



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KARLOVAC

KLASA: 423-09/20-01/3
URBROJ: 513-07-04/20-08

Karlovac, 10.07.2020.g.

FINANCIJSKA AGENCIJA
CENTAR ZA POSREDOVANJE
I POSREDOVANJE U PROMETU

16-07-2020

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA:

UR. BROJ:

FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb

Ulica Grada Vukovara 70
10000 ZAGREB

Predmet: **ROKO PROMET d.o.o., OIB: 20526005113, Ogulin, Treskavac 1**

- predstečajni postupak
- prijava tražbine, dostavlja se

Temeljem čl. 36 Stečajnog zakona („Narodne novine“, broj 71/15, 104/17), a sukladno pozivu vjerovnicima dužnika **ROKO PROMET d.o.o., OIB:20526005113, Ogulin, Treskavac 1**, upućenom točkom 3. rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu, Stalne službe u Karlovcu, broj 3 St-999/2020-3 donesenog 25.06.2020.g. i na mrežnoj stranici e-oglasna ploča sudova objavljenog dana 25.06.2020.g., u prilogu podneska dostavlja se prijava tražbine vjerovnika Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Karlovac koja iznosi 1.662.136,64 kuna sa pripadajućom dokumentacijom.

Temeljem ugovora o obavljanju poslova naplate tražbina članarine HGK zaključenog 23. rujna 2015.godine između Hrvatske gospodarske komore i Ministarstva financija, Porezne uprave, prijavu potraživanja HGK u predstečajnim postupcima, a koja proizlaze iz članarine propisane Odlukom o financiranju HGK, provodi Porezna uprava, te je u prijavu tražbine uključeno i potraživanje Hrvatske gospodarske komore (račun 5262-članarina HGK) u ukupnom iznosu od 253,01 kuna (glavnica 252,00 kn i kamata 1,01 kn).

Prijavljene dospjele tražbine na dan 25.06.2020.g. iznose 633.788,90, a struktura im je sljedeća:

Naziv vrste prihoda/poreza (Brojčana oznaka vrste prihoda/poreza)		Glavnica (kn)	Kamate (kn)	Ukupno (kn)
1.	Porez na dodanu vrijednost (1201)	607.999,70	8.924,49	616.924,19
2.	Porez na dobit (1651)	11.342,80	54,16	11.396,96
3.	Članarina turističkim zajednicama (2715)	163,80	0,79	164,59
4.	Članarina HGK	210,00	1,01	211,01
3.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje na temelju radnog odnosa (8486)	5.067,00	25,15	5.092,15

UKUPNO	624.783,30	9.005,60	633.788,90
---------------	-------------------	-----------------	-------------------

Poduzeće ROKO PROMET d.o.o., OIB: 20526005113, Ogulin, Treskavac 1, ima nedospjele tražbine evidentirane na knjigovodstvenoj kartici sa danom 25.06.2020. godine (računi 1651, 2715, 5262 i 8486), odnosno tražbine koje nisu evidentirane na knjigovodstvenoj kartici sa danom 25.06.2020. godine iz razloga što porezno rješenje KLASA:UP/I-471-02/19-01/67, URBROJ:513-07-04-2-08 od 16.06.2012. godine nije izvršno (računi 1201, 1627 i 1651). Predmetno rješenje postat će izvršno dana 03.08.2020. godine samo ukoliko ovršenik na isto ne uloži žalbu. U slučaju podnošenja žalbe, predmetno rješenje postat će izvršno tek kada Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak donese drugostupanjsko rješenje po uloženoj žalbi. Struktura nedospjelih tražbina na dan 25.06.2020. godine je sljedeća:

	Naziv vrste prihoda/poreza (Brojčana oznaka vrste prihoda/poreza)	Glavnica (kn)	Kamate (kn)	Ukupno (kn)
1.	Porez na dodanu vrijednost	270.578,74	38.123,90	308.702,64
2.	Porez i prirez na dohodak od imovinskih prava, kapitala, osiguranja i dr. dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine (1627)	479.571,22	62.591,07	542.162,29
3.	Porez na dobit (1651)	170.161,98	7.039,82	177.201,80
4.	Članarina turističkoj zajednici (2715)	32,76	-	32,76
5.	Članarina HGK (kto 5262)	42,00	-	42,00
6.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa (8486)	206,25	-	206,25
	UKUPNO	920.592,95	107.754,79	1.028.347,74

Dospjele tražbine po osnovi radnog odnosa sukladno odredbama čl. 37. st.1. Stečajnog zakona nisu sadržane u prijavi tražbine vjerovnika Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Karlovac. Na dan 25.06.2020.g. tražbina po osnovi radnog odnosa utvrđena je u iznosu od 6.108,54 kn i sljedećoj strukturi:

	Naziv vrste prihoda/poreza (Brojčana oznaka vrste prihoda/poreza)	Glavnica (kn)	Kamate (kn)	Ukupno (kn)
1.	Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada (1880)	1,95	0,01	1,96
1.	Doprinosi za MO II stup temeljem radnog odnosa (2283)	1.256,54	0,13	1.256,67
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa (8168)	4.825,14	24,03	4.849,17
3.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje II stup na temelju generacijske solidarnosti za staž s povećanim trajanjem (8192)	0,74	-	0,74
	UKUPNO	6.084,37	24,17	6.108,54

Nedospjele tražbina po osnovi radnog odnosa sukladno odredbama čl. 37. st.1. Stečajnog zakona nije također sadržana u prijavi tražbine vjerovnika Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Karlovac. Na dan 25.06.2020.g. nedospjele tražbine po osnovi radnog odnosa utvrđena je u iznosu od 1.187,50 kuna i sljedećoj strukturi:

Naziv vrste prihoda/poreza (Brojčana oznaka vrste prihoda/poreza)		Glavnica (kn)	Kamate (kn)	Ukupno (kn)
1.	Doprinos za MO II stup temeljem radnog odnosa (2283)	1.000,00	-	1.000,00
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa (8168)	187,50		187,50
UKUPNO		1.187,50	-	1.187,50

Ministarstvo financija – Porezna uprava ima dospjeli dug poreznog dužnika osiguran založnim pravom na dijelu pokretnina (motornih vozila) u vlasništvu dužnika u ukupnom iznosu od 645.581,50 kuna i to na temelju Rješenja o ovrsi pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina (motornih vozila) – temeljem ovršne isprave KLASA:UP/I-415-02/20-01/296, URBROJ:513-07-04-20-01 od 12.05.2020. godine odnosno Zapisnika o izvršenoj pljenidbi i procjeni pokretne imovine KLASA:UP/I-415-02/20-01/296, URBROJ:513-07-04-2-02 od 28.05.2020. godine. Motorna vozila na kojima Porezna uprava, PU Karlovac, ima upisano založno pravo navodimo u nastavku kako slijedi:

- osobni automobil marke MERCEDES 63 AMG/KLASA ML, god. proizvodnje 2006., reg. oznake OG ROKO, broj šasijske:WDC1641771A183469
- teretno vozilo marke PEUGEOT 1.8 D/EXPERT ST TOLE, god. proizvodnje 2000., reg. oznake OG 247AN, broj šasijske:VF3BZWJZA12703212
- teretno vozilo marke RENAULT 480 DXI/MAGNUM, god. proizvodnje 2005., reg. oznake OG 288AR, broj šasijske:VF617GSA000004296 – objavljenog dana 20.06.2020. godine
- priključno vozilo marke SCHMITZ SPR 24, god. proizvodnje 2000., reg. oznake OG 980AN, broj šasijske:WSMS6080000470634
- teretno vozilo marke RENAULT 500.18 T EURO 5/MAGNUM, god. proizvodnje 2007., reg. oznake OG 874A0, broj šasijske:VF617GKA000001828
- teretno vozilo marke MAN BB/33.460 6X4, god. proizvodnje 2003., reg. oznake OG 131AR, broj šasijske:WMAH25ZZZ4K001141

Do dana izdavanja ove prijave tražbina, na e-oglasnoj ploči suda nije objavljen dužnikov plan financijskog i operativnog restrukturiranja.

S poštovanjem,



Prilog:

1. prijava tražbine vjerovnika Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Karlovac(obrazac 3) s priložima (x3)

Dostaviti:

1. naslovu
2. spis predmeta, ovdje

Obrazac 3.

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 85821130368

Ulica Grada Vukovara 70, Zagreb

Trgovački sud u Zagrebu

Stalna služba u Karlovcu

Poslovni broj spisa 3 St-999/2020-3

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

MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA, PODRUČNI URED KARLOVAC

OIB 18683136487

Karlovac, Pavla Vitezovića 1

PODACI O DUŽNIKU:

ROKO PROMET d.o.o.

OIB 20526005113

OGULIN, TRESKAVAC 1

PODACI O TRAŽBINI:

Pravna osnova tražbine

Dospjele i nedospjele obveze za poreze, doprinose i ostala javna davanja

Iznos dospjele tražbine 633.788,90 (kn)

Glavnica 624.783,30 (kn)

Kamate 9.005,60 (kn)

Iznos tražbine koja dospijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka 1.028.347,74 (kn)

Glavnica 920.592,95 (kn)

Kamata 107.754,79 (kn)

Dokaz o postojanju tražbine

1. Stanje računa poreznog obveznika na dan 25.06.2020.g.-ovjerena knjigovodstvena kartica na dan 25.06.2020. g.
2. Specifikacija dospjelih tražbina na dan 25.06.2020.g.
3. Specifikacija nedospjelih tražbina na dan 25.06.2020. g.
4. Specifikacija ukupnog duga na dan 25.06.2020.g.
5. Specifikacija dospjelih prioriternih tražbina na dan 25.06.2020.g.
6. Specifikacija nedospjelih prioriternih tražbina na dan 25.06.2020. g.

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom **DA** / NE za iznos 1.661.883,63 (kn).

Naziv ovršne isprave:

1. Prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 11-12/2019.g. (obrazac PDV)
2. Prijava poreza na dobit za 2018. i 2019. godinu (obrazac PD)
3. Obračun članarine turističkoj zajednici za 2018.godinu (obrazac TZ)

4. Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja oznake izvješća 20077, 20106, 20146, 20182 (JOPPD OBRASCI)
5. Rješenje Službe za nadzor KLASA:471-02/19-01/67, URBROJ:513-07-04-20-08 od 16.06.2020. godine
6. Zapisnik Službe za nadzor KLASA:471-02/19-01/67, URBROJ:513-07-04-20-07 od 06.05.2020. godine

Vjerovnik raspolaže vjerodostojnom ispravom **DA/NE** za iznos od 253,01 kuna

Naziv vjerodostojne isprave:

1. Ovjerene porezna kartica na dan 25.06.2020.g.- račun 5262

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Rješenje o ovrši pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina (motornog vozila) – temeljem ovršne isprave, KLASA:UP/I-415-02/20-01/296, URBROJ:513-07-04-20-01 od 12.05.2020. godine

Zapisnik o izvršenoj pljenidbi i procjeni pokretne imovine KLASA:UP/I-415-02/20-01/296, URBROJ:513-07-04-20-02 od 28.05.2020. godine

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo:

- osobnog automobila marke MERCEDES 63 AMG/KLASA ML, god. proizvodnje 2006., reg. oznake OG ROKO
- teretnog vozila marke PEUGEOT 1.8 D/EXPERT ST TOLE, god. proizvodnje 2000., reg. oznake OG 247AN, broj šasijske:VF3BZWJZA12703212
- teretnog automobila marke RENAULT 480 DX/MAGNUM, god. proizvodnje 2005., reg. oznake OG 288AR, broj šasijske:VF617GSA000004296 – objavljenog dana 20.06.2020. godine
- priključnog vozila marke SCHMITZ SPR 24, god. proizvodnje 2000., reg. oznake OG 980AN, broj šasijske:WSMS6080000470634
- teretno vozilo marke RENAULT 500.18 T EURO 5/MAGNUM, god. proizvodnje 2007., reg. oznake OG 874A0, broj šasijske:VF617GKA000001828
- teretnog vozila marke MAN BB/33.460 6X4, god. proizvodnje 2003., reg. oznake OG 131AR, broj šasijske:WMAH25ZZZ4K001141

Iznos tražbine
645.581,50 kn

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

Mjesto i datum

Karlovac, 10. srpnja 2020. godine



STANJE RAČUNA POREZNOG OBVEZNIKA NA DAN 25.06.2020.
(ZBROJNO NA RAZINI ISPOSTAVE 3356 OGULIN)

NAZIV : ROKO PROMET D.O.O.

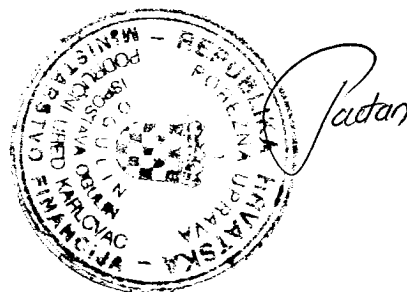
OIB : 20526005113
JMBG/MB : 0000004299647

ADRESA : JOSIPDOL, TRESKAVAC 1
DJELATNOST : 4941 Cestovni prijevoz robe

ŽIRO RAČUNI : HR7024000081310405262, HR3125030071130001055,
HR0924000081110236966, HR2725000091101487148

RAČUN	DUGUJE	POTRAŽUJE	DOSPJELO
KNJIGOVODSTVENO PRAĆENJE			
1201 pdv	649.999,70	42.000,00	616.924,19
1651 por.na dobit	15.908,72	4.565,92	11.396,96
1880 p.doh.nes.pla.	2.701,39	2.699,44	1,96
2283 MO-II-rad.odn.	5.384,64	4.128,10	1.256,67
2715 članar.tur.zaj	229,73	65,93	164,59
5262 članarina HGK	294,53	84,53	211,01
8168 MO-gen.rad.od	13.673,30	8.848,16	4.849,17
8192 MO-gen.pov.tr.	1.029,74	1.029,00	0,74
8486 ZO-radni odnos	14.318,72	9.251,72	5.092,15
UKUPNO	703.540,47	72.672,80	639.897,44

SVEUKUPNO	703.540,47	72.672,80	639.897,44
=====			



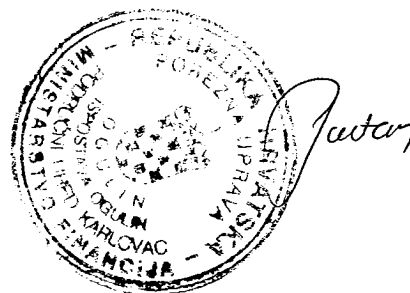
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 20526005113
JMBG/MB: 0000004299647
ROKO PROMET D.O.O.

Ispostava: 3356 OGULIN
Račun : 5262 ČLANARINA HRVATSKOJ
GOSPODARSKOJ KOMORI

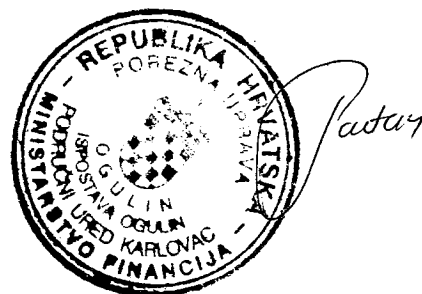
Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	172	130	Dug.....	19	84,00	
000-001-001	01.01	01.01	172	139	Z.kam.pog...	19	0,22	
000-00000	23.01	23.01	172	112	Napl.kam....	20	0,22	
000-00000	23.01	23.01	172	112	Napl.kam....	20	0,31	
015-00376	23.01	23.01	172	121	Uplata.....	20		84,53
000-00000	23.01	23.01	172	148	Razd.kam....	20	0,22-	
000-000-001	31.01	14.02	172	131	Pred.01.....	20	42,00	
000-000-002	02.03	05.03	172	131	Pred.02.....	20	42,00	
000-000-003	31.03	30.03	172	131	Pred.03.....	20	42,00	
000-000-004	30.04	04.05	172	131	Pred.04.....	20	42,00	
000-000-005	01.06	28.05	172	131	Pred.05.....	20	42,00	

Godina: 2020	Dat.obrač.: 25.06.	PROMET ----->	*****294,53	*****84,53
Ispost: 3356	Obr.kamati: *****1,01	Predujem: *****0,00	Saldo :	*****210,00
Račun : 5262			Dospjeli dug :	*****210,00
			Ukupno dospjelo:	*****211,01



**SPECIFIKACIJA DOSPJELOG I NEDOSPJELOG DUGA NA DAN 25.06.2020. –
za prijavu tražbine predstečajnog postupka**

Račun	Glavnica	Kamate	Ukupno	Napomena
1201	607.999,70	8.924,49	616.924,19	Dug PDV-a za 11-12/2019
1651	11.342,80	54,16	11.396,96	Dug predujmova za razdoblje 12/2019 do 04/2020 po Prijavi na dobit za 2018.g
2715	163,80	0,79	164,59	Dug predujma za razdoblje od 01-05/2020 po TZ obrascu za 2018.g.
5262	210,00	1,01	211,01	Dug predujma za razdoblje od 01-05/2020
8486	5.067,00	25,15	5.092,15	Dug po JOPPD obrascima: 20077, 20106, 20146
1201	270.578,74	38.123,90	308.702,64	Rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
1627	479.571,22	62.591,07	542.162,29	Rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
1651	170.161,98	7.039,82	177.201,80	Prijava na dobit za 2019.g, predujam za 06/2020, dug po rješenju Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
2715	32,76		32,73	Predujam za 06/2020 – TZ za 2018.g
5262	42,00		42,00	Predujam za 06/2020
8486	206,25		206,25	JOPPD 20182
Ukupno	1.545.376,25	116.760,39	1.662.136,64	

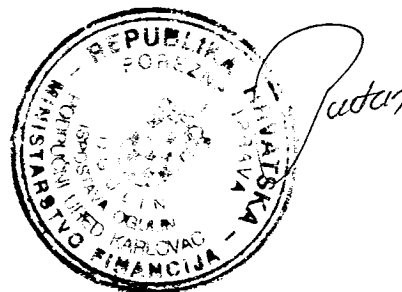


SPECIFIKACIJA DOSPJELOG DUGA NA DAN 25.06.2020. – za prijavu tražbine predstečajnog postupka

Račun	Glavnica	Kamate	Ukupno	Napomena
1201	607.999,70	8.924,49	616.924,19	Dug PDV-a za 11-12/2019
1651	11.342,80	54,16	11.396,96	Dug predujmova za razdoblje 12/2019 do 04/2020 po Prijavi na dobit za 2018.g
2715	163,80	0,79	164,59	Dug predujma za razdoblje od 01-05/2020 po TZ obrascu za 2018.g.
5262	210,00	1,01	211,01	Dug predujma za razdoblje od 01-05/2020
8486	5.067,00	25,15	5.092,15	Dug po JOPPD obrascima: 20077, 20106, 20146
Ukupno	624.783,30	9.005,60	633.788,90	

SPECIFIKACIJA DOSPIJELIH PRIORITETNIH TRAŽBINA NA DAN 25.06.2020.

Račun	Glavnica	Kamate	Ukupno	Napomena
1880	1,95	0,01	1,96	Dug po JOPPD obrascima: 20077
2283	1.256,54	0,13	1.256,67	Dug po JOPPD obrascima: 20106, 20146
8168	4.825,14	24,03	4.849,17	Dug po JOPPD obrascima: 20077, 20106, 20146
8192	0,74	0,00	0,74	Dug po JOPPD obrascima: 20077
Ukupno	6.084,37	24,17	6.108,54	

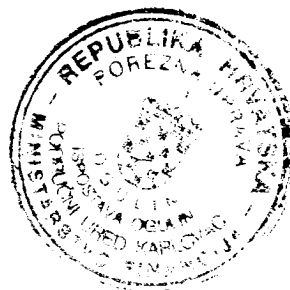


**SPECIFIKACIJA NEDOSPIJELIH PRIORITETNIH TRAŽBINA NA DAN
25.06.2020.**

Račun	Glavnica	Kamate	Ukupno	DOSPIJEĆE	Napomena
2283	1.000,00		1.000,00	30.06.2020.	Dug po JOPPD obrascima: 20182
8168	187,50		187,50	30.06.2020.	Dug po JOPPD obrascima: 20182
Ukupno	1.187,50		1.187,50		

SPECIFIKACIJA NEDOSPIJELIH TRAŽBINA NA DAN 25.06.2020.

Račun	Glavnica	Kamate	Ukupno	Napomena
1201	270.578,74	38.123,90	308.702,64	Rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
1627	479.571,22	62.591,07	542.162,29	Rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
1651	170.161,98	7.039,82	177.201,80	Prijava na dobit za 2019.g, predujam za 06/2020, dug po rješenju Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
2715	32,76		32,73	Predujam za 06/2020 – TZ za 2018.g
5262	42,00		42,00	Predujam za 06/2020
8486	206,25		206,25	JOPPD 20182
Ukupno	920.592,95	107.754,79	1.028.347,71	



Pada



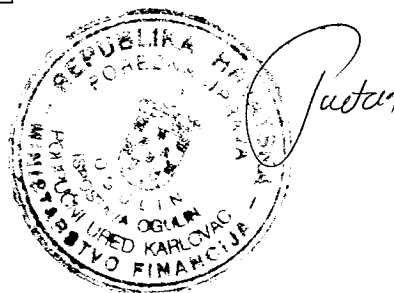
REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KARLOVAC
ISPOSTAVA OGULIN

Naziv: **ROKO PROMET D.O.O**
Adresa: JOSIPDOL, TRESKAVAC 1

OIB: 20526005113

SPECIFIKACIJA DOSPIJELIH PRIORITETNIH TRAŽBINA NA DAN 25.06.2020.

RAČUN	GODINA	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO	OPIS
1880	2020	1,95	0,01	1,96	Dug po JOPPD obrascima: 20077
UKUPNO:		1,95	0,01	1,96	
2283	2020	1.256,54	0,13	1.256,67	Dug po JOPPD obrascima: 20106, 20146
UKUPNO:		1.256,54	0,13	1.256,67	
8168	2020	4.825,14	24,03	4.849,17	Dug po JOPPD obrascima: 20077, 20106, 20146
UKUPNO:		4.825,14	24,03	4.849,17	
8192	2020	0,74		0,74	Dug po JOPPD obrascima: 20077
UKUPNO		0,74		0,74	
SVEUKUPNO		6.084,37	24,17	6.108,54	





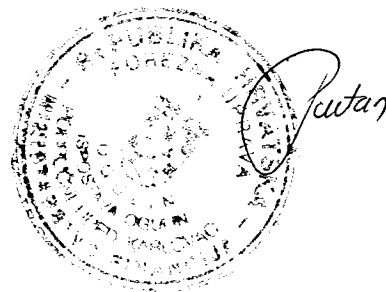
REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KARLOVAC
ISPOSTAVA OGULIN

Naziv: **ROKO PROMET D.O.O.**
Adresa: **JOSIPDOL, TRESKAVAC 1**

OIB: 20526005113

SPECIFIKACIJA NEDOSPIJELIH TRAŽBINA na dan 25.06.2020.

RAČUN	GODINA	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO	DATUM DOSPIJEĆA	OPIS
1201	2017	180.163,34	28.629,31			Rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
	2018	90.415,40	9.494,59			Rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
UKUPNO		270.578,74	38.123,90	308.702,64		
1627	2017	471.738,82	62.090,65			Rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
	2018	7.832,40	500,42			Rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
UKUPNO		479.571,22	62.591,07	542.162,29		
1651	2018	111.121,34	7.039,82			Rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/67
	2019	54.008,87			31.07.	Prijava poreza na dobit za 2019.g
	2020	5.031,77			31.07.	Predujam za 06/2020
UKUPNO		170.161,98	7.039,82	177.201,80		
2715	2020	32,76			30.06.	Predujam za 06/2020 TZ za 2018.g
UKUPNO		32,76		32,76		
5262	2020	42,00			30.06.	Predujam za 06/2020
UKUPNO		42,00		42,00		
8486	2020	206,25			30.06.	JOPPD 20182
UKUPNO		206,25		206,25		
SVEUKUPNO		920.592,95	107.754,79	1.028.347,71		



PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2019. GODINU

Naziv /Ime i prezime obveznika	ROKO PROMET D.O.O.	
OIB	20526005113	
Adresa obveznika	JOSIPDOL, TRESKAVAC 1	
Klasa	410-23/2020-24/00356	
Porezno razdoblje	od 01.01.2019. do 31.12.2019.	
Broj zaposlenih	6	
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1. UKUPNI PRIHODI		4.724.396,49
2. UKUPNI RASHODI		4.387.320,79
3. DOBIT (r.br.1 - 2)		337.075,70
4. GUBITAK (r.br.2 - 1)		0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
5. Amortizacija		0,00
6. 50% troškova reprezentacije		0,00
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz		0,00
8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK		0,00
9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, tr. prisilne naplate por. i dr. davanja		0,00
10. Dobit kontroliranog inozemnog društva		0,00
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe		0,00
12. Prekoračeni troškovi zaduživanja		0,00
13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi		0,00
14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota		0,00
15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva		0,00
16. Kamate između povezanih osoba		0,00
17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka		0,00
18. Amortizacija iznad propisanih stopa		0,00
19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja por. osnovice		0,00
20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja		0,00
21. Vrijednosno usklađenje zaliha		0,00
22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine		0,00
23. Troškovi rezerviranja		0,00
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7.st.1.t.13.Zakona) i ostala povećanja	166.101,74	
25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti		0,00
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5 do 25)		166.101,74
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti		0,00
28. Nerealizirani dobici		0,00
29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja		0,00
30. Ostali rashodi ranijih razdoblja		0,00
31. Smanjenje dobiti za ostale prihode		0,00
32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice		0,00
33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat		0,00
34. Ukupni iznos državnih potpora (r.br.34.1 i 34.2)		0,00
34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu		0,00
34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte		0,00
35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)		0,00

Preslika elektroničke isprave
 vjerna izvorniku

(Ovjera službene osobe)



PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2019. GODINU

IV. POREZNA OSNOVICA					
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)			503.177,44	
37.	Preneseni porezni gubitak			0,00	
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - 37)			503.177,44	
V. POREZNI GUBITAK					
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)			0,00	
40.	Preneseni porezni gubitak			0,00	
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39-40)			0,00	
VI. POREZNA OBEVEZA					
42.	Porezna osnovica (r.br.38)			503.177,44	
43.	Porezna stopa			18,00	
44.	Porezna obveza (r.br.42 x 43)			90.571,94	
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA 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			0,00	
47.	Olakšice i oslobođenja na području I.skupine			0,00	
48.				0,00	
				0,00	
				0,00	
49.	Olakšice prema čl.8., 9.,25.i 26. Zakona o poticanju ulaganja (r.br.49.1+49.2+49.3+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.25.Zakona o poticanju ulaganja (r.br.50.1+50.2+50.3+50.4)			0,00	
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%			0,00	
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%			0,00	
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%			0,00	
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%			0,00	
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (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 OBEVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA					
53.	Porezna obveza (r.br.44-52)			90.571,94	
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu			0,00	
55.	Porezna obveza			90.571,94	
56.	Uplaćeni predujmovi			36.563,07	
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - 56)			54.008,87	
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - 55)			0,00	
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl.47.st.3.t.59. Pravilnika)			5.031,77	
IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA					
Dogadaj		Preneseni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje
Godina		IZNOSI (u kunama)			
Preth. razd. po god.	2009	0,00	0,00	0,00	0,00
	2010	0,00	0,00	0,00	0,00
	2011	0,00	0,00	0,00	0,00
	2012	0,00	0,00	0,00	0,00
	2013	0,00	0,00	0,00	0,00
	2014	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	
Por.razd.	2019	0,00	503.177,44	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2019. GODINU

Nadnevak zaprimanja prijave : 29.06.2020. -WEB-
Nadnevak unosa prijave : 02.07.2020. (3356-DREAD)
Nadnevak verifikacije prijave : 02.07.2020. (3356-DREAD)
Broj dostavljenih priloga putem ePorezne : 0

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2018. GODINU

Naziv /Ime i prezime obveznika	ROKO PROMET D.O.O.
OIB	20526005113
Adresa obveznika	JOSIPDOL, TRESKAVAC 1
Klasa	410-23/2019-24/00151
Porezno razdoblje	od 01.01.2018. do 31.12.2018.
Broj zaposlenih	5
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1. UKUPNI PRIHODI	2.177.826,84
2. UKUPNI RASHODI	1.986.793,65
3. DOBIT (r.br.1 - 2)	191.033,19
4. GUBITAK (r.br.2 - 1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5. Amortizacija	0,00
6. 50% troškova reprezentacije	0,00
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	0,00
8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK	0,00
9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	0,00
10. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja	0,00
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	0,00
12. Zatezne kamate između povezanih osoba	0,00
13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi	0,00
14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota	0,00
15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva	0,00
16. Kamate između povezanih osoba	0,00
17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka	0,00
18. Amortizacija iznad propisanih stopa	0,00
19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja por. osnovice	0,00
20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	0,00
21. Vrijednosno usklađenje zaliha	0,00
22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine	0,00
23. Troškovi rezerviranja	0,00
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7.st.1.t.13.Zakona) i ostala povećanja	35.822,47
25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti	0,00
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5 do 25)	35.822,47
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	0,00
28. Nerealizirani dobici	0,00
29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	0,00
30. Ostali rashodi ranijih razdoblja	0,00
31. Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice	0,00
33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	0,00
34. Ukupni iznos državnih potpora (r.br.34.1 do 34.2)	0,00
34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	0,00
34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte	0,00
35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)	0,00

Preslika elektroničke isprave
vjerna izvorniku
MP
(Ovlaštena službena osoba)

Strana 1 od 2

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2018. GODINU

IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	226.855,66
37.	Preneseni porezni gubitak	0,00
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - 37)	226.855,66
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39-40)	0,00
VI. POREZNA OBEZA		
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	226.855,66
43.	Porezna stopa	12,00
44.	Porezna obveza (r.br.42 x 43)	27.222,68
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA 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	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području I.skupine	0,00
48.		
49.	Olakšice prema čl.8.i 9. Zakona o poticanju investicija (r.br.49.1+49.2+49.3+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.27.Zakona o poticanju investicija (r.br.50.1+50.2+50.3+50.4)	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (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 OBEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r.br.44-52)	27.222,68
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu	0,00
55.	Porezna obveza	27.222,68
56.	Uplaćeni predujmovi	28.885,77
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - 56)	0,00
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - 55)	1.663,09
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl.47.st.3.t.59. Pravilnika)	2.268,56
Nadnevak zaprimanja prijave : 26.04.2019. -WEB-		
Nadnevak unosa prijave : 29.05.2019. (3356-DRPAD)		
Nadnevak verifikacije prijave : 31.05.2019. (3356-DRPAD)		
Broj dostavljenih priloga putem ePorezne : 2		

IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 17.03.2020.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
20077		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	ROKO PROMET D.O.O.	
2.	Adresa	JOSIPDOL, TRESKAVAC 1	
3.	Adresa elektroničke pošte	robert.mihaljevic@ka.t-com.hr	
4.	OIB	20526005113	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR.B	
6		6	
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.)		
	899,81		
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		
	899,81		
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		
	4.485,29		
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		
	343,00		
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		
	1.203,44		
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		
	0,00		

Strana 2 od 2

Prehvaćena elektroničke isprave
vjerna izvorniku
MP-3
(Ovlašćena službena osoba)

APIS IT - Zagreb, 03.07.2020.

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	4.693,18
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 ZAPOSILJAVANJE		
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		
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 ZAPOSILJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja

Vrsta izvješća

Način prihvata

Broj redaka na str. B.

19.03.2020.

1 Izvorni

WEB

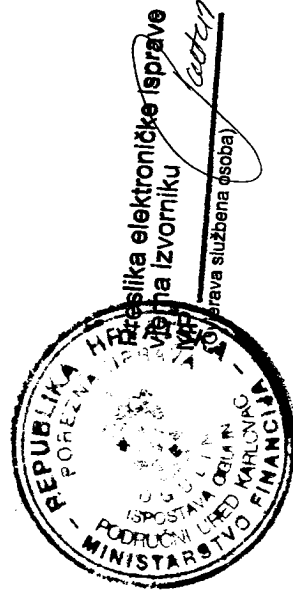
6

I. OIB podnositelja izvješća: 20526005113 II. Oznaka izvješća: 20077 III. Vrsta izvješća - OBJEDINJENO

IV. Redni broj stranice 1/1

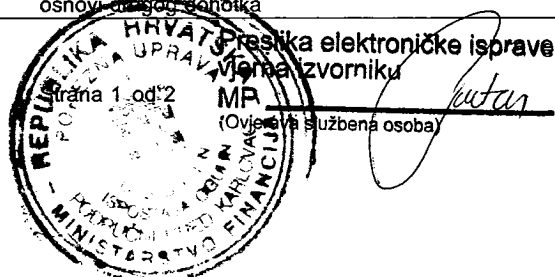
2. Sifra općine/grada /nazivita	4. OIB osobitelja/ osobitelja	6.1 Oznaka osobitelja/ osobitelja	7.1 Oznaka osobitelja/ osobitelja	8. Oznaka osobitelja/ osobitelja	10. Uspostava osobitelja/ osobitelja	10.0 Uspostava osobitelja/ osobitelja	11. Znos primatka (opoziviti)	12.1 Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3 Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.6 Doprinos za doprinos za NO koji se računa s osiguravanjem osiguravanjem	12.7 Doprinos za NO za stari osiguravanje koji se računa s osiguravanjem - II stup	12.9 Posrednik za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2 Izdatak - uplateni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.4 Odbitak dobitak	14.1 Znos doprinosi za porezi na dobitak	15.1 Oznaka neposrednog primatka	16.1 Oznaka načina isplate	17. Odbitak primatka od osobitelja (plata)
1.	01724	00922341353	0001	0	3	160	0	5.682,30	852,35	937,58	0,00	0,00	1.136,47	4.545,83	0,00	0	3	5.682,30
	01724	ROBERT MILJAVIĆ	0001	0	1	31.02.2020/29.02.2020	284,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.545,83	0,00	0,00	0,00	4.545,83	
	01724	13245426450	5204	0	3	160	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
2.	00000	LJILJANA MILJAVIĆ	0000	0	0	31.02.2020/29.02.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03956	13977862131	0001	0	3	160	0	7.600,00	1.140,00	1.254,00	0,00	0,00	1.520,00	4.000,00	439,20	0	1	7.600,00
3.	01724	VILJAM STIJEK	0001	0	1	31.02.2020/29.02.2020	390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.080,00	2.080,00	29,95	0,00	5.550,85	
	01731	50598746931	0001	0	3	160	0	6.723,70	1.008,56	1.109,41	0,00	0,00	1.344,75	4.000,00	330,95	0	1	6.723,70
4.	01724	MRŠV OSIJEK	0001	0	1	31.02.2020/29.02.2020	336,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.378,95	1.378,95	39,71	0,00	5.008,29	
	00990	55285871173	0001	2	3	160	0	875,00	721,88	0,00	0,00	0,00	875,00	3.500,00	0,00	0	1	4.375,00
	01724	IVAN BENIC	0001	0	1	31.02.2020/29.02.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	
	05452	9117360466	0001	0	3	160	0	4.062,51	609,38	670,31	0,00	0,00	812,51	3.250,00	0,00	0	1	4.062,51
6.	01724	JOSEF STOKIĆ	0001	0	1	31.02.2020/29.02.2020	203,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	

Izrađeno u APIS IT d.o.o., Zagreb, 03.07.2020.



IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 15.04.2020.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA		
20106		OBJEDINJENI		
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	ROKO PROMET D.O.O.		
2.	Adresa	JOSIPDOL, TRESKAVAC 1		
3.	Adresa elektroničke pošte	robert.mihaljevic@ka.t-com.hr		
4.	OIB	20526005113		
5.	Oznaka podnositelja	1		
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B		
6		6		
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.)			0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)			0,00
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			3.250,02
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 dodatanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem			318,50
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			812,52
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka			0,00



APIS IT - Zagreb, 03.07.2020.

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	3.351,55
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 ZAPOSILJAVANJE		
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		
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 ZAPOSILJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja

15.04.2020.

Vrsta izvješća

1 Izvorni

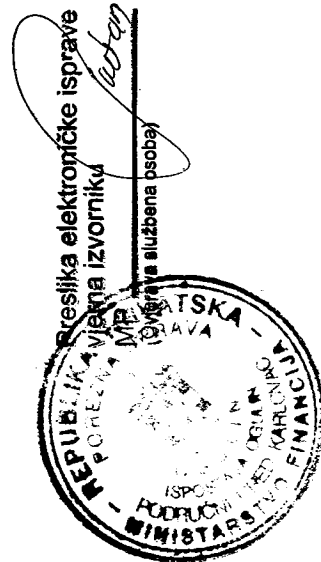
Način prihvata

WEB

Broj redaka na str. B.

6

	2. Iznos općine/grada /naziv	4. OIB osobitelja/ osiguravatelja	6.1 Oznaka osobitelja/ osiguravatelja	7.1 Oznaka osobitelja/ osiguravatelja	8. Oznaka osobitelja/ osiguravatelja	10. Ustupni sati rada osobitelja (10.01.2020 do 31.03.2020)	10.01.2020 do 31.03.2020	11. Iznos pristatka (opoznavi) osobitelja	12.1 Dobrota za osobitelja osobitelja	12.2 Dobrota za osobitelja osobitelja	12.3 Dobrota za osobitelja osobitelja	12.4 Dobrota za osobitelja osobitelja	12.5 Dobrota za osobitelja osobitelja	12.6 Dobrota za osobitelja osobitelja	12.7 Dobrota za osobitelja osobitelja	12.8 Dobrota za osobitelja osobitelja	12.9 Dobrota za osobitelja osobitelja	13.1 Dobrota za osobitelja osobitelja	13.2 Dobrota za osobitelja osobitelja	13.3 Dobrota za osobitelja osobitelja	14.1 Iznos osobitelja osobitelja	15.1 Iznos osobitelja osobitelja	16.1 Iznos osobitelja osobitelja	17. Iznos osobitelja osobitelja
1.	01724	00992341353	0001	0	3	176	0	4.062,51	609,38	203,13	0,00	670,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	812,51	3.250,00	0,00	0,00	0,00	3	4.062,51
2.	01724	ROBERT MIHALJEVIĆ	0001	0	1	31.03.2020	31.03.2020	4.062,51	203,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
3.	00000	LJILJANA MIHALJEVIĆ	0000	0	0	31.03.2020	31.03.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	03956	13977662131	0001	0	3	176	0	4.062,51	609,38	203,13	0,00	670,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	812,51	3.250,00	0,00	0,00	0	4.062,51	
4.	01724	VLJIMIR STIJEŠIĆ	0001	0	1	31.03.2020	31.03.2020	4.062,51	203,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	1	4.062,51	
4.	01724	IVAN OŠTRIČ	0001	0	1	31.03.2020	31.03.2020	4.062,51	203,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	1	4.062,51	
5.	00990	55285971173	0001	2	3	176	0	4.062,50	812,50	812,50	0,00	670,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	812,50	3.250,00	0,00	0,00	1	4.062,50	
5.	01724	IVAN BENIĆ	0001	0	1	31.03.2020	31.03.2020	4.062,50	0,00	0,00	0,00	0,00	318,50	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	1	4.062,50	
6.	05452	9114760466	0001	0	3	176	0	4.062,51	609,38	203,13	0,00	670,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	812,51	3.250,00	0,00	0,00	1	4.062,51	
6.	01724	JOSIP ŠIMULIĆ	0001	0	1	31.03.2020	31.03.2020	4.062,51	203,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	1	4.062,51	



IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 25.05.2020.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
20146		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	
1. Naziv/ime i prezime		ROKO PROMET D.O.O.	
2. Adresa		JOSIPDOL, TRESKAVAC 1	
3. Adresa elektroničke pošte		robert.mihaljevic@ka.t-com.hr	
4. OIB		20526005113	
5. Oznaka podnositelja		1	
III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA			
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
6		6	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDJUMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		IZNOS	
1.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)	0,00	
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	0,00	
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)	0,00	
2.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	0,00	
3.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava	0,00	
4.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja	0,00	
5.	Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	0,00	
6.	Ukupan iznos predjuma 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	4.000,00	
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 dodatanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	392,00	
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	1.000,00	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00	

Preslika elektroničke isprave
Vjerna izvorniku
MP
(Ovjerava službena osoba)

Strana 1 od 2

APIS IT - Zagreb, 03.07.2020.

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	4.125,00
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 ZAPOSILJAVANJE		
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		
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		0,00
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS 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		
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 ZAPOSILJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSILJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja

05.06.2020.

Vrsta izvješća

1 Izvorni

Način prihvata

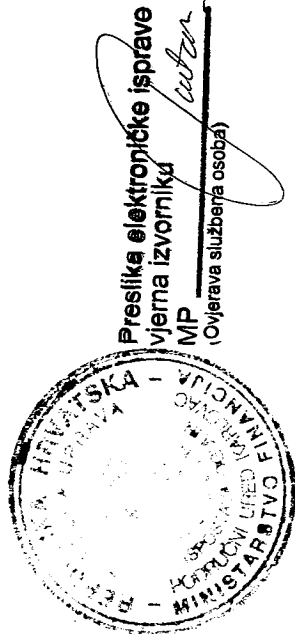
WEB

Broj redaka na str. B.

6

2. Zifra općine/kraja /mjesnoga /naselja	4. OIB stjecatelj/ osiguravatelja	6.1 Oznaka stjecatelj/ osiguravatelja	7.1 Oznaka dodatnog osiguranika	8. Oznaka prvog/ redovnog osiguranika	10. Ukupni sati rada osiguranika u razdoblju od 01.04.2020. do 30.04.2020.	10.2. Ukupni sati rada osiguranika u razdoblju od 01.04.2020. do 30.04.2020.	11. Znos primatka (opoziv)	12.1 Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.3 Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.5 Doprinosa za zapošljavanje	12.7 Doprinosa za zaštita u slučaju nezgode	12.8 Doprinosa za zaštita u slučaju nezgode	13.1 Izdatak za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2 Izdatak - uplate doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.4 Osnovni osiguranje	14.1 Znos osiguranog osoba na dobitak	15.1 Znos osiguranog osoba na dobitak	16.1 Oznaka načina isplate	17. Oznaka primatka od nezan. rada (glava)
1.	01724	00992341353	0001	0	3	176	0	750,00	825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	3	5.000,00
1.	01724	00992341353	0001	0	3	176	0	750,00	825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	3	5.000,00
2.	01724	1324526450	5204	0	3	176	176	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
2.	00000	LITILJANA MIHALJEVIĆ	0000	0	0	01.04.2020.30.04.2020.	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	03956	13977662131	0001	0	3	176	0	750,00	825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	1	5.000,00
3.	01724	VILJAM MIHALJEVIĆ	0001	0	1	01.04.2020.30.04.2020.	0	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	1	5.000,00
4.	01724	50598746891	0001	0	3	176	0	750,00	825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	1	5.000,00
4.	01724	MIHALJEVIĆ	0001	0	1	01.04.2020.30.04.2020.	0	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	1	5.000,00
5.	00990	55285871173	0001	2	3	176	0	1.000,00	825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	1	5.000,00
5.	01724	MIHALJEVIĆ	0001	0	1	01.04.2020.30.04.2020.	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	1	5.000,00
6.	05452	9117960466	0001	0	3	176	0	750,00	825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	1	5.000,00
6.	01724	MIHALJEVIĆ	0001	0	1	01.04.2020.30.04.2020.	0	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	1	5.000,00

Izrađeno u APIS IT d.o.o., Zagreb, 03.07.2020.



IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 30.06.2020.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
20182		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1. Naziv/ime i prezime	ROKO PROMET D.O.O.		
2. Adresa	JOSIPDOL, TRESKAVAC 1		
3. Adresa elektroničke pošte	robert.mihaljevic@ka.t-com.hr		
4. OIB	20526005113		
5. Oznaka podnositelja	1		
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
6		6	
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.)		0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		0,00
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		4.000,00
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		392,00
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		1.000,00
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	4.125,00
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 ZAPOSILJAVANJE		
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		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMTAKA FIZIČKE OSOBE - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSILJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

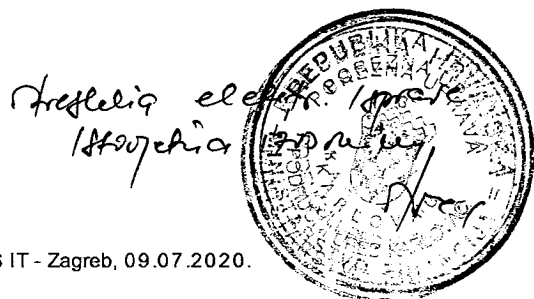
SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
30.06.2020.

