

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 85821130368

Ulica Grada Vukovara 70

(adresa nadležne jedinice)

FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE
Z A G R E B 2

17-11-2025

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA:

UR. BROJ:

Nadležni trgovački sud: **Trgovački sud u Zagrebu, Stalna služba u Karlovcu**

Poslovni broj spisa: **St-2200/2025-6**

PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:

MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA

OIB: 18683136487

Adresa/sjedište:

10 000 Zagreb, Boškovićeve 5

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:

MARTOM FLORA D.O.O.

OIB: 24134265432

Adresa/sjedište:

Lučko, Dolenica 8

PODACI O TRAŽBINI:

Pravna osnova tražbine (npr. Ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

POREZNI DUG (porezi, doprinosi, javna davanja)

Iznos dospjele tražbine: **123.534,48 EUR**

Glavnica: **122.023,86 EUR**

Kamate: **1.510,62 EUR**

Iznos tražbine koja dospijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka: **696.030,13 EUR** (glavnica 667.878,23 EUR i kamata 28.151,90 EUR).

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

U prilogu:

Za dospjele redovne tražbine:

1. 1651-porez na dobit-Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave- Godišnji obračun za 2024.g., predujam za 04.mj., 05.mj., 06.mj., 07. mj. i 08.mj.2025.g.
2. 2715-članarina turist .zajednici-Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-predujam za 08.mj. i 09.mj. 2025.g.
3. 5262-članarina H.G.K.- Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-predujam za 08.mj. i 09.mj. 2025.g.
4. 8486.dopr.zdrav.radni odnos- Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-Obrazac JOPPD-I-25273.

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom DA/NE za iznos **123.534,48** kn

Za nedospjele redovne tražbine:

1. 1201-porez na dodanu vrijednost-Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave- Prijava poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za razdoblje od 01.09.-30.09.2025.g. s rokom dospjeća 31.10.2025.g..
Porezno rešenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb Klasa: UP/I-471-02/24-01/126, Ur.broj: 513-07-01-24-08 od 17.12.2024. godine
2. 1651-porez na dobit-Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-predujam za 09.mj. 2025.g. s rokom dospjeća 31.10.2025.g..
3. 2715-članarina turist .zajednici-Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-predujam za 10.mj. 2025.g. s rokom dospjeća 31.10.2025.g..
4. 5262-članarina H.G.K.- Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-predujam za 10.mj. 2025.g. s rokom dospjeća 29.10.2025.g..

Naziv ovršne isprave:

Za dospjele redovne tražbine:

1. š.v.p.1651-porez na dobit-Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave- Godišnji obračun za 2024.g., predujam za 04.mj., 05.mj., 06.mj., 07. mj. i 08.mj.2025.g.
2. š.v.p.2715-članarina turist .zajednici-Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-predujam za 08.mj. i 09.mj. 2025.g.
3. š.v.p.5262-članarina H.G.K.- Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-predujam za 08.mj. i 09.mj. 2025.g.
4. š.v.p.8486.dopr.zdrav.radni odnos- Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave- Obrazac JOPPD-I-25273

Za nedospjele redovne tražbine:

1. š.v.p.1201-porez na dodanu vrijednost-Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave- Prijava poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za razdoblje od 01.09.-30.09.2025.g. s rokom dospjeća 31.10.2025.g..
Porezno rešenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb Klasa: UP/I-471-02/24-01/126, Ur.broj: 513-07-01-24-08 od 17.12.2024. godine
2. š.v.p.1651-porez na dobit-Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-predujam za 09.mj. 2025.g. s rokom dospjeća 31.10.2025.g..
3. š.v.p.2715-članarina turist .zajednici-Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-predujam za 10.mj. 2025.g. s rokom dospjeća 31.10.2025.g..
4. š.v.p.5262-članarina H.G.K.- Ovjereni izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave-predujam za 10.mj. 2025.g. s rokom dospjeća 29.10.2025.g..

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koje se odnosi razlučno pravo

Iznos tražbine _____ (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

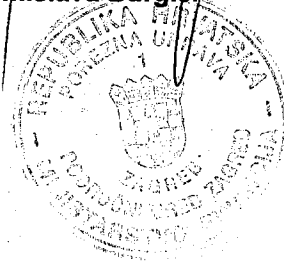
Izlučni vjerovnik pristaje da se izdvoji predmet na koji se odnosi njegovo izlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja **PRISTAJEM/NE PRISTAJEM**

Mjesto i datum:

Zagreb, 11.11.2025.g.

PROČELNICA:

Tomislava Bürgler





513-07-01 423-09/25-01/38 10 P

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB

KLASA: 423-09/25-01/38
URBROJ: 513-07-01-25-10

Zagreb, 11. studenoga 2025.

FINANCIJSKA AGENCIJA ZAGREB
Regionalni centar Zagreb
Zagreb, Ulica grada Vukovara 70

PREDMET: MARTOM FLORA d.o.o., Lučko, Dolenica 8
OIB: 24134265432

- prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se

Nad dužnikom **MARTOM FLORA d.o.o., Lučko, Dolenica 8, OIB: 24134265432**, otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, Stalna služba u Karlovcu poslovni broj: St-2200/2025-6 od 27.10.2025. godine

Dostavljamo Vam podatke o prioritetnim tražbinama u ukupnom iznosu od 1.690,94 EUR kako slijedi.

Popis prioritetnih tražbina na dan otvaranja predstečajnog postupka dana 27.10.2025. godine iznosi kako slijedi:

1. DOSPJELE PRIORITETNE TRAŽBINE:

Popis prioritetnih tražbina na dan otvaranja predstečajnog postupka dana 27.10.2025. godine iznosi kako slijedi:

Račun	Glavnica	Kamate	Ukupno
1880-porez i prirez na doh.nes.rada	274,56 EUR	1,08 EUR	275,64 EUR
2283 - dopr.mirov-II-radn.odn.	352,43 EUR	1,39 EUR	353,82 EUR
8168-dopr.mirov.gen.sol.radn.odn.	1.057,30 EUR	4,18 EUR	1.061,48 EUR
UKUPNO:	1.684,29 EUR	6,65 EUR	1.690,94 EUR

Obveznik nema nedospjelih prioritetnih tražbina.

Privitak: Prijava tražbine (obrazac 3) s ovršnim ispravama u dva (2) primjerka.

PROČELNICA:

Tomislava Būrgler



Na znanje:

1. ŽDO Karlovac
2. Porezna uprava, Središnji ured
Sektor za naplatu



513-07-01 423-09/25-01/38 9 P

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB

KLASA: 423-09/25-01/38
URBROJ: 513-07-01-25-9

Zagreb, 11. studenoga 2025.

FINANCIJSKA AGENCIJA ZAGREB
Regionalni centar Zagreb
Zagreb, Ulica grada Vukovara 70

PREDMET: MARTOM FLORA d.o.o., Lučko, Dolenica 8
OIB: 24134265432

- prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se

Nad dužnikom **MARTOM FLORA d.o.o., Lučko, Dolenica 8, OIB: 24134265432**, otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, Stalna služba u Karlovcu poslovni broj: St-2200/2025-6 od 27.10.2025. godine

Dostavljamo Vam podatke o dospjelim redovnim tražbinama u ukupnom iznosu od 123.534,48 EUR kako slijedi.

1. DOSPJELE REDOVNE TRAŽBINE:

Popis dospjelih redovnih tražbina na dan otvaranja predstečajnog postupka dana 27.10.2025. godine iznosi kako slijedi:

Račun	Glavnica	Kamate	Ukupno
1651 - porez na dobit	120.369,07 EUR	1.503,07 EUR	121.872,14 EUR
2715 - članarina turističkoj zajednici	204,35 EUR	1,23 EUR	205,58 EUR
5262 - članarina H.G.K.	287,44 EUR	1,73 EUR	289,17 EUR
8486 - dop.za zo	1.163,00 EUR	4,59 EUR	1.167,59 EUR
UKUPNO:	122.023,86 EUR	1.510,62 EUR	123.534,48 EUR

2. NEDOSPJELE REDOVNE TRAZBINE:

Nedospjele redovne tražbine iznose kako slijedi:

Račun	Glavnica	Kamate	Ukupno
1201-porez na dodanu vrijednost	658.888,38 EUR	28.151,90 EUR	687.040,28 EUR
1651-porez na dobit	8.743,93 EUR	0,00 EUR	8.743,93 EUR
2715-članarina turističkoj zajednici	102,18 EUR	0,00 EUR	102,18 EUR
5262-članarina H.G.K.	143,74 EUR	0,00 EUR	143,74 EUR
UKUPNO:	667.878,23 EUR	28.151,90 EUR	696.030,13 EUR

Od strane Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb u postupku poreznog nadzora temeljem poreznog rješenja Klasa: UP/I-471-02/24-01/126, Ur.broj: 513-07-01-24-08 od 17.12.2024. godine utvrđena obveza za PDV (porez na dodanu vrijednost) u ukupnom iznosu os 513.422,61 EUR (glavnica 485.270,71 EUR i kamata 28.151,90 EUR).

Budući je na navedeno rješenje uložena žalba i ista proslijeđena na nadležno rješavanje Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, tražbina je prijavljena kao nedospjela.

Privitak: Prijava tražbine (obrazac 3) s ovršnim ispravama u dva (2) primjerka.

PROČELNICA:

Tomislava Bürgler

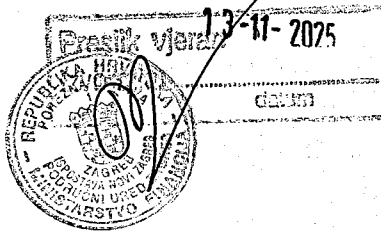


Na znanje:

1. ŽDO Karlovac
2. Porezna uprava, Središnji ured
Sektor za naplatu i ovrhu, Služba na naplatu

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
ISPOSTAVA NOVI ZAGREB
Zagreb, Avenija Dubrovnik 12, 13. studenog 2025.

Obrazac PD



PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024.

Osobni identifikacijski broj (OIB)

24134265432

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika

Martom Flora d.o.o.

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

22

Potvrda primitka prijave
(popunjava Porezna uprava)

(Nadnevak)

(Potpis)

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

R.br.	OPIS	IZNOS (u eurima i centima)
I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	3.804.108,85
2.	UKUPNI RASHODI	3.221.179,94
3.	DOBIT (R. BR. 1. - R. BR. 2.)	582.928,91
4.	GUBITAK (R. BR. 2. - R. BR. 1.)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,00
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja i zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 6., 8. i 12. Zakona)	0,00
10.	Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30.b i 30c Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. i čl. 7a Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	0,00
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona)	0,00
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode, druga povećanja dobiti (čl. 17. Zakona, čl. 30.d do 30.i Zakona te ostala propisana povećanja)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	0,00
III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	0,00

R.br.	OPIS	IZNOS (u eurima i centima)
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjena	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)	0,00
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	0,00
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja(r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 26. - r. br. 4. – r. br. 35.)	582.928,91
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. - r. br. 37.)	582.928,91
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja(r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. - r. br. 40.)	0,00
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	582.928,91
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	18,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.)	104.927,20
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.		
49.	Olakšice prema čl. 12., 13. i 20. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl. 31. st. 1. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 2. i 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	0,00
50.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00

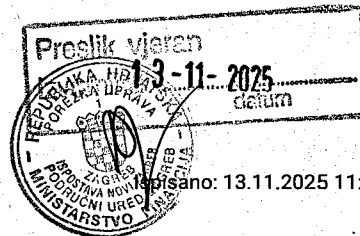
R.br.	OPIS	IZNOS (u eurima i centima)				
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00				
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00				
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.)	0,00				
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)	0,00				
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA						
53.	Porezna obveza (r. br. 44. - r. br. 52.)	104.927,20				
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00				
55.	Porezna obveza (r. br. 53. - r. br. 54.)	104.927,20				
56.	Uplaćeni predujmovi	27.143,06				
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. - r. br. 56.)	77.784,14				
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. - r. br. 55.)	0,00				
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje(čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	8.743,93				
IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA						
Nastali događaj		Preneseni porezni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Porezni gubitak za koji prestaje pravo prijenosa	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje
	Godina	Iznosi (u eurima i centima)				
Prethodna razdoblja po godinama	2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Porezno razdoblje	2024	0,00	582.928,91	0,00	0,00	0,00

X. RASHODI DAROVANJA

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

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOMNADNEVAK 24.03.2025.(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Datum zaprimanja:	24.03.2025.
Klasa:	410-23/25-24/460
Redni broj pismena:	383-25-1
Datum obrade:	24.03.2025.
Korisnik:	Marina Čerina
Nadležna ispostava:	Novi Zagreb



13-11-2025
datum
Pisano: 13.11.2025 11:02:59

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 24134265432 **Nadležna ispostava:** 3507 Novi Zagreb
MBG/MB: 081398274 **Datum obračuna:** 13.11.2025.
NAZIV/IME I PREZIME: Martom Flora d.o.o. za usluge
ADRESA: Dolenica 8, Lučko
DJELATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR7223860021119039765 MVR, HR9825000091101541839 MVR, HR8423400091111199580 MVR, HR3624020061101182665 MVR, HR0224020061500135256 MVR, HR9323600001103131196 MVR

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

Knjigovodstvena godina 2025

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 1651 - porez na dobit

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Saldo: 129.113,00

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 129.113,00

Obračunate tekuće kamate: 1.809,06

Dospjelo: 129.113,00

Predujam: 0,00

Ukupno dospjelo: 130.922,06

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Vrijeme unosa	Općina	Vrsta knjiženja	Godina za	Duguje	Potražuje
0-1-001	01.01.2025.	01.01.2025.	00:00:00	01333 GRAD ZAGREB	130 - Dug	2024	1.075,96	0,00
0-1-001	01.01.2025.	01.01.2025.	00:00:00	01333 GRAD ZAGREB	139 - Z.kam.pog	2024	0,21	0,00
0-0-000	10.01.2025.	10.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2024	0,21	0,00
0-0-000	10.01.2025.	10.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	1,63	0,00
000-007-944-000	10.01.2025.	10.01.2025.	20:57:55	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	1.080,00
0-0-000	10.01.2025.	10.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2024	-0,21	0,00
3401-0-000	20.01.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	2.833,02	0,00
3401-0-000	20.01.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	364,36	0,00
0-0-000	20.01.2025.	20.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	364,36	0,00
099-999-99999-999	20.01.2025.	20.01.2025.	06:25:34		121 - Uplata	2025	0,00	3.197,38
0-0-000	20.01.2025.	20.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-364,36	0,00
3407-12-024	31.01.2025.	21.01.2025.	16:14:35	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.12	2024	1.076,17	0,00
3401-0-000	18.02.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	2.850,73	0,00
3401-0-000	18.02.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	346,65	0,00
0-0-000	18.02.2025.	18.02.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	346,65	0,00

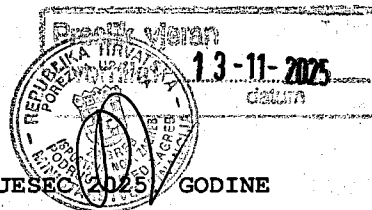
0-0-000	18.02.2025.	18.02.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	3,26	0,00
099-999-99999-999	18.02.2025.	18.02.2025.	01:29:03		121 - Uplata	2025	0,00	3.197,38
0-0-000	18.02.2025.	18.02.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-346,65	0,00
0-0-000	21.02.2025.	21.02.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,54	0,00
000-049-485-000	21.02.2025.	21.02.2025.	01:30:33	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	1.080,00
3407-1-024	28.02.2025.	27.02.2025.	17:47:12	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.01	2025	1.076,17	0,00
0-0-000	12.03.2025.	12.03.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	2,17	0,00
000-068-2297-000	12.03.2025.	12.03.2025.	01:28:19	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	1.080,00
3401-0-000	18.03.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	2.868,55	0,00
3401-0-000	18.03.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	328,83	0,00
0-0-000	18.03.2025.	18.03.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	328,83	0,00
099-999-99999-999	18.03.2025.	18.03.2025.	01:24:19		121 - Uplata	2025	0,00	3.197,38
0-0-000	18.03.2025.	18.03.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-328,83	0,00
3407-2-024	31.03.2025.	25.03.2025.	16:37:55	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.02	2025	1.076,17	0,00
3401-0-000	18.04.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	2.886,48	0,00
3401-0-000	18.04.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	310,90	0,00
0-0-000	22.04.2025.	22.04.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	310,90	0,00
0-0-000	22.04.2025.	22.04.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	5,92	0,00
099-999-99999-999	22.04.2025.	22.04.2025.	02:02:38		121 - Uplata	2025	0,00	4.297,38
0-0-000	22.04.2025.	22.04.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-310,90	0,00
3407-1-024	30.04.2025.	24.03.2025.	10:16:52	01333 GRAD ZAGREB	133 - God.obrač	2024	104.927,20	0,00
3407-1-024	30.04.2025.	24.03.2025.	10:16:52	01333 GRAD ZAGREB	136 - R.zad.upl	2024	77.784,14	0,00
3407-0-024	30.04.2025.	24.03.2025.	10:16:52	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-Predujam	2024	-28.218,30	0,00
3407-1-024	30.04.2025.	24.03.2025.	10:16:52	01333 GRAD ZAGREB	236 - ST-R.zad.upl	2024	-77.784,14	0,00
3407-3-024	30.04.2025.	23.04.2025.	16:58:30	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.03	2025	1.076,17	0,00
3401-0-000	19.05.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	2.904,52	0,00
3401-0-000	19.05.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	292,86	0,00
0-0-000	20.05.2025.	20.05.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	292,86	0,00
0-0-000	20.05.2025.	20.05.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	262,54	0,00
099-999-99999-999	20.05.2025.	20.05.2025.	16:09:32		121 - Uplata	2025	0,00	3.197,38
				01333 GRAD	148 - Razdužene			

