



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED RIJEKA

KLASA: UP/I-215-02/16-01/3
URBROJ: 513-07-08/18-9/11
Rijeka, 12. siječnja 2018. godine



Ministarstvo financija, Porezna uprava - Područni ured Rijeka u postupku inspekcijskog nadzora utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje vezane uz obračun i plaćanja javnih davanja kod poreznog obveznika "PATELLA" d.o.o. Dobrinj, Tribulje 31, OIB 93510397592, na temelju čl. 85., 88. i 112. stavak 6. i 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 147/08 do 44/16), a u svezi s člankom 197. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br: 115/16), članka 96. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09), te članka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, br: 115/16), d o n o s i,

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku "PATELLA" d.o.o. Dobrinj, Tribulje 31, OIB 93510397592

I. Utvrđuje se:

- I.1. manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01. do 31.12.2014. g.
- | | |
|--|--------------|
| (1.) porezna osnovica : | 78.964,50 kn |
| (2.) porezna stopa: | 25% |
| (3.) porezna obveza: | 19.741,12 kn |
| (4.) kamata zbog neplaćenog poreza do sastavljanja zapisnika | 4.214,45 kn |
- I.2. manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01. do 31.12.2015. g.
- | | |
|--|--------------|
| (1.) porezna osnovica : | 59.318,76 kn |
| (2.) porezna stopa: | 25% |
| (3.) porezna obveza: | 14.829,69 kn |
| (4.) kamata zbog neplaćenog poreza do sastavljanja zapisnika | 1.815,12 kn |
- I.3. manje obračunani porez na dobit za razdoblje 01.01. do 31.12.2012. g.
- | | |
|--|---------------|
| (1.) porezna osnovica : | 283.392,35 kn |
| (2.) porezna stopa: | 20% |
| (3.) porezna obveza: | 56.678,47 kn |
| (4.) kamata zbog neplaćenog poreza do sastavljanja zapisnika | 25.702,96 kn |
- I.4. manje obračunani porez na dobit za razdoblje 01.01. do 31.12.2014. g.
- | | |
|--|--------------|
| (1.) porezna osnovica : | 49.925,90 kn |
| (2.) porezna stopa: | 20% |
| (3.) porezna obveza: | 9.985,18 kn |
| (4.) kamata zbog neplaćenog poreza do sastavljanja zapisnika | 2.131,71 kn |
- I.5. manje obračunani porez na dobit za razdoblje 01.01. do 31.12.2015. g.
- | | |
|--|---------------|
| (1.) porezna osnovica : | 214.552,59 kn |
| (2.) porezna stopa: | 20% |
| (3.) porezna obveza: | 42.910,51 kn |
| (4.) kamata zbog neplaćenog poreza do sastavljanja zapisnika | 5.252,13 kn |
- I.6. manje obračunani predujam poreza i prireza na dohodak od drugog dohotka za 2014.g.
- | | |
|--|---------------|
| (1.) porezna osnovica: | 136.622,39 kn |
| (2.) stopa poreza na dohodak: | 25% |
| (3.) stopa prireza: | 12% |
| (4.) obveza poreza i prireza na dohodak: | 38.254,27 kn |
| (5.) kamata zbog neplaćenog poreza do sastavljanja zapisnika | 9.676,01 kn |

I.7. manje obračunani predujam poreza i prireza na dohodak od drugog dohotka za 2015.g.	
(1.) porezna osnovica:	136.956,95 kn
(2.) stopa poreza na dohodak:	25%
(3.) stopa prireza:	15%
(4.) obveza poreza i prireza na dohodak:	39.375,13 kn
(5.) kamata zbog neplaćenog poreza do sastavljanja zapisnika	5.867,44 kn

I.8. manje obračunani doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u 2014. g.

(1.) osnovica za obračun doprinosa	170.777,99 kn
(2.) stopa za doprinos od	15%
(3.) obveza doprinosa:	25.616,70 kn
(4.) kamata zbog neplaćenog doprinosa do sastavljanja zapisnika	6.479,47 kn

I.9. manje obračunani doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u 2015. g.

(1.) osnovica za obračun doprinosa	171.196,19 kn
(2.) stopa za doprinos od	15%
(3.) obveza doprinosa:	25.679,43 kn
(4.) kamata zbog neplaćenog doprinosa do sastavljanja zapisnika	3.826,60 kn

I.10. manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje u 2014. g.

(1.) osnovica za obračun doprinosa	170.777,99 kn
(2.) stopa za doprinos od	5%
(3.) obveza doprinosa:	8.538,90 kn
(4.) kamata zbog neplaćenog doprinosa do sastavljanja dopunskog zapisnika	2.159,83 kn

I.11. manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje u 2015. g.

(1.) osnovica za obračun doprinosa	171.196,19 kn
(2.) stopa za doprinos od	5%
(3.) obveza doprinosa:	8.559,81 kn
(4.) kamata zbog neplaćenog doprinosa do sastavljanja dopunskog zapisnika	1.275,54 kn

I.10. manje obračunani doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje u 2014. g.

(1.) osnovica za obračun doprinosa	170.777,99 kn
(2.) stopa za doprinos od	15%
(3.) obveza doprinosa:	25.616,70 kn
(4.) kamata zbog neplaćenog doprinosa do sastavljanja zapisnika	6.479,47 kn

I.11. manje obračunani doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje u 2015. g.

(1.) osnovica za obračun doprinosa	171.196,19 kn
(2.) stopa za doprinos od	15%
(3.) obveza doprinosa:	25.679,43 kn
(4.) kamata zbog neplaćenog doprinosa do sastavljanja zapisnika	3.826,60 kn

Nalaže se poreznom obvezniku „PATELLA“ d.o.o. Dobrinj - otok Krk, Tribulje 31, OIB 93510397592:

II.1.

1. da uplati nadzorom utvrđeni manje plaćeni porez na dodanu vrijednost za 2014.g. i 2015.g. u iznosu od **34.570,69 kn** na račun Državnog proračuna RH broj HR121001005-1863000160, te broj modela HR68, brojčanu oznaku 1201 i OIB poreznog obveznika;
2. da uplati kamate na manje uplaćeni porez na dodanu vrijednost za 2014.g. i 2015.g. obračunane do

dana sastavljanja zapisnika 30.11.2017.g. u svoti od 6.029,57 kn na račun Državnog proračuna RH broj HR121001005-1863000160, te broj modela HR68, brojčanu oznaku 1201 i OIB poreznog obveznika;

3. da obračuna i uplati daljnje kamate na osnovicu 34.570,69 kn manje plaćenog poreza na dodanu vrijednost za 2014.g. i 2015.g. od dana sastavljanja zapisnika 30.11.2017.g. do dana uplate, na račun Državnog proračuna RH broj HR121001005-1863000160, te broj modela HR68, brojčanu oznaku 1201 i OIB poreznog obveznika.

II.2.

