

Porezni obveznik je u svojoj prijavi PD za 2023.g., na rednom broju 39. (nakon umanjenja) iskazao gubitak u iznosu -13.339,36 eur (19.635,10-6.295,74).

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik, nakon umanjenja gubitka za nepriznatu amortizaciju u iznosu 1.546,01 eur-a (3.132,80-1.586,79) te u nadzoru utvrđenih neiskazanih prihoda od kamata, nepriznatih troškova na temelju nevjerodostojne dokumentacije te izuzimanja u sveukupnom iznosu 438.403,89 eur (14.223,30+143.000,00+281.180,59) trebao u PD obrascu za 2023.g. iskazati ostvarenu dobit (RB 36) odnosno poreznu osnovicu (RB 42) u iznosu 423.518,52 eur-a (-13.339,36-1.546,01+438.403,89). Na tako utvrđenu osnovicu sukladno čl. 28. st.1. Zakona o porezu na dobit obračunava se 18% poreza na dobit u sveukupnom iznosu 76.233,33 eur (423.518,52*18%).

Postupajući na opisani način odnosno ne obračunavajući porez na dobit za 2023.g. u sveukupnom iznosu 76.233,33 eur (423.518,52*18%), porezni obveznik postupio je protivno odredbama čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit a što je kažnjivo odredbama članka 38. st. 1. t.1. istog Zakona.

Na novoutvrđenu obvezu poreza na dobit za 2023.g. u iznosu od 76.233,33 eur sukladno odredbama Zakona o kamata („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21) i čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona obračunata je zatezna kamata u iznosu od ukupno 4.851,75 eur od dana dospijanja obveze za 2023.g. (30.04.2024.) do datuma početka nadzora (27.03.2025.g.). Kamatni list nalazi se u privitku Zapisnika.

4. REKAPITULACIJA NADZOROM UTVRĐENIH OBVEZA

Na osnovu prethodno navedenog nalaza, daje se rekapitulacija novoutvrđenih obaveza po nadzoru kako slijedi:

Tablica br. 18.

RB	Vrsta poreza	Osnovica	Novoutvrđene obveze u eur
1.	PDV – 25% u 2023.	880.635,47	220.158,86
2.	Kamate 2023.g.	XXXX	18.071,97
3.	Porez i prirez porezu na drugi dohodak za 2023 .g.	235.407,01	49.906,28
4.	Kamate 2023.g.	XXXX	4.412,98
5.	Doprinos MIO za 2023.g	261.563,35	26.156,33
6.	Kamate 2023.g.	XXXX	2.312,89
7.	Doprinos zdravstveno osiguranje 2023.g.	261.563,35	19.617,20
8.	Kamate 2023.g.	XXXX	1.734,66
9.	Porez na dobit 2023.g.	423.518,52	76.233,33
10.	Kamate 2023.g.	XXXX	4.851,75
	UKUPNO		423.456,25

Novoutvrđene obveze u nadzoru porezni obveznik ne može iskazati u redovnim poreznim obrascima, nego će iste biti zadužene temeljem Poreznog rješenja i Izvješća o novoutvrđenim obvezama.

Za sve nepravilnosti utvrđene nadzorom, odgovorna osoba u predmetu nadzora za nadzirano razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine kod poreznog obveznika je Stanko Srednoselec, OIB:07579728811, Nuštar, Vidova 25 – direktor, osnivač, član uprave, zastupa društvo samostalno i pojedinačno od 01.04.2021.g.

Sukladno čl. 104. i 105. Općeg poreznog zakona poreznom obvezniku poslana je Informacija o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru, KLASA:471-02/25-01/95, URBROJ: 513-07-14-0205/015-25-30 od 28.05.2025. i Poziv na zaključni razgovor, KLASA:471-02/25-01/95, URBROJ: 513-07-14-0205/015-25-31 od 28.05.2025.g.

Slijedom navedenog, sukladno člancima 7. i 125. Općeg poreznog zakona, s poreznim obveznikom obavljen je zaključni razgovor, dana 06.06.2025., u prostorijama Porezne uprave, Službe za nadzor, L. Jagera 1 u Osijeku, o čemu je sačinjena Službena zabilješka, KLASA:471-02/25-01/95, URBROJ: 513-07-14-0205/015-25-34 od 06.06.2025.g.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

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

Na temelju čl. 126. st. 3. OPZ-a na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od osam (8) dana od njegovog primitka.

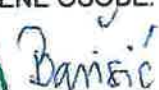
Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Osijek, osobno ili putem pošte u dva (2) primjerka na adresu: Osijek, Županijska 4 s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog Zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno tar. br. 1. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravni pristojbi („Narodne novine“ broj 8/17, 37/17, 129/17, 18/19, 97/19 i 128/19) i članku 9. stavak 2. točka 1. i točka 60. Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16).

10. 06 25

NIDERA d.o.o.
Gorička ulica 6, Osijek
OIB: 33726047507

SLUŽBENE OSOBE:



Ivana Barišić

Renata Periša Kečkeš

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA

Nadležna ispostava:

Ispisano: 28.05.2025 14:33:21

Kamatni list

Obračun zateznih kamata na nepravovremeno plaćene porezne obveze

OIB: 33726047507
MBG/MB: 05397146
NAZIV/IME I PREZIME: NIDERA d.o.o. za trgovinu i usluge
ADRESA: OSIJEK, GORIČKA 6, 31000 OSIJEK

Datum obračuna: 28.05.2025.

Vrsta prihoda:
Valuta: EUR

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje računa		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
220.158,86					31.01.2024.	30.06.2024.			
220.158,86	P	G	B	7,50	31.01.2024.	30.06.2024.	152	0,00000000	6.857,41
								Ukupno:	6.857,41
220.158,86					01.07.2024.	31.12.2024.			
220.158,86	P	G	B	7,25	01.07.2024.	31.12.2024.	184	0,00000000	8.024,37
								Ukupno:	8.024,37
220.158,86					01.01.2025.	27.03.2025.			
220.158,86	P	G	B	6,15	01.01.2025.	27.03.2025.	86	0,00000000	3.190,19
								Ukupno:	3.190,19
26.156,33					31.12.2023.	31.12.2023.			
26.156,33	P	G	B	7,00	31.12.2023.	31.12.2023.	1	0,00000000	5,02
								Ukupno:	5,02
26.156,33					01.01.2024.	30.06.2024.			
26.156,33	P	G	B	7,50	01.01.2024.	30.06.2024.	182	0,00000000	975,50
								Ukupno:	975,50
26.156,33					01.07.2024.	31.12.2024.			
26.156,33	P	G	B	7,25	01.07.2024.	31.12.2024.	184	0,00000000	953,35
								Ukupno:	953,35
26.156,33					01.01.2025.	27.03.2025.			
26.156,33	P	G	B	6,15	01.01.2025.	27.03.2025.	86	0,00000000	379,02
								Ukupno:	379,02
19.617,25					31.12.2023.	31.12.2023.			
19.617,25	P	G	B	7,00	31.12.2023.	31.12.2023.	1	0,00000000	3,76
								Ukupno:	3,76
19.617,25					01.01.2024.	30.06.2024.			
19.617,25	P	G	B	7,50	01.01.2024.	30.06.2024.	182	0,00000000	731,63
								Ukupno:	731,63
19.617,25					01.07.2024.	31.12.2024.			
19.617,25	P	G	B	7,25	01.07.2024.	31.12.2024.	184	0,00000000	715,01
								Ukupno:	715,01
19.617,25					01.01.2025.	27.03.2025.			
19.617,25	P	G	B	6,15	01.01.2025.	27.03.2025.	86	0,00000000	284,26
								Ukupno:	284,26
49.906,28					31.12.2023.	31.12.2023.			
49.906,28	P	G	B	7,00	31.12.2023.	31.12.2023.	1	0,00000000	9,57

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje računa		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								Ukupno:	9,57
49.906,28					01.01.2024.	30.06.2024.			
49.906,28	P	G	B	7,50	01.01.2024.	30.06.2024.	182	0,000000000	1.861,26
								Ukupno:	1.861,26
49.906,28					01.07.2024.	31.12.2024.			
49.906,28	P	G	B	7,25	01.07.2024.	31.12.2024.	184	0,000000000	1.818,99
								Ukupno:	1.818,99
49.906,28					01.01.2025.	27.03.2025.			
49.906,28	P	G	B	6,15	01.01.2025.	27.03.2025.	86	0,000000000	723,16
								Ukupno:	723,16
76.233,33					30.04.2024.	30.06.2024.			
76.233,33	P	G	B	7,50	30.04.2024.	30.06.2024.	62	0,000000000	968,54
								Ukupno:	968,54
76.233,33					01.07.2024.	31.12.2024.			
76.233,33	P	G	B	7,25	01.07.2024.	31.12.2024.	184	0,000000000	2.778,56
								Ukupno:	2.778,56
76.233,33					01.01.2025.	27.03.2025.			
76.233,33	P	G	B	6,15	01.01.2025.	27.03.2025.	86	0,000000000	1.104,65
								Ukupno:	1.104,65
UKUPNO:									31.384,25

* Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

* Metoda: K - konformna, P - proporcionalna

* Tip stope: G - godišnja, M - mjesečna

* Ukamaćivanje: M - mjesečno, G - godišnje, B - bez ukamaćivanja

M. P.

(Potpis voditelja ispostave)