0-0-000	20.05.2025.	20.05.2025.		ZAGREB	kamate	2025	-292,86	0,00
3407-4-024	02.06.2025.	24.03.2025.	10:16:52	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.04	2025	8.743,93	0,00
3401-0-000	18.06.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	2.922,67	0,00
3401-0-000	18.06.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	274,71	0,00
0-0-000	18.06.2025.	18.06.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	274,71	0,00
0-0-000	18.06.2025.	18.06.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	404,83	0,00
099-999-99999- 999	18.06.2025.	18.06.2025.	16:23:44		121 - Uplata	2025	0,00	3.197,38
0-0-000	18.06.2025.	18.06.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-274,71	0,00
3407-5-024	30.06.2025.	25.06.2025.	17:10:18	01333 GRAD ZAGREB	131 - Predujam/05	2025	8.743,93	0,00
0-0-000	08.07.2025.	08.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	287,16	0,00
185-003-610- 000	08.07.2025.	08.07.2025.	17:27:29	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	500,00
0-0-000	17.07.2025.	17.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	121,53	0,00
194-004-134- 000	17.07.2025.	17.07.2025.	16:14:13	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	500,00
3401-0-000	18.07.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	2.940,94	0,00
3401-0-000	18.07.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	256,44	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	256,44	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	309,44	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	82,78	0,00
200-001-302- 000	23.07.2025.	23.07.2025.	10:16:30	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	38.368,69
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-256,44	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-309,44	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	442 - ST-Upr.u-dug	2025	33.589,18	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	443 - ST-Upr.u- kam	2025	309,44	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	138 - Zad.kamat	2025	13,28	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	342 - Upr.u-dug	2024	-94.137,28	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	343 - Upr.u-kam	2025	-13,28	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	238 - ST-Zad. kamat	2025	-13,28	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	442 - ST-Upr.u-dug	2024	94.137,28	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	443 - ST-Upr.u- kam	2025	13,28	0,00
3407-6-024	31.07.2025.	24.07.2025.	17:06:49	01333 GRAD ZAGREB	131 - Predujam/06	2025	8.743,93	0,00
3401-0-000	31.07.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	138 - Zad.kamat	2025	92,98	0,00

3401-0-000	31.07.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	343 - Upr.u-kam	2025	-92,98	0,00
3401-0-000	31.07.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	238 - ST-Zad. kamat	2025	-92,98	0,00
3401-0-000	31.07.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	443 - ST-Upr.u- kam	2025	92,98	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	2.959,32	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	238,06	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-2.959,32	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-238,06	0,00
3401-0-000	01.09.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	3.732,25	0,00
3401-0-000	01.09.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	408,44	0,00
3407-7-024	01.09.2025.	25.08.2025.	17:05:46	01333 GRAD ZAGREB	131 - Predujam/07	2025	8.743,93	0,00
3401-0-000	01.09.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-3.732,25	0,00
3401-0-000	01.09.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-408,44	0,00
3401-0-000	18.09.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	2.977,81	0,00
3401-0-000	18.09.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	219,57	0,00
3401-0-000	18.09.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-2.977,81	0,00
3401-0-000	18.09.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-219,57	0,00
3401-0-000	30.09.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	3.748,27	0,00
3401-0-000	30.09.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	392,42	0,00
3407-8-024	30.09.2025.	25.09.2025.	17:07:09	01333 GRAD ZAGREB	131 - Predujam/08	2025	8.743,93	0,00
3401-0-000	30.09.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-3.748,27	0,00
3401-0-000	30.09.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-392,42	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	2.996,42	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	200,96	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-2.996,42	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-200,96	0,00
3401-0-000	31.10.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	3.764,36	0,00
3401-0-000	31.10.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	376,33	0,00
3407-9-024	31.10.2025.	24.10.2025.	16:34:26	01333 GRAD ZAGREB	131 - Predujam/09	2025	8.743,93	0,00
3401-0-000	31.10.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-3.764,36	0,00
3401-0-000	31.10.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-376,33	0,00
				01333 GRAD				

3401-0-000	19.11.2025.	11.01.2025.	16:51:07	ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	3.015,15	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	182,23	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-3.015,15	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-182,23	0,00
3401-0-000	01.12.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	3.780,51	0,00
3401-0-000	01.12.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	360,18	0,00
3401-0-000	01.12.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-3.780,51	0,00
3401-0-000	01.12.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-360,18	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	3.034,00	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	163,38	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-3.034,00	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-163,38	0,00
3401-0-000	31.12.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	3.796,74	0,00
3401-0-000	31.12.2025.	31.07.2025.	09:15:39	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	343,95	0,00
3401-0-000	31.12.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-3.796,74	0,00
3401-0-000	31.12.2025.	07.11.2025.	07:08:03	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-343,95	0,00
						SVEUKUPNO:	192.005,97	62.892,97

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINANCIJA
 POREZNA UPRAVA
 SREDIŠNJI URED



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 09. MJESEC 2025. GODINE

OIB: **24134265432**

Naziv / Ime i prezime: Martom Flora d.o.o.

Adresa: LUČKO, DOLENICA 8

Djelatnost: G 4690 Nespecijalizirana trgovina na veliko

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos: 23.10.2025. APIS-IT

- IZNOS U EURIMA I CENTIMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5% 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	1.189.502,14	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU, OSLOBOĐENE I OPOREZIVE PO STOPI 0% - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)	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
11. ISPORUKE PO STOPI 0%	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	1.189.502,14	179.832,74
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	563.438,03	28.171,90
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	581.783,08	145.445,77
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%	24.276,01	1.213,80
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	20.005,02	5.001,27
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 0% I 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.)	44.281,03	6.215,07
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%	0,00	0,00
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%	24.276,01	1.213,80
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	20.005,02	5.001,27

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINANCIJA
 POREZNA UPRAVA
 SREDIŠNJI URED

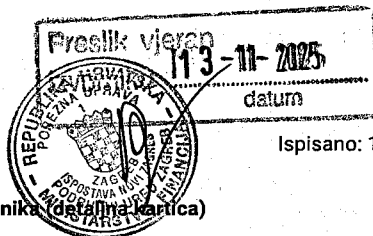
PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 09. MJESEC 2025. GODINE

OIB: **24134265432**
 Naziv / Ime i prezime: Martom Flora d.o.o.
 Adresa: LUČKO, DOLENICA 8
 Djelatnost: G 4690 Nespecijalizirana trgovina na veliko
 Porezni zastupnik: -
 Datum zaprimanja/unos: 23.10.2025. APIS-IT - IZNOS U EURIMA I CENTIMA -

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	173.617,67
V. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURIMA I CENTIMA	
VI. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	0,00	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
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. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
4. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
6. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT eura
 PREDUJAM eura
 USTUP POVRATA eura
 IBAN :



Ispisano: 13.11.2025 10:59:03

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 24134265432 Nadležna ispostava: 3507 Novi Zagreb
MBG/MB: 081398274 Datum obračuna: 13.11.2025.
NAZIV/IME I PREZIME: Martom Flora d.o.o. za usluge
ADRESA: Dolenica 8, Lučko
DJELATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR7223860021119039765 MVR, HR9825000091101541839 MVR, HR8423400091111199580 MVR,
HR3624020061101182665 MVR, HR0224020061500135256 MVR, HR9323600001103131196 MVR

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

Knjigovodstvena godina 2025

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 1201 - porez na dodanu vrijed.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Saldo: 173.112,86

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 173.112,86

Obračunate tekuće kamate: 341,96

Dospjelo: 173.112,86

Predujam: 0,00

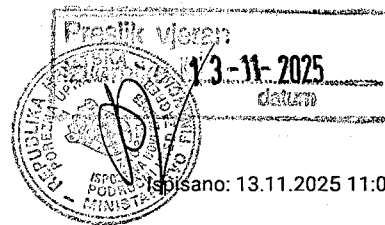
Ukupno dospjelo: 173.454,82

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Vrijeme unosa	Općina	Vrsta knjiženja	Godina za	Duguje	Potražuje
0-1-001	01.01.2025.	01.01.2025.	00:00:00	01333 GRAD ZAGREB	130 - Dug	2024	9.590,29	0,00
0-1-001	01.01.2025.	01.01.2025.	00:00:00	01333 GRAD ZAGREB	139 - Z.kam.pog	2024	1,90	0,00
3407-3-056	01.01.2025.	10.03.2025.	08:09:18	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV-03	2024	6.582,12	0,00
3407-4-056	01.01.2025.	10.03.2025.	08:09:25	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV-04	2024	12.487,62	0,00
3407-5-056	01.01.2025.	10.03.2025.	08:09:29	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV-05	2024	1.585,41	0,00
3407-9-056	01.01.2025.	10.03.2025.	08:09:33	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV-09	2024	1.580,99	0,00
3407-3-056	01.01.2025.	10.03.2025.	08:08:51	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-03	2024	-6.582,12	0,00
3407-4-056	01.01.2025.	10.03.2025.	08:08:59	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-04	2024	-12.487,62	0,00
3407-5-056	01.01.2025.	10.03.2025.	08:09:07	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-05	2024	-1.585,41	0,00
3407-9-056	01.01.2025.	10.03.2025.	08:09:14	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-09	2024	-1.580,99	0,00
0-0-000	10.01.2025.	10.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2024	1,90	0,00
0-0-000	10.01.2025.	10.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	14,54	0,00
000-007-600-000	10.01.2025.	10.01.2025.	20:57:55	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	9.600,00
0-0-000	10.01.2025.	10.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2024	-1,90	0,00
3401-0-000	20.01.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	96,29	0,00

3401-0-000	20.01.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	11,90	0,00
0-0-000	20.01.2025.	20.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	11,90	0,00
0-0-000	20.01.2025.	20.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,01	0,00
099-999-99999-999	20.01.2025.	20.01.2025.	06:25:34		121 - Uplata	2025	0,00	108,19
0-0-000	20.01.2025.	20.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-11,90	0,00
3407-12-056	20.01.2025.	21.01.2025.	00:58:05	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-12	2024	-168,89	0,00
3407-12-056	20.01.2025.	23.01.2025.	08:19:53	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV-12	2024	168,89	0,00
3407-12-056	20.01.2025.	23.01.2025.	08:20:00	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-12	2024	-28,19	0,00
3401-0-000	18.02.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	96,89	0,00
3401-0-000	18.02.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	11,30	0,00
0-0-000	18.02.2025.	18.02.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	11,30	0,00
099-999-99999-999	18.02.2025.	18.02.2025.	01:29:03		121 - Uplata	2025	0,00	108,19
0-0-000	18.02.2025.	18.02.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-11,30	0,00
3407-1-056	20.02.2025.	21.02.2025.	01:57:07	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-01	2025	-542,96	0,00
3401-0-000	18.03.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	97,50	0,00
3401-0-000	18.03.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	10,69	0,00
0-0-000	18.03.2025.	18.03.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	10,69	0,00
099-999-99999-999	18.03.2025.	18.03.2025.	01:24:19		121 - Uplata	2025	0,00	108,19
0-0-000	18.03.2025.	18.03.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-10,69	0,00
3407-2-056	20.03.2025.	21.03.2025.	00:35:07	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-02	2025	-8.173,42	0,00
3401-0-000	18.04.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	98,11	0,00
3401-0-000	18.04.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	10,08	0,00
0-0-000	22.04.2025.	22.04.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	10,08	0,00
099-999-99999-999	22.04.2025.	22.04.2025.	02:02:38		121 - Uplata	2025	0,00	108,19
0-0-000	22.04.2025.	22.04.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-10,08	0,00
3407-3-056	30.04.2025.	23.04.2025.	08:03:32	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV-03	2025	13.459,27	0,00
3401-0-000	19.05.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	98,72	0,00
3401-0-000	19.05.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	9,47	0,00
0-0-000	20.05.2025.	20.05.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	9,47	0,00
0-0-000	20.05.2025.	20.05.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	15,93	0,00
099-999-99999-								

999	20.05.2025.	20.05.2025.	16:10:07		121 - Uplata	2025	0,00	108,19
0-0-000	20.05.2025.	20.05.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-9,47	0,00
3407-4-056	02.06.2025.	21.05.2025.	00:41:26	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV-04	2025	27.918,16	0,00
3401-0-000	18.06.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	99,34	0,00
3401-0-000	18.06.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	8,85	0,00
0-0-000	18.06.2025.	18.06.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	8,85	0,00
0-0-000	18.06.2025.	18.06.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	98,42	0,00
099-999-99999-999	18.06.2025.	18.06.2025.	16:22:46		121 - Uplata	2025	0,00	108,19
0-0-000	18.06.2025.	18.06.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-8,85	0,00
3407-5-056	30.06.2025.	18.06.2025.	08:08:04	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV-05	2025	8.851,29	0,00
0-0-000	08.07.2025.	08.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	114,33	0,00
185-003-7519-000	08.07.2025.	08.07.2025.	17:26:48	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	500,00
3401-0-000	18.07.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	99,96	0,00
3401-0-000	18.07.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	8,23	0,00
3407-6-056	21.07.2025.	22.07.2025.	00:26:35	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-06	2025	-40.698,40	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	8,23	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	5,09	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	75,83	0,00
099-999-99999-999	23.07.2025.	23.07.2025.	10:16:58		121 - Uplata	2025	0,00	2.004,16
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-8,23	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-5,09	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	442 - ST-Upr.u-dug	2025	1.141,63	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	443 - ST-Upr.u-kam	2025	5,09	0,00
3407-7-056	14.08.2025.	15.08.2025.	00:08:01	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-07	2025	-149,56	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	100,58	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	7,61	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-100,58	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-7,61	0,00
3401-0-000	18.09.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	101,21	0,00
3401-0-000	18.09.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	6,98	0,00
3401-0-000	18.09.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-101,21	0,00

3401-0-000	18.09.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-6,98	0,00
3407-8-056	19.09.2025.	20.09.2025.	00:25:44	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV-08	2025	-203,00	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	101,85	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	6,34	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-101,85	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-6,34	0,00
3407-9-056	31.10.2025.	24.10.2025.	00:06:31	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV-09	2025	173.617,67	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	102,48	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	5,71	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-102,48	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-5,71	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	103,12	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	5,07	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-103,12	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-5,07	0,00
						SVEUKUPNO:	185.866,16	12.753,30



Ispisano: 13.11.2025 11:03:51

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 24134265432 Nadležna ispostava: 3507 Novi Zagreb
MBG/MB: 081398274 Datum obračuna: 13.11.2025.
NAZIV/IME I PREZIME: Martom Flora d.o.o. za usluge
ADRESA: Dolenica 8, Lučko
DJELATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR722386002119039765 MVR, HR9825000091101541839 MVR, HR8423400091111199580 MVR,
HR3624020061101182665 MVR, HR0224020061500135256 MVR, HR9323600001103131196 MVR

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

Knjigovodstvena godina 2025

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 2715 - članarina turis.zajedn.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Saldo: 306,53

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 306,53

Obračunate tekuće kamate: 1,92

Dospjelo: 306,53

Predujam: 0,00

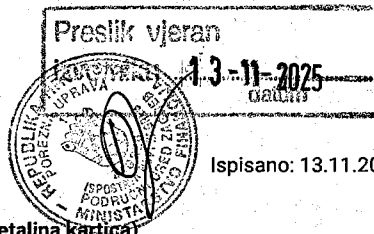
Ukupno dospjelo: 308,45

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Vrijeme unosa	Općina	Vrsta knjiženja	Godina za	Duguje	Potražuje
0-1-001	01.01.2025.	01.01.2025.	00:00:00	01333 GRAD ZAGREB	130 - Dug	2024	80,37	0,00
0-1-001	01.01.2025.	01.01.2025.	00:00:00	01333 GRAD ZAGREB	139 - Z.kam.pog	2024	0,02	0,00
0-0-000	10.01.2025.	10.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2024	0,02	0,00
0-0-000	10.01.2025.	10.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,12	0,00
000-007-265-133	10.01.2025.	10.01.2025.	20:57:55	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	81,00
0-0-000	10.01.2025.	10.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2024	-0,02	0,00
3401-0-000	20.01.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	39,48	0,00
3401-0-000	20.01.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	5,08	0,00
0-0-000	20.01.2025.	20.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	5,08	0,00
099-999-99999-999	20.01.2025.	20.01.2025.	06:25:34		121 - Uplata	2025	0,00	44,56
0-0-000	20.01.2025.	20.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-5,08	0,00
3407-1-026	31.01.2025.	27.01.2025.	18:40:36	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.01	2025	80,39	0,00
3401-0-000	18.02.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	39,73	0,00
3401-0-000	18.02.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	4,83	0,00
0-0-000	18.02.2025.	18.02.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	4,83	0,00