Vrsta izvješća
1 Izvorni

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
6



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 11. MJESEC 2019. GODINE

OIB: 20526005113

Naziv / Ime i prezime: ROKO PROMET D.O.O.

Adresa: JOSIPDOL, TRESKAVAC 1

Djelatnost: H 4941 Cestovni prijevoz robe

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos: 18.12.2019. -web- DRPAD

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

O P I S	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	2.938.586,89	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I		
OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	2.938.586,89	734.646,72
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	2.938.586,89	734.646,72
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	118.361,49	29.590,39
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	0,00	0,00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	118.361,49	29.590,39
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 11. MJESEC 2019. GODINE

OIB: 20526005113
Naziv / Ime i prezime: ROKO PROMET D.O.O.
Adresa: JOSIPDOL, TRESKAVAC 1
Djelatnost: H 4941 Cestovni prijevoz robe
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos: 18.12.2019. -web- DRPAD - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	705.056,33
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	705.056,33
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	3.244,87	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	3.244,87	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

Preslika elektroničke isprave
vjerna izvorniku

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 12. MJESEC 2019. GODINE

OIB: 20526005113

Naziv / Ime i prezime: ROKO PROMET D.O.O.

Adresa: JOSIPDOL, TRESKAVAC 1

Djelatnost: H 4941 Cestovni prijevoz robe

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos: 20.01.2020. -web- ZEROZ

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

O P I S	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	231.368,57	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I		
OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	231.368,57	57.842,14
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	231.368,57	57.842,14
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	361.341,49	90.335,38
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	0,00	0,00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	361.341,49	90.335,38
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 12. MJESEC 2019. GODINE

OIB: 20526005113

Naziv / Ime i prezime: ROKO PROMET D.O.O.

Adresa: JOSIPDOL, TRESKAVAC 1

Djelatnost: H 4941 Cestovni prijevoz robe

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos: 20.01.2020. -web- ZEROZ - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	-32.493,24
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	746.856,20
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	714.362,96
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

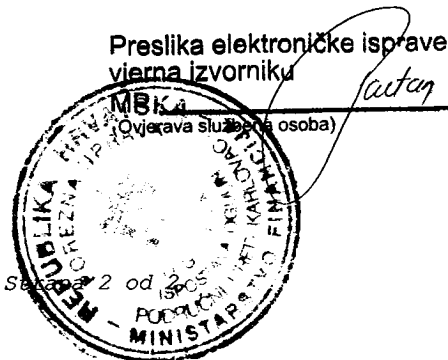
OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	337.049,25	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	2.049,25	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	335.000,00	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

Preslika elektroničke isprave
vjerna izvorniku

MBK
Ovlaštena osoba

POVRAT
PREDUJAM
USTUP POVRATA
IBAN :

kn
kn
kn



PRIJAVA TURISTIČKE ČLANARINE ZA 2018. GODINU

Podaci o obvezniku :

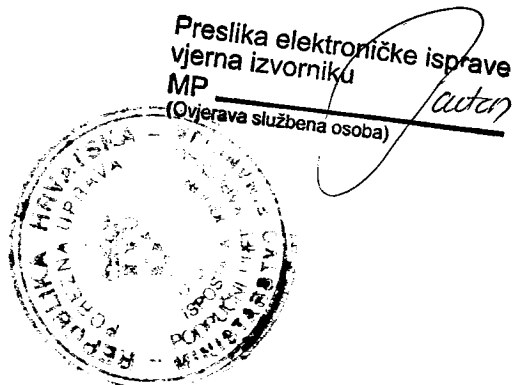
OIB : 20526005113
Naziv / Prezime i ime : ROKO PROMET D.O.O.
Sjedište / Prebivalište : JOSIPDOL, TRESKAVAC 1
Djelatnost : 4941 CESTOVNI PRIJEVOZ ROBE
Obveznik poreza na : DOBIT
Nadležna ispostava : 3531 OGULIN
Općina / Grad knjiženja : 01724 JOSIPDOL

Podaci potrebni za utvrđivanje obveze :

Početak razdoblja : 01.01.2018.
Završetak razdoblja : 31.12.2018.
Osnovica za obračun : 2.177.826,84
Stopa za obračun : 0,01805
Obračunata svota : 393,10
Uplaćeni predujam : 0,00
Razlika za uplatu : 393,10
Razlika za povrat : 0,00
Mjesečni predujam : 32,76
Datum zaprimanja prijave : 26.04.2019.

Podaci o ažuriranju prijave :

Operator unosa podataka : DRPAD - WEB -
Datum unosa podataka : 29.04.2019.
Porezno mjesto unosa : 3356 OGULIN





REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KARLOVAC

Klasa: UP/I-415-02/2020-001/296
Ur.broj: 513-007-04/2020-02
Karlovac, P. Vitezovića 1, 28. svibnja 2020. godine

20526005113

ZAPISNIK
o izvršenoj pljenidbi i procjeni pokretne imovine

sastavljen je dana 28. svibnja 2020. godine u 9:00 sati kod ovršenika ROKO PROMET D. O. O. iz Josipdola, Treskavac 1, u postupku ovrhe radi naplate poreznog duga u iznosu od 645.581,50 kuna, a na temelju članka 162. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18 i 121/19).

Nazočni:

Ovrhovoditelj (ovlaštena osoba)

ANDELKO REKAS

ŽELJKA TOMAC

Ovršenik ROKO PROMET D. O. O., JOSIPDOL, TRESKAVAC 1, OIB 20526005113

Procjenitelj

Svjedoci

1.

iz

2.

iz

Po uručenju opomene / rješenja kojim se određuje provođenje ovrhe na povčanim sredstvima ovršenika, ovršenik nije podmirio niti dio duga/ podmirio je iznos od _____ kuna te je za dug / ostatak duga doneseno rješenje o ovrši pljenidbom, procjenom i prodajom imovine Klasa: UP/I-415-02/2020-001/296, Ur.broj: 513-007-04/2020-01 od 12. svibnja 2020. godine. Temeljem navedenog rješenja pristupa se popisu imovine.

Ovršenik je / nije pružio otpor ovrhovoditelju, pa je / nije zatražena pomoć Policijske postaje zbog čega su pri popisu nazočni djelatnici _____

iz Policijske postaje _____

Prostorije u kojima se nalaze pokretne stvari ovršenika zaključane su zbog čega su prisilno otvorene sljedeće prostorije: _____

i to na način da _____

Nakon provedenog popisa prostorije su ponovo zatvorene na način: _____

Po zahtjevu ovršenika procjenu popisanih pokretnina obavlja posebni procjenitelj
_____ iz _____

Popisane su sljedeće pokretnine:

1. OSOBNOST, MERCEDES G3 AMG u iznosu od 10.000,00
(Vrsta i opis imovine) (Procjena vrijednosti u kunama)
2. PEUGEOT 183 EXPERT TERETNI u iznosu od 10.000,00
(Vrsta i opis imovine) (Procjena vrijednosti u kunama)
3. RENAULT 480 DXI /MAGNUM /TERETNI u iznosu od 30.000,00
(Vrsta i opis imovine) (Procjena vrijednosti u kunama)
4. TRIKLJUČNO, SCHMITZ ISTR 24 u iznosu od 15.000,00
(Vrsta i opis imovine) (Procjena vrijednosti u kunama)
5. RENAULT 500.18 /MAGNUM u iznosu od 45.000,00
(Vrsta i opis imovine) (Procjena vrijednosti u kunama)
6. OSOBNOST, MERCEDES G3 AMG /NAP. u iznosu od PRODAJO 02.05.2020.
(Vrsta i opis imovine) (Procjena vrijednosti u kunama)
7. MAN 33.460 6x4 u iznosu od 200.000,00
(Vrsta i opis imovine) (Procjena vrijednosti u kunama)
8. _____ u iznosu od _____
(Vrsta i opis imovine) (Procjena vrijednosti u kunama)
9. _____ u iznosu od _____
(Vrsta i opis imovine) (Procjena vrijednosti u kunama)
10. _____ u iznosu od _____
(Vrsta i opis imovine) (Procjena vrijednosti u kunama)

Za predmete popisane pod rednim brojem _____ ovršenik je izjavio da su vlasništvo
treće osobe _____ iz _____

te pružio ove dokaze: _____

Kako ovršenik ni imenovana osoba nisu pružili valjane dokaze o vlasništvu popisanih predmeta, izvršitelj je popisao i te predmete uputivši treću osobu da podnese tužbu sudu u roku od osam dana od dana dostave obavijesti o popisu radi dokazivanja svoga prava vlasništva, sukladno članku 161. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18 i 121/19).

Predmeti navedeni pod rednim brojem 1-7 ostavljeni su na čuvanje ovršeniku, uz upozorenje da ih ne smije otuđiti bez odobrenja ovog Područnog ureda te da će u slučaju svojevolijskog otuđivanja popisanih predmeta snositi zakonske posljedice.

Predmeti navedeni pod rednim brojem povjereni su na čuvanje
iz

Nad popisanim pokretninama ovrhovoditelj je stekao založno pravo temeljem članka 167. Općeg poreznog zakona, a temeljem članka 162. ovršeniku se zabranjuje raspolaganje sa zaplijenjenim pokretninama.

Ovršenik je / nije sukladno članku 139. stavcima 1. i 2., ovlaštenim službenicima Porezne uprave predao / izjavio usmeno u zapisnik popis imovine koji se prilaže ovom zapisniku i njegov je sastavni dio.

Ovršenik je upozoren da će popisani predmeti biti prodani putem javne prodaje dana 20 g. u sati u

te da će mu oglas o javnoj prodaji biti dostavljen naknadno.

Ovršenik na sastavljeni zapisnik ima / nema primjedbi.

Dovršeno u 9:30 sati.

Potvrđujem da sam danas
28. 05. 2020. godine
prisustvovao/la popisu i
procjeni pokretnina navedenih
u ovome zapisniku i da sam
primio/la primjerak zapisnika.
Porezni dužnik (ili punoljetni
član njegova domaćinstva):

ROKO PROMET d.o.o.
JOSIPDOL, Tršćakavac 1

Osoba koja je stavila prigovor
da su popisani predmeti njezino
vlasništvo _____

Ovrhovoditelj

Procjenitelj

Svjedoci:

1. _____

2. _____



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KARLOVAC
KARLOVAC, VITEZOVIĆA PAVLA 1

KLASA : UP/I-415-02/2020-001/00296
UR.BROJ: 513-007-04/2020-01
KARLOVAC, 12.05.2020.

20526005113

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured KARLOVAC, na temelju članka 3. stavka 1. točke 11. i članka 10. točke 7. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", broj 115/16 i 98/19) te članka 140. stavka 2. i članka 141. stavka 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18 i 121/19) u postupku ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja od ROKO PROMET D.O.O. iz JOSIPDOL, TRESKAVAC 1 donosi

RJEŠENJE O OVRSI

pljenidbom, procjenom i prodajom
motornog vozila
- temeljem ovršne isprave

1. Ovršenik ROKO PROMET D.O.O. iz

JOSIPDOL, TRESKAVAC 1 duguje temeljem ovršnih isprava, na dan 12.05.2020.

godine iznos od 645.581,50 kuna (glavnica 636.549,14 kamata 9.032,36),

po računima kako slijedi:

Naziv	Uplatni račun	Glavnica	Ukupno
	Poziv na broj	Kamate	
1	2	3	4
pdv	HR1210010051863000160	610.427,50	619.351,99
	68 1201-20526005113	8.924,49	
por.na dobit	HR1110010051717216065	9.074,24	9.128,40
	68 1651-20526005113	54,16	
p.doh.nes.pla.	HR5110010051700012007	1,95	1,96
	68 1880-20526005113-20501	0,01	

Naziv	Uplatni račun	Glavnica	Ukupno
	Poziv na broj	Kamate	
1	2	3	4
MO-II-rad.odn.	HR7610010051700036001	815,13	815,55
	68 2283-20526005113-20501	0,42	
članar.tur.zaj	HR9010010051717227156	131,04	131,83
	67 20526005113	0,79	
MO-gen.rad.od	HR1210010051863000160	7.735,31	7.760,89
	68 8168-20526005113-20501	25,58	
MO-gen.pov.tr.	HR1210010051863000160	319,24	319,40
	68 8192-20526005113-20501	0,16	
ZO-radni odnos	HR6510010051550100001	8.044,73	8.071,48
	68 8486-20526005113-20501	26,75	
UKUPNO:		636.549,14	645.581,50
		9.032,36	

2. Naplata duga iz točke 1. izreke te daljnjih kamata, kao i troškova ovrhe provest će se pljenidbom, procjenom i prodajom motornog vozila

1. Vrsta: OSOBNO , Marka: MERCEDES , Model/Tip: 63 AMG/KLASA ML ,
Br.šasijske: WDC1641771A183469 , Reg.ozn.: OGROKO , Godina: 2006
2. Vrsta: TERETNI , Marka: PEUGEOT , Model/Tip: 1.8 D/EXPERT ST TOLE ,
Br.šasijske: VF3BZWJZA12703212 , Reg.ozn.: OG247AN , Godina: 2000
3. Vrsta: TERETNI , Marka: RENAULT , Model/Tip: 480 DXI/MAGNUM ,
Br.šasijske: VF617GSA000004296 , Reg.ozn.: OG288AR , Godina: 2005
4. Vrsta: PRIKLJUČNO , Marka: SHMITZ , Model/Tip: SPR 24 ,
Br.šasijske: WSMS6080000470634 , Reg.ozn.: OG980AN , Godina: 2000
5. Vrsta: TERETNI , Marka: RENAULT , Model/Tip: 500.18 T EURO 5/MAGNUM ,
Br.šasijske: VF617GKA000001828 , Reg.ozn.: OG874AO , Godina: 2007
6. Vrsta: OSOBNO , Marka: MERCEDES , Model/Tip: 63 AMG/KLASA ML ,
Br.šasijske: WDC1641771A139159 , Reg.ozn.: OG519AU , Godina: 2006
7. Vrsta: TERETNI , Marka: MAN , Model/Tip: BB/33.460 6X4 ,
Br.šasijske: WMAH25ZZZ4K001141 , Reg.ozn.: OG131AR , Godina: 2003

3. Ovršeniku se privremeno zabranjuje raspolaganje imovinom u smislu osiguranja izvršenja obveze do upisa zabilježbe ovrhe na zaplijenjenim vozilima iz točke 2. izreke ovog rješenja. Ovršenik se

upozorava na kaznenopravne posljedice postupanja sa ciljem povrede tuđih prava.

4. Nalaže se Ministarstvu unutarnjih poslova, Policijskoj upravi Karlovačkoj, da temeljem ovog rješenja provede upis založnog prava na motornom vozilu iz točke 2. izreke rješenja, za iznos glavnog duga i kamata iz točke 1., troškova ovrhe iz točke 5. izreke rješenja, daljnjih kamata na iznos glavnog duga koje teku od 13.05.2020. te provede zabilježbu ovrhe u korist Porezne uprave.

Nakon zabilježbe ovrhe na motornom vozilu, nije dopušten upis promjene prava vlasništva, kao ni upis tereta na vozilima iz točke 2. izreke ovog rješenja na temelju raspoložbi ovršenika, bez obzira na to kada je ta raspoložba poduzeta.

5. Troškovi ovrhe određuju se u iznosu od 200,00 kuna, a uplaćuju se na račun broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj odobrenja HR68-4251-20526005113.

Ostali troškovi koji nastanu provedbom ovog rješenja utvrdit će se posebnim rješenjem, u roku osam (8) dana od dana nastanka.

6. Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Temeljem ovršnih isprava ovršenik ROKO PROMET D.O.O., 20526005113

JOSIPDOL, TRESKAVAC 1 na dan 12.05.2020. g. duguje:

1. pdv	<u>610.427,50</u> kn (Glavnica)	<u>8.924,49</u> kn (Kamate)	<u>619.351,99</u> kn (Ukupno)
2. por.na dobit	<u>9.074,24</u> kn (Glavnica)	<u>54,16</u> kn (Kamate)	<u>9.128,40</u> kn (Ukupno)
3. p.doh.nes.pla.	<u>1,95</u> kn (Glavnica)	<u>0,01</u> kn (Kamate)	<u>1,96</u> kn (Ukupno)
4. MO-II-rad.odn.	<u>815,13</u> kn (Glavnica)	<u>0,42</u> kn (Kamate)	<u>815,55</u> kn (Ukupno)
5. članar.tur.zaj	<u>131,04</u> kn (Glavnica)	<u>0,79</u> kn (Kamate)	<u>131,83</u> kn (Ukupno)
6. MO-gen.rad.od	<u>7.735,31</u> kn (Glavnica)	<u>25,58</u> kn (Kamate)	<u>7.760,89</u> kn (Ukupno)
7. MO-gen.pov.tr.	<u>319,24</u> kn (Glavnica)	<u>0,16</u> kn (Kamate)	<u>319,40</u> kn (Ukupno)
8. ZO-radni odnos	<u>8.044,73</u> kn (Glavnica)	<u>26,75</u> kn (Kamate)	<u>8.071,48</u> kn (Ukupno)

UKUPNO: 636.549,14 kn (Glavnica) 9.032,36 kn (Kamate) 645.581,50 kn (Ukupno)

Navedena dugovanja utvrđena su na temelju sljedećih ovršnih isprava:

Ad 1 PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST
za razdoblje od 01.11.2019. do 30.11.2019. (PDV).

Ad 2 PRIJAVA POREZA NA DOBIT
za 2018. godinu, verificirana 31.05.2019. (PD).

Ad 3 JOPPD obrazac: 20077 ,

Ad 4 JOPPD obrazac: 20077 , 20106 ,

Ad 5 OBRAČUN ČLANARINE TURISTIČKIM ZAJEDNICAMA
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. (TZ).

Ad 6 JOPPD obrazac: 20077 , 20106 ,

Ad 7 JOPPD obrazac: 20077 , 20106 ,

Ad 8 JOPPD obrazac: 20077 , 20106 ,

Iznos obračunatih kamata iz točke 1. izreke rješenja temelji se na odredbama članka 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18 i 121/19).

Točka 2. izreke rješenja temelji se na odredbama članka 159. Općeg poreznog zakona.

Točka 3. izreke rješenja temelji se na odredbama članka 148. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine", broj 47/09), iz razloga što postoji opasnost da bi ovršenik raspolaganjem imovinom mogao spriječiti ili znatno otežati izvršenje obveze. Ovršenik je upozoren na kaznenopravne posljedice temeljem članka 241. Kaznenog zakona ("Narodne novine", broj 125/11, 144/12, 56/15, 61/15, 101/17 i 118/18).

Nalog iz točke 4. izreke temelji se na odredbi članka 161. stavka 2. Ovršnog zakona ("Narodne novine", broj 112/12, 25/13, 93/14, 55/16 i 73/17).

O troškovima postupka riješeno je u skladu s odredbama članka 170. Općeg poreznog zakona.

Žalba ne odgađa provedbu ovrhe temeljem članka 142. stavka 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 može se podnijeti žalba u roku od 8 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovom Područnom uredu Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Na žalbu se plaća 35,00 kn upravne pristojbe prema stavku 1. Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I.

Uredbe o tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine", br. 8/17, 37/17, 129/17, 18/19, 97/19 i 128/19).

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. upravna pristojba ne plaća se ako je žalba podnesena putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna).

M.P.

PROČELNIK

Dostaviti:

1. ROKO PROMET D.O.O.,
2. MUP, Policijska uprava Karlovačka,
Karlovac, Trg hrvatskih redarstvenika 6,
3. Pismohrana, ovdje.

RUŽA REKAŠ

[Handwritten signature]



DOSTAVNICA

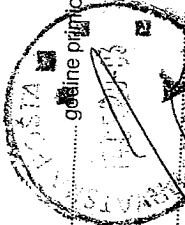
Potvrđujem da sam danas

ROKO PROMET d.o.o.
Posjednik Treskevac I ②

(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

14.05.2020

godine prijemno označenu pošiljku.



(Potpis primaatelja)

1. Kako dana u sati
primaatelj nije zatečen na mjestu dostave, primaatelju je
ostavljena obavijest o tome da će sljedeća dostava biti
izvršena dana između sati
te da u naznačeno vrijeme bude na mjestu dostave radi
njezinog uručenja

Dana:

(Potpis dostavljača)

2. Niti nakon ostavljene obavijesti primaatelj nije zatečen na
mjestu dostave te je na mjestu dostave primaatelju ostavljena
obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adresu
posiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.

Dana:

(Potpis dostavljača)

Naziv i oznaka posiljke:

Revizija
Klasa: VII-4652/2001/206

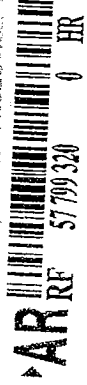
Broj priloga:

Na adresu primatelja:

ROKO PROMET
Jeshovac 1, Ogulin

A.R.

Republika Hrvatska
Ministarstvo financija - Porezna uprava
PODRUČNI URED KARLOVAC
KARLOVAC, Pavia Vitezovića 1



A.R.

Naziv i oznaka pošiljke:

Općine

Klasa: 1071502/2001/296

Broj priloga: 2010 PROJEKAT D.O.O

Na adresu primatelja:

POUP-RU KLC. P.P. Ogurci

B. Frankopanc 11

Republika Hrvatska
Ministarstvo unutarnjih poslova
PODRUČNI URED KARLOVAC
KARLOVAC, Pavla Vitezovića 1



DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas

22. 05.

(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

2020.

primio označenu pošiljku.

PRIMIO

(Potpis primatelja)

1. Kako dana u sati
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, dostava je
obavljena predajom pošiljke odraslom članu domaćinstva
primatelja - osobi zaposlenoj na istom radnom mjestu s
primateljem. (Nepotrebno precrtati).

Ime i prezime te osobe - srodstvo:
.....

(Potpis dostavljača)

2. Budući da se dostava nije mogla izvršiti primatelju, niti
odraslim članovima njegove obitelji, osobi zaposlenoj na
istom radnom mjestu s primateljem, na mjestu dostave
primatelju je ostavljena obavijest o neuspjeloj dostavi,
vraćanju pošiljke na adresu pošiljatelja te pravnim
posljedicama neuspjele dostave.

Dana:

(Potpis dostavljača)



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KARLOVAC
SLUŽBA ZA NADZOR**

KLASA: UP/I-471-02/19-01/67
URBROJ: 513-07-04-20-07
Karlovac, 06.05.2020. godine

Preslika istovjetna
originalu



Z A P I S N I K

o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza kod poreznog obveznika ROKO PROMET d.o.o., OIB 20526005113, Treskavac 1, Josipdol.

Predmet nadzora temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/18-01/475 URBROJ: 513-07-04-18-1 od 22.11.2018. godine je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2018. do 30.06.2018., te temeljem Zaključka o proširenju predmeta i razdoblja nadzora KLASA:UP/I-471-02/19-01/67 URBROJ: 513-07-04-19-01 od 27.05.2019. godine porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2018. i od 01.07.2018. do 31.12.2018., porez na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. i porez na dohodak od 01.01.2017. do 31.12.2018.

Zapisnik je sastavljen dana 06.05.2020. godine.

Nadzor je obavljen u razdoblju od 04.12.2018. do 06.05.2020. godine sa prekidima.

Porezni obveznik za svoje financijsko poslovanje ima otvorene transakcijske račune broj: HR0924000081110236966 i HR70 2400 0081 3104 0526 2 otvorene kod Karlovačke banke d.d., HR3125030071130001055 SBERBANK d.d. i broj HR2725000091101487148 Addiko bank d.d.

Glavna djelatnost poreznog obveznika je H4941 Cestovni prijevoz robe, a sporedne djelatnosti kojima se bavi su: A 0220 Sječa drva, G 4673 Trgov. na veliko drvom, građev. mater. i san. op, C 1610 Piljenje i blanjanje drva, te A 0240 Pomoćne usluge u šumarstvu.

Porezni obveznik upisan je u sudski registar 13.11.2014. godine kod Trgovačkog suda u Zagrebu, Stalne službe u Karlovcu rješenjem Tt-14/25509-4. Osnivač društva je Ljiljana Mihaljević, Josipdol, Treskavac 3, OIB 13245426450.

Nadzor po ovom zapisniku obavile su ovlaštene službenice: Sanda Babić i Ivona Badovinac.

Nadzor je obavljen na temelju članaka 115. do 126. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16, 106/18, 121/19) i drugih odredbi spomenutog Zakona koje su bitne za porezno-pravni odnos, članka 3. stavka 1. točke 7. i članka 10. točke 2. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine broj 115/16, 98/19), te temeljem članka 128. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, Rješenje USRH99/13, 148/13, Rješenje USRH153/13, 143/14 i 115/16).

Nadzoru je od strane poreznog obveznika bio nazočan Robert Mihaljević, Treskavac 3, Josipdol, OIB 00992341353, direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Nadzor je obavljen na službenom mjestu Porezne uprave, Područni ured Karlovac u Karlovcu. Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora kod poreznog obveznika je Robert Mihaljević, Treskavac 3, Josipdol, OIB 00992341353, direktor. Poslovne knjige poreznom obvezniku vodi knjigovodstveno-uslužni obrt Ljiljana, Ogulin, B. Frankopana 14, vl. Ljiljana Sudarić, OIB 94278157842.

Porezni obveznik je putem Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/18-01/475 URBROJ: 513-07-04-18-01 od 22.11.2018. godine upoznat s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja glede svojih obveza:

- a) Porezni obveznik je dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili da imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora, sukladno odredbama članka 69., 71., 121. i 122. OPZ-a;
- b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihove srodnike mogle izložiti kaznenom progonu;
- c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu prema odredbi članka 92. OPZ-a porezna osnovica utvrdit će se procjenom;
- d) Porezni obveznik koji odbije sudjelovati u poreznom postupku ili ne dopusti obavljanje poreznog nadzora, odnosno tko onemogućuje provođenje nadzora kaznit će se novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 do 500.000,00 kuna, a odgovorna osoba poreznog obveznika – pravne osobe novčanom kaznom od 5.000,00 kn do 40.000,00 kuna (članak 192. stavak 1. točke 8. i stavku 2., 4. i 5. i članku 193. stavku 1. točkama 12. i 13. i stavku 2. 4. i 5. OPZ-a).

PRETHODNI NADZOR I OPĆI PODACI

Kod poreznog obveznika Roko promet d.o.o. proveden je prethodni nadzor u kojem je predmet nadzora bio porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 30.11.2014. godine. Provedenim prethodnim nadzorom utvrđena je obveza poreza na dodanu vrijednost s pripadajućim zateznim kamata u ukupnom iznosu 32.948,96 kn, koju je porezni obveznik tijekom nadzora i platio.

OPĆE ČINJENICE I DOKAZNA SREDSTVA

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, dostavljene porezne prijave i podatke iz poreznog knjigovodstva poreznog obveznika, porezni obveznik je utvrdio:

- a) Ostvareni prihodi za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu 3.044.803,18 kn i za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu 2.177.826,84 kn;
- b) Ostvareni rashodi za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu 2.659.579,75 kn i za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu 1.986.793,65 kn;
- c) Osnovica poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu 409.272,49 kn i za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu 199.574,00 kn;
- d) Promet po kunkskim žiro računima u razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine iznosio je 4.150.279,54 kn, a u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine iznosio je 3.582.891,06 kn;
- e) 5 zaposlenih,
- a) Obračunate i plaćene porezne obveze: za razdoblje:
 - od 01.01. do 31.12.2017. godine PDV 351.183,89 kn, porez na dobit 10.991,64 kn, porez na dohodak od nesamostalnog rada 3.003,57 kn, doprinos za MO na temelju generacijske solidarnosti-radni odnos 29.704,83 kn, MO na temelju generacijske solidarnosti-staž s povećanim trajanjem 5.332,88 kn, MO II stup-radni odnos 7.568,29 kn, MO II stup-povećano trajanje 892,94 kn, doprinos za ZO -radni odnos 27.954,83 kn, doprinos ZO-zaštita na radu 931,86 kn i doprinos za zapošljavanje 3.168,33 kn;
 - od 01.01. do 31.12.2018. godine PDV 21.807,00 kn, porez na dobit 97.827,39 kn, porez na dohodak od nesamostalnog rada 5,24 kn, doprinos za MO na temelju generacijske solidarnosti-radni odnos 34.528,14 kn, MO na temelju generacijske solidarnosti - staž s povećanim trajanjem 6.565,99 kn, MO II stup-radni odnos 7.717,71 kn, MO II stup-povećano trajanje 844,20 kn, doprinos za ZO-radni odnos 31.028,14 kn, doprinos ZO-zaštita na radu 1.034,41 kn i doprinos za zapošljavanje 3.516,61 kn;
- b) Poslovni prostor kojim raspolaže nalazi se na adresi sjedišta društva, gdje porezni obveznik u okviru dvorišta obiteljske kuće ima parkirane kamione i radne strojeve.

Povezana društva temeljem udjela u kapitalu

Porezni obveznik nema udjele u povezanim društvima.

Povezane osobe preko upravljačkih prava i rodbinskih veza

Porezni obveznik nema povezane osobe sukladno članku 49. Općeg poreznog zakona.

N A L A Z

Obavljenim poreznim nadzorom temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/18-01/475, URBROJ:513-07-04-18-01 od 22.11.2018. godine i Zaključkom o proširenju predmeta i razdoblja nadzora KLASA:UP/I-471-02/19-01/67 URBROJ:513-07-04-19-01 od 27.05.2019. godine kod poreznog obveznika Roko promet d.o.o., Josipdol, Treskavac 1, OIB 20526005113 (u nastavku porezni obveznik) utvrđeno je:

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Osnovna djelatnost poreznog obveznika prema dostavljenoj poslovnoj dokumentaciji je sječa šume, izvlačenje trupaca, piljenje, prodaja trupaca i ogrjevnog drva, usluge utovara i prijevoza trupaca. Roko promet d.o.o. upisan je u registar obveznika PDV-a od 19.11.2014. kao mjesečni obveznik. Na vlastiti zahtjev, dana 10.10.2016. godine dodijeljen mu je PDV identifikacijski broj HR 20526005113.

Porezni obveznik sukladno članku 85. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14 i 115/16), mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi poreza na dodanu vrijednost u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje poreza na dodanu vrijednost odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos poreza na dodanu vrijednost i pretporeza po stopama poreza na dodanu vrijednost te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Prijavu poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik sukladno članku 85. stavku 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, podnosi do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. istog Zakona. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je Roko promet d.o.o. za nadzirana razdoblja podnosio mjesečne prijave PDV-a u propisanom roku.

Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine

U mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine, porezni obveznik iskazao je slijedeće podatke:

Tabela 1

O P I S	VRIJED. ISP.	PDV
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA - UKUPNO	3.187.875,97	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE	727.510,80	
I.3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	434.056,94	
I.4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	200.663,12	
I.9. IZVOZNE ISPORUKE	92.790,74	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO	2.460.365,17	615.091,34
II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	2.317.242,56	579.310,68
II.7. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%	111.358,58	27.839,65
II.13. Primljene isp. dobara i usluga od po bez sjedišta u RH po stopi 25%	31.764,03	7.941,01
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO	1.574.543,25	393.635,93
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	1.431.420,64	357.855,27
II.7. Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	111.358,58	27.839,65
III.13. Pret. od prim. isp.dobara i usl. od p.o. bez sjedišta u RH po stopi 25%	31.764,03	7.941,01
OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU – za uplatu		221.455,41

Ukupnu obračunatu obvezu poreza na dodanu vrijednost za uplatu u iznosu od 221.455,41 kn porezni obveznik uplatio je u zakonski propisanim rokovima.

Nadzor iskazivanja transakcija koje ne podliježe oporezivanju, oslobođenih i oporezivih transakcija, te prava na odbitak pretporeza obavljen je uvidom u dostavljene poslovne knjige i dokumentaciju za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine od strane poreznog obveznika i to:

- Knjigu izdanih računa od rednog broja 1 do 147,
- izlazne račune ino kupcima od broja ES 1/1/3 do 41/1/3, tuzemnim kupcima od broja 1/1/1 do 80/1/1, računi za primljene predujmove od broja 1/1/4 do 7/1/4 i storno predujmove od broja 1/1/5 do 19/1/5
- Knjigu primljenih računa za redovne isporuke dobara i usluga od rednog broja 1 do 630
- ulazne račune za primljene isporuke u tuzemstvu od broja 1 do 630,
- izvode s kunskog žiro računa od broja 1 do 214 i deviznog računa od broja 1 do 30.

I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I KOJE SU OSLOBOĐENE

Isporuke dobara i obavljene usluge unutar EU

Roko-promet d.o.o. iskazao je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine isporuke dobara unutar EU u ukupnom iznosu 434.056,94 kn i obavljene usluge u EU u ukupnom iznosu 200.663,12 kn, na osnovu ispostavljenih računa slovenskom kupcu Lesnika gozdarstvo d.o.o., Petrova vas 23, Črnomelj, PDV ID SI45255270 za isporuku trupaca i drva za ogrjev (bukva, cer, javor, agacija) i obavljene usluge prijevoza vlastitim prijevoznim sredstvima u Italiju, Osoppo.

Odredbama članka 41. stavka 1.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da su PDV-a oslobođene isporuke dobara koje prodavatelj ili osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a djeluju kao takvi u toj drugoj državi članici.

Sukladno članku 170. stavku 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17) porezni obveznik koji primjenjuje oslobođenje od PDV-a temeljem članka 41. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, dokazuje da je dobro otpremljeno ili prevezeno u drugu državu članicu računom, otpremnicom, prijevoznom ispravom ili drugim dokumentom iz kojeg je razvidno da se odnosi na otpremu ili prijevoz dobara navedenih u računu. Stavkom 2. članka 170. Pravilnika navedeno je ako dobra otpremi ili preveze iz inozemstva u drugu državu članicu osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njen račun, prodavatelj dobara uz dokumente iz stavka 1. istog članka kao dokaz da su dobra otpremljena ili prevezena u drugu državu članicu, koristi pisanu izjavu o otpremi ili prijevozu dobara u drugu državu članicu koju je potpisao preuzimatelj dobara.

U dostavljenoj dokumentaciji za potrebe poreznog nadzora porezni obveznik uz ispostavljene račune kupcu Lesnika gozdarstvo d.o.o., Petrova vas 23, Črnomelj, PDV ID SI45255270 za isporuku dobara priložio je CMR obrasce, u kojima je kao isporučitelj naveden Gozdno gospodarstvo Bled d.o.o., Bled, Ljubljanska c. 19; PDV ID SI34065016, prijevoznik Roko-promet d.o.o. i primatelj dobara Fantoni spa, Via Europa Unite 1, Osoppo, Udine, te primke talijanskog stjecatelja u kojoj su sadržani podaci o količini pošiljke, vremenu istovara, registarske oznake vozila i naziv isporučitelja. Ukupne isporučene količine u primkama odgovaraju količinama navedenim u ispostavljenim računima slovenskom kupcu.

Za sve isporuke dobara Roko-promet d.o.o. obavio je i prijevoz za što je ispostavljao račune za obavljene usluge naručitelju Lesnika gozdarstvo d.o.o., SI45255270 bez obračuna poreza na dodanu vrijednost odnosno primjenjujući prijenos porezne obveze pozivajući se na članak 17. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, kojim se mjesto obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra mjesto sjedišta tog poreznog obveznika. Provjera valjanosti PDV ID broja kupca SI45255270 obavljena je uvidom u Informacijski sustav za razmjenu podataka o PDV-u (VIES sustav), u kojem je utvrđeno da je broj dodijeljen 04.07.2007., da je valjan i pripada Lesnika gozdarstvo d.o.o. Roko-promet d.o.o. ispravno je primijenio oslobođenje kod isporuka dobara i usluga unutar EU.

Izvozne isporuke

U 2017. godini porezni obveznik iskazao je izvozne isporuke u mjesecu svibnju u ukupnoj vrijednosti 92.790,74 kn na osnovu izlaznih računa kupcu STTR KUZMAN BRANKA, Radičevića 11, 16210 Vlasotince, Republika Srbija i to:

Tabela 2

R.br.	Broj rn	Datum rn	Iznos u kn	Iznos EUR	Opis
1.	ES 1/1/3	26.05.2017.	43.054,90	5.800,00	Šumski traktor, LKT81, zeleni, br. šasije 3531
2.	ES 2/1/3	26.05.2017.	49.735,84	6.700,00	Razlika po kupoprodajnoj cijeni
	UKUPNO		92.790,74	11.500,00	

Uvidom u analitičku evidenciju kupca STTR KUZMAN BRANKA i izvod sa žiro računa Karlovačke banke broj 79 Roko-prometa d.o.o. dana 27.05.2017. godine, utvrđeno je knjiženje kojim je gotovinskim uplatama u iznosu 43.054,90 kn i 49.735,84 kn evidentirano podmirenje duga kupca u ukupnom iznosu 92.790,74 kn.

Na računima za izvozne isporuke u napomeni o oslobođenju od PDV-a porezni obveznik pozvao se na „oslobođeno po čl. 152. st. 1. Pravilnika iz čl. 75. st. 73 Zakona o PDV-u“. Predmetne zakonske odredbe ne odnose se na izvozne isporuke, već na oslobođenje pri prijenosu porezne obveze kod građevinskih usluga pruženih drugim poreznim obveznicima u tuzemstvu.

Plaćanja PDV-a oslobođene su isporuke dobara koja iz Republike Hrvatske otpremi ili preveze isporučitelj ili neka druga osoba za njegov račun izvan Europske unije temeljem članka 45. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Izvoznom isporukom dobara sukladno članku 108. stavku 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost smatra se isporuka dobara koju iz Republike Hrvatske obavi porezni obveznik na područje izvan Europske unije.

Člankom 108. stavkom 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13- ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17) propisano je da porezni obveznik obavljenju izvoznu isporuku dokazuje carinskom deklaracijom. Odnosno u slučaju elektronskih deklaracija elektronskom porukom IE599 iz automatiziranog sustava izvoza (ECS sustava) kojom se potvrđuje da je obavljeno izvezno carinjenje i da je dobro napustilo područje EU.

Za izvoz u Republiku Srbiju porezni obveznik uz račune nije dostavio popratnu dokumentaciju kojom bi potvrdio da se radi o izveznoj isporuci, te je od Carinske uprave zatražena dokumentacija o istom. Za obavljeni izvoz šumskog traktora LKT 81, broj šasije 3531, izdana je izvezna carinska deklaracija MNR broj 17HR070319E0022749 dana 27.05.2017. godine u kojoj su navedeni pošiljatelj Roko promet d.o.o., Ogulin, primatelj STTR KUZMAN BRANKA, Radičevića 11, 16210 Vlasotince, Republika Srbija i deklarant Trast otpremništvo d.o.o., Novaki, OIB 24839920900.

U polju carinske deklaracije 18 identitet prijevoznog sredstva pri polasku navedena je registarska oznaka ŠI0142ZU/AA708ŠI; u 44/1 predočene isprave/potvrde naveden je komercijalni račun broj 1/1/3/26.05.2017. godine i cestovni tovarni list A2963035/27.05.2017., a u polju 46 statistička vrijednost 45.106,38 kn (5.800,00 €). Dostavljena opisana carinska deklaracija uvedena je u predmet KLASA: UP/I-471-02/19-01/67 URBROJ: 513-02-19-2 dana 28.10.2019.

Nadzorom iskazanih izvoznih isporuka Roko-prometa d.o.o. utvrđeno je da sukladno članku 108. stavku 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost postoji dokaz o obavljenom izvozu šumskog traktora u protuvrijednosti 5.800€ (43.054,90 kn), na osnovu izlaznog računa 1/1/3 dostavljenom prilikom carinjenja. Dostavljenom carinskom deklaracijom od strane Carinske uprave utvrđeno je da porezni obveznik posjeduje dokaz o obavljenom izvozu za koji ima pravo na oslobođenje od poreza na dodanu vrijednost po računu ES 1/1/3 od 26.05.2017. godine.

Za iskazanu vrijednost izvoza po računu ES 2/1/3 „Razlika po kupoprodajnoj cijeni“ u iznosu 6.700 € (49.735,84 kn) porezni obveznik ne posjeduje dokaz o carinjenju odnosno iz carinske deklaracije razvidno je da je dobro izvezeno u vrijednosti 5.800 € (43.054,90 kn), a ne u vrijednosti 11.500 € (92.790,74 kn) što porezni obveznik ima iskazano u svojim poslovnim knjigama na osnovu računa 1/1/3 i 2/1/3 kao vrijednost izvoza i ukupno evidentirani naplaćeni iznos.

Sukladno navedenom, vrijednost izvoznih isporuka za koje je izdana carinska deklaracija ne odgovara ukupnom iznosu izvoza kao oslobođene isporuke koju je porezni obveznik unio na rednom broju 1.9. mjesečne prijave PDV-a za svibanj 2017. godine, odnosno porezni obveznik ne posjeduje dokaz o izvozu za iskazanu razliku po kupoprodajnoj cijeni od 49.735,84 kn propisano člankom 108. stavkom 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, isto se ne može smatrati oslobođenom izvoznom isporukom temeljem članka 45. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i na isti se po nadzoru obračunava porez na dodanu vrijednost od 12.433,96 kn.

Korištenjem oslobođenja od plaćanja PDV-a suprotno odredbama članka 45. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14 i 115/16), počinjen je prekršaj propisan člankom 131. stavkom 1. točkom 3. i stavkom 2. istog članka i Zakona.

II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE

Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%

Roko promet d.o.o. u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine iskazao je u na osnovu izdanih računa isporuke dobara i usluga u RH u ukupnoj vrijednosti 2.317.242,56 kn na koju je po stopi od 25% obračunao PDV 579.310,68 kn.

Osnovica poreza na dodanu vrijednost iskazana je na osnovu ispostavljenih računa za isporuke dobara i usluga prijevoza u tuzemstvu u iznosu 1.093.840,71 kn i na osnovu računa za primljene predujmove koji do kraja godine nisu realizirani u iznosu 1.223.401,85 kn (1.485.625,00 kn primljenih predujmova – 262.223,15 kn storno primljenih predujmova).

Izlazni računi za isporučenu drvenu masu, trupce i obavljene usluge prijevoza porezni obveznik ispostavio je slijedećim kupcima; Novakomp d.o.o., Karlovac, OIB 83049210151; Forest-obrt za šum.usluge, vl. Goran Navoj, Jastrebarsko, OIB 42549606948 i Stenavert d.o.o., Kupjak, OIB 62203066273 u ukupnoj vrijednosti 1.093.840,71 kn na koju je obračunata i u računima iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost od 273.460,20 kn.

Iznos primljenih predujmova u ukupnom iznosu 1.223.401,85 kn na koji je obračunat porez na dodanu vrijednost od 305.850,48 kn, a koji do 31.12.2017. godine nije realiziran, odnosi se na ispostavljene račune društvu Stenavert d.o.o., Kupjak za primljene predujmove u 2017. godini.

Stjecanje dobara unutar EU

Ukupno iskazano stjecanje za 2017. godinu porezni obveznik prijavio je u mjesečnoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za mjesec svibanj u iznosu 111.358,58 kn na koje je obračunat porez na dodanu vrijednost u iznosu 27.839,65 kn.

Predmet oporezivanja PDV-om sukladno članku 4. stavku 1. točki 2.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost je stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav. Mjesto stjecanja dobara unutar EU smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju sukladno članku 27. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost na oporeziva stjecanja unutar Europske unije propisana je člankom 75. stavkom 1. točkom 3. istog Zakona.

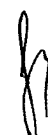
Stjecanje dobara unutar EU iskazano je na osnovu primljenog računa broj 20170007 od 30.05. 2017. godine dobavljača Karol Malik, Zimna 249, Slovačka, SK1077116733 za nabavu Timberjack 240d, god.proiz. 1983., crvene boje, 10 tona u vrijednosti 15.000 € (protuvrijednost 111.358,58 kn). Uz račun porezni obveznik dostavio je CMR obrazac broj C1214754 za prijevoz traktora od strane prijevoznika Autoškola Faca, Vinkovci i reg.oznake vozila VU950CR/VK626EA. Stroj je zaprimljen dana 05.06.2017.