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
SLUŽBA ZA NADZOR

KLASA: UP/I-471-02/25-01/82
URBROJ: 513-07-14-0205/015-25-1

Osijek, 30. lipnja 2025. godine

Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava, Područni ured Osijek, OIB:18683136487, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek, Gorička 6 na temelju odredbi članaka 96., 97., 98. i 101. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09 do 110/21), članaka 1., 4., 88., 95. i 126. st. 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 152/24), članka 3. stavak 1. točka 5. i 7. i stavka 4. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16 do 152/24) te članka 88. st. 3. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16 do 114/23) donosi

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek, Gorička 6 (u daljnjem tekstu porezni obveznik):

I. Utvrđuje se:

1. Manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023.g.:
 - 1.1. porezna osnovica od 880.635,47 €;
 - 1.2. porezna stopa 25 %;
 - 1.3. porezna obveza 220.158,86 € i
 - 1.4. kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana početka nadzora (27.03.2025.g.) u iznosu od 18.071,97 €.
2. Manje obračunani porez na drugi dohodak za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023.g.:
 - 2.1. porezna osnovica od 235.407,01 €;
 - 2.2. porezna stopa 20 %;
 - 2.3. porezna obveza 47.081,40 €;
 - 2.4. osnovica za obračun prireza porezu na dohodak u iznosu od 47.081,40 €;
 - 2.5. stopa prireza 6%;
 - 2.6. prirez 2.824,88 € i
 - 2.7. kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana početka nadzora (27.03.2025.g.) u iznosu od 4.412,98 €.
3. Manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za 2023.g.:
 - 3.1. porezna osnovica od 261.563,35 €;
 - 3.2. porezna stopa 15 %;
 - 3.3. porezna obveza 26.156,33 € i
 - 3.4. kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana početka nadzora (27.03.2025.g.) od 2.312,89 €.
4. Manje obračunani doprinos za zdravstveno osiguranje za 2023.g.:
 - 4.1. porezna osnovica od 261.563,35 €;
 - 4.2. porezna stopa 7,5 %;
 - 4.3. porezna obveza 19.617,20 €

4.4. kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana početka nadzora (27.03.2025.g.) od 1.734,66 €.

5. Manje obračunani porez na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023.g.:

5.1. porezna osnovica od 423.518,52 €;

5.2. porezna stopa 18 %;

5.3. porezna obveza 76.233,33 € i

5.4. kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza dana početka nadzora (27.03.2025.g.) u iznosu od 4.851,75 €.

II. N a l a ž e s e:

1. da uplati porez na dodanu vrijednost, za razdoblje 01.01. do 31.12.2023. godine, u ukupnom iznosu od 220.158,86 € u korist računa Državnog proračuna Republike Hrvatske HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1201-33726047507;
2. da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine obračunate do datuma početka nadzora (27.03.2025.g.) u ukupnom iznosu od 18.071,97 € u korist računa Državnog proračuna Republike Hrvatske, HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1201-33726047507;
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno uplaćeni porez na dodanu vrijednost, od 27.03.2025.g. do dana uplate u korist računa Državnog proračuna Republike Hrvatske, HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1201-33726047507;
4. da uplati porez i prirez porezu na drugi dohodak za 2023.g. u sveukupnom iznosu od 49.906,28 € (47.081,40+2.824,88) u korist računa proračuna grada/općine prebivališta poreznog obveznika: HR0924070001829400006 model HR68, s pozivom na broj 1627-33726047507;
5. da uplati kamate na porez i prirez porezu na drugi dohodak za 2023.g. obračunate do datuma početka nadzora (27.03.2025.g.) u ukupnom iznosu od 4.412,98 € u korist računa proračuna grada/općine prebivališta poreznog obveznika broj: HR0924070001829400006 model HR68, s pozivom na broj 1627-33726047507;
6. da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno uplaćeni porez i prirez porezu na drugi dohodak, od 27.03.2025.g. do dana uplate u korist računa proračuna grada/općine prebivališta poreznog obveznika broj: HR0924070001829400006 model HR68, s pozivom na broj 1627-33726047507;
7. da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje za 2023.g. u sveukupnom iznosu 26.156,33 € u korist računa Državnog proračuna Republike Hrvatske HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 8125-33726047507;
8. da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje za 2023.g. obračunate do datuma početka nadzora (27.03.2025.g.) u sveukupnom iznosu 2.312,89 € u korist računa Državnog proračuna Republike Hrvatske HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 8125-33726047507;
9. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje od 27.03.2025.g. do dana uplate u korist Državnog proračuna Republike Hrvatske HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 8125-33726047507;
10. da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje za 2023.g. u sveukupnom iznosu 19.617,20 € u korist računa Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje – obvezno zdravstveno osiguranje, HR6510010051550100001, model HR68, poziv na broj 8451-33726047507;
11. da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje za 2023.g. obračunate do datuma početka nadzora (27.03.2025.g.) u sveukupnom iznosu 1.734,66 € u korist računa Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje – obvezno zdravstveno osiguranje, HR6510010051550100001, model HR68, poziv na broj 8451-33726047507;

12. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje od 27.03.2025.g. do dana uplate u korist računa Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje – obvezno zdravstveno osiguranje, HR6510010051550100001, model HR68, poziv na broj 8451-33726047507;

13. da uplati porez na dobit za 2023.g. u sveukupnom iznosu od 76.233,33 € u korist računa Državnog proračuna Republike Hrvatske HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1651-33726047507.

8. da uplati kamate na porez na dobit za 2023.g. u sveukupnom iznosu 4.851,75 € obračunate do datuma početka nadzora (27.03.2025.g.) u korist računa Državnog proračuna Republike Hrvatske HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1651-33726047507.

9. da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno uplaćeni porez na dobit, od 27.03.2025.g. do dana uplate u korist računa Državnog proračuna Republike Hrvatske HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1651-33726047507.

III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata navedenih proračunskih prihoda iz izreke ovog Rješenja, provede odgovarajuća knjiženja u svojim poslovnim knjigama, koja se odnose na utvrđenu obvezu.

IV. Porezni obveznik izvršit će ovo Rješenje u roku 8 (osam) dana: nakon isteka roka za žalbu ako žalba nije izjavljena, odnosno nakon primitka rješenja kojim se žalba odbacuje ili odbija, odnosno nakon odricanja od prava na žalbu (čl. 133. Zakona o općem upravnom postupku).

Porezni obveznik će dokaz o izvršenoj uplati utvrđenih obveza za uplatu dostaviti ovom tijelu najkasnije sljedećeg dana po izvršenoj uplati.

V. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog Rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Osijek, Služba za nadzor prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/25-01/94, URBROJ:513-07-14-25-1 od 12.03.2025.g., obavilo je porezni nadzor zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijave i uplata poreza na dodanu vrijednost za 2023.g. temeljem Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 do 52/25; Rješenje USRH 99/13, 153/13) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 79/13 do 68/25), nadzor poreza na dohodak za 2023.g. temeljem Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 115/16 do 152/24) i Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 10/17 do 16/25), nadzor doprinosa za 2023.g. temeljem Zakona o doprinosima („Narodne novine“ br. 84/08 do 152/24) i Pravilnika o doprinosima („Narodne novine“ br. 2/09 do 16/25) te nadzor poreza na dobit za 2023.g. temeljem Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 177/04 do 114/23) i Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 95/05 do 16/25) kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek, Gorička 6.

O navedenom je sačinjen Zapisnik, KLASA: 471-02/25-01/94, URBROJ: 513-07-14-0205/015-25-35 dana 09.06.2025.g.

Na utvrđene činjenice prema navedenom Zapisniku, porezni obveznik je, u ostavljenom roku odnosno dana 17.06.2025.g. podnio Prigovor koji je urudžbiran u upisniku predmeta pod KLAS-om: 471-02/25-01/94, URBROJ-em: 383-25-25-36 dana 09.06.2025.g.

U dostavljenom Prigovoru porezni obveznik u bitnome navodi:

„.....Smatramo da smo ispravno primijenili poreznu stopu od 5% s obzirom da se radi o merkantilnom kukuruzu koji služi isključivo kao stočna hrana. Što znači da smo postupili prema čl. 37. Zakona o PDV....Ovakvo postupanje je nezakonito i neustavno jer se za isti proizvod primijenjuju različite stope PDV-a. Mi smo nabavili kukuruz, suncokret i soju po stopi od 5% i prodali navedene proizvode po stopi od 5% što je u skladu sa Zakonom o PDV-u. Nedvojbeno je da se radi o kukuruzu KN oznake 1005 90 za koju je propisana stopa od 5%. Što se tiče soje i suncokreta ističemo da se radi o uljaricama i navedeni proizvodi se ne mogu koristiti kao stočna hrana, te se uvijek primijenjuje stopa PDV-a 5%.

..... Također ističemo prigovor na utvrđeni manjak.... Smatramo da sama činjenica da ne raspolažemo da ugovorom o najmu skladišnog prostora nije presudna za utvrđivanje inventurnog manjka... Uvidom u ostalu dokumentaciju ovlaštene osobe su mogle utvrditi da je navedena roba fakturirana u 2024. godini što znači da je roba nedvojbeno postojala jer na koji način bi mogli fakturirati robu u 2024.g. ako ona fizički nije postojala..... Postupajući na ovakav način utvrđene u obveze za PDV i to po stopi 25% te ukoliko i stoje navodi da postoji manjak primijenjuje se stopa od 5% osim za pšenicu..... Pored toga što je pogrešno utvrđena činjenica da postoji inventurni manjak iz razloga što nismo priložili ugovor o najmu skladišnog prostora, neosnovano je utvrđena i obveza poreza na dohodak i prireza na dohodak jer je navedeni manjak iskazan kao izuzimanje od strane zakonskog zastupnika te je na taj način neosnovano utvrđena obveza za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu 26.156,33 eur, porez u iznosu 47.081,40 eur, prirez u iznosu 2.824,88 eur i doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu 19.617,25 eur. Zbog navedenih činjenica predlažem da se usvoji navedeni prigovor....."