0-0-000	18.02.2025.	18.02.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	0,24	0,00
099-999-99999-999	18.02.2025.	18.02.2025.	01:29:03		121 - Uplata	2025	0,00	44,56
0-0-000	18.02.2025.	18.02.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-4,83	0,00
0-0-000	21.02.2025.	21.02.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,04	0,00
000-048-306-133	21.02.2025.	21.02.2025.	01:30:33	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	81,00
3407-2-026	28.02.2025.	25.02.2025.	16:03:05	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.02	2025	80,39	0,00
0-0-000	12.03.2025.	12.03.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,16	0,00
000-067-310-133	12.03.2025.	12.03.2025.	01:28:19	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	80,00
3401-0-000	18.03.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	39,98	0,00
3401-0-000	18.03.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	4,58	0,00
0-0-000	18.03.2025.	18.03.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	4,58	0,00
099-999-99999-999	18.03.2025.	18.03.2025.	01:24:19		121 - Uplata	2025	0,00	44,56
0-0-000	18.03.2025.	18.03.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-4,58	0,00
3407-3-026	31.03.2025.	24.03.2025.	15:43:07	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.03	2025	80,39	0,00
3401-0-000	18.04.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	40,23	0,00
3401-0-000	18.04.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	4,33	0,00
0-0-000	22.04.2025.	22.04.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	4,33	0,00
0-0-000	22.04.2025.	22.04.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	0,32	0,00
099-999-99999-999	22.04.2025.	22.04.2025.	02:02:38		121 - Uplata	2025	0,00	129,56
0-0-000	22.04.2025.	22.04.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-4,33	0,00
3407-4-026	30.04.2025.	03.04.2025.	13:23:58	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.04	2025	102,18	0,00
3407-1-026	30.04.2025.	03.04.2025.	13:23:58	01333 GRAD ZAGREB	133 - God.obrač	2024	1.226,15	0,00
3407-1-026	30.04.2025.	03.04.2025.	13:23:58	01333 GRAD ZAGREB	136 - R.zad.upl	2024	525,13	0,00
3407-0-026	30.04.2025.	03.04.2025.	13:23:58	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-Predujam	2024	-781,50	0,00
3407-1-026	30.04.2025.	03.04.2025.	13:23:58	01333 GRAD ZAGREB	236 - ST-R.zad.upl	2024	-525,13	0,00
3401-0-000	19.05.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	40,48	0,00
3401-0-000	19.05.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	4,08	0,00
0-0-000	20.05.2025.	20.05.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	4,08	0,00
0-0-000	20.05.2025.	20.05.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	1,84	0,00
099-999-99999-999	20.05.2025.	20.05.2025.	16:12:13		121 - Uplata	2025	0,00	44,56
				01333 GRAD	148 - Razdužene			

0-0-000	20.05.2025.	20.05.2025.		ZAGREB	kamate	2025	-4,08	0,00
3407-5-026	02.06.2025.	27.05.2025.	15:05:59	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.05	2025	102,18	0,00
3401-0-000	18.06.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	40,73	0,00
3401-0-000	18.06.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	3,83	0,00
0-0-000	18.06.2025.	18.06.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	3,83	0,00
0-0-000	18.06.2025.	18.06.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	2,93	0,00
099-999-99999- 999	18.06.2025.	18.06.2025.	16:26:20		121 - Uplata	2025	0,00	44,56
0-0-000	18.06.2025.	18.06.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-3,83	0,00
3407-6-026	30.06.2025.	26.06.2025.	15:03:22	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.06	2025	102,18	0,00
0-0-000	08.07.2025.	08.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	2,18	0,00
163-003-51-133	08.07.2025.	08.07.2025.	17:31:35	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	754,00
3401-0-000	18.07.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	40,99	0,00
3401-0-000	18.07.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	3,57	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	3,57	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	4,38	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	0,03	0,00
099-999-99999- 999	23.07.2025.	23.07.2025.	10:18:55		121 - Uplata	2025	0,00	579,90
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-3,57	0,00
0-0-000	23.07.2025.	23.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2025	-4,38	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	442 - ST-Upr.u-dug	2025	468,20	0,00
3401-0-000	23.07.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	443 - ST-Upr.u-kam	2025	4,38	0,00
3407-7-026	31.07.2025.	29.07.2025.	16:12:21	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.07	2025	102,18	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	41,24	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	3,32	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-Is.up.u-d	2025	-41,24	0,00
3401-0-000	18.08.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-Is.up.u-k	2025	-3,32	0,00
0-0-000	20.08.2025.	20.08.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,11	0,00
199-005-23-133	20.08.2025.	20.08.2025.	20:11:46	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	39,15
3407-8-026	01.09.2025.	26.08.2025.	16:16:16	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.08	2025	102,18	0,00
3401-0-000	18.09.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - Is.up.u-d	2025	41,50	0,00
3401-0-000	18.09.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - Is.up.u-k	2025	3,06	0,00

3401-0-000	18.09.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-ls.up.u-d	2025	-41,50	0,00
3401-0-000	18.09.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-ls.up.u-k	2025	-3,06	0,00
3407-9-026	30.09.2025.	25.09.2025.	15:41:34	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.09	2025	102,18	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - ls.up.u-d	2025	41,76	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - ls.up.u-k	2025	2,80	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-ls.up.u-d	2025	-41,76	0,00
3401-0-000	20.10.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-ls.up.u-k	2025	-2,80	0,00
3407-10-026	31.10.2025.	29.10.2025.	16:25:31	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.10	2025	102,18	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - ls.up.u-d	2025	42,02	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - ls.up.u-k	2025	2,54	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-ls.up.u-d	2025	-42,02	0,00
3401-0-000	19.11.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-ls.up.u-k	2025	-2,54	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	332 - ls.up.u-d	2025	42,28	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	11.01.2025.	16:51:07	01333 GRAD ZAGREB	333 - ls.up.u-k	2025	2,28	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	432 - ST-ls.up.u-d	2025	-42,28	0,00
3401-0-000	18.12.2025.	24.07.2025.	09:07:57	01333 GRAD ZAGREB	433 - ST-ls.up.u-k	2025	-2,28	0,00
						SVEUKUPNO:	2.273,94	1.967,41



Ispisano: 13.11.2025 11:04:07

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 24134265432 Nadležna ispostava: 3507 Novi Zagreb
MBG/MB: 081398274 Datum obračuna: 13.11.2025.
NAZIV/IME I PREZIME: Martom Flora d.o.o. za usluge
ADRESA: Dolenica 8, Lučko
DJELATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR722386002119039765 MVR, HR9825000091101541839 MVR, HR8423400091111199580 MVR,
HR3624020061101182665 MVR, HR0224020061500135256 MVR, HR9323600001103131196 MVR

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

Knjigovodstvena godina 2025

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 5262 - članarina H.G.K.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Saldo: 431,18

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 431,18

Obračunate tekuće kamate: 2,70

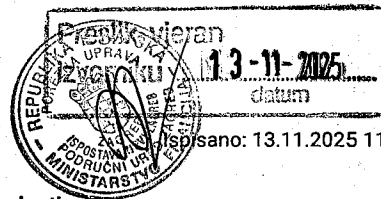
Dospjelo: 431,18

Predujam: 0,00

Ukupno dospjelo: 433,88

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Vrijeme unosa	Općina	Vrsta knjiženja	Godina za	Duguje	Potražuje
0-1-000	31.01.2025.	29.01.2025.	14:34:12	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.01	2025	143,74	0,00
0-0-000	21.02.2025.	21.02.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,51	0,00
000-045-255-000	21.02.2025.	21.02.2025.	01:30:33	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	145,00
0-2-000	28.02.2025.	26.02.2025.	14:35:47	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.02	2025	143,74	0,00
0-0-000	12.03.2025.	12.03.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,29	0,00
000-061-229-000	12.03.2025.	12.03.2025.	01:28:19	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	145,00
0-3-000	31.03.2025.	27.03.2025.	15:54:18	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.03	2025	143,74	0,00
0-0-000	22.04.2025.	22.04.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,53	0,00
000-092-315-000	22.04.2025.	22.04.2025.	02:02:38	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	145,00
0-4-000	30.04.2025.	28.04.2025.	15:51:02	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.04	2025	143,74	0,00
0-5-000	02.06.2025.	27.05.2025.	16:01:01	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.05	2025	143,74	0,00
0-6-000	30.06.2025.	30.06.2025.	15:31:05	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.06	2025	143,74	0,00
0-0-000	08.07.2025.	08.07.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	2,62	0,00
150-003-35-000	08.07.2025.	08.07.2025.	17:32:58	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	432,00
0-7-000	31.07.2025.	29.07.2025.	16:02:36	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.07	2025	143,74	0,00

0-0-000	20.08.2025.	20.08.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,40	0,00
182-005-21- 000	20.08.2025.	20.08.2025.	20:11:56	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2025	0,00	143,57
0-8-000	01.09.2025.	27.08.2025.	12:16:25	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.08	2025	143,74	0,00
0-9-000	30.09.2025.	24.09.2025.	13:45:49	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.09	2025	143,74	0,00
0-10-000	31.10.2025.	29.10.2025.	15:00:21	01333 GRAD ZAGREB	131 - Pred.10	2025	143,74	0,00
							SVEUKUPNO: 1.441,75	1.010,57



Ispisano: 13.11.2025 11:04:42

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 24134265432 **Nadležna ispostava:** 3507 Novi Zagreb
MBG/MB: 081398274 **Datum obračuna:** 13.11.2025.
NAZIV/IME I PREZIME: Martom Flora d.o.o. za usluge
ADRESA: Dolenica 8, Lučko
DJELATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR7223860021119039765 MVR, HR9825000091101541839 MVR, HR8423400091111199580 MVR, HR3624020061101182665 MVR, HR0224020061500135256 MVR, HR9323600001103131196 MVR

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

Knjigovodstvena godina 2025

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 8486 - dopr.zdrav.radni odn.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Saldo: 1.163,00

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 1.163,00

Obračunate tekuće kamate: 7,38

Dospjelo: 1.163,00

Predujam: 0,00

Ukupno dospjelo: 1.170,38

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Vrijeme unosa	Općina	Vrsta knjiženja	Godina za	Duguje	Potražuje
3407-166-088	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:35		221 - ST-Uplata-23298	2025	0,00	-0,89
3407-171-088	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:35		221 - ST-Uplata-23328	2025	0,00	-1,32
0-0-000	24.01.2025.	24.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,01	0,00
000-021-2171-000	24.01.2025.	24.01.2025.	01:27:01	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25024	2025	0,00	3.203,79
3407-1001-088	24.01.2025.	27.01.2025.	14:22:31	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25024	2025	3.203,79	0,00
0-0-000	25.02.2025.	25.02.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,01	0,00
000-053-605-000	25.02.2025.	25.02.2025.	01:26:21	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25056	2025	0,00	96,53
000-053-2426-000	25.02.2025.	25.02.2025.	01:26:21	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25056	2025	0,00	3.458,42
3407-1001-088	25.02.2025.	26.02.2025.	10:28:51	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25056	2025	3.458,42	0,00
000-069-1025-000	13.03.2025.	13.03.2025.	01:29:55	01333 GRAD ZAGREB	221 - ST-Uplata-23241	2025	0,00	-67,14
000-069-1028-000	13.03.2025.	13.03.2025.	01:29:55	01333 GRAD ZAGREB	221 - ST-Uplata-23241	2025	0,00	-78,26
0-0-000	19.03.2025.	19.03.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,05	0,00
000-075-1367-000	19.03.2025.	19.03.2025.	01:23:19	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25056	2025	0,00	51,18
000-081-766-000	25.03.2025.	25.03.2025.	01:22:13	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25084	2025	0,00	3.458,41
3407-1001-088	25.03.2025.	26.03.2025.	12:40:59	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25084	2025	3.458,41	0,00

000-104-1364-000	17.04.2025.	17.04.2025.	02:10:11	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25107	2025	0,00	3.524,80
3407-1001-088	17.04.2025.	18.04.2025.	11:10:28	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25107	2025	3.524,80	0,00
132-003-3678-000	15.05.2025.	16.05.2025.	01:28:16	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25135	2025	0,00	3.756,53
3407-1001-088	15.05.2025.	16.05.2025.	13:08:23	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25135	2025	3.756,53	0,00
161-001-6044-000	13.06.2025.	13.06.2025.	11:23:37	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25164	2025	0,00	3.826,01
3407-1001-088	13.06.2025.	16.06.2025.	14:00:04	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25164	2025	3.826,01	0,00
193-004-749-000	16.07.2025.	16.07.2025.	16:19:44	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25197	2025	0,00	3.550,76
3407-1001-088	16.07.2025.	22.07.2025.	08:51:27	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25197	2025	3.550,76	0,00
222-003-4141-000	14.08.2025.	14.08.2025.	14:28:52	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25226	2025	0,00	1.169,06
3407-1001-088	14.08.2025.	18.08.2025.	14:34:11	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25226	2025	1.169,06	0,00
3407-1001-088	30.09.2025.	30.09.2025.	15:08:47	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25273	2025	1.163,03	0,00
							SVEUKUPNO:	27.110,88
								25.947,88

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA



Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 24134265432 **Nadležna ispostava:** 3507 Novi Zagreb
MBG/MB: 081398274 **Datum obračuna:** 13.11.2025.
NAZIV/IME I PREZIME: Martom Flora d.o.o. za usluge
ADRESA: Dolenica 8, Lučko
DJELATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR722386002119039765 MVR, HR9825000091101541839 MVR, HR8423400091111199580 MVR, HR3624020061101182665 MVR, HR0224020061500135256 MVR, HR9323600001103131196 MVR

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

Knjigovodstvena godina 2025

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 1880 - por.i pri.na doh.nes.rad

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Saldo: 274,56

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 274,56

Obračunate tekuće kamate: 1,74

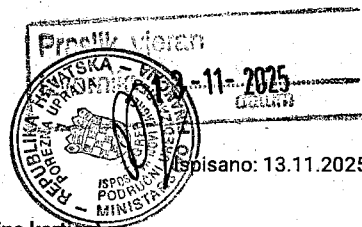
Dospjelo: 274,56

Predujam: 0,00

Ukupno dospjelo: 276,30

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Vrijeme unosa	Općina	Vrsta knjiženja	Godina za	Duguje	Potražuje
99999-99999-999	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:34		221 - ST-Uplata 23059	2025	0,00	-5,41
99999-99999-999	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:34		221 - ST-Uplata 23083	2025	0,00	-3,93
99999-99999-999	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:34		221 - ST-Uplata 23111	2025	0,00	-7,09
99999-99999-999	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:34		221 - ST-Uplata 23143	2025	0,00	-7,70
99999-99999-999	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:34		221 - ST-Uplata 23172	2025	0,00	-5,30
99999-99999-999	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:34		221 - ST-Uplata 23208	2025	0,00	-3,95
99999-99999-999	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:35		221 - ST-Uplata 23241	2025	0,00	-2,87
99999-99999-999	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:35		221 - ST-Uplata 23268	2025	0,00	-5,35
99999-99999-999	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:35		221 - ST-Uplata 23298	2025	0,00	-3,07
99999-99999-999	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:35		221 - ST-Uplata 23328	2025	0,00	-5,11
3407-179-088	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:35	00248 BJELOVAR	221 - ST-Uplata-23355	2025	0,00	-35,90
3407-180-088	01.01.2025.	15.03.2025.	00:07:35	02208 KUTINA	221 - ST-Uplata-24145	2025	0,00	-78,26
0-0-000	24.01.2025.	24.01.2025.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2025	0,64	0,00
099-999-99999-999	24.01.2025.	24.01.2025.	01:27:01		121 - Uplata 25024	2025	0,00	1.155,40
3407-1001-088	24.01.2025.	27.01.2025.	14:22:31	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25024	2025	1.155,40	0,00

0-0-000	25.02.2025.	25.02.2025.			112 - Naplaćene kamate	2025	0,89	0,00
099-999-99999-999	25.02.2025.	25.02.2025.	01:26:21		121 - Uplata 25056	2025	0,00	1.596,26
3407-1001-088	25.02.2025.	26.02.2025.	10:28:51	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25056	2025	1.157,93	0,00
000-069-3153-133	13.03.2025.	13.03.2025.	01:29:55	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-24116	2025	0,00	67,14
000-050-20-133	13.03.2025.	13.03.2025.	01:29:55	02321 LIPOVLJANI	121 - Uplata-24145	2025	0,00	78,26
099-999-99999-999	25.03.2025.	25.03.2025.	01:22:13		121 - Uplata 25084	2025	0,00	727,81
3407-1001-088	25.03.2025.	26.03.2025.	12:40:59	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25084	2025	1.146,07	0,00
099-999-99999-999	17.04.2025.	17.04.2025.	02:10:11		121 - Uplata 25107	2025	0,00	1.212,07
3407-1001-088	17.04.2025.	18.04.2025.	11:10:28	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25107	2025	1.212,07	0,00
099-999-99999-999	15.05.2025.	16.05.2025.	01:18:51		121 - Uplata 25135	2025	0,00	1.447,80
3407-1001-088	15.05.2025.	16.05.2025.	13:08:23	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25135	2025	1.447,80	0,00
099-999-99999-999	13.06.2025.	13.06.2025.	10:26:49		121 - Uplata 25164	2025	0,00	1.514,70
3407-1001-088	13.06.2025.	16.06.2025.	14:00:04	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25164	2025	1.514,70	0,00
099-999-99999-999	16.07.2025.	16.07.2025.	16:16:01		121 - Uplata 25197	2025	0,00	1.239,73
3407-1001-088	16.07.2025.	22.07.2025.	08:51:27	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25197	2025	1.239,73	0,00
099-999-99999-999	14.08.2025.	14.08.2025.	14:20:57		121 - Uplata 25226	2025	0,00	313,16
3407-1001-088	14.08.2025.	18.08.2025.	14:34:11	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25226	2025	313,16	0,00
3407-1001-088	30.09.2025.	30.09.2025.	15:08:47	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25273	2025	274,56	0,00
						SVEUKUPNO:	9.462,95	9.188,39