Pravo na odbitak pretporeza kod stjecanja dobara iz EU propisan je člankom 58. stavkom 2. i 3. točkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Uvjet za odbitak pretporeza kod primljenih dobara iz EU propisan je člankom 60. stavkom 1. točkama d) i e) Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Navedenim odredbama uvjet za pravo na pretporez kod prijenosa porezne obveze za stjecanja dobara unutar EU, je da porezni obveznik iznos obveze PDV-a na stjecanje iskaže u poreznim prijavama i da za isto ima račun. Porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga, člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhu njegove gospodarske djelatnosti. Sukladno navedenom porezni obveznik je na iskazano stjecanje za nabavu traktora u iznosu 111.358,58 kn imao pravo na pretporez od 27.839,65 kn, koje je iskazao na rednom broju III.7. prijave PDV-a za mjesec svibanj 2017. godine.

Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%

Porezni obveznik u mjesečnim poreznim prijavama za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. iskazao je ukupne primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25% u iznosu 31.764,03 kn na koje je obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od 7.941,01 kn. Isti iznos iskazao je i na rednom broju III.13. mjesečnih prijavi poreza na dodanu vrijednost i odbio kao pretporez.

Porez na dodanu vrijednost za isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH porezni obveznik obračunao je na primljene zbirne račune inozemne kartične kuće DKV Euro service, GmbH; za plaćanje autoceste u Njemačkoj, Sloveniji, Italiji i Hrvatskoj. U privitku zbirnih računa nalaze se pojedinačni računi za korištenje autoceste po navedenim državama. U računima za korištenje autoceste u Njemačkoj, Sloveniji i Italiji obračunat je porez na dodanu vrijednost tih država, dok je u računu za korištenje autocesta u Hrvatskoj primijenjen prijenos porezne obveze uz napomenu „PDV nije zaračunat sukladno članku 75. stavku 2. Zakona o PDV-u“.



Obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost za primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH propisana je člankom 75. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Prijenos porezne obveze odnosi se samo na račune za korištenje autocesta u RH, dok je u računima za korištenje autocesta u Njemačkoj, Italiji i Sloveniji sadržan porez na dodanu vrijednost tih zemalja, te nisu predmet oporezivanja u RH. Mjestom oporezivanja naplate cestarina određuje se primjenom članka 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a to je mjesto gdje se nekretnina nalazi.

Sukladno navedenom, porezni obveznik bio je dužan obračunati poreza na dodanu vrijednost na korištenje autoceste samo u Republici Hrvatskoj, koje prema primljenim pojedinačnim računima iznosi 8.408,72 kn i obračunati PDV u iznosu od 2.102,18 kn, dok je u prijavama poreza na dodanu vrijednost obračunao na poreznu osnovicu od 31.746,03 kn iznos poreza na dodanu vrijednost od 7.941,01 kn. Porezni obveznik više je iskazao isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH u iznosu od 23.355,31 kn i više obračunao poreza na dodanu vrijednost za iznos od 5.838,83 kn.

Pret porez je po članku 58. stavku 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost iznos poreza na dodanu vrijednost koji porezni obveznik treba platiti ili je plaćen u Republici Hrvatskoj temeljem članka 75. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Uvjet za odbitak pret poreza kod obračunatog i plaćenog poreza temeljem članka 75. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisan je člankom 60. stavkom 1. točkom d) istog Zakona.

Budući da je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik za isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH više obračunao porez na dodanu vrijednost, isti iznos se nadzorom mijenja i iznosi 2.102,18 kn, obračunat na porezu osnovicu od 8.408,72 kn.

Ispravak obračuna poreza na dodanu vrijednost i prava na pret porez za primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH, nema utjecaj na utvrđivanje i plaćanje obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine, jer za umanjeni iznos iskazane obveze za obračun, porezni obveznik ima pravo na odbitak pret poreza.

III. PRET POREZ U PRIMLJENIM RAČUNIMA

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine porezni obveznik iskazao je u mjesečnim poreznim prijavama poreznu osnovicu za primljena dobra i usluge u iznosu od 1.574.543,25 kn i obračunati pret porez od 393.635,93 kn. Ukupan pret porez odnosi se na primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 357.855,27 kn, stjecanja dobara unutar EU 27.839,65 kn i od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25% u iznosu 7.941,01 kn.

Pret porez od stjecanja dobara unutar EU i primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH opisani su ovim Zapisnikom u okviru oporezivih isporuka, te se u nastavku daju činjenice utvrđene kod iskazivanja pret poreza od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%.

Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%

Pret porez u primljenim računima dobavljača u tuzemstvu po stopi od 25% u ukupnom iznosu 357.855,27 kn iskazan je za primljena dobra i usluge u vrijednosti 1.431.420,64 kn.

Najznačajniji iznosi pret poreza odnose se na račune za nabavu dugotrajne imovine (osnovnih sredstava) u ukupnoj vrijednosti 648.437,50 kn za koje je odbijen pret porez u iznosu od 129.687,50 kn iskazan na poreznu osnovicu od 518.750,00 kn, od slijedećih dobavljača:

- Dino transporti j.d.o.o., Bjelovar, OIB 70741402488, račun 10/posl1/1 od 27.02.2017. za teretno vozilo Renault Magnum 480.18T ukupne vrijednosti 75.000,00 kn (60.000,00 kn + 15.000,00 kn PDV);
- Klopčić d.o.o., Gradište, OIB 78633723446, račun broj 43/1/1 od 14.03.2017. za priključno vozilo Schmitz s nosačima za drvenu sirovinu u vrijednosti 46.875,00 kn (37.500,00 kn + 9.375,00 kn PDV);
- Matić comerce II d.o.o., Metković, OIB 77344962756, račun 467/2/8 od 14.04.2017. za kamion Renault Magnum 500.18 T u vrijednosti 103.125,00 kn (82.500,00 kn + 20.625,00 kn PDV);
- Domić d.o.o., Glina, OIB 70989606812, račun 2068/2/1 od 25.10.2017. za šumski traktor MB Trac 1000 s vitlom u vrijednosti 210.937,50 kn (168.750,00 kn + 42.187,50 kn PDV);
- Novakomp d.o.o., Karlovac, OIB 83049210151 račun 93/VP1/1 od 03.10.2017. za teretno vozilo Man, za prijevoz trupac u vrijednosti 187.500,00 kn (150.000,00 kn + 37.500,00 kn PDV) i
- Novakomp d.o.o., Karlovac, OIB 83049210151 račun 94/VP1/1 od 03.10.2017. priključno vozilo Schwarzmuller za prijevoz trupac u vrijednosti 25.000,00 kn (20.000,00 kn + 5.000,00 kn PDV).

Osim nabave navedene dugotrajne imovine pravo na pretporez porezni obveznik iskazao je i za nabavu goriva, motornog ulja, rezervnih dijelova, servisa i registracije prijevoznih sredstava, demontaža i montaža guma, građevinskog materijala, uredskog materijala, stručne poslove u šumarstvu, na osnovu primljenih računa dobavljača: Hidraulika, obrt za izradu metalne galanterije, vl. Helga Salopek, Ogulin, OIB 48380227509; Centar za vozila Hrvatske d.d., STP Duga Resa, OIB 73294314024; IMZ-PROMET d.o.o., Ogulin, OIB 82118676556; KA PROM d.o.o., Karlovac, OIB 40482887931; Rijeka trans d.o.o., Kukuljanovo, Kukuljanovo 337, OIB 08418011938; Silvana-plan d.o.o., Zagreb, OIB 16505404809, Knjigovodstveni obrt Ljiljana, vl. Ljiljana Sudarić, OIB 94278157842, Ogulin, B.Frankopana 14 i dr.

Člankom 57. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona. Sukladno članku 58. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od poreza na dodanu vrijednost, koji je obavezan platiti, odbiti iznos poreza na dodanu vrijednost (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je uplatio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 60. Zakona o porezu na dodanu vrijednost jedan od uvjeta za odbitak pretporeza je da porezni obveznik ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. istog Zakona. Porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga, sukladno članku 131. stavku 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

Uvidom u ulazne račune na osnovu kojih je iskazano pravo na pretporez za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine i Knjigu ulaznih računa za isto razdoblje utvrđeno je da je Roko promet d.o.o. odbilo pretporez u primljenim isporukama tuzemnih isporučitelja za nabavu građevinskog materijala, stolarije, kupaonske i druge opreme za kućanstvo, te usluge unutarnjeg uređenje (keramičke i zidarske). Na pojedinim računima kao mjesto isporuke i ugrađenog materijala navedena je nekretnina na adresi sjedišta društva Treskavac 1 u Josipdolu.

Dana 14.02.2019. godine obavljen je očevid sjedišta društva Treskavac 1 u Josipdolu, te je utvrđeno da se na navedenoj adresi nalazi stambena obiteljska kuća u kojoj je zatečena majka Roberta Mihaljevića, direktora društva, koja je ovlaštenim službenicama Porezne uprave tijekom očevida otvorila vrata. Na kući nema vidno istaknute obavijesti da se radi o poslovnom prostoru poreznog obveznika. Majka direktora društva Anđelka Mihaljević, OIB 51628644468 u predmetnoj nekretnini stanuje i ima prijavljeno prebivalište na istoj adresi. Pored kuće na adresi sjedišta društva nalazi se i obiteljska kuća direktora društva Roberta Mihaljevića s adresom Treskavac 3. U okruženju obje stambene kuće (dvorišta) nalazi se parkirni prostor navezen kamenom, na kojem su bila parkirana teretna vozila. Očevid je obavljen u nazočnosti direktora društva s kojim je obavljen razgovor ispred njegove obiteljske kuće.

Roko promet d.o.o. kupio je nekretnine na adresi Treskavac 1 u Josipdolu, registriranom sjedištu društva od prodavatelja Metalia-trans d.o.o., Požega, Industrijska 21, OIB 00706058166 na osnovu ulaznog računa broj 2074/10081/1 od 16.03.2016. godine u vrijednosti 550.000,00 kn, koje je evidentirao kao dugotrajnu imovinu i aktivirao u 2017. godini. U računu su navedene nekretnine koje čine u naravi kuću, dvor, voćnjak, oranicu podkućnicu upisane u z.k. 902 k.o. Munjava, k.č. 750/1 i 751/1 i oranicu podkućnicu i voćnjak upisan u z.k. 1020 k.o. Munjava k.č. 750/3 i 751/3. Račun prodavatelja ispostavljen je bez poreza na dodanu vrijednost uz napomenu da se radi o tuzemnom prijenosu porezne obveze.

U prijavi poreza na dodanu vrijednost za ožujak 2016. godine, Roko promet d.o.o. za kupljene nekretnine po računu Metalija-transa d.o.o. u vrijednosti 550.000,00 kn obračunao je porez na dodanu vrijednost od 137.500,00 kn i unio po rednim broj prijave II.4 Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj. Za isti iznos je u istom razdoblju i odbio pretporez na rednom broju III.4. Pretporez o primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj.

Uvidom u izvratke iz zemljišnih knjiga za opisane katastarske čestice tijekom nadzora utvrđeno je:

- dana 06.12.2019. da su na izvratku predmetnih nekretnina evidentni podaci po predmetu Z-331/2015. od 09.03.2015. godine u suvlasničkom djelu od ½ Mihaljević Nikole, Treskavac 30, Josipdol i Mihaljević Anđelke, Treskavac 1, Josipdol preneti na Metalia-trans d.o.o., Požega, Industrijska 21, OIB 00706058166. Uknjižba prava vlasništva provedena je temeljem ovršnih rješenja Općinskog suda u Karlovcu iz 2014. godine,
- dana 11.03.2020. na izvratku za iste nekretnine upisan je jedini vlasnik Metalia-trans d.o.o., Požega, bez tereta.

Dakle, u zemljišnim knjigama nije provedena promjena vlasnika nekretnina na kupca Roko promet d.o.o. Uvidom u analitičko knjigovodstvo poreznog obveznika, konto dobavljača Metalia-trans d.o.o. (2200-87521) obvezu za kupoprodaju navedenih nekretnina u vrijednosti 550.000,00 kn, Roko promet d.o.o. sukcesivno je plaćao tijekom 2017. i 2018. godine, te je nakon evidentiranih plaćanja putem izvoda sa žiro računa dugovanje na dan 31.12.2018. prema Metalia – transu d.o.o. iznosilo 121.108,20 kn.

U poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika, ulaznim računima za razdoblja obuhvaćeno nadzorom, porezni obveznik za kuću na kojoj je registrirano sjedište nije kroz rashode poslovanja iskazivao trošak električne energije i vode (režijske troškove), niti se s obzirom na djelatnost kojom se bavi, kuća sa dvorištem, okućnicom i voćnjakom može smatrati dugotrajnom imovinom koja poreznom obvezniku služi u svrhu njegove gospodarske djelatnosti za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Isto je potvrđeno i obavljenim očevidom sjedišta društva gdje je utvrđeno da se na sjedištu društva nalazi stambena obiteljska kuća bez vidljivih aktivnosti da se u njoj obavlja gospodarska djelatnost, u kojoj živi majka direktora društva i koristi ju isključivo za privatne potrebe stanovanja.

Iz svega navedenog proizlazi da su nekretnine koje čine u naravi kuću, dvor, voćnjak, oranicu podkućnicu upisane u z.k. 902 k.o. Munjava, k.č. 750/1 i 751/1 i u z.k. 1020 k.o. Munjava k.č. 750/3 i 751/3 od samog trenutka nabave bile privatno motivirano ulaganje na teret dobiti društva Roko promet d.o.o. Predmetne nekretnine i prije kupnje koristile su se za privatne potrebe stanovanja od strane povezanih fizičkih osoba sa članovima uprave društva (vlasnicom i direktorom), a iste su prethodno bile predmetom ovrhe putem založnog prava prenijetog na prodavatelja Metalia-trans d.o.o. Predmetne nekretnine nisu nabavljene, niti služe za obavljanje gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, već za stanovanje članova uže obitelji direktora društva.

Odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost isporukom dobara uz naknadu smatra se korištenje dobara koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili potrebe njegovih zaposlenika, ako raspolažu 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. Isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav predmetom je oporezivanja prema članku 4. stavku 1. točki 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Sukladno navedenom, budući da je porezni obveznik Roko promet d.o.o. za kupljene nekretnine putem tuzemnog prijenosa porezne obveze odbio pretporez u ožujku 2016. godine, a iste su u momentu nabave predstavljali privatno motiviranu nabavu i koriste se za potrebe stanovanja, isto predstavlja isporuku dobara koja podliježe oporezivanju te se na vrijednosti izuzimanja nekretnina od 550.000,00 kn obračunava porez na dodanu vrijednost u iznosu 137.500,00 kn. Razdoblje nastanka porezne obveze poreza na dodanu vrijednost na izuzimanje nekretnine od strane člana društva, utvrđene tijekom poreznog nadzora kod poreznog obveznika Roko promet d.o.o., nastala je na kraju godine poslovne godine, te utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 137.500,00 kn uvećava obvezu za plaćanje poreza za razdoblje od 01.12. do 31.12.2017. godine.

Nadalje, kao što je već navedeno, uvidom u ulazne račune dobavljača na osnovu kojih je porezni obveznik Roko promet d.o.o. odbio pretporez tijekom 2017. godine utvrđeno je da se radi i o nabavi građevinskog materijala: keramičke pločice, kupaonska oprema, parket, PVC stolarija, prozor, vrata, kotao za centralno grijanje, te o obavljenim građevinskim uslugama unutarnjeg uređenja: keramičkim i zidarskim radovima. Na ulaznim računima dobavljača Josipa Zorkića iz Josipdola, izvođača građevinskih radova za koje je također iskazano pravo na odbitak pretporeza, navedeno je da se radi o lokaciji Treskavac 1, adresi na kojoj porezni obveznik ima prijavljeno sjedište.

Na adresi sjedišta društva Treskavac 1 u Josipdolu nalazi se obiteljska stambena kuća za koju je nadzorom utvrđeno da se koristi u privatne svrhe, isključivo za potrebe stanovanja povezanih osoba članova društva. Isto je utvrđeno obavljenim očevidom od strane službenica Porezne uprave kao što je prethodno opisano u ovom zapisniku.

Odredbama članka 58. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik mora zadovoljiti određene uvjete za ostvarivanje prava na odbitak pretporeza, između ostalog, mora imati račun za primljena dobra i obavljene usluge i isporuka poreznom obvezniku mora biti obavljena u svrhu njegove gospodarske djelatnosti i za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Ulazni računi dobavljača za izvršeno ulaganje i opremanje privatno motivirane nabavljene nekretnine koja se koristi za stanovanje uže obitelji člana uprave, a ne u gospodarske svrhe, ne smatra se nabavom dobara i usluga za potrebe oporezivih isporuka poreznog obveznika. Po ulaznim računima po kojima je izvršena nabava građevinskog materijala za opremanje stambenog prostora i ulaznim računima za obavljene građevinske usluge na istom objektu, ne priznaje se pravo na odbitak pretporeza.

U nastavku, Tabele 3, daje se pregled ulaznih računa dobavljača u ukupnom iznosu 151.146,79 kn na osnovu kojih je porezni obveznik koristio pravo odbitka pretporeza u iznosu od 30.229,38 kn, a isti se odnose na nabavu građevinskog materijala, opremanje i obavljene građevinskih usluga na stambenom objektu, za koje se poreznim nadzorom ne priznaje pravo odbitka pretporeza:

Tabela 3

Red. br.	Datum m	Broj m	Dobavljač	Osnovica	PDV	Ukupno m	Opis
1.	22.02.2017.	202/VP3/1	Frak d.o.o., Karlovac	6.410,97	1.602,74	8.013,71	keram.pločice, ljepilo, fug masa, WC školjka, vodokotlić
2.	14.03.2017.	324/OGP/1	Bjelin d.o.o., Ogulin	1.420,00	355,00	1.775,00	14,2 m ² parket hrast
3.	20.03.2017.	2776/MP1/1	Frak d.o.o., Karlovac	1.762,56	440,64	2.203,20	kupaonska baza,lampa, ogledalo
4.	20.03.2017.	1979/PJ008/1	BIT PROMT d.o.o. Karlovac	2.241,63	560,41	2.802,04	stiropor, knauf, kamena vuna
5.	20.03.2017.	508-PJ1-1	VNUK Produkt, Zagreb	17.223,43	4.305,86	21.529,29	PVC stolarija
6.	23.03.2017.	5/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	1.000,00	250,00	1.250,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
7.	07.04.2017.	223/1/1	Jadrnkamen-Sesvete d.o.o.	644,77	161,20	805,97	unutarnje klupice
8.	12.04.2017.	234/1/1	Jadrnkamen-Sesvete d.o.o.	373,56	93,47	467,33	unutarnje klupice
9.	13.04.2017.	6/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	3.000,00	750,00	3.750,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
10.	19.04.2017.	2824/P01/1	Trgovina Bertović, Ogulin	928,80	232,20	1.161,00	geberit podžbukni vodokotlić
11.	19.04.2017.	5826/1/1	Midax d.o.o., Ogulin	259,20	64,80	324,00	prozor
12.	20.04.2017.	5948/1/1	Midax d.o.o., Ogulin	272,76	68,19	340,95	ljepilo za stiropor, blok H+H
13.	20.04.2017.	2202/15/9410	Pevec d.d.,PC Karlovac	1.112,46	278,12	1.390,58	sobna vrata i okov
14.	20.04.2017.	4296/MP1/1	Frak d.o.o., Karlovac	1.468,16	367,04	1.835,20	višeca WC školjka i daska
15.	21.04.2017.	346/2/1	FAS Centar d.o.o., Karlovac	1.673,02	418,25	2.091,27	keramičke pločice, fug masa, križići
16.	27.04.2017.	6623/21/9410	Pevec d.d.,PC Karlovac	197,10	49,28	246,38	pločica zidna mozaik
17.	27.04.2017.	4379-044-1	Fero-Term d.o.o. Karlovac	2.462,23	615,56	3.077,79	marazzi espana keram.pločice
18.	27.04.2017.	4278-044-1	Fero-Term d.o.o. Karlovac	2.663,88	665,97	3.329,85	marazzi espana keram.pločice
19.	28.04.2017.	7/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	5.000,00	1.250,00	6.250,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
20.	04.05.2017.	4681-044-1	Fero-Term d.o.o. Karlovac	849,93	212,48	1.062,41	voxort mješalica s tušem
21.	09.05.2017.	7108/1/1	Midax d.o.o., Ogulin	325,72	81,43	407,15	prozor
22.	09.05.2017.	550/01/171	Tehno-dom d.o.o., Zagreb	4.752,95	1.188,24	5.941,19	kotao za centralno grijanje
23.	11.05.2017.	8/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	5.000,00	1.250,00	6.250,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
24.	15.05.2017.	3495/P01/1	Trgovina Bertović, Ogulin	2.383,22	595,80	2.979,02	bojler s radijatorom
25.	15.05.2017.	3496/P01/1	Trgovina Bertović, Ogulin	2.246,72	561,68	2.808,40	radijator lipovica
26.	15.05.2017.	3497/P01/1	Trgovina Bertović, Ogulin	316,80	79,20	396,00	umiivaonik, mješalica
27.	18.05.2017.	5459/D02/1	DIP commerce d.o.o., Ogulin	3.573,31	893,83	4.469,14	stiropor,knauf,slavina,gips ploča
28.	22.05.2017.	5510-044-1	Fero-Term d.o.o., Karlovac	2.661,02	665,26	3.326,28	marazzi espana keram.pločice
29.	23.05.2017.	9/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	5.000,00	1.250,00	6.250,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
30.	23.05.2017.	5759/D02/1	DIP commerce, Ogulin	1.352,24	338,06	1.690,30	knauf,gips,jupol
31.	27.05.2017.	8278/1/1	Midax d.o.o., Ogulin	134,40	33,60	168,00	usluga rezanja pločica
32.	30.05.2017.	5890-044-1	Fero-Term d.o.o., Karlovac	241,91	60,48	302,39	marazzi espana keram.pločice
33.	30.05.2017.	1310-Pj1-1	VNUK Produkt d.o.o., Zagreb	5.500,81	1.375,20	6.876,01	pvc ulazna vrata
34.	31.05.2017.	10/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	1.500,00	375,00	1.875,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
35.	20.06.2017.	6893/01/2	Iverpan d.o.o., Donja Zelina	1.595,36	398,84	1.994,20	iveral,ljepljenje ABS,radna ploča
36.	20.06.2017.	15403/021/1	Elgrad d.o.o., Zagreb	1.570,37	392,59	1.962,96	eurobox ladice, fronete
37.	18.07.2017.	222-ZG1-91100	Gema B&D d.o.o., Zagreb	2.549,60	637,40	3.187,00	sudoper i pipa
38.	25.08.2017.	33347/P01/2	TO Mario, Ogulin	3.692,90	923,23	4.616,13	parket ljepilo,bajc,razređivač,boja
39.	30.06.2017.	3573-01-1	Gorica staklo d.o.o., V. Gorica	2.053,40	513,35	2.566,75	staklo,brušenje,bojanje,kaljenje
40.	07.09.2017.	530/02/12	Kermek d.o.o., Čakovec	7.933,44	1.983,36	9.916,80	podloga za laminat,parquet trosi.
41.	02.10.2017.	772/1/1	Eb prom d.o.o., Zagreb	5.887,36	1.471,84	7.359,20	dvo elementi
42.	18.10.2017.	27411-50-77	Eplus d.o.o.Gomji Stupnik	5.679,20	1.419,80	7.099,00	hladnjak
43.	15.11.2017.	94366/0015/1	Pevec d.d., PC Karlovac	3.999,92	999,98	4.999,90	TV
				120.915,11	30.229,38	151.146,79	

Poreznim nadzorom utvrđeno da za iskazane primljene isporuke u tuzemstvu u vrijednosti 151.146,79 kn po kojima je porezni obveznik odbio pretporez u ukupnom iznosu 30.229,38 kune za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017., nisu ispunjeni propisani uvjeti za korištenje prava na odbitak obzirom da isti nisu nastali za potrebe obavljanja gospodarske djelatnosti već se radi o privatno motiviranoj potrošnji za opremanje stambenog objekta, koji nije u svezi s gospodarskom djelatnosti poreznog obveznika.

Člankom 57. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona. Budući da je porezni obveznik odbio pretporez suprotno članku 58. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14 i 115/16), povrijedio je odredbe članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i počinio prekršaj iz članka 131. stavka 1. točke 4. istog Zakona.

Izuzimanje nekretnina i ulaganja – dohodak od kapitala

Dohotkom od kapitala sukladno članku 64. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16) smatraju se primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobiti, udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju.

Odredbom članka 66. stavka 1. istog Zakona, izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz članka 64. stavka 1. Zakona smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skrivena isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja.

Kao što je već opisano u ovom Zapisniku, porezni obveznik kupio je nekretnine koje čine u naravi kuću, dvor, voćnjak, oranicu podkućnicu upisane u z.k. 902 k.o. Munjava, k.č. 750/1 i 751/1 i u z.k. 1020 k.o. Munjava k.č. 750/3 i 751/3, za koju je nadzorom utvrđeno da je kupnja i korištenje privatno motivirano za potrebe stanovanja uže obitelji člana trgovačkog društva Roko promet d.o.o. Ljiljane Mihaljević iz Josipdola, Treskavac 3, OIB 13245426450, supruga direktora društva Roberta Mihaljevića, te se ista nadzorom smatra izuzimanjem imovine u vrijednosti 687.500,00 kn (550.000,00 kn + 137.500,00 kn PDV). Ulaganja u nekretnine koje služe za privatne potrebe, a obavljene su na teret dobiti društva, također se smatraju izuzimanjem člana društva koje u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine iznose 151.146,79 kn (120.915,11 kn + 30.229,38 kn PDV). Sukladno navedenom ukupna vrijednost nekretnina i ulaganja u nekretninu u iznosu od 838.646,79 kn smatraju se izuzimanjem za privatne potrebe člana društva i njene obitelji te podliježu oporezivanju poreza na dohodak od kapitala Ljiljane Mihaljević.

Sukladno članku 9. stavku 2. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 1/17) primici iz članka 64. Zakona o porezu na dohodak, primici od kapitala koji su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost, smatraju se primicima u naravi i pri obračunavanju i plaćanju predujma poreza na dohodak vrijednost primitka u naravi (koji uključuje i možebitni porez na dodanu vrijednost) uvećava se za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Odredbama članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga sukladno članku 66. istog Zakona, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 36%. Stavkom 3. istog članka i Zakona, porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja, plaća se po odbitku, i to do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit.

Član društva Ljiljana Mihaljević, ima prebivalište u Josipdolu, koji nema propisanu obvezu obračuna i uplate prireza porezu na dohodak, te se na vrijednost neto izuzimanja od 838.646,79 kn primjenjuje koeficijent preračuna na bruto iznos dohotka od kapitala od 1,5625. Primjenom koeficijenta za preračun, bruto iznos izuzimanja iznosi 1.310.385,61 kn na koji se primjenom stope poreza od 36% po nadzoru utvrđuje porez na dohodak od kapitala u iznosu od 471.738,82 kn.

Izuzimanjem imovine, nekretnina i ulaganja u nekretnine, koje se koriste za privatne potrebe člana društva i njezinih povezanih osoba, bez utvrđivanja obveze poreza na dohodak od kapitala, porezni obveznik Roko promet d.o.o. povrijedio je odredbe članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16), te počinio prekršaj iz članka 91. stavka 1. točke 10. istog Zakona.

Rekapitulacija utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine

Provedenim nadzorom ispravnosti obračuna poreza na dodanu vrijednost i prava na iskazivanje pretporeza za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine utvrđene su nepravilnosti kod iskazivanja oslobođene isporuke (izvoz), obračuna poreza na oporezive isporuke i prava na odbitak pretporeza za nabavu dobara i usluga za privatne potrebe i to:



- za iskazanu izвозnu isporuku u vrijednosti od 49.735,84 kn po računu 2/1/3 „Razlika po kupoprodajnoj cijeni“ za koju porezni obveznik ne posjeduje dokaz o izvozu, obračunat je porez na dodanu vrijednost u iznosu od 12.433,96 kn;
- za neobračunavanje poreza na dodanu vrijednost na iznos izuzimanja nekretnina od 550.000,00 kn, čija je nabava privatno motivirana i koja se koristi u privatne svrhe, u iznosu od 137.500,00 kn;
- za korišteno pravo odbitka pretporeza po primljenim računima za opremanje stambenog objekta (keramičke pločice, kupaonsku opremu, parket, PVC stolariju, prozor, vrata, kotao za centralno grijanje) i usluge unutarnjeg uređenja u vrijednosti 151.146,79 kn za koje je porezni obveznik odbio pretporez u iznosu od 30.229,38 kn a poreznim nadzorom je utvrđeno da se radi o stambenom objektu u kojem stanuje rodbinski povezana osoba sa članom društva odnosno o privatnom motiviranim ulaganjima za koja porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Pregled iskazanih podataka u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost od strane poreznog obveznika, podataka utvrđenih nadzorom, te proizašlih razlika obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine po mjesecima dan je u nastavku ovog Zapisnika:

Tabela 4

Opis	Iskazao porezni obveznik		Utvrđeno nadzorom		Razlika		Datum dospijeća
	Osnovica	PDV	Osnovica	PDV	Osnovica	PDV	
veljača							
Oporez.ispo25%	439.830,00	109.957,50	439.830,00	109.957,50	0,00	0,00	
Obrač.pretp.25%	70.694,11	17.673,53	64.283,14	16.070,79	-6.410,97	-1.602,74	
Obveza za uplatu		92.283,97		93.886,72		1.602,74	31.03.2017.
ožujak							
Oporez.ispo25%	676.577,14	169.144,29	676.577,14	169.144,29	0,00	0,00	
Obrač.pretp.25%	114.097,88	28.524,49	90.450,26	22.612,57	-23.647,62	-5.911,91	
Obveza za uplatu		140.619,80		146.531,72		5.911,91	02.05.2017.
travanj							
Oporez.ispo25%	406.634,74	101.658,69	406.634,74	101.658,69	0,00	0,00	
Obrač.pretp.25%	167.260,10	41.815,03	147.204,16	36.801,04	-20.055,94	-5.014,08	
Obveza za uplatu		59.843,66		64.857,65		5.014,08	31.05.2017.
svibanj							
Izvozne isporuke	92.790,74	0,00	43.054,90	0,00	-49.735,84		
Oporez.ispo25%	150.457,26	37.614,32	200.193,10	50.048,28	49.735,84	12.433,96	
Obrač.pretp.25%	221.019,17	55.254,79	185.180,14	46.294,53	-35.839,03	-8.960,26	
Obveza za uplatu		-17.640,48		3.753,74		21.394,22	30.06.2017.
lipanj							
Oporez.ispo25%	11.648,00	2.912,00	11.648,00	2.912,00	0,00	0,00	
Obrač.pretp.25%	60.952,38	15.238,10	57.786,65	14.446,67	-3.165,73	-791,43	
Obveza za uplatu		-12.326,10		-11.534,67		791,43	31.07.2017.
srpanj							
Oporez.ispo25%	178.596,44	44.649,11	178.596,44	44.649,11	0,00	0,00	
Obrač.pretp.25%	155.422,03	38.855,51	152.872,43	38.218,11	-2.549,60	-637,40	
Obveza za uplatu		5.793,60		6.431,00		637,40	31.08.2017.
kolovoz							
Oporez.ispo25%	87.194,41	21.798,60	87.194,41	21.798,60	0,00	0,00	
Obrač.pretp.25%	114.926,13	28.731,53	111.233,23	27.808,30	-3.692,90	-923,23	
Obveza za uplatu		-6.932,93		-6.009,70		923,23	02.10.2017.
rujan							
Oporez.ispo25%	148.336,05	37.084,01	148.336,05	37.084,01	0,00	0,00	
Obrač.pretp.25%	67.850,32	16.962,58	57.863,48	14.465,87	-9.986,84	-2.496,71	
Obveza za uplatu		20.121,43		22.618,14		2.496,71	31.10.2017.
listopad							
Oporez.ispo25%	329.439,79	82.359,95	329.439,79	82.359,95	0,00	0,00	
Obrač.pretp.25%	449.919,54	112.479,89	438.352,98	109.588,25	-11.566,56	-2.891,64	
Obveza za uplatu		-30.119,94		-27.228,30		2.891,64	30.11.2017.
studenj							
Oporez.ispo25%	14.080,38	3.520,10	14.080,38	3.520,10	0,00	0,00	
Obrač.pretp.25%	101.321,79	25.330,45	97.321,87	24.330,47	-3.999,92	-999,98	
Obveza za uplatu		-21.810,35		-20.810,37		999,98	02.01.2018.
prosinac							
Oporez.ispo25%	17.570,96	4.392,76	567.570,96	141.892,74	550.000,00	137.500,00	
Obrač.pretp.25%	46.130,16	11.532,53	46.130,16	11.532,53	0,00	0,00	
Obveza za uplatu		-7.139,77		130.360,24		137.500,00	31.01.2018.
UKUPNO		222.692,84		402.856,17		180.163,34	

Iz predloženog pregleda obveza po mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost proizlazi da je provedenim nadzorom kod poreznog obveznika Roko promet d.o.o. utvrđena razlika manje iskazane i uplaćene obveze poreza na dodanu vrijednosti za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u ukupnom iznosu 180.163,34 kn (12.433,96 kn + 137.500,00 kn+30.229,38 kn). U predloženoj tabeli, također su navedena dospijeća utvrđenih manje iskazanih i plaćenih obveza poreza na dodanu vrijednost po mjesecima i zakonskim rokovima za uplatu porezne obveze sukladno članku 76. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

U mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine, porezni obveznik iskazao je slijedeće podatke:

Tabela 5

O P I S	VRIJEDNOST ISPORUKE	PDV
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA - UKUPNO	2.187.419,19	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE	262.875,41	
I.3. Isporuke dobara unutar EU	213.302,44	
I.4. Obavljene usluge unutar EU	49.572,97	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO	1.924.543,78	481.135,93
II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	1.914.949,05	478.737,26
II.13. Prim. isp. dobara i usluga od por.obv. bez sjedišta u RH po stopi 25%	9.594,73	2.398,67
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO	1.865.548,03	466.387,31
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	1.855.953,30	463.988,64
III.13. Pret. od prim. isp.dobara i usl. od p.o. bez sjedišta u RH po stopi 25%	9.594,73	2.398,67
OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU – za povrat		14.748,62

temeljem kojih je iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost za uplatu u iznosu od 14.748,62kn. Porezni obveznik utvrđenu obvezu uplatio je u zakonom propisanim rokovima.

Nadzor iskazivanja oporezivih transakcija, te prava na odbitak pretporeza obavljen je uvidom u dostavljene poslovne knjige i dokumentaciju za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine od strane poreznog obveznika i to:

- Knjigu izdanih računa od rednog broja 1 do 86
- izlazne račune kupcima u inozemstvo od broja 1/1/3 do 16/1/3, kupcima u tuzemstvu 1/1/1 do 42/1/1, račune za predujmove od broja 1/1/4 do 5/1/4, storno račune za predujmove od broja 1/1/5 do 16/1/1 i odobrenja kupcima od broja 1/1/2 do 7/1/2
- Knjigu primljenih računa za redovne isporuke dobara i usluga od rednog broja 1 do 715
- ulazne račune za primljene isporuke u tuzemstvu od broja 1 do 715,
- izvode s žiro računa Karlovačke banke, kunski od broja 1 do 230 i devizni od broja 1 do 11, te žiro računa Sberbank d.d. od broja 1 do 14.

Na osnovu dostavljene navedene dokumentacije i uvidom u mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je slijedeće:

I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I KOJE SU OSLOBOĐENE

Isporuke dobara i obavljene usluge unutar EU

Roko promet d.o.o. u 2018. godini u razdoblje od siječnja do svibnja iskazao je ukupne isporuke dobara i obavljene usluge unutar EU u iznosu 262.875,41 kn, od čega isporuku dobara u iznosu od 213.302,44 kn i obavljenih usluga u iznosu 49.572,97 kn, na osnovu računa slovenskom kupcu Lesnika gozdarstvo d.o.o., Petrova vas 23, Črnomelj, PDV ID SI45255270.

U dostavljenoj dokumentaciji za potrebe poreznog nadzora porezni obveznik je uz ispostavljene račune kupcu Lesnika gozdarstvo d.o.o., za isporuku dobara priložio CMR obrasce, primke talijanskog stjecatelja u kojoj su sadržani podaci o količini pošiljke, vremenu istovara, registarske oznake vozila i naziv isporučitelja. Ukupne isporučene količine u primkama stjecatelja odgovaraju količinama navedenim u ispostavljenim računima slovenskom kupcu. Sukladno odredbama članka 41. stavka 1.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 170. stavku 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik posjeduje dokaze o primjeni oslobođenja od PDV-a, da su dobra otpremljena i prevezena izvan RH.

Za sve isporuke dobara Roko promet d.o.o. obavio je i prijevoz za što je ispostavio račune za obavljene usluge naručitelju Lesnika gozdarstvo d.o.o., SI45255270 primjenjujući prijenos porezne obveze pozivajući se na članak 17. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, kojim se mjesto obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra mjesto sjedišta tog poreznog obveznika. Porezni obveznik ispravno je primijenio oslobođenje od poreza na dodanu vrijednost za obavljene usluge unutar EU.

II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE

Porezni obveznik je za razdoblja od 01.01. do 31.12.2018. godine u mjesečnim poreznim prijavama iskazao oporezive transakcije u ukupnom iznosu 1.924.543,78 kn, te obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu 481.135,93 kn, od čega na rednom broju II.3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25% u iznosu 1.914.949,05 kn i PDV u iznosu 478.737,26 kn i na rednom broju II.13. primljene isporuke usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25% u iznosu 9.594,73 kn na koje je obračunat porez na dodanu vrijednost u iznosu od 2.398,67 kn.

Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%

Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25% u ukupnom iznosu 1.914.949,05 kn iskazane u prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine i obračunati PDV u iznosu od 478.737,26 kn odgovaraju podacima u Knjizi izlaznih računa za isto razdoblje.

Uvidom u Knjigu izlaznih računa i dostavljene izlazne račune za 2018. godinu utvrđeno je da je ukupna osnovica poreza na dodanu vrijednost proizašla iz izlaznih računa ispostavljenih za:

1. prodane trupce, dugotrajnu imovinu i obavljene usluge u vrijednosti od 2.962.475,93 kn
2. primljene predujmove u vrijednosti od 445.129,63 kn,
3. račune storno predujmova u vrijednosti od -1.385.066,53 kn i
4. odobrenja kupcu u vrijednosti od -107.589,98 kn.

1. Za prodaju dobara i usluga kupcima u tuzemstvu Roko promet d.o.o. prema izlaznim računima od broja 1/1/1 do 42/1/1 iskazao je osnovicu poreza na dodanu vrijednost od 2.962.475,93 kn i to najvećim kupcima

-PVN trade d.o.o., Bosanci 6/b, Bosiljevo, OIB 07832505378, ukupno 872.957,16 kn za isporuku ogrijevnog drva cera i bukve s uključenim prijevozom do Italije i
- Stenavert d.o.o., Kupjak, Kupjak 98/B, OIB 62203066273, ukupno 1.778.178,00 kn za prodaju dugotrajne imovine.

Ostalim kupcima ispostavljeni su računi sa iskazanom poreznom osnovicom u ukupnom iznosu od 311.340,77 kn i to: Lignum Vrbovsko d.o.o., Karlovačka 57, Jospidol, OIB 8423241638 za prodaju drvenog ogrijeva, cer; Mario Jurković, obrt za sječu i izvlačenje drva, Gospić, Novoselo Tnovačko 1/d, OIB 50186228238 za prodani šumski traktor MB trac 1000; Metalija trans d.o.o., Industrijska 21, Požega, OIB 00706058166 prodaja eurodisela u tranzitu i dr.

U privitku ispostavljenih računa PVN tradu d.o.o. nalaze se otpremnice i CMR obrasci o prijevozu dobara ovjereni od isporučitelja PVN trade d.o.o., prijevoznika Roko promet d.o.o. i primatelja Bipan S.p.a., Bicinicco (UD), Italija. PVN Trade d.o.o. podmirio je sve obveze dobavljača Roko promet d.o.o.

Za isporučena dobra kupcu Stenavert d.o.o., Kupjak, Kupjak 98/B, ispostavljeni su računi u ukupnom iznosu 2.222.722,50 kn (1.778.178,00 kn + PDV 444.544,90 kn) kako slijedi:

Tabela 6

BR.RN.	Datum	Iznos	PDV	Ukupno	Opis dobra
2	21.02.2018.	74.328,00	18.582,00	92.910,00	MERCEDES 39357614491158
4	27.03.2018.	245.190,00	61.297,50	306.487,50	traktor timberjack, 242751
17	08.06.2018.	997.000,00	249.250,00	1.246.250,00	zemljište, Lički Novi
18	08.06.2018.	37.150,00	9.287,50	46.437,50	scania XLER4X20004442159
19	08.06.2018.	52.010,00	13.002,50	65.012,50	priklj.voz.schmitz
21	12.06.2018.	15.000,00	3.750,00	18.750,00	traktor belarus
22	12.06.2018.	6.000,00	1.500,00	7.500,00	šumarsko vitlo
25	11.07.2018.	351.500,00	87.875,00	439.375,00	traktor timberjack
		1.778.178,00	444.544,50	2.222.722,50	

Provjera prodaje teretnog i priključnog vozila, traktora, šumarskog vitla i zemljišta obavljena je i uvidom u poslovne knjige kupca Stenavert d.o.o., te je utvrđeno da su svi ispostavljeni računi u 2018. godini evidentirani kod kupca kao postrojenje u pripremi i sva plaćanja zatvorena danim predujmima iz 2017. godine. Dostavljena dokumentacija kupca Stenavert d.o.o. uvedena je u predmet pod URBROJ: 383-19-6 dana 23.03.2019. i URBROJ: 383-19-7 dana 26.03.2019.

Rn 17/1/1 od 08.06.2018. ispostavljen je za prodaju zemljišta (livada, šuma) 107.692 m² upisano u k.o. 310859 Lički Novi, zk.ul 496, 610 i 348; br. katastr. čestice 2370, 2401/1 i 2401/2 na iznos 1.246.250,00 kn (997.000,00 kn + 249.500,00 kn PDV). U Izvadku iz zemljišnih knjiga Općinskog suda u Gospiću upisani vlasnik zemljišta koja su bila predmetom kupoprodaje je Stenavert d.o.o., OIB 62203066273.

Odredbom članka 40. stavka 1. točke k) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, poreza na dodanu vrijednost oslobođene su isporuke zemljišta, osim građevinskog zemljišta. Isporuka poljoprivrednog zemljišta za koju je Roko promet d.o.o. ispostavio račun kupcu Stenavert d.o.o. bila je oslobođena poreza na dodanu vrijednost, te je porezni obveznik neovlašteno iskazao obvezu poreza na ispostavljenom računu.

Člankom 79. stavkom 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da ako netko na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV iako za to nije ovlašten ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene, duguje iskazani iznos PDV-a, osim kad ispravi račun izdan primatelju na način propisan za ispravak porezne osnovice u skladu s člankom 33. stavkom 7. istog Zakona. Budući da je porezni obveznik Roko promet d.o.o. na isporuku poljoprivrednog zemljište neovlašteno zaračunao porez na dodanu vrijednost, a nije izvršio ispravak sukladno zakonu, dužan ga je i platiti, iako kupac Stenavert d.o.o. po istom računu nema pravo odbitka pretporeza.