1. da uplati nadzorom utvrđeni porez na dobit za 2012.g., 2014.g. i 2015.g. u svoti od **109.574,16** kn na račun prihoda općine prema sjedištu poreznog obveznika broj HR431001005-1707416064 (Dobrinj), te broj modela HR68, brojčanu oznaku 1651 i OIB poreznog obveznika;
2. da uplati kamate na porez na dobit za 2012.g., 2014.g. i 2015.g. obračunane do dana sastavljanja zapisnika 30.11.2017.g. u svoti od 33.086,80 kn na račun prihoda općine prema sjedištu poreznog obveznika broj HR431001005-1707416064 (Dobrinj), te broj modela HR68, brojčanu oznaku 1651 i OIB poreznog obveznika;
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na osnovicu 109.574,16 kn manje plaćenog poreza na dobit za 2012.g., 2014.g. i 2015.g. od dana sastavljanja zapisnika 30.11.2017.g. do dana uplate na račun općine prema sjedištu poreznog obveznika broj HR431001005-1707416064 (Dobrinj), te broj modela HR68, brojčanu oznaku 1651 i OIB poreznog obveznika.

II.3.

1. da uplati nadzorom utvrđeni predujam poreza i prireza na dohodak od drugog dohotka za 2014.g. i 2015.g. u svoti od **77.629,40** kn na račun prihoda grada prema prebivalištu primatelja dohotka broj HR831001005-1737312005 (Rijeka), te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~1627~~ i OIB poreznog obveznika;
1945-93510397592-19701
2. da uplati kamate na nadzorom utvrđeni predujam poreza na dohodak od kapitala za 2014.g. i 2015.g. obračunane do dana sastavljanja zapisnika 30.11.2017.g. u svoti od 15.543,45 kn na račun prihoda grada prema prebivalištu primatelja dohotka broj HR831001005-1737312005 (Rijeka), te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~1627~~ i OIB poreznog obveznika;
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nadzorom utvrđeni predujam poreza na dohodak od kapitala za 2014.g. i 2015.g. od dana sastavljanja zapisnika 30.11.2017.g. do dana uplate na račun prihoda grada prema prebivalištu primatelja dohotka broj HR831001005-1737312005 (Rijeka), te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~1627~~ i OIB poreznog obveznika.

II.4.

1. da uplati nadzorom novoutvrđenu razliku doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za 2014.g. i 2015.g. u svoti od **51.296,13** kn na račun Državnog proračuna RH broj HR121001005-1863000160, te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~8125~~ i OIB poreznog obveznika;
2. da uplati kamate na nadzorom novoutvrđenu razliku doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za 2014.g. i 2015.g. obračunane do dana zapisnika 30.11.2017.g. u svoti od 10.306,07 kn na račun Državnog proračuna RH broj HR121001005-1863000160, te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~8125~~ i OIB poreznog obveznika;
8168 - OIB - 19701
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nadzorom novoutvrđenu razliku doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za 2014.g. i 2015.g. od dana zapisnika 30.11.2017.g. do dana uplate na račun Državnog proračuna RH broj HR121001005-1863000160, te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~8125~~ i OIB poreznog obveznika.

II.5.

1. da uplati nadzorom novoutvrđenu razliku doprinosa mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje za 2014.g. i 2015.g. u svoti od **17.098,71** kn na račun broj HR761001005-1700036001, te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~2003~~ i OIB poreznog obveznika;
2. da uplati kamate na nadzorom novoutvrđenu razliku doprinosa za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje za 2014.g. i 2015.g. obračunane do dana zapisnika 30.11.2017.g. u svoti od 3.435,37 kn na račun broj HR761001005-1700036001, te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~2003~~ i OIB poreznog obveznika;
2223 - OIB - 19701
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nadzorom novoutvrđenu razliku doprinosa za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje za 2014.g. i 2015.g. od dana zapisnika 30.11.2017.g. do dana uplate na račun broj HR761001005-1700036001, te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~2003~~ i OIB poreznog obveznika.

II.6.

1. da uplati nadzorom novoutvrđenu razliku doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje za 2014.g. i 2015.g. u svoti od **51.296,13** kn na račun broj HR6510010051550100001, te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~8451~~ i OIB poreznog obveznika; **8486**
2. da uplati kamate na nadzorom novoutvrđenu razliku doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje za 2014.g. i 2015.g. obračunane do dana zapisnika 30.11.2017.g. u svoti od 10.306,07 kn na račun broj HR6510010051550100001, te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~8451~~ i OIB poreznog obveznika;
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na nadzorom novoutvrđenu razliku doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje za 2014.g. i 2015.g. od dana zapisnika 30.11.2017.g. do dana uplate na račun broj HR6510010051550100001, te broj modela HR68, brojčanu oznaku ~~8451~~ i OIB poreznog obveznika.

III. Nalaže se poreznom obvezniku „PATELLA“ d.o.o. Dobrinj - otok Krk, Tribulje 31, OIB 93510397592 da nakon izvršenih uplata iz točke II. 1. do 2. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

IV. Porezni obveznik „PATELLA“ d.o.o. Dobrinj - otok Krk, Tribulje 31, OIB 93510397592, izvršit će ovo rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove konačnosti.

V. Ako porezni obveznik „PATELLA“ d.o.o. Dobrinj - otok Krk, Tribulje 31, OIB 93510397592, ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Istra, Primorje, Gorski kotar i Lika obavilo je inspekcijski nadzor kod poreznog obveznika „PATELLA“ d.o.o. Dobrinj - otok Krk, Tribulje 31, OIB 93510397592, o čemu je dana 30.11.2017.g. sastavljen zapisnik KLASA: UP/I-215-02/16-01/3; UR.BROJ: 513-07-08/17-7.

Porezni obveznik je u ostavljenom roku dostavio prigovor na zapisnik. Navodi iz prigovora ne usvajaju se iz razloga koji se navode u daljnjem tekstu obrazloženja ovog poreznog rješenja.

Ad I. 1. Porez na dodanu vrijednost

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti za 2014. i 2015.g. nije obračunao niti platio propisani porez na osnovicu od 138.282,76 kn što po stopi od 25% iznosi 34.570,69 kn.

a) Utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost za 2014.g.

U okviru svih računa za primljene isporuke dobara i usluga, utvrđeno je da je primljeni račun dobavljača „Urbis Rijeka“ d.o.o. Kastav, OIB 23569797060, ispostavljen dana 11.11.2014.g. pod brojem 337-1-301 na ukupni iznos od 78.964,50 kn (kao razlika osnovno zaračunanog iznosa od 145.422,67 kn i odobrenog popusta u iznosu od 66.458,17 kn) za isporuku više komada prozora, roleta i vrata, te gratis montažu isporučene robe na adresi Linardići bb, na otoku Krku, plaćen dana 14.10.2014.g. i knjižen na konto 600100 „materijal, proizvodnja u toku“. Odbitak pretporeza po navedenom računu porezni obveznik iskazao je u mjesečnoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za mjesec studeni 2014.g. u iznosu 19.741,00 kn.

No, budući da porezni obveznik nije tijekom 2014.g. raspolagao niti jednom nekretninom na otoku Krku, a da je na adresi Linardići bb, na otoku Krku, kuću gradila Dijana Perkić, član uprave poreznog obveznika, ista isporuka se u smislu odredbi članka 7. stavak 3., odnosno članka 33. stavak 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13-115/16) smatra oporezivom isporukom sa poreznom osnovicom koju predstavlja tržišna vrijednost dobara. U predmetnom slučaju je dakle porezni

obveznik propustio obračunati pripadajući iznos poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **19.741,00 kn** na poreznu osnovicu od od 78.964,50 kn.