Kako porezni obveznik uz Prigovor nije dostavio nikakve nove i vjerodostojne dokaze a koji bi utjecali na već utvrđeno činjenično stanje, isti se u cijelosti ne usvaja o čemu detaljnije u nastavku obrazloženja.

Poreznim nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je:

Ad I.

Prema podacima iz Informacijskog sustava Porezne uprave (ISPU) za poreznog obveznika NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek, Gorička 6 utvrđeno je:

- da je datum registracije poreznog obveznika 02.04.2021.g.;
- da je upisan u registar poreznih obveznika 06.04.2021.g. s dodijeljenim PDV ID brojem HR33726047507 od 08.04.2022.g.;
- da je upisan kao mjesečni obveznik PDV-a od 08.04.2022.g.;
- da je obveznik poreza na dobit od 02.04.2021.g. (datum registracije) i
- da je 01.04.2022.g. upisan kao obveznik JOPPD obrazaca – nesamostalni rad.

Člankom 4. st. 1. t.1. Zakona o PDV-u propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.

Člankom 29. Zakona o PDV-u propisano je da je oporezivi događaj, događaj na temelju kojeg su ispunjeni pravni uvjeti potrebni za nastanak obveze obračuna PDV-a. Obveza obračuna PDV-a nastaje u trenutku kada Porezna uprava temeljem odredbi ovoga Zakona ima pravo potraživati PDV od osobe koja ga je obvezna platiti, iako je vrijeme plaćanja PDV-a odgođeno.

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

Člankom 157. Pravilnika a u svezi s člankom članak 78. Zakona propisano je, između ostalog da porezni obveznik mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun koji sadrži podatke iz članka 79. Zakona. Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Porezni obveznik kupcu dostavlja račun te osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje.

Porezni obveznik je dužan voditi knjigovodstvo prema odredbama članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, između ostalog: Knjige izdanih (izlaznih) računa i Knjige primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge. Opća načela obveze izdavanja računa i vođenja poslovnih knjiga i evidencija propisana su člancima 62. do 67. Općeg poreznog zakona.

Nadalje, uvidom u bruto bilancu 2023.g. odnosno konta ostvarenih prihoda u 2023.g. utvrđeno je da je na kontu:

- 76000 – „Prihodi od prodaje robe na veliko – 5%“ evidentiran iznos prihoda od 857.829,00 eur oporezivih s PDV-om po stopi od 5% što uvećano za evidentirane primljene predujmove (PDV 5%) u iznosu od 238.095,24 eur (konto 2251) sveukupno iznosi 1.095.924,24 eur-a osnovice za obračun PDV po stopi od 5% u iznosu 54.796,21 eur;
- 7600 – „Prihod od prodaje robe na veliko – 25%“ evidentiran iznos od 10.250,00 eur i
- 7810 – Prihod od prodaje otpisanih i rashodovanih sredstava rada – PDV 25% evidentiran je iznos od 100.400,00 eur što sveukupno iznosi 110.650,00 eur ostvarenih prihoda oporezivih PDV-om po stopi 25% što uvećano za evidentirane primljene predujmove (PDV 25%) u iznosu 100.000,00 eur-a (konto

22510) sveukupno iznosi 210.650,00 eur-a osnovice za obračun PDV po stopi od 25% u iznosu 52.662,50 eur.

Uvidom u analitiku konta 1200, izvode žiro računa, Knjigu izdanih (izlaznih) računa – za redovne isporuke dobara i usluga, PDV obrasce i izlaze račune s privitcima (teretni listovi – otpremnice, vagarski listovi), utvrđeno je da se isti odnose na isporuku dobra: soje, uljane repice i kukuruza rod 2023.g.

Člankom 38. st. 2., alineja u), v) i z) Zakona o PDV-u („Narodne novine“ br 73/13 do 114/23), između ostalog, propisano je da se PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 5% na isporuke sadnica i sjemenja, gnojiva i pesticida te drugih agrokemijskih proizvoda i proizvoda koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, osim hrane za kućne ljubimce.

Također, člankom 47. st. 1. alineja u) i z) Pravilnika o PDV-u („Narodne novine“ br 79/13 do 43/23) propisano je da se PDV po stopi od 5% plaća na: sadnice i sjemenje i proizvode koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, osim hrane za kućne ljubimce, neovisno o namjeni.

Sjemenjem se u smislu ove točke smatraju: krumpir, sjemenski, iz KN oznake 0701 10; lučice za sadnju iz KN oznake 0703 10 11; kukuruz šećerac, sjemenski hibridi, iz KN oznake 0712 90 11; grašak, sjemenski, iz KN oznake 0713 10 10; obični grah uključujući bijeli grah (*Phaseolus vulgaris*), sjemenski, iz KN oznake 0713 33 10; tvrda pšenica za sjetvu iz KN oznake 1001 11; ostala pšenica i suražica za sjetvu, iz KN oznake 1001 91; raž za sjetvu iz KN oznake 1002 10; ječam za sjetvu iz KN oznake 1003 10; zob za sjetvu iz KN oznake 1004 10; kukuruz za sjetvu iz KN oznake 1005 10; riža za sjetvu iz KN oznake 1006 10 10; sirak u zrnju za sjetvu iz KN oznake 1007 10; proso za sjetvu iz KN oznake 1008 21; soja za sjetvu iz KN oznake 1201 10; kikiriki, nepržen niti drukčije toplinski obrađen, neovisno je li oljušten ili lomljen ili ne, za sjetvu, iz KN oznake 1202 30; laneno sjeme, neovisno je li lomljeno ili ne, iz KN oznake 1204; sjeme uljane repice, neovisno je li lomljeno ili ne, iz KN oznake 1205; suncokretovo sjeme, neovisno je li lomljeno ili ne, iz KN oznake 1206; ostalo uljano sjeme i uljni plodovi, neovisno jesu li lomljeni ili ne, iz KN oznake 1207; sjeme, plodovi i spore, vrsta koje se rabi za sjetvu, iz KN oznake 1209.

Proizvodima koji se pretežito koriste kao hrana za životinje u smislu ove točke smatraju se:

mrkva i postrna repa iz KN oznake 0706 10; slatki krumpir iz KN oznake 0714 20 90; ostali korijeni i gomolji s visokim sadržajem škroba, iz KN oznake 0714 90; tvrda pšenica iz KN oznake 1001 19; raž iz KN oznake 1002 90; zob iz KN oznake 1004 90; kukuruz iz KN oznake 1005 90; sirak u zrnju iz KN oznake 1007 90; heljda iz KN oznake 1008 10; proso iz KN oznake 1008 29; tritikale iz KN oznake 1008 60; prekrupa i krupica od obične pšenice i pira iz KN oznake 1103 11 90; prekrupa i krupica od kukuruza, iz KN oznake 1103 13; prekrupa i krupica od raži ili ječma, iz KN oznake 1103 19 20; pelete od zobi iz KN oznake 1103 20 30; soja neovisno je li lomljena ili ne, iz KN oznake 1201 90; brašno i krupica od uljanog sjemenja i plodova, osim od gorušice, iz KN oznake 1208; švedska repa, krmna cikla, krmno korijenje, sijeno, lucerna (alfalfa), djetelina, esparzeta, krmni kelj, lupine, grahorice i slični proizvodi za stočnu hranu, neovisno jesu li u obliku peleta ili ne, iz KN oznake 1214; ostaci i otpaci od prehrambene industrije i pripremljena životinjska hrana iz poglavlja 23 Kombinirane nomenklature, osim čvaraka iz KN oznake 2301 10, vinskog taloga i vinskog kamena, iz KN oznake 2307 te osim hrane za pse i mačke, pripremljene u pakiranju za pojedinačnu prodaju, iz KN oznake 2309 10; kreda iz KN oznake 2509; lizin i njegovi esteri te njihove soli, iz KN oznake 2922 41; metionin iz KN oznake 2930 40; cistein i cistin, iz KN oznake 2930 90 13; provitamini i vitamini, prirodni ili proizvedeni sintezom (uključujući prirodne koncentrate), njihovi derivati koje se rabi prvenstveno kao vitamine te međusobne mješavine prethodno navedenih spojeva, neovisno jesu li u nekom otapalu ili ne, iz KN oznake 2936.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika NIDERA d.o.o.: ulazne i izlazne račune, tovarne listove-otpremnice, vagarinke, CMR-ove, analitičke kartice zaliha robe (klasa 6) za soju (konto 6001), kukuruz (konto 6105) i suncokret (konto 6200) u 2023.g., nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na računima za isporuku, u tuzemstvu, navedenih poljoprivrednih proizvoda (soje, kukuruza i suncokreta) primijenio sniženu stopu PDV-a (5%) kako slijedi:

Rb	Kupac	Br RN/datum	Opis	Količina u kg	Cijena eur/kg	Sveukupan iznosu eur	Sadržani pdv 5% u eur
1.	AGRO TT d.o.o., OIB:80423161493	15-2-2023 od 28.04.23.	Soja, otprema 25.04.23., VK433FA, VK401FN, VK210FO	75.720,00	0,46	36.175,23	1.722,63
2.		16-2-2023 od 19.05.23.	Soja, vagarinke: 404 do 411 Soja, otprema 23.06.23., DJ406CU, DJ429DB	202.400,00	0,455	96.696,20	4.604,60
3.	XEDRA d.o.o., OIB:19754029654	17-2-2023 od 26.06.23.		11.740,00	0,45	5.547,15	264,15