2. Obračun poreza na dodanu vrijednost za primljene predujmove u ukupnom iznosu od 445.129,63 kn iskazan je po računima od broja 1/1/4 do 5/1/4 za primljene predujmove kako slijedi:

Tabela 7

Br.m.pred	Datum	Prim.predjmovi	PDV	Ukupni računi	Kupac
1	30.04.2018.	60.000,00	15.000,00	75.000,00	Mišo Mesar-Vrbovec
2	30.04.2018.	14.674,00	3.668,50	18.342,50	Gusak d.o.o., Ogulin
3	31.08.2018.	30.457,50	7.614,38	38.071,88	Lignum Vrbovsko d.o.o.
4	30.09.2018.	40.000,00	10.000,00	50.000,00	Lignum Vrbovsko d.o.o.
5	03.12.2018.	299.998,13	74.999,53	374.997,66	Šuma GM d.o.o.
		445.129,63	111.282,41	556.412,04	

Najveći iznos primljenih predujmova porezni obveznik iskazao po doznakama na žiro račun kod Karlovačke banke d.d. od uplatitelja:

-Mišo Mesar, obrt za sječu šuma i cestovni prijevoz, Vrbovec, Krunoslava Kutena 14, OIB 14632873357, dana 24.04.2018. u iznosu 75.000,00 kn,
-Lignum Vrbovsko d.o.o. dana 09.08.2018. u iznosu 32.812,50 kn i 13.08.2018. u istom iznosu 32.812,50 kn, od čega je 27.553,13 kn evidentirano podmirenje računa 31/1/1, a razlika od 38.071,88 kn iskazana u računu za predujam 3/1/1 i dana 19.09.2018. godine doznakom od 50.000,00 kn;
- Šuma GM d.o.o., Zagreb, OIB 27622464348, doznakom dana 03.12.2018. u iznosu 374.997,66 kn.

3. Račune za storno predujmove od broja računa 1/1/5 do 16/1/1, na ukupnu poreznu osnovicu u iznosu od - 1.385.066,53 kn, porezni obveznik ispostavio je društvima Gusak d.o.o., Ogulin za iznos od - 14.674,00 kn; Atlas MR d.o.o., Sv. Ivan Žabno u iznos od - 35.677,70 kn, Stenavert d.o.o., Kupjak za iznos od - 1.284.123,83 kn i dr. Storno računi za predujmove ispostavljeni su kupcima u momentu isporuke dobara za što je porezni obveznik izdao redovne račune za prodaju dobara.

4. Ispostavljeni računi za odobrenja od broja 1/1/2 do 7/1/2 za koje je osnovica poreza na dodanu vrijednost u 2018. godini umanjena za - 107.589,98 kn u najvećem se dijelu odnosi na odobrenja kupcu Novakomp d.o.o., Karlovac, Kralja Zvonimira 7, OIB83049210151 i to u iznosu -106.280,00 kn za što je obveza poreza umanjena za 26.570,00 kn. Provjera računa umanjenja obveze PDV-a, obavljena je uvidom u ispostavljene račune odobrenja kupcu u lipnju 2018. godine i ispostavljene račune u listopadu 2017. godine na osnovu kojih su ista odobrenja i izdana.

Uvidom u ispostavljene račune u listopadu 2017. godine i račune odobrenja utvrđeno je da se radi o isporuci drvenih trupaca i usluzi utovara i prijevoza. U nastavku se daje pregled računa ispostavljenih u 10. mjesecu 2017. godine na osnovu kojih je Roko promet d.o.o. iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost i računa-odobrenja u lipnju 2018. godine po kojima je porezna obveza umanjena:

Tabela 8

Veza IR/2017.	Br.rn.	Datum	Iznos	PDV	Ukupna vrijednost
59/05.10.2017.	1/1/2	26.06.2018.	-12.930,00	-3.232,50	-16.162,50
60/06.10.2017.	2/1/2	26.06.2018.	-12.770,00	-3.192,50	-15.962,50
65/14.10.2017.	3/1/2	26.06.2018.	-12.940,00	-3.235,00	-16.175,00
70/20.10.2017.	4/1/2	26.06.2018.	-12.400,00	-3.100,00	-15.500,00
73/23.10.2017.	5/1/2	26.06.2018.	-27.870,00	-6.967,50	-34.837,50
74/23.10.2017.	6/1/2	26.06.2018.	-27.370,00	-6.842,50	-34.212,50
UKUPNO			-106.280,00	-26.570,00	-132.850,00

Porezni obveznik je izjavio da do isporuke dobara po navedenim računima kupcu Novakomp d.o.o. u listopada 2017. godine nije došlo, budući su računi izdani na osnovu otpremnica koji su krivotvoreni od strane njegovog djelatnika. Nakon što je navedeno i potvrđeno u sudskom postupku s Novakomp d.o.o. u lipnju 2018. godine proveden je ispravak, umanjeње porezne osnovice temeljem ispostavljenih računa – odobrenja za neisporučena dobra. Ako se porezna osnovica promjeni naknadno zbog opoziva, različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate, tada sukladno članku 33. stavku 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik koji je isporučio dobra ili obavio uslugu može ispraviti iznos PDV-a ako porezni obveznik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja.

Opravdanost umanjeња obveze poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu 26.570,00 kn po odobrenjima poreznog obveznika Roko promet d.o.o. obavljena je prikupljanjem dodatnih obavijesti i dokumentacije od kupca Novakomp d.o.o. Uvidom u poslovne knjige i dokumentaciju Novakomp d.o.o. vezane za izdavatelja računa Roko promet d.o.o. utvrđeno je da je društvo Novakomp d.o.o. na osnovu primljenih 6 računa u listopadu 2017. godine u ukupnoj vrijednosti 132.850,00 kn iskazao obvezu prema Roko prometu d.o.o. i odgođene rashode jer nisu primili trupce iskazane u računima. Pravo na pretporez po predmetnim računima Novakomp d.o.o. u listopadu 2017. godine nije koristio. Na osnovu primljenih računa – odobrenja u lipnju 2018. godine Novakomp d.o.o. je stornirao obvezu prema Roko prometu d.o.o. i odgođene rashode u ukupnom iznosu 132.850,00 kn, a ispravak pretporeza nije proveo jer ga nije niti iskazao po primljenim računima.

Budući da do isporuke kod predmetnih računa u 10. mjesecu 2017. godine nije došlo, te da primatelj računa Novakomp d.o.o. nije iskazao pravo na pretporez po istim, porezni obveznik ima pravo na ispravak porezne osnovice i umanjeње porezne obaveze po opisanim odobrenjima.

II.13. Primljene isporuke usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%

Porezni obveznik je u prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine iskazao primljene isporuke od poreznih obveznika bez sjedišta u RH u iznosu od 9.594,73 kn na koje po stopi od 25% obračunao PDV u iznosu od 2.398,67 kn. Isti iznos iskazao je i na rednom broj III.13. mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost i odbio kao pretporez.

Porez na dodanu vrijednost za isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH porezni obveznik obračunao je na primljene zbirne račune inozemne kartične kuće DKV Euro service, GmbH; za plaćanje autoceste u Njemačkoj, Sloveniji, Italiji i Hrvatskoj. U privitku zbirnih računa nalaze se pojedinačni računi za korištenje autoceste u Njemačkoj, Sloveniji i Italiji s iskazanim porezom na dodanu vrijednost tih država, te u računu za korištenje autocesta u RH s napomenom „PDV nije zaračunat sukladno članku 75. stavku 2. Zakona o PDV-u“. Obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost za primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH propisana je člankom 75. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Prijenos porezne obveze odnosi se samo na račune za korištenje autocesta u RH, dok je u računima za korištenje autocesta u Njemačkoj, Italiji i Sloveniji sadržan porez na dodanu vrijednost tih zemalja, te nisu predmet oporezivanja u RH. Mjestom oporezivanja naplate cestarina određuje se primjenom članka 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a to je mjesto gdje se nekretnina nalazi.

Sukladno navedenom, porezni obveznik bio je dužan obračunati poreza na dodanu vrijednost na korištenje autoceste samo u RH, koje prema primljenim pojedinačnim računima iznosi 4.517,70 kn i obračunati PDV u iznosu 1.129,43 kn, dok je u prijavama poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik obračunao na poreznu osnovicu 9.594,73 kn porez na dodanu vrijednost od 2.398,67 kn.

Pretporez je po članku 58. stavku 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost iznos poreza na dodanu vrijednost koji porezni obveznik treba platiti ili je plaćen u Republici Hrvatskoj temeljem članka 75. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Uvjet za odbitak pretporeza kod obračunatog i plaćenog poreza temeljem članka 75. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisan je člankom 60. stavkom 1. točkom d) istog Zakona.

Budući da je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik za isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH više obračunao porez na dodanu vrijednost, isti iznos se nadzorom mijenja i iznosi 1.129,43 kn, obračunat na porezu osnovicu od 4.517,70 kn. Ispravak obračuna poreza na dodanu vrijednost i prava na pretporez za primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH za 2018., kao i za 2017. godinu nema utjecaj na utvrđivanje i plaćanje obveze poreza na dodanu vrijednost.

III. OBRAČUNANI PRETPOREZ

Roko promet d.o.o. u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblja od 01.01. do 31.12.2018. godine iskazao je poreznu osnovicu primljenih dobara i usluga u iznosu od 1.865.548,03kn i pretporez 466.387,31 kn, od čega pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 463.988,64 kn i pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25% u iznosu 2.398,67kn.

Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH već je opisan kroz obračun poreza na dodanu vrijednost, te se u nastavku ovog Zapisnika daju činjenice utvrđene nadzorom pretporeza od primljenih isporuka u tuzemstvu.

Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu

Nadzor iskazivanja prava na odbitak pretporeza od primljenih isporuka u tuzemstvu obavljen je uvidom u Knjigu primljenih računa – za redovne isporuke dobara i usluga za razdoblja od 01.01. do 31.12.2018. godine od rednog broja 1 do 715 i dostavljene ulazne račune tuzemnih dobavljača. U Knjizi primljenih računa ukupni iznos tuzemnog pretporeza iznosi 463.988,64 kn što odgovara iskazanom pretporezu od primljenih isporuka u tuzemstvu na rednom broju III.3. porezne prijave.

Uvidom u ulazne račune tuzemnih dobavljača utvrđeno je da je porezni obveznik pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu iskazao na osnovu primljenih računa za nabavu goriva, rezervnih dijelova i guma za teretna vozila, usluge tehničkog pregleda vozila, telekomunikacijske usluge, odvjetničke i usluge javnog bilježnika, knjigovodstvene usluge, nabava uredskog materijala i dr.

Najveći iznos pretporeza u vrijednosti od 191.282,86 kn odbijen je na osnovu računa za nabavu goriva i to od dobavljača INA d.d., Zagreb, benzinske pumpe Josipdol, i Rijeka trans d.o.o., Rijeka, OIB 08418011938 iskazan na poreznu osnovicu od 765.131,44 kn. Porezni obveznik iskazao je trošak goriva za čiju nabavu je odbio pretporez u poslovnim knjigama na kontu 4063 dizel gorivo, benzin, motorno ulje strojevi u vrijednosti 209.938,58 kn i na kontu 4077 trošak goriva za teretna vozila u iznosu 555.192,86 kn.

Od dobavljača Rijeka trans d.o.o., Rijeka porezni obveznik nabavljao je eurodiesel u količinama od 5.000 l odnosno 10.000 l po isporuci, ukupno cca 40.000 l, u ukupnoj vrijednosti 287.585,02 kn. Za nabavu goriva primljeni su transakcijski računi plaćeni putem žiro računa. Nabavljeno gorivo skladišteno je u vlastitom rezervoaru (cisterni) na adresi sjedišta društva Treskavac 1 u Josipdolu, za čiju potrošnju porezni obveznik nije dostavio evidenciju o korištenju. U financijskom knjigovodstvu je zaliha goriva iz cisterne sa 30.06.2018. temeljnicom evidentirana na rashode u iznosu 212.545,04 kn i sa 31.12.2018. godine temeljnicom na rashode poslovanja knjiženo je 50.398,40 kn. Stanje zalihe goriva sa 31.12.2018. iznosilo je 24.641,58 kn.



Od ukupnih troškova za nabavu goriva u vrijednosti od 765.131,44 kn za koje je iskazano pravo na odbitak pretporeza, gotovo 62,40% plaćeno je u gotovini, u vrijednosti 477.546,24 kn i to u najvećoj vrijednosti po računima sa benzinske pumpe INE d.d. u Josipdolu. Od dobavljača INA d.d. po gotovinskim računima sa benzinskih pumpi u Josipdolu i Karlovcu porezni obveznik iskazivao je pravo na pretporez unosom u Knjigu ulaznih računa popojedinačnim računima za svako točenje goriva i po zbirnim računima (zbrojenih više računa u ukupnom iznosu).

Uz pojedine gotovinske račune za nabavu eurodisela za teretna vozila na osnovu kojih je porezni obveznik iskazivao pretporez, porezni obveznik priložio je putne radne listove u kojima je naveo ime vozača, relaciju, registarsku oznaku vozila, početno i završno stanje kilometara i svrhu korištenja vozila. Prema dostavljenoj dokumentaciji gorivo je točeno u kamione za prijevoz drva.

Prateći teretna vozila, vrijeme točenja i korisnika utvrđeno je da je u pojedinim slučajevima ista osoba tijekom mjeseca točila goriva svakodnevno u tri različita vozila za prijevoz na tri različite relacije. Isto je utvrđeno uvidom u ulazne račune INA d.d. od broja UR 416 do 433 u mjesecu lipnju 2018. godine, prema kojima je Robert Mihaljević po putnim nalogima od broja 13364 do 13382 za teretno vozilo OG 131 AR, od broja 57587 do 57594 za vozilo OG 695 AK i nalogima od 20275 do 20287 osobno vozilo OG ROKO svakodnevno tijekom lipnja točio gorivo i vozio tri prijevozna sredstva na tri različite relacije. U pojedinim računima razvidno je da je gorivo na benzinskoj pumpi istovremeno točeno iz dva ili tri različita pištolja za istakanje goriva za isto vozilo.

Osim nabave goriva za teretna vozila uz putne naloge, porezni obveznik iskazivao je pretporez za nabavu goriva po računima INA d.d., MPM Josipdol, Karlovačka 5 na kojim je u rukom upisano „motorna“, „agregat“ ili „timberjack“. Takvi računi, osim pojedinačno, unijeti su u Knjigu ulaznih računa i u zbirnim iznosima za svaki mjesec u okviru kojih je zbrojenih cca 20 do 128 pojedinačnih računa. Zbrojeni pojedinačni računi unijeti su u Knjigu ulaznih računa na kraju mjeseca pod brojem UR-e i opisom „G teretno“, „G stroj“ i „G timberjack“ uz navođenje mjeseca na koji se računi odnose. Tijekom svih mjeseci u godini gorivo je nabavljano svaki dan i to dolaskom na pumpu po nekoliko puta tijekom dana u razdoblju od 8 do 21 sat za različita goriva eurodisela, eurodisela class i eurosuper.

Sva plaćanja računa INE d.d. u Josipdolu provedena su u gotovini za što porezni obveznik nije vodio svakodnevnu evidenciju o blagajničkom poslovanju, niti posjeduje blagajničku dokumentaciju o isplatama iz blagajne, iz koje bi bilo vidljivo kada, tko i u kojem iznosu je novac u gotovini primio. Porezni obveznik dužan je sukladno članku 66. stavku 1. Općeg poreznog zakona primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) bilježiti slijedom njihovog nastanka svakodnevno. Promet blagajne Roko promet d.o.o. evidentira u financijskom knjigovodstvu temeljnicama svakih 2 do 4 mjeseca u ukupnom iznosu, na način da su knjižene uplate u blagajnu prema sukcesivnom podizanju gotovine sa žiro računa od strane direktora društva Roberta Mihaljevića i isplate kroz zbrojene iznose pojedinačnih gotovinskih računa za obavljena gotovinska plaćanja tijekom razdoblja od nekoliko mjeseci.

Radi utvrđivanja prava na pretporez po računima za gorivo, obavljen je uvid i u poslovne knjige poreznog obveznika vezane uz nabavu sirovina i proizvodnju ogrjevnog drva. Porezni obveznik dostavio je za 2018. godinu tri otkupna bloka za nabavu drva bukve i cera od 10.12.2018., 13.12.2018. i 19.12.2018. koje iskazuje kao zalihi sirovine. U poslovnim knjigama nije dokumentirao niti evidentirao proizvodnju iskazujući zalihi gotovih proizvoda, već je zalihi sirovina drva sa 31.12.2018. temeljnicom za knjiženje evidentirao direktno na tekuće rashode poslovanja.

Roko promet d.o.o. tijekom godine nema podatka o rušenju drva, nabavi sirovine, niti proizvodnji ogrjevnog drva iz koje bi se nedvojbeno utvrdila opravdanost nabave goriva za strojeve, agregat, traktor i vozila nastalih u svezi s oporezivim isporuka poreznog obveznika. Tim više, što je porezni obveznik posjedovao i vlastitu cisternu eurodisela u koju je nabavljao jeftinije gorivo, te je malo vjerojatno da bi se porezni obveznik zbog specifične djelatnosti i ekonomičnosti poslovanja tijekom godine organizirao da mu djelatnici, svakodnevno dva, tri, četiri, pa i više puta dolaze po gorivo i prekidaju posao rušenja stabala, izvlačenja trupaca iz šume ili rezanja trupaca u ogrjevno drvo.

Člankom 57. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, Rješenje USRH 99/13,148/13, Rješenje USRH 153/13,143/14 i 115/16) propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.



Članku 58. stavkom 1. navedenog Zakona, propisano je da porezni obveznik ima pravo od poreza na dodanu vrijednost, koji je obvezan platiti, odbiti iznos poreza na dodanu vrijednost (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je uplatio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga, sukladno članku 131. stavku 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17) imaju pravo na pretporez ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

Sukladno opisanom, Roko promet d.o.o. nije pružio dokaze da je sva nabava različitih vrsta goriva po gotovinskim računima INA d.d., korištena u svrhu njegovih oporezivih transakcija, te da je pravo na pretporez za iste nabave i utemeljen. Po ulaznim gotovinskim računima dobavljača INA d.d. za nabavu goriva u iznosu 309.333,77 kn poreznim nadzorom ne priznaje se pravo na pretporez u vrijednosti 77.333,54 kn. Pregled računa za nabavu goriva na osnovu kojih nadzorom nije priznat pretporez dan je u nastavku ovog Zapisnika, u Tabeli 9 po broju UR-e i vrijednostima unesenim u Knjigu ulaznih računa za 2018. godinu.

Daljnjom provjerom iskazivanja prava na pretporez poreznog obveznika u 2018. godini utvrđeno je slijedeće:

Po ulaznom računu UR 183 od 30.03.2018. dobavljača Andy R d.o.o., Karlovac u vrijednosti 3.793,50 kn za nabavu dekora i šivanje zavjesa, porezni obveznik iskazao je pretporez u iznosu od 758,70 kn. Budući je već navedeno da se na sjedištu društva nalazi obiteljska kuća koja se koristi isključivo za stanovanje, a ne u gospodarske svrhe, nabava dekora i šivanje za nekretninu predstavlja privatno motiviranu nabavu za koje porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Također, po ulaznom računu UR 691 od 08.12.2018. godine od dobavljača Pevec d.d., RC Karlovac na ukupni iznos 2.751,06 kn za nabavu aparata za mljevenje mesa i seta za kolinje porezni obveznik odbio je pretporez u iznosu 550,21 kn. Budući da nabava seta za kolinje i aparata za meso nije za potrebe obavljanja oporezivih isporuka poreznog obveznika, Roko promet d.o.o. nije imao pravo na odbitak pretporeza za nabavu dobara koje se koriste za osobne potrebe.

Ulaznim računom UR 462 od 19.07.2018. dobavljač Zoki servis, Karlovac, OIB 86569930044 na ukupni iznos od 2.970,00 kn porezni obveznik odbio je pretporez u iznosu 594,00 kn. Račun je izdan za usluga servisa osobnog vozila registarske oznake OG ROKO. Sukladno članku 61. stavku 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunatog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Budući da je Roko promet d.o.o. odbio 100 % pretporeza u iznosu 594,00 kn nadzorom se umanjuje pravo odbitka pretporeza za uslugu servisa osobnog automobila za 50% u iznosu 297,00 kn.

Po ulaznom računu UR 610 u knjigu ulaznih računa zbirno je unijeto 6 gotovinskih računa dobavljača Željezarija Mario, Ogulin, OIB 44038360992 na osnovu kojih je iskazano pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 1.475,94 kn, na poreznu osnovicu od 5.903,76 kn. Po predmetnim računima nabavljen je materijal i pribor za farbanje i krečenje i to: uljni razređivač, bezbojni lak, brzi učvršćivač, posude, rezne ploče, sito za boju, pur pjena, kistovi, valjak, jupol, lak za radijatore, krep traka, megapol, adolit za impregnaciju drveta, belton, nitro razređivač, zaštitne folije i sl.

Svi navedeni artikli služe za održavanje nekretnine. Roko promet d.o.o. nema nekretninu koja je u svezi s obavljanjem njegovih oporezivih isporuka, te pretporez po predmetnoj nabavi porezni obveznik ne može odbiti.

Na osnovu računa dobavljača Šumarske usluge i trgovina, vl. Stjepan Žilić, Jastrebarsko, OIB 12604765898, broj 43/2018 od 31.08.2018. godine u ukupnom iznosu 50.000,00 kn za uslugu najma traktora za kolovoz, porezni obveznik odbio je pretporez u iznosu 10.000,00 kn dva puta. Isti račun unio je u knjigu ulaznih računa pod brojem UR 501 od 31.08.2018. i brojem UR 611 od 01.10.2018. godine, te odbio pretporez po istom računu u mjesecu kolovozu i listopadu. Budući da je pretporez po istom računu iskazan dva puta, prvi put u mjesecu kolovozu 2018. i drugi put u listopadu 2018. pravo na pretporez umanjuje se za iznos od 10.000,00 kn po UR broj 611 od 01.10.2018. godine.

Na osnovu opisanog, nadzorom prava na odbitak pretporeza kod poreznog obveznika Roko promet d.o.o. za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine, ne priznaje se pretporez iskazan na poreznu osnovicu od 361.661,18 kn u ukupnom iznosu 90.415,40 kn i to s osnova:

- Gotovinskih računa INA d.d. za koje nije dokumentirana potrošnja goriva u svrhu oporezivih isporuka poreznog obveznika u iznosu od 77.333,54 kn,
- Računa za nabavu dekora i šivanja zavjesa, seta za kolinje i aparata za meso, te materijala za održavanje nekretnine koji predstavljaju osobnu potrošnju u iznosu 2.784,86 kn,
- Dva puta iskazanog pretporez po istom ulaznom računu u iznosu od 10.000,00 kn i
- Umanjeno pravo na 50 % pretporeza za usluge servisa osobnog automobila 297,00 kn.

U nastavku je dan pregled primljenih računa dobavljača za nabavu dobara i usluga, za koje je utvrđeno da porezni obveznik u 2018. godini nema pravo na odbitak pretporeza:

Tabela 9

R.br	Datum m	Broj m	Dobavljač	Osnovica	PDV	Ukupno m	Opis
1.	31.01.2018.	UR 25	INA d.d., Zagreb	13.748,80	3.437,20	17.186,00	G TERETNO 01/18
2.	28.02.2018.	UR 87	INA d.d., Zagreb	9.203,57	2.300,89	11.504,46	G STROJ 02/18
3.	30.03.2018.	UR 187	INA d.d., Zagreb	7.876,75	1.969,19	9.845,94	G TIMBERJACK
4.	30.03.2018.	UR 188	INA d.d., Zagreb	3.529,59	882,40	4.411,99	G STROJEVI
5.	30.03.2018.	UR 183	Andy R d.o.o., Karlovac	3.034,80	758,70	3.793,50	dekor i šivanje dekora
6.	30.04.2018.	UR 283	INA d.d., Zagreb	2.981,72	745,43	3.727,15	G MB TRACK
7.	30.04.2018.	UR 284	INA d.d., Zagreb	8.001,16	2.000,29	10.001,46	G TIMBERJACK
8.	30.04.2018.	UR 285	INA d.d., Zagreb	5.621,18	1.405,30	7.026,48	G STROJEVI
9.	30.05.2018.	UR 352	INA d.d., Zagreb	11.924,50	2.981,12	14.905,82	G TACK 05/18
10.	30.05.2018.	UR 353	INA d.d., Zagreb	7.119,66	1.779,92	8.899,58	G STROJ 05/18
11.	30.05.2018.	UR 354	INA d.d., Zagreb	8.142,29	2.035,57	10.177,86	G TER 05/18
12.	30.06.2018.	UR 416	INA d.d., Zagreb	11.490,07	2.872,52	14.362,59	G OG 131 AR
13.	30.06.2018.	UR 419	INA d.d., Zagreb	15.548,76	3.887,19	19.435,95	G/06 TRAKTOR
14.	30.06.2018.	UR 420	INA d.d., Zagreb	7.257,67	1.814,42	9.072,09	G 06 STROJEVI
15.	19.07.2018.	UR 462	ZOKI SERVIS Karlovac	1.188,00	297,00	1.485,00	50% servisa OG ROKO
16.	31.07.2018.	UR 464	INA d.d., Zagreb	32.648,49	8.162,12	40.810,81	G 07/2018 TERET
17.	31.07.2018.	UR 465	INA d.d., Zagreb	1.788,83	447,21	2.236,04	G 07/2017 STROJ
18.	31.08.2018.	UR 554	INA d.d., Zagreb	44.674,77	11.168,69	55.843,46	G 08/2018 TER
19.	30.09.2018.	UR 579	INA d.d., Zagreb	5.892,86	1.473,22	7.366,08	G MP 09/2018
20.	30.09.2018.	UR 600	INA d.d., Zagreb	44.192,78	11.048,19	55.240,97	G 09/2018
21.	30.09.2018.	UR 610	Željezarija Mario, Ogulin	5.903,76	1.475,94	7.379,70	materijal za krečenje i sl
22.	01.10.2018.	UR 611	Šumarske usl. i trg., v. Stjepan Žilić, Jastrebarsko	40.000,00	10.000,00	50.000,00	najam 08.mj. timberjack
23.	31.10.2018.	UR 632	INA d.d., Zagreb	33.690,26	8.422,56	42.112,82	G 10/2018
24.	30.11.2018.	UR 679	INA d.d., Zagreb	14.054,96	3.513,74	17.568,70	G 11/2018
25.	08.12.2018.	UR 691	Pevec d.d., RC Karlovac	2.200,85	550,21	2.751,06	aparat za mljevenje mesa, set za kolinje,
26.	31.12.2018.	UR 708	INA d.d., Zagreb	19.945,10	4.986,27	24.931,37	G12/2018
			UKUPNO	361.661,18	90.415,40	452.076,48	

Sukladno članku 58. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik ima pravo na odbitak poreza na dodanu vrijednost, koji je obavezan platiti, odbiti iznos poreza na dodanu vrijednost (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je uplatio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Poreznim nadzorom je utvrđeno da za iskazane primljene isporuke u tuzemstvu po kojima je porezni obveznik odbio pretporez u ukupnom iznosu od 90.415,40 kune za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine, nisu ispunjeni propisani uvjeti za korištenje iskazanog prava na odbitak, jer poreznom obvezniku nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih isporuka.

Budući da je porezni obveznik odbio pretporez suprotno članku 58. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14 i 115/16), povrijedio je odredbe članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i počinio prekršaj iz članka 131. stavka 1. točke 4. istog Zakona.

Izuzimanje dobara članova uprave – dohodak od kapitala

Dohotkom od kapitala sukladno članku 64. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine broj 115/16) smatraju se između ostalog izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja. Odredbom članka 66. stavka 1. istog Zakona, izuzimanjima imovine i korištenjem usluga smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja.

Kao što je već opisano, porezni obveznik nabavio je dobra po računima navedenim na rednim brojevima 5., 21. i 25. Tabele 9 ovog Zapisnika, za koje je nadzorom utvrđeno da se koriste za privatne potrebe, te se ista nadzorom smatraju izuzimanjem člana društva u vrijednosti 13.924,26 kn (11.139,41 kn + 2.784,85 kn PDV) i podliježu oporezivanju poreza na dohodak od kapitala.

Sukladno članku 9. stavku 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine broj 1/17) primici iz članka 64. Zakona o porezu na dohodak, primici od kapitala koji su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost, smatraju se primicima u naravi i pri obračunavanju i plaćanju preduma poreza na dohodak vrijednost primitka u naravi (koji uključuje i možebitni porez na dodanu vrijednost) uvećava se za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Odredbama članka 70. stavku 2. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatiitelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 36%. Stavkom 3. istog članka i Zakona, porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja, plaća se po odbitku, i to do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit.

Za utvrđivanje poreza na dohodak od kapitala, na vrijednost neto izuzimanja od 13.924,26 kn primjenjuje se koeficijent preračuna na bruto iznos dohotka od 1,5625, čime bruto iznos izuzimanja iznosi 21.756,66 kn i uz primjenu stope poreza od 36% po nadzoru se za 2018. godinu utvrđuje porez na dohodak od kapitala u iznosu od 7.832,40 kn.

Izuzimanje imovine za privatne potrebe člana društva, bez utvrđivanja obveze poreza na dohodak od kapitala, porezni obveznik povrijedio je odredbe članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 115/16), te počinio prekršaj iz članka 91. stavka 1. točke 10. istog Zakona.

Rekapitulacija utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine

Provedenim nadzorom ispravnosti obračuna poreza na dodanu vrijednost i prava na iskazivanje pretporeza za 2018. godinu utvrđene su nepravilnosti kod iskazivanja prava na pretporeza po primljenim računima za nabavu dobara u vrijednosti 361.661,18 kn za koje je odbio pretporez u iznosu od 90.415,40 kn na koje nije imao pravo odbitka jer nisu za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Pregled iskazanih podataka u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost od strane poreznog obveznika, podataka utvrđenih nadzorom, te proizašlih razlika obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine po mjesecima dan je u nastavku ovog Zapisnika:

Tabela 10

Opis	Iskazao porezni obveznik		Utvrđeno nadzorom		Razlika		Datum dospijeća
	Osnovica	PDV	Osnovica	PDV	Osnovica	PDV	
Oporezive isporuke 25%	5.628,83	1.407,21	5.628,83	1.407,21	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	157.219,92	39.304,97	143.471,12	35.867,78	-13.748,80	3.437,20	
Obveza za uplatu/povrat	siječanj	-37.897,76		-34.460,57		3.437,20	28.02.2018.
Oporezive isporuke 25%	70.328,00	17.582,00	70.328,00	17.582,00	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	29.821,79	7.455,45	20.618,22	5.154,56	-9.203,57	2.300,89	
Obveza za uplatu/povrat	veljača	10.126,55		12.427,45		2.300,89	02.04.2018.
Oporezive isporuke 25%	139.171,98	34.793,00	139.171,98	34.793,00	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	98.469,46	24.617,37	84.028,32	21.007,08	-14.441,14	3.610,29	
Obveza za uplatu/povrat	ožujak	10.175,60		13.785,92		3.610,29	30.04.2018.
Oporezive isporuke 25%	118.068,39	29.517,10	118.068,39	29.517,10	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	98.773,34	24.693,34	82.169,28	20.542,32	-16.604,06	4.151,02	
Obveza za uplatu/povrat	travanj	4.823,71		8.974,78		4.151,02	31.05.2018.
Oporezive isporuke 25%	114.509,41	28.627,35	114.509,41	28.627,35	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	143.106,67	35.776,67	115.920,22	28.980,06	-27.186,45	6.796,61	
Obveza za uplatu/povrat	svibanj	-7.149,32		-352,70		6.796,61	02.07.2018.

Oporezive isporuke 25%	206.407,08	51.601,77	206.407,08	51.601,77	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	368.378,20	92.094,55	334.081,70	83.520,43	-34.296,50	8.574,13	
Obveza za uplatu/povrat	lipanj	-40.492,78		-31.918,66		8.574,13	31.07.2018.
Oporezive isporuke 25%	182.840,31	45.710,08	182.840,31	45.710,08	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	64.228,09	16.057,02	28.602,77	7.150,69	-35.625,32	8.906,33	
Obveza za uplatu/povrat	srpanj	29.653,06		38.559,39		8.906,33	31.08.2018.
Oporezive isporuke 25%	207.215,83	51.803,96	207.215,83	51.803,96	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	150.503,79	37.625,98	105.829,02	26.457,29	-44.674,77	11.168,69	
Obveza za uplatu/povrat	kolovoz	14.177,98		25.346,67		11.168,69	01.10.2018.
Oporezive isporuke 25%	214.999,18	53.749,80	214.999,18	53.749,80	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	77.506,24	19.376,56	21.516,84	5.379,21	-55.989,40	13.997,35	
Obveza za uplatu/povrat	rujan	34.373,20		48.370,59		13.997,35	31.10.2018.
Oporezive isporuke 25%	49.211,43	12.302,86	49.211,43	12.302,86	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	174.814,72	43.703,68	101.124,46	25.281,12	-73.690,26	18.422,57	
Obveza za uplatu/povrat	listopad	-31.400,82		-12.978,26		18.422,57	30.11.2018.
Oporezive isporuke 25%	122.543,97	30.636,00	122.543,97	30.636,00	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	120.212,38	30.053,10	106.157,42	26.539,36	-14.054,96	3.513,74	
Obveza za uplatu/povrat	studenj	582,90		4.096,65		3.513,74	31.12.2018.
Oporezive isporuke 25%	493.619,37	123.404,84	493.619,37	123.404,84	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	382.513,43	95.628,36	360.367,48	90.091,87	-22.145,95	5.536,49	
Obveza za uplatu/povrat	prosinac	27.776,49		33.312,97		5.536,49	31.01.2019.
UKUPNO ZA UPLATU		14.748,62		105.164,21		90.415,40	

Iz pregleda obveza po mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost proizlazi da je provedenim nadzorom kod Roko prometa d.o.o. utvrđena razlika manje iskazane i uplaćene obveze poreza na dodanu vrijednosti za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u ukupnom iznosu 90.415,40 kn.

U predočenoj tabeli, također su navedena dospjeća utvrđenih manje iskazanih i plaćenih obveza poreza na dodanu vrijednost po mjesecima i zakonskim rokovima za uplatu porezne obveze sukladno članku 76. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

POREZ NA DOBIT

Roko promet d.o.o. upisom u registar poreznih obveznika, obveznik je poreza na dobit od 13.11.2014. godine. Porezni obveznik poreza na dobit dužan je u skladu s odredbama članka 35. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16) za porezno razdoblje podnijeti prijavu poreza na dobit.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, porezni obveznik Roko promet d.o.o. podnio je prijave poreza na dobit za 2017. i 2018. godinu u propisanom roku. Za potrebne podnošenja poreznih prijava poreza na dobit, porezni obveznik vodio je poslovne knjige prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine broj 78/15, 134/15 i 120/16). Nadzor porez na dobit obavljen je uvidom u dostavljenu poslovnu dokumentaciju, račune, bruto bilancu, konta glavne knjige i dnevnik knjiženja.

Porez na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine

Za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u obrascu Prijave poreza na dobit (PD obrazac) porezni obveznik iskazao je ukupni prihod 3.044.803,18 kn, ukupni rashod 2.659.579,75 kn, dobit 385.223,43 kn, povećanje porezne osnovice za sve druge rashode (čl.1.st.1.t.13. Zakona) u iznosu 24.049,06 kn, poreznu osnovicu 409.272,49 kn i poreznu obvezu po stopi od 18% u iznosu 73.669,05 kn.

Ukupni prihod

Ukupni prihod u iznosu 3.044.803,18 kn evidentiranje u glavnoj knjizi kao:

- prihodi od prodaje robe u ukupnoj vrijednosti 3.044.753,36 kn i
- pozitivne tečajne razlike 49,82 kn.

Prihodi od prodaje robe u ukupnoj vrijednosti 3.044.753,36 kn evidentirani su na osnovu računa:

- za primljene predujmove od broja 1 do 7 u ukupnoj vrijednosti 1.485.625,00 kn,
- za storno račune za predujmove od broja 1 do 19 u ukupnoj vrijednosti – 262.223,15 kn,
- za isporučena dobra i usluge u tuzemstvu od broja 1 do 80 u ukupnoj vrijednosti 1.093.840,71 kn i
- za isporučena dobra i usluge u inozemstvo od broja 1 do 41 u ukupnoj vrijednosti 727.510,70 kn

Prihodi za isporučena dobra i usluge u tuzemstvu i inozemstvu u ukupnoj vrijednosti 1.821.354,41 kn knjiženi su na osnovu izlaznih računa kupcima Novakomp d.o.o., Karlovac, OIB 83049210151; Forest-obrt za šum. usluge, vl. Goran Navoj, Jastrebarsko, OIB 42549606948 i Stenavert d.o.o., Kupjak, OIB 62203066273 u RH i kupcu Lesnika gozdarstvo d.o.o., Petrova vas 23, Črnomelj, PDV ID SI45255270 u Sloveniju. Od ukupnog prihoda za isporučena dobra i usluge, vrijednost isporučenih trupaca iznosi 1.383.283,94 kn, a usluga utovara, istovara i prijevoza 345.276.,73 kn. Prihod od prodaje dugotrajne imovine iskazan je u iznosu 92.790,74 kn za prodaju traktora kupcu Branki Kuzman u Srbiju.

Porezni obveznik je u prihode poreznog razdoblja evidentirao istovremeno ispostavljene račune za primljene predujmove, račune za stornirane predujmove i račune za isporučenu robu i obavljene usluge. Kada se sva tri opisana poslovna događaja po kojima porezni obveznik ispostavlja račun odvija u jednoj godini odnosno poreznom razdoblju, isti nema za posljedicu iskazivanje prihoda. Roko promet d.o.o. u 2017. iskazao je prihode po računima za primljene predujmove koji do kraja poreznog razdoblja nisu realizirani odnosno nije došlo do prodaje robe i obavljanja usluga.

Sukladno odredbama članka 4. stavka 1. i 2. Zakonu o računovodstvu ('Narodne novine', br. 78/15, 134/15, 120/16), porezni obveznik kao trgovačko društvo dužno je primjenjivati odredbe tog zakona u vidu sastavljanja knjigovodstvene dokumentacije, vođenja i čuvanja poslovnih knjiga, te primjene standarda financijskog izvještavanja.

Porezni obveznik Roko promet d.o.o. prema članku 17. stavku 2. Zakona o računovodstvu dužan je sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja skraćeno HSFI). Godišnji financijski izvještaji koje je porezni obveznik dužan sastavljati prema članku 19. stavku 3, istog Zakona su bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Prihod, sukladno HSFI 15, predstavljaju povećanja ekonomske 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 proizlaze iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od prodaje proizvoda i robe, pružanja usluga, kamate, tantijemi i dividende. Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritićati u društvo i kada se mogu pouzdano izmjeriti.

Obveze, sukladno HSFI 13, predstavljaju sadašnju obvezu poduzetnika proizašla iz prošlih događaja i za čije podmirenje se očekuje odljev resursa i obuhvaćaju: obveze prema dobavljačima, prema zaposlenima, za predujmove, tekuće porezne obveze, obveze u svezi financijskog najma, financijske obveze, rezerviranja i ostale obveze. Obveza se 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. Opisanim odredbama HSFI-a, priliv novčanih sredstava s osnova primljenih predujmova nije prihod poreznog razdoblja, već obveza za primljene predujmove za što se očekuje isporuka dobara i usluga u budućem razdoblju kada će doći do smanjenja obveze i ostvarivanja prihoda.

Nadzorom iskazivanja prihoda u poslovnim knjigama i prijavi poreza na dobit za 2017. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik temeljem ispostavljenih računa za primljene predujmove i računa za storno primljene predujmove u prihode evidentirao kumulativni iznos od 1.223.401,85 kn (1.485.625,00 kn – 262.223,15 kn) koje je trebalo knjižiti kao obvezu.

Sukladno opisanom, nadzorom se utvrđuje ukupan prihod za 2017. godinu u iznosu 1.821.401,23 kn, što je za 1.223.401,85 kn manje u odnosu na ukupno iskazani prihod u PD obrascu od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu 3.044.803,18 kn.

Ukupni rashod

Ukupni rashod u glavnoj knjizi poreznog obveznika za 2017. godinu, što odgovara i iznosu iskazanom u PD obrascu, evidentiran je u iznosu 2.659.579,75 kn sa osnova:

Tabela 11

Opis rashoda	Iznos
Sirovine i pomoćni materijal	1.880.397,77
Trošak usluga i naknada	312.567,31
Trošak poreza i doprinosa	245.555,32
Amortizacija	136.629,01
Sitni inventar	20.640,00
Naknade, nepriznati rashod i dr.	56.149,45
Zatezne kamate, neg.teč.razlike	7.640,89

Nadzor evidentiranja rashoda u 2017. godini obavljen je uvidom u primljene račune dobavljača, temeljnice i konta glavne knjige, te je utvrđeno slijedeće:

U okviru troškova pomoćnog materijala i sirovine, u ukupnom iznosu 1.509.632,56 kn (konto 4003), porezni obveznik knjižio je na osnovu temeljnice 7 od 31.12.2017. godine prijenos sa zalihe goriva iznos od 219.583,20 kn, zalihe guma iznos od 35.085,00 kn, zalihe hrastovih trupaca iznos od 510.683,11 kn, zalihe bagrema 32.500,00 kn i zalihe cera 711.781,25 kn (konta klase 3).

Porezni obveznik u financijskom knjigovodstvu vodi zalihu sirovina i materijala u okviru klase 3, gdje je između ostalog po vrsti drveta u 2017. godini iskazao slijedeće podatke:

Tabela 12

Konto	Opis	Stanje 01.01.2017.	Nabava	Prodaja	Stanje 31.12.2017.
3104	Hrast trupci	22.800,00	629.333,41	510.683,11	141.450,30
3105	Ogrijev hrast	2.662,49	0,00	0,00	2.662,49
3106	Bagrem trupci	0,00	32.500,00	32.500,00	0,00
3107	Cer	0,00	821.031,25	711.781,25	109.250,00
	UKUPNO 2017.	25.462,49	1.482.864,66	1.254.964,36	253.362,79

Ukupnu nabavu trupaca tijekom 2017. godine, Roko promet d.o.o. ima evidentirano u poslovnim knjigama u vrijednosti 1.482.864,66 kn, knjiženo temeljnicom broj 7 od 31.12.2017. godine u kojoj je iskazao nabavu od „dobavljača građana“ u vrijednosti 1.450.364,66 kn (zaliha hrasta 629.333,41 kn i cera 821.031,25 kn), te nabavu 50 m³ bagremovih trupaca po računu 101/VP1/1 dobavljača Novakomp d.o.o., Karlovac (URA 587) od 13.11.2017. godine u vrijednosti 32.500,00 kn.

Uz temeljnicu broj 7 od 31.12.2017. godine za nabavu drva u vrijednosti 1.450.364,66 kn nije dostavljena dokumentacija o nabavi (računi, ugovor, otkupni blokovi, primke, popratnice, prijevoznice i sl.) iz koje bi bilo razvidno od koga je sirovina nabavljena (imena i prezimena osoba), na koji način, koja količina i vrsta drveta, te po kojoj nabavnoj cijeni. Naknadno, dana 16.01.2020. godine direktor društva dostavio je preslike 27 otkupnih blokova od građana za nabavu trupaca i višemetrica drveta tijekom 2017. godine u ukupnom iznosu 1.409.148,90 kn, dok je u financijskom knjigovodstvu evidentirana nabava od građana u vrijednosti 1.450.364,66 kn.

Vrijednost nabavljenih sirovina po naknadno dostavljenim predmetnim otkupnim blokovima u ukupnom iznosu ne odgovara iskazanoj nabavi u poslovnim knjigama. Nadalje, prateći nabavljene količine i vrijednosti po vrstama drva utvrđeno je da je po naknadno dostavljenim otkupnim blokovima nabavljeno: bukve u vrijednosti 210.700,00 kn, cera u vrijednosti od 405.369,80 kn, javora u vrijednosti 103.564,00 kn i hrasta u vrijednosti od 688.878,30 kn. Uspoređujući vrijednosti nabave sirovine drveta prema naknadno dostavljenim otkupnim blokovima i knjiženom nabavom u poslovnim knjigama po temeljnici broj 7 (iskazano u Tabeli 12 „Nabava“) utvrđeno je da niti jedna vrijednost knjižene nabave sirovina po vrsti drva sa 31.12.2017. godine ne odgovara vrijednosti dostavljenih otkupnih blokova za nabavu trupaca i vm za isto razdoblje od „dobavljača građana“.