Porezni obveznik prigovara pogrešno utvrđenom činjeničnom stanju na strani 4 zapisnika navodeći da porezno tijelo nije u pravu kada tvrdi da je isporuka robe po predmetnom računu dobavljača „Urbis Rijeka“ d.o.o. Kastav bila za Dijanu Perkić i da je roba ugrađena u njezin objekt u mjestu Linardići na otoku Krku, nego naprotiv, iz ulaznih računa da je vidljivo da je naručitelj prozora, vrata i roleta bila tvrtka Patella d.o.o. koja je u to vrijeme imala gradilište u Hostima u Rijeci. Nadalje navodi da prema poslovnoj dokumentaciji-računima, nema niti jednog pokazatelja da je naručitelj Dijana Perkić niti da je navedena trgovačka roba ugrađena u privatni objekt pa stoga nije bilo osnova da se iskazani pretporez u iznosu od 19.741,00 kn na prizna poreznom obvezniku. Navodi (i ponavlja u drugim dijelovima prigovora) kako je porezno tijelo pogrešno navelo da je Dijana Perkić bila član uprave poreznog obveznika u 2014.g. Prilaže presliku knjigovodstvene kartice iz 2012.g. konta klase 6 za koju navodi da je kartica dobavljača, spominje da su od „Urbis Rijeka“ d.o.o. Kastav prevareni i uz to prilaže presliku računa za predujam broj 75-1-370 od 26.03.2015.g. i računa broj 86-1-301 od 08.05.2015.g.

Prigovor poreznog obveznika se ne prihvaća iz razloga što porezno tijelo u zapisničkom utvrđenju porezne obveze polazi od činjenice da je bez obzira na sve eventualno prijašnje i kasnije poslovne događaje poreznog obveznika sa dobavljačem „Urbis Rijeka“ d.o.o. Kastav, porezni obveznik od navedenog dobavljača zaprimio i knjigovodstveno evidentirao u Glavnoj knjizi na kontu 600100 „materijal, proizvodnja u toku“ račun ispostavljen dana 11.11.2014.g. pod brojem 337-1-301 na ukupni iznos od 78.964,50 kn koji sadrži i porez na dodanu vrijednost u iznosu 19.741,00 kn, a koji je porezni obveznik iskoristio za odbitak pretporeza u okviru mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za mjesec studeni 2014.g.

Budući da je izdavatelj računa „Urbis Rijeka“ d.o.o. Kastav na računu jasno opisao da za isporuka odnosi za više komada prozora, roleta i vrata, te gratis montažu isporučene robe na adresi Linardići bb, na otoku Krku, ovo porezno tijelo ostaje pri zapisnički utvrđenom činjeničnom stanju.

Da je Dijana Perkić bila član uprave poreznog obveznika svjedoče podaci iz sudskog registra Trgovačkog suda u Rijeci. Naime, Dijana Perkić je rješenjem oznake Tt-10/2402-2 od 27.10.2010.g. bila upisana kao član uprave poreznog obveznika do opoziva početkom 2015.g. o čemu svjedoči rješenje oznake Tt-15/696-2 od dana 02.02.2015.g..

b) Utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost za 2015.g.

U okviru svih računa za primljene isporuke dobara i usluga, utvrđeno je da su primljeni gotovinski računi dobavljača „GP-KRK“ d.d. OIB 05146274847, i to dva računa od 18.11.2015.g. pod brojem 213 na ukupni iznos od 3.292,50 kn i pod brojem 214 na ukupni iznos od 4.696,88 kn, zatim od 23.11.2015.g. pod brojem 216 na ukupni iznos od 2.195,00 kn i od 24.11.2015.g. pod brojem 219 na ukupni iznos od 3.444,38 kn, sa mjesta utovara betonare Krk u Krku ispostavljeni uz zaračunavanje troška prijevoza za udaljenost od 5-10 kilometara. Navedeni računi sveukupnog zbrojenog iznosa od 13.628,80 kn sadrže ukupan iznos pretporeza koji je porezni obveznik iskoristio pri odbitku u iznosu od **2.725,76 kn**.

No, budući da porezni obveznik nije tijekom 2015.g. raspolagao niti jednom nekretninom na otoku Krku niti je imao aktivnu bilo kakvu gradnju na otoku Krku, a da su se te godine izvodili radovi na izgradnji privatnog objekta u vlasništvu Dijane Perkić u mjestima Linardići na otoku Krku, razvidno je da je usluga isporuke betona sa prijevozom izvršena ne u korist poreznog obveznika, već u privatne svrhe.

Da je porezni obveznik tijekom 2015.g. u Glavnoj knjizi knjižio ulazne račune za građevinske radove na privatnom objektu Dijane Perkić svjedoči i očitovanje koje je ovom poreznom tijelu dao Mišo Samardžija, član uprave društva Velatura j.d.o.o. Kastav, OIB 16958726161, u kojem je isti naveo da su zaračunani završni radovi na fasadi u iznosu od **12.040,00 kn** po računu broj 9/01/151 izdanom prema poreznom obvezniku dana 26.10.2015.g. izvršeni na njenoj kući na otoku Krku.

Također je pisano očitovanje ovom poreznom tijelu dao Ante Milanović, vlasnik obrta „Elektrosan“ Mali Lošinj, OIB 83985524338, u kojem je isti naveo da su zaračunani radovi montaže podnog grijanja u iznosu od **11.393,38 kn** po računu broj 51-15 izdanom prema poreznom obvezniku dana 11.09.2015.g. izvršeni na njenoj kući na otoku Krku.

Izuzimanje nabavljenih dobara poreznog obveznika u svrhu privatne gradnje Dijane Perkić utvrđeno je daljnjim pregledom poslovne dokumentacije, a isto se ogleda u činjenici da je porezni obveznik tijekom 2015.g. od trgovačkog društva „Šoto vento“ d.o.o. Omišalj, OIB 13243952867 nabavljao razni građevinski materijal.

Već je napomenuto da porezni obveznik tijekom 2015.g. nije raspolagao niti jednom nekretninom na otoku Krku niti je imao aktivnu bilo kakvu gradnju na otoku Krku. Gradilišta poreznog obveznika u 2015.g. bila su oko grada Rijeke i općine Matulji, a u poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika nema niti jednog dokumenta koji svjedoči da je nabavljeni građevinski materijal od trgovačkog društva „Šoto vento“ d.o.o. napustio područje otoka Krka i kao takav bio prevezen na neko od gradilišta na kopnu. Sveukupno je porezni obveznik tijekom 2015.g. od trgovačkog društva „Šoto vento“ d.o.o. Omišalj izvršio nabavku građevinskog materijala u sveukupnom iznosu od 60.519,64 kn koji u sebi sadrže sveukupni iznos pretporeza od **12.103,93 kn**.

Prema svemu navedenom, porezni obveznik je tijekom 2005.g. u suprotnosti sa odredbama članka 60. stavak 1.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost izvršio odbitak pretporeza u sveukupnom iznosu od **14.829,69 kn** (2.725,76 + 12.103,93), odnosno za iste isporuke nije obračunao porez na dodanu vrijednost u smislu odredbi članka 7. stavak 3., odnosno članka 33. stavak 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13-115/16).

Za utvrđenje porezne obveze poreza na dodanu vrijednost za 2015.g. porezni obveznik nije naveo prigovor.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 38. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.1. i I.2. (1.), primjenom porezne stope iz točke I.1. i I.2. (2.) izreke poreznog rješenja, zapisnikom KLASA: UP/I-215-02/16-01/3; UR.BROJ: 513-07-08/17-7 od 30.11.2017.g., utvrđena je nova porezna obveza od 34.570,69 kn.