4.		19-2-2023 od 16.10.23.	Kukuruz rod 2023, isporuka 04-07.10.23.	928.800,00	0,12	117.028,80	5.572,80
5.		20-2-2023 od 23.10.23.	Kukuruz rod 2023	376.080,00	0,12	47.386,08	2.256,48
6.		23-2-2023 od 30.10.23.	Kukuruz rod 2023, teretni listovi 493,490	54.580,00	0,12	6.877,08	327,48
7.	XEDRA d.o.o., OIB:19754029654	25-2-2023 od 23.11.23.	Kukuruz rod 2023, otprema 02-13.11.23., vagarinke:496 do 506	271.200,00	0,12	34.171,20	1.627,20
8.		26-2-2023 od 23.11.23.	Kukuruz rod 2023, otprema 17-22.11.23., vagarski listovi: 507 do 511	123.920,00	0,12	15.613,92	743,52
9.		27-2-2023 od 30.11.23.	Kukuruz rod 2023, vagarski listovi: 514,517	46.400,00	0,14	6.820,80	324,80
10.		29-2-2023 od 29.12.23.	Kukuruz rod 2023, vagarski listovi: 520,519	48.860,00	0,14	7.182,42	342,02
11.		18-2-2023 od 30.09.23.	Suncokret rod 2023 po Ug N016-2023 (CMR, vagarinke)	1.002.500,00	0,3250	342.103,13	16.290,63
12.	VUKOIL d.o.o., OIB:65261274648	21-2-2023 od 30.10.23.	Rn za predujam po Ponudi br 18 (ekološka soja u sveukupnoj količini 840 t po cijeni 518,00 €/t)	459.643	0,518	238.095,24	11.904,76
13.	AGRO TT d.o.o., OIB:80423161493	22-2-2023 od 30.10.23.	Suncokret rod 2023, vagarski list 767	3.160,00	0,335	1.111,53	52,93

Sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona zatražena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje od kupaca AGRO TT d.o.o., OIB:80423161493, XEDRA d.o.o. i VUKOIL d.o.o., OIB:65261274648 te je utvrđeno da su navedene izlazne račune od poreznog obveznika NIDERA d.o.o. isti evidentirali u svojim poslovnim knjigama.

Kako se radi o isporuci proizvoda: soja zrno, rod 2022 i merkantilna; kukuruza rod 2023, eko i merkantilnom rod 2023 te suncokreta rod 2023 i merkantilnom a ne o sadnicama, sjemenu niti o hrani za životinje, te kako porezni obveznik nije dokazao da se radi o soji za sjetvu KN oznake 1201 10 odnosno kao hrani za životinje KN oznake 1201 90; kukuruza za sjetvu KN oznake 1005 10 odnosno kao hrani za životinje KN oznake 1005 90 te suncokretovom sjemenu KN oznake 1206 nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije pravilno primijenio poreznu stopu na isporuku navedenih proizvoda.

Člankom 33. st. 1. Zakona o PDV-u propisano je da se poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga. Člankom 38. st. 1. Zakona o PDV propisano je da se PDV obračunava i plaća po stopi od 25% dok je 47. st. 7. Pravilnika o PDV-u preračunata stopa PDV-a iznosi 20%.

Slijedom navedenog utvrđena je razlika manje obračunatog PDV-a po izlaznim računima poreznog obveznika u tuzemstvu za isporuku soje, kukuruza, suncokreta i eko soje kako slijedi:

Rb	Kupac	Br rn/datum	Sveukupan iznosu eur	Ukupan pdv 25% u eur	Obračunati pdv 5% u eur	RAZLIKA
1.	AGRO TT d.o.o., OIB:80423161493	15-2-2023 od 28.04.23.	36.175,23	7.235,05	1.722,63	5.512,42
2.		16-2-2023 od 19.05.23.	96.696,20	19.339,24	4.604,60	14.734,64
3.	XEDRA d.o.o., OIB:19754029654	17-2-2023 od 26.06.23.	5.547,15	1.109,43	264,15	845,28
4.	XEDRA d.o.o., OIB:19754029654	19-2-2023 od 16.10.23.	117.028,80	23.405,76	5.572,80	17.832,96

5.		20-2-2023 od 23.10.23.	47.386,08	9.477,22	2.256,48	7.220,74
6.		23-2-2023 od 30.10.23.	6.877,08	1.375,42	327,48	1.047,94
7.		25-2-2023 od 23.11.23.	34.171,20	6.834,24	1.627,20	5.207,04
8.		26-2-2023 od 23.11.23.	15.613,92	3.122,78	743,52	2.379,26
9.		27-2-2023 od 30.11.23.	6.820,80	1.364,16	324,80	1.039,36
10.		29-2-2023 od 29.12.23.	7.182,42	1.436,48	342,02	1.094,46
11.	VUKOIL d.o.o., OIB:65261274648	18-2-2023 od 30.09.23.	342.103,13	68.420,63	16.290,63	52.130,00
12.		21-2-2023 od 30.10.23.	250.000,00	50.000,00	11.904,76	38.095,24
13.	AGRO TT d.o.o., OIB:80423161493	22-2-2023 od 30.10.23.	1.111,53	222,31	52,93	169,38
	UKUPNO		966.713,54	193.342,72	46.034,00	147.308,72

Dakle, kako porezni obveznik nije, na naprijed navedene isporuke, primijenio odgovarajuću poreznu stopu (25%), sukladno članku 33. st. 1. Zakona o PDV-u kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o. utvrđen je manje obračunati PDV za 2023.g. u iznosu 147.308,72 eur-a. Neobračunavanjem PDV-a po zakonom propisanoj poreznoj stopi porezni obveznik postupio je protivno odredbama čl. 37. i 38. Zakona o PDV-a a što je kažnjivo čl. 131. st. 1. t. 2. istog Zakona.

Kako je već naprijed navedeno, porezni obveznik je na tako utvrđenu razliku manje obračunatog PDV-a istaknuo Prigovor u kojem u bitnome navodi da se radi o poljoprivrednim proizvodima koji služe isključivo kao hrana za stoku (kukuruz) te o uljaricama (soji i suncokretu) koje se ne mogu koristiti kao stočna hrana pa se oporezuju sa 5%. Navedene proizvode je nabavio sa obračunatim PDV po stopi od 5%.

Ovo tijelo Prigovor u ovom dijelu u cijelosti odbacuje iz razoga što je Zakonom i Pravilnikom o PDV-u propisano u kojim slučajevima se obračunava i plaća PDV po sniženoj stopi, pa tako između ostalog, PDV se plaća po stopi od 5% ako se radi o isporukama sjemenja u konkretnom slučaju kukuruza za sjetvu iz KN oznake 1005 10, soji za sjetvu iz KN oznake 1201 10 i suncokretovom sjemenu, neovisno je li lomljeno ili ne, iz KN oznake 1206 ili ako se radi o isporuci proizvoda koji se pretežito koriste kao hrana za životinje što je u konkretnom slučaju kukuruz iz KN oznake 1005 90 i soja neovisno je li lomljena ili ne, iz KN oznake 1201 90.

Porezni obveznik dužan je tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze što je propisano člankom 69. OPZ-a.

Člankom 88. OPZ-a propisano da u poreznom postupku teret dokaza snosi: porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez, a u skladu s člankom 6. stavkom 2. ovoga Zakona i porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Porezni obveznik, osim Mišljenja Porezne uprave – Primjena snižene stope PDV-a od 07.06.2019.g. KLASA:410-19/19-02108, URBROJ:513-07-21-01/194 nije dostavio nikakvu drugu vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi dokazao da se radi o isporuci poljoprivrednih proizvoda (sjemenju) s točno propisanim KN oznakama ili o isporuci proizvoda namijenjenih za stočnu ishranu s točno propisanim KN oznakama. U dostavljenom Mišljenu u bitnom je navedeno da je razvrstavanje pojedinih dobara u KN oznake u nadležnosti Carinske uprave, da se snižena stopa primijenjuje na sva dobra obuhvaćena KN oznakama propisanim Pravilnikom o PDV-u, da u navedene KN oznake su razvrstani proizvodi u sirovom stanju dok se soljene, pečene, pržene i namašćene sjemenke razvstavaju u poglavlje 20 Kombinirane nomenklature a pakiranje ne utječe na razvrstavanje u KN oznake.

Nadalje, netočna je i tvrdnja poreznog obveznika da se soja ne može koristiti kao stočna hrana jer je člankom 47. st. 1. alineja z) Pravilnika o PDV-u propisano da se proizvodima koji se pretežito koriste kao hrana za životinje u smislu ove točke smatraju između ostalog, i redni broj 16. soja neovisno je li lomljena ili ne, iz KN oznake 1201 90.

Kako je u poreznom nadzoru, prema predloženim i prikupljenim ulaznim računima od dobavljača i izlaznim računima poreznog obveznika s popratnom dokumentacijom (tovarni listovi-otpremnice, vagarinke, CMR-ovi, prijevoznice i sl.), utvrđeno da se ne radi o isporuci sjemenja kukuruza, soje i suncokreta niti je KN

oznakama dokazano da se radi o proizvodima namijenjenim stočnoj ishrani porezni obveznik nije mogao pri isporuci navedene trgovačke robe (veleprodajno skladište poljoprivrenih proizvoda) niti primijeniti sniženu stopu PDV-a te ovo tijelo ostaje pri svojim utvrđenjima.