U preslikama dostavljenih otkupnih blokova navedeno je da se otkupljuju posječeni drveni sortimenti, te da prodavatelj, građanin daje izjavu da nije porezni obveznik po čl. 18. Zakona o porezu na dohodak, te da ima svu potrebnu dokumentaciju za sječu, otpremu i prodaju iste. Osim formalno ispunjenih podataka u otkupnim blokovima, kroz poslovnu dokumentaciju nije moguće pratiti kretanje zalihe sirovina, tako nabavljenih trupaca i vm, niti kroz trošak goriva za motorne pile, traktor, agregat i sl. odnosno iz poslovnih knjiga poreznog obveznika ne može se pratiti proizvodnja vm drveta.

Uz navedeno, isplate građanima po otkupnim blokovima iz 2017. godine nisu iskazane kroz blagajničku dokumentaciju, blagajničke isplatnice i blagajnička izvješća, već kroz temeljnice glavne knjige tijekom 2018. godine za gotovinu koju je sa žiro računa podigao direktor društva Robert Mihaljević. Naime, za knjiženu obvezu po temeljnici broj 7 od 31.12.2017. godine prema „dobavljačima građanima“ u iznosu 1.450.364,66 kn, kroz analitičku evidenciju dobavljača plaćanje obveze je evidentirano temeljnicama 1, 2 i 3 od 30.04.2018., 30.06.2018. i 31.08.2018., uz koje ne postoji dokumentacija tko, kada i na osnovu koje blagajničke dokumentacije je gotov novac primio.

Sukladno navedenom, naknadno dostavljeni otkupni blokovi koji se po vrijednosti niti kronologiji ne mogu povezati s evidencijom u poslovnim knjigama poreznog obveznika za 2017. godinu, za koje nema blagajničke dokumentacije o isplati vlasniku drveta-građaninu, ne mogu se smatrati vjerodostojnom dokumentacijom na osnovu koje je porezni obveznik nabavio sirovinu.

Kao što je već navedeno, porezni obveznik je i kod prodaje trupaca kupcima u poslovnim knjigama knjižio trošak nabavne vrijednosti u ukupnoj vrijednosti sa 31.12.2017. godine, za što nije dostavio dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo po kojoj nabavnoj vrijednosti, količini i vrsti drveta je zaliha sirovina smanjena i iskazan trošak poreznog razdoblja.

Porezni obveznik naknadno je dana 11.02.2020. godine dostavio i preslike inventurnih popisa zalihe sirovina, u kojima je sa 31.12.2016. godine popisano 22,8 m³ hrastovih trupaca i 710 l eurodisela, a 31.12.2017. godine eurodisela 440 l, hrastovih trupaca 141,45 m³, cera VM 909,15 m³, bukve 489,74 m³ i javora 25,40 m³. Uvidom u Tabelu 12 ovog Zapisnika pod stupac „Stanje 31.12.2017.“ po vrsti drveta i usporedbom sa popisnom listom proizlazi da naknado dostavljen inventurni popis od 31.12.2017. ne odražava stanje zaliha iskazano u poslovnim knjigama, nema zalihe bukve i javora, dok količina cera po inventuri od 909,15 m³ ne odgovara vrijednosti od 109.250,00 kn (120,16 kn/m³).

Odredbama članka 66. stavka 2. Općeg poreznog zakona (Narodne novine“ broj 115/16 i 106/18) propisano je da se bilježenja podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 4. istog članka i Zakona 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.

Sukladno svemu opisanom, knjiženja u poslovnim knjigama poreznog obveznika nabave sirovina, drva od prodavatelja „građana dobavljača“ i smanjenja zalihe za prodane trupce, u ukupnim iznosima putem iste temeljnice broj 7 sa 31.12.2017. godine, provedena su bez vjerodostojne popratne dokumentacije o načinu nabave sirovine, kretanju trupaca po vrijednosti, vrsti i količini nabave, proizvodnji odnosno prodaji iako je porezni obveznik naknadno dostavio otkupne blokove i skladišne primke za nabavu trupaca od građana, te inventurne liste.

Člankom 92. stavkom 1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine“ broj 115/16 i 106/18) propisano je da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti.

Odredbama stavka 2. istog članka i Zakona propisano je da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu: ako porezni obveznik ne može predočiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima, ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno, ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom, ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka.

Stavkom 3. istog članka zakona propisano je da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polaziti od:

- raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena,
- 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,
- podataka i činjenica o ostvarenim primicima (dnevnom, tjednim ili mjesečnim) utvrđenih očevitom ili poreznim nadzorom, tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica određenog razdoblja,
- 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,
- podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevitom ili poreznim nadzorom.

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

Obzirom da porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi sirovina, a za iznos nabavne vrijednosti prodanih trupaca od 1.482.864,66 kn je umanjio osnovicu poreza na dobit za 2017. godinu, tijekom provođenja poreznog nadzora na osnovu poslovne dokumentacije o ulazu-nabavi i izlazu-prodaji sirovina ne može se utvrditi porezna osnovica poreza na dobit, to su se temeljem članka 92. stavak 2. točka 2. i 4. Općeg poreznog zakona, stekli uvjeti za procjenu osnovice poreza na dobit, na način da se procjenom utvrdi trošak nabavne vrijednosti prodanih sirovina.

Porezno tijelo je sukladno članku 92. stavak 3. točka 3. Općeg poreznog zakona kod procjene porezne osnovice odnosno troška nabave prodane sirovine pošlo od podataka o izvršenim isporukama drveta u višemetricama i trupcima iskazanim u izlaznim računima poreznog obveznika po vrsti i količini drveta i podataka o cijenama glavnih šumskih proizvoda javno objavljenih na internetskim stranicama Hrvatskih šuma (travanj 2018.).

U izdanim računima kupcima za prodana drva, trupce za ogrijev i višemetrice, Roko promet d.o.o. u opisu robe naveo je vrstu drveta i količinu izraženu m³ i tonama, na osnovu čega je utvrđeno da je tijekom 2017. godine prodano hrastovih trupaca 461,71 m³, hrastovih vm 93,24 m³ i 18,92 t; bukve 157,82 t, cera 22,63 m³ i 1.192,30 t, bagrema 25,98 t i javora 694,50 t. Za potrebe utvrđivanja ukupno prodanih količina u m³ prilikom procjene troška nabave prodanih trupaca i višemetrica, količine izražene u tonama pretvorene su u m³, prema informacijama dobivenim od strane poreznog obveznika, pri čemu u izračun uzeto da je 1 m³ hrastovih trupaca 1,4 tona, dok je kod bukve, cera, bagrema i javora uzeto u izračun da je 1 m³ drveta 1,2 tone.

Iz poslovne dokumentacije poreznog obveznika Roko promet d.o.o. za 2017. godinu utvrđeno je da u dugotrajnoj imovini posjeduje traktore, opremu za rušenje drva, da je iskazao trošak goriva za motorne pile, trošak servisa, te da je imao prosječno zaposlena četiri djelatnika. Na osnovu navedenog, a iz razloga što se dostavljena dokumentaciju o nabavi sirovina, trupaca, ne smatra vjerodostojnom dokumentacijom, nadzorom se procjenjuje da je porezni obveznik nabavljao sirovinu u šumi, te da je mjesto kupoprodaje bilo „na panju“. Slijedom opisanog, kod utvrđivanja vrijednosti nabave odnosno troška prodanih trupaca pošlo se od cijene pilanskih trupaca iz Cjenika glavnih šumskih proizvoda Hrvatskih šuma za šumske proizvode kojima je mjesto prodaje „na panju“.

U Cjeniku glavnih šumskih proizvoda Hrvatskih šuma, proizvodi su razvrstani po sortimentu (vrsti drva), razredu kakvoće, dimenzije i mjestu prodaje. Za procjenu troška nabave sirovina za prodanu robu kod poreznog obveznika, tijekom poreznog nadzora korištena je prosječna cijena pilanskih trupaca po vrsti drveta: hrast, bukva, cer, bagrem i javor izračunata na način da su u omjer uzete cijene za sve vrste razreda kakvoće I, II i III kategorija i dimenzija srednjeg promjera iskazanog u cm 25-39, 40-49 i >50, za mjesto prodaje „na panju“. Prosječne nabavne cijene pilanskih trupaca procijenjene u poreznom nadzoru za potrebe utvrđivanja troškova nabavne vrijednosti prodane robe kod poreznog obveznika iznose za: hrast 650,00 kn/m³, bukvu 210,00 kn/m³, cer 203,00 kn/m³, bagrem 236,00 kn/m³ i javor 244,00 kn/m³.

Sukladno svemu opisanom, u nastavku se daje pregled procjene nabavne vrijednosti prodane robe, trupaca po nadzoru, iskazani trošak nabave sirovina po poreznom obvezniku i utvrđena razlika više iskazanog rashoda u 2017. godine za sirovinu za koju porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi:

Tabela 13

Količine u mjernim jedinicama po vrsti drveta	Hrast	Bukva	Cer	Bagrem/Agacija	Javor	UKUPNO
trupac u m ³	461,71		22,63			
višemetrice m ³	93,24					
tona (t)	18,92	157,82	1192,3	25,98	694,5	
t/m ³	1,4	1,2	1,2	1,2	1,2	
Preračunate t u m ³	13,51	131,52	993,58	21,65	578,75	
UKUPNO prodana količina u m³	568,46	131,52	1.016,21	21,65	578,75	
Cijena po procj.	650,00	210,00	203,00	236,00	244,00	
Trošak po procjeni	369.501,79	27.618,50	206.291,31	5.109,40	141.215,00	749.735,99
Trošak u posl.knjigama	510.683,11	0,00	711.781,25	32.500,00	0,00	1.254.964,36
Smanjenje troška po nadzoru	141.181,32	-27.618,50	505.489,94	27.390,60	-141.215,00	505.228,37

Budući da je porezni obveznik iskazao trošak nabavne vrijednosti za prodanu sirovinu u ukupnom iznosu 1.254.964,36 kn, i to za „hrast trupac“ u iznosu 510.683,11 kn, za „bagrem trupci“ 711.781,25 kn i za „cer“ u iznosu 32.500,00 kn bez obračuna isporučениh količina i nabavnih vrijednosti i dokumentacije o nabavi, nadzorom je procijenjena nabavna vrijednosti sirovina za prodana drva u ukupnom iznosu 749.735,99 kn, iz čega proizlazi da je porezni obveznik neosnovano iskazao rashod sirovina i umanjio osnovicu poreza na dobit za iznos od 505.228,37 kn.

Trošak amortizacije u 2017. godini porezni obveznik iskazao je u ukupnom iznosu od 136.629,01 kn za dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti 1.435.870,42 kn, primjenom linearne metode po propisanim stopama sukladno članku 12. Zakona o porezu na dobit.

Uvidom u glavnu knjigu poreznog obveznika utvrđeno je da sadašnja vrijednost materijalne imovine sa 31.12. 2017. godine iznosi (klasa 0 Imovina) 1.517.844,76 kn (dugovno 2.431.288,23 kn i potražno 913.443,59 kn). Provedenim nadzorom nabave dugotrajne imovine poreznog obveznika u 2017. godini utvrđena je prema evidentiranim ulaznim računima u vrijednosti 763.230,42 kn. Svu nabavljenu dugotrajnu imovinu u 2017. godini Roko promet d.o.o. stavio je u upotrebu i započeo s obračunom amortizacije. Porezni obveznik evidentirao je nabavu vrijednost dugotrajne imovine dva puta, i to na način da je prvo evidentirao nabavu prema ulaznim računima (protustavka 2200 dobavljači), i istu nabavu ponovio evidentiranjem analitičkog inventarnog broja (protustavka 0371 u vrijednosti 703.240,42 kn i 067 u vrijednosti 60.000,00 kn oprema u pripremi). Budući da porezni obveznik na kraju 31.12.2017. godine nema opreme u pripremi jer je sve stavio u upotrebu, a nabavu vrijednost imovine evidentirao u dvostrukoj vrijednosti, dužan je ispraviti stanje dugotrajne imovine na načina da isknjiži iznos nabavne vrijednosti dugovno koja je knjižena dva puta i isknjiži opremu u pripremi na potražnoj strani glavne knjige u ukupnoj vrijednosti 763.230,42 kn.

U nastavku se daje pregled konta i vrijednosti za koje porezni obveznik treba provesti odgovarajuća knjiženja u svojim poslovnim knjigama, radi ispravno iskazane vrijednosti nabavljene opreme tijekom 2017. godine i stanje imovine sa 31.12.2017. godine. Stanje knjiženja iskazane kroz poslovne knjige od strane poreznog obveznika:

Tabela 14

Konto GK	Opis	D	P	Knjig.vrijed. 31.12.2017.
0310	Uredska oprema	3.999,92		3.999,92
032	Alati, pogonski inventar	23.291,36		11.645,68
0371	Oprema u pripremi		11.645,68	
03200	Putničko vozilo	193.000,00		103.000,00
0371	Oprema u pripremi		90.000,00	
03201	Teretna i vučna vozila	1.184.117,18		554.008,60
0371	Oprema u pripremi		570.108,58	
067	Ostala dug. imovina		60.000,00	
03202	Priključna transp.sred.	90.400,00		90.400,00
0340	Traktori	168.750,00		168.750,00
051	Ulaganje u nekretnine	608.953,35		577.477,19
0371	Oprema u pripremi		31.476,16	
	UKUPNO	2.272.511,81	763.230,42	1.509.281,39

Iz pregleda je razvidno da je porezni obveznik dužan isknjižiti opremu u pripremi u ukupnom iznosu 763.230,42 kn i to sa konta 0371 iznos od 703.230,42 kn i sa konta 067 iznos od 60.000,00 kn, te za isti iznos umanjiti i nabavu vrijednost dugotrajne imovine po kontima kako slijedi:

- 032 Alati pogonski inventar za 11.645,68,
- 03200 putničko vozilo za 90.000,00 kn,
- 03201 teretna i vučna vozila za 576.108,58 kn i
- 051 ulaganja u nekretnine za 31.476,16 kn.

Uvidom u obračun amortizacije utvrđeno je da je porezni obveznik u dugotrajnu imovinu evidentirao nabavu materijalne imovine koje poreznom obvezniku ne služi za obavljanje gospodarske djelatnosti, odnosno imovina kojom se ne obavlja djelatnost. Nabava nekretnine u vrijednosti 550.000,00 kn evidentirana na osnovu ulaznog računa broj 2074/10081/1 od 16.03.2016. godine dobavljača Metalia-trans d.o.o., OIB 00706058166, što čini u naravi kuću, dvor, voćnjak, oranica podkućnica na upisane u z.k. 902 k.o. Munjava, k.č. 750/1 i 751/1 i z.k. 1020 k.o. Munjava k.č. 750/3 i 751/3, kao što je već opisano smatra se privatno motiviranom kupnjom i nadzorom se ista izuzima od strane člana društva (strane 10., 11. i 12. ovog Zapisnika).

Osim predmetne nekretnine, porezni obveznik u dugotrajnu imovinu evidentirao je i nabavu PVC stolariju, kotao za centralno grijanje i TV za koju je također utvrđeno nadzorom da se radi o nabavi dobara za privatne potrebe člana društva. Obračunatu amortizaciju za nabavu dobara evidentiranu u dugotrajnu imovinu koja se ne koristi u gospodarske svrhe u 2017. godini porezni obveznik iskazao je u iznosu 30.370,29 kn, te ista predstavlja porezno nepriznati rashod i uvećava osnovicu poreza na dobit.

U nastavku je pregled nabavljene dugotrajne imovine i obračun amortizacije za 2017. godinu, za koju je nadzorom utvrđeno da se koristi za privatne potrebe:

Tabela 15

Red. br.	Datum m	Broj m	Dobavljač	Osnovica	PDV	Ukupno rn	Iznos amortizacije	Opis
1.	20.03.2017.	508-PJ1-1	VNUK Produkt, Zagreb	17.223,43	4.305,86	21.529,29	1.291,76	PVC stolarija
2.	09.05.2017.	550/01/171	Tehno-dom d.o.o., Zagreb	4.752,95	1.188,24	5.941,19	693,00	kotao za centralno grijanje
3.	30.05.2017.	1310-Pj1-1	VNUK Produkt d.o.o., Zagreb	5.500,81	1.375,20	6.876,01	802,20	pvc ulazna vrata
4.	15.11.2017.	94366/0015/1	Pevec d.d., PC Karlovac	3.999,92	999,98	4.999,90	83,33	TV
5.	16.03.2016.	2074/10081/1	Metalijs-trans d.o.o., Požega	550.000,00	0,00	550.000,00	27.500,00	nekretnina
UKUPNO				581.477,11	7.869,28	589.346,39	30.370,29	

Nabava predmetne dugotrajne imovine i materijala za opremanje stambene kuće, uređenje kupaonice i uvođenje centralnog grijanja, te ugradnja PVC stolarije, (opisano na str. 8., 9., 10. i 11., iskazano u Tabeli 3 ovog Zapisnika) smatra se izuzimanjem imovine za privatne potrebe za koje porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza pri nabavi i za koje je utvrđena obveza obračuna i plaćanja poreza na dohodak od kapitala.

S obzorom na navedeno i utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost, poreza na dohodak od kapitala i izuzimanje imovine od strane člana društva, provedenim poreznim nadzorom, isto ima za posljedicu promjenu stanja bilance 2017. godine poreznog obveznika Roko promet d.o.o. kako slijedi:

Tabela 16

Opis	Imovina	Rashod	Obveze PDV	Obveze dohodak	Nepriznati drugi rashodi	Nepriznati rashod-izuzimanje
Izuzimanje nekretnine	-550.000,00	550.000,00				522.500,00
Akumulirana amortizacija	27.500,00	-27.500,00				
PDV na nekretninu		137.500,00	137.500,00			137.500,00
Izuzimanje druge dug. Imovine	-31.477,11	31.477,11				28.606,52
Akumulirana amortizacija	2.870,29	-2.870,29				
PDV na izuzimanje dr.imovinu		7.869,28	7.869,28			7.869,28
Amortizacija						30.370,29
Dohodak od kapitala		471.738,82		471.738,82		471.738,82
Ulaganje u nekretninu						89.440,60
PDV na ulaganje u nekretninu		22.360,10	22.360,10			22.360,10
PDV na izvoz		12.433,96	12.433,96		12.433,96	
Trošak sirovine na osnovu nevjerodostojne dokumentacije					505.228,37	
UKUPNO	-551.106,82	1.203.008,98	180.163,34	471.738,82	517.662,33	1.310.385,61

Iz pregleda je razvidno, da je s obzirom na utvrđene nepravilnosti u poslovanju i evidentiranju dokumentacije u poslovnim knjigama poreznog obveznika Roko promet d.o.o. opisane u ovom Zapisniku došlo do promjena u iskazivanju bilančnih stavaka, te se dugotrajna imovina po nadzoru umanjuje za 551.106,82 kn, te uvećavaju ukupne obveze za 651.902,16 kn (180.163,34 kn PDV + 471.738,82 kn dohodak od kapitala) na teret rashoda za 1.203.008,98 kn.

Odredbom članka 7. stavka 1. točke 12. Zakona o porezu na dobit, osnovica poreza na dobit uvećava se za sve utvrđene rashode u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama.

Sukladno članku 7. stavku 1. točki 13. Zakona o porezu na dobit, povećanje porezne osnovice provodi se za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Sukladno članka 7. stavku 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit, povećanje porezne osnovice provodi se za 30% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitih ili unajmljenim motornim vozilima za osobni prijevoz poslovnih, rukovodeći i drugih zaposlenih osoba ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća.

Utvrđenim nepravilnostima kod provođenja poreznog nadzora iskazivanja prihoda i rashoda poslovanja poreznog obveznika Roko promet d.o.o. došlo je i do promjene iskazivanja podataka u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine i to:

- umanjenje prihoda poslovanja za iznos od 1.223.401,85 kn, s osnova iskazivanja primljenih predujma u prihode poslovanja suprotno HSFI-u na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit
- uvećanje rashoda poslovanja za iznos od 1.203.008,98 kn s osnova izuzimanja dugotrajne imovine koja se koristi u privatne svrhe i obračuna obveza poreza na dodanu vrijednosti i poreza na dohodak od kapitala na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit,
- uvećanje osnovice za iznos 30% nepriznatih troškova za osobni prijevoz 8.294,27 kn iskazan u glavnoj knjizi na kontu 4075-1 trošak vozila 30% u iznosu 7.944,89 kn i konto 4126 trošak servisa OA u iznosu 349,38 kn na rednom broju II.7 Prijave poreza na dobit,
- uvećanje osnovice za oporezivanje porezom na dobit za 1.310.385,61 kn s osnova utvrđenog bruto iznos izuzimanja dugotrajne imovine i dobara privatno motivirano ulaganje na rednom broju II.9. Prijave poreza na dobit i
- uvećanja osnovice za oporezivanje porezom na dobit za 517.662,33 kn s osnova utvrđenog poreza na dodanu vrijednost na nedokumentirani izvoz u iznosu 12.433,96 kn i iskazanog troška sirovina na osnovu nevjerodostojne dokumentacije u vrijednosti od 505.228,37 kn, na rednom broju II.24. Prijave poreza na dobit,

te se u nastavku daje pregled podataka prijave poreza na dobit iskazanog od strane poreznog obveznika, utvrđenog nadzorom i proizašlih razlika, kako slijedi:

Tabela 17

	Opis	Iskazano por. Obveznik	Utvrđeno nadzorom	Razlika
I	DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA			
1.	Ukupni prihod	3.044.803,18	1.821.401,33	-1.223.401,85
2.	Ukupni rashod	2.659.579,75	3.862.588,73	1.203.008,98
3.	Dobit	385.223,43	-2.041.187,40	-2.426.410,83
II	POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA			
7.	Iznos nepriznatih trošk. za osobni prijevoz	0	8.294,27	8.294,27
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	0	1.310.385,61	1.310.385,61
24.	Povećanje osnovice za sve druge rashode	24.049,06	541.711,39	517.662,33
IV	POREZNA OSNOVICA			
36.	Dobit nakon povećanja, smanjenja	409.272,49	0,00	-409.272,49
38.	Porezna osnovica	409.272,49	0,00	-409.272,49
V	POREZNI GUBITAK			
39.	Gubitak nakon povećanja, smanjenja		-180.796,13	180.796,13
VI	POREZNA OBVEZA			
42.	Porezna osnovica	409.272,49	0,00	-590.068,62
43.	Porezna stopa	18	18	
44.	Porezna obveza	73.669,05	0,00	-73.669,05

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik za 2017. godinu iskazao osnovicu poreza na dobit u iznosu 409.272,49 kn i obračunao poreza na dobit u iznosu od 73.669,50 kn, dok je nadzorom utvrđen porezni gubitak za prijenos u iznosu 180.796,13 kn i više obračunat i plaćen porez na dobit od strane poreznog obveznika u iznosu 73.669,50 kn.

Netočnim iskazivanjem podataka u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine porezni obveznik i odgovorna osoba u pravnoj osobi postupili su suprotno članku 74. stavku 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) i počinili prekršaj iz članka 194. stavka 1. točke 8. i stavka 4. istog Zakona.

Porez na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine

Za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u obrascu Prijave poreza na dobit (PD obrazac) porezni obveznik iskazao je ukupni prihod od 2.177.826,84 kn, ukupni rashod 1.986.793,65 kn, dobit 191.033,19 kn, povećanje porezne osnovice za sve druge rashode (čl.1.st.1.t.13. Zakona) i ostala povećanja u iznosu 8.540,86 kn, poreznu osnovicu 199.574,05 kn i poreznu obvezu po stopi od 12% u iznosu 23.948,89 kn.

Ukupni prihod

Ukupni prihod u iznosu 2.177.826,84 kn evidentiran je u glavnoj knjizi kao:

- prihodi od prodaje robe u ukupnoj vrijednosti 2.177.824,46 kn i
- pozitivne tečajne razlike 2,38 kn.

Prihodi od prodaje robe u iznosu 2.177.824,46 kn evidentirani su na osnovu izdanih računa:

- za primljene predujmove od broja 1 do 5 u ukupnoj vrijednosti 445.129,63 kn,
- za storno račune za predujmove od broja 1 do 16 u ukupnoj vrijednosti – 1.385.066,53 kn,
- za isporučena dobra i usluge u tuzemstvu od broja 1 do 42 u ukupnoj vrijednosti 2.962.475,93 kn
- za isporučena dobra i usluge u inozemstvo od broja 1 do 16 u ukupnoj vrijednosti 262.875,41 kn i
- odobrenja kupcu po računima od broja 1 do 6 u ukupnoj vrijednosti -107.589,98 kn.

Porezni obveznik je i u 2018. godini, u prihode razdoblja evidentirao račune za primljene i stornirane predujmove koji sukladno HSFI 15-Prihodi i HSFI 13–Obveze, ne predstavljaju prihode, već obveze za primljene predujmove odnosno smanjenje obveze po primljenim predujmovima.

Ispravkom bilance i prijave poreza na dobit za 2017. godinu zbog netočnog iskazivanja obveza za primljene predujmove došlo je do smanjenja prihoda za iznos od 1.223.401,85 kn. Isto ima za posljedicu i ispravak bilance i prijave poreza na dobit za 2018. godinu na način da se u prihode razdoblja priznaju povećanja ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, a koji proizlaze iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pružanja usluga.

Sukladno navedenom, nadzorom iskazivanja prihoda u poslovnim knjigama i prijavi poreza na dobit za 2018. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik temeljem ispostavljenih računa za primljene predujmove i računa za storno primljene predujmove u prihode evidentirao iznose od 445.129,63 kn, odnosno – 1.385.066,53 kn, čime je neopravdano umanjio prihode poreznog razdoblja za iznos 939.936,90 kn koje je trebalo knjižiti kao smanjenje obveze za primljene predujmove. U najvećoj mjeri radi se o primljenim predujmovima društva Stenavert d.o.o., Kupjak u 2017. godini, koji su realizirani u 2018. godini prodajom dugotrajne imovine.

Zbog netočnog iskazivanja predujmova i storniranjem istih, poreznim nadzorom se utvrđuje ukupan prihod za 2018. godinu u iznosu 3.117.763,74 kn, što je za 939.936,90 kn više u odnosu na ukupno iskazani prihod u PD obrascu od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu 2.177.826,84 kn.

Ukupni rashod

Ukupni rashod u glavnoj knjizi poreznog obveznika za 2018. godinu, što odgovara i iznosu iskazanom u PD obrascu, evidentiran je u iznosu 1.986.793,65 kn sa osnova:

Tabela 17

Opis rashoda	Iznos
Sirovine i pomoćni materijal	1.399.878,38
Trošak usluga i naknada	273.010,60
Trošak poreza i doprinosa	255.842,24
Naknade, nepriznati rashod i dr.	46.896,50
Zatezne kamate,neg.teč.razlike	11.165,93

Nadzor evidentiranja rashoda u 2018. godini obavljen je uvidom u primljene račune dobavljača, temeljnice i konta glavne knjige klase 4, te je utvrđeno slijedeće:

U okviru iskazanih troškova sirovine i pomoćnog materijala u ukupnom iznosu od 1.399.878,38 kn najveći iznosi odnose se na trošak nabavne vrijednosti sirovina, drva od 475.882,90 kn i goriva za kamione, motorne pile, agregat, traktor u iznosu od 765.131,44 kn.

Trošak nabavne vrijednosti prodanih sirovina od 475.882,90 kn knjižen je na osnovu temeljnica 6 od 31.12.2018. godine, na konto 4003 u iznosu od 334.432,60 kn, prijenos zalihe drva bukve 184.249,60 kn (konto 3107) i cera 150.183,00 kn (konto 3108), te na konto 4004 u iznosu 141.450,30 kn trošak hrastovih trupaca prenijet sa zalihe (konto 3104).

Porezni obveznik u financijskom knjigovodstvu vodi zalihu sirovina u okviru klase 3, gdje je između ostalog po vrsti drveta u 2018. godini iskazao nabavu bukovog ogrjeva od dobavljača Obrt za šum.usl. Pešo M. u vrijednosti 74.999,60 kn i od građana nabavu trupaca cera u vrijednosti od 150.183,00 kn.

Nabava trupaca od građana knjižena je temeljnicom broj 6 od 31.12.2018. godine u ukupnom iznosu 150.183,00 kn. Za nabavu drvenih trupaca u 2018. porezni obveznik naknadno je dana 16.01.2020. godine tijekom nadzora dostavio preslike tri otkupna bloka od 10.12.2018., 13.12.2018. i 19.12.2018. u kojima je navedena nabava ukupne vrijednosti 150.183,00 kn i to: 199 m³ bukve u vrijednosti 83.500,00 kn, 139,6 m³ cer vm u vrijednosti 50.996,00 kn i „otb“ 44,59 m³ u vrijednosti 15.606,00 kn.

Uspoređujući vrijednosti i vrstu nabave sirovine drveta prema otkupnim blokovima i knjiženom nabavom u poslovnim knjigama po temeljnici broj 6 utvrđeno je da nabava zalihe sirovina po vrsti drveta u otkupnim blokovima od „dobavljača građana“ ne odgovara knjiženoj nabavi u poslovnim knjigama.

U izdanim računima kupcima za prodana drva, trupce za ogrjev i višemetrice, Roko promet d.o.o. u opisu robe naveo je vrstu drveta i količinu izraženu m³ i tonama, na osnovu čega je utvrđeno da je tijekom 2018. godine prodano hrastovih trupaca 68,34 m³, hrastovih vm 0,80 m³, 844,52 t bukve; 1.447,10 t cera; 57,78 m³ cera i 25,29 t javora. Preračunom navedenih količina na m³ prodana i isporučena dobra u 2018. godini realizirano su u slijedećim količinama: hrastovi trupci 69,14 m³, cer vm 1.795,30 m³, bukva vm 1.013,43 m³ i javor vm 30,34 m³. Kao što je već navedeno trošak prodanog drveta knjiženo je u ukupnoj vrijednosti 475.882,90 kn temeljnicom 6 od 31.12.2018. godine.

Porezni obveznik je naknadno dana 11.02.2020. godine dostavio inventurne liste-popis zaliha sirovina u kojima je sa 31.12.2017. godine popisano hrastovih trupaca 141,45 m³, cera vm 909,15 m³, bukve vm 489,74 m³ i javora vm 25,40 m³, bez iskazanih cijena i vrijednosti. Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da je u financijskom knjigovodstvu sa 01.01.2018. godine iskazano početno stanje zalihe hrast trupac u vrijednosti 141.450,30 kn, bukva vm za ogrjev u vrijednosti 109.250,00 kn i zaliha ogrjeva hrast u vrijednosti od 2.662,49 kn. Opisanim proizlazi da popisana zaliha 31.12.2017. godine prema naknadno dostavljenim popisnim listama ne odgovara početnom stanju zaliha u financijskom knjigovodstvu poreznog obveznika sa 01.01.2018. godine.

Cjelokupna isporuka obavljena je prije nabave sirovina putem otkupnih blokova, budući je u 2018. godini sva tri otkupna bloka ispostavljena sa 10.12.2018., 13.12.2018. i 19.12.2018. Iz poslovne dokumentacije proizlazi da je porezni obveznik tijekom 2018. godine prodavao drva za koju nije imao dokumentaciju o nabavi u momentu isporuke, npr, u financijskom knjigovodstvu nije imao zalihu cera, u popisnoj listi sa 31.12.2017. iskazao je 909,15 m³, a prodao ga je u količini od 1.795 m³, u poslovnim knjigama nije imao javorovog drveta, u popisnoj listi 25,4 m³, a prodao ga je u količini od 30 m³, dok je prema zalihi u inventurnoj listi bukva popisana u količini od 489,74 m³, a prodana u količini od 1.013 m³.

Sukladno svemu opisanom, iz poslovnih knjiga i dokumentacije poreznog obveznika o prometu drva poreznim nadzorom je utvrđeno da popis zaliha sa 31.12.2017. godine ne odgovara početnom stanju zaliha u glavnoj knjizi, te da je prodaja i isporuka obavljena u momentu u kojem porezni obveznik nije imao na zalihi isporučenu količinu, iz čega proizlazi da dostavljeni otkupni blokovi od dobavljača građana za 2018. godinu ne dokazuju kronološki i količinski nabavljenju količinu isporuče drvene mase.

Osim formalno ispunjenih podataka u otkupnim blokovima, kroz poslovnu dokumentaciju nije moguće pratiti kretanje zalihe sirovina nabavljenih trupaca i vm, niti kroz trošak goriva za motorne pile, agregat i sl., odnosno iz poslovnih knjiga poreznog obveznika ne može se pratiti proizvodnja drva. Isto tako, kod prodaje drva kupcima u poslovnim knjigama knjižen je trošak nabavne vrijednosti u ukupnoj vrijednosti sa 31.12.2018. godine, bez vjerodostojne dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo po kojoj nabavnoj vrijednosti, količini i vrsti drva je zaliha sirovina smanjena i iskazan trošak poreznog razdoblje.

Naknadno dostavljene preslike otkupnih blokova koji se po kronologiji i vrsti drveta ne mogu povezati s evidencijom o nabavi sirovina u poslovnim knjigama poreznog obveznika za 2018. godinu, kao niti prodaja po količinama, vrsti i nabavnim vrijednostima, ne mogu se smatrati vjerodostojnom dokumentacijom na osnovu koje je knjižen trošak sirovine prodanog drveta. Knjiženja u poslovnim knjigama poreznog obveznika nabave sirovina od „građana dobavljača” i smanjenja zalihe za prodana drva, u ukupnim iznosima putem iste temeljnice broj 6 sa 31.12.2018. godine, provedena su bez vjerodostojne popratne dokumentacije o nabavi sirovine, kretanju trupaca po vrijednosti, vrsti i količini nabave, proizvodnji odnosno prodaji.

Za potrebe utvrđivanja procjene troška nabave prodanih trupaca i višemetrica u 2018. godine primijenjeni su isti kriteriji kao i kod procjene troška u 2017. godini opisani na str. 24.-26. ovog Zapisnika. Ukupna vrijednost troška prodanih trupaca u 2018. godini knjižena u poslovnim knjigama poreznog obveznika u iznosu 475.882,90 kn, u odnosu na prodane količine drva u 2018. godinu prema ispostavljenim računima kupcima, a prema provedenoj procjeni, odgovara i procijenjenom iznosu troška, te se isti iznos priznaje kao porezno priznati rashod.

Daljnjim nadzorom iskazivanja rashoda poslovanja u 2018. godinu u okviru ukupnog troška sirovine i pomoćnog materijala najveću stavku čini trošak goriva od 765.131,44 kn knjižen na konta glavne knjige 4063 dizel gorivo, benzin i motorno ulje u iznosu od 209.938,58 kn i kontu 4077 trošak goriva za teretna vozila u iznosu 555.192,86 kn. Trošak goriva kao što je već opisano u ovom Zapisniku u okviru poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu knjižen je na osnovu računa dobavljača Rijeka trans d.o.o., Rijeka za nabavu eurodiesela skladištenu u vlastitu cisternu poreznog obveznika i dobavljača INA d.d. za gotovinske račune sa benzinskih pumpi u Josipdolu i Karlovcu.

Uz pojedine gotovinske računima za nabavu eurodisela za teretna vozila porezni obveznik priložio je putne radne listove u kojima je naveo ime vozača, relaciju, registarsku oznaku vozila, početno i završno stanje kilometara i svrhu korištenja vozila. Prema dostavljenoj dokumentaciji gorivo je točeno u kamione za prijevoz drva. Prateći teretna vozila, vrijeme točenja i korisnika utvrđeno je da je u pojedinim slučajevima ista osoba tijekom mjeseca točila goriva svakodnevno u tri različita vozila za prijevoz na tri različite relacije. Osim nabave goriva za teretna vozila uz putne naloge, porezni obveznik iskazivao je pretporez za nabavu goriva po računima INA d.d., MPM Josipdol, Karlovačka 5 na kojim je u rukom upisano „motorna“, „agregat“ ili „timberjack“. Takvi računi odnose se na dnevnu nabavu goriva i to dolaskom na pumpu po nekoliko puta tijekom dana u razdoblju od 8 do 21 sat za različita goriva eurodisela, eurodisela class i eurosupera.

Sva plaćanja računa INE d.d. na BP u Josipdolu provedena su u gotovini za što porezni obveznik nije vodio svakodnevnu evidenciju o blagajničkom poslovanju, niti posjeduje blagajničku dokumentaciju o isplatama iz blagajne, iz koje bi bilo vidljivo kada, tko i u kojem iznosu je novac u gotovini primio. Kao što je već opisano u okviru poreza na dodanu vrijednost, Roko promet d.o.o. tijekom godine nema podatka o rušenju drvu, nabavi sirovine, niti proizvodnji ogrjevnog drva iz koje bi se nedvojbeno utvrdila opravdanost nabave goriva za strojeve, agregat, traktor i vozila nastalih u svezi s ostvarivanjem dobiti.

Člankom 7. stavkom 1. točkom 13. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine” broj 177/04-115/16) propisano je da porezu osnovicu poreza na dobit uvećava rashodi koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti. U tabeli 9 na strani 18. ovog Zapisnika specificirani su računa dobavljača INA d.d. kako su knjiženi u glavnu knjigu za koje je utvrđeno da se ne mogu povezati s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika odnosno ostvarivanjem dobiti. Ukupna vrijednost po specificiranim računima bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 361.661,18 kn od kojih je vrijednost 321.661,18 kn knjiženo u rashode poslovanja, dok je račun od Šumarske usluge i prijevoz, vl. Stjepan Žilić u vrijednosti 40.000,00 kn iako dva puta unijet u Knjigu ulaznim računa, u glavnoj knjizi je samo jednom knjižen u trošak.

Sukladno opisano, porezni obveznik Roko promet d.o.o. nije pružio dokaze da je sva nabava različitih vrsta goriva po gotovinskim računima INA d.d., Josipdol, korištena za ostvarivanje dobiti odnosno nabava dobara po računima drugih dobavljača za koje je nadzorom utvrđeno da se koristi u privatne svrhe, po računima iz Tabele 9 na strani 21. ovog Zapisnika uvećava se osnovica poreza na dobit za iznos od 321.661,18 kn, i to za iznos drugih nepriznatih rashoda 310.521,77 kn i iznos izuzimanja od 11.139,41 kn na koje je obračunat porez na dohodak od kapitala.

U poslovnim knjigama poreznog obveznika Roko promet d.o.o. za 2018. godinu knjižena je nabava „zemljišta u pripremi“ dana 06.06.2018. godine u vrijednosti 150.000,00 kn (konto 0270). Isto stanje vrijednosti zemljišta u pripremi evidentno je i sa 31.12.2018. godine. Knjiženje je provedeno po UR 716 Ugovor o kupoprodaji nekretnina sklopljen dana 06.06.2018. godine kojim je Roko promet d.o.o. kupio nekretnine–livade, šume površine 107.692 m² u Ličkom Novom upisano u k.o. 310859 Liči Novi, zk.ul 496, 610,348, broj kat. čestice 2370, 2401/1,2401/2 od prodavatelja Mileve Milošević, Zagreb, Naserov trg 7, OIB 76744126401 po kupoprodajnoj vrijednosti 150.000,00 kn. Kupnja predmetne nekretnine prijavljena je nadležnoj ispostavi Porezne uprave, radi razreza poreza na promet nekretnina.

Plaćanje kupljenih livada, šume provedeno je u tri navrata po 30.000,00 kn dana 24.07.2018., 30.08.2018. i 04.09.2018., ukupno 90.000,00 kn sa žiro računa kupca na tekući račun prodavatelja Mileve Milošević, te je sa 31.12.2018. godine u poslovnim knjigama Roko promet d.o.o. stanje obveze prema Milevi Milošević iznosilo 60.000,00 kn. Uvidom u izlazne račune poreznog obveznika utvrđeno je da iste nekretnine–livade i šume Roko promet d.o.o. prodao 2 dana nakon kupnje i ispostavio račun broj 17/1/1 od 08.06.2018. godine kupcu Stenavert d.o.o., Kupjak, OIB 62203066273 u vrijednosti 1.246.250,00 kn (997.000,00 kn + 249.500,00 kn PDV). Potraživanje po ovom računa podmireno je uplaćenim predumovima u 2017. godini od strane Stenaverta d.o.o. (opisani u Zapisniku). Iz evidencije Općinskog suda u Gospiću, Zemljišnoknjižni odjel Gospić utvrđeno je da se Stenavert d.o.o. u 2018. godini upisao kao vlasnik 1/1 nekretnina u k.o. 310859 Lički novi, broj ZK uložaka 496, 610 i 348.

Nabavna vrijednost prodane nekretnine u vrijednosti od 150.000,00 kn sukladno HSFI 6 čini rashod poslovanja poreznog obveznika. Buduće su opisane nekretnine prodane i više nisu u posjedu poreznog obveznika Roko promet d.o.o. za isti iznos se uvećava porezno priznati rashod za trošak nabave prodane dugotrajne imovine i umanjuje stanje dugotrajne imovine u 2018. godini.

S obzorom na navedeno i utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost, poreza na dohodak od kapitala i izuzimanje dobara od strane članova društva za privatne potrebe, provedenim poreznim nadzorom, isto ima za posljedicu promjenu stanja bilance 2018. godine poreznog obveznika Roko promet d.o.o. kako slijedi:

Tabela 18

Opis	Imovina	Rashod	Obveza PDV	Obveza dohodak	Nepriznati drugi rashodi	Nepriznati rashod izuzimanje
Prodaja zemljišta	-150.000,00	150.000,00				
Vrijednost izuzimanja						11.139,41
PDV na izuzimanje		2.784,85	2.784,85			2.784,85
Dohodak od kapitala		7.832,40		7.832,40		7.832,40
Nepriznati rashod-ostali rn					310.521,77	
PDV za ostale račune		87.630,55	87.630,55		87.630,55	
UKUPNO	-150.000,00	248.247,80	90.415,40	7.832,40	398.152,32	21.756,66

Iz pregleda je razvidno, da je s obzirom na utvrđene nepravilnosti u poslovanju i evidentiranju dokumentacije u poslovnim knjigama poreznog obveznika Roko promet d.o.o. opisane u ovom Zapisniku došlo do promjena u iskazivanju bilančnih stavaka, te se dugotrajna imovina po nadzoru umanjuje za 150.000,00 kn, te uvećavaju ukupne obveze za 98.247,80 kn (90.414,40 kn PDV + 7.832,40 kn dohodak od kapitala) na teret rashoda u iznosu od 248.247,80 kn.

Nadalje, porezni obveznik je na osnovu računa dobavljača evidentirao troškove za osobno vozilo na konta glavne knjige odvojeno 70% i 30% rashoda, te 30% porezno nepriznatog poreza na dodanu vrijednost za iste troškove. Na konto glavne knjige 4075-1 trošak vozila 30% porezni obveznik iskazao je 18.593,33 kn za 30 % troškova goriva i registracije osobnog vozila, te na kontu 4676 nepriznati PDV trošak nepriznatog poreza na dodanu vrijednost po istim računima u iznosu od 10.695,81 kn.

Sukladno članku 7. stavku 1. točki 4. Zakona o porezu na dobit, povećanje porezne osnovice provodi se za 30% troškova nastalih u svezi korištenja osobnih vozila. Uvidom u prijavu poreza na dobit za 2018. godinu utvrđeno je da za troškove osobnog prijevoza nije uvećao osnovicu poreza na dobit iako ih je uključio u rashode poslovanja za istu godinu. Poreznim nadzorom sukladno navedenoj zakonskoj odredbi osnovica poreza na dobit uvećava se za 29.289,14 kn na rednom broju II.7 prijave poreza na dobit.

Odredbom članka 7. stavka 1. točke 12. Zakona o porezu na dobit, osnovica poreza na dobit uvećava se za sve utvrđene rashode u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama.