Ispisano: 13.11.2025 11:03:37

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 24134265432 **Nadležna ispostava:** 3507 Novi Zagreb
MBG/MB: 081398274 **Datum obračuna:** 13.11.2025.
NAZIV/IME I PREZIME: Martom Flora d.o.o. za usluge
ADRESA: Dolenica 8, Lučko
DJELATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR7223860021119039765 MVR, HR9825000091101541839 MVR, HR8423400091111199580 MVR, HR3624020061101182665 MVR, HR0224020061500135256 MVR, HR9323600001103131196 MVR

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

Knjigovodstvena godina 2025

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 2283 - dopr.mirov-II-radni odn.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Saldo: 352,43

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 352,43

Obračunate tekuće kamate: 2,24

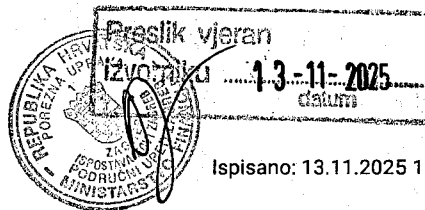
Dospjelo: 352,43

Predujam: 0,00

Ukupno dospjelo: 354,67

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Vrijeme unosa	Općina	Vrsta knjiženja	Godina za	Duguje	Potražuje
000-021-3894-000	24.01.2025.	24.01.2025.	01:27:01	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25024	2025	0,00	1.124,34
3407-1001-088	24.01.2025.	27.01.2025.	14:22:31	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25024	2025	1.124,34	0,00
000-053-4856-000	25.02.2025.	25.02.2025.	01:26:21	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25056	2025	0,00	999,51
000-053-5952-000	25.02.2025.	25.02.2025.	01:26:21	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25056	2025	0,00	232,88
3407-1001-088	25.02.2025.	26.02.2025.	10:28:51	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25056	2025	999,51	0,00
3407-49-088	25.02.2025.	08.03.2025.	04:26:05		221 - ST-Uplata-25056	2025	0,00	-232,88
000-081-5250-000	25.03.2025.	25.03.2025.	01:22:13	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25084	2025	0,00	1.002,90
3407-1001-088	25.03.2025.	26.03.2025.	12:40:59	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25084	2025	1.002,90	0,00
000-104-9310-000	17.04.2025.	17.04.2025.	02:10:11	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25107	2025	0,00	1.019,62
3407-1001-088	17.04.2025.	18.04.2025.	11:10:28	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25107	2025	1.019,62	0,00
132-003-6326-000	15.05.2025.	16.05.2025.	01:31:59	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25135	2025	0,00	1.089,17
3407-1001-088	15.05.2025.	16.05.2025.	13:08:23	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25135	2025	1.089,17	0,00
161-001-11999-000	13.06.2025.	13.06.2025.	11:29:26	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25164	2025	0,00	1.116,63
3407-1001-088	13.06.2025.	16.06.2025.	14:00:04	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25164	2025	1.116,63	0,00
193-004-1007-000	16.07.2025.	16.07.2025.	16:20:39	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25197	2025	0,00	1.027,49

3407-1001-088	16.07.2025.	22.07.2025.	08:51:27	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I- 25197	2025	1.027,49	0,00
222-003-6352- 000	14.08.2025.	14.08.2025.	14:31:07	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata- 25226	2025	0,00	354,26
3407-1001-088	14.08.2025.	18.08.2025.	14:34:11	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I- 25226	2025	354,26	0,00
3407-1001-088	30.09.2025.	30.09.2025.	15:08:47	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I- 25273	2025	352,43	0,00
						SVEUKUPNO:	8.086,35	7.733,92



Ispisano: 13.11.2025 11:04:26

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 24134265432 **Nadležna ispostava:** 3507 Novi Zagreb
MBG/MB: 081398274 **Datum obračuna:** 13.11.2025.
NAZIV/IME I PREZIME: Martom Flora d.o.o. za usluge
ADRESA: Dolenica 8, Lučko
DJELATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR7223860021119039765 MVR, HR9825000091101541839 MVR, HR8423400091111199580 MVR, HR3624020061101182665 MVR, HR0224020061500135256 MVR, HR9323600001103131196 MVR

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

Knjigovodstvena godina 2025

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 8168 - dopr.mirov.gen.sol.rad.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Saldo: 1.057,30

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 1.057,30

Obračunate tekuće kamate: 6,71

Dospjelo: 1.057,30

Predujam: 0,00

Ukupno dospjelo: 1.064,01

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Vrijeme unosa	Općina	Vrsta knjiženja	Godina za	Duguje	Potražuje
000-021-521-000	24.01.2025.	24.01.2025.	01:27:01	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25024	2025	0,00	2.878,26
3407-1001-088	24.01.2025.	27.01.2025.	14:22:31	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25024	2025	2.878,26	0,00
000-053-306-000	25.02.2025.	25.02.2025.	01:26:21	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25056	2025	0,00	2.792,24
000-053-2270-000	25.02.2025.	25.02.2025.	01:26:21	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25056	2025	0,00	698,66
3407-1001-088	25.02.2025.	26.02.2025.	10:28:51	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25056	2025	2.792,24	0,00
3407-51-088	25.02.2025.	08.03.2025.	04:26:05		221 - ST-Uplata-25056	2025	0,00	-698,66
000-081-1992-000	25.03.2025.	25.03.2025.	01:22:13	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25084	2025	0,00	2.754,21
3407-1001-088	25.03.2025.	26.03.2025.	12:40:59	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25084	2025	2.754,21	0,00
000-104-1625-000	17.04.2025.	17.04.2025.	02:10:11	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25107	2025	0,00	2.812,06
3407-1001-088	17.04.2025.	18.04.2025.	11:10:28	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25107	2025	2.812,06	0,00
132-003-4114-000	15.05.2025.	16.05.2025.	01:21:11	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25135	2025	0,00	3.057,43
3407-1001-088	15.05.2025.	16.05.2025.	13:08:23	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25135	2025	3.057,43	0,00
161-001-6817-000	13.06.2025.	13.06.2025.	11:08:32	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25164	2025	0,00	3.144,00
3407-1001-088	13.06.2025.	16.06.2025.	14:00:04	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I-25164	2025	3.144,00	0,00
193-004-560-000	16.07.2025.	16.07.2025.	16:16:50	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata-25197	2025	0,00	2.899,45

3407-1001-088	16.07.2025.	22.07.2025.	08:51:27	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I- 25197	2025	2.899,45	0,00
222-003-4336- 000	14.08.2025.	14.08.2025.	14:22:22	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata- 25226	2025	0,00	845,25
3407-1001-088	14.08.2025.	18.08.2025.	14:34:11	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I- 25226	2025	845,25	0,00
3407-1001-088	30.09.2025.	30.09.2025.	15:08:47	01333 GRAD ZAGREB	133 - JOPPD-I- 25273	2025	1.057,30	0,00
						SVEUKUPNO:	22.240,20	21.182,90



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

Da je prethodno
svom izvorniku

Zagreb, 13.11.2024.

Vidh



KLASA: UP/471-02/24-01/126
URBROJ: 513-07-01-24-08

Zagreb, 17. prosinca 2024. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o., Lučko, Dolenica 8, OIB: 24134265432, na temelju članka 95. i 126. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16-114/22), te članka 3. stavka 1. točka 5. i članka 12. stavka 1. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine broj 115/16, 98/19), donosi

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku MARTOM FLORA d.o.o., Lučko, Dolenica 8, OIB: 24134265432, utvrđuje se obveza poreza i drugih javnih davanja za razdoblje oporezivanja od 01.01.2022. do 31.12.2023. godine u ukupnom iznosu od 513.422,61 EUR, od čega se na obvezu PDV-a odnosi 485.270,71 EUR, a na kamate 28.151,90 EUR i to kako slijedi:

I. Utvrđuje se:

1. Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine:

1.) porezna osnovica	1.694.306,68 EUR
2.) porezna stopa	5% i 25%
3.) porezna obveza	313.221,29 EUR
4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 28.10.2024. g.	23.791,20 EUR

2. Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine:

1.) porezna osnovica	1.388.886,14 EUR
2.) porezna stopa	5% i 25%
3.) porezna obveza	172.049,42 EUR
4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 28.10.2024. g.	4.360,70 EUR

II. Nalaže se:

1.

a) da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine u iznosu od 313.221,29 EUR na račun državnog proračuna broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 1201- 24134265432

b) da uplati kamate na obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 23.791,20 EUR obračunate do 28.10.2024. g. na račun državnog proračuna broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 1201- 24134265432

c) da obračuna i uplati daljnje kamate na obveze poreza na dodanu vrijednost od 28.10.2024. godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 1201- 24134265432

2.

a) da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine u iznosu od 172.049,42 EUR na račun državnog proračuna broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 1201- 24134265432

b) da uplati kamate na obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 4.360,70 EUR obračunate do 28.10.2024. g. na račun državnog proračuna broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 1201- 24134265432

c) da obračuna i uplati daljnje kamate na obveze poreza na dodanu vrijednost od 28.10.2024. godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 1201- 24134265432

III. Nalaže se da nakon izvršene uplate iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice.

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

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

Obrazloženje

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagreb, obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o., Lučko, Dolenica 8, OIB: 24134265432, o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/-471-02/24-01/126, URBROJ: 513-07-01-24-06 od 28. listopada 2024. godine u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Zapisnik je uručen dana 31.10.2024. g. osobno odgovornoj osobi poreznog obveznika Tomislavu Petrinu, OIB 17032479379 – direktor od 28.12.2023. g.

Na Zapisnik je u ostavljenom roku dana 27.11.2024. g. podnesen prigovor od strane poreznog obveznika.

U prigovoru porezni obveznik u bitnome navodi:

„... ovaj zapisnik ne sadrži vjerodostojne podatke u odnosu na činjenična utvrđenja koja navodi nadležno tijelo slijedom čega je porezno tijelo bitno povrijedilo odredbe zakona.

... činjenica da je porezni nadzor toliko dugo trajao i to uz prekide, potpuno je apsurdno, a sve iz razloga što je porezni obveznik uvijek bio dostupan i spreman na suradnju kao i iz razloga što veličina poreznog obveznika, vrsta i broj poreza te razdoblje oporezivanja ne zahtijevaju toliki vremensku period kako bi porezni nadzor bio zakonito obavljen.

...ispitivanje pojedinih činjenica u kontekstu tuđeg poreznog nadzora, odnosno u kontekstu drugih trgovački društava koji su porezni obveznici, ne predstavlja samostalni porezni nadzor...

... u ovom trenutku podnositelj prigovora neće i ne želi se osvrnati na radnje i konstatacije poreznog tijela u pogledu navoda iznesenih u zapisniku...

Odgovor na prigovor:

U prigovoru porezni obveznik navodi zaključke o dužini trajanja nadzora, načinu prikupljanja činjenica i samostalnosti poreznog nadzora, a ne navodi činjenice i dokaze vezano za zapisnikom utvrđene porezne obveze.

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

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

Prema odredbi čl. 88. Općeg poreznog zakona u poreznom postupku teret dokaza snosi porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez, a u skladu st. 6. istoga Zakona porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Sukladno navedenom, porezni obveznik je dužan dokazati sve porezno relevantne činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez, na način da je dužan predložiti urednu i vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju koje se vode u skladu s čl. 62. do 67. OPZ-a i na temelju koje se može utvrditi da je zakonito utvrdio, obračunao i u poreznoj prijavi iskazao poreznu osnovicu i obvezu.

U prigovoru porezni obveznik nije naveo nove činjenice i materijalne dokaze u odnosu na one koji su poreznom tijelu bili dostupni i poznati tijekom nadzora i temeljem kojih je zapisnikom utvrđeno činjenično stanje.

Stoga navodi iz prigovora ne utječu na promjenu utvrđenih obveza u Zapisniku, te se prigovor poreznog obveznika ne prihvaća.

Ad I.1.

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13-33/23), odredbama članka 57., 58., 60., 75., 76., 84. do 89. propisano je obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost te pravo na odbitak pretporeza.

- (1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine na (1.) osnovicu od 1.694.306,68 EUR, što po (2.) stopi od po 5% i 25% (3.) iznosi 313.221,29 EUR, a uvećan za (4.) kamate na dan 28.10.2024. godine od 23.791,20 EUR, ukupno iznosi 337.012,49 EUR.

Do povećanja osnovice došlo je iz sljedećih razloga:

U PDV prijavama za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. g. porezni obveznik je evidentirao pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima sljedećih dobavljača:

dobavljač	kn			
	porezna osnovica 5%	porezna osnovica 25%	PDV - 5%	PDV 25%
LOGISTIK TIM d.o.o.	3.193.972,51	7.338.960,19	159.698,62	1.834.740,26
SHINY STAR d.o.o.	135.739,68	553.338,13	6.787,11	138.334,63
KAMIST j.d.o.o.	0,00	112.000,00	0,00	28.000,00
IRIS MBM d.o.o.	48.084,11	502.408,89	2.404,23	125.602,48
BIO M.B. d.o.o.	779.569,77	101.676,10	38.979,13	25.419,34
UKUPNO:	4.157.366,07	8.608.383,31	207.869,09	2.152.096,71

1. LOGISTIK TIM d.o.o., OIB 05944047031, Dolenica 8, Lučko

U knjizi ulaznih računa porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. g. evidentirao 31 (trideset jedan) ulazni račun od dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o., u ukupnom iznosu od 12.527.371,59 kn, od čega se na poreznu osnovicu od 25% odnosi 7.338.960,19 kn i pdv 25% 1.834.740,26 kn, te se na poreznu osnovicu od 5% odnosi 3.193.972,51 kn i pdv 5% 159.698,62 kn.

Ulazni računi se odnose na isporuku robe po specifikaciji.

Uz ulazne račune dostavljene su specifikacije u kojima su evidentirane velike količine različite robe, i to opreme za hortikulturu i floristiku, vanjsko bilje, lončanice, sadni materijal, ukrasni materijal i pribor, te namještaj i sl.

Računi su istovremeno i otpremnice, te su ovjerene žigom društva koje je robu izdalo (LOGISTIK TIM d.o.o.). No uz račune dostavljene su i otpremnice u kojima je evidentirana roba kao i u specifikacijama, te su iste ovjerene žigom društva koje je robu izdalo (LOGISTIK TIM d.o.o., uz potpis A. Čerimović ili Dujo Ljevar kao odg. osoba navedenog društva) i društva koje je robu zaprimilo (MARTOM FLORA d.o.o., uz potpis odg. osobe Tomislava Marića), a na istima nije navedeno kojim prijevoznim sredstvom, tko je, kada i na koju adresu robu prevezio sa skladišta dobavljača na skladište kupca, već je naveden način otpreme „primopredajni zapisnik“, no primopredajni zapisnici nisu dostavljeni poreznom nadzoru.

Uvidom u ulazne račune dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o. i dostavljenu popratnu dokumentaciju utvrđeno je da porezni obveznik nije dokazao na koji je način i kojim prijevoznim sredstvom fakturirana roba dopremljena od dobavljača kupcu, te sa kojeg je i na koje je skladište roba dopremljena.

Porezni obveznik je vezano uz dostavu robe od LOGISTIK TIM d.o.o. dostavio obrazloženje u kojem navodi: „... roba je preuzeta putem primopredajnog zapisnika budući da oba društva imaju istu lokaciju, odnosno koriste isto skladište.“

Društva MARTOM FLORA d.o.o. i LOGISTIK TIM d.o.o. su povezana na način da oba društva imaju sjedište na adresama Lučko, Dolenica 8 (Martom Flora d.o.o. od 23.02.2023. g., a Logistik tim d.o.o. od 15.03.2022. g.), te u Zagrebu, Gacka 16 (Martom Flora d.o.o. do 23.02.2023. g., a Logistik tim d.o.o. od 25.08.2022. g.).

Uvidom u konto karticu dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o. za 2022. evidentiran je promet D 1.319.400,00 kn; P 12.527.371,59 kn, te navedenim računima društvu LOGISTIK TIM d.o.o. u najvećem dijelu nisu plaćeni.

Temeljem navedenog porezni obveznik nije dostavio dokaze da je primio isporuke roba fakturirane po ulaznim računima dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o. koje nije u najvećem dijelu platio, te je radi utvrđivanja činjenica sukladno članku 69. i 71. Općeg poreznog zakona dobavljaču LOGISTIK TIM d.o.o. upućen zahtjev za dodatnim obavijestima kojim je zatraženo očitovanje o poslovnoj suradnji sa obveznikom MARTOM FLORA d.o.o., analitička kartica konta 120 – Kupci / 220 – dobavljači poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. za razdoblja nadzora (2022. i 2023. g.), knjiga IRA/URA za razdoblja nadzora po poslovnom partneru, preslike izlaznih/ulaznih računa (maksimalno 10 računa) i dokaze o plaćanju istih (izvode sa žiro računa i dr.), uz izlazne/ulazne račune sva popratna dokumentacija iz koje je vidljivo da je isporuka/usluga obavljena (ugovori, specifikacije isporuka/usluga, prijevoznički dokumenti – otpremnica, primka, tovarni list, CMR i sl.), te dokumentacija vezana uz nabavu roba/usluga koje su predmet isporuke/usluge poreznom obvezniku MARTOM FLORA d.o.o. (knjigu ulaznih računa za razdoblje nabave, dokazi o plaćanju i sl.).

Društvo LOGISTIK TIM d.o.o. je zaprimilo zahtjev poštom dana 25.04.2024. g., no do dana pisanja zapisnika nadzoru nije dostavljena zatražena dokumentacija.