Nadalje, uvidom u Bruto bilancu za 2023.g. utvrđeno je da je nabavu poljoprivrednih dobara (soje, suncokreta, kukuruza, pšenice, sojine sačme i uljane repice – pogače) evidentirao temeljem ulaznih računa dobavljača preko konta 6500 – „Kupovna cijena robe od dobavljača“ i 6590 – „Obračun nabave – trošak kupnje“ na kontu 6600 – „Roba u vlastitom veleprodajnom skladištu (analitika po skladištima)“ u ukupnom iznosu 2.185.812,80 eur-a (dugovno). Prodaju robe je evidentirao u sveukupnom iznosu 2.037.412,21 eur (potražno) uz terećenje konta 710 – „Nabavna vrijednost prodane robe“ za isti iznos (1.004.183,47 (kto 7100)+1.033.228,74 (kto 7101)).

Sveukupne prihode od prodaje poljoprivrednih dobara (soje, suncokreta, kukuruza, pšenice, sojine sačme i uljane repice – pogače) u iznosu 2.547.167,40 eur-a (1.689.338,40+868.079,00) evidentirao je na kontima 753 – „Prihodi od prodaje dobara u EU“ i 760 – „Prihodi od prodaje robe“ u 2023.g.

Člankom 8. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15 do 82/23) a u skladu s člankom 66. Općeg poreznog zakona poslovne knjige i druge evidencije moraju se voditi u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva odnosno poslovne knjige vode se po načelu sustava dvojnog knjigovodstva a čine ih dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Uvidom u dostavljenu Bruto bilancu za 2023.g. odnosno analitiku konta 6600 – „Roba u vlastitom veleprodajnom skladištu“, utvrđeno je da je na istome porezni obveznik evidentirao zaduženje skladišta (dugovni promet) u iznosu 2.185.812,80 eur, razduženje istog (potražni promet) u iznosu 2.037.412,21 eur te stanje zalihe robe na dan 31.12.2023. godine iznosi 148.400,59 eur-a.

Knjiženi troškovi zaliha prodanih proizvoda odnosno nabavna vrijednost prodane robe u poslovnim knjigama poreznog obveznika NIDERA d.o.o. tijekom 2023.g. na kontu 710 iznosi ukupno 2.037.412,21 eur a prihod od prodaje robe na veliko (konto 760) iznosi 868.079,00 eur-a.

Vrijednost knjiženih prihoda od prodaje dobara u EU na kontu 7530 tijekom 2023.g. iznosi 1.689.338,40 eur-a te prihod od prodaje robe na veliko na kontima 7600 i 76000 u 2023.g. sveukupno iznosi 868.079,00 eur-a.

Na početku poslovanja porezni obveznik mora popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Takav se popis mora sastaviti i krajem svake poslovne godine kao godišnji popis što je propisano člankom 66. stavak 14. Općeg poreznog zakona.

Člankom 15. Zakona o računovodstvu, propisano je da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Vezano za navedeno, za stanje robe na dan 31.12.2023.g. porezni obveznik je dostavio „Inventuru – popisni list“ za „Skladište veleprodaja“ na dan 31.12.2023.g., „Pregled zalihe po skladištima“ za „Skladište Veleprodaja“ na dan 31.12.2023.g., Inventurni list od 31.12.2023.g. i Skladišne kartone za „Skladište veleprodaja“ u 2023.g. po vrstama robe iskazana je vrijednost od sveukupno 148.400,59 eur-a a što se odnosi na:

- skladište 6001 - Soja-SOYBEAN, u količini od 72.660,00 kg po cijeni od 1,57 eur što iznosi 113.912,32 eur;
- skladište 6105 - Kukuruz – Core, u količini od 38,00 kg po cijeni od 0,15 eur što iznosi 5,72 eur;
- skladište 6200 – Suncokret-Sunflower, u količini od 19.446,00 kg po cijeni od 0,34 eur što iznosi 6.673,29 eur;
- skladište 6400 – Pšenica – Wheat, u količini od 115.780,00 kg po cijeni od 0,24 eur što iznosi 27.809,26 eur.

Dakle, na dan 31.12.2023.g. porezni obveznik na kontu zaliha (6600) ima evidentiranu zalihu robe u iznosu 148.400,59 eur-a a koja se, prema robnim (skladišnim) karticama odnosi na soju, kukuruz, suncokret i pšenicu. Uvidom u naprijed navedene dokumente (Inventura, Pregled zalihe i Skladišni kartoni) utvrđeno je da nije navedeno mjesto niti adresa skladišta smještaja spomenute robe.

Nadalje, uvidom u analitiku konta dugotrajne imovine (klasa 0) u Bruto bilanci za 2023.g. utvrđeno je da porezni obveznik u svojoj dugotrajnoj imovini nema evidentirano skladište u svom vlasništvu.

Također, uvidom u poslovne knjige poreznog obveznika, bruto bilancu za 2023.g., klasu konta 4 - troškovi i klasu konta 7 – rashodi u 2023.g. porezni obveznik nema evidentiran niti trošak (rashod) s osnove najma odnosno zakupa skladišta.

Porezni obveznik je dana 24.01.2025.g., putem e-maila, dostavio Izjavu, urudžbiranu u upisniku predmeta pod KLAS-om:471-02/25-01/94, URBROJ-om:51-07-14-0205/015-25-4 dana 02.04.2025.g. u kojoj je izjavio da se roba nalazila na skladištu u Henrikovcima za što nema Ugovor jer vlasništvo nije riješeno.

Vezano za navedene tvrdnje porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama nije proveo odgovarajuća knjiženja, niti je dostavljen Ugovor o najmu skladišnog prostora niti ikakav dokaz da se roba zaista i nalazila na spomenutom skladištu osim Inventurnog lista od 31.12.23.g. na kojem nije niti navedeno mjesto skladištenja a u svezi evidentiranog knjigovodstvenog stanja zaliha na kontu 6600 na dan 31.12.2023.g. u iznosu od 148.400,59 eur.

Člankom 91. Općeg poreznog zakona propisano je da ako se utvrdi manjak robe koja podliježe oporezivanju, a porezni obveznik ne može dokazati da je manjak posljedica činjenica koje ne utemeljuju porez, manjak robe se oporezuje. U tom se slučaju smatra da je porezna obveza nastala u trenutku utvrđivanja manjka.

Člankom 7. stavak 3. Zakona o PDV-u propisano je da se isporukom dobara uz naknadu smatra korištenje dobara koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ako raspoložu njima bez naknade ili ih općenito koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez.

Kako je već navedeno propisano je da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene (čl. 30. st. 1. Zakona o PDV-u). Poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra se naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom ispučenih dobara ili usluga. Porezna osnovica kod isporuka dobara iz članka 7. stavaka 3. i 8. ovoga Zakona je nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke (čl. 33. st. 1. i 4. Zakona o PDV-u).

Kako porezni obveznik vezano za evidentirano stanje zalihe robe na kontu 6600 – „Roba u vlastitom veleprodajnom skladištu“ na dan 31.12.2023.g. u iznosu 148.400,59 eur nije dostavio dokaz o uskladištenju robe (vlastito ili unajmljeno skladište), niti je predočio vjerodostojne izlazne račune o fakturiranju, isto sukladno čl. 7. st.3. Zakona o PDV-u predstavlja izuzimanje u navedenom iznosu.

Kako se radi o izuzimanju robe oporezive po stopi 25%, sukladno članku 33. stavak 4. Zakona o PDV-u, a u svezi s člankom 26. Pravilnika, obračunat je PDV u sveukupnom iznosu 37.100,14 eur (28.478,08 (113.912,32 eur sojex25%)+1,43 (5,72 eur kukuruzax25%)+1.668,32 (6.673,29 eur suncokretax25%)+6.952,31 (27.809,26 eur pšenicex25%)).

Kako je već spomenuto, porezni obveznik dužan je tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze što je propisano člankom 69. OPZ-a.

Kako je već naprijed navedeno, vezano za utvrđeni manjak porezni obveznik u svom Prigovoru ističe da sama činjenica nepostojanja Ugovora o najmu skladišnog prostora nije presudna za utvrđivanje inventurnog manjka, da je roba postojala na kontima klase 6 - zaliha robe u 2023.g. te da je isto tijekom 2024.g. fakturirano kupcima a kao dokaz je porezni obveznik dostavio analitičke kartice veleprodajnog skladišta (robno i financijski) u 2024.g. i to: 6400 – Skladište pšenice – wheat, 6200 – skladište suncokreta – sunflower, 6105 – skladište kukuruza – corn, 6001 – skladište soje – soyabean, izlazni račun 01-01-2024 od 08.02.2024.g. za isporuku soje, CMR-ovi br: 012328/01.02.2024., 012074/02.02.2024., 008095/02.02.2024. i 008710/05.02.2024. za isporuku organic soyabeans (organskog zrna soje) u kojima je evidentirano sljedeće:

6001 – Soja/Soybean						
Datum	Opis	Ulaz u kg	Izlaz u kg	Stanje u kg	Cijena u eur	Vrijednost zalihe u eur
01.01.24.	PS	72.660,00		72.660,00	1,57	113.912,32