(4.) Obračunata kamata na manje plaćeni nadzorom utvrđeni porez za 2014.g. i 2015.g. u svoti od 34.570,69 kn, za razdoblje od dana dospijeća do dana sastavljanja zapisnika iznosi 6.029,57 kn, a obračunata je sukladno članku 116. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16), a u skladu s člankom 197. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br: 115/16), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 i 41/08) i članka 3. Zakona o kamatama, koji reguliraju obračun zatezних kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad I. 3, 4. i 5. Porez na dobit

(1.) Nadzorom kod poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti za 2012., 2014. i 2015.g. nije točno obračunao niti platio razliku propisanog poreza na osnovicu od 547.870,80 kn što po stopi od 20% iznosi **109.574,16 kn**.

a) Porez na dobit za 2012.g.

Porezni obveznik je na rednom broju 1. porezne prijave u rubrici ukupni prihodi iskazao iznos od ukupno 1.893.476,38 kn.

Na rednom broju 2. porezne prijave poreza na dobit iskazao je ukupne rashode u iznosu od 1.768.583,62 kn.

Porezni obveznik je u okviru rednog broja 2. porezne prijave poreza na dobit iskazao iznos ukupnih rashoda po osnovi prodanih nekretnina u iznosu od 1.743.002,60 kn, kao rezultat provedenog knjiženja temeljnicom broj 1 od 31.12.2012.g. na dugovnoj strani konta 710000 „prodaja“ i potražnoj strani konta 600900 „prodaja, proizvodnja u toku“.

Međutim, po provedenoj analizi troškova utvrđeno je da je porezni obveznik pogrešno iskazao troškove vezane uz prodaju nekretnina prethodno nabavljenih od dobavljača Fabula d.o.o..

Uvidom u provedena knjiženja i Glavnoj knjizi poreznog obveznika na kontima klase 6 utvrđeno je da za izračun troškovnog udjela prodanih pet nekretnina tijekom 2012.g., kao osnovicu treba uzeti

pokazatelj početnog stanja iz 2012.g., na kontu 600000 „zemljište proizvodnja u toku“ sa pripadajućim iznosom poreza u ukupnom iznosu od 383.497,25 kn, zatim iznos direktno nezaračunane naknade za isporučene nekretnine u 2011.g. od društva Fabula d.o.o., a koja je kao takva knjižena na konto 600100 „materijal proizvodnja u toku“ tek dana 30.06.2012.g. temeljnicom broj 1 u iznosu od 1.200.000,00 kn, zatim iznos početnog stanja sa konta 600100-„materijal proizvodnja u toku“ od 51.333,28 kn i iznos početnog stanja sa konta 600300-„glavni projekt proizvodnja u toku“ od 17.527,50 kn. Ukupan zbroj svih navedenih troškova iznosi 1.652.358,03 kn.

Kako je porezni obveznik šesti stan površine 52,83 m² prodao u 2013.g. kupcu Rol-mar d.o.o. pri čemu je iskazao troškovni pokazatelj prodaje u iznosu od 192.747,78 kn, razlika između tog iznosa i ukupnog troška od 1.652.358,03 kn iznosi 1.459.610,25 kn, te je kao takva trebala biti iskazana na kontu 710.

Kada se tom iznosu pridodaju knjiženi troškovi na pozicijama klase 4 u ukupnom iznosu od 25.581,02 kn, utvrđuje se ukupni iznos rashoda koji je kao takav trebao biti iskazan na rednom broju 2. Obrasca prijave poreza na dobit u iznosu od 1.485.191,27 kn (1.459.610,25 + 25.581,02).

Budući da je prema opisanom utvrđeno kako je porezni obveznik netočno uvećao rashode poslovanja za iznos od 283.392,35 kn, konačni pokazatelj oporezive dobiti za 2012.g. koji je porezni obveznik utvrdio u iznosu od 120.803,72 kn, uvećan za netočno više iskazane troškove u iznosu od 283.392,35 kn rezultira oporezivom osnovicom za obračun poreza na dobit za 2012.g. u iznosu od 404.196,07 kn i obvezom poreza na dobit u iznosu od **56.678,47 kn** (kao razlikom utvrđenog poreza po nadzoru u iznosu od 80.839,21 kn - utvrđeni porez po poreznom obvezniku u iznosu od 24.160,74 kn).

Porezni obveznik u odnosu na poglavlje II Porez na dobit za 2012. godinu na strani 9 i 10 Zapisnika u prigovoru ističe kako je i u ovom slučaju porezno tijelo pogrešno i nepotpuno utvrdilo činjenično stanje na način da je umanjilo redni broj 2 porezne prijave za 2012. godinu u iznosu od 283.392,35 kn na način da je nadzorom odnosno subjektivnom procjenom umanjilo stvarne rashode odnosno na taj način uvećalo osnovicu poreza na dobit za 283.392,35 kn i na taj način obvezalo poreznog obveznika na uplatu poreza na dobit u iznosu od 80.839,21 kn, dakle poreznom obvezniku nisu priznati rashodi koje je u svojim poslovnim knjigama iskazao.

U odgovoru na ovaj dio prigovora porezno tijelo ističe da je porezni obveznik svu nabavku materijala i sve obavljene usluge gradnje vodio na jedinstvenom kontu 600100 bez da je razgraničavao troškove po pojedinom troškovnom mjestu. Budući da je ovim poreznim nadzorom utvrđeno da je nadležno upravno tijelo dana 16.11.2011.g. izdalo uvjerenje za uporabu građevine izgrađene na k.č. 765/15 i 765/57, k.o. Vrata, nepobitna je činjenica kako su na predmetnim zemljišnim česticama izgrađene dvije kuće do toga dana (kuće broj 12 i broj 14 u ulici Gmajna), a prodavatelj Fabula d.o.o. je poreznom obvezniku zaračunao samo prodaju zemljišta, dok je evidentiranje prodaje građevinskog objekta izbjegnuto na način da je između prodavatelja i kupca zaključen pravni posao pozajmice građevinskog materijala u iznosu od 1.200.000,00 kn. Činjenica da je porezni obveznik prvi i drugi od ukupno pet prodanih stanova u predmetnoj građevini prodao u mjesecu ožujku potvrđuje da je građevina već bila u potpunosti izgrađena od prethodnog vlasnika, povezanog društva Fabula d.o.o. Iz tog razloga je porezno tijelo kao troškove koji se odnose na prodaju pet stanova vrednovalo početna stanja knjižena na kontima klase 6 iz Glavne knjige poreznog obveznika uz također troškovno priznavanje već spomenutog prividnog pravnog posla pozajmice građevinskog materijala u iznosu od 1.200.000,00 kn iza kojeg se krije isporuka već izgrađenih nekretnina od povezanog društva Fabiula d.o.o. prema poreznom obvezniku. Iz svega opisanog porezno tijelo ostaje pri zapisnički utvrđenim činjenicama.

b) Porez na dobit za 2014.g.

Sukladno odredbama članka 7. stavak 1. točka 12. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04-148/13), porezna osnovica se uvećava za rashode utvrđene 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, sve kako je propisano za iskazivanje podataka na rednom broju 24. Prijave poreza na dobit.