Sukladno članku 7. stavku 1. točki 13. Zakona o porezu na dobit, povećanje porezne osnovice provodi se za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Utvrđenim nepravilnostima kod provođenja poreznog nadzora iskazivanja prihoda i rashoda poslovanja poreznog obveznika Roko promet d.o.o. došlo je i do promjene iskazivanja podataka u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine i to:

- uvećanje prihoda za iznos od 939.936,90 kn, s osnova iskazivanja storno primljenih predujma kroz prihode poslovanja suprotno HSF-i u na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit,
- uvećanje rashoda u ukupnom iznosu 248.247,80 kn, s osnova nabavne vrijednosti prodane dugotrajne imovine od 150.000,00 kn i utvrđenih obveza poreza na dodanu vrijednost i poreza na dohodak od kapitala u iznosu 98.247,80 kn na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit,
- uvećanje 30% nepriznatih rashoda za osobni prijevoz poduzetnika i zaposlenika u iznosu 29.289,14 kn na rednom broju II.7 Prijave poreza na dobit,
- uvećanje osnovice za oporezivanje porezom na dobit za 21.756,66 kn s osnova utvrđenog bruto iznos izuzimanja dobara na rednom broju II.9. Prijave poreza na dobit i
- uvećanja osnovice za oporezivanje porezom na dobit za 398.152,32 kn s osnova utvrđenog poreza na dodanu vrijednost u iznosu 87.630,15 kn i iskazanog troška goriva po gotovinskim računima koji se ne mogu povezati s gospodarskom djelatnošću poreznog obveznika u iznosu 310.521,77 kn, na rednom broju II.24. Prijave poreza na dobit.

Sukladno članku 5. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama tog zakona. S obzirom na utvrđene nepravilnosti u nastavku se daje pregled podataka iz prijave poreza na dobit za 2018. godinu koje je iskazao porezni obveznik, podataka utvrđenih provedenim poreznim nadzorom i proizašlih razlika:

Tabela 19

	Opis	Iskazano por. obveznik	Utvrđeno nadzorom	Razlika
I	DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA			
1.	Ukupni prihod	2.177.826,84	3.117.763,74	939.936,90
2.	Ukupni rashod	1.986.793,65	2.235.041,45	248.247,80
3.	Dobit	191.033,19	882.722,29	691.689,10
II	POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA			
7.	Iznos nepriznatih trošk. za osobni prijevoz	0	29.289,14	29.289,14
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	0	21.756,66	21.756,66
24.	Povećanje osnovice za sve druge rashode	8.540,86	406.693,18	398.152,32
IV	POREZNA OSNOVICA			
36.	Dobit nakon povećanja, smanjenja	199.574,05	1.340.461,27	1.140.887,22
37.	Preneseni porezni gubitak iz prethodne godine	0	180.796,13	180.796,13
38.	Porezna osnovica	199.574,05	1.159.665,14	960.091,09
VI	POREZNA OBVEZA			
42.	Porezna osnovica	199.574,05	1.159.665,14	
43.	Porezna stopa	12	18	
44.	Porezna obveza	23.948,89	208.739,73	184.790,84

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik za 2018. godinu iskazao osnovicu poreza na dobit u iznosu 199.547,05 kn na koju je sukladno članku 28. Zakona o porezu na dobit primijenjena stopa od 12% i obračunat porez na odbit od 23.948,89 kn, dok je nadzorom utvrđena porezna osnovica od 1.159.665,14 na koju je primjenom porezne stope od 18 % utvrđena obveza poreza na dobit od 208.739,73 kn, iz čega proizlazi razlika više utvrđene obveze poreza na dobit po nadzoru za 2018. godinu u iznosu od 184.790,84 kn.

Budući da je za 2017. godinu poreznim nadzorom utvrđen porezni gubitak za prijenos u iznosu od 180.796,13 kn i više obračunat i plaćen porez na dobit u iznosu od 73.669,50 kn, umanjuje se obveza za uplatu nadzorom utvrđenog poreza na dobit za 2018. godinu od 184.790,84 kn, te proizlazi obveza za uplatu poreza na dobit za 2018. godinu po nadzoru u iznosu od 111.121,34 kn.

Utvrđivanjem porezne obveze poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine suprotno članku 5. Zakonu o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16) porezni obveznik i odgovorna osoba kod poreznog obveznika, počinili su prekršaj iz članka 38. stavku 1. točki 1. i stavku 2. istog Zakona.

BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Porezni obveznik tijekom poreznog nadzora za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine nije dostavio blagajničku dokumentaciju: blagajničke izvještaje, blagajničke uplatnice i blagajničke isplatnice. Blagajničko poslovanje provedeno je u financijskom knjigovodstvu putem temeljnica.

Gotov novac sa žiro računa društva u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine podigao je direktor Robert Mihaljević, putem bankomata i direktno sa računana ime materijalnih troškova sukcesivno tijekom godine, knjižen na prijelazni konto (1009) u ukupnom iznosu 1.109.600,00 kn.

Od ukupno podignute gotovine sa računa društva od 1.109.600,00 kn, direktor društva je vratio 30.000,00 kn, dok je razlika od 1.079.600,00 kn s prijelaznog konta u financijskom knjigovodstvu preknjižena na uplate u blagajnu, konto blagajne (1020) na osnovu temeljnica:

- broj 3 od 30.09.2017. godine na iznos 796.200,00 kn i
- broj 4 od 31.12.2017. godine na iznos od 283.400,00 kn.

Isplate gotovog novca iz blagajne u istom razdoblju knjižene su u iznosu od 671.135,66 kn i to temeljnicama: - broj 2 od 30.09.2017. godine na iznos od 342.619,89 kn i
- broj 4 od 31.12.2017. godine u iznosu od 328.515,77 kn.

Stanje blagajne u financijskom knjigovodstvu na dan 31.12.2017. iznosilo je 408.464,34 kn.

U financijskom knjigovodstvu Roko-prometa d.o.o. provedeno je knjiženje kojim su gotovim novcem iz blagajne u ukupnom iznosu 671.135,66 kn podmirene obveze prema dobavljačima (saldakonti 220): INA, IMZ-PROMET d.d., Auto Bertović, T.O. Mario, Trgovina poljomehanizacija, Pevec d.d., Centar za vozila Hrvatske d.d., E plus d.o.o., Klek-commerce d.o.o., Jadrankamen Sesvete d.o.o., Petrol d.o.o., KA PROM d.o.o., „dobavljači građani“ i drugi dobavljači.

Za „Dobavljači građani po ugovoru“ (konto 2200, šifra 87537) porezni obveznik na dan 01.01.2017. godine imao je evidentiranu obvezu u iznosu od 228.012,49 kn, koja je zatvorena temeljnicom broj 4 dana 31.12.2017. godine u istom iznosu. Dana 31.12.2017. godine porezni obveznik je temeljnicom 7 evidentirao novu obvezu od 1.450.364,66 kn za nabavu drvenih trupaca, koja je kao početno stanje obveze prenijeta sa 01.01.2018. godine. Za sve dobavljače kojima je plaćanje obavljeno u gotovini, osim „Dobavljači građani po ugovoru“ porezni obveznik posjeduje gotovinske fiskalne račune na ime kupca Roko-promet d.o.o., Josipdol.

Isplate iz blagajne knjižene temeljnicama sa 30.09.2017. i 31.12.2017. godine u kumulativnim iznosima ne prate kretanje gotovog novca, odnosno bilježenjem poslovnog događaja u blagajni ne odgovara stvarnoj kronologiji plaćanja računa, niti porezni obveznik posjeduje dokaze da su prodavatelji „Dobavljači građani po ugovoru“ primili novac u kojem iznosu i kada.

U 2018. godini promet blagajne evidentiran je također temeljnicama bez popratne blagajničke dokumentacije sa početnim stanjem od 408.464,34 kn.

Direktor društva Robert Mihaljević tijekom 2018. godine podizao je gotov novac sa žiro računa društva Roko-promet d.o.o. putem bankomata i direktno putem isplata u banci koje je u financijskom knjigovodstvu temeljem izvoda iskazano na računu-prijelazni konto (1009) u ukupnom iznosu 1.178.300,00 kn, od čega je izvršen povrat gotovine u iznosu 74.100,00 kn, direktno plaćanje 3.757,39 kn i izvršeno preknjiženje sa prijelaznog konta na konto blagajne (1020) u financijskom knjigovodstvu u iznosu od 1.100.442,61 kn na osnovu temeljnica:

- broj 1 od 30.04.2018. u iznosu od 206.200,00 kn,
- broj 2 od 31.08.2018. u iznosu od 409.500,00 kn
- broj 4 od 31.12.2018. u iznosu od 484.742,61 kn.

Osim podizanja gotovine sa žiro računa putem prijelaznog konta u blagajnu poreznog obveznika knjižena je i uplata gotovine s osnova pozajmice Roberta Mihaljevića (konto 2149 kratkoročne pozajmice na osnovu temeljnica

- broj 3 od 30.06.2018. u iznosu od 500.000,00 kn,

što zajedno s početnim stanjem od 408.464,34 kn čini ukupni iznos raspoloživog gotovog novca u blagajni tijekom 2018. godine u iznosu od 2.008.906,95 kn.

Isplate iz blagajne u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine evidentirane su u iznosu od 1.989.532,21 kn prema slijedećim temeljnicama:

- broj 1 od 30.04.2018. u iznosu 614.664,34 kn,
- broj 3 od 30.06.2018. u iznosu 797.400,97 kn
- broj 2 od 31.08.2018. u iznosu 409.500,00 kn i
- broj 4 od 31.12.2018. u iznosu 167.966,90 kn.

Stanje blagajne u poslovnim knjigama poreznog obveznika na dan 31.12.2018. godine iznosilo je 19.374,74 kn.

Praćenjem evidentiranja trošenja podignutog gotovog novca sa žiro računa u 2018. godini, samo za podmirenje evidentiranih obveze na kontu glavne knjige „dobavljači građani po ugovoru“ evidentirano je isplata iz blagajne ukupno 1.450.364,66 kn po temeljnicama:

- broj 1 od 30.04.2018. u iznosu 482.413,50 kn,
- broj 3 od 30.06.2018. u iznosu 558.451,16 kn i
- broj 2 od 31.08.2018. u iznosu 409.500,00 kn,

dok je s ostalim iznosom isplaćene gotovine knjiženo temeljnicama zatvaranje evidentiranih obveza prema dobavljačima za gotovinske fiskalizirani račune, i to u najznačajnijem iznosu od 438.405,00 kn dobavljaču INA d.d. Od ukupnih obveza prema INA d.d. u iznosu 865.315,03 kn iznos od 438.405,00 kn knjižen je kroz podmirenje obveze gotovim novcem iz blagajne.

Sukladno članku 66. stavku 1. i 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.

Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Porezni obveznik za potrebe blagajničkog poslovanja nije vodio blagajnu dnevno niti bilježio promet gotovog novca vjerodostojnom dokumentacijom dnevnog kretanja gotovine kroz blagajničke uplatnice, blagajničke isplatnice, te blagajničke izvještaje o dnevnom stanju gotovog novca.

Dakle, podizanje gotovine sa žiro računa i bilježenjem istog preko prijelaznog konta žiro računa (1009) u financijskom knjigovodstvu kroz zbirne temeljnica kao uplate u blagajnu za ukupnu vrijednost podignute gotovine, te knjiženjem isplata gotovog novca iz blagajne također putem temeljnica u zbirnim iznosima, nije osigurano svakodnevno bilježenje gotovinskog prometa novca slijedom njegova nastanka. Niti je to porezni obveznik osigurao pomoćnom evidencijom budući nije vodio blagajničko poslovanja putem blagajničkih dokumenata.

Na taj način porezni obveznik i odgovorna osoba kod poreznog obveznika povrijedili su odredbe članka 66. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) i počinili prekršaj iz članka 192. stavka 1. točke 4. i stavka 4. istog članka i Zakona.

ISKAZ NADZOROM UTVRĐENIH POREZNIH OBVEZA

Sukladno utvrđenim nepravilnostima tijekom poreznog nadzora u svezi obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost, poreza na dohodak i poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine kod poreznog obveznika Roko promet d.o.o., ovim zapisnikom proizašle su utvrđene porezne obveze po nadzoru i obveze za uplatu, te obračunate zatezne kamate do 06.05.2020. godine za neplaćanje obveza u propisanom roku, te razlika u iskazivanju poreznog gubitka kako slijedi:

u kunama i lipama			Tabela 20
Vrsta poreza/davanja	Obveza	Zatezne kamate	Ukupno
1	2	3	4
Porez na dodanu vrijednost 01.01.-31.12.2017.	180.163,34	28.629,31	208.792,65
Porez na dohodak od kapitala 01.01.-31.12.2017.	471.738,82	62.090,65	533.829,47
Porezni gubitak za prijenos 01.01.-31.12.2017.	-180.796,13	-	-180.796,13
Porez na dodanu vrijednost 01.01.-31.12.2018.	90.415,40	9.494,59	99.909,99
Porez na dohodak od kapitala 01.01.-31.12.2018.	7.832,40	500,42	8.332,82
Porez na dobit 01.01. - 31.12.2018.	184.790,84	7.039,82	191.830,66

Nadzorom utvrđena ukupna porezna obveza iznosi 934.940,80 kn, od čega poreza na dodanu vrijednost za obje godine u ukupnom iznosu 270.578,74 kn, poreza na dohodak od kapitala za obje godine u iznosu 479.571,22 kn i poreza na dobit za 2018. godinu u iznosu 184.790,84 kn.

U 2017. godini porezni obveznik platio je više poreza na dobit u iznosu od 73.669,50 kn, budući je nadzorom utvrđen porezni gubitak za prijenos u iznosu 180.796,13 kn, te se više uplaćeni porez na dobit smatra predujmom za koji se obveza poreza na dobit za uplatu za 2018. godinu od 184.790,84 kn umanjuje i iznosi 111.121,34 kn, na taj iznos obračunata je i zatezna kamata od dana dospijeca do 06.05.2020. godine.

Za ukupno utvrđene obveze za uplatu utvrđene su ukupne zatezne kamate u vrijednosti 107.754,79 kn od dana dospijeca za pojedine vrste poreznih obveza do 06.05.2020. godine.

Obračun zateznih kamata dan je u privitku zapisnika, (privitak broj 1).

Obračun zateznih kamata izvršen je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20), članka 3. Zakona o kamata (Narodne novine broj 94/04 i 35/05), te temeljem odredbi članka 29. stavka 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) i objavi Hrvatske narodne banke o prosječnoj kamatnoj stopi na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 1/17, 64/17, 1/18, 59/18, 1/19, 64/19 i 1/20).

Nadzorom utvrđene obveze uplaćuje se na uplatne račune propisane Napatkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2020. godini („Narodne novine“ broj 6/20).

Iznos nadzorom utvrđenih obveza, porezni obveznik ne iskazuje u redovnim poreznim obrascima, već će se za iste, po izvršnosti rješenja, izvršiti zaduženje u poreznom knjigovodstvu Ispostave Ogulin putem izvješća o utvrđenim poreznim obvezama u poslovima nadzora.

Ovim zapisnikom utvrđeno je da je porezni obveznik Roko promet d.o.o. za razdoblje oporezivanja od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine povrijedio zakonske odredbe kako slijedi:

- korištenjem oslobođenja od plaćanja PDV-a suprotno odredbama članka 45. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14 i 115/16), počinio prekršaj propisan člankom 131. stavkom 1. točkom 3. i stavkom 2. istog članka i Zakona.

- odbitkom pretporeza suprotno članku 58. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14 i 115/16), povrijedio je odredbe članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te počinio prekršaj iz članka 131. stavka 1. točke 4. istog Zakona, za razdoblje 01.01. do 31.12.2017. godine u ukupnom iznosu 30.229,38 kn i za razdoblje 01.01. do 31.12.2018. u ukupnom iznosu 90.415,40 kn,

- netočnim iskazivanjem podataka u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine postupio suprotno članku 74. stavku 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) i počinio prekršaj iz članka 194. stavka 1. točke 8. istog Zakona

- utvrđivanjem manje porezne obveze poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu od 184.790,84 kn postupio je suprotno članku 5. Zakonu o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16) počinio prekršaj iz članka 38. stavka 1. točke 1. istog Zakona,

- neobračunavanjem i neuplaćivanjem poreza na dohodak od kapitala za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu od 471.738,82 kn i za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu od 7.832,40 kn, na izuzimanje imovine za privatne potrebe člana društva, povrijedio je odredbe članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16), te počinio prekršaj iz članka 91. stavka 1. točke 10. istog Zakona.

- knjiženjem prometa gotovine u financijskom knjigovodstvu putem temeljnica, bez vođenja dnevne evidencije kretanja gotovine u blagajnikroz blagajničke dokumentepovrijedio je odredbe članka 66. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) i počinio prekršaj iz članka 192. stavka 1. točke 4. Zakona.

S obzirom na mjere sprječavanja širenja koronavirusa u smislu izbjegavanja socijalnih kontakata, zaključni razgovor sukladno članku 125. Općeg poreznog zakona proveden je usmenim razgovorom putem telefona i danom mogućnosti pismenog očitovanja poreznog obveznika na utvrđene nepravilnosti opisane u dostavljenoj Informaciji o visini novoutvrđenih obveza tijekom nadzora KLASA: UP/I-471-02/19-01/67 URBROJ: 513-07-04-20-03 od 15.04.2020. godine.

U obavljenom zaključnom razgovoru sastavljena je Službena zabilješka KLASA: UP/I-471-02/19-01/67 URBROJ: 513-07-04-20-06 od 05.05.2020. godine.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

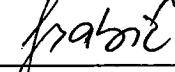
Ovaj zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetna primjeraka. Po jedan (1) primjerak zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci zapisnika zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija - Porezne uprave, Područni ured Karlovac.

Na temelju članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od petnaest (15) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija-Poreznoj upravi, Područnom uredu Karlovac, na adresu Ulica Pavla Vitezovića 1, Karlovac, osobno ili putem pošte u 2 (dva) primjerka 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 upravnih 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).

Službena osoba:


Sanda Babić

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004299647 ROKO PROMET D.O.O.
(JMBG/MB) (Naziv)

Adresa : JOSIPDOL, TRESKAVAC 1

Žiro-račun : -

Datum obračuna : 06.05.2020.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1201 Naziv vrste prihoda : porez na dodanu vrijed.

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.602,74					31.03.2017.	06.05.2020.			
1.602,74	P	G	B	7,68	31.03.2017.	30.06.2017.	92	0,00000000	31,03
1.602,74	P	G	B	7,41	01.07.2017.	31.12.2017.	184	0,00000000	59,87
1.602,74	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	56,35
1.602,74	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	55,10
1.602,74	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	51,98
1.602,74	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	50,90
1.602,74	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	33,98
								Ukupno:	339,21
5.911,91					02.05.2017.	06.05.2020.			
5.911,91	P	G	B	7,68	02.05.2017.	30.06.2017.	60	0,00000000	74,64
5.911,91	P	G	B	7,41	01.07.2017.	31.12.2017.	184	0,00000000	220,84
5.911,91	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	207,85
5.911,91	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	203,25
5.911,91	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	191,73
5.911,91	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	187,76
5.911,91	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	125,34
								Ukupno:	1.211,41
5.014,08					31.05.2017.	06.05.2020.			
5.014,08	P	G	B	7,68	31.05.2017.	30.06.2017.	31	0,00000000	32,71
5.014,08	P	G	B	7,41	01.07.2017.	31.12.2017.	184	0,00000000	187,30
5.014,08	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	176,29
5.014,08	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	172,39
5.014,08	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	162,61
5.014,08	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	159,24

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5.014,08	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	106,31
								Ukupno:	996,85
21.394,22					30.06.2017.	06.05.2020.			
21.394,22	P	G	B	7,68	30.06.2017.	30.06.2017.	1	0,00000000	4,50
21.394,22	P	G	B	7,41	01.07.2017.	31.12.2017.	184	0,00000000	799,17
21.394,22	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	752,19
21.394,22	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	735,54
21.394,22	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	693,84
21.394,22	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	679,46
21.394,22	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	453,59
								Ukupno:	4.118,29
791,43					31.07.2017.	06.05.2020.			
791,43	P	G	B	7,41	31.07.2017.	31.12.2017.	154	0,00000000	24,74
791,43	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	27,83
791,43	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	27,21
791,43	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	25,67
791,43	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	25,13
791,43	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	16,78
								Ukupno:	147,36
637,40					31.08.2017.	06.05.2020.			
637,40	P	G	B	7,41	31.08.2017.	31.12.2017.	123	0,00000000	15,92
637,40	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	22,41
637,40	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	21,91
637,40	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	20,67
637,40	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	20,24
637,40	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	13,51
								Ukupno:	114,66
923,23					02.10.2017.	06.05.2020.			
923,23	P	G	B	7,41	02.10.2017.	31.12.2017.	91	0,00000000	17,06
923,23	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	32,46
923,23	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	31,74
923,23	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	29,94
923,23	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	29,32
923,23	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	19,57
								Ukupno:	160,09
2.496,71					31.10.2017.	06.05.2020.			
2.496,71	P	G	B	7,41	31.10.2017.	31.12.2017.	62	0,00000000	31,43
2.496,71	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	87,78
2.496,71	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	85,84

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.496,71	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	80,97
2.496,71	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	79,29
2.496,71	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	52,93
								Ukupno:	418,24
2.891,64					30.11.2017.	06.05.2020.			
2.891,64	P	G	B	7,41	30.11.2017.	31.12.2017.	32	0,00000000	18,79
2.891,64	P	G	B	7,09	01.01.2018.	30.06.2018.	181	0,00000000	101,67
2.891,64	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	99,42
2.891,64	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	93,78
2.891,64	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	91,84
2.891,64	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	61,31
								Ukupno:	466,81
999,98					02.01.2018.	06.05.2020.			
999,98	P	G	B	7,09	02.01.2018.	30.06.2018.	180	0,00000000	34,96
999,98	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	34,38
999,98	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	32,43
999,98	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	31,76
999,98	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	21,20
								Ukupno:	154,73
137.500,00					31.01.2018.	06.05.2020.			
137.500,00	P	G	B	7,09	31.01.2018.	30.06.2018.	151	0,00000000	4.033,04
137.500,00	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	4.727,29
137.500,00	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	4.459,29
137.500,00	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	4.366,85
137.500,00	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	2.915,19
								Ukupno:	20.501,66
UKUPNO:									28.629,31

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

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004299647 **ROKO PROMET D.O.O.**
(JMBG/MB) (Naziv)
Adresa : JOSIPDOL, TRESKAVAC 1
Žiro-račun : -
Datum obračuna : 06.05.2020.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1201 Naziv vrste prihoda : porez na dodanu vrijed.

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
2	3	3	4	5	6	7	8	9	10
3.437,20					28.02.2018.	06.05.2020.			
3.437,20	P	G	B	7,09	28.02.2018.	30.06.2018.	123	0,00000000	82,12
3.437,20	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	118,17
3.437,20	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	111,47
3.437,20	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	109,16
3.437,20	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	72,87
								Ukupno:	493,79
2.300,89					02.04.2018.	06.05.2020.			
2.300,89	P	G	B	7,09	02.04.2018.	30.06.2018.	90	0,00000000	40,22
2.300,89	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	79,11
2.300,89	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	74,62
2.300,89	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	73,07
2.300,89	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	48,78
								Ukupno:	315,80
3.610,29					30.04.2018.	06.05.2020.			
3.610,29	P	G	B	7,09	30.04.2018.	30.06.2018.	62	0,00000000	43,48
3.610,29	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	124,12
3.610,29	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	117,09
3.610,29	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	114,66
3.610,29	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	76,54
								Ukupno:	475,89
4.151,02					31.05.2018.	06.05.2020.			
4.151,02	P	G	B	7,09	31.05.2018.	30.06.2018.	31	0,00000000	25,00
4.151,02	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	142,71
4.151,02	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	134,62

Osnovica	Metoda	Tip sl.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.151,02	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	131,83
4.151,02	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	88,01
								Ukupno:	522,17
6.796,61					02.07.2018.	06.05.2020.			
6.796,61	P	G	B	6,82	02.07.2018.	31.12.2018.	183	0,00000000	232,40
6.796,61	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	220,42
6.796,61	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	215,85
6.796,61	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	144,10
								Ukupno:	812,77
8.574,13					31.07.2018.	06.05.2020.			
8.574,13	P	G	B	6,82	31.07.2018.	31.12.2018.	154	0,00000000	246,72
8.574,13	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	278,07
8.574,13	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	272,30
8.574,13	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	181,78
								Ukupno:	978,87
8.906,33					31.08.2018.	06.05.2020.			
8.906,33	P	G	B	6,82	31.08.2018.	31.12.2018.	123	0,00000000	204,69
8.906,33	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	288,84
8.906,33	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	282,86
8.906,33	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	188,83
								Ukupno:	965,22
11.168,69					01.10.2018.	06.05.2020.			
11.168,69	P	G	B	6,82	01.10.2018.	31.12.2018.	92	0,00000000	191,99
11.168,69	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	362,21
11.168,69	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	354,71
11.168,69	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	236,79
								Ukupno:	1.145,70
13.997,35					31.10.2018.	06.05.2020.			
13.997,35	P	G	B	6,82	31.10.2018.	31.12.2018.	62	0,00000000	162,15
13.997,35	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	453,95
13.997,35	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	444,54
13.997,35	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	296,76
								Ukupno:	1.357,40
18.422,57					30.11.2018.	06.05.2020.			
18.422,57	P	G	B	6,82	30.11.2018.	31.12.2018.	32	0,00000000	110,15
18.422,57	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	597,47
18.422,57	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	585,08
18.422,57	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	390,58
								Ukupno:	1.683,28

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.513,74					31.12.2018.	06.05.2020.			
3.513,74	P	G	B	6,82	31.12.2018.	31.12.2018.	1	0,00000000	0,66
3.513,74	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	113,95
3.513,74	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	111,59
3.513,74	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	74,50
								Ukupno:	300,70
5.536,49					31.01.2019.	06.05.2020.			
5.536,49	P	G	B	6,54	31.01.2019.	30.06.2019.	151	0,00000000	149,79
5.536,49	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	175,83
5.536,49	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	117,38
								Ukupno:	443,00
UKUPNO:									9.494,59

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

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004299647 **ROKO PROMET D.O.O.**
(JMBGMB) (Naziv)
Adresa : JOSIPOL, TRESKAVAC 1
Žiro-račun : -
Datum obračuna : 06.05.2020.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1627 Naziv vrste prihoda : por.na doh.-nadzor pre.g

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
471.738,82					01.05.2018.	06.05.2020.			
471.738,82	P	G	B	7,09	01.05.2018.	30.06.2018.	61	0,00000000	5.589,65
471.738,82	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	16.218,51
471.738,82	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	15.299,07
471.738,82	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	14.981,91
471.738,82	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	10.001,51
								Ukupno:	62.090,65
7.832,40					01.05.2019.	06.05.2020.			
7.832,40	P	G	B	6,54	01.05.2019.	30.06.2019.	61	0,00000000	85,61
7.832,40	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	248,75
7.832,40	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	166,06
								Ukupno:	500,42
UKUPNO:									62.591,07

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

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004299647 ROKO PROMET D.O.O.
(JMBG/MB) (Naziv)
Adresa : JOSIPDOL, TRESKAVAC 1
Žiro-račun : -
Datum obračuna : 06.05.2020.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1651 Naziv vrste prihoda : porez na dobit

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
111.121,34					04.05.2019.	06.05.2020.			
111.121,34	P	G	B	6,54	04.05.2019.	30.06.2019.	58	0,00000000	1.154,81
111.121,34	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	3.529,09
111.121,34	P	G	B	6,11	01.01.2020.	06.05.2020.	127	0,00000000	2.355,92
								Ukupno:	7.039,82
UKUPNO:									7.039,82

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

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KARLOVAC

KLASA: UP/I-471-02/19-01/67
URBROJ: 513-07-04-20-08
Karlovac, 16. lipanj 2020.

Prihvaćeno istovjetna



Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Karlovac, na temelju članka 95. i članka 126. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), te članka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16 i 98/19) u postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018., poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. i poreza na dohodak od 01.01.2017. do 31.12.2018. kod poreznog obveznika ROKO PROMET d.o.o, Josipdol, Treskavac 1, OIB 20526005113 d o n o s i

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku ROKO PROMET d.o.o., Josipdol, Treskavac 1, OIB 20526005113

I. Utvrđuje se

1. manje obračunati porez na dodanu vrijednost
za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine:

1.1.1.	porezna osnovica u iznosu od	720.653,36 kn
1.1.2.	porezna stopa od	25 %
1.1.3.	porezna obveza u iznosu od	180.163,34 kn
1.1.4.	kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza obračunata do 06.05.2020. godine u iznosu od	28.629,31 kn

1.1 za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine:

1.2.1.	porezna osnovica u iznosu od	361.661,60 kn
1.2.2.	porezna stopa od	25 %
1.2.3.	porezna obveza u iznosu od	90.415,40 kn
1.2.4.	kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza obračunata do 06.05.2020. godine u iznosu od	9.494,59 kn

2. manje obračunati porez na dohodak od kapitala
za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine:

2.1.1.	porezna osnovica u iznosu od	1.310.385,61 kn
2.1.2.	porezna stopa od	36 %
2.1.3.	porezna obveza u iznosu od	471.738,82 kn
2.1.4.	kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza obračunata do 06.05.2020. godine u iznosu od	62.090,65 kn

2.1 za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine:

2.2.1.	porezna osnovica u iznosu od	21.756,66 kn
2.2.2.	porezna stopa od	36 %
2.2.3.	porezna obveza u iznosu od	7.832,40 kn
2.2.4.	kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza obračunata do 06.05.2020. godine u iznosu od	500,42 kn

3. porezni gubitak za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu 180.796,13 kn te porezni gubitak za prijenos u buduće porezno razdoblje u istom iznosu.

- | | | |
|------|--|-----------------|
| 4. | manje obračunati porez na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine | |
| 4.1. | porezna osnovica u iznosu od | 1.026.615,77 kn |
| 4.2. | porezna stopa od | 18 % |
| 4.3. | porezna obveza u iznosu od | 184.790,84 kn |
| 4.4. | kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza obračunata do 06.05.2020. godine u iznosu od | 7.039,82 kn |

II. Nalaže se:

1. da uplati na račun državnog proračuna broj HR 1210010051863000160, s pozivom na broj HR 68 1201 – 20526005113,

1.1.1. porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu od 180.163,34 kn,

1.1.2. kamate na porez na dodanu vrijednosti od dana dospijea do 06.05.2020. godine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu od 28.629,31 kn,

1.1.3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno obračunati i uplaćeni porez na dodanu vrijednost od 06.05.2020. godine do dana uplate poreza iz točke II.1.1.1. ovog rješenja.

1.2.1. porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu od 90.415,40 kn,

1.2.2. kamate na porez na dodanu vrijednosti od dana dospijea do 06.05.2020. godine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu od 9.494,59 kn,

1.2.3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno obračunati i uplaćeni porez na dodanu vrijednost od 06.05.2020. godine do dana uplate poreza iz točke II.1.2.1. ovog rješenja.

2. da uplati na račun općine Josipdol broj HR 6410010051717212007, s pozivom na broj HR 68 1627 – 20526005113,

2.1.1. porez na dohodak od kapitala za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu od 471.738,82 kn,

2.1.2. kamate na porez na dohodak od kapitala obračunate od dana dospijea do 06.05.2020. godine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu od 62.090,65 kn,

2.1.3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno obračunati i uplaćeni porez na dohodak od kapitala od 06.05.2020. godine do dana uplate poreza iz točke II.2.1.1. ovog rješenja.

2.2.1. porez na dohodak od kapitala za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu od 7.832,40 kn,

2.2.2. kamate na porez na dohodak od kapitala obračunate od dana dospijea do 06.05.2020. godine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu od 500,42 kn,

2.2.3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno obračunati i uplaćeni porez na dohodak od kapitala od 06.05.2020. godine do dana uplate poreza iz točke II.2.2.1. ovog rješenja.

4. da uplati na račun općine Josipdol broj HR 1110010051717216065, s pozivom na broj HR 68 1651 – 20526005113,

4.1. porez na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu od 111.121,34 kn. Poreznim nadzorom za 2017. godinu utvrđen je porezni gubitak u iznosu od 180.796,13 kn i više obračunat i plaćen porez na dobit u iznosu od 73.669,50 kn. Utvrđena obveza poreza na dobit za 2018. godinu od 184.790,84 kn umanjuje se za više plaćeni porez iz 2017. godine te proizlazi obveza za uplatu poreza na dobit za 2018. godinu po nadzoru u iznosu 111.121,34 kn.

4.2. kamate na porez na dobit obračunate od dana dospijea do 06.05.2020. godine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u iznosu od 7.039,82 kn,

4.3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno obračunati i uplaćeni porez na dobit od 06.05.2020. godine do dana uplate poreza iz točke II.4.1. ovog rješenja.

III. Nalaže se da sukladno točki I. i II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

IV. Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

V. Ako porezni obveznik ne izvrši naložene 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 Karlovac, izvršio je nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine, poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine i poreza na dohodak za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine kod poreznog obveznika ROKO PROMET d.o.o, Josipdol, Treskavac 1, OIB 20526005113, o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/19-01/67, URBROJ: 513-07-04-20-07 dana 06.05.2020. godine.

Porezni obveznik Roko promet d.o.o. u ostavljenom roku nije podnio Prigovor na Zapisnik.

Temeljem činjenica utvrđenih Zapisnikom i razmotrenih navoda u Prigovoru i Dopuni prigovoru poreznog obveznika utvrđeno je kao u izreci rješenja.

Ad. I.

(1. i 2.) Člankom 85. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14 i 115/16), propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi poreza na dodanu vrijednost u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje poreza na dodanu vrijednost odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos poreza na dodanu vrijednost i pretporeza po stopama poreza na dodanu vrijednost te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

(1.1.1.) Poreznim nadzorom za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine utvrđeno je da je porezni obveznik za poreznu osnovicu od 720.653,36 kn propustio obračunati porez na dodanu vrijednost po stopa od 25% **(1.1.2.)** u iznosu od 180.163,34 kn **(1.1.3.)**

Provedenim nadzorom ispravnosti obračuna poreza na dodanu vrijednost i prava na iskazivanje pretporeza za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine utvrđene su nepravilnosti kod iskazivanja oslobođene isporuke (izvoz), obračuna poreza na oporezive isporuke i prava na odbitak pretporeza za nabavu dobara i usluga za privatne potrebe i to:

- za iskazanu izvoznu isporuku u vrijednosti od 49.735,84 kn po računu 2/1/3 „Razlika po kupoprodajnoj cijeni“ za koju porezni obveznik ne posjeduje dokaz o izvozu, obračunat je porez na dodanu vrijednost u iznosu od 12.433,96 kn;
- za neobračunavanje poreza na dodanu vrijednost na iznos izuzimanja nekretnina od 550.000,00 kn, čija je nabava privatno motivirana i koja se koristi u privatne svrhe u iznosu od 137.500,00 kn;
- za korišteno pravo odbitka pretporeza po primljenim računima za opremanje stambenog objekta (keramičke pločice, kupaonsku opremu, parket, PVC stolariju, prozor, vrata, kotao za centralno grijanje) i usluge unutarnjeg uređenja u vrijednosti 151.146,79 kn za koje je porezni obveznik odbio pretporez u iznosu od 30.229,38 kn a poreznim nadzorom je utvrđeno da se radi o stambenom objektu u kojem stanuje rodbinski povezana osoba sa članom društva odnosno o privatnom motiviranim ulaganjima za koja porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Izvozne isporuke

U 2017. godini porezni obveznik iskazao je izvozne isporuke u mjesecu svibnju u vrijednosti 92.790,74 kn na osnovu izlaznih računa kupcu STTR KUZMAN BRANKA, Radičevića 11, 16210 Vlasotinice, Republika Srbija i to:

Tabela 1

R.br.	Broj m	Datum m	Iznos u kn	Iznos EUR	Opis
1.	ES 1/1/3	26.05.2017.	43.054,90	5.800,00	Šumski traktor, LKT81, zeleni, br. šasije 3531
2.	ES 2/1/3	26.05.2017.	49.735,84	6.700,00	Razlika po kupoprodajnoj cijeni
	UKUPNO		92.790,74	11.500,00	

Uvidom u analitičku evidenciju kupca STTR KUZMAN BRANKA i izvod sa žiro računa Karlovačke banke broj 79 Roko-prometa d.o.o. dana 27.05.2017. godine, utvrđeno je knjiženje gotovinskih uplata u iznosu 43.054,90 kn i 49.735,84 kn kojim je podmiren dug kupca u ukupnom iznosu 92.790,74 kn.

Na računima za izvozne isporuke u napomeni o oslobođenju od PDV-a porezni obveznik pozvao se na „oslobođeno po čl. 152. st. 1. Pravilnika iz čl. 75. st. 73 Zakona o PDV-u“. Predmetne zakonske odredbe ne odnose se na izvozne isporuke, već na oslobođenje pri prijenosu porezne obveze kod građevinskih usluga pruženih drugim poreznim obveznicima u tuzemstvu.

Plaćanja PDV-a oslobođene su isporuke dobara koja iz Republike Hrvatske otpremi ili preveze isporučitelj ili neka druga osoba za njegov račun izvan Europske unije temeljem članka 45. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Izvoznom isporukom dobara sukladno članku 108. stavku 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost smatra se isporuka dobara koju iz Republike Hrvatske obavi porezni obveznik na područje izvan Europske unije.

Člankom 108. stavkom 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17) propisano je da porezni obveznik obavljenju izvoznju isporuku dokazuje carinskom deklaracijom. Odnosno u slučaju elektronskih deklaracija elektronskom porukom IE599 iz automatiziranog sustava izvoza (ECS sustava) kojom se potvrđuje da je obavljeno izvozno carinjenje i da je dobro napustilo područje EU.

Za izvoz u Republiku Srbiju porezni obveznik uz račune nije dostavio popratnu dokumentaciju kojom bi potvrdio da se radi o izvoznoj isporuci, te je od Carinske uprave zatražena dokumentacija o istom. Za obavljeni izvoz šumskog traktora LKT 81, broj šasije 3531, izdana je izvozna carinska deklaracija MNR broj 17HR070319E0022749 dana 27.05.2017. godine u kojoj su navedeni pošiljatelj Roko promet d.o.o., Ogulin, primatelj STTR KUZMAN BRANKA, Radičevića 11, 16210 Vlasotinice, Republika Srbija i deklarant Trast otpremništvo d.o.o., Novaki, OIB 24839920900.

U polju carinske deklaracije 18 identitet prijevoznog sredstva pri polasku navedena je registarska oznaka ŠI0142ZU/AA708ŠI; u 44/1 predočene isprave/potvrde naveden je komercijalni račun broj 1/1/3/26.05.2017. godine i cestovni tovarni list A2963035/27.05.2017., a u polju 46 statistička vrijednost 45.106,38 kn (5.800,00 €). Dostavljena opisana carinska deklaracija uvedena je u predmet KLASA: UP/I-471-02/19-01/67 URBROJ: 513-02-19-2 dana 28.10.2019.

Nadzorom iskazanih izvoznih isporuka Roko-prometa d.o.o. utvrđeno je da sukladno članku 108. stavku 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost postoji dokaz o obavljenom izvozu šumskog traktora u protuvrijednosti 5.800€ (43.054,90 kn), na osnovu izlaznog računa 1/1/3 od 26.05.2017. Za iskazanu vrijednost izvoza po računu ES 2/1/3 „Razlika po kupoprodajnoj cijeni“ u iznosu 6.700 € (49.735,84 kn) nema dokaz o carinjenju odnosno iz carinske deklaracije razvidno je da je dobro izvezeno u vrijednosti 5.800 € (43.054,90 kn), a ne u vrijednosti 11.500 € (92.790,74 kn) što porezni obveznik ima iskazano u svojim poslovnim knjigama kao naplaćenu vrijednost izvoza.

Sukladno navedenom, vrijednost izvoznih isporuka za koje je izdana carinska deklaracija ne odgovara ukupnom iznosu izvoza kao oslobođene isporuke koju je porezni obveznik unio na rednom broju I.9. mjesečne prijave PDV-a za svibanj 2017. godine, odnosno porezni obveznik ne posjeduje dokaz o izvozu za iskazanu razliku po kupoprodajnoj cijeni od 49.735,84 kn propisano člankom 108. stavkom 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, isto se ne može smatrati oslobođenom izvoznom isporukom temeljem članka 45. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i na isti se po nadzoru obračunava porez na dodanu vrijednost od 12.433,96 kn.

PDV na izuzimanje nekretnine

Dana 14.02.2019. godine obavljen je očevid sjedišta društva Treskavac 1 u Josipdolu, te je utvrđeno da se na navedenoj adresi nalazi stambena obiteljska kuća u kojoj je zatečena majka Roberta Mihaljevića, direktora društva, koja je ovlaštenim službenicama Porezne uprave tijekom očevida otvorila vrata. Na kući nema vidno istaknute obavijesti da se radi o poslovnom prostoru poreznog obveznika. Majka direktora društva Anđelka Mihaljević, OIB 51628644468 u predmetnoj nekretnini stanuje i ima prijavljeno prebivalište na istoj adresi. Pored kuće na adresi sjedišta društva nalazi se i obiteljska kuća direktora Roberta Mihaljevića s adresom Treskavac 3. U okruženju obje stambene kuće (dvorišta) nalazi se parkirni prostor navezen kamenom, na kojem su bila parkirana teretna vozila. Očevid je obavljen u nazočnosti direktora društva s kojim je obavljen razgovor ispred njegove obiteljske kuće.

Roko promet d.o.o. kupio je nekretnine na adresi Treskavac 1 u Josipdolu, registriranom sjedištu društva od prodavatelja Metalia-trans d.o.o., Požega, Industrijska 21, OIB 00706058166 na osnovu ulaznog računa broj 2074/10081/1 od 16.03.2016. godine u vrijednosti 550.000,00 kn, koje je evidentirao kao dugotrajnu imovinu i aktivirao u 2017. godini. U računu su navedene nekretnine koje čine u naravi kuću, dvor, voćnjak, oranicu podkućnicu upisane u z.k. 902 k.o. Munjava, k.č. 750/1 i 751/1 i oranicu podkućnicu i voćnjak upisan u z.k. 1020 k.o. Munjava k.č. 750/3 i 751/3. Račun je ispostavljen bez PDV-a uz napomenu da se radi o tuzemnom prijenosu porezne obveze.

U prijavi poreza na dodanu vrijednost za ožujak 2016. godine, Roko promet d.o.o. za kupljene nekretnine po računu Metalija-transa d.o.o. u vrijednosti 550.000,00 kn obračunao je porez na dodanu vrijednost od 137.500,00 kn i unio po rednim broj prijave II.4 Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj. Za isti iznos je u istom razdoblju i odbio pretporez na rednom broju III.4. Pretporez o primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj.

Uvidom u izvatke iz zemljišnih knjiga za opisane katastarske čestice tijekom nadzora utvrđeno je:

- dana 06.12.2019. da su na izvatku predmetnih nekretnina evidentni podaci po predmetu Z-331/2015. od 09.03.2015. godine u suvlasničkom djelu od ½ Mihaljević Nikole, Treskavac 30, Josipdol i Mihaljević Anđelke, Treskavac 1, Josipdol prenijeti na Metalia-trans d.o.o., Požega, Industrijska 21, OIB 00706058166. Uknjižba prava vlasništva provedena je temeljem ovršnih rješenja Općinskog suda u Karlovcu iz 2014. godine,
- dana 11.03.2020. na izvatku za iste nekretnine upisan je jedini vlasnik Metalia-trans d.o.o., Požega, bez tereta.

U zemljišnim knjigama nije provedena promjena vlasnika nekretnina na kupca Roko promet d.o.o. Uvidom u analitičko knjigovodstvo poreznog obveznika, konto dobavljača Metalia-trans d.o.o. (2200-87521) obvezu za kupoprodaju nekretnina u vrijednosti 550.000,00 kn, Roko promet d.o.o. sukcesivno je plaćao tijekom 2017. i 2018. godine, te je nakon evidentiranih plaćanja putem izvoda sa žiro računa dugovanje na dan 31.12.2018. prema Metalia – transu d.o.o. iznosilo 121.108,20 kn.

U poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika, ulaznim računima za razdoblja obuhvaćena nadzorom, porezni obveznik za kuću na kojoj je registrirano sjedište nije kroz rashode poslovanja iskazivao trošak električne energije i vode (režijske troškove), niti se s obzirom na djelatnost kojom se bavi, kuća sa dvorištem, okućnicom i voćnjakom može smatrati dugotrajnom imovinom koja poreznom obvezniku služi u svrhu njegove gospodarske djelatnosti za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Isto je potvrđeno i obavljenim očevidom sjedišta društva gdje je utvrđeno da se na sjedištu društva nalazi obiteljska kuća bez vidljivih aktivnosti da se u njoj obavlja gospodarska djelatnost, u kojoj živi majka direktora društva i koristi ju isključivo za privatne potrebe stanovanja.