30.01.24.	XEDRA	121.200,00		193.860,00	0,55	180.572,32
05.02.24.	BC Europe		243.880,00	-50.020,00	0,93	-46.591,50
6105 – Kukuruz/Corn						
Datum	Opis	Ulaz u kg	Izlaz u kg	Stanje u kg	Cijena u eur	Vrijednost zalihe u eur
01.01.24.	PS	38,00		38,00	0,15	5,72
16.01.24.	XEDRA		24.260,00	-24.222,00	0,15	-3.644,18
6200 – Suncokret/Sunflower u kg						
Datum	Opis	Ulaz u kg	Izlaz u kg	Stanje u kg	Cijena u eur	Vrijednost zalihe u eur
01.01.24.	PS	19.446,00		38,00	0,34	6.673,29
28.03.24.	CVELE		4.000,00	15.446,00	0,34	5.300,61
13.08. do 20.08.24.	Razni dobavljači	211.090,00		226.536,00	0,38	87.581,61
20.08.24.	XEDRA		1.004.480,00	-777.944,00	0,39	-299.826,09
6400 – Pšenica/ Wheat u kg						
Datum	Opis	Ulaz u kg	Izlaz u kg	Stanje u kg	Cijena u eur	Vrijednost zalihe u eur
01.01.24.	PS	115.780,00		115.780,00	0,24	27.809,26
30.05.24.	AGRO TT		121.510,00	-5.730,00	0,24	-1.376,29

Člankom 66. OPZ-a a u svezi s čl. 8. Zakona o računovodstvu, između ostalog propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se 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

Dakle, porezni obveznik tvrdi da se roba nalazila na skladištu, ovom tijelu nepoznatog vlasnika te za isto ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju (npr. dokaz o vlastitom skladišnog prostor (konta klase 0) ili u najmu (konta klase 4).

Također, uvidom u ranije navedene dostavljene robno-financijske kartice konta 6 – veleprodajnih skladišta za 2024.g. utvrđeno je da u trenutku fakturiranja (isporuke) robe, porezni obveznik nije raspolagao najmanje s količinom fakurirane robe, nego se radi o prefakturiranju veće količine robe nego što je u danim trenutcima imao na raspolaganju na skladištima. Stoga se takve skladišne kartice ne mogu smatrati vjerodostojnima jer se sa sigurnošću ne može utvrditi da je fakturirana roba zaista ona nabavljena u 2023.g. te ovo tijelo ostaje pri svojim navodima da je na dan 31.12.2023.g. utvrđen manjak u iznosu 148.400,59 eur-e što predstavlja izuzimanje sukladno čl. 7. st.3. Zakona o PDV-u. Kako se ne radi o manjku sjemenske robe niti o robi za stočnu ishranu prema KN oznakama propisanim u Pravilniku, takvo izuzimanju robe oporezivo je po stopi 25%.

Člankom 60. st. 1. točka a) i b) Zakona o PDV-u, 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 i ako ima račun vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slučaju iz točke c) ovoga stavka.

Uvidom u analitiku konta 2200 – Dobavljači dobara" u 2023.g. za dobavljača EVERRO TERRA d.o.o. utvrđeno je da je na istom porezni obveznik evidentirao obvezu (potražno) u sveukupnom iznosu 178.750,00 eur-a temeljem ulaznih računa za jednokratnu i mjesečnu naknadu za uslugu savjetovanja temeljem Ugovora o pružanju usluga od 28.03.2023.g. Kao privitak uz navedene račune porezni obveznik je dostavio Ugovor o pružanju usluga od 28.03.2023.g. kao i Mišljenje i prijedlozi u vezi stjecanja vlasništva nekretnina na kojima NIDERA d.o.o. ima upisano založno pravo (privitak: objedinjeni popis nekretnina) od 27.09.2023.g. koji je sačinilo društvo EVERRO TERRA d.o.o. OIB:02120656528, Zagrebačka 27, Krk.

Uvidom u navedene račune odnosno Ugovor o pružanju usluga utvrđeno je da pružatelj usluga (EVERRO TERRA d.o.o.) raspolaže potrebnim znanjem i iskustvom te da će, naručitelju (NIDERA d.o.o.) obaviti uslugu savjetovanja u vezi s donošenjem poslovnih odluka s dugoročnim financijskim efektima, naročito u odnosu na planirana poslovna ulaganja te uslugu savjetovanja u vezi donošenja odluka u trenutnim okolnostima koje narušavaju kontinuitet poslovanja.

Plaćanje navedenih računa porezni obveznik je evidentirao (dugovno) u sveukupnom iznosu 166.250,00 eur-a te saldo na dan 31.12.2023.g. iznosi 12.500,00 eur-a.

Navedene račune porezni obveznik priznao je u troškove poslovanja u 2023.g. na kontu 4163 – „Konzultantske usluge“ u ukupnom iznosu 143.000,00 eur-a.

Uvidom u Mišljenje u vezi provedenog poreznog nadzora kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o. od 11.04.2023.g. a koje je potpisano i ovjereno od strane direktora EVERRO TERRA d.o.o., Tihomira Kralja, utvrđeno je da se isto odnosi na, temeljem Ugovora o pružanju usluga od 28.03.2023.g., mišljenje u svezi poreznog nadzora od strane Porezne uprave, Područnog ureda Osijek i to: „.....U ovom slučaju se tvrdnje nadzornog tijela smatraju vjerodostojnim i teško oborivim, što je naročito razvidno iz okolnosti neprihvatanja prigovora na Zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o.,temeljem izvršene analize cjelokupnog raspoloživog predmeta poreznog nadzora, predlaže se Naručitelju da nakon donošenja odluke drugostupanjskog tijela prihvate istu odluku čak i ukoliko bude negativna odnosno odbijajuća, te da ne pokreću upravni spor iz razloga što je upitno i neizvjesno dobivanje spora, a što bi svakako proizvelo dodatne troškove (troškovi odvjetnika, kamata....), te da utvrđenu poreznu obvezu izvrše kako je i naloženo.“

Nadalje, uvidom u Mišljenje i prijedloge u vezi sa stjecanjem vlasništva nekretnina na kojima NIDERA d.o.o. ima upisano založno pravo od 27.09.2023.g., a koje je potpisano i ovjereno od strane direktora EVERRO TERRA d.o.o., Tihomira Kralja, utvrđeno je da se isto odnosi na, temeljem Ugovora o pružanju usluga od 28.03.2023.g. „.....raščlambu zaprimljenih zemljišno knjižnih izvadaka nekretnina na kojima NIDERA d.o.o. ima upisano založno pravo u svrhu osiguranja svojih tražbina. Temeljem svih ubilježениh založnih prava na većem broju nekretnina (objedinjeni popis nekretnina je u prilogu) različitih vlasnika, poslovna namjera trgovačkog društva NIDERA d.o.o. je u cijelosti preuzeti vlasništvo nad istima, obzirom da je u svim slučajevima NIDERA d.o.o. na prvom mjestu uknjižbe založnih prava.....radi se o pretežito poljoprivremom zemljištu, što je od značajne vrijednosti obzirom na poslovne aktivnosti Naručitelja.....izrađen je objedinjeni popis svih nekretnina sa naglašenim značajkama navedenim u zemljišno knjižnim izvacima, te analiza i pravne konzultacije sa specijaliziranim pravnim stručnjacima koji se bave problematikom rješavanja zemljišno knjižnih predmeta.predloženi modeli po kojima predstoji daljnje razrješavanje imovinsko pravnih odnosa sa ciljem da naručitelj stekne vlasništvo nad nekretninama (1/1).....valjalo bi utvrditi vrijednost svih nekretnina i provesti knjigovodstveno financijsko vještačenje tražbine koja je osigurana založnim pravom NIDERA d.o.o. na svim navedenim nekretninama. Za pretpostaviti je kako je tražbina osigurana založnim pravom veća od vrijednosti nekretnina na kojima su upisana založna prava...opsežno je analizirana sva pribavljena dokumentacija i dva temeljna modaliteta odnosno načina postupanja su predložena, a oba su izložena konkretno utvrđenim rizicima, posebno vremenu potrebnom za ostvarenje cilja – a to je da Naručitelj u cijelosti preuzme vlasništvo nad nekretninama i to temeljem činjenice da ima upisano založno pravo prvog reda....“.

Kako je već navedeno, člankom 58. Zakona o PDV-u 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 69. Općeg poreznog zakona propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez u poreznom postupku teret dokaza snosi porezni obveznik što je i propisano odredbama članka 88. Općeg poreznog zakona.

Kako porezni obveznik NIDERA d.o.o. nije dostavio dokumentaciju iz koje bi se sa sigurnošću mogla utvrditi vjerodostojnost odnosno istinitost poslovnih događaja u ovom slučaju obavljenih usluga na način da se utvrdi tko, kad i gdje je obavio navedene usluge, izvršena je provjera činjenica bitnih za oporezivanje (dokumentacija) od dobavljača EVERRO TERRA d.o.o. sukladno čl. 77. i 79. Općeg poreznog zakona.

Društvo EVERRO TERRA d.o.o. je dana 30.04.2023.g., putem emaila dostavilo: karticu partnera Nidera d.o.o. (šifra 1573), izlazni račun broj 21/01/01 od 28.03.23., 27/01/01 od 03.04.23., 36/01/01 od 03.05.23., 41/01/01 od 01.06.23., 46/01/01 od 03.07.23., 50/01/01 od 02.08.23., 52/01/01 od 05.09.23., 56/01/01 od 05.10.23., 58/01/01 od 02.11.23. i 60/01/01 od 04.12.23. za usluge savjetovanja temeljem Ugovora o pružanju usluga od 28.03.23. (jednokratna i mjesečne naknade), Obrazac IRA i URA Izvode ZABA br. 55, 60, 81, 106, 127, 142, 161, 187, izvadak AGRAM BANKA d.d. br. 26, Ugovor o pružanju usluga od 28.03.2023.g., Mišljenje i prijedlozi u vezi stjecanja vlasništva nekretnina na kojima NIDERA d.o.o. ima upisano založno pravo (privatak: objedinjeni popis nekretnina) od 27.09.2023.g. kao i Mišljenje u vezi

provđenog poreznog nadzora kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o. a koja Mišljenja je sačinilo društvo EVERRO TERRA d.o.o. OIB:02120656528, Zagrebačka 27, Krk.