Porezna osnovica uvećana je po navedenoj osnovi za iznos od 196.394,69 kn vezano uz nezaračunane isporuke dobara i obavljenih usluga u korist privatne gradnje nekretnine u vlasništvu Dijane Perkić na otoku Krku.

Opisani ispravci rezultiraju konačnim pokazateljem oporezive osnovice u iznosu od 49.925,90 kn na koju je izvršen obračun poreza na dobit po stopi od 20% u iznosu od **9.985,18 kn**.

Za utvrđenje porezne obveze poreza na dobit za 2014.g. porezni obveznik nije naveo prigovor.

c) Porez na dobit za 2015.g.

Porezni obveznik je na rednom broju 1. porezne prijave u rubrici ukupni prihodi iskazao iznos od ukupno 144.033,12 kn, od čega se iznos od 144.000,00 kn odnosi na prodaju jedne stambene jedinice.

Na rednom broju 2. porezne prijave poreza na dobit iskazao je ukupne rashode u iznosu od 115.838,96 kn (69.250,00 kn troškovi vezani uz prodaju stana i 46.588,96 kn ostalih troškova poslovanja).

Dakle, porezni obveznik je u okviru rednog broja 2. porezne prijave poreza na dobit iskazao iznos ukupnih rashoda po osnovi prodane nekretnine u iznosu od 69.250,00 kn.

Međutim, po provedenoj analizi troškova utvrđeno je da je porezni obveznik pogrešno iskazao troškove vezane uz prodaju nekretnina.

Naime porezni obveznik je za trošak jednog prodanog stana u mjestu Vrata u Gorskom kotaru istovjetnu prodanom u 2016.g. u poreznoj prijavi poreza na dobit za 2013.g. vrednovao iznos od 192.747,78 kn. Razlika između iznosa troška nabave prodanog stana iskazanog po poreznom obvezniku u iznosu od 69.250,00 kn i iznosa troška nabave istovjetnog stana iskazane u okviru porezne prijave poreza na dobit za 2013.g. u iznosu od 192.747,78 kn (izuzimajući iznos poreza na dodanu vrijednost) je 95.307,02 kn, te su za taj iznos po nadzoru uvećani rashodi na rednom broju 2. Prijave poreza na dobit.

Po nadzoru je također utvrđeno da je porezni obveznik trebao uvećati poreznu osnovicu na rednom broju 13. porezne prijave.

Naime, porezni obveznik je u 2015.g. ispostavio samo jedan račun broj 01/01/01 od 16.06.2015.g. u kojem je iskazao iznos naknade od 144.000,00 kn po osnovi izdanog računa za stan br. 3, etaža 3, na k.č. 765/55 k.o. Vrata, Gmajna br. 4 površine 52,27 m² kupcu Marija Lupulov, OIB 19727268939.

Prema dokumentaciji kojom raspolaže porezna uprava, a to je Ugovor o zamjeni nekretnina zaključen dana 02.03.2016.g. između poduzetnika AMVE Krk d.o.o. i građanina Smilović Livia o otuđenju stana na k.č. 765/15 k.o. Vrata, Gmajna 14, utvrđeno je kako je za stan istovjetne površine postignuta tržišna cijena u iznosu od 315.000,00 kn, što znači da su stanovi koji je porezni obveznik prodavao tijekom 2014.g. zadržali isti pokazatelj tržišne cijene od 300.000,00 kn koja je kao takva bila ostvarena pri pravnim poslovima stjecanja i otuđenja stanova na istoj lokaciji tijekom 2013. i 2014.g. od strane drugih poduzetnika.

Uvidom u račun koji je od društva Fabula d.o.o. (društvo koje je također osnovao Rolando Perkić) izdan dana 29.10.2013.g. na iznos od 300.000,00 kn kupcu AMVE KRK d.o.o. Krk, OIB 55879699586, za isporuku istovjetne nekretnine upisane u k.o. Vrata na k.č. 765/14, z.k.ul.br. 836, površine 51,84 m², utvrđeno je da je u istom zaračunana kupoprodajna cijena (iznos bez poreza na dodanu vrijednost) u iznosu od 256.983,99 kn (300.000,00 - 262.027,50).

Da je prodaja stana knjigovodstveno evidentirana znatno niže od tržišne cijene svjedoče i internetske stranice na kojima se oglašava prodaja istovjetnog stana po prodajnoj cijeni od 58.000,00 EUR, što u kunsnoj protuvrijednosti to premašuje iznos od 420.000,00 kn (preslik internetske stranice privitak je broj 2 ovog zapisnika), što potvrđuje činjenicu da je porezni obveznik knjigovodstveno iskazao manju od tada aktualne tržišne cijene koja je evidentirana u drugom pravnom poslu otuđenja stana na istoj adresi. Člankom 36. stavak 2. Općeg poreznog zakona propisano je da se neuobičajeni popusti u poslovanju ili osobni popusti ne uzimaju u obzir.

Iz opisanog je razvidno (vrednujući podatke o tržišnoj vrijednosti stana po prodajama povezanog društva Fabula d.o.o. u iznosu od 256.983,99 kn) kako je porezni obveznik kupcu Marija Lupulov pogodio za iznos od 112.983,99 kn (256.983,99 – 144.000,00) u smislu odredbi članka 7 stavak 1. točka 9. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine broj 177/04-22/12).

Sukladno odredbama članka 7. stavak 1. točka 12. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04-148/13), porezna osnovica se uvećava za rashode utvrđene 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.

Porezna osnovica uvećana je po navedenoj osnovi na rednom broju 24. Prijave poreza na dobit za 2015.g. za iznos od 196.875,62 kn vezano uz nezaračunane isporuke dobara i obavljenih usluga u korist privatne gradnje nekretnine u vlasništvu Dijane Perkić na otoku Krku.

Svi opisani ispravci rezultiraju konačnim pokazateljem oporezive osnovice u iznosu od 214.552,59 kn na koju je izvršen obračun poreza na dobit u iznosu od **42.910,51 kn**.

U prigovoru za ovo utvrđenje porezne osnovice porezni obveznik ističe da je porezno tijelo netočno i nepotpuno utvrdilo činjenično stanje u poglavlju 5. Porez na dobit za 2015. godinu na način da je interveniralo u poslovne knjige poreznog obveznika gdje mu nije priznat račun br. 01/01/01 od 16.06.2015.g. za prodani stan br. 3 etaža 3. u Vratima kupcu Marija Lupulov jer da ga je navodno prodao ispod tržišne cijene što činjenično nije točno, navodeći da je taj stan zaista prodao za iznos naveden u Ugovoru o kupoprodaji iz razloga što ga zaista nije mogao prodati niti su tržišne okolnosti to omogućile.

Dalje navodi kako je porezno tijelo kao kriterij uzelo istu kvadraturu stana na istoj lokaciji gdje je jedan stan Ugovorom o zamjeni prodan tvrtci AMVE Krk d.o.o., a drugi kupcu Smilović Liviu gdje je postignuta tržišna cijena u iznosu od 315.000,00 kn, ali su stanovi prodani jednu ili dvije godine kasnije gdje su poslovne prilike bilo puno bolje, a jedan stan je dan u zamjenu odnosno nije bilo gotovinskog plaćanja, a prilike u 2014.g. u odnosu na 2015.g. su bile kudikamo lošije jer su se ti stanovi prodavali duže vrijeme i nije bilo kupaca, te da je za taj stan dobio optimalnu cijenu u datom trenutku jer bi bilo nelogično da bi porezni obveznik namjerno prodao stan jeftinije, a dvije godine kasnije po puno boljoj cijeni.