Kod društva LOGISTIK TIM d.o.o. proveden je porezni nadzor, o čemu je sačinjen Zapisnik, Klasa: UP/I-471-02/24-01/111, Urbroj: 513-07-01-24-06 od 28.06.2024. g. te je utvrđeno:

- da su najznačajniji dobavljači društva LOGISTIK TIM d.o.o. u nadziranom razdoblju CPP TEAM d.o.o., ENA FRUIT d.o.o., SHINY STAR d.o.o., STROJNA MEHANIZACIJA d.o.o., KAMIST j.d.o.o. i IRIS MBM d.o.o. koji si međusobno fakturiraju račune, iskazuju obvezu PDV-a u PDV prijavama, ali istu ne plaćaju - uz ulazne račune dobavljača CPP TEAM d.o.o., ENA FRUIT d.o.o., STROJNA MEHANIZACIJA d.o.o., SHINY STAR d.o.o., KAMIST j.d.o.o. i IRIS MBM d.o.o. nije dostavljena dokumentacija koja dokazuje tko je, gdje i na koji način obavio zaračunate isporuke roba, te da je Logistik Tim d.o.o. raspolagao predmetnom robom u svojstvu vlasništva, nije utvrđeno podrijetlo robe, da skladišne kartice i knjiženja robe nisu vjerodostojne kao niti evidentirana plaćanja dobavljačima i kupaca te da društvo LOGISTIK TIM d.o.o. nema u vlasništvu ili najmu skladišni prostor, kao i prijevozna sredstva za evidentirane prijevozne usluge na teretnim listovima, isti se ne smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje obavljene isporuke od dobavljača društvu Logistik Tim d.o.o. te kupcu Martom Flora d.o.o.

Sukladno navedenom, ni porezni obveznik MARTOM FLORA d.o.o. ni dobavljač LOGISTIK TIM d.o.o. nisu dokazali da je roba fakturirana po gore navedenim ulaznim računima isporučena od dobavljača

kupcu MARTOM FLORA d.o.o., a temeljem kojih je porezni obveznik iskazao pravo na odbitak pretporeza po stopi od 5% u iznosu od 159.698,62 kn (osnovica 3.193.972,51 kn) i po stopi od 25% u iznosu od 1.834.740,26 kn (osnovica 7.338.960,19 kn).

2. SHINY STAR d.o.o., OIB 69398507297, Gacka 16, Zagreb, (prije Visočička 18, Sesvete)

U knjizi ulaznih računa porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. g. evidentirao 15 (petnaest) ulaznih računa od dobavljača SHINY STAR d.o.o., u ukupnom iznosu od 834.199,55 kn, od čega se na poreznu osnovicu od 25% odnosi 553.338,13 kn i pdv 25% 138.334,63 kn, te se na poreznu osnovicu od 5% odnosi 135.739,68 kn i pdv 5% 6.787,11 kn.

Ulazni računi se odnose na isporuku robe u većim količinama – vrtno galanterije (košare, tegle, dekoracije, drvene kutije, LED lanterne, vaze, razne sadnice i sl.), te na usluge prijevoza robe.

Računi su istovremeno i otpremnice, te su ovjereni žigom društva MARTOM FLORA d.o.o. sa potpisom Tomislav Marić i žigom društva SHINY STAR d.o.o., te na istima nije navedeno kojim prijevoznim sredstvom, tko je i kada robu prevezio sa skladišta dobavljača na skladište kupca.

Uz ulazne račune dostavljene su kopije CMR-ova u kojima su navedeni isporučitelji robe iz EU (M. THOOLEN FLOWERBULBS, NZ; NIEUWKOOP EUROPE, BV, NZ; Hans Visser, NL; LUCA LIFESTYLE B.V., NZ; EURO TREE GREEN FOR LIFE BV, NL; Kersten BV, N), prijevoznici (BIO-M.B.ZG0450SH, ZG0451SV; Kos transporti d.o.o., Varaždin, regist. oznake VŽ 506-IM; VŽ 436-IL;), te primatelj robe (SHINY STAR d.o.o., Zagreb, Gacka 16).

Uz ulazne račune za usluge prijevoza nije dostavljena popratna dokumentacija.

Uvidom u ulazne račune dobavljača SHINY STAR d.o.o. i dostavljenu popratnu dokumentaciju utvrđeno je da CMR-ovi nisu originali, te je prema istima preuzimatelj robe iz EU društvo SHINY STAR d.o.o. a nisu dostavljeni dokazi na koji je način i kojim prijevoznim sredstvom je fakturirana roba dopremljena od dobavljača SHINY STAR d.o.o. kupcu MARTOM FLORA d.o.o., te sa kojeg je i na koje je skladište roba dopremljena.

Uvidom u Sudski registar društvo SHINY STAR d.o.o., ima registrirano sjedište na adresi društva u Zagrebu, Gacka ulica 16 od 05.04.2022.godine (sjedište društva MARTOM FLORA d.o.o. do 23.02.2023. g.), a odgovorna osoba od 15.07.2021.god. je Tomislav Petrinec, OIB 17032479379 (isti je odgovorna osoba u društvu Martom Flora d.o.o. od 28.12.2023.godine, a do tada je bio Tomislav Marić, OIB 52205557306), te JOPPD obrasce za oba društva u 2022. g. predaje knjigovodstveni servis ADA usluge j.d.o.o. (dijanaerceg0710@gmail.com i dijana@adausluge.hr).

Uvidom u analitičku karticu dobavljača SHINY STAR d.o.o. za 2022. evidentiran je promet D 0,00 kn / P 834.199,55 kn. Navedenim računi dobavljača SHINY STAR d.o.o. nisu plaćeni.

Temeljem navedenog porezni obveznik nije dostavio dokaze da je primio isporuke fakturirane po ulaznim računima dobavljača SHINY STAR d.o.o. koje nije platio, te je sukladno članku 69. i 71. Općeg poreznog zakona dobavljaču SHINY STAR d.o.o. upućen zahtjev za dodatnim obavijestima kojim je zatraženo očitovanje o poslovnoj suradnji sa obveznikom MARTOM FLORA d.o.o., analitička kartica konta 120 – Kupci / 220 – dobavljači poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. za razdoblja nadzora (2022. i 2023. g.), knjiga IRA/URA za razdoblja nadzora po poslovnom partneru, preslike izlaznih/ulaznih računa (maksimalno 10 računa) i dokaze o plaćanju istih (izvode sa žiro računa i dr.), uz izlazne/ulazne račune sva popratna dokumentacija iz koje je vidljivo da je isporuka/usluga obavljena (ugovori, specifikacije isporuka/usluga, prijevoznčki dokumenti – otpremnica, primka, tovarni list, CMR i sl.), te dokumentacija vezana uz nabavu roba/usluga koje su predmet isporuke/usluge poreznom obvezniku MARTOM FLORA d.o.o. (knjigu ulaznih računa za razdoblje nabave, dokazi o plaćanju i sl.).

Društvo SHINY STAR d.o.o. je zaprimilo zahtjev dana 25.04.2024. g., te je nadzoru dostavljeno sljedeće:

- obrazloženje u kojem se navodi da je Shiny Star d.o.o. nabavljao robu za Martom floru d.o.o. od dobavljača iz EU, te je direktno isporučivana na skladište Martom Flore d.o.o.
- karticu kupca MARTOM FLORA d.o.o. za 2022. g. gdje je evidentiran promet od 834.199,35 kn D / 834.199,35 kn P (31.12.2022. – zatvaranje salda temeljnicom koja nije dostavljena)
- knjiga IRA u kojoj su evidentirani izlazni računi prema kupcu MARTOM FLORA d.o.o. u iznosu od 834.199,35 kn
- izlazni računi-otpremnice prema kupcu MARTOM FLORA d.o.o. za 2022. g.

ulazni računi za nabavu robe od dobavljača iz EU, te uz pojedine račune CMR-ovi u kojima je evidentirano da je roba nabavljena od dobavljača iz EU i da je robu preuzeo SHINY STAR d.o.o., a prijevoznik robe je u većini transakcija BIO M.B. d.o.o.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju od dobavljača SHINY STAR d.o.o. utvrđeno je da roba nije dostavljena direktno od dobavljača iz EU na skladište kupca MARTOM FLORE d.o.o. jer je na dostavljenim CMR-ovima kao preuzimatelj robe evidentiran SHINY STAR d.o.o., a na adresi sjedišta društva SHINY STAR d.o.o., Gacka 16, Zagreb isto društvo nije dostupno, niti ima skladišni prostor čime dobavljač SHINY STAR d.o.o. nije dokazao tko je, kojim prijevoznim sredstvom, kada i sa kojeg na koje skladište prevezao fakturiranu robu i nije dokazano koje usluge prijevoza, kojim prijevoznim sredstvom i na kojim relacijama su vršene kupcu MARTOM FLORA d.o.o.

Uvidom u Sudski registar društva SHINY STAR d.o.o. i MARTOM FLORA d.o.o. su povezani u osobi direktora i vlasnika društva Tomislava Petrinca, te je knjigovodstvo za SHINY STAR d.o.o. u 2022. g. obavljala Dijana Erceg iz ADA USLUGE j.d.o.o., koja u istom razdoblju vodi knjige i za društvo MARTOM FLORA d.o.o.

Prema podacima kojima raspolaže porezna uprava najznačajniji dobavljači društva SHINY STAR d.o.o. u nadziranom razdoblju su CPP TEAM d.o.o. u stečaju, IRIS MBM d.o.o. i VAGROS VARAŽDIN d.o.o. u stečaju koji si međusobno fakturiraju račune, iskazuju obvezu PDV-a u PDV prijavama, ali istu ne plaćaju, također VAGROS VARAŽDIN d.o.o. u stečaju u 2022. nema evidentirane ulazne račune u 2022. g. niti zalihe robe na 31.12.2022. g.

Nadalje društvo SHINY STAR d.o.o. u 2022. g. ima evidentirano stjecanje od dobavljača iz EU u iznosu od cca 11.500.000,00 kn, ali u istom razdoblju iskazuje i pravo na pretporez od navedenih domaćih dobavljača u iznosu računa od cca 14.400.000,00 kn, a ne posjeduje valjanu dokumentaciju o isporuci i prijevozu.

Sukladno navedenom ni porezni obveznik ni dobavljač SHINY STAR d.o.o. nisu dokazali da je roba fakturirana po gore navedenim ulaznim računima isporučena od dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o., niti je dokazano da je SHINY STAR d.o.o. vršio fakturirane usluge prijevoza društvu MARTOM FLORA d.o.o., a temeljem kojih je porezni obveznik iskazao pravo na odbitak pretporeza po stopi od 5% u iznosu od 6.787,11 kn (osnovica 135.739,68 kn) i po stopi od 25% u iznosu od 138.334,63 kn (osnovica 553.338,13 kn).

3. IRIS MBM d.o.o., OIB 13262584777, Dolenica 8, Lučko

U knjizi ulaznih računa porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. g. evidentirao 36 (trideset šest) ulaznih računa od dobavljača IRIS MBM d.o.o., u ukupnom iznosu od 678.499,71 kn, od čega se na poreznu osnovicu od 25% odnosi 502.408,89 kn i pdv 25% 125.602,48 kn, te se na poreznu osnovicu od 5% odnosi 48.084,11 kn i pdv 5% 2.404,23 kn.

Ulazni računi se odnose na isporuku razne robe u većim količinama – tacne, svijećnjaci, krzno, ukrasi, etažeri, kutije za nakit, košare, lampe, klupe, stolice, božićni ukrasi, razne biljke - sadnice i sl., te na usluge prijevoza robe i najam poslovnog prostora.

Uz većinu ulaznih računa nije dostavljena popratna dokumentacija koja bi dokazala tko, je kada i kojim prijevoznim sredstvom prevezao fakturiranu robu sa skladišta dobavljača na skladište kupca, no uz pojedine račune dostavljeni su CMR-ovi (većinom kopije) prema kojima je roba nabavljena od dobavljača iz EU, a primatelj je LOGISTIK TIM d.o.o..

Obzirom da prema dostavljenim CMR-ovima primatelj robe nije ni IRIS MBM d.o.o. ni MARTOM FLORA d.o.o. isti ne dokazuju da je roba dostavljena društvu MARTOM FLORA d.o.o.

Uvidom u ulazne račune dobavljača IRIS MBM d.o.o. i dostavljenu popratnu dokumentaciju utvrđeno je da porezni obveznik nije dokazao na koji je način i kojim prijevoznim sredstvom fakturirana roba dopremljena sa skladišta dobavljača IRIS MBM d.o.o. na skladište kupca MARTOM FLORA d.o.o..

Uvidom u analitičku konto karticu dobavljača IRIS MBM d.o.o. za 2022. evidentiran je promet D 678.499,71 kn / P 678.499,71 kn; uvidom u navedenu analitičku karticu na istoj su evidentirani gore navedeni računi, isti su djelomično plaćani na žiro račun IRIS MBM d.o.o., a dijelom kompenzacijom.

Sukladno članku 69. i 71. Općeg poreznog zakona dobavljaču IRIS MBM d.o.o. upućen je zahtjev za dodatnim obavijestima, te je zatraženo očitovanje o poslovnoj suradnji sa obveznikom MARTOM FLORA d.o.o., analitička kartica konta 120 – Kupci / 220 – dobavljači poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. za razdoblja nadzora (2022. i 2023. g.), knjiga IRA/URA za razdoblja nadzora po poslovnom partneru, preslike izlaznih/ulaznih računa (maksimalno 10 računa) i dokaze o plaćanju istih (izvode sa žiro računa i dr.), uz izlazne/ulazne račune sva popratna dokumentacija iz koje je vidljivo da je isporuka/usluga obavljena (ugovori, specifikacije isporuka/usluga, prijevoznički dokumenti – otpremnica, primka, tovarni list, CMR i sl.), te dokumentacija vezana uz nabavu roba/usluga koje su predmet isporuke/usluge poreznom obvezniku MARTOM FLORA d.o.o. (knjigu ulaznih računa za razdoblje nabave, dokazi o plaćanju i sl.).

Društvo IRIS MBM d.o.o. je zaprimilo zahtjev dana 29.04.2024. g., no nadzoru nije dostavljena zatražena dokumentacija.

Vežano uz račune kojima je fakturiran najam poslovnog prostora od strane poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. dostavljen je Ugovor o najmu poslovnog prostora od 01.09.2022.g. zaključen između društava IRIS MBM d.o.o. kao najmodavca i MARTOM FLORA d.o.o. kao najmoprimca, za najam poslovnog prostora na adresi Dolenica 8, Lučko.

Uvidom u navedeni ugovor kojim IRIS MBM d.o.o. iznajmljuje poslovni prostor društvu MARTOM FLORA d.o.o. nije razvidno koji dio prostora koristi IRIS MBM d.o.o., a za isti poslovni prostor u istom razdoblju društvo MARTOM FLORA d.o.o. ima sklopljen Ugovor o najmu poslovnog prostora od 01.09.2022. g. sa društvom KAMIST j.d.o.o., koji je u zemljišnim knjigama bio naveden kao vlasnik nekretnina na adresi Lučko, Dolenica 8.

Stoga Ugovor za najam prostora od IRIS MBM d.o.o. nije vjerodostojan.

Uvidom u Sudski registar društvo IRIS MBM d.o.o., OIB 1326584777 je od 30.09.2021. godine ima sjedište na adresi Dolenica 8, Lučko (bivša adresa društva Logistik Tim d.o.o. kao i trenutna adresa društva Martom Flora d.o.o.), odgovorna osoba od 25.08.2021.god. je Dujo Ljevar, OIB 48524552192 (bivši direktor Logistik Tim-a), a ovlaštenica za zastupanje poslovnice društva u Banovoj Jarugi od 17.09.2020. je Katica Posavec (ujedno i odgovorna u Kamist j.d.o.o.).

Društvo IRIS MBM d.o.o. od 2021. godine ne plaća porezne obveze te je pokrenut ovršni postupak a poslovni računi društva su blokirani, JOPPD obrasce za 2022. godinu predaje Dijana Erceg putem elektroničke pošte dijana@mbm.hr koja je u 2022. godini bila zaposlenica društva IRIS MBM d.o.o.

Kod poreznog obveznika IRIS MBM d.o.o. proveden je porezni nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.03.2019. do 31.10.2019. godine od strane PU Zagreb, te nadzor po zahtjevu za povrat PDV-a za razdoblje 01.07.2021. - 31.07.2021., od strane PU Požega, te su istima utvrđene nepravilnosti i zaračunate nove porezne obveze PDV-a.

Prema podacima kojima raspolaže porezna uprava najznačajniji dobavljači društva IRIS MBM d.o.o. u nadziranom razdoblju su CPP TEAM d.o.o., SHINY STAR d.o.o., ENA FRUIT d.o.o., STROJNA MEHANIZACIJA d.o.o., LOGISTIK TIM d.o.o. i BIO M.B. d.o.o. koji si međusobno fakturiraju račune, iskazuju obvezu PDV-a u PDV prijavama, ali istu ne plaćaju.

Sukladno navedenom ni porezni obveznik ni dobavljač IRIS MBM d.o.o. nisu dokazali da su isporuke roba i usluge fakturirane po gore navedenim ulaznim računima obavljene od dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o., a temeljem kojih je porezni obveznik iskazao pravo na odbitak pret poreza po stopi od 5% u iznosu od 2.404,23 kn (osnovica 48.084,11 kn) i po stopi od 25% u iznosu od 125.602,48 kn (osnovica 502.408,89 kn).