Iz svega navedenog proizlazi da su nekretnine koje čine u naravi kuću, dvor, voćnjak, oranicu podkućnicu upisane u z.k. 902 k.o. Munjava, k.č. 750/1 i 751/1 i u z.k. 1020 k.o. Munjava k.č. 750/3 i 751/3 od samog trenutka nabave bile privatno motivirano ulaganje na teret dobiti društva Roko promet d.o.o. Predmetne nekretnine i prije kupnje koristile su se za privatne potrebe stanovanja od strane povezanih fizičkih osoba sa članovima uprave društva (vlasnicom i direktorom), a iste su prethodno bile predmetom ovrhe putem založnog prava prenijetog na prodavatelja Metalia-trans d.o.o. Predmetne nekretnine nisu nabavljene, niti služe za obavljanje gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, već za stanovanje članova uže obitelji direktora društva.

Odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost isporukom dobara uz naknadu smatra se korištenje dobara koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili potrebe njegovih zaposlenika, ako raspolažu 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. Isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav predmetom je oporezivanja prema članku 4. stavku 1. točki 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Sukladno navedenom, budući da je porezni obveznik Roko promet d.o.o. za kupljene nekretnine putem tuzemnog prijenosa porezne obveze odbio pretporez u ožujku 2016. godine, a iste su u momentu nabave predstavljali privatno motiviranu nabavu i koriste se za potrebe stanovanja, isto predstavlja isporuku dobara koja podliježe oporezivanju te se na vrijednosti izuzimanja nekretnina od 550.000,00 kn obračunava porez na dodanu vrijednost u iznosu 137.500,00 kn.

Razdoblje nastanka porezne obveze poreza na dodanu vrijednost na izuzimanje nekretnine od strane člana društva, utvrđene tijekom poreznog nadzora kod poreznog obveznika Roko promet d.o.o., nastala je na kraju godine poslovne godine, te utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 137.500,00 kn uvećava obvezu za plaćanje poreza za razdoblje od 01.12. do 31.12.2017.

Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%

Člankom 57. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona. Sukladno članku 58. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od poreza na dodanu vrijednost, koji je obavezan platiti, odbiti iznos poreza na dodanu vrijednost (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je uplatio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 60. Zakona o porezu na dodanu vrijednost jedan od uvjeta za odbitak pretporeza je da porezni obveznik ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. istog Zakona. Porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga, sukladno članku 131. stavku 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17), imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

Uvidom u ulazne račune dobavljača na osnovu kojih je iskazano pravo na pretporez za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine i Knjigu ulaznih računa za isto razdoblje utvrđeno je da je Roko promet d.o.o. odbilo pretporez u primljenim isporukama tuzemnih isporučitelja za nabavu građevinskog materijala, keramičkih pločica, parket, PVC stolarije, prozori i vrata, kotao za centralno grijanje, kupaonske i druge opreme za kućanstvo, te usluge unutarnjeg uređenje (keramički i zidarski radovi). Na pojedinim računima kao mjesto isporuke i ugrađenog materijala navedena je nekretnina na adresi sjedišta društva Treskavac 1 u Josipdolu, kao i na računima dobavljača Josipa Zorkića iz Josipdola, izvođača građevinskih radova za koje je također iskazano pravo na odbitak pretporeza.

Na adresi sjedišta društva Treskavac 1 u Josipdolu nalazi se obiteljska stambena kuća za koju je nadzorom utvrđeno da se koristi u privatne svrhe, isključivo za potrebe stanovanja povezanih osoba članova društva. Isto je utvrđeno obavljenim očevidom od strane službenica Porezne uprave.

Ulazni računi dobavljača za izvršeno ulaganje i opremanje privatno motivirane nabavljene nekretnine koja se koristi za stanovanje uže obitelji člana uprave, a ne u gospodarske svrhe, ne smatra se nabavom dobara i usluga za potrebe oporezivih isporuka poreznog obveznika. Po ulaznim računima po kojima je izvršena nabava građevinskog materijala za opremanje stambenog prostora i ulaznim računima za obavljene građevinske usluge na istom objektu, sukladno članku 58. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, ne priznaje se pravo na odbitak pretporeza jer nije nastala za potrebe oporezivih transakcija poreznog obveznika.

Poreznim nadzorom utvrđeno da za iskazane primljene isporuke u tuzemstvu u vrijednosti 151.146,79 kn po kojima je porezni obveznik odbio pretporez u ukupnom iznosu 30.229,38 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017., nisu ispunjeni propisani uvjeti za korištenje prava na odbitak obzirom da isti nisu nastali za potrebe obavljanja gospodarske djelatnosti već se radi o privatno motiviranoj potrošnji za opremanje stambenog objekta, koji nije u svezi s gospodarskom djelatnosti poreznog obveznika.

U nastavku, Tabela 2, daje se pregled ulaznih računa dobavljača na osnovu kojih je porezni obveznik koristio pravo odbitka pretporeza, a isti se odnose na nabavu građevinskog materijala, opremanje i obavljene građevinskih uslugu na stambenom objektu, za koje se poreznim nadzorom ne priznaje pravo odbitka pretporeza:

Tabela 2

Red. br.	Datum m	Broj m	Dobavljač	Osnovica	PDV	Ukupno m	Opis
1.	22.02.2017.	202/VP3/1	Frak d.o.o., Karlovac	6.410,97	1.602,74	8.013,71	keram.pločice, ljepilo, fug masa, WC školjka, vodokotlić
2.	14.03.2017.	324/OGGP/1	Bjelin d.o.o., Ogulin	1.420,00	355,00	1.775,00	14,2 m² parket hrast
3.	20.03.2017.	2776/MP1/1	Frak d.o.o., Karlovac	1.762,56	440,64	2.203,20	kupaonska baza,lampa, ogledalo
4.	20.03.2017.	1979/PJ008/1	BIT PROMT d.o.o. Karlovac	2.241,63	560,41	2.802,04	stiropor, knauf, kamena vuna
5.	20.03.2017.	508-PJ1-1	VNUK Produkt, Zagreb	17.223,43	4.305,86	21.529,29	PVC stolarija
6.	23.03.2017.	5/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	1.000,00	250,00	1.250,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
7.	07.04.2017.	223/1/1	Jadranskamen-Sesvete d.o.o.	644,77	161,20	805,97	unutarnje klupice
8.	12.04.2017.	234/1/1	Jadranskamen-Sesvete d.o.o.	373,56	93,47	467,33	unutarnje klupice
9.	13.04.2017.	6/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	3.000,00	750,00	3.750,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
10.	19.04.2017.	2824/P01/1	Trgovina Bertović, Ogulin	928,80	232,20	1.161,00	geberit podžbukni vodokotlić
11.	19.04.2017.	5826/1/1	Midax d.o.o., Ogulin	259,20	64,80	324,00	prozor
12.	20.04.2017.	5948/1/1	Midax d.o.o., Ogulin	272,76	68,19	340,95	ljepilo za stiropor, blok H+H
13.	20.04.2017.	2202/15/9410	Pevec d.d.,PC Karlovac	1.112,46	278,12	1.390,58	sobna vrata i okov
14.	20.04.2017.	4296/MP1/1	Frak d.o.o., Karlovac	1.468,16	367,04	1.835,20	višeca WC školjka i daska
15.	21.04.2017.	346/2/1	FAS Centar d.o.o., Karlovac	1.673,02	418,25	2.091,27	keramičke pločice, fug masa, križići
16.	27.04.2017.	6623/21/9410	Pevec d.d.,PC Karlovac	197,10	49,28	246,38	pločica zidna mozaik
17.	27.04.2017.	4379-044-1	Fero-Term d.o.o. Karlovac	2.462,23	615,56	3.077,79	marazzi espana keram.pločice
18.	27.04.2017.	4278-044-1	Fero-Term d.o.o. Karlovac	2.663,88	665,97	3.329,85	marazzi espana keram.pločice
19.	28.04.2017.	7/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	5.000,00	1.250,00	6.250,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
20.	04.05.2017.	4681-044-1	Fero-Term d.o.o. Karlovac	849,93	212,48	1.062,41	voxort mješalica s tušem
21.	09.05.2017.	7108/1/1	Midax d.o.o., Ogulin	325,72	81,43	407,15	prozor
22.	09.05.2017.	550/01/171	Tehno-dom d.o.o., Zagreb	4.752,95	1.188,24	5.941,19	kotao za centralno grijanje
23.	11.05.2017.	8/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	5.000,00	1.250,00	6.250,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
24.	15.05.2017.	3495/P01/1	Trgovina Bertović, Ogulin	2.383,22	595,80	2.979,02	bojler s radijatorom
25.	15.05.2017.	3496/P01/1	Trgovina Bertović, Ogulin	2.246,72	561,68	2.808,40	radijator lipovica
26.	15.05.2017.	3497/P01/1	Trgovina Bertović, Ogulin	316,80	79,20	396,00	umivaonik, mješalica
27.	18.05.2017.	5459/D02/1	DIP commerce d.o.o., Ogulin	3.573,31	893,83	4.469,14	stiropor,knauf,slavina,gips ploča
28.	22.05.2017.	5510-044-1	Fero-Term d.o.o., Karlovac	2.661,02	665,26	3.326,28	marazzi espana keram.pločice
29.	23.05.2017.	9/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	5.000,00	1.250,00	6.250,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
30.	23.05.2017.	5759/D02/1	DIP commerce, Ogulin	1.352,24	338,06	1.690,30	knauf,gips,jupol
31.	27.05.2017.	8278/1/1	Midax d.o.o., Ogulin	134,40	33,60	168,00	usluga rezanja pločica
32.	30.05.2017.	5890-044-1	Fero-Term d.o.o., Karlovac	241,91	60,48	302,39	marazzi espana keram.pločice
33.	30.05.2017.	1310-Pj1-1	VNUK Produkt d.o.o., Zagreb	5.500,81	1.375,20	6.876,01	pvc ulazna vrata
34.	31.05.2017.	10/002/3	Josip Zorkić, Josipdol	1.500,00	375,00	1.875,00	keramika,zidarski radovi,Treskavac1
35.	20.06.2017.	6893/01/2	Iverpan d.o.o., Donja Zelina	1.595,36	398,84	1.994,20	iveral,ljepljenje ABS,radna ploča
36.	20.06.2017.	15403/021/1	Elgrad d.o.o., Zagreb	1.570,37	392,59	1.962,96	eurobox ladice, fronete
37.	18.07.2017.	222-ZG1-91100	Gema B&D d.o.o., Zagreb	2.549,60	637,40	3.187,00	sudoper i pipa
38.	25.08.2017.	33347/P01/2	TO Mario, Ogulin	3.692,90	923,23	4.616,13	parket ljepilo,bajc,razređivač,boja
39.	30.06.2017.	3573-01-1	Gorica staklo d.o.o., V. Gorica	2.053,40	513,35	2.566,75	staklo,brušenje,bojanje,kaljenje
40.	07.09.2017.	530/02/12	Kermek d.o.o., Čakovac	7.933,44	1.983,36	9.916,80	podloga za laminat,parket trosl.
41.	02.10.2017.	772/1/1	Eb prom d.o.o., Zagreb	5.887,36	1.471,84	7.359,20	drvo elementi
42.	18.10.2017.	27411-50-77	Eplus d.o.o.Gornji Stupnik	5.679,20	1.419,80	7.099,00	hladnjak
43.	15.11.2017.	94366/0015/1	Pevec d.d., PC Karlovac	3.999,92	999,98	4.999,90	TV
				120.915,11	30.229,38	151.146,79	

S obzirom na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost po nadzoru u nastavku se daje pregled iskazanih podataka u mjesečnim prijavama PDV-a od strane poreznog obveznika, utvrđenih nadzorom, te proizašlih razlika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine po mjesecima:

Tabela 3

Opis	Iskazao porezni obveznik		Utvrđeno nadzorom		Razlika		Datum dospijeca
	Osnovica	PDV	Osnovica	PDV	Osnovica	PDV	
veljača							
Oporez.ispo25%	439.830,00	109.957,50	439.830,00	109.957,50	0,00	0,00	
Obrač.pretp.25%	70.694,11	17.673,53	64.283,14	16.070,79	-6.410,97	-1.602,74	
Obveza za uplatu		92.283,97		93.886,72		1.602,74	31.03.2017.

ožujak							
Oporez. ispo25%	676.577,14	169.144,29	676.577,14	169.144,29	0,00	0,00	
Obrač. pretp.25%	114.097,88	28.524,49	90.450,26	22.612,57	-23.647,62	-5.911,91	
Obveza za uplatu		140.619,80		146.531,72		5.911,91	02.05.2017.
travanj							
Oporez. ispo25%	406.634,74	101.658,69	406.634,74	101.658,69	0,00	0,00	
Obrač. pretp.25%	167.260,10	41.815,03	147.204,16	36.801,04	-20.055,94	-5.014,08	
Obveza za uplatu		59.843,66		64.857,65		5.014,08	31.05.2017.
svibanj							
Izvozne isporuke	92.790,74	0,00	43.054,90	0,00	-49.735,84		
Oporez. ispo25%	150.457,26	37.614,32	200.193,10	50.048,28	49.735,84	12.433,96	
Obrač. pretp.25%	221.019,17	55.254,79	185.180,14	46.294,53	-35.839,03	-8.960,26	
Obveza za uplatu		17.640,48		3.753,74		21.394,22	30.06.2017.
lipanj							
Oporez. ispo25%	11.648,00	2.912,00	11.648,00	2.912,00	0,00	0,00	
Obrač. pretp.25%	60.952,38	15.238,10	57.786,65	14.446,67	-3.165,73	-791,43	
Obveza za uplatu		12.326,10		11.534,67		791,43	31.07.2017.
srpanj							
Oporez. ispo25%	178.596,44	44.649,11	178.596,44	44.649,11	0,00	0,00	
Obrač. pretp.25%	155.422,03	38.855,51	152.872,43	38.218,11	-2.549,60	-637,40	
Obveza za uplatu		5.793,60		6.431,00		637,40	31.08.2017.
kolovoz							
Oporez. ispo25%	87.194,41	21.798,60	87.194,41	21.798,60	0,00	0,00	
Obrač. pretp.25%	114.926,13	28.731,53	111.233,23	27.808,30	-3.692,90	-923,23	
Obveza za uplatu		6.932,93		6.009,70		923,23	02.10.2017.
rujan							
Oporez. ispo25%	148.336,05	37.084,01	148.336,05	37.084,01	0,00	0,00	
Obrač. pretp.25%	67.850,32	16.962,58	57.863,48	14.465,87	-9.986,84	-2.496,71	
Obveza za uplatu		20.121,43		22.618,14		2.496,71	31.10.2017.
listopad							
Oporez. ispo25%	329.439,79	82.359,95	329.439,79	82.359,95	0,00	0,00	
Obrač. pretp.25%	449.919,54	112.479,89	438.352,98	109.588,25	-11.566,56	-2.891,64	
Obveza za uplatu		30.119,94		27.228,30		2.891,64	30.11.2017.
studenj							
Oporez. ispo25%	14.080,38	3.520,10	14.080,38	3.520,10	0,00	0,00	
Obrač. pretp.25%	101.321,79	25.330,45	97.321,87	24.330,47	-3.999,92	-999,98	
Obveza za uplatu		21.810,35		20.810,37		999,98	02.01.2018.
prosinac							
Oporez. ispo25%	17.570,96	4.392,76	567.570,96	141.892,74	550.000,00	137.500,00	
Obrač. pretp.25%	46.130,16	11.532,53	46.130,16	11.532,53	0,00	0,00	
Obveza za uplatu		7.139,77		130.360,24		137.500,00	31.01.2018.
UKUPNO		222.692,84		402.856,17		180.163,34	

Iz pregleda obveza po mjesečnim prijavama PDV-a proizlazi da je provedenim nadzorom kod Roko prometa d.o.o. utvrđena razlika manje iskazane i uplaćene obveze poreza na dodanu vrijednosti za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u ukupnom iznosu 180.163,34 kn (12.433,96 kn + 137.500,00 kn + 30.229,38 kn), s navedenim dospijecima po mjesecima u zakonskim rokovima za uplatu porezne obveze sukladno članku 76. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

(1.2.1.) Poreznim nadzorom za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine utvrđeno je da je porezni obveznik za poreznu osnovicu u ukupnoj vrijednosti 361.661,60 kn propustio obračunati porez na dodanu vrijednost po stopa od 25% **(1.2.2.)** u iznosu od 90.415,40 kn **(1.2.3.)**

Provedenim nadzorom ispravnosti obračuna poreza na dodanu vrijednost i prava na pretporez za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine kod poreznog obveznika utvrđene su nepravilnosti iskazivanja prava na pretporeza po primljenim računima za nabavu dobara u vrijednosti 361.661,18 kn za koje je odbio pretporez u iznosu od 90.415,40 kn i to s osnova:

- Gotovinskih računa INA d.d. za koje nije dokumentirana potrošnja goriva u svrhu oporezivih isporuka poreznog obveznika u iznosu od 77.333,54 kn,
- Računa za nabavu dekora i šivanja zavjesa, seta za kolinje i aparata za meso, te materijala za održavanje nekretnine koji predstavljaju osobnu potrošnju u iznosu 2.784,86 kn,
- Dva puta iskazanog pretporeza po istom ulaznom računu u iznosu od 10.000,00 kn i
- Umanjeno pravo na 50 % pretporeza za usluge servisa osobnog automobila 297,00 kn.

Uvidom u ulazne račune tuzemnih dobavljača utvrđeno je da je porezni obveznik najveći iznos pretporeza, u vrijednosti od 191.282,86 kn, odbio na osnovu računa za nabavu goriva i to od dobavljača INA d.d., Zagreb, benzinske pumpe Josipdol, i Rijeka trans d.o.o., Rijeka, OIB 08418011938 iskazan na poreznu osnovicu od 765.131,44 kn.

Od dobavljača Rijeka trans d.o.o., Rijeka porezni obveznik nabavljao je eurodiesel u količinama od 5.000 l odnosno 10.000 l po isporuci, ukupno cca 40.000 l, u ukupnoj vrijednosti 287.585,02 kn za što su primljeni transakcijski računi plaćeni putem žiro računa. Nabavljeno gorivo skladišteno je u vlastitom rezervoaru (cisterni) na adresi sjedišta društva Treskavac 1 u Josipdolu, za čiju potrošnju porezni obveznik nije dostavio evidenciju o korištenju.

Od ukupne nabave goriva u vrijednosti od 765.131,44 kn za koje je iskazano pravo na odbitak pretporeza, gotovo 62,40% plaćeno je u gotovini, u vrijednosti 477.546,24 kn i to u najvećoj vrijednosti po računima sa benzinske pumpe INE d.d. u Josipdolu. Od dobavljača INA d.d. po gotovinskim računima sa benzinskih pumpi u Josipdolu i Karlovcu porezni obveznik iskazivao je pravo na pretporez unosom u Knjigu ulaznih računa po pojedinačnim računima za svako točenje goriva i po zbirnim računima (zbrojenih više računa u ukupnom iznosu).

Uz pojedine gotovinske račune za nabavu eurodisela za teretna vozila na osnovu kojih je porezni obveznik iskazivao pretporez, porezni obveznik priložio je putne radne listove u kojima je naveo ime vozača, relaciju, registarsku oznaku vozila, početno i završno stanje kilometara i svrhu korištenja vozila. Prema dostavljenoj dokumentaciji gorivo je točeno u kamione za prijevoz drva.

Prateći teretna vozila, vrijeme točenja i korisnika utvrđeno je da je u pojedinim slučajevima ista osoba tijekom mjeseca točila goriva svakodnevno u tri različita vozila za prijevoz na tri različite relacije. Isto je utvrđeno uvidom u ulazne račune INA d.d. od broja UR 416 do 433 u mjesecu lipnju 2018. godine, prema kojima je Robert Mihaljević po putnim nalogima od broja 13364 do 13382 za teretno vozilo OG 131 AR, od broja 57587 do 57594 za vozilo OG 695 AK i nalogima od 20275 do 20287 osobno vozilo OG ROKO svakodnevno tijekom lipnja točio gorivo i vozio tri prijevozna sredstva na tri različite relacije. U pojedinim računima razvidno je da je gorivo na benzinskoj pumpi istovremeno točeno iz dva ili tri različita pištolja za istakanje goriva za isto vozilo.

Osim nabave goriva za teretna vozila uz putne naloge, porezni obveznik iskazivao je pretporez za nabavu goriva po računima INA d.d., MPM Josipdol, Karlovačka 5 na kojim je u rukom upisano „motorna“, „agregat“ ili „timberjack“. Takvi računi, osim pojedinačno, unijeti su u Knjigu ulaznih računa i u zbirnim iznosima za svaki mjesec sa zbrojenih cca 20 do 128 pojedinačnih računa. Zbrojeni pojedinačni računi unijeti su u Knjigu ulaznih računa na kraju mjeseca pod brojem UR-e i opisom „G teretno“, „G stroj“ i „G timberjack“ uz navođenje mjeseca na koji se računi odnose. Tijekom svih mjeseci u godini gorivo je nabavljano svaki dan i to dolaskom na pumpu po nekoliko puta tijekom dana u razdoblju od 8 do 21 sat za različita goriva eurodisela, eurodisela class i eurosuper.

Sva plaćanja računa INE d.d. u Josipdolu provedena su u gotovini za što porezni obveznik nije vodio svakodnevnu evidenciju o blagajničkom poslovanju, niti posjeduje blagajničku dokumentaciju o isplatama iz blagajne, iz koje bi bilo vidljivo kada, tko i u kojem iznosu je novac u gotovini primio.

Porezni obveznik dužan je sukladno članku 66. stavku 1. Općeg poreznog zakona primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) bilježiti slijedom njihovog nastanka svakodnevno. Promet blagajne Roko promet d.o.o. evidentira u financijskom knjigovodstvu temeljnicama svakih 2 do 4 mjeseca u ukupnom iznosu, na način da su knjižene uplate u blagajnu prema sukcesivnom podizanju gotovine sa žiro računa od strane direktora Roberta Mihaljevića i isplate kroz zbrojene iznose pojedinačnih gotovinskih računa za obavljena gotovinska plaćanja tijekom razdoblja od nekoliko mjeseci.

Radi utvrđivanja prava na pretporez po računima za gorivo, obavljen je uvid i u poslovne knjige poreznog obveznika vezane uz nabavu sirovina i proizvodnju ogrjevnog drva. Porezni obveznik dostavio je za 2018. godinu tri otkupna bloka za nabavu drva bukve i cera od 10.12.2018., 13.12.2018. i 19.12.2018. koje iskazuje kao zalihi sirovine. U poslovnim knjigama nije dokumentirao niti evidentirao proizvodnju iskazujući zalihi gotovih proizvoda, već je zalihi sirovina drva sa 31.12.2018. temeljnicom za knjiženje evidentirao direktno na tekuće rashode poslovanja.

Roko promet d.o.o. tijekom godine nema podatka o rušenju drva, nabavi sirovine, niti proizvodnji ogrjevnog drva iz koje bi se nedvojbeno utvrdila opravdanost nabave goriva za strojeve, agregat, traktor i vozila nastalih u svezi s oporezivim isporuka poreznog obveznika. Tim više, što je porezni obveznik posjedovao i vlastitu cisternu eurodisela u koju je nabavljao jeftinije gorivo, te je malo vjerojatno da bi se porezni obveznik zbog specifične djelatnosti i ekonomičnosti poslovanja tijekom godine organizirao da mu djelatnici, svakodnevno dva, tri, četiri, pa i više puta dolaze po gorivo i prekidaju posao rušenja stabala, izvlačenja trupaca iz šume ili rezanja trupaca u ogrjevno drvo.

Člankom 57. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona. Članku 58. stavkom 1. navedenog Zakona, propisano je da porezni obveznik ima pravo od poreza na dodanu vrijednost, koji je obavezan platiti, odbiti iznos poreza na dodanu vrijednost (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je uplatio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga, sukladno članku 131. stavku 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost imaju pravo na pretporez ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

Sukladno opisanom, Roko promet d.o.o. nije pružio dokaze da je sva nabava različitih vrsta goriva po gotovinskim računima INA d.d., korištena u svrhu njegovih oporezivih transakcija, te da je pravo na pretporez za iste nabave i utemeljen. Po ulaznim gotovinskim računima dobavljača INA d.d. za nabavu goriva u iznosu 309.333,77 kn poreznim nadzorom ne priznaje se pravo na pretporez u vrijednosti 77.333,54 kn. Pregled računa za nabavu goriva na osnovu kojih nadzorom nije priznat pretporez dan je u nastavku u Tabeli 4 po broju UR-e i vrijednostima unesenim u Knjigu ulaznih računa za 2018. godinu.

Daljnjom provjerom iskazivanja prava na pretporez poreznog obveznika u 2018. godini utvrđeno je sljedeće:

Po ulaznom računu UR 183 od 30.03.2018. dobavljača Andy R d.o.o., Karlovac u vrijednosti 3.793,50 kn za nabavu dekora i šivanje zavjesa, porezni obveznik iskazao je pretporez u iznosu od 758,70 kn. Budući je već navedeno da se na sjedištu društva nalazi obiteljska kuća koja se koristi isključivo za stanovanje, a ne u gospodarske svrhe, nabava dekora i šivanje za nekretninu predstavlja privatno motiviranu nabavu za koje porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Također, po ulaznom računu UR 691 od 08.12.2018. godine od dobavljača Pevec d.d., RC Karlovac na ukupni iznos 2.751,06 kn za nabavu aparata za mljevenje mesa i seta za kolinje porezni obveznik odbio je pretporez u iznosu 550,21 kn. Budući da nabava seta za kolinje i aparata za meso nije za potrebe obavljanja oporezivih isporuka poreznog obveznika, Roko promet d.o.o. nije imao pravo na odbitak pretporeza za nabavu dobara koje se koriste za osobne potrebe.

Ulaznim računom UR 462 od 19.07.2018. dobavljač Zoki servis, Karlovac, OIB 86569930044 na ukupni iznos od 2.970,00 kn porezni obveznik odbio je pretporez u iznosu 594,00 kn. Račun je izdan za usluga servisa osobnog vozila registarske oznake OG ROKO. Sukladno članku 61. stavku 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunatog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Budući da je Roko promet d.o.o. odbio 100 % pretporeza u iznosu 594,00 kn nadzorom se umanjuje pravo odbitka pretporeza za uslugu servisa osobnog automobila za 50% u iznosu 297,00 kn.

Po ulaznom računu UR 610 u knjigu ulaznih računa zbirno je unijeto 6 gotovinskih računa dobavljača Željezarija Mario, Ogulin, OIB 44038360992 na osnovu kojih je iskazano pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 1.475,94 kn, na poreznu osnovicu od 5.903,76 kn. Po predmetnim računima nabavljen je materijal i pribor za farbanje i krečenje i to: uljni razređivač, bezbojni lak, brzi učvršćivač, posude, rezne ploče, sito za boju, pur pjena, kistovi, valjak, jupol, lak za radijatore, krep traka, megapol, adolit za impregnaciju drveta, belton, nitro razređivač, zaštitne folije i sl.

Svi navedeni artikli služe za održavanje nekretnine. Roko promet d.o.o. nema nekretninu koja je u svezi s obavljanjem njegovih oporezivih isporuka, te pretporez po predmetnoj nabavi porezni obveznik ne može odbiti.

Na osnovu računa dobavljača Šumarske usluge i trgovina, vl. Stjepan Žilić, Jastrebarsko, OIB 12604765898, broj 43/2018 od 31.08.2018. godine u ukupnom iznosu 50.000,00 kn za uslugu najma traktora za kolovoz, porezni obveznik odbio je pretporez u iznosu 10.000,00 kn dva puta. Isti račun unio je u knjigu ulaznih računa pod brojem UR 501 od 31.08.2018. i brojem UR 611 od 01.10.2018. godine, te odbio pretporez po istom računu u mjesecu kolovozu i listopadu. Budući da je pretporez po istom računu iskazan dva puta, prvi put u mjesecu kolovozu 2018. i drugi put u listopadu 2018. pravo na pretporez umanjuje se za iznos od 10.000,00 kn po UR broj 611 od 01.10.2018. godine.

U nastavku je dan pregled primljenih računa dobavljača za nabavu dobara i usluga, za koje je utvrđeno da porezni obveznik u 2018. godini nema pravo na odbitak pretporeza:

Tabela 4

R.br	Datum m	Broj m	Dobavljač	Osnovica	PDV	Ukupno m	Opis
1.	31.01.2018.	UR 25	INA d.d., Zagreb	13.748,80	3.437,20	17.186,00	G TERETNO 01/18
2.	28.02.2018.	UR 87	INA d.d., Zagreb	9.203,57	2.300,89	11.504,46	G STROJ 02/18
3.	30.03.2018.	UR 187	INA d.d., Zagreb	7.876,75	1.969,19	9.845,94	G TIMBERJACK
4.	30.03.2018.	UR 188	INA d.d., Zagreb	3.529,59	882,40	4.411,99	G STROJEVI
5.	30.03.2018.	UR 183	Andy R d.o.o., Karlovac	3.034,80	758,70	3.793,50	dekor i šivanje dekora
6.	30.04.2018.	UR 283	INA d.d., Zagreb	2.981,72	745,43	3.727,15	G MB TRACK
7.	30.04.2018.	UR 284	INA d.d., Zagreb	8.001,16	2.000,29	10.001,46	G TIMBERJACK
8.	30.04.2018.	UR 285	INA d.d., Zagreb	5.621,18	1.405,30	7.026,48	G STROJEVI
9.	30.05.2018.	UR 352	INA d.d., Zagreb	11.924,50	2.981,12	14.905,62	G TACK 05/18
10.	30.05.2018.	UR 353	INA d.d., Zagreb	7.119,66	1.779,92	8.899,58	G STROJ 05/18
11.	30.05.2018.	UR 354	INA d.d., Zagreb	8.142,29	2.035,57	10.177,86	G TER 05/18
12.	30.06.2018.	UR 416	INA d.d., Zagreb	11.490,07	2.872,52	14.362,59	G OG 131 AR
13.	30.06.2018.	UR 419	INA d.d., Zagreb	15.548,76	3.887,19	19.435,95	G/06 TRAKTOR
14.	30.06.2018.	UR 420	INA d.d., Zagreb	7.257,67	1.814,42	9.072,09	G 06 STROJEVI
15.	19.07.2018.	UR 462	ZOKI SERVIS Karlovac	1.188,00	297,00	1.485,00	50% servisa OG ROKO
16.	31.07.2018.	UR 464	INA d.d., Zagreb	32.648,49	8.162,12	40.810,61	G 07/2018 TERET
17.	31.07.2018.	UR 465	INA d.d., Zagreb	1.788,83	447,21	2.236,04	G 07/2017 STROJ
18.	31.08.2018.	UR 554	INA d.d., Zagreb	44.674,77	11.168,69	55.843,46	G 08/2018 TER
19.	30.09.2018.	UR 579	INA d.d., Zagreb	5.892,86	1.473,22	7.366,08	G MP 09/2018
20.	30.09.2018.	UR 600	INA d.d., Zagreb	44.192,78	11.048,19	55.240,97	G 09/2018
21.	30.09.2018.	UR 610	Željezarija Mario, Ogulin	5.903,76	1.475,94	7.379,70	materijal za krečenje i sl
22.	01.10.2018.	UR 611	Šumarske usl. i trg., vl. Stjepan Žilić, Jastrebarsko	40.000,00	10.000,00	50.000,00	najam 08.mj. timberjack
23.	31.10.2018.	UR 632	INA d.d., Zagreb	33.690,26	8.422,56	42.112,82	G 10/2018
24.	30.11.2018.	UR 679	INA d.d., Zagreb	14.054,96	3.513,74	17.568,70	G 11/2018
25.	08.12.2018.	UR 691	Pevec d.d.d., RC Karlovac	2.200,85	550,21	2.751,06	aparati za mljevenje mesa, set za kolinje,
26.	31.12.2018.	UR 708	INA d.d., Zagreb	19.945,10	4.986,27	24.931,37	G12/2018
			UKUPNO	361.661,18	90.415,40	452.076,48	

Poreznim nadzorom je utvrđeno da za iskazane primljene isporuke u tuzemstvu po kojima je porezni obveznik odbio pretporez u ukupnom iznosu od 90.415,40 kune za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine, nisu ispunjeni propisani uvjeti za korištenje iskazanog prava na odbitak, jer poreznom obvezniku nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih isporuka.

Pregled iskazanih podataka u mjesečnim prijavama PDV-a od strane poreznog obveznika, utvrđenih nadzorom, te proizašlih razlika obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine po mjesecima dan je u nastavku:

Tabela 5

Opis	Iskazao porezni obveznik		Utvrđeno nadzorom		Razlika		Datum dospijeca
	Osnovica	PDV	Osnovica	PDV	Osnovica	PDV	
Oporezive isporuke 25%	5.628,83	1.407,21	5.628,83	1.407,21	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	157.219,92	39.304,97	143.471,12	35.867,78	-13.748,80	3.437,20	
Obveza za uplatu/povrat	siječanj	-37.897,76		-34.460,57		3.437,20	28.02.2018.

Oporezive isporuke 25%	70.328,00	17.582,00	70.328,00	17.582,00	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	29.821,79	7.455,45	20.618,22	5.154,56	-9.203,57	2.300,89	
Obveza za uplatu/povrat	veljača	10.126,55		12.427,45		2.300,89	02.04.2018.
Oporezive isporuke 25%	139.171,98	34.793,00	139.171,98	34.793,00	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	98.469,46	24.617,37	84.028,32	21.007,08	-14.441,14	3.610,29	
Obveza za uplatu/povrat	ožujak	10.175,60		13.785,92		3.610,29	30.04.2018.
Oporezive isporuke 25%	118.068,39	29.517,10	118.068,39	29.517,10	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	98.773,34	24.693,34	82.169,28	20.542,32	-16.604,06	4.151,02	
Obveza za uplatu/povrat	travanj	4.823,71		8.974,78		4.151,02	31.05.2018.
Oporezive isporuke 25%	114.509,41	28.627,35	114.509,41	28.627,35	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	143.106,67	35.776,67	115.920,22	28.980,06	-27.186,45	6.796,61	
Obveza za uplatu/povrat	svibanj	-7.149,32		-352,70		6.796,61	02.07.2018.
Oporezive isporuke 25%	206.407,08	51.601,77	206.407,08	51.601,77	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	368.378,20	92.094,55	334.081,70	83.520,43	-34.296,50	8.574,13	
Obveza za uplatu/povrat	lipanj	-40.492,78		-31.918,66		8.574,13	31.07.2018.
Oporezive isporuke 25%	182.840,31	45.710,08	182.840,31	45.710,08	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	64.228,09	16.057,02	28.602,77	7.150,69	-35.625,32	8.906,33	
Obveza za uplatu/povrat	srpanj	29.653,06		38.559,39		8.906,33	31.08.2018.
Oporezive isporuke 25%	207.215,83	51.803,96	207.215,83	51.803,96	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	150.503,79	37.625,98	105.829,02	26.457,29	-44.674,77	11.168,69	
Obveza za uplatu/povrat	kolovoz	14.177,98		25.346,67		11.168,69	01.10.2018.
Oporezive isporuke 25%	214.999,18	53.749,80	214.999,18	53.749,80	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	77.506,24	19.376,56	21.516,84	5.379,21	-55.989,40	13.997,35	
Obveza za uplatu/povrat	rujan	34.373,20		48.370,59		13.997,35	31.10.2018.
Oporezive isporuke 25%	49.211,43	12.302,86	49.211,43	12.302,86	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	174.814,72	43.703,68	101.124,46	25.281,12	-73.690,26	18.422,57	
Obveza za uplatu/povrat	listopad	31.400,82		-12.978,26		18.422,57	30.11.2018.
Oporezive isporuke 25%	122.543,97	30.636,00	122.543,97	30.636,00	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	120.212,38	30.053,10	106.157,42	26.539,36	-14.054,96	3.513,74	
Obveza za uplatu/povrat	studeni	582,90		4.096,65		3.513,74	31.12.2018.
Oporezive isporuke 25%	493.619,37	123.404,84	493.619,37	123.404,84	0,00	0,00	
Obrač. pretporez 25%	382.513,43	95.628,36	360.367,48	90.091,87	-22.145,95	5.536,49	
Obveza za uplatu/povrat	prosinac	27.776,49		33.312,97		5.536,49	31.01.2019.
UKUPNO ZA UPLATU		14.748,62		105.164,21		90.415,40	

Iz pregleda obveza po mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost proizlazi da je provedenim nadzorom kod Roko prometa d.o.o. utvrđena razlika manje iskazane i uplaćene obveze poreza na dodanu vrijednosti za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u ukupnom iznosu 90.415,40 kn, s navedenim dospjećima po mjesecima u zakonskim rokovima za uplatu porezne obveze sukladno članku 76. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

(1.1.4. i 1.2.4.) Zbog nepravovremenog plaćanja, na nadzorom utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu od 180.163,24 kn obračunate su zatezne kamate od datuma dospijeca do 06.05.2020. godine, u iznosu od 28.629,31 kn, dok su za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine na utvrđenu obvezu u iznosu od 90.415,40 kn obračunate zatezne kamate od dana dospijeca do 06.05.2020. godine u iznosu od 9.494,59 kn. Obračun zateznih kamata izvršen je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), te temeljem odredbi članka 29. stavka 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) i objavi Hrvatske narodne banke o prosječnoj kamatnoj stopi na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 140/15, 60/16, 1/17, 64/17, 1/18, 59/18, 1/19, 64/19 i 1/20).

(2.) Dohotkom od kapitala sukladno članku 64. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16) smatraju se primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobici, udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijom kupnjom vlastitih dionica, dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju.

Odredbom članka 66. stavka 1. istog Zakona, izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz članka 64. stavka 1. Zakona smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja.

Sukladno članku 9. stavku 2. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 1/17) primici iz članka 64. Zakona o porezu na dohodak, primici od kapitala koji su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost, smatraju se primicima u naravi i pri obračunavanju i plaćanju predujma poreza na dohodak vrijednost primitka u naravi (koji uključuje i možebitni porez na dodanu vrijednost) uvećava se za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Odredbama članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga sukladno članku 66. istog Zakona, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 36%. Stavkom 3. istog članka i Zakona, porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja, plaća se po odbitku, i to do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit.

(2.1.1.) Poreznim nadzorom za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine utvrđeno je da je porezni obveznik za poreznu osnovicu od 1.310.385,61 kn propustio obračunati i uplatiti porez na dohodak od kapitala po stopa od 36 % **(2.1.2.)** u iznosu od 471.738,82 kn **(2.1.3.)**

Kao što je već opisano, porezni obveznik kupio je nekretnine koje čine u naravi kuću, dvor, voćnjak, oranicu podkućnicu upisane u z.k. 902 k.o. Munjava, k.č. 750/1 i 751/1 i z.k. 1020 k.o. Munjava k.č. 750/3 i 751/3, za koju je nadzorom utvrđeno da je kupnja i korištenje privatno motivirano za potrebe stanovanja uže obitelji člana trgovačkog društva Roko promet d.o.o. Ljiljane Mihaljević iz Josipdola, Treskavac 3, OIB 13245426450, supruga direktora društva Roberta Mihaljevića, te se ista nadzorom smatra izuzimanjem imovine u vrijednosti 687.500,00 kn (550.000,00 kn+137.500,00 kn PDV). Ulaganja u nekretnine koje služe za privatne potrebe, a obavljene su na teret dobiti društva, također se smatraju izuzimanjem člana društva koje u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine iznose 151.146,79 kn (120.915,11 kn + 30.229,38 kn PDV) specificirani u Tabeli 2 ovog Poreznog rješenja. Sukladno navedenom ukupna vrijednost nekretnina i ulaganja u nekretninu u iznosu od 838.646,79 kn smatraju se izuzimanjem za privatne potrebe člana društva i njene obitelji te podliježu oporezivanju poreza na dohodak od kapitala Ljiljane Mihaljević.

Član društva Ljiljana Mihaljević, ima prebivalište u Josipdolu, koji nema propisanu obvezu obračuna i uplate prireza porezu na dohodak, te se na vrijednost neto izuzimanja od 838.646,79 kn primjenjuje koeficijent preračuna na bruto iznos dohotka od kapitala od 1,5625. Primjenom koeficijenta za preračun, bruto iznos izuzimanja iznosi 1.310.385,61 kn na koji se primjenom stope poreza od 36% po nadzoru utvrđuje porez na dohodak od kapitala u iznosu od 471.738,82 kn.

(2.2.1.) Poreznim nadzorom za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine utvrđeno je da je porezni obveznik za poreznu osnovicu od 21.756,66 kn propustio obračunati porez na dohodak od kapitala po stopa od 36 % **(2.2.2.)** u iznosu od 7.832,40 kn **(2.2.3.)**

I u 2018. godini porezni obveznik nabavio je dobra po računima dobavljača za koje je nadzorom utvrđeno da se koriste za privatne potrebe. Računi su specificirani na rednim brojevima 5., 21. i 25. Tabele 4 ovog Poreznog rješenja i iznose 13.924,26 kn (11.139,41 kn + 2.784,85 kn PDV). Nabava dobara za privatne potrebe nadzorom se smatra izuzimanjem člana društva i podliježe oporezivanju poreza na dohodak od kapitala. Za utvrđivanje poreza na dohodak od kapitala, na vrijednost neto izuzimanja od 13.924,26 kn primjenjuje se koeficijent preračuna na bruto iznos dohotka od 1,5625, čime bruto iznos izuzimanja iznosi 21.756,66 kn i uz primjenu stope poreza od 36% po nadzoru se za 2018. godinu utvrđuje porez na dohodak od kapitala u iznosu od 7.832,40 kn.

(2.1.4. i 2.2.4.) Zbog nepravovremenog plaćanja, nadzorom utvrđene obveze poreza na dohodak od kapitala za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine u iznosu od 471.738,82 kn obračunate su zatezne kamate od datuma dospeljeća do 06.05.2020. godine, u iznosu od 62.090,65 kn, dok su za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine na utvrđenu obvezu u iznosu od 7.832,40 kn obračunate zatezne kamate od dana dospeljeća do 06.05.2020. godine u iznosu od 500,42 kn. Obračun zateznih kamata izvršen je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 3. Zakona o kamata („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), te temeljem odredbi članka 29. stavka 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) i objavi Hrvatske narodne banke o prosječnoj kamatnoj stopi na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 140/15, 60/16, 1/17, 64/17, 1/18, 59/18, 1/19, 64/19 i 1/20).

(3.) Člankom 5. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16) propisano je utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit na osnovu računovodstvenih propisa kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna porez na dobiti, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona.

Provedenim poreznim nadzorom poreza na dobit za 2017. godinu utvrđen je porezni gubitak u iznosu 180.796,13 kn koji se prenosi u buduće poreznog razdoblje.

Utvrđenim nepravilnostima kod provođenja poreznog nadzora iskazivanja prihoda i rashoda poslovanja poreznog obveznika Roko promet d.o.o. došlo je do promjene podataka u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine i to:

- umanjenje prihoda poslovanja za iznos od 1.223.401,85 kn, s osnova iskazivanja primljenih predujma u prihode poslovanja suprotno HSFI-u na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit
- uvećanje rashoda poslovanja za iznos od 1.203.008,98 kn s osnova izuzimanja dugotrajne imovine koja se koristi u privatne svrhe i obračuna obveza poreza na dodanu vrijednosti i poreza na dohodak od kapitala na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit,
- uvećanje osnovice za iznos 30% nepriznatih troškova za osobni prijevoz 8.294,27 kn iskazan u glavnoj knjizi na kontu 4075-1 trošak vozila 30% u iznosu 7.944,89 kn i konto 4126 trošak servisa OA u iznosu 349,38 kn na rednom broju II.7 Prijave poreza na dobit,
- uvećanje osnovice za oporezivanje porezom na dobit za 1.310.385,61 kn s osnova utvrđenog bruto iznos izuzimanja dugotrajne imovine i dobara privatno motivirano ulaganje na rednom broju II.9. Prijave poreza na dobit i
- uvećanja osnovice za oporezivanje porezom na dobit za 517.662,33 kn s osnova utvrđenog poreza na dodanu vrijednost na nedokumentirani izvoz u iznosu 12.433,96 kn i iskazanog troška sirovina na osnovu nevjerodostojne dokumentacije u vrijednosti od 505.228,37 kn, na rednom broju II.24. Prijave poreza na dobit,

Uvidom u poslovne knjige poreznog obveznika za 2017. godinu utvrđeno je da prihodi od prodaje robe u ukupnoj vrijednosti 3.044.753,36 kn evidentirani su na osnovu računa:

- za primljene predujmove od broja 1 do 7 u ukupnoj vrijednosti 1.485.625,00 kn,
- za storno račune za predujmove od broja 1 do 19 u ukupnoj vrijednosti – 262.223,15 kn,
- za isporučena dobra i usluge u tuzemstvu od broja 1 do 80 u ukupnoj vrijednosti 1.093.840,71 kn i
- za isporučena dobra i usluge u inozemstvu od broja 1 do 41 u ukupnoj vrijednosti 727.510,70 kn.