Zaključno porezni obveznik navodi da je prodaja stana prikazana objektivno sukladno poslovnoj dokumentaciji i računovodstvenim propisima u skladu sa člankom 79. Općeg poreznog zakona i člankom 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te nije bilo osnova za utvrđivanje manje obračunanog poreza na dobit za 2015.g.

Prigovor poreznog obveznika se ne prihvaća. Prigovor poreznog obveznika da je prodaja stana prikazana objektivno sukladno poslovnoj dokumentaciji i računovodstvenim propisima, nije točan jer je utvrđeno da je porezni obveznik za prodaju stana površine 52,27 m² u poslovnim knjigama apsolutno netočno knjižio rashod povijesnog troška nabave u iznosu od 69.250,00 kn, odnosno što implicira pokazatelj 1.324,85 kn povijesnog troška nabave po 1 m² prodanog stambenog prostora. Stoga je porezno tijelo postupajući sukladno odredbama članka 6. Općeg poreznog zakona provelo nadzor obračuna poreza na dobit poreznog obveznika za poslovnu 2015.g. i pri tome utvrdilo da je isti sukladno poslovnoj dokumentaciji na rednom broju 3. porezne prijave netočnim knjiženjem troškova netočno utvrdio pokazatelj ostvarene dobiti iz redovnog poslovanja, dok je prema nalazu poreznog tijela utvrđen porezni gubitak koji iz već prethodno navedenih razloga uvećanja porezne osnovice na rednom broju 13. porezne prijave po osnovi povlastica kupcu po nepoznatoj osnovi u iznosu od 112.983,99 kn i uvećanja porezne osnovice na rednom broju 24. porezne prijave vezano uz nezaračunane isporuke dobara i obavljenih usluga u korist privatne gradnje nekretnine u vlasništvu Dijane Perkić na otoku Krku u iznosu od 196.875,62 kn (opisano na stranicama 16 i 17 Zapisnika o provedenom poreznom nadzoru) u konačnici rezultira utvrđenom oporezivom osnovicom i poreznom obvezom.

Prigovor poreznog obveznika u svezi načela ravnopravnosti u porezno pravnom odnosu uz navod provođenja ovršnih radnji Porezne uprave nije vezan uz postupak utvrđivanja osnovice poreza na dobit. (2.) Porezna stopa propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit («Narodne novine» broj 177/04-50/16).

(3.) Na povećanu osnovicu poreza iz točke I. 3., 4. i 5. (1.) primjenom stope iz točke I. 3., 4. i 5. (2.), zapisnikom KLASA: UP/I-215-02/16-01/3; UR.BROJ: 513-07-08/17-7 od 30.11.2017.g., utvrđena je nova porezna obveza poreza na dobit u iznosu od **109.574,16 kn**.

(4.) Obračunata kamata na manje plaćeni porez na dobit u svoti od 109.574,16 kn za razdoblje od dana dospijeaća do dana sastavljanja zapisnika iznosi 33.046,80 kn, a obračunata je sukladno članku 116. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16), a u skladu s člankom 197. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br: 115/16), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 i 41/08) i članka 3. Zakona o kamatama, koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad. I. 6. i 7. Predujem poreza i prireza na dohodak od drugog dohotka

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom poslovnih knjiga da za izuzimanje imovine u 2014.g. i 2015.g. u sveukupnom vrijednosnom iznosu od 195.949,94 kn nije obračunao propisani predujam poreza na dohodak od drugog dohotka za Dijanu Perkić na preračunanu bruto osnovicu primitka od 341.974,18 kn, što po stopi poreza na dohodak od drugog dohotka od 25% iznosi 68.394,84 kn, te na utvrđeni iznos poreza po stopi prireza od 12% i 15% za grad Rijeku što iznosi 9.234,56 kn, odnosno sveukupno porez i prirez u iznosu od 77.629,40 kn.

Člankom 32. stavak 1., 2., 3. (točka 11.) i 4. Zakona o porezu na dohodak propisano je da je drugi dohodak razlika između svakoga pojedinačnog primitka u koje između ostalog spadaju svi ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne osobe (obveznici poreza na dobit) umanjen za izdatke doprinosa za obvezna osiguranja iz primitaka.

Člankom 48. stavak 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak propisano je da predujam poreza na dohodak od drugog dohotka prema članku 32. stavku 1. istog Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji, a plaća se po odbitku, po stopi od 25% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. istog Zakona.

Porezno tijelo je provednim nadzorom za poslovnu 2014.g. utvrdilo kako je porezni obveznik u okviru svih računa za primljene isporuke dobara i usluga knjižio u Glavnu knjigu i primljeni račun dobavljača „Urbis Rijeka“ d.o.o. Kastav, OIB 23569797060, ispostavljen dana 11.11.2014.g. pod brojem 337-1-301 na ukupni iznos od 98.368,12 kn.

No, budući da porezni obveznik nije tijekom 2014.g. raspolagao niti jednom nekretninom na otoku Krku, a da je na adresi Linardići bb, na otoku Krku, kuću gradila Dijana Perkić, član uprave poreznog obveznika, ista isporuka se u smislu odredbi članka 32. stavak 1., 2., 3. (točka 11.) i 4. Zakona o porezu na dohodak smatra drugim dohotkom Dijane Perkić.

Utvrđeni iznos od 98.368,12 kn troškova poreznog obveznika u 2015.g. vezano uz nekretninu u vlasništvu Dijane Perkić predstavlja neto iznos drugog dohotka na koji je porezni obveznik propustio izvršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza i prireza na dohodak, kao i pripadajućih doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, sukladno odredbama članka 9. stavak 1. točka 20. i članka 113. stavak 1. Zakona o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08-148/13).

Također je porezno tijelo provednim nadzorom za poslovnu 2015.g. utvrdilo kako je porezni obveznik u okviru svih računa za primljene isporuke dobara i usluga knjižio u Glavnu knjigu račune vezane uz građenje na otoku Krku gdje tijekom 2015.g. porezni obveznik nije raspolagao niti jednom nekretninom, a što dokazuje slijedeći opis činjeničnog stanja;

- U okviru svih računa za primljene isporuke dobara i usluga, utvrđeno je da su primljeni gotovinski računi dobavljača „GP-KRK“ d.d. OIB 05146274847, i to dva računa od 18.11.2015.g. pod brojem 213 na ukupni iznos od 3.292,50 kn i pod brojem 214 na ukupni iznos od 4.696,88 kn, zatim od 23.11.2015.g. pod brojem 216 na ukupni iznos od 2.195,00 kn i od 24.11.2015.g. pod brojem 219 na ukupni iznos od 3.444,38 kn, sa mjesta utovara betonare Krk u Krku ispostavljeni uz zaračunavanje troška prijevoza za udaljenost od 5-10 kilometara. Navedeni računi su u sveukupnom zbrojnom iznosu od **13.628,80 kn**.

No, budući da porezni obveznik nije tijekom 2015.g. raspolagao niti jednom nekretninom na otoku Krku, a da su se te godine izvodili radovi na izgradnji i adaptaciji privatnog objekta u vlasništvu Dijane Perkić u mjestu Linardići na otoku Krku, razvidno je da je usluga isporuke betona sa prijevozom izvršena ne u korist poreznog obveznika, već u privatne svrhe.