Također je direktor gđin Tihomir Kralj, vezano za izvršenje dostavio pojašnjenje u kojem u bitnome navodi: „.... tijekom trajanja navedenog Ugovora o pružanju usluge, pri nadležnom Sektoru za drugostupanjski upravni postupak Ministarstva financija vodio se žalbeni postupak u odnosu na porezno rješenje Porezne uprave, Područni ured Osijek kojim je društvu NIDERA d.o.o. bilo naloženo plaćanje novoutvrđenih poreznih obveza. Na temelju raspoložive dokumentacije i poreznog nadzora, provedena je detaljna raščlamba cjelokupnog predmeta poreznog nadzora.....sugerirano je naručitelju usluga, da nakon donošenja odluke drugostupanjskog tijela prihvate istu odluku čak i ukoliko bude negativna odnosno odbijajuća, te da ne pokreću upravni spor iz razloga što je upitno i neizvjesno dobivanje spora, a što bi svakako proizvelo dodatne troškove (sudski troškovi, kamata...), te da utvrđenu obvezu izvrše kako je i naloženo.

...temeljem svih ubilježених založnih prava na većem broju nekretnina (popis nekretnina u prilogu) različitih vlasnika, poslovna namjera društva NIDERA d.o.o. je bila u cijelosti preuzeti vlasništvo nad istima, obzirom da je NIDERA d.o.o. na prvom mjestu uknjižbe založnih prava. U tu svrhu rađeno je objedinjenje popisa, sa analizom i pravnim konzultacijama sa specijaliziranim pravnim stručnjacima koji se bave problematikom rješavanja zemljišno knjižnih predmeta. Pozahtjevu naručitelja napravljena je analiza i predloženi su modeli po kojima predstoji daljnje razrješavanje imovinsko pravnih odnosa sa ciljem da naručitelj u cijelosti stekne vlasništvo nad nekretninama (1/1), te u skladu sa krajnjim ciljem naručitelja pripremiti sve okolnosti za daljnju prodaju nekretnina. Navedeni modeli su prezentirani naručitelju....

....radi obavljanja poslovnih aktivnosti EVERRO TERRA d.o.o. razvija poslovnu suradnju sa raznim stručnjacima (pravnicima, odvjetnicima, poreznim savjetnicima, revizorima, projektantima, forenzičarima, vještacima i dr.), a koji se prema potrebi koriste u odnosu na tekuću problematiku....Prema okvirnim procjenama, tijekom 2023.godine je s predstavnicima naručitelja održano 10-ak savjetodavnih sastanaka u uredu pružatelja usluge u Zagrebu, a istovremeno je u navedenom razdoblju obavljeno preko 50-ak savjetodavnih razgovora putem telefona između predstavnika naručitelja i pružatelja usluga. Sastanci i stručne konzultacije sa vanjskim suradnicima Pružatelja usluga održano ukupno 5 sastanaka i veći broj telefonskih razgovora i konzultacija.“.

Člankom 8. st. 2. Zakona o računovodstvu propisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Člankom 9. st. 4. istog Zakona propisano je da je knjigovodstvena isprava uredna kada 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.

Oporezivanje se temelji na podacima iz knjigovodstva i na evidencijama poreznog obveznika koje se vode u skladu s člancima 62. do 67. ovoga Zakona, ako okolnosti pojedinog slučaja ne upućuju na njihovu netočnost što je i propisano člankom 89. Općeg poreznog zakona.

Knjigovodstvo se mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja što je propisano člankom 65. Općeg poreznog zakona.

Člankom 66. st. 2. i 4. istog Zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se 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.

Uzimajući u obzir dokumentaciju poreznog obveznika NIDERA d.o.o. kao i dokumentaciju pribavljenu od njegovog dobavljača EVERRO TERRA d.o.o. nadzorom je utvrđeno da vezano za mišljenje u svezi „prihvaćanja i plaćanja prema nadzoru utvrđene porezne obveze“ te mišljenja u svezi „razrješavanja imovinsko pravnih odnosa“ ovom tijelu nisu predloženi podaci o tome tko je izvršio, kako je dobavljač naveo „detaljnju raščlambu“ predmeta te analizu i pravne konzultacije za rješavanje zemljišno knjižnih predmeta, odnosno koji razni stručnjaci: pravnici, odvjetnici, porezni savjetnici, revizori, forenzičari, vještaci i sl. su sudjelovali u istome niti su dostavljeni ulazni računi o korištenju usluga istih a koje bi dobavljač EVERRO TERRA d.o.o. prefakturirao poreznom obvezniku.

Kako je sjedište dobavljača EVERRO TERRA d.o.o. na adresi Krk, Zagrebačka 27, za tvrdnju direktora Tihomira Kralja o održavanju poslovnih sastanaka sa poreznim obveznikom i vanjskim suradnicima pružateljima usluga a koji su se, prema njegovom navodu dogodili u više navrata u poslovnom uredu EVERRO TERRA d.o.o. u Zagrebu nije dostavljena dokumentacija o istinitosti održavanja istih (vrijeme

i mjesto odnosno adresa održavanja sastanaka), niti je dostavljena dokumentacija o vlasništvu spomenutog poslovnog prostora odnosno je li isti u vlasništvu društva EVERRO TERRA d.o.o. (klasa 0 u bruto bilanci za 2023.g.) ili je isti u najmu (Ugovor o najmu), niti je dostavljen vjerodostojni dokument o održanim poslovnim sastancima (npr. računi za gorivo, cestarinu, putni nalozi - obračuni dnevnicama i sl.).

Vezano za ulazne račune za uslugu savjetovanja u svezi ubilježeneh založnih prava na većem broju nekretnina i to:

1. kuća, dvorište i oranica, Ul. I. G. Kovačića 49, Cerić, kat. čestica 262, ZK uložak 410;
 2. oranica, Nuštar, kat. čestica 1075 i 1076, ZK uložak 442;
 3. oranica, Nuštar, kat. čestica 935, ZK uložak 501;
 4. kuća, dvorište i oranica, Nuštar, kat. čestica 681/1 i 776/2, ZK uložak 550;
 5. oranica Stara skela, Ostrovo, kat. čestica 792/1, ZK uložak 688;
 6. oranica Topolik, Nuštar, kat. čestica 980, ZK uložak 722;
 7. oranica Topolik, Nuštar, kat. čestica 966, ZK uložak 824;
 8. oranica Topolik, Nuštar, kat. čestica 965, ZK uložak 829;
 9. oranica Panjik, Ostrovo, kat. čestica 835, ZK uložak 1027;
 10. oranica Podoline, Nuštar, kat. čestica 795/1, ZK uložak 1051;
 11. oranica Velike livade, Nuštar, kat. čestica 1127, ZK uložak 1063;
 12. oranica Topolik, Nuštar, kat. čestica 972/2, ZK uložak 1696;
 13. oranica Topolik, Nuštar, kat. čestica 975/1, ZK uložak 1718;
 14. oranica i voćnjak Purak, Nuštar, kat. čestica 684/1, ZK uložak 2099;
 15. dvorište u Ul. V. Kovačića u Vinkovcima, kat. čestica 1300/3, ZK uložak 5971 i
 16. kuća br 2A i dvorište u Ul. V. Kovačića u Vinkovcima, kat. čestica 1300/5, ZK uložak 8477
- te uvidom u Izvadak iz zemljišnih knjiga Općinskog suda u Vinkovcima utvrđeno je da je na svim nekretninama 30.12.2022.g. pod brojem Z-12045/2022 uknjižen prijenos založnog prava – promjena založnog vjerovnika SONOIL d.o.o., OIB:86140727267 u korist novog založnog vjerovnika NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek.

Nad društvom SONOIL d.o.o. OIB:86140727267, Srma, otvoren je stečajni postupak rješenjem broj St-396/2022 od 24.08.2023.g. Također uvidom u Informcijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je društvo SONOIL d.o.o. blokirano od 20.04.2022.g.

Promjenu vezanu za prijenos založnog prava odnosno promjenu založnog vjerovnika sa SONOIL d.o.o., OIB:86140727267 u korist novog založnog vjerovnika NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek, porezni obveznik nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama na kontima dugotrajne imovine niti kontima potraživanja u Glavnoj knjizi (Bruto bilanci) u 2022. i 2023. godini.

Dakle, za usluge koje je poreznom obvezniku NIDERA d.o.o. zaračunao dobavljač EVERRO TERRA d.o.o. temeljem ulaznih računa u 2023.g. (Ugovor od 28.03.2023.g.) u sveukupnom iznosu 178.750,00 eur (PDV 35.750,00 eur), ni porezni obveznik niti dobavljač poreznog obveznika, nisu dostavili vjerodostojnu dokumentaciju koja bi odražavala istinitost poslovnog događaja te se poreznom obvezniku ne priznaje pretporez u sveukupnom iznosu 35.750,00 eur-a niti troškovi (rashodi) u 2023.g. u iznosu 143.000,00 eur o čemu više u nastavku.

