:	496.737,27 EUR
obveze	424.866,37 EUR
obračunate zatezne kamate	71.870,90 EUR

Nadzorom je utvrđeno smanjenje osnovice poreza na dobit za 2022. godinu u iznosu od 32.404,38 EUR i obveze poreza na dobit u iznosu od 1.914,55 EUR.

Zatezne kamate obračunate su sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona, te u skladu sa člankom 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05) i člankom 29. stavkom 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23).

Nadzorom utvrđena obveza uplaćuje se na račun propisan Napatkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2025. godini (Narodne novine broj 22/25, 68/25 i 149/25), odnosno važećim propisom u trenutku plaćanja.

Zaduženje u poreznom knjigovodstvu za nadzorom utvrđene obveze, izvršit će Porezna uprava, Područni ured Krapina po izvršnosti rješenja, te ih porezni obveznik ne iskazuje u redovnim poreznim obrascima.

Nadzorom su utvrđene povrede zakonskih odredbi:

- netočnim iskazivanjem podataka u prijavi PDV-a i zbimoi prijavi za 01. mjesec 2022. godine, porezni obveznik počinio je povredu članka 74. stavka 2. Općeg poreznog zakona,

- netočnim utvrđivanjem obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine te za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine porezni obveznik učinio je povredu članka 85. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
- netočnim vođenjem knjiga odnosno knjiženja i drugih evidentiranja u poslovnim knjigama koja nisu obavljena potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno u razdoblju od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine porezni obveznik počinio je povredu članka 66. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak,
- neobračunavanjem i neplaćanjem predujma porezu na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine, porezni obveznik počinio je povredu članka 24. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak,
- netočnim utvrđivanjem osnovice za obračun doprinosa za obvezna osiguranja temeljem isplata plaća za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine porezni obveznik počinio je povredu članka 21. Zakona o doprinosima,
- netočnim utvrđivanjem osnovice za obračun doprinosa temeljem isplaćenih ostalih primitaka po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine porezni obveznik počinio je povredu članka 22. Zakona o doprinosima,
- neobračunavanjem i neplaćanjem poreza i prireza porezu na dohodak temeljem drugog dohotka za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine porezni obveznik učinio je povredu članka 40. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak,
- neobračunavanjem i neplaćanjem doprinosa za obvezna osiguranja temeljem drugog dohotka za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine porezni obveznik počinio je povredu članka 115. stavka 1. Zakona o doprinosima,
- netočnim utvrđivanjem osnovice poreza na dobit za 2022. i 2023. godinu, porezni obveznik Total mont d.o.o. postupio je suprotno odredbama članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit.

Kao odgovorne osobe prema podacima iz sudskog registra za utvrđene nepravilnosti kod poreznog obveznika Total mont d.o.o. upisani su direktori Tadej Ivačić, OIB 34338434524 iz Slovenije, Rogaška Slatina, Žibernik 37 i Nino Ivačić, OIB 98380072586 iz Slovenije, Spodnji Gabernik 33.

Međutim, prema zaprimljenoj izjavi odgovorna osoba za zakonito poslovanje poreznog obveznika Total mont d.o.o. u predmetu nadzora je direktor društva Nino Ivačić, OIB 98380072586 iz Slovenije, Rogaška Slatina, Spodnji Gabernik 33.

Sukladno članku 125. stavku 1. Općeg poreznog zakona s odgovornom osobom kod poreznog obveznika, Ninom Ivačićem, obavljen je zaključni razgovor o ishodu poreznog nadzora prije sastavljanja zapisnika, o čemu je dana 17.02.2026. godine sastavljena Službena zabilježka KLASA: UP/I:471-02/25-01/40, URBROJ: 513-07-02-26-22.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Na temelju članka 126. stavka 6. Općeg poreznog zakona na ovaj zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od 20 (dvadeset) dana od dana uručenja - dostave zapisnika. Također porezni obveznik može se odreći prava na prigovor.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Krapina, osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Krapina, 49000 Krapina, Ivana Rendića 5, s pozivom na klasu i urudžbeni broj ovog zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba prema Tarifnom broju 1. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 156/22) donesene temeljem Zakon o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16 i 114/22).

Ovaj zapisnik sastavljen je u 4 (četiri) istovjetna primjerka. Po jedan primjerak zapisnika dostavlja se:

1. Total mont d.o.o., Pregrada, Marka Tepeša 8,
2. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Krapina,
3. Ministarstvu financija - Poreznoj upravi,
Područnom uredu Krapina, Ispostavi Krapina,
- ④ 4. Pismohrana, ovdje.

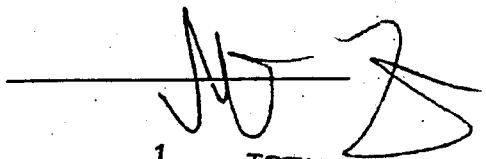
Inspektorice Porezne uprave

Anita Kranjčec

Katarina Marić

Potvrđujem primitak jednog primjerka zapisnika dana 17. 12. 2026. godine.

Porezni obveznik/opunomoćenik



1 TOTAL MONT d.o.o.
za montažu i održavanje industrijskih
strojeva i postrojenja
Marka Tepsa 8, 49218 Pregrada

R RG 88 529 278 5 HR

3059

AR

FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSIK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE
ZAGREB 1

08-04-2026

PREDSTAVNICI NADOPUNE
PRIMANJE IZ OPHREMA POSTE

~~KLASA~~

FIHA

REGIONALNI (E)

ULICA GRADA VUJ

10 000 ZA 61