- Da je porezni obveznik tijekom 2015.g. u Glavnoj knjizi knjižio ulazne račune za građevinske radove na privatnom objektu Dijane Perkić svjedoči i očitovanje koje je ovom poreznom tijelu dao Mišo Samardžija, član uprave društva Velatura j.d.o.o. Kastav, OIB 16958726161, u kojem je isti naveo da su zaračunani završni radovi na fasadi u iznosu od **12.040,00 kn** po računu broj 9/01/151 izdanom prema poreznom obvezniku dana 26.10.2015.g. izvršeni na njenoj kući na otoku Krku.
- Također je pisano očitovanje ovom poreznom tijelu dao Ante Milanović, vlasnik obrta „Elektrosan“ Mali Lošinj, OIB 83985524338, u kojem je isti naveo da su zaračunani radovi montaže podnog grijanja u iznosu od **11.393,38 kn** po računu broj 51-15 izdanom prema poreznom obvezniku dana 11.09.2015.g. izvršeni na njenoj kući na otoku Krku.
- Izuzimanje nabavljenih dobara poreznog obveznika u svrhu privatne gradnje Dijane Perkić utvrđeno je daljnjim pregledom poslovne dokumentacije, a isto se ogleda u činjenici da je porezni obveznik tijekom 2015.g. od trgovačkog društva „Šoto vento“ d.o.o. Omišalj, OIB 13243952867 nabavljao razni građevinski materijal. Već je napomenuto da porezni obveznik tijekom 2015.g. nije raspomagao niti jednom nekretninom na otoku Krku niti je imao aktivnu bilo kakvu gradnju na otoku Krku. Gradilišta poreznog obveznika u 2015.g. bila su oko grada Rijeke i općine Matulji, a u poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika nema niti jednog dokumenta koji svjedoči da je nabavljeni građevinski materijal od trgovačkog društva „Šoto vento“ d.o.o. napustio područje otoka Krka i kao takav bio prevezen na neko od gradilišta na kopnu. Sveukupno je porezni obveznik tijekom 2015.g. od trgovačkog društva „Šoto vento“ d.o.o. Omišalj izvršio nabavku građevinskog materijala u sveukupnom iznosu od **60.519,64 kn**

Utvrđeni iznos od 97.581,82 kn koji predstavlja zbroj ukupno plaćenih troškova poreznog obveznika u 2015.g. vezano uz nekretninu u vlasništvu Dijani Perkić predstavlja neto iznos drugog dohotka na koji je porezni obveznik propustio izvršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza i prireza na dohodak, kao i pripadajućih doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, sukladno odredbama članka 9. stavak 1. točka 20. i članka 113. stavak 1. Zakona o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08-148/13).

U svezi predmetnog utvrđenja porezne osnovice i porezne obveze porezni obveznik ističe iste argumente kao i u prigovoru za obračunani porez na dodanu vrijednost za 2014.g. gdje navodi da je u isto vrijeme imao otvoreno gradilište na Hostima u Rijeci, te da se sve navedene isporuke odnose na to gradilište, te opetovano ponavlja kako Dijana Perkić nije bila član uprave poreznog obveznika u 2014.g. Uz navedeni dio strojno pisanog prigovora, porezni obveznik je priložio i ručno pisani dio prigovora u svezi osporavanja nalaza poreznog tijela u svezi prethodno opisanih računa.

Prigovor poreznog obveznika se ne prihvaća i porezno tijelo ostaje pri zapisničkom konstatiranju činjeničnog stanja budući da je porezno tijelo u provedenom postupku poreznog nadzora dokazalo kako porezni obveznik nije imao nekretnine niti započete gradnje na otoku Krku, a svi navedeni računi sadrže opis da je isporuka vezana za otok Krk (o čemu je pribavljeno očitovanje i izdavatelja računa), dok je također nesporno da je u tom razdoblju Dijana Perkić gradila vlastiti stambeni objekt na otoku Krku. Porezno tijelo je već predhodnom osvrtu na prigovor poreznog obveznika u svezi obračuna poreza na dodanu vrijednost za 2014.g. dokazalo navodeći podatke iz rješenja Trgovačkog suda u Rijeci da je Dijana Perkić bila član uprave poreznog obveznika u 2014.g.

Ad I. 8. i 9. Doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti

Člankom 13. stavak 1. Zakona o doprinosima (Narodne novine, broj 84/08-41/14) propisano je da se doprinos iz osnovice po stopi od 20% za osiguranike mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti odnosno po stopi od 15% za osobe koji su osiguranici i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava na isplate osiguraniku, a obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je poslodavac sukladno odredbama članka 111., 113. i 114. istog Zakona.

(1.) Uz obrazloženje utvrđivanja osnovice istovjetno kao i u prethodnoj točki obrazloženja ovog poreznog rješenja (Ad I. 6. i 7.), utvrđena je sveukupna visina osnovice od 341.974,18 kn za obračun

razlike doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za 2014.g. i 2015.g. za osiguranika Dijanu Perkić iz Rijeke po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

(2.) Stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iz osnovice od 20% odnosno 15% propisana je člankom 13. stavak 1. točka 1. Zakona o doprinosima.

(3.) Na povećanu osnovicu doprinosa iz točke I. 8. i 9. (1.) po stopi iz točke I. 8. i 9. (2.), zapisnikom KLASA: UP/I-215-02/16-01/3; UR.BROJ: 513-07-08/17-7 od 30.11.2017.g. utvrđena je sveukupna obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti od **51.296,13 kn**.

(4.) Obračunata kamata na nepravodobno plaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za 2014.g. i 2015. u iznosu od 51.296,13 kn, za razdoblje od dospijeća do dana sastavljanja zapisnika iznosi 10.306,07 kn, a obračunata je sukladno članku 116. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16), a u skladu s člankom 197. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br: 115/16), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 i 41/08) i članka 3. Zakona o kamata, koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad I. 10. i 11. Doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje

Člankom 17. stavak 1. točka 1. Zakona o doprinosima (Narodne novine, broj 84/08-41/14) propisano je da se doprinos iz osnovice po stopi od 5% za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava na isplate osiguraniku, a obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je poslodavac sukladno odredbama članka 111., 113. i 114. istog Zakona.

(1.) Uz obrazloženje utvrđivanja osnovice istovjetno kao i u prethodnoj točki obrazloženja ovog poreznog rješenja (Ad I. 6. i 7.), utvrđena je sveukupna visina osnovice od 341.974,18 kn za obračun razlike doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje za 2014.g. i 2015.g. za osiguranika Dijanu Perkić iz Rijeke po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

(2.) Stopa doprinosa po stopi od 5% propisana je člankom 17. stavak 1. točka 1. Zakona o doprinosima.

(3.) Na povećanu obvezu doprinosa iz točke I. 10. i 11. (1.) primjenom stope iz točke I. 10. i 11. (2.), zapisnikom KLASA: UP/I-215-02/16-01/3; UR.BROJ: 513-07-08/17-7 od 30.11.2017.g. utvrđena je sveukupna obveza doprinosa obveznog mirovinskog osiguranja za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje od od **17.098,71 kn**.