Odbijanjem pretporeza u 2023.g. u iznosu 35.750,00 eur-a koji se po Zakonu ne može odbiti (nevjerodostojna dokumentacija) porezni obveznik postupio je protivno odredbama članka 57. st. 2. a u svezi s člankom 58. st. 1. Zakona o PDV-u a što je kažnjivo člankom 131. st. 1. t. 4. istog Zakona.

Slijedom svega navedenog, nadzorom PDV-a za razdoblje od 01.01 do 31.12.2023.g. utvrđeno je da je porezni obveznik netočno utvrdio poreznu osnovicu (čl. 33. st. 1. Zakona) u sveukupnom iznosu 880.635,47 eur-a a koja proizlazi iz:

-pogrešne primjene stope PDV-a pri isporuci soje, kukuruza i suncokreta u iznosu 589.234,88 eur-a (PDV 147.308,72 eur);

-manjka zalihe robe: soje, kukuruza, suncokreta i pšenice u iznosu 148.400,59 eur (PDV 37.100,14 eur);

-priznavanja ulaznih računa za usluge na temelju nevjerodostojne dokumentacije u sveukupnom iznosu 143.000,00 eur (PDV 35.750,00 eur),

odnosno nije pravilno iskazao obvezu PDV-a u sveukupnom iznosu 220.158,86 eur-a (147.308,72+37.100,14+35.750,00). Na novoutvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu

220.158,86 eur (147.308,72+37.100,14+35.750,00) sukladno odredbama Zakona o kamata („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona obračunata je zatezna kamata u iznosu od 18.071,97 eur od dana dospijanja PDV-a za prosinac 2023.g. (31.01.2024.g.) do datuma početka nadzora (27.03.2025.g.).

Člankom 1. Zakona o porezu na dohodak, između ostalog propisano je da se porez na dohodak utvrđuje i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. Porez na dohodak iz stavka 1. ovoga članka uvećava se za prirez porezu na dohodak koji uvedu jedinice lokalne samouprave prema posebnim zakonima što je i propisano člankom 1. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak. Pripadnost poreza na dohodak određuje se prema prebivalištu/uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Kada porezni obveznik u Republici Hrvatskoj nema prebivalište niti uobičajeno boravište, pripadnost se određuje prema sjedištu odnosno prebivalištu/uobičajenom boravištu isplatitelja.

Zakonom o porezu na dohodak u članku 39. stavak 3. t. 11. propisano je da se drugim dohotkom smatraju svi posebno ne 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 isplatitelji i davatelji. U stavku 4. istoga članka navedeno je da se izdacima koji se priznaju pri utvrđivanju drugog dohotka smatraju uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja, prema posebnim propisima.

Člankom 40. istoga Zakona propisano je da se predujam poreza na dohodak od drugog dohotka prema članku 39. plaća po odbitku, po stopi od 20% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 14.

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Porez na dohodak uvećava se za prirez porezu na dohodak koji uvedu jedinice lokalne samouprave prema posebnim zakonima što je i propisano člankom 1. st. 2. Zakona o porezu na dohodak.

Prema članku 9. st. 1. t. 20. Zakona o doprinosima, jedinstveni nazivi osnova obveznoga mirovinskog i obveznoga zdravstvenog osiguranja prema radnom i/ili socijalnom statusu osiguranika je i primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak – obvezno osigurane osobe prema: članku 17. Zakona o mirovinskom osiguranju i članku 8. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Člankom 13. st. 3. istog Zakona, za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti vrste doprinosa prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak iz članka 9. stavka 1. točke 20. ovoga Zakona doprinos za mirovinsko osiguranje i stope za obračun jesu:

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%.

Člankom 13. st. 5. istog Zakona, doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti plaćaju se u korist računa državnog proračuna.

Prema članku 111. st. 2. istog Zakona, za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak (članak 9. stavak 1. točka 20.) obveznik plaćanja svih doprinosa jest isplatitelj primitka.

Prema članku 114. st. 1. istog Zakona, osnovica za obračun doprinosa jest 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, kao što su:

1. primitak koji se isplaćuje nasljednicima po osnovi rada bivšeg zaposlenika, osim mjesečne plaće bivšeg radnika,
2. primitak po osnovi povoljnije kamate pri odobravanju kredita bivšem zaposleniku,
3. prigodne nagrade, naknade i pomoći bivšim radnicima ili izabranim i imenovanim osobama – iznad neoporezivih iznosa,
4. naknada plaće što je poslodavac isplaćuje bivšem zaposleniku po osnovi ugovorene zabrane tržišne utakmice, sukladno posebnom propisu, te
5. ostali slični primici.

Prema članku 115. st. 1. istog Zakona, doprinosi se obračunavaju s obračunom primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom primitka.

Prema članku 116. st. 1. istog Zakona, doprinose obračunane iz osnovice isplatitelj primitka obustavlja od primitka i plaća u ime i u korist osiguranika, a doprinose obračunane na osnovicu isplatitelj primitka plaća u svoje ime a u korist osiguranika.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za poreznog obveznika NIDERA d.o.o. utvrđeno je da su dostavljeni JOPPD obrasci za 2023.g. za samo jednog uposlenog djelatnika i to: OMERA

KUKURUZOVIĆA, OIB: 62511196396, Nuštar u sveukupnom iznosu 14.034,75 eur-a i to: plaća (11.059,59 eur) i dohodak od imovine (2.975,16 eur).

Također je, za direktora društva NIDERA d.o.o., Stanka Srednoselca, OIB:07579728811 utvrđen sveukupni dohodak u 2023.g. u iznosu 19.626,74 eur-a i to od mirovine (14.548,82 eur), invalidnine (243,72 eur) te dohodak od imovine (5.077,92 eur).

Kako je već naprijed navedeno, kod poreznog obveznika NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik vezano za evidentirano stanje zalihe robe na kontu 6600 – „Roba u vlastitom veleprodajnom skladištu“ u iznosu 148.400,59 eur nije dostavio dokaz o uskladištenju robe (vlastito ili unajmljeno skladište), niti je predložio vjerodostojne izlazne račune o fakturiranju stoga isto predstavlja izuzimanje u iznosu 148.400,59 eur-a sukladno čl. 7. st. 3. Zakona o PDV-u. Budući se radi o izuzimanju robe oporezive po stopi 25%, sukladno članku 33. stavak 4. Zakona o PDV-u, a u svezi s člankom 26. Pravilnika, obračunat je PDV u sveukupnom iznosu 37.100,14 eur (28.478,08 (113.912,32 eur sojex25%)+1,43 (5,72 eur kukuruzax25%)+1.668,32 (6.673,29 eur suncokretax25%)+6.952,31 (27.809,26 eur pšenice25%).

Slijedom naprijed navedenog, nadzorom je, sukladno čl. 33. st.4. Zakona o PDV-u utvrđeno izuzimanje dobara u neposlovne svrhe u 2023.g. (na dan 31.12.2023.g.) kod poreznog NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek, u sveukupnom iznosu od 185.500,73 eur (148.400,59+37.100,14 (PDV)).

Kako direktor poreznog obveznika, gđin Stanko Srednoselec iz Nuštra, OIB: 07579728811 nije donio odluku o teretu (odgovornosti) radnika, nije predložio izlazni račun o fakturiranju iste, utvrđeno izuzimanje s PDV-om predstavlja oporezivi primitak i pripisuje se radniku koji je ovlašten donijeti odluku o teretu odgovornih osoba, a to nije učinio odnosno utvrđeno izuzimanje smatra se primitkom od drugog dohotka Stanka Srednoselca direktora, osnivača i člana uprave koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Primjenom koeficijenta za preračun neto isplate u bruto, utvrđen je bruto iznos dohotka od 261.563,35 eur te je izvršen obračun obveznih doprinosa i to: doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (10%) u iznosu 26.156,33 eur i doprinosa za zdravstveno osiguranje (7,5%) u iznosu 19.617,25 kao i poreza (20%) te prireza (6%) na drugi dohodak u sveukupnom iznosu 49.906,28 eur (47.081,40+2.824,88).

Neplaćanjem poreza i prireza na drugi dohodak u 2023.g. (31.12.2023.) u iznosu od ukupno 49.906,28 eur (47.081,40+2.824,88), porezni obveznik, isplatitelj NIDERA d.o.o., OIB:33726047507, Osijek postupio je suprotno članku 40. st. 2. Zakona o porezu na dohodak.

Također, kako nije uplatio doprinose za mirovinsko osiguranje u 2023.g. u iznosu od ukupno 26.156,33 eur te doprinose za zdravstveno osiguranje u 2023.g. u iznosu od ukupno 19.617,25 eur u 2023.g. (31.12.2023.) postupio je suprotno članku 115. st. 1. Zakona o doprinosima, što je kažnjivo odredbama čl. 250. st. 1. t. 3. istog Zakona. Na novoutvrđenu obvezu doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu 26.156,33 eur, doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu 19.617,25 eur, poreza i prireza porezu na dohodak za 2023.g. u iznosu 49.906,28 eur (47.081,40+2.824,88), sukladno odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima, čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona obračunata je sveukupna zatezna kamata u iznosu 8.460,53 eur (2.312,89+1.734,66+4.412,98) od 31.12.2023. godine do datuma početka nadzora (27.03.2025.g.).

Porezni obveznik je trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi što je određeno člankom 2. stavak 1. Zakona o porezu na dobit.

Člankom 5. stavak 1. i 2. navedenog Zakona određeno je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona. Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu. Stavkom 6. istog Zakona propisano je da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Prema odredbama Hrvatskih standarda izvješćivanja (HSFI 15 – Prihodi), propisano je 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