4. KAMIST j.d.o.o., OIB 78093699503, Ulica grada Vukovara 274, Zagreb, (prije Kustošijanska ulica 304, Zagreb)

U knjizi ulaznih računa porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. g. evidentirao 3 (tri) ulazna računa od dobavljača KAMIST j.d.o.o., u ukupnom iznosu od 140.331,13 kn, od čega se na poreznu osnovicu od 25% odnosi 112.000,00 kn i pdv 28.000,00 kn, te se na poreznu osnovicu od 5% odnosi 315,36 kn i pdv 5% 15,99 kn.

Ulazni računi broj 16/1/1 i 18 /1/1 odnose se na knjigovodstvene usluge, no uz iste nije dostavljena specifikacija ili druga popratna dokumentacija o vrijednosti fakturiranih usluga.

Uvidom u konto karticu dobavljača KAMIST j.d.o.o. za 2022. utvrđen je promet D 140.331,13 kn / P 140.331,13 kn, te su prema analitičkoj kartici računi plaćani na žiro račun društva Kamist j.d.o.o.

Uz ulazne račune za knjigovodstvene usluge dostavljen je Ugovor o poslovnoj suradnji knjigovodstva od 01.09.2022. g. zaključen sa društvom KAMIST j.d.o.o., OIB 78093699503, Zagreb, Kustošijanska cesta 304. Navedeni ugovor sklopljen je na rok od 1 godinu, te je člankom 3. ugovora određena naknada u iznosu od 70.000,00 kn / 9.290,60 eur mjesečno.

Nadzoru je dostavljen i Ugovor o poslovnoj suradnji knjigovodstva sa ADA Consalting, vl. Dijana Erceg, Lučko, Dolenica 17, OIB 67886260266 od 22.11.2022. g. Navedeni ugovor sklopljen je na godinu dana, a stupa na snagu 01.01.2023. g., te je člankom 5. ugovora određena naknada u iznosu od 6.000,00 kn mjesečno.

S obzirom da su nadzoru za usluge vođenja knjiga za razdoblje od 01.09. do 31.12.2022. g. dostavljena 2 ugovora zatraženo je obrazloženje tko je i na koji način pružao knjigovodstvene usluge poreznom obvezniku MARTOM FLORA d.o.o. u 2022. g.

Nadzoru je dostavljeno obrazloženje da je od 01.09.2022. do 31.12.2022. g. društvu MARTOM FLORA d.o.o. knjigovodstvene usluge pružalo društvo Kamist j.d.o.o.

Vođenje knjigovodstva za period od 01.09.2022 do 31.12.2022 vršilo se tako da su djelatnice društva Kamist obavljale sve knjigovodstvene poslove te za to ispostavljale račun. U tom periodu Dijana Erceg je bila zaposlenica u Kamistu.

Uvidom u JOPPD obrasce Dijana Erceg je u 2022. g. bila zaposlenica društva KAMIST j.d.o.o. od 10. do 12. mj. 2022. g., a do 10. mj. iste godine bila je zaposlenica društva IRIS MBM d.o.o.

S obzirom da uz ulazne račune za knjigovodstvene usluge nije dostavljena popratna dokumentacija o vrijednosti fakturiranih usluga, sukladno članku 69. i 71. Općeg poreznog zakona dobavljaču KAMIST j.d.o.o. upućen je zahtjev za dodatnim obavijestima, te je zatraženo očitovanje o poslovnoj suradnji sa obveznikom MARTOM FLORA d.o.o., analitička kartica konta 120 – Kupci / 220 – dobavljači poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. za razdoblja nadzora (2022. i 2023. g.), knjiga IRA/URA za razdoblja nadzora po poslovnom partneru, preslike izlaznih/ulaznih računa i dokaze o plaćanju istih (izvode sa žiro računa i dr.), te uz izlazne/ulazne račune sva popratna dokumentacija iz koje je vidljivo da je isporuka/usluga obavljena (ugovori, specifikacije isporuka/usluga, i sl.).

Društvo KAMIST j.d.o.o. je zaprimilo zahtjev dana 25.04.2024. g., no nadzoru nije dostavljena zatražena dokumentacija.

Budući da uz ulazne račune dobavljača KAMIST j.d.o.o. nije dostavljena dokumentacija kojom bi se dokazalo tko je, gdje i na koji način obavio zaračunate knjigovodstvene usluge i kako je utvrđena vrijednost navedenih usluga, isti se ne smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje obavljene usluge od dobavljača KAMIST j.d.o.o. kupcu MARTOM FLORA d.o.o..

Prema podacima kojima raspolaže porezna uprava najznačajniji dobavljač društva u nadziranom razdoblju je društvo MARTOM FLORA d.o.o., koje unajmljuje poslovni prostor od društva KAMIST j.d.o.o., te si društva međusobno fakturiraju račune.

Nadalje, Porezna uprava, Područni ured Zagreb je kod poreznog obveznika KAMIST j.d.o.o., OIB: 78093699503, Zagreb, Kustošijanska ulica 304, temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/23-01/877, URBROJ: 513-07-01-23-1 od 16.06.2023. godine, proveo porezni nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.11.2020. do 30.04.2023. godine te su zapisnikom utvrđene nepravilnosti i poreznom obvezniku KAMIST j.d.o.o. je osporeno pravo na odbitak pretporeza za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine, po računima dobavljača MARTOM FLORA d.o.o..

Uvidom u Sudski registar za društvo KAMIST j.d.o.o., OIB 78093699503 je evidentirana odgovorna osoba društva Katica Posavec, OIB 31002623036 koja je ujedno odgovorna osoba u podružnici društva IRIS MBM d.o.o., OIB 1362584777; za društvo Kamist j.d.o.o. JOPPD obrasce predaje knjigov.servis ADA usluge j.d.o.o. (dijana@adausluge.hr), u kojem je direktorica i vlasnica Dijana Erceg.

Poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik primio račune za usluge vođenja knjiga od dobavljača KAMIST j.d.o.o., no nisu dostavljeni dokazi da su usluge izvršene kupcu MARTOM FLORA d.o.o. od strane dobavljača KAMIST j.d.o.o., a temeljem kojih je porezni obveznik iskazao pravo na odbitak pretporeza po računima za usluge vođenja knjiga po stopi od 25% u iznosu od 28.000,00 kn (osnovica 112.000,00 kn).

5. BIO M.B. d.o.o., OIB 16224488895, Dubrava 122, Zagreb

U knjizi ulaznih računa porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. g. evidentirao 76 (sedamdeset šest) ulaznih računa od dobavljača BIO M.B. d.o.o., u ukupnom iznosu od 945.644,34 kn, od čega se na poreznu osnovicu od 25% odnosi 101.676,10 kn i pdv 25% 25.419,34 kn, te se na poreznu osnovicu od 5% odnosi 779.569,77 kn i pdv 5% 38.979,13 kn.

Metodom uzorka izvršen je uvid u najznačajnije ulazne račune dobavljača BIO M.B. d.o.o., te je utvrđeno da se isti odnose na isporuku robe – sadnica, cvijeća i ostalog bilja, te usluge prijevoza robe.

Na ulaznim računima koji su istovremeno i otpremnice nije navedeno tko je, kada i kojim prijevoznim sredstvom dostavljao robu sa skladišta dobavljača na skladište kupca.

Uz pojedine račune dostavljene su otpremnice na kojima je evidentirano reg. oznaka vozila i prijevoznik BIO M.B. d.o.o., no bez naznake sa kojeg na koje skladište je roba prevožena, te otpremnice nemaju broj, niti je navedeno koja je roba prevožena.

Uvidom u analitičku konto karticu dobavljača BIO M.B. d.o.o. za 2022. evidentiran je promet D 0,00 kn / P 943.894,34 kn.

Navedenim računi dobavljača BIO M.B. d.o.o. nisu plaćeni.

Sukladno članku 69. i 71. Općeg poreznog zakona dobavljaču BIO M.B. d.o.o. upućen je zahtjev za dodatnim obavijestima, te je zatraženo očitovanje o poslovnoj suradnji sa obveznikom MARTOM FLORA d.o.o., analitička kartica konta 120 – Kupci / 220 – dobavljači poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. za razdoblja nadzora (2022. i 2023. g.), knjiga IRA/URA za razdoblja nadzora po poslovnom partneru, preslike izlaznih/ulaznih računa (maksimalno 10 računa) i dokaze o plaćanju istih (izvode sa žiro računa i dr.), uz izlazne/ulazne račune sva popratna dokumentacija iz koje je vidljivo da je isporuka/usluga obavljena (ugovori, specifikacije isporuka/usluga, prijevoznički dokumenti – otpremnica, primka, tovarni list, CMR i sl.), te dokumentacija vezana uz nabavu roba/usluga koje su predmet isporuke/usluge poreznom obvezniku MARTOM FLORA d.o.o. (knjigu ulaznih računa za razdoblje nabave, dokazi o plaćanju i sl.).

Društvo BIO M.B. d.o.o. je zaprimilo zahtjev dana 02.05.2024. g., te je nadzoru dostavljeno sljedeće:

- Očitovanje u kojem se navodi da je poduzeće BIO M.B. u poslovnoj suradnji sa poduzećem Martom flora d.o.o. na način da je nabavljao robu iz EU, te prodavao istu
- Konto kartica kupca MARTOM FLORA d.o.o. za 2022. g. sa evidentiranim prometom D 943.690,98 kn / P 0,00 kn
- Konto kartica dobavljača MARTOM FLORA d.o.o. za 2022. g. sa evidentiranim prometom D 0,00 kn / P 3.272,76 kn
- Knjigu izlaznih računa za 2022. g. u kojoj su evidentirani izlazni računi prema društvu MARTOM FLORA d.o.o. u iznosu od 943.690,98 kn (pdv 5% 38.958,32 kn; pdv 25% 25.116,22 kn)
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa za 2022. g. u kojoj su evidentirani ulazni računi od društva MARTOM FLORA d.o.o. u iznosu od 3.272,76 kn (pdv 5% 132,99 kn; pdv 25% 96,00 kn)
- Izlazne račune prema društvu MARTOM FLORA d.o.o. – računi-otpremnice sa priložima: ulaznim računima od dobavljača iz EU (Hamiplant B.V., NZ) i CMR-ovima prema kojima je nabavljena roba od dobavljača iz EU, prijevoznik i kupac robe je društvo BIO M.B. d.o.o., te ulaznim računima od dobavljača SHINY STAR d.o.o. koji su izdani dan ranije za istu robu po neznatno nižim iznosima nego su izdani izlazni računi prema MARTOM FLORA d.o.o.
- Ulazne račune od društva MARTOM FLORA d.o.o. - 10 ulaznih računa
- Ugovor o zakupu poslovnog prostora od 01.09.2022. g. na adresi Slavonska avenija 19, Zagreb sa zakupodavcem FAR PET d.o.o., OIB 14440901857
- 3 ugovora o korištenju prostora iz 2021. g. sa zakupodavcem Zagrebački holding d.o.o. – Podružnica robni terminali Zagreb na adresama Slavonska avenija 52 e (boks 224 i 225) i 52 d (boks 7)

Uvidom u dostavljene izlazne račune i popratnu dokumentaciju o porijeklu robe (ulazni računi dobavljača iz EU, te SHINY STAR d.o.o. i CMR-ova) utvrđeno je da je društvo BIO M.B. d.o.o. nabavljao robu iz EU i od domaćeg dobavljača SHINY STAR d.o.o., bez dokaza kako je, kada i kojim prijevoznim sredstvom roba dopremljena od dobavljača BIO M.B. d.o.o. kupcu MARTOM FLORA d.o.o., te s kojeg na koje skladište je roba dopremljena.

Uvidom u sudski registar društva MARTOM FLORA d.o.o. i BIO M.B. d.o.o. su povezana društva, naime oba društva imaju istog direktora i vlasnika Tomislava Petrinca (direktor u Martom Flora d.o.o. od 28.12.2023. g.).

Prema podacima kojima raspolaže porezna uprava najznačajniji dobavljač društva BIO M.B. d.o.o. u nadziranom razdoblju je povezano društvo SHINY STAR d.o.o.

Sukladno navedenom ni porezni obveznik ni dobavljač BIO M.B. d.o.o. nisu dokazali da je roba fakturirana po gore navedenim ulaznim računima isporučena od dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o., a temeljem kojih je porezni obveznik iskazao pravo na odbitak pretporeza po stopi od 5% u iznosu od 38.979,13 kn (osnovica 779.569,77 kn) i po stopi od 25% u iznosu od 25.419,34 kn (osnovica 101.676,10 kn).

Poreznim nadzorom za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. g. utvrđeno je da je porezni obveznik MARTOM FLORA d.o.o. iskazao pravo na pretporez za nabavu razne robe (vrtne galanterije, ukrasa, sadnica i sl.) i usluge prijevoza robe od dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o., SHINY STAR d.o.o., IRIS MBM d.o.o. i BIO M.B. d.o.o. koji su istu robu nabavljali od dobavljača iz EU ili od svojih povezanih društava, no nadzoru nije dostavljena dokumentacija kojom se dokazuje da je roba dostavljena od navedenih dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o., te da su usluge prijevoza obavljene.

Također je utvrđeno da je porezni obveznik iskazao pravo na pretporez temeljem računa dobavljača KAMIST j.d.o.o., koji se odnose na knjigovodstvene usluge, te temeljem računa za najam poslovnog prostora od dobavljača IRIS MBM d.o.o., no ni porezni obveznik ni dobavljači nisu dokazali da su fakturirane usluge izvršene.

S obzirom da uz ulazne račune navedenih dobavljača i putem zahtjeva za dodatnim obavijestima od navedenih dobavljača nije dostavljena popratna dokumentacija koja dokazuje da su isporuke roba i usluge izvršene, poreznom obvezniku je izdan Zaključak Klasa: UP/I-471-02/24-01/126, Ur.broj: 5132-07-01-24-02 od 11.06.2024. g. kojim je od poreznog obveznika između ostalog zatražena popratna dokumentacija koja dokazuje tko je, kada, kako i na koji način obavio zaračunate isporuke roba, usluge prijevoza, usluge najma poslovnog prostora i knjigovodstvene usluge.

Porezni obveznik je djelomično postupio po zaključku, no nije dostavio traženu dokumentaciju koja dokazuje da su zaračunate isporuke roba i usluge izvršene.

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

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

Budući da uz ulazne račune dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o., SHINY STAR d.o.o., KAMIST j.d.o.o., IRIS MBM d.o.o. i BIO M.B. d.o.o. nije dostavljena dokumentacija koja dokazuje tko je, gdje i na koji način obavio zaračunate isporuke roba i usluge od navedenih dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o., isti se ne smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje obavljene isporuke i usluge od dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o.

Člankom 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13-106/18) propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna

PDV-a koji se može odbiti. Porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58. i 60. ovoga Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Obzirom da je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik MARTOM FLORA d.o.o. primio račune za isporuku roba i usluga od dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o., SHINY STAR d.o.o., KAMIST j.d.o.o., IRIS MBM d.o.o. i BIO M.B. d.o.o., a nema dokaza da su isporuke roba i usluge izvršene kupcu MARTOM FLORA d.o.o., znači da isporuke i usluge nisu uopće izvršene, te porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Navedenim, poreznim nadzorom je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. g. osporeno pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima navedenih dobavljača, te je utvrđena nova obveza PDV-a po stopi od 5% u ukupnom iznosu od 207.869,09 kn / 27.588,97 eur* (osnovica 4.157.366,07 kn / 551.777,30 eur*) i po stopi od 25% 2.152.096,71 kn / 285.632,32 eur* (osnovica 8.608.383,31 kn / 1.142.528,81 eur*).

U skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16-114/22), Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05), Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05-29/18), na iznos manje plaćenog poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2022.-31.12.2022. g. po stopi od 5% od 207.869,09 kn / 27.588,97 eur* obračunata je zatezna kamata u iznosu od 2.417,75 kn / 320,89 eur, te po stopi od 25% od 2.152.096,71 kn / 285.632,32 eur* obračunata je zatezna kamata u iznosu od 176.840,07 kn / 23.470,31 eur, od dana dospijeca obveze do dana 28.10.2024. godine.

**Fiksni tečaj 1 eur=7,53450 kn*

Budući da je porezni obveznik odbio pretporez po ulaznim računima dobavljača, a nije dokazao da su fakturirane isporuke dobara i usluge obavljene od navedenih dobavljača, postupio je suprotno odredbama članka 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u svezi sa člankom 58. stavak 1. istog Zakona.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 – 33/23).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.1.(1) primjenom porezne stope iz točke I.1.(2) Zapisnikom KLASA: UP/471-02/24-01/126, URBROJ: 513-07-01-24-06 od 28. listopada 2024. godine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. g. utvrđena je nova porezna obveza iz točke I.1.(3) od 313.221,29 EUR, što zajedno s kamatama iz točke I.1.(4), ukupno iznosi 337.012,49 EUR.

(4.) Obračunana kamata na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. g. u ukupnom iznosu od 313.221,29 eura za razdoblje od dana dospijeca obveze do 28.10.2024. godine iznosi 23.791,20 EUR, a obračunana je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavak 3. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16-114/22), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05) i Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05-156/22).

Ad I.2.

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13-33/23), odredbama članka 57., 58., 60., 75., 76., 84. do 89. propisano je obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost te pravo na odbitak pretporeza.

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine na (1.) osnovicu od 1.388.886,14 EUR, što po (2.) stopi od po 5% i 25% (3.) iznosi 172.049,42 EUR, a uvećan za (4.) kamate na dan 28.10.2024. godine od 4.360,70 EUR, ukupno iznosi 176.410,12 EUR.