(4.) Obračunata kamata na nepravodobno plaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje za 2014.g. i 2015.g. u iznosu od 17.098,71 kn, za razdoblje od dospijeća do dana sastavljanja zapisnika iznosi 3.435,37 kn, a obračunata je sukladno članku 116. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16), a u skladu s člankom 197. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br: 115/16), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 i 41/08) i članka 3. Zakona o kamata, koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad I. 12. i 13. Doprinos za obvezno zdravstveno osiguravanje

Člankom 14. stavak 1. točka 1. Zakona o doprinosima (Narodne novine, broj 84/08-41/14) propisano je da se doprinos iz osnovice po stopi od 15% za osnovno zdravstveno osiguranje obračunava na isplate osiguraniku, a obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je isplatitelj primitka sukladno odredbama članka 111., 113. i 114. istog Zakona.

(1.) Uz obrazloženje utvrđivanja osnovice istovjetno kao i u prethodnoj točki obrazloženja ovog poreznog rješenja (Ad I. 6. i 7.), utvrđena je sveukupna visina osnovice od 341.974,18 kn za obračun

razlike doprinosa za obvezno zdravstveno osiguravanje za 2014.g. i 2015.g. za osiguranika Dijanu Perkić iz Rijeke` po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

(2.) Stopa doprinosa od 15% propisana je člankom 14. stavak 1. točka 1. Zakona o doprinosima.

(3.) Na povećanu osnovicu doprinosa iz točke I. 12. i 13. (1.) primjenom stopa iz točke I. 12. i 13. (2.), zapisnikom KLASA: UP/II-215-02/16-01/3; UR.BROJ: 513-07-08/17-7 od 30.11.2017.g. utvrđena je sveukupna obveza doprinosa za obvezno zdravstveno osiguravanje od **51.296,13 kn**.

(4.) Obračunata kamata na nepravodobno plaćeni doprinos za obvezno zdravstveno osiguravanje za 2014g. I 2015.g. u iznosu od 51.296,13 kn, za razdoblje od dospijeca do dana sastavljanja zapisnika iznosi 10.306,07 kn, a obračunata je sukladno članku 116. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16), a u skladu s člankom 197. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br: 115/16), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 i 41/08) i članka 3. Zakona o kamatama, koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Zaključno porezni obveznik u prigovoru navodi da se ne slaže niti sa ocjenom poreznog tijela iz IV poglavlja zapisnika gdje porezno tijelo tvrdi da je knjigovodstvo vođeno nepregledno i netočno iz razloga što je netočno utvrđeno da porezni obveznik prilikom pripajanja povezanih društava ROL-MAR d.o.o., Vratarac d.o.o. i Fabula d.o.o. nije imao otvorena gradilišta.

Za istaći je kako je porezni obveznik pogrešno shvatio navod poreznog tijela iz IV poglavlja zapisnika, u kojem porezno tijelo nije izreklo tvrdnju da porezni obveznik nije imao otvorena gradilišta, već je porezno tijelo navelo da povezana društva Fabula d.o.o. i Rol-mar d.o.o. nisu posjedovala izgrađene nekretnine niti su imala aktivno gradilište na dan njihovog pripajanja poreznom obvezniku.

Porezni obveznik uz prigovor za dužinu vremenskog trajanja poreznog nadzora navodi da je navedenim zapisnikom povrijeđen i čl.6. OPZ-a jer se kaže da je porezno tijelo dužno zakonito utvrđivati sva prava i obveze iz porezno pravnog odnosa. Spominje odredbu čl.6. stavak 1. i .2. OPZ-a koja normira načelo zakonitosti i načelo materijalne istine u poreznom postupku i koja se odnosi kako na sve radnje tako i na cijelokupan rad tijela na rješavanju upravne stvari. Navodi da načelo materijalne istine obvezuje porezno tijelo da utvrdi sve činjenice bitne za donošenje odluke.

U svezi prigovora za dužinu vremenskog trajanja nadzora porezno tijelo ističe razlog tome da je uz nadzor kod poreznog obveznika paralelni vezani nadzor obavljan i kod triju vlasničkih povezanih pravnih osoba, te kod vlasnika poreznog obveznika i dvaju članova njegova obitelji pri čemu su nadzorom obuhvaćena porezna razdoblja koja u sveukupnom zbroju premašuju 40 godina. Opis nalaza poreznog tijela sadržan u zapisniku o provedenom poreznom nadzoru dokazuje da je porezno tijelo u predmetnom poreznom postupku poštivalo odredbe članka 6. Općeg poreznog zakona kao i odredbe članka 8. Zakona o općem upravnom postupku u smislu zakonitog utvrđivanja materijalne istine. Iz svega iznijetog, porezno tijelo ostaje pri utvrđenju porezne obveze, koju je kao i sve ostale utvrdilo poštivanjem svih odredbi Općeg poreznog zakona, pa tako i članka 6. istog.

Ad II) Nalozi za uplatu poreznih obveza i drugih davanja te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članka 19. i 20. Općeg poreznog zakona (“Narodne novine” broj 147/08).

Nalozi za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika, pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 19. stavka 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate («Narodne novine» broj 76/96-72/02), odnosno na odredbama Zakona o kamatama («Narodne novine» broj 94/04) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.) U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke rješenja porezni obveznik „PATELLA“ d.o.o. Dobrinj - otok Krk, Tribulje 31, OIB 93510397592, će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 54. do 56. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08).

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

Ad V) Ako porezni obveznik „PATELLA“ d.o.o. Dobrinj - otok Krk, Tribulje 31, OIB 93510397592, ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 19. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 124...158. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08).

POUKA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik „PATELLA“ d.o.o. Dobrinj - otok Krk, Tribulje 31, OIB 93510397592 može izjaviti žalbu u skladu s člankom 180. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnoj službi za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Rijeka, Riva 16, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema stavku 1. Tarifnog broja 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine" br. 8/17-37/17).

Službene osobe:



Ante Vukušić



Damir Barišić

RJEŠENJE SE DOSTAVLJA:

1. Poreznom obvezniku PATELLA d.o.o. Dobrinj - otok Krk, Tribulje 31, putem punomoćnika.
2. Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Rijeka -Ispostava Krk
3. Pismohrana

DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas 18.01.2018, 18:01:20 godine primio označenu pošiljku.
(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

ZAJEDNIČKI ODVIJETNIČKI URED
GJERGJ LUKAJ I MARKO ROGIĆ
RIJEKA, Ag. SVA, Barbara 5/II
(Potpis primatelja)

RIJEKA
18.01.2018
5:10:20
(Potpis dostavljača)

<p>1. Kako dana u sati primatelj nije zatečen na mjestu dostave, primatelj 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</p> <p>Dana: (Potpis dostavljača)</p>	<p>2. Niti nakon ostavljene obavijesti primatelj nije zatečen na mjestu dostave te je na mjestu dostave primatelju ostavljena obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adresu pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.</p> <p>Dana: (Potpis dostavljača)</p>
---	---

RIJEKA

RIJEKA

Naziv i oznaka pošiljke:

POREZNO RJEŠENJE

Klasa: UP/I - 215-02/16-01/3

Urb. broj: 513-07-08/18-011

Broj priloga:

Na adresu primatelja:

Zajednički odvjetnički ured

GNERGI LEKAI i MARKO ROGIĆ

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED RIJEKA
RIJEKA, RIVA 16
P.P. 182
51001 RIJEKA



PKD
Ante Valušić