Porezni obveznik je u prihode poreznog razdoblja evidentirao istovremeno ispostavljene račune za primljene predujmove, račune za stornirane predujmove i račune za isporučenu robu i obavljene usluge. Kada se sva tri opisana poslovna događaja po kojima porezni obveznik ispostavlja račun odvija u jednoj godini odnosno poreznom razdoblje, isti nema za posljedicu iskazivanje prihoda. Roko promet d.o.o. u 2017. iskazao je prihode po računima za primljene predujmove koji do kraja poreznog razdoblja nisu realizirani odnosno nije došlo do prodaje robe i obavljanja usluga.

Sukladno odredbama članka 4. stavka 1. i 2. Zakonu o računovodstvu ('Narodne novine', br. 78/15, 134/15, 120/16), porezni obveznik kao trgovačko društvo dužno je primjenjivati odredbe tog zakona u vidu sastavljanja knjigovodstvene dokumentacije, vođenja i čuvanja poslovnih knjiga, te primjene standarda financijskog izvještavanja.

Porezni obveznik Roko promet d.o.o. prema članku 17. stavku 2. Zakona o računovodstvu dužan je sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja skraćeno HSFI). Godišnji financijski izvještaji koje je porezni obveznik dužan sastavljati prema članku 19. stavku 3, istog Zakona su bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Prihod, sukladno HSFI 15, predstavljaju povećanja ekonomske 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 proizlaze iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od prodaje proizvoda i robe, pružanja usluga, kamate, tantijemi i dividende. Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u društvo i kada se mogu pouzdano izmjeriti.

Obveze, sukladno HSFI 13, predstavljaju sadašnju obvezu poduzetnika proizašla iz prošlih događaja i za čije podmirenje se očekuje odljev resursa i obuhvaćaju: obveze prema dobavljačima, prema zaposlenima, za predujmove, tekuće porezne obveze, obveze u svezi financijskog najma, financijske

obveze, rezerviranja i ostalo obveze. Obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti. Opisanim odredbama HSFI-a, priliv novčanih sredstava s osnova primljenih predujmova nije prihod poreznog razdoblja, već obveza za primljene predujmove za što se očekuje isporuka dobara i usluga u budućem razdoblju kada će doći do smanjenja obveze i ostvarivanja prihoda.

Nadzorom iskazivanja prihoda u poslovnim knjigama i prijavi poreza na dobit za 2017. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik temeljem ispostavljenih računa za primljene predujmove i računa za storno primljene predujmove u prihode evidentirao kumulativni iznos od 1.223.401,85 kn (1.485.625,00 kn – 262.223,15 kn) koje je trebalo knjižiti kao obvezu. Ukupan prihod po nadzoru za 2017. godinu iznosi 1.821.401,23 kn, što je za 1.223.401,85 kn manje u odnosu na ukupno iskazani prihod u PD obrascu od strane poreznog obveznika u iznosu od 3.044.803,18 kn.

Nadzor evidentiranja rashoda u 2017. godini obavljen je uvidom u primljene račune dobavljača, temeljnice i konta glavne knjige, te je utvrđeno sljedeće:

U okviru troškova pomoćnog materijala i sirovine, u ukupnom iznosu 1.509.632,56 kn (konto 4003), porezni obveznik knjižio je na osnovu temeljnice 7 od 31.12.2017. godine prienos sa zalihe goriva iznos od 219.583,20 kn, zalihe guma iznos od 35.085,00 kn, zalihe hrastovih trupaca iznos od 510.683,11 kn, zalihe bagrema 32.500,00 kn i zalihe cera 711.781,25 kn (konta klase 3).

Ukupnu nabavu trupaca tijekom 2017. godine, Roko promet d.o.o. ima evidentirano u poslovnim knjigama u vrijednosti 1.482.864,66 kn, knjiženo temeljnicom broj 7 od 31.12.2017. godine u kojoj je iskazao nabavu od „dobavljača građana“ u vrijednosti 1.450.364,66 kn (zaliha hrasta 629.333,41 kn i cera 821.031,25 kn), te nabavu 50 m³ bagremovih trupaca po računu 101/VP1/1 dobavljača Novakomp d.o.o., Karlovac (URA 587) od 13.11.2017. godine u vrijednosti 32.500,00 kn.

Uz temeljnicu broj 7 od 31.12.2017. godine za nabavu drva u vrijednosti 1.450.364,66 kn nije dostavljena dokumentacija o nabavi (računi, ugovor, otkupni blokovi, primke, popratnice, prijevoznice i sl.) iz koje bi bilo razvidno od koga je sirovina nabavljena (imena i prezimena osoba), na koji način, koja količina i vrsta drveta, te po kojoj nabavnoj cijeni. Naknadno, dana 16.01.2020. godine direktor društva dostavio je preslike 27 otkupnih blokova od građana za nabavu trupaca i višemetrika drveta tijekom 2017. godine u ukupnom iznosu 1.409.148,90 kn, dok je u financijskom knjigovodstvu evidentirana nabava od građana u vrijednosti 1.450.364,66 kn.

Vrijednost nabavljenih sirovina po naknadno dostavljenim predmetnim otkupnim blokovima u ukupnom iznosu ne odgovara iskazanoj nabavi u poslovnim knjigama. Nadalje, prateći nabavljene količine i vrijednosti po vrstama drva utvrđeno je da je po naknadno dostavljenim otkupnim blokovima nabavljeno: bukve u vrijednosti 210.700,00 kn, cera u vrijednosti od 405.369,80 kn, javora u vrijednosti 103.564,00 kn i hrasta u vrijednosti od 688.878,30 kn. Uspoređujući vrijednosti nabave sirovine drveta prema naknadno dostavljenim otkupnim blokovima i knjiženom nabavom u poslovnim knjigama po temeljnici broj 7 utvrđeno je da niti jedna vrijednost knjižene nabave sirovina po vrsti drva sa 31.12.2017. godine ne odgovara vrijednosti dostavljenih otkupnih blokova za nabavu trupaca i vm za isto razdoblje od „dobavljača građana“.

U preslikama dostavljenih otkupnih blokova navedeno je da se otkupljuju posječeni drveni sortimenti, te da prodavatelj, građanin daje izjavu da nije porezni obveznik po čl. 18. Zakona o porezu na dohodak, te da ima svu potrebnu dokumentaciju za sječu, otpremu i prodaju iste. Osim formalno ispunjenih podataka u otkupnim blokovima, kroz poslovnu dokumentaciju nije moguće pratiti kretanje zalihe sirovina tako nabavljenih trupaca i vm, niti kroz trošak goriva za motorne pile, traktor, agregat i sl. odnosno iz poslovnih knjiga poreznog obveznika ne može se pratiti proizvodnja vm drva.

Uz navedeno, isplate građanima po otkupnim blokovima iz 2017. godine nisu iskazane kroz blagajničku dokumentaciju, blagajničke isplatnice i blagajnička izvješća, već kroz temeljnice glavne knjige tijekom 2018. godine za gotovinu koju je sa žiro računa podigao direktor društva Robert Mihaljević. Naime, za knjiženu obvezu po temeljnici broj 7 od 31.12.2017. godine prema „dobavljačima građanima“ u iznosu 1.450.364,66 kn, kroz analitičku evidenciju dobavljača plaćanje obveze je evidentirano temeljnicama 1, 2 i 3 od 30.04.2018., 30.06.2018. i 31.08.2018., uz koje ne postoji dokumentacija tko, kada i na osnovu koje blagajničke dokumentacije je gotov novac primio.

Sukladno navedenom, naknadno dostavljeni otkupni blokovi koji se po vrijednosti niti kronologiji ne mogu povezati s evidencijom u poslovnim knjigama poreznog obveznika za 2017. godinu, za koje nema blagajničke dokumentacije o isplati vlasniku drveta-građaninu, ne mogu se smatrati vjerodostojnom dokumentacijom na osnovu koje je porezni obveznik nabavio sirovinu.

Kao što je već navedeno, porezni obveznik je i kod prodaje trupaca kupcima u poslovnim knjigama knjižio trošak nabavne vrijednosti u ukupnoj vrijednosti sa 31.12.2017. godine, za što nije dostavio dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo po kojoj nabavnoj vrijednosti, količini i vrsti drveta je zaliha sirovina smanjena i iskazan trošak poreznog razdoblja.

Porezni obveznik naknadno je dana 11.02.2020. godine dostavio preslike inventurnih popisa zalihe sirovina, u kojima je sa 31.12.2016. godine popisano 22,8 m³ hrastovih trupaca i 710 l eurodisela, a 31.12.2017. godine eurodisela 440 l, hrastovih trupaca 141,45 m³, cera VM 909,15 m³, bukve vm 489,74 m³ i javora 25,40 m³. Usporedbom stanja zalihe sa 31.12.2017. u financijskom knjigovodstvu po vrsti drveta sa popisnom listom, proizlazi da naknado dostavljen inventurni popis od 31.12.2017. ne odražava stanje zaliha iskazano u poslovnim knjigama, nema zalihe bukve i javora, dok količina cera po inventuri od 909,15 m³ ne odgovara vrijednosti od 109.250,00 kn (120,16 kn/m³).

Odredbama članka 66. stavka 2. Općeg poreznog zakona (Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisano je da se bilježenja podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Stavkom 4. istog članka i Zakona 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. Sukladno svemu opisanom, knjiženja u poslovnim knjigama poreznog obveznika nabave sirovina, drva od prodavatelja „građana dobavljača“ i smanjenja zalihe za prodane trupce, u ukupnim iznosima putem iste temeljnice broj 7 sa 31.12.2017. godine, provedena su bez vjerodostojne popratne dokumentacije o načinu nabave sirovine, kretanju trupaca po vrijednosti, vrsti i količini nabave, proizvodnji odnosno prodaji iako je porezni obveznik naknadno dostavio otkupne blokove i skladišne primke za nabavu trupaca od građana, te inventurne liste.

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. Odredbama stavka 2. istog članka i Zakona propisano je da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu: ako porezni obveznik ne može predložiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima, ako ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno, ako podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom, ako odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka. Stavkom 3. istog članka zakona propisano je da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polaziti od:

- raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena,
- 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,
- 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,
- 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,
- podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom.

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

Obzirom da porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi sirovina, a za iznos nabavne vrijednosti prodanih trupaca od 1.482.864,66 kn je umanjio osnovicu poreza na dobit za 2017. godinu, tijekom provođenja poreznog nadzora na osnovu poslovne dokumentacije o ulazu-nabavi i izlazu-prodaji sirovina ne može se utvrditi porezna osnovica poreza na dobit, to su se temeljem članka 92. stavak 2. točka 2. i 4. Općeg poreznog zakona, stekli uvjeti za procjenu osnovice poreza na dobit, na način da se procjenom utvrdi trošak nabavne vrijednosti prodanih sirovina.

Porezno tijelo je sukladno članku 92. stavak 3. točka 3. Općeg poreznog zakona kod procjene porezne osnovice odnosno troška nabave prodane sirovine pošlo od podataka o izvršenim isporukama drveta u višetricama i trupcima iskazanim u izlaznim računima poreznog obveznika po vrsti i količini drveta i podataka o cijenama glavnih šumskih proizvoda javno objavljenih na internetskim stranicama Hrvatskih šuma (travanj 2018.).

U izdanim računima kupcima za prodana drva, trupce za ogrijev i višetrice, Roko promet d.o.o. u opisu robe naveo je vrstu drveta i količinu izraženu m³ i tonama, na osnovu čega je utvrđeno da je tijekom 2017. godine prodano hrastovih trupaca 461,71 m³, hrastovih vm 93,24 m³ i 18,92 t; bukve 157,82 t, cera 22,63 m³ i 1.192,30 t, bagrema 25,98 t i javora 694,50 t. Za potrebe utvrđivanja ukupno prodanih količina u m³ prilikom procjene troška nabave prodanih trupaca i višetrica, količine izražene u tonama pretvorene su u m³, prema informacijama dobivenim od strane poreznog obveznika, pri čemu je u izračun uzeto da je 1 m³ hrastovih trupaca 1,4 tona, dok je kod bukve, cera, bagrema i javora uzeto u izračun da je 1 m³ drveta 1,2 tona.

Iz poslovne dokumentacije poreznog obveznika Roko promet d.o.o. za 2017. godinu utvrđeno je da u dugotrajnoj imovini posjeduje traktore, opremu za rušenje drva, da je iskazao trošak goriva za motorne pile, trošak servisa, te da je imao prosječno zaposlena četiri djelatnika. Na osnovu navedenog, a iz razloga što se dostavljena dokumentaciju o nabavi sirovina, trupaca, ne smatra vjerodostojnom dokumentacijom, nadzorom se procjenjuje da je porezni obveznik nabavljao sirovinu u šumi, te da je mjesto kupoprodaje bilo „na panju“. Slijedom opisanog, kod utvrđivanja vrijednosti nabave odnosno troška prodanih trupaca pošlo se od cijene pilanskih trupaca iz Cjenika glavnih šumskih proizvoda Hrvatskih šuma za šumske proizvode kojima je mjesto prodaje „na panju“.

U Cjeniku glavnih šumskih proizvoda Hrvatskih šuma, proizvodi su razvrstani po sortimentu (vrsti drva), razredu kakvoće, dimenzije i mjestu prodaje. Za procjenu troška nabave sirovina za prodanu robu kod poreznog obveznika, tijekom poreznog nadzora korištena je prosječna cijena pilanskih trupaca po vrsti drveta: hrast, bukva, cer, bagrem i javor izračunata na način da su u omjer uzete cijene za sve vrste razreda kakvoće I, II i III kategorija i dimenzija srednjeg promjera iskazanog u cm 25-39, 40-49 i >50, za mjesto prodaje „na panju“. Prosječne nabavne cijene pilanskih trupaca procijenjene u poreznom nadzoru za potrebe utvrđivanja troškova nabavne vrijednosti prodane robe kod poreznog obveznika iznose za: hrast 650,00 kn/m³, bukvu 210,00 kn/m³, cer 203,00 kn/m³, bagrem 236,00 kn/m³ i javor 244,00 kn/m³.

Sukladno svemu opisanom, u nastavku se daje pregled procjene nabavne vrijednosti prodane robe, trupaca po nadzoru, iskazani trošak nabave sirovina po poreznom obvezniku i utvrđena razlika više iskazanog rashoda u 2017. godine za sirovinu za koju porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi:

Tabela 6

Količine u mjernim jedinicama po vrsti drveta	Hrast	Bukva	Cer	Bagrem/Agacija	Javor	UKUPNO
trupac u m ³	461,71		22,63			
višetrice m ³	93,24					
tona (t)	18,92	157,82	1192,3	25,98	694,5	
t/m ³	1,4	1,2	1,2	1,2	1,2	
Preračunate t u m ³	13,51	131,52	993,58	21,65	578,75	
UKUPNO prodana količina u m³	568,46	131,52	1.016,21	21,65	578,75	
Cijena po procj.	650,00	210,00	203,00	236,00	244,00	
Trošak po procjeni	369.501,79	27.618,50	206.291,31	5.109,40	141.215,00	749.735,99
Trošak u posl.knjigama	510.683,11	0,00	711.781,25	32.500,00	0,00	1.254.964,36
Smanjenje troška po nadzoru	141.181,32	-27.618,50	505.489,94	27.390,60	-141.215,00	505.228,37

Budući da je porezni obveznik iskazao trošak nabavne vrijednosti za prodanu sirovinu u ukupnom iznosu 1.254.964,36 kn, i to za „hrast trupac“ u iznosu 510.683,11 kn, za „bagrem trupci“ 711.781,25 kn i za „cer“ u iznosu 32.500,00 kn bez obračuna isporučenih količina i nabavnih vrijednosti i dokumentacije o nabavi, nadzorom je procijenjena nabavna vrijednosti sirovina za prodana drva u ukupnom iznosu 749.735,99 kn, iz čega proizlazi da je porezni obveznik neosnovano iskazao rashod sirovina i umanjio osnovicu poreza na dobit za iznos od 505.228,37 kn.

Uvidom u glavnu knjigu poreznog obveznika utvrđeno je da sadašnja vrijednost materijalne imovine sa 31.12. 2017. godine iznosi (klasa 0 Imovina) 1.517.844,76 kn (dugovno 2.431.288,23 kn i potražno 913.443,59 kn). Provedenim nadzorom nabave dugotrajne imovine poreznog obveznika u 2017. godini utvrđena je prema evidentiranim ulaznim računima u vrijednosti 763.230,42 kn. Svu nabavljenu dugotrajnu imovinu u 2017. godini Roko promet d.o.o. stavio je u upotrebu i započeo s obračunom amortizacije. Porezni obveznik evidentirao je nabavnu vrijednost dugotrajne imovine dva puta, i to na način da je prvo evidentirao nabavu prema ulaznim računima (protustavka 2200 dobavljači), i istu nabavu ponovio evidentiranjem analitičkog inventarnog broja (protustavka 0371 u vrijednosti 703.240,42 kn i 067 u vrijednosti 60.000,00 kn oprema u pripremi). Budući da porezni obveznik na kraju 31.12.2017. godine nema opreme u pripremi jer je sve stavio u upotrebu, a nabavnu vrijednost imovine evidentirao u dvostrukoј vrijednosti, dužan je ispraviti stanje dugotrajne imovine na načina da isknjiži iznos nabavne vrijednosti dugovno koja je knjižena dva puta i isknjiži opremu u pripremi na potražnoj strani glavne knjige u ukupnoj vrijednosti 763.230,42 kn. Isknjiženje opreme u pripremi u ukupnom iznosu 763.230,42 kn (konto 0371 iznos 703.230,42 kn i konto 067 iznos 60.000,00 kn) umanjiti će i nabavnu vrijednost dugotrajne imovine po kontima kako slijedi:

- 032 Alati pogonski inventar za 11.645,68,
- 03200 putničko vozilo za 90.000,00 kn,
- 03201 teretna i vučna vozila za 576.108,58 kn i
- 051 ulaganja u nekretnine za 31.476,16 kn.

Uvidom u obračun amortizacije utvrđeno je da je porezni obveznik u dugotrajnu imovinu evidentirao nabavu imovine koja poreznom obvezniku ne služi za obavljanje gospodarske djelatnosti, odnosno imovina kojom se ne obavlja djelatnost. Nabava nekretnine u vrijednosti 550.000,00 kn evidentirana na osnovu ulaznog računa broj 2074/10081/1 od 16.03.2016. godine dobavljača Metalija-trans d.o.o., OIB 00706058166, što čini u naravi kuću, dvor, voćnjak, oranica podkućnica na upisane u z.k. 902 k.o. Munjava, k.č. 750/1 i 751/1 i z.k. 1020 k.o. Munjava k.č. 750/3 i 751/3, kao što je već opisano smatra se privatno motiviranom kupnjom i nadzorom se ista izuzima od strane člana društva.

Osim predmetne nekretnine, porezni obveznik u dugotrajnu imovinu evidentirao je i nabavu PVC stolarije, kotao za centralno grijanje i TV za koju je također utvrđeno nadzorom da se radi o nabavi dobara za privatne potrebe člana društva. Obračunatu amortizaciju za nabavu dobara evidentiranu u dugotrajnu imovinu koja se ne koristi u gospodarske svrhe u 2017. godini porezni obveznik iskazao je u iznosu 30.370,29 kn, te ista predstavlja porezno nepriznati rashod i uvećava osnovicu poreza na dobit. U nastavku je pregled nabavljene dugotrajne imovine i obračun amortizacije za 2017. godinu, za koju je nadzorom utvrđeno da se koristi za privatne potrebe:

Tabela 7

Red. br.	Datum m	Broj m	Dobavljač	Osnovica	PDV	Ukupno m	Iznos amortizacije	Opis
1.	20.03.2017.	508-PJ1-1	VNUK Produkt, Zagreb	17.223,43	4.305,86	21.529,29	1.291,76	PVC stolarija
2.	09.05.2017.	550/01/171	Tehno-dom d.o.o., Zagreb	4.752,95	1.188,24	5.941,19	693,00	kotao za centralno grijanje
3.	30.05.2017.	1310-Pj1-1	VNUK Produkt d.o.o., Zagreb	5.500,81	1.375,20	6.876,01	802,20	pvc ulazna vrata
4.	15.11.2017.	94366/0015/1	Pevac d.d., PC Karlovac	3.999,92	999,98	4.999,90	83,33	TV
5.	16.03.2016.	2074/10081/1	Metalija-trans d.o.o., Požega	550.000,00	0,00	550.000,00	27.500,00	nekretnina
UKUPNO				581.477,11	7.869,28	589.346,39	30.370,29	

Nabava predmetne dugotrajne imovine i materijala za opremanje stambene kuće, uređenje kupaonice i uvođenje centralnog grijanja, te ugradnja PVC stolarije, smatra se izuzimanjem imovine za privatne potrebe za koje porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza pri nabavi i za koje je utvrđena obveza obračuna i plaćanja poreza na dohodak od kapitala.

S obzorom na navedeno i utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost, poreza na dohodak od kapitala i izuzimanje imovine od strane člana društva, provedenim poreznim nadzorom, isto ima za posljedicu promjenu stanja bilance 2017. godine poreznog obveznika Roko promet d.o.o. kako slijedi:

Tabela 8

Opis	Imovina	Rashod	Obveze PDV	Obveze dohodak	Nepriznati drugi rashodi	Nepriznati rashod-izuzimanje
Izuzimanje nekretnine	-550.000,00	550.000,00				522.500,00
Akumulirana amortizacija	27.500,00	-27.500,00				
PDV na nekretninu		137.500,00	137.500,00			137.500,00
Izuzimanje druge dug. Imovine	-31.477,11	31.477,11				28.606,52
Akumulirana amortizacija	2.870,29	-2.870,29				
PDV na izuzimanje dr.imovinu		7.869,28	7.869,28			7.869,28
Amortizacija						30.370,29
Dohodak od kapitala		471.738,82		471.738,82		471.738,82
Ulaganje u nekretninu						89.440,60
PDV na ulaganje u nekretninu		22.360,10	22.360,10			22.360,10
PDV na izvoz		12.433,96	12.433,96		12.433,96	
Trošak sirovine na osnovu nevjerodostojne dokumentacije					505.228,37	
UKUPNO	-551.106,82	1.203.008,98	180.163,34	471.738,82	517.662,33	1.310.385,61

S obzirom na utvrđene nepravilnosti u poslovanju i evidentiranju dokumentacije u poslovnim knjigama poreznog obveznika Roko promet d.o.o. došlo je do promjena u iskazivanju bilančnih stavaka, te se dugotrajna imovina po nadzoru umanjuje za 551.106,82 kn, uvećavaju ukupne obveze za 651.902,16 kn (180.163,34 kn PDV + 471.738,82 kn dohodak od kapitala) na teret rashoda. Rashodi poslovanja za 2017. godinu po nadzoru uvećavaju se za 1.203.008,98 kn.

Odredbom članka 7. stavka 1. točke 12. Zakona o porezu na dobit, osnovica poreza na dobit uvećava se za sve utvrđene rashode u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama.

Sukladno članku 7. stavku 1. točki 13. Zakona o porezu na dobit, povećanje porezne osnovice provodi se za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Sukladno članka 7. stavku 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit, povećanje porezne osnovice provodi se za 30% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitih ili unajmljenim motornim vozilima za osobni prijevoz poslovnih, rukovodeći i drugih zaposlenih osoba ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća.

U nastavku se daje pregled podataka prijave poreza na dobit za 2017. godinu iskazanih od strane poreznog obveznika, utvrđenih nadzorom i proizašlih razlika, kako slijedi:

Tabela 9

	Opis	Iskazano por. obvez.	Utvrđeno nadzorom	Razlika
I	DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA			
1.	Ukupni prihod	3.044.803,18	1.821.401,33	-1.223.401,85
2.	Ukupni rashod	2.659.579,75	3.862.588,73	1.203.008,98
3.	Dobit	385.223,43	-2.041.187,40	-2.426.410,83
II	POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA			
7.	Iznos nepriznatih trošk. za osobni prijevoz	0	8.294,27	8.294,27
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	0	1.310.385,61	1.310.385,61
24.	Povećanje osnovice za sve druge rashode	24.049,06	541.711,39	517.662,33
IV	POREZNA OSNOVICA			
36.	Dobit nakon povećanja, smanjenja	409.272,49	0,00	-409.272,49
38.	Porezna osnovica	409.272,49	0,00	-409.272,49
V	POREZNI GUBITAK			
39.	Gubitak nakon povećanja, smanjenja		-180.796,13	180.796,13

VI	POREZNA OBVEZA			
42.	Porezna osnovica	409.272,49	0,00	-590.068,62
43.	Porezna stopa	18	18	
44.	Porezna obveza	73.669,05	0,00	-73.669,05

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik za 2017. godinu iskazao osnovicu poreza na dobit u iznosu 409.272,49 kn i obračunao poreza na dobit u iznosu od 73.669,50 kn, dok je nadzorom utvrđen porezni gubitak za prijenos u iznosu 180.796,13 kn i više obračunat i plaćen porez na dobit od strane poreznog obveznika u iznosu 73.669,50 kn.

(4.) Člankom 5. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16) propisano je utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit na osnovu računovodstvenih propisa kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna porez na dobiti, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona.

(4.1.) Poreznim nadzorom za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine utvrđeno je da je porezni obveznik za poreznu osnovicu od 1.026.615,77 kn propustio obračunati porez na dobit po stopa od 18 % **(4.2.)** u iznosu od 184.790,84 kn **(4.3.)**

Utvrđenim nepravilnostima kod provođenja poreznog nadzora iskazivanja prihoda i rashoda poslovanja poreznog obveznika Roko promet d.o.o. došlo je do promjene iskazivanja podataka u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine i to:

- uvećanje prihoda za 939.936,90 kn, s osnova iskazivanja storno primljenih predujma kroz prihode poslovanja suprotno HSFI-u na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit,
- uvećanje rashoda u ukupnom iznosu 248.247,80 kn, s osnova nabavne vrijednosti prodane dugotrajne imovine od 150.000,00 kn i utvrđenih obveza PDV-a i poreza na dohodak od kapitala u iznosu 98.247,80 kn na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit,
- uvećanje 30% nepriznatih rashoda za osobni prijevoz poduzetnika i zaposlenika u iznosu 29.289,14 kn na rednom broju II.7 Prijave poreza na dobit,
- uvećanje osnovice za oporezivanje porezom na dobit za 21.756,66 kn s osnova utvrđenog bruto iznos izuzimanja dobara na rednom broju II.9. Prijave poreza na dobit i
- uvećanja osnovice za oporezivanje za 398.152,32 kn s osnova utvrđenog PDV-a 87.630,15 kn i troška goriva po gotovinskim računima koji se ne mogu povezati s gospodarskom djelatnošću u iznosu 310.521,77 kn, na rednom broju II.24. Prijave poreza na dobit.

Prihodi od prodaje robe u iznosu 2.177.824,46 kn evidentirani su na osnovu izdanih računa:

- za primljene predujmove od broja 1 do 5 u ukupnoj vrijednosti 445.129,63 kn,
- za storno račune za predujmove od broja 1 do 16 u ukupnoj vrijednosti – 1.385.066,53 kn,
- za isporučena dobra i usluge u tuzemstvu od broja 1 do 42 u ukupnoj vrijednosti 2.962.475,93 kn
- za isporučena dobra i usluge u inozemstvo od broja 1 do 16 u ukupnoj vrijednosti 262.875,41 kn i
- odobrenja kupcu po računima od broja 1 do 6 u ukupnoj vrijednosti -107.589,98 kn.

Porezni obveznik je i u 2018. godini, u prihode razdoblja evidentirao račune za primljene i stornirane predujmove koji sukladno HSFI 15-Prihodi i HSFI 13–Obveze, ne predstavljaju prihode, već obveze za primljene predujmove odnosno smanjenje obveze po primljenim predujmovima. Ispravkom bilance i prijave poreza na dobit za 2017. godinu zbog netočnog iskazivanja obveza za primljene predujmove došlo je do smanjenja prihoda za iznos od 1.223.401,85 kn. Isto ima za posljedicu i ispravak bilance i prijave poreza na dobit za 2018. godinu na način da se u prihode razdoblja priznaju povećanja ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, a koji proizlaze iz redovne aktivnosti poduzetnika kao što su prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pružanja usluga.

Sukladno navedenom, nadzorom iskazivanja prihoda u poslovnim knjigama i prijavi poreza na dobit za 2018. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik temeljem ispostavljenih računa za primljene predujmove i računa za storno primljene predujmove u prihode evidentirao iznose od 445.129,63 kn, odnosno – 1.385.066,53 kn, čime je neopravdano umanjio prihode poreznog razdoblja za iznos 939.936,90 kn koje je trebalo knjižiti kao smanjenje obveze za primljene predujmove. U najvećoj mjeri radi se o primljenim predujmovima društva Stenavert d.o.o., Kupjak u 2017. godini, koji su realizirani u 2018. godini prodajom dugotrajne imovine.

Zbog netočnog iskazivanja predujmova i storniranjem istih, poreznim nadzorom se utvrđuje ukupan prihod za 2018. godinu u iznosu 3.117.763,74 kn, što je za 939.936,90 kn više u odnosu na ukupno iskazani prihod u PD obrascu od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu 2.177.826,84 kn.

Nadzor evidentiranja rashoda u 2018. godini obavljen je uvidom u primljene račune dobavljača, temeljnice i konta glavne knjige klase 4, te je utvrđeno slijedeće:

U okviru iskazanih troškova sirovine i pomoćnog materijala najveći iznosi odnose se na trošak nabavne goriva za kamione, motorne pile, agregat, traktor u iznosu od 765.131,44 kn, knjižen na konta glavne knjige 4063 dizel gorivo, benzin i motorno ulje u iznosu od 209.938,58 kn i kontu 4077 trošak goriva za teretna vozila u iznosu 555.192,86 kn. Trošak goriva kao što je već opisano u okviru poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu knjižen je na osnovu računa dobavljača Rijeka trans d.o.o., Rijeka za nabavu eurodiesela skladištenu u vlastitu cisternu poreznog obveznika i dobavljača INA d.d. za gotovinske račune sa benzinskih pumpi u Josipdolu i Karlovcu.

Uz pojedine gotovinske računima za nabavu eurodisela za teretna vozila porezni obveznik priložio je putne radne listove u kojima je naveo ime vozača, relaciju, registarsku oznaku vozila, početno i završno stanje kilometara i svrhu korištenja vozila. Prema dostavljenoj dokumentaciji gorivo je točeno u kamione za prijevoz drva. Prateći teretna vozila, vrijeme točenja i korisnika utvrđeno je da je u pojedinim slučajevima ista osoba tijekom mjeseca točila goriva svakodnevno u tri različita vozila za prijevoz na tri različite relacije. Osim nabave goriva za teretna vozila uz putne naloge, porezni obveznik iskazivao je pretporez za nabavu goriva po računima INA d.d., MPM Josipdol, Karlovačka 5 na kojim je u rukom upisano „motorna“, „agregat“ ili „timberjack“. Takvi računi odnose se na dnevnu nabavu goriva i to dolaskom na pumpu po nekoliko puta tijekom dana u razdoblju od 8 do 21 sat za različita goriva eurodisela, eurodisela class i eurosupera.

Sva plaćanja računa INE d.d. na BP u Josipdolu provedena su u gotovini za što porezni obveznik nije vodio svakodnevnu evidenciju o blagajničkom poslovanju, niti posjeduje blagajničku dokumentaciju o isplatama iz blagajne, iz koje bi bilo vidljivo kada, tko i u kojem iznosu je novac u gotovini primio. Kao što je već opisano u okviru poreza na dodanu vrijednost, Roko promet d.o.o. tijekom godine nema podatka o rušenju drvu, nabavi sirovine, niti proizvodnji ogrjevnog drva iz koje bi se nedvojbeno utvrdila opravdanost nabave goriva za strojeve, agregat, traktor i vozila nastalih u svezi s ostvarivanjem dobiti.

Člankom 7. stavkom 1. točkom 13. Zakona o porezu na dobit propisano je da osnovicu poreza na dobit uvećavaju rashodi koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti. U tabeli 4 ovog Poreznog rješenja specificirani su računa dobavljača INA d.d. kako su knjiženi u glavnu knjigu za koje je utvrđeno da se ne mogu povezati s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika odnosno ostvarivanjem dobiti. Ukupna vrijednost po specificiranim računima bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 361.661,18 kn od kojih je vrijednost 321.661,18 kn knjiženo u rashode poslovanja, dok je račun od Šumarske usluge i prijevoz, vl. Stjepan Žilić u vrijednosti 40.000,00 kn iako dva puta unijet u Knjigu ulaznim računa, u glavnoj knjizi je samo jednom knjižen u trošak.

Sukladno opisano, porezni obveznik Roko promet d.o.o. nije pružio dokaze da je sva nabava različitih vrsta goriva po gotovinskim računima INA d.d., Josipdol, korištena za ostvarivanje dobiti odnosno nabava dobara po računima drugih dobavljača za koje je nadzorom utvrđeno da se koristi u privatne svrhe, uvećava se osnovica poreza na dobit za iznos od 321.661,18 kn, i to iznos drugih nepriznatih rashoda 310.521,77 kn i izuzimanja 11.139,41 kn na koje je obračunat porez na dohodak od kapitala.

U poslovnim knjigama poreznog obveznika Roko promet d.o.o. za 2018. godinu knjižena je nabava „zemljišta u pripremi“ dana 06.06.2018. godine u vrijednosti 150.000,00 kn (konto 0270). Isto stanje vrijednosti zemljišta u pripremi evidentno je i sa 31.12.2018. godine. Knjiženje je provedeno po UR 716 Ugovor o kupoprodaji nekretnina sklopljen dana 06.06.2018. godine kojim je Roko promet d.o.o. kupio nekretnine–livade, šume površine 107.692 m² u Ličkom Novom upisano u k.o. 310859 Liči Novi, zk.ul 496, 610,348, broj kat. čestice 2370, 2401/1,2401/2 od prodavatelja Mileve Milošević, Zagreb, Naserov trg 7, OIB 76744126401 po kupoprodajnoj vrijednosti 150.000,00 kn. Kupnja predmetne nekretnine prijavljena je nadležnoj ispostavi Porezne uprave, radi razreza poreza na promet nekretnina.

Plaćanje kupljenih livada, šume provedeno je u tri navrata po 30.000,00 kn dana 24.07.2018., 30.08.2018. i 04.09.2018., ukupno 90.000,00 kn sa žiro računa kupca na tekući račun prodavatelja Mileve Milošević, te je sa 31.12.2018. godine u poslovnim knjigama Roko promet d.o.o. stanje obveze prema Milevi Milošević iznosilo 60.000,00 kn.

Uvidom u izlazne račune poreznog obveznika utvrđeno je da iste nekretnine–livade i šume Roko promet d.o.o. prodao 2 dana nakon kupnje i ispostavio račun broj 17/1/1 od 08.06.2018. godine kupcu Stenavert d.o.o., Kupjak, OIB 62203066273 u vrijednosti 1.246.250,00 kn (997.000,00 kn + 249.500,00 kn PDV). Potraživanje po ovom računu podmireno je uplaćenim predujmovima u 2017. godini od strane Stenaverta d.o.o. Iz evidencije Općinskog suda u Gospiću, Zemljišnoknjižni odjel Gospić utvrđeno je da se Stenavert d.o.o. u 2018. godini upisao kao vlasnik 1/1 nekretnina u k.o. 310859 Lički novi, broj ZK uložaka 496, 610 i 348.

Nabavna vrijednost prodane nekretnine u vrijednosti od 150.000,00 kn sukladno HSFI 6 čini rashod poslovanja poreznog obveznika. Buduće su opisane nekretnine prodane i više nisu u posjedu poreznog obveznika Roko promet d.o.o. za isti iznos se uvećava porezno priznati rashod za trošak nabave prodane dugotrajne imovine i umanjuje stanje dugotrajne imovine u 2018. godini.

S obzorom na utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost, poreza na dohodak od kapitala i izuzimanje dobara od strane članova društva za privatne potrebe, provedenim poreznim nadzorom, isto ima za posljedicu promjenu stanja bilance 2018. godine poreznog obveznika Roko promet d.o.o. kako slijedi:

Tabela 10

Opis	Imovina	Rashod	Obveza PDV	Obveza dohodak	Nepriznati drugi rashodi	Nepriznati rashod izuzimanje
Prodaja zemljišta	-150.000,00	150.000,00				
Vrijednost izuzimanja						11.139,41
PDV na izuzimanje		2.784,85	2.784,85			2.784,85
Dohodak od kapitala		7.832,40		7.832,40		7.832,40
Nepriznati rashod-ostali rn					310.521,77	
PDV za ostale račune		87.630,55	87.630,55		87.630,55	
UKUPNO	-150.000,00	248.247,80	90.415,40	7.832,40	398.152,32	21.756,66

Iz pregleda je razvidno, da je s obzirom na utvrđene nepravilnosti u poslovanju i evidentiranju dokumentacije u poslovnim knjigama poreznog obveznika Roko promet d.o.o. došlo do promjena u iskazivanju bilančnih stavaka, te se dugotrajna imovina po nadzoru umanjuje za 150.000,00 kn, te uvećavaju ukupne obveze za 98.247,80 kn (90.414,40 kn PDV + 7.832,40 kn dohodak od kapitala) na teret rashoda u iznosu od 248.247,80 kn.

Nadalje, porezni obveznik je na osnovu računa dobavljača evidentirao troškove za osobno vozilo na konta glavne knjige odvojeno 70% i 30% rashoda, te 30% porezno nepriznatog poreza na dodanu vrijednost za iste troškove. Na konto glavne knjige 4075-1 trošak vozila 30% porezni obveznik iskazao je 18.593,33 kn za 30 % troškova goriva i registracije osobnog vozila, te na kontu 4676 nepriznati PDV trošak nepriznatog poreza na dodanu vrijednost po istim računima u iznosu od 10.695,81 kn.

Sukladno članku 7. stavku 1. točki 4. Zakona o porezu na dobit, povećanje porezne osnovice provodi se za 30% troškova nastalih u svezi korištenja osobnih vozila. Uvidom u prijavu poreza na dobit za 2018. godinu utvrđeno je da za troškove osobnog prijevoza nije uvećao osnovicu poreza na dobit iako ih je uključio u rashode poslovanja za istu godinu. Poreznim nadzorom sukladno navedenoj zakonskoj odredbi osnovica poreza na dobit uvećava se za 29.289,14 kn na rednom broju II.7 prijave poreza na dobit.

Odredbom članka 7. stavka 1. točke 12. Zakona o porezu na dobit, osnovica poreza na dobit uvećava se za sve utvrđene rashode u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama.

Sukladno članku 7. stavku 1. točki 13. Zakona o porezu na dobit, povećanje porezne osnovice provodi se za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Sukladno članku 5. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama tog zakona. S obzirom na utvrđene nepravilnosti u nastavku se daje pregled podataka iz prijave poreza na dobit za 2018. godinu koje je iskazao porezni obveznik, podataka utvrđenih provedenim poreznim nadzorom i proizašlih razlika:

Tabela 11

	Opis	Iskazano por. obveznik	Utvrđeno nadzorom	Razlika
I	DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA			
1.	Ukupni prihod	2.177.826,84	3.117.763,74	939.936,90
2.	Ukupni rashod	1.986.793,65	2.235.041,45	248.247,80
3.	Dobit	191.033,19	882.722,29	691.689,10
II	POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA			
7.	Iznos nepriznatih trošk. za osobni prijevoz	0	29.289,14	29.289,14
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	0	21.756,66	21.756,66
24.	Povećanje osnovice za sve druge rashode	8.540,86	406.693,18	398.152,32
IV	POREZNA OSNOVICA			
36.	Dobit nakon povećanja, smanjenja	199.574,05	1.340.461,27	1.140.887,22
37.	Preneseni porezni gubitak iz prethodne godine	0	180.796,13	180.796,13
38.	Porezna osnovica	199.574,05	1.159.665,14	960.091,09
VI	POREZNA OBVEZA			
42.	Porezna osnovica	199.574,05	1.159.665,14	
43.	Porezna stopa	12	18	
44.	Porezna obveza	23.948,89	208.739,73	184.790,84

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik za 2018. godinu iskazao osnovicu poreza na dobit u iznosu 199.547,05 kn na koju je sukladno članku 28. Zakona o porezu na dobit primijenjena stopa od 12% i obračunat porez na odbit od 23.948,89 kn, dok je nadzorom utvrđena porezna osnovica od 1.159.665,14 na koju je primjenom porezne stope od 18 % utvrđena obveza poreza na dobit od 208.739,73 kn, iz čega proizlazi razlika više utvrđene obveze poreza na dobit po nadzoru za 2018. godinu u iznosu od 184.790,84 kn.

Budući da je za 2017. godinu poreznim nadzorom utvrđen porezni gubitak za prijenos u iznosu od 180.796,13 kn i više obračunat i plaćen porez na dobit u iznosu od 73.669,50 kn, umanjuje se obveza za uplatu nadzorom utvrđenog poreza na dobit za 2018. godinu od 184.790,84 kn, te proizlazi obveza za uplatu poreza na dobit za 2018. godinu po nadzoru u iznosu od 111.121,34 kn.

(4.4.) Zbog nepravovremenog plaćanja, nadzorom utvrđene obveze poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine na utvrđenu obvezu za uplatu u iznosu od 111.121,34 kn obračunata je zatezna kamata od dana dospijanja do 06.05.2020. godine u iznosu od 7.039,82 kn. Obračun zateznih kamata izvršen je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04 i 35/05), te temeljem odredbi članka 29. stavka 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) i objavi Hrvatske narodne banke o prosječnoj kamatnoj stopi na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima ("Narodne novine" broj 140/15, 60/16, 1/17, 64/17, 1/18, 59/18, 1/19, 64/19 i 1/20).

Ad. II. (1.) Nalog za uplatu porezne obveze, te obračunate kamate na nepravodobno utvrđenu poreznu obvezu temelji se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 i 106/18).

(2.) Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), te članka 29. stavka 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze.

Ad III. U svezi s utvrđenim i naloženim u točkama I. i II. izreke rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 62. do 66. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza.

Ad IV. Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. i 133. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09).

Ad V. Ako porezni obveznik ne izvrši nalog iz točke II. ovog poreznog rješenja u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, na način propisan odredbama članka 136. do 171. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. stavkom 1. i člankom 180. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno u dva primjerka Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Karlovac na adresu Pavla Vitezovića 1, koji je obavio nadzor, u dva primjerka. Žalba se može izjaviti i usmeno u zapisnik.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema Tarifnom broju 3. točki 1. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Uredbe o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 8/17, 37/17, 129/17, 18/19, 97/19 i 128/19) donijete na temelju Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16).



Rješenje se dostavlja:

1. Roko promet d.o.o., Josipdol, Treskavac 1,
2. Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagrebačka županija, Zagreb,
3. Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Karlovac, Ispostava Ogulin
4. Pismohrana, ovdje

Republika Hrvatska
Ministarstvo financija - Porezna uprava
PODRUČNI URED KARLOVAC
KARLOVAC, Pavla Vitezovića 1

[Handwritten signature]



POSTARINA PLACENA HP-ii d
U POŠTANSKOM UREDU
47 000 KARLOVAC



FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSEK ZA RČEM, EVIDENTIRANJE
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE
ZAGREB

16-07-2020

PREDSTEAJNE NAJGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POSTE
KLASA:
UR. BROJ:

FINA