Do povećanja osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

U PDV prijavama za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. g. porezni obveznik je evidentirao pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima sljedećih dobavljača:

dobavljač	EUR			
	porezna osnovica 5%	porezna osnovica 25%	PDV - 5%	PDV 25%
LOGISTIK TIM d.o.o.	9.472,60	67.390,88	473,63	16.847,72
KAMIST j.d.o.o.	0,00	89.189,76	0,00	22.297,44
IRIS MBM d.o.o.	248.857,46	214.474,55	12.443,83	53.619,87
BIO M.B. d.o.o.	617.549,87	141.951,02	30.878,78	35.488,15
UKUPNO:	875.879,93	513.006,21	43.796,24	128.253,18

1. LOGISTIK TIM d.o.o., OIB 05944047031, Dolenica 8, Lučko

U knjizi ulaznih računa porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. g. evidentirao 23 (dvadeset tri) ulazna računa od dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o., u ukupnom iznosu od 94.184,83 eur, od čega se na poreznu osnovicu od 25% odnosi 67.390,88 eur i pdv 25% 16.847,72 eur, te se na poreznu osnovicu od 5% odnosi 9.472,60 eur i pdv 5% 473,63 eur.

Ulazni računi se odnose na isporuku razne robe, i to opreme za hortikulturu i floristiku, vanjsko bilje, lončanice, sadni materijal, ukrasni materijal i pribor i sl.

Računi su istovremeno i otpremnice, koje su ovjerene žigom i potpisom odgovornih osoba društava LOGISTIK TIM d.o.o. i MARTOM FLORA d.o.o., no na pojedinim dokumentima ovjere nema.

Na računima – otpremnicama nije navedeno kojim prijevoznim sredstvom, tko je, kada i na koju adresu robu prevezio sa skladišta dobavljača na skladište kupca, već su uz pojedine račune za nabavu bilja dostavljeni CMR-ovi iz kojih je vidljivo da je roba nabavljena od društava iz EU (Nieuwkoop Europe B.V., Nizozemska; Boltze Gruppe GmbH, Njemačka; Prosperplast, Poljska; Jacaranda B.V., Nizozemska; P.N.P. Plast Italy, Italija; Conti S.R.L., Italija; Decor Trade, Mađarska), a doprema je vršena društvu LOGISTIK TIM d.o.o.. Prijevoznici robe na CMR-ovima su Logistik Tim d.o.o., Zagreb, BIO M.B. d.o.o., Zagreb, Croyway d.o.o., Zagreb, S.T.O.R.K., Slovenija i dr.

Ulazni računi dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o. i dostavljena popratna dokumentacija ne dokazuju na koji je način i kojim prijevoznim sredstvom fakturirana roba dopremljena od dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o., te sa kojeg je i na koje je skladište roba dopremljena, već je iz CMR-ova vidljivo da je roba nabavljena od društava iz EU, a preuzimatelj robe je društvo LOGISTIK TIM d.o.o.

Porezni obveznik je vezano uz dostavu robe od LOGISTIK TIM d.o.o. dostavio obrazloženje u kojem navodi: „... roba je preuzeta putem primopredajnog zapisnika budući da oba društva imaju istu lokaciju, odnosno koriste isto skladište.“

Uvidom u sudski registar društva MARTOM FLORA d.o.o. i LOGISTIK TIM d.o.o. imaju sjedište na adresama Lučko, Dolenica 8 (Martom Flora d.o.o. od 23.02.2023. g., a Logisik tim d.o.o. do 15.03.2022. g.), te u Zagrebu, Gacka 16 (Martom Flora d.o.o. do 23.02.2023. g., a Logisik tim d.o.o. od 25.08.2022. g.).

Uvidom u konto karticu dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o. za 2023. evidentiran je promet D 799.322,43 eur; P 799.322,43 eur. Navedenim računima društvu LOGISTIK TIM d.o.o. su plaćeni djelomično na žiro račun dobavljača, kompenzacijama, te su potraživanja zatvarana temeljnicama koja poreznom nadzoru nisu dostavljena.

Sukladno članku 69. i 71. Općeg poreznog zakona dobavljaču LOGISTIK TIM d.o.o. upućen je zahtjev za dodatnim obavijestima, te je zatraženo očitovanje o poslovnoj suradnji sa poreznim obveznikom

MARTOM FLORA d.o.o., analitička kartica konta 120 – Kupci / 220 – dobavljači poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. za razdoblja nadzora (2022. i 2023. g.), knjiga IRA/URA za razdoblja nadzora po poslovnom partneru, preslike izlaznih/ulaznih računa (maksimalno 10 računa) i dokaze o plaćanju istih (izvode sa žiro računa i dr.), uz izlazne/ulazne račune svu popratnu dokumentaciju iz koje je vidljivo da je isporuka/usluga obavljena (ugovori, specifikacije isporuka/usluga, prijevoznički dokumenti – otpremnica, primka, tovarni list, CMR i sl.), te dokumentacija vezana uz nabavu roba/usluga koje su predmet isporuke/usluge poreznom obvezniku MARTOM FLORA d.o.o. (knjigu ulaznih računa za razdoblje nabave, dokazi o plaćanju i sl.).

Društvo LOGISTIK TIM d.o.o. je zaprimilo zahtjev dana 25.04.2024. g., no do dana pisanja zapisnika nadzoru nije dostavljena zatražena dokumentacija.

Navedenim, porezni obveznik ni dobavljač nadzoru nisu dostavili dokaze da su fakturirane isporuke roba izvršene od dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o. kupcu MARTOM FLORA d.o.o..

Kod društva LOGISTIK TIM d.o.o. proveden je porezni nadzor, o čemu je sačinjen Zapisnik, Klasa: UP/I-471-02/24-01/111, Urbroj: 513-07-01-24-06 od 28.06.2024. g. te je utvrđeno:

- da su najznačajniji dobavljači društva LOGISTIK TIM d.o.o. u nadziranom razdoblju CPP TEAM d.o.o., ENA FRUIT d.o.o., SHINY STAR d.o.o., STROJNA MEHANIZACIJA d.o.o., KAMIST j.d.o.o. i IRIS MBM d.o.o. koji si međusobno fakturiraju račune, iskazuju obvezu PDV-a u PDV prijavama, ali istu ne plaćaju - uz ulazne račune dobavljača CPP TEAM d.o.o., ENA FRUIT d.o.o., STROJNA MEHANIZACIJA d.o.o., SHINY STAR d.o.o., KAMIST j.d.o.o. i IRIS MBM d.o.o. nije dostavljena dokumentacija koja dokazuje tko je, gdje i na koji način obavio zaračunate isporuke roba, te da je Logistik Tim d.o.o. raspolagao predmetnom robom u svojstvu vlasništva, nije utvrđeno podrijetlo robe, da skladišne kartice i knjiženja robe nisu vjerodostojne kao niti evidentirana plaćanja dobavljačima i kupaca te da društvo LOGISTIK TIM d.o.o. nema u vlasništvu ili najmu skladišni prostor, kao i prijevozna sredstva za evidentirane prijevozne usluge na teretnim listovima, isti se ne smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje obavljene isporuke od dobavljača društvu Logistik Tim d.o.o. te kupcu Martom Flora d.o.o.

Sukladno navedenom, ni porezni obveznik MARTOM FLORA d.o.o. ni dobavljač LOGISTIK TIM d.o.o. nisu dokazali da je roba fakturirana po gore navedenim ulaznim računima isporučena od dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o., a temeljem kojih je porezni obveznik iskazao pravo na odbitak pretporeza po stopi od 5% u iznosu od 473,63 eur (osnovica 9.472,60 eur) i po stopi od 25% u iznosu od 16.847,72 eur (osnovica 67.390,88 eur).

2. IRIS MBM d.o.o., OIB 13262584777, Dolenica 8, Lučko

U knjizi ulaznih računa porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. g. evidentirao 110 (sto deset) ulaznih računa od dobavljača IRIS MBM d.o.o., u ukupnom iznosu od 529.574,31 eur, od čega se na poreznu osnovicu od 25% odnosi 214.474,55 eur i pdv 25% 53.619,87 eur, na poreznu osnovicu od 13% odnosi 158,05 eur i pdv 13% 20,55 eur, te se na poreznu osnovicu od 5% odnosi 248.857,46 eur i pdv 5% 12.443,83 eur.

Metodom uzorka izvršen je uvid u najznačajnije ulazne račune dobavljača IRIS MBM d.o.o., te je utvrđeno da se isti odnose na isporuku razne robe: univerzalna zemlja, supstrat, gnojiva, alat i ostala oprema za hortikulturu, tegle, lukovice, sadni materijal, sadnice, biljke, cvijeće, razno zimzeleno bilje, sobno bilje i sl.

Uz račune su dostavljene otpremnice na kojima nije evidentirano na koji način, kojim prijevoznim sredstvom i sa kojeg na koje skladište je roba prevezena od dobavljača kupcu, a uz pojedine račune dostavljene su kopije CMR-ova prema kojima je roba nabavljena od dobavljača iz EU, a kao primatelj je naveden ili LOGISTIK TIM d.o.o. ili MARTOM FLORA d.o.o. ili IRIS MBM d.o.o.

Ulazni računi dobavljača IRIS MBM d.o.o. i dostavljena popratna dokumentacija ne dokazuje na koji način i kojim prijevoznim sredstvom fakturirana roba dopremljena sa skladišta dobavljača IRIS MBM d.o.o. na skladište kupca MARTOM FLORA d.o.o..

Uvidom u analitičku konto karticu dobavljača IRIS MBM d.o.o. za 2023. evidentiran je promet D 419.709,29 eur / P 563.588,89 eur. Uvidom u navedenu analitičku karticu na istoj su evidentirani gore navedeni računi, isti su plaćani na žiro račun IRIS MBM d.o.o., te dijelom kompenzacijom i proknjiženi temeljnicama koje nadzoru nisu dostavljene.

Sukladno članku 69. i 71. Općeg poreznog zakona dobavljaču IRIS MBM d.o.o. upućen je zahtjev za dodatnim obavijestima, te je zatraženo očitovanje o poslovnoj suradnji sa poreznim obveznikom MARTOM FLORA d.o.o., analitička kartica konta 120 – Kupci / 220 – dobavljači poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. za razdoblja nadzora (2022. i 2023. g.), knjiga IRA/URA za razdoblja nadzora po poslovnom partneru, preslike izlaznih/ulaznih računa (maksimalno 10 računa) i dokaze o plaćanju istih (izvode sa žiro računa i dr.), uz izlazne/ulazne račune sva popratna dokumentacija iz koje je vidljivo da je isporuka/usluga obavljena (ugovori, specifikacije isporuka/usluga, prijevoznički dokumenti – otpremnica, primka, tovarni list, CMR i sl.), te dokumentacija vezana uz nabavu roba/usluga koje su predmet isporuke/usluge poreznom obvezniku MARTOM FLORA d.o.o. (knjigu ulaznih računa za razdoblje nabave, dokazi o plaćanju i sl.).

Društvo IRIS MBM d.o.o. je zaprimilo zahtjev dana 29.04.2024. g., no nadzoru nije dostavljena zatražena dokumentacija.

Uvidom u Sudski registar društvo IRIS MBM d.o.o., OIB 1326584777 je od 30.09.2021.godine ima sjedište na adresi Dolenica 8, Lučko (bivša adresa društva Logistik Tim d.o.o. kao i trenutna adresa društva Martom Flora d.o.o.), odgovorna osoba od 25.08.2021. god je Dujo Ljevar, OIB 48524552192 (bivši direktor Logistik Tim-a), a ovlaštenica za zastupanje poslovnice društva u Banovoj Jarugi od 17.09.2020. je Katica Posavec (ujedno i odgovorna u Kamist j.d.o.o.).

Društvo IRIS MBM d.o.o. od 2021. godine ne plaća porezne obveze te je pokrenut ovršni postupak a poslovni računi društva su blokirani, JOPPD obrasce za 2023. godinu predaje Dijana Erceg putem elektroničke pošte dijana@mbm.hr koja je u 2022. godini bila zaposlenica društva IRIS MBM d.o.o.

Prema podacima kojima raspolaže porezna uprava najznačajniji dobavljači društva IRIS MBM d.o.o. u nadziranom razdoblju su SHINY STAR d.o.o. i LOGISTIK TIM d.o.o., društva koja si međusobno fakturiraju račune, iskazuju obvezu PDV-a u PDV prijavama, ali istu ne plaćaju.

Sukladno navedenom, ni porezni obveznik MARTOM FLORA d.o.o. ni dobavljač IRIS MBM d.o.o. nisu dokazali da je roba fakturirana po gore navedenim ulaznim računima isporučena od dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o., a temeljem kojih je porezni obveznik iskazao pravo na odbitak pretporeza po stopi od 5% u iznosu od 12.443,83 eur (osnovica 248.857,46 eur) i po stopi od 25% u iznosu od 53.619,87 eur (osnovica 214.474,55 eur).

3. KAMIST j.d.o.o., OIB 78093699503, Ulica grada Vukovara 274, Zagreb, (prije Kustošijanska ulica 304, Zagreb)

Porezni obveznik je iskazao pravo na pretporez po računima dobavljača Kamist j.d.o.o. za knjigovodstvene usluge u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. g. u iznosu PDV-a po 25% od 22.297,44 eur (osnovica 89.189,76 eur).

Uz ulazne račune za knjigovodstvene usluge dostavljen je Ugovor o poslovnoj suradnji knjigovodstva od 01.09.2022. g. zaključen sa društvom KAMIST j.d.o.o., OIB 78093699503, Zagreb, Kustošijanska cesta 304. Navedeni ugovor sklopljen je na rok od 1 godinu, te je člankom 3. ugovora određena naknada u iznosu od 70.000,00 kn / 9.290,60 eur mjesečno.

Uz račune nije dostavljena specifikacija usluga ili druga popratna dokumentacija o vrijednosti fakturiranih usluga.

Nadzoru su za usluge vođenja knjiga za poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. u 2023. g. dostavljen i Ugovor o poslovnoj suradnji knjigovodstva sa ADA Consalting, vl. Dijana Erceg, Lučko, Dolenica 17, OIB 67886260266 od 22.11.2022. g.

Uz obrazloženje nadzoru su dostavljeni i sljedeći ugovori:

- Ugovor o poslovnoj suradnji knjigovodstva sa ADA Consalting, vl. Dijana Erceg, Lučko, Dolenica 17, OIB 67886260266 od 22.11.2022. g. Navedeni ugovor sklopljen je na godinu dana, a stupa na snagu 01.01.2023. g., te je člankom 5. ugovora određena naknada u iznosu od 6.000,00 kn mjesečno.

- Ugovor o poslovnoj suradnji knjigovodstva sa ADA USLUGE j.d.o.o. (vl. i dir. Dijana Erceg, OIB 94352932763 od 01.06.2023. g. Navedeni ugovor sklopljen je na godinu dana, a stupa na snagu 01.06.2023. g., te je člankom 4. ugovora određena naknada u iznosu od 6.000,00 kn mjesečno.

Prema navedenim ugovorima usluge knjigovodstva u 2023. g. za poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. pružala su 3 pravna subjekta Kamist j.d.o.o., knjigovodstveni obrt u vlasništvu Dijane Erceg i društvo ADA USLUGE j.d.o.o. kojemu je vlasnik i direktor Dijana Erceg.

Uvidom u JOPPD obrasce Dijana Erceg u 2023. g. nije bila zaposlenica društva KAMIST j.d.o.o.

S obzirom da uz ulazne račune nije dostavljena popratna dokumentacija o vrijednosti fakturiranih knjigovodstvenih usluga, sukladno članku 69. i 71. Općeg poreznog zakona dobavljaču KAMIST j.d.o.o. upućen je zahtjev za dodatnim obavijestima, te je očitovanje o poslovnoj suradnji sa poreznim obveznikom MARTOM FLORA d.o.o., analitička kartica konta 120 – Kupci / 220 – dobavljači poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. za razdoblja nadzora (2022. i 2023. g.), knjiga IRA/URA za razdoblja nadzora po poslovnom partneru, preslike izlaznih/ulaznih računa i dokaze o plaćanju istih (izvode sa žiro računa i dr.), uz izlazne/ulazne račune sva popratna dokumentacija iz koje je vidljivo da je isporuka/usluga obavljena (ugovori, specifikacije isporuka/usluga, i sl.).

Društvo KAMIST j.d.o.o. je zaprimilo zahtjev dana 25.04.2024. g., no nadzoru nije dostavljena zatražena dokumentacija.

Budući da uz ulazne račune dobavljača KAMIST j.d.o.o. nije dostavljena dokumentacija kojom bi se dokazalo tko je, gdje i na koji način obavio zaračunate knjigovodstvene usluge i kako je utvrđena vrijednost navedenih usluga, te da MARTOM FLORA d.o.o. ima zaključen ugovor o vođenju knjiga u 2023. g. sa KAMIST j.d.o.o. i drugim pravnim subjektima u vlasništvu Dijane Erceg, isti se ne smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje obavljene usluge od dobavljača KAMIST j.d.o.o. kupcu MARTOM FLORA d.o.o.

Prema podacima kojima raspolaže porezna uprava u nadziranom razdoblju MARTOM FLORA d.o.o., unajmljuje poslovni prostor od društva KAMIST j.d.o.o., te su društva međusobno povezana i međusobno si fakturiraju račune.

Uvidom u Sudski registar za društvo KAMIST j.d.o.o., OIB 78093699503 je evidentirana odgovorna osoba društva Katica Posavec, OIB 31002623036 koja je ujedno odgovorna osoba u podružnici društva IRIS MBM d.o.o., OIB 1362584777; za društvo Kamist j.d.o.o. JOPPD obrasce predaje knjigov.servis ADA usluge j.d.o.o. (dijana@adausluge.hr), u kojem je direktorica i vlasnica Dijana Erceg.

Poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik MARTOM FLORA d.o.o. primio račune za usluge vođenja knjiga od dobavljača KAMIST j.d.o.o., a nema dokaza da su fakturirane usluge izvršene kupcu MARTOM FLORA d.o.o. od strane dobavljača KAMIST j.d.o.o., a temeljem kojih je porezni obveznik iskazao pravo na odbitak pretporeza po stopi od 25% u iznosu od 22.297,44 eur (osnovica 89.189,76 eur) u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. g.

Porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. g. iskazao i pravo na pretporez po računu broj 58/1/1 od 31.12.2023. g. od dobavljača Kamist j.d.o.o. za nabavu uredskog namještaja u iznosu pretporeza od 9.164,28 eur (osnovica 36.657,12 eur).

Uz račun je dostavljen Nalaz i mišljenje - Procjena vrijednosti uredskog namještaja od 11.02.2023. g. koji je izdala Martina Šahman, dipl.ing.dr.vne tehnologije, stalni sudski vještak za drvenu tehnologiju, Ul. Grada Vukovara 238, Zagreb za naručitelja Kamist j.d.o.o..

Procjena vrijednosti uredskog namještaja vršena je na lokaciji Dolenica 8, Lučko.

U navedenom dokumentu navodi se da s obzirom da investitor ne posjeduje račune po kojima je nabavljen uredski namještaj (izjava investitora da je nabava bila tijekom 2019. g.), nije moguće točno odrediti vrijednost spomenutog namještaja, već je procjena izvršena metodologijom usporedbe pokretnina sa adekvatnom zamjenom raspoloživom na tržištu industrijskih proizvoda jednakih ili sličnih karakteristika, te uz nalaz priložena je i specifikacija namještaja te tablica procjene vrijednosti uredskog namještaja na lokaciji Dolenica 8, Lučku u ukupnom iznosu od 36.657,12 eur.

Porezni obveznik MARTOM FLORA d.o.o. u najmu je poslovnog prostora na adresi Dolenica 8, Lučko od najmodavca Kamist j.d.o.o. temeljem Ugovora o zakupu poslovnog prostora od 01.09.2022. g., u kojem nije posebno naglašeno da se poslovni prostor iznajmljuje nenamješten.

Od poreznog obveznika su zatraženi dokazi o nabavi namještaja od društva Kamist j.d.o.o., te dokaz o plaćanju računa od MARTOM FLORA d.o.o., no do dana pisanja zapisnika isti nisu dostavljeni.

Obzirom da su porezni obveznik i dobavljač povezana društva, te da je porezni obveznik iznajmio poslovni prostor od dobavljača KAMIST j.d.o.o., a za nabavu uredskog namještaja nisu dostavljeni dokazi da je isti nabavljen od društva Kamist j.d.o.o., već se isti nalazio u poslovnom prostoru od vremena prijašnjeg vlasnika poslovnog prostora društva IRIS MBM d.o.o., porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza po stopi od 25% u iznosu od 9.164,28 eur (osnovica 36.657,12 eur) u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. g.

4. BIO M.B. d.o.o., OIB 16224488895, Dubrava 122, Zagreb

U knjizi ulaznih računa porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. g. evidentirao 426 (četiristo dvadeset šest) ulaznih računa od dobavljača BIO M.B. d.o.o., u ukupnom iznosu od 825.867,82 eur, od čega se na poreznu osnovicu od 25% odnosi 141.951,02 eur i pdv 25% 35.488,15 eur, te se na poreznu osnovicu od 5% odnosi 617.549,87 eur i pdv 5% 30.878,78 eur.

Metodom uzorka izvršen je uvid u najznačajnije ulazne račune dobavljača BIO M.B. d.o.o. te se isti odnose na isporuku robe – sadnica, cvijeća i ostalog bilja, te opreme za hortikulturu, ukrasa i sl.

Na ulaznim računima koji su istovremeno i otpremnice nije navedeno tko je, kada i kojim prijevoznim sredstvom dostavljao robu sa skladišta dobavljača na skladište kupca, osim što je na pojedinim računima rukom upisana registracija prijevoznog sredstva (npr. ZG8747 HS, ZG0450SH, ZG3678ID, ZG3508IS, ZG0450SV, ZG0504SV, ZG0581SS), te su priloženi teretni listovi na kojima je navedeno društvo MARTOM FLORA d.o.o. i kao prijevoznik i preuzimatelj robe, te reg. oznaka vozila ZG3367HZ.

Uvidom u podatke dostupne poreznoj upravi vozila regist. oznake ZG0450SH (teretno vozilo Scania) i ZG3678ID (ter. automobil Volvo) su u vlasništvu društva BIO M.B. d.o.o., vozilo reg. oznake ZG3367HZ (teretni automobil IVECO) je registrirano na društvo Martom Flora d.o.o. (prije na Iris MBM d.o.o.), dok za ostale reg. oznake vozila nema podataka o vlasništvu.

Uz veći dio računa za isporuku roba dostavljeni su i CMR-ovi prema kojima je i prijevoznik i preuzimatelj robe navedeno društvo BIO M.B. d.o.o.

Također, dio računa se odnosi na usluge transporta od strane društva BIO M.B. d.o.o. društvu MARTOM FLORA d.o.o., uz koje su dostavljeni CMR – ovi (kopije) na kojima je evidentirano da je roba od dobavljača iz EU (B.J. VAN DUYVENVOORDE 6 ZN.B.V., NL, prevožena od strane raznih prijevoznika, a robu je preuzimalo društvo LOGISTIK TIM d.o.o., MARTOM FLORA d.o.o., SHINY STAR d.o.o. ili nema podataka o preuzimatelju.

Prema navedenoj popratnoj dokumentaciji nije dokazano da je društvo BIO M.B. d.o.o. vršilo uslugu prijevoza.

Uvidom u sudski registar društva MARTOM FLORA d.o.o. i BIO M.B. d.o.o. su povezana društva, naime oba društva imaju istog direktora i vlasnika Tomislava Petrinca (direktor u Martom Flora d.o.o. od 28.12.2023. g.).

Uvidom u analitičku konto karticu dobavljača BIO M.B. d.o.o. za 2023. evidentiran promet D 820.327,67 eur / P 954.345,19 eur. Uvidom u navedenu karticu računi su u najvećem dijelu plaćeni temeljnicama usklada pozajmica, no nadzoru nisu dostavljene temeljnice ni dokumentacija temeljem koje su vršena navedena knjiženja.

Sukladno članku 69. i 71. Općeg poreznog zakona dobavljaču BIO M.B. d.o.o. upućen je zahtjev za dodatnim obavijestima, te je zatraženo očitovanje o poslovnoj suradnji sa poreznim obveznikom MARTOM FLORA d.o.o., analitička kartica konta 120 – Kupci / 220 – dobavljači poreznog obveznika MARTOM FLORA d.o.o. za razdoblja nadzora (2022. i 2023. g.), knjiga IRA/URA za razdoblja nadzora po poslovnom partneru, preslike izlaznih/ulaznih računa (maksimalno 10 računa) i dokaze o plaćanju istih (izvode sa žiro računa i dr.), uz izlazne/ulazne račune sva popratna dokumentacija iz koje je vidljivo da je isporuka/usluga obavljena (ugovori, specifikacije isporuka/usluga, prijevoznički dokumenti – otpremnica, primka, tovarni list, CMR i sl.), te dokumentacija vezana uz nabavu roba/usluga koje su predmet isporuke/usluge poreznom obvezniku MARTOM FLORA d.o.o. (knjigu ulaznih računa za razdoblje nabave, dokazi o plaćanju i sl.).

Društvo BIO M.B. d.o.o. je zaprimilo zahtjev dana 02.05.2024. g., te je nadzoru dostavljeno sljedeće:

- Očitovanje u kojem se navodi da je poduzeće BIO M.B. u poslovnoj suradnji sa poduzećem Martom flora d.o.o. na način da je nabavljao robu iz EU, te prodavao istu
- Konto kartica kupca MARTOM FLORA d.o.o. za 2023. g. sa evidentiranim prometom D 958.090,67 eur / P 824.073,15 eur
- Konto kartica dobavljača MARTOM FLORA d.o.o. za 2023. g. sa evidentiranim prometom D 0,00 eur / P 4.449,81 eur
- Knjigu izlaznih računa za 2023. g. u kojoj su evidentirani izlazni računi prema društvu MARTOM FLORA d.o.o. u iznosu od 832.841,36 eur (pdv 5% 31.111,23 eur; pdv 25% 35.917,08 eur)
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa za 2023. g. u kojoj su evidentirani ulazni računi od društva MARTOM FLORA d.o.o. u iznosu od 4.015,44 eur (pdv 5% 22,48 eur; pdv 25% 640,05 eur)
- Izlazne račune prema društvu MARTOM FLORA d.o.o. – računi-otpremnice sa priložima ulaznih računa od dobavljača iz EU (Hamiplant B.V., NZ) i CMR-ova prema kojima je nabavljena roba od dobavljača iz EU, a prijevoznik i kupac robe je društvo BIO M.B. d.o.o., te ulaznih računa od dobavljača SHINY STAR d.o.o.
- Ulazne račune od društva MARTOM FLORA d.o.o. - 10 ulaznih računa
- Izvode gdje se vidi plaćanje poduzeća Martom flora, kao i plaćanje prema vanjskom dobavljaču
- Ugovor o zakupu poslovnog prostora od 01.09.2022. g. na adresi Slavonska avenija 19, Zagreb sa zakupodavcem FAR PET d.o.o., OIB 14440901857
- 3 ugovora o korištenju prostora iz 2021. g. sa zakupodavcem Zagrebački holding d.o.o. – Podružnica robni terminali Zagreb na adresama Slavonska avenija 52 e (boks 224 i 225) i 52 d (boks 7)

Prema dostavljenoj dokumentaciji od dobavljača utvrđeno je da popratna dokumentacija u najvećem dijelu ne dokazuje tko je, kada i kojim prijevoznim sredstvom dostavio robu od dobavljača BIO M.B. d.o.o. kupcu MARTOM FLORA d.o.o. te s kojeg je na koje skladište roba dopremljena.

Prema podacima kojima raspolaže porezna uprava najznačajniji dobavljač društva BIO M.B. d.o.o. u nadziranom razdoblju je SHINY STAR d.o.o., te si društva međusobno fakturiraju račune.

Sukladno navedenom, ni porezni obveznik MARTOM FLORA d.o.o. ni dobavljač BIO M.B. d.o.o. nisu dokazali da je roba fakturirana po gore navedenim ulaznim računima isporučena od dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o., a temeljem kojih porezni obveznik iskazuje pravo na odbitak pretporeza po stopi od 5% u iznosu od 30.878,78 eur (osnovica 617.549,87 eur) i po stopi od 25% u iznosu od 35.488,15 eur (osnovica 141.951,02 eur).

Poreznim nadzorom je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. g. utvrđeno da je porezni obveznik MARTOM FLORA d.o.o. iskazao pretporez za nabavu razne robe (vrtne galanterije, ukrasa, sadnica i sl.) od dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o., IRIS MBM d.o.o. i BIO M.B. d.o.o. koji su istu robu nabavljali od dobavljača iz EU ili od svojih povezanih društava, no nadzoru nije dostavljena dokumentacija kojom se dokazuje da je roba dostavljena od navedenih dobavljača kupcu MARTOM FLORA d.o.o., te je porezni obveznik od društva Kamist j.d.o.o. iskazao pravo na pretporez po ulaznim računima za knjigovodstvene usluge i nabavu uredskog namještaja, no nije dokazano da su fakturirane usluge i isporuka roba izvršena kupcu MARTOM FLORA d.o.o.

S obzirom da uz ulazne račune navedenih dobavljača i putem zahtjeva za dodatnim obavijestima od najznačajnijih dobavljača nije dostavljena popratna dokumentacija koja dokazuje da su isporuke roba i usluge izvršene, poreznom obvezniku je izdan Zaključak Klasa: UP/I-471-02/24-01/126, Ur.broj: 5132-07-01-24-02 od 11.06.2024. g. kojim je između ostaloga od poreznog obveznika zatražena popratna dokumentacija koja dokazuje tko je, kada, kako i na koji način obavio zaračunate isporuke roba i knjigovodstvene usluge.

Porezni obveznik je djelomično postupio po zaključku, no nije dostavio traženu dokumentaciju koja dokazuje da su zaračunate isporuke roba i usluge izvršene.

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

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

Budući da uz ulazne račune dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o., KAMIST j.d.o.o., IRIS MBM d.o.o. i BIO M.B. d.o.o. nije dostavljena dokumentacija koja dokazuje tko je, gdje i na koji način obavio zaračunate isporuke roba i usluge, isti se ne smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje obavljene isporuke od dobavljača kupcu Martom Flora d.o.o.

Člankom 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13-106/18) propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58. i 60. ovoga Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Obzirom da je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik MARTOM FLORA d.o.o. primio račune za isporuku roba i usluge od dobavljača LOGISTIK TIM d.o.o., KAMIST j.d.o.o., IRIS MBM d.o.o. i BIO M.B. d.o.o., a nema dokaza da su isporuke roba i usluge izvršene kupcu MARTOM FLORA d.o.o., znači da isporuke i usluge nisu uopće izvršene, te porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Navedenim, poreznim nadzorom je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. g. osporeno pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima navedenih dobavljača, te je utvrđena nova obveza PDV-a po stopi od 5% u ukupnom iznosu od 43.796,24 eur (osnovica 875.879,93 eur) i po stopi od 25% 128.253,18 eur (osnovica 513.006,21 eur).

U skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16-114/22), Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05), Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05-29/18), te Zakona o interventnim mjerama u ovršnim i stečajnim postupcima za vrijeme trajanja posebnih okolnosti (Narodne novine broj 53/20) na iznos manje plaćenog poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2023.-31.12.2023. g. po stopi 5% od 43.796,24 eur obračunata je zatezna kamata u iznosu od 282,87 eur, te po stopi 25% od 128.253,18 eur obračunata je zatezna kamata u iznosu od 4.077,83 eur, od dana dospijea porezne obveze do dana 28.10.2024. godine.

Budući da je porezni obveznik odbio pretporez po ulaznim računima dobavljača, a nije dokazao da su fakturirane isporuke dobara i usluge obavljene od navedenih dobavljača, postupio je suprotno odredbama članka 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u svezi sa člankom 58. stavak 1. istog Zakona.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 – 33/23).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.2.(1) primjenom porezne stope iz točke I.2.(2) Zapisnikom KLASA: UP/-471-02/24-01/126, URBROJ: 513-07-01-24-06 od 28. listopada 2024. godine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. g. utvrđena je nova porezna obveza iz točke I.2.(3) od 172.049,42 EUR, što zajedno s kamatama iz točke I.2.(4), ukupno iznosi 176.410,12 EUR.

(4.) Obračunana kamata na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. g. u ukupnom iznosu od 172.049,42 eura za razdoblje od dana dospijea obveze do 28.10.2024. godine iznosi 4.360,70 EUR, a obračunana je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavak 3. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16-114/22), te u

skladu s odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05) i Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05-156/22).

Ad II.

a),b)

Nalozi za uplatu poreznih obveza i obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16-114/22).

c)

Nalozi za obračun kamata od dana 28.10.2024. g., pa do dana uplate, temelje se na odredbi članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16-114/22), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05) i Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05-156/22).

Ad III.

U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 62. do 67. Općeg poreznog zakona, odnosno u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 78/15-82/23).

Ad IV.

Određivanje roka za izvršenje temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine broj 47/09-110/21).

Ad V.

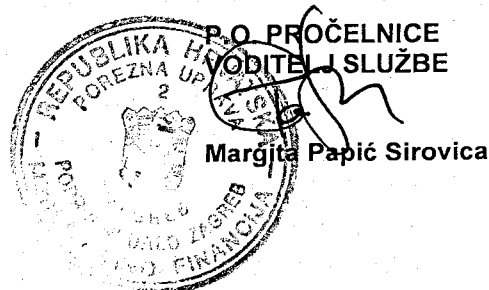
Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom na način propisan odredbama članka 136. do 170. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba Ministarstvu financija – Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se predaje Područnom uredu neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkoga sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

Sukladno napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine broj 156/22) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.



Rješenje se dostavlja:

1. MARTOM FLORA d.o.o., Lučko, Dolenica 8
2. Porezna uprava, Ispostava Novi Zagreb
3. Pismohrana, ovdje

VRATITI NA ADRESU POŠILJATELJA:

Naziv i oznaka pošiljke:

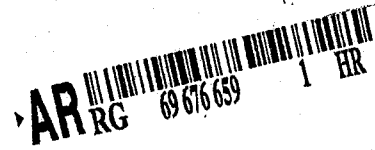
FOR. Rj.

Klasa: UP/1-471-02/24-01/126

Broj priloga: —

Na adresu primatelja:

MARTOM FLORA d.o.o.
Doleznica 8, Lučko



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIA - POREZNA UPRAVA
Područni ured Zagreb
Zagreb, ul. Matije Gupca 22

nota 308
V/L

DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas godine primio označenu pošiljku.
(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

MARČIĆ FLORA d.s.o.
Dolenica 8, 10250/Lučko
OIB: 24134265432

(Potpis primaatelja)

(Potpis dostavljača)



1. Kako dana u sati
primaatelj nije zatečen na mjestu dostave, primaatelju je
ostavljena obavijest o tome da će slijedeća 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
pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.

Dana:

(Potpis dostavljača)