



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ČAKOVEC

KLASA: 423-09/22-01/2
URBROJ: 513-07-20-22-8

Čakovec, 25. svibnja 2022



FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENCIJANJE
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE
ZAGREB 2

27-05-2022

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POSTE

KLASA:

UR. BROJ:

FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
ZAGREB
Ulica grada Vukovara 70

PREDMET: FINANDER D.O.O., Mihovljan, Ivana Gorana Kovačića 69, OIB: 44028593636
- prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se

U prilogu dopisa dostavljamo prijavu tražbine vjerovnika u predstečajnom postupku za naprijed navedenog poreznog dužnika.

Nad dužnikom FINANDER d.o.o., Mihovljan, Ivana Gorana Kovačića 69, OIB: 44028593636 otvoren je predstečajni postupak Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu broj: St-112/2022-2 od 19. svibnja 2022. godine.

Dostavljamo vam podatke o dospjelim tražbinama u ukupnom iznosu od 358.694,94 kuna, od čega glavnica u iznosu od 278.297,64 kuna, te kamate obračunate do dana otvaranja postupka u iznosu od 80.397,30 kn.

Navedeno dostavljamo na daljnje postupanje.

S poštovanjem,

PROČELNIK
Nino Marčenko

Prilog:

1. Prijava tražbine s ovršnim ispravama u dva (2) primjerka

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 85821130368

Ulica grada Vukovara 70

Zagreb

Nadležni Trgovački sud: VARAŽDIN

Poslovni broj spisa: St-112/2022-2

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

Ime i prezime/tvrtka ili naziv: MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA

OIB: 18683136487

Adresa/sjedište: 10000 Zagreb, Boškovićeve 5

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv: FINANDER d.o.o.

OIB: 44028593636

Adresa/sjedište: Mihovljan, Ivana Gorana Kovačića 69

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**Iznos dospjele tražbine : 358.694,94 kuna**

Glavnica 278.297,64 kuna

Kamate : 80.397,30 kuna

Račun	Naziv računa	Iznos glavnice	Iznos kamata	Ukupno
1201	Porez na dodanu vrijednost	278.297,64	80.397,30	358.694,94

Dokaz o postojanju tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga) vjerodostojne isprave, ovršne isprave - prijave poreza na dodanu vrijednost, prijave poreza na dobit , izvješća o primicima , porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja.

Kao dokaz prilažemo slijedeće isprave :

1.Ovršne isprave.

Porez na dodanu vrijednost račun (1201)

Prijava poreza na dodanu vrijednost 12.mjesec 2021.godine

Zapisnik, Klasa: UP/II-471-02/19-01/116,Ur.broj: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. godine

Porezno rješenje , Klasa: UP/II-471-02/19-01/116, Ur.broj: 513-07-20/19-9 od 02.12.2019 .godine

Rješenje , Klasa: UP/II-471-02/20-01/78,Ur. broj: 513-04-21-2 od 28.10.2021. godine

2.Vjerodostojne isprave : Knjigovodstvena kartica - Porez na dodanu vrijednost račun (1201)

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom **DA/NE** za iznos 358.694,94 kuna

Tražbine koje nisu predmet predstečajnog postupka (prioritetne tražbine)

Prioritetne tražbine nastale do dana otvaranja predstečajnog postupka:

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU : Prava osnova razlučnog prava

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

Razlučni vjerovnik pristaje da se odgodi namirenje 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

Čakovec, 25.05.2022.

U privitku: kao u pod „dokaz“

Dostaviti:

1. Financijska Agencija
2. Pismohrana

Potpis vjerovnika
PROČENIK
Nino Mardeško



Ova preslika je
istovjetna izvorniku.

Ovo rješenje je izvršno
dana 31.01.2022. godine.

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

Čakovec, 25.05.2022.

Ovlaštena osoba:

Ovlaštena osoba:

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 12. MJESEC 2021. GODINE

OIB: 44028593636

Naziv / Ime i prezime: FINANDER D.O.O.

Adresa: MIHOVLJAN, I.G.KOVAČIĆA 69

Djelatnost: F 4110 Organizacija izvedbe projekata za zgrade

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos: 19.01.2022.

-web-

RODEB

- IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25%
OBRACUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	87.505,48	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	20.802,16	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	20.802,16	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	66.703,32	16.675,84
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	55.200,00	13.800,00
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	11.503,32	2.875,84
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRACUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRACUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	17.862,28	4.458,79
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%	56,56	7,35
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	6.302,40	1.575,60
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	11.503,32	2.875,84

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 12. MJESEC 2021. GODINE

OIB: **44028593636**
Naziv / Ime i prezime: FINANDER D.O.O.
Adresa: MIHOVLJAN, I.G.KOVAČIĆA 69
Djelatnost: F 4110 Organizacija izvedbe projekata za zgrade
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos: 19.01.2022. -web- RODEB - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	12.217,05
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	12.217,05
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	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. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn

NAPOMENA :

IBAN:
Šaljem ispravak za 12 mjesec 2021 godine. Nakon kontrole dodatno utvrđen račun.



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ČAKOVEC

KLASA: UP/I-471-02/19-01/116
URBROJ: 513-07-20/19-6

Čakovec, 25. listopada 2019.

ZAPISNIK

o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza kod poreznog obveznika:

FINANDER d.o.o.
Mihovljan, I. G. Kovačića 69
OIB: 44028593636

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Čakovec, na temelju čl. 115. do 126. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18), čl. 76. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09), čl. 30. Zakona o sustavu državne uprave ("Narodne novine" broj 150/11, 12/13, 93/16 i 104/16), čl. 3. st. 1. t. 7. i čl. 10. t. 2. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16), Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04, 90/05, 57/06, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16 i 106/18) i ostalih propisa koji reguliraju predmet nadzora, obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636.

Predmet i razdoblje poreznog nadzora je:

- porez na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. g. i
- porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. g.

Zapisnik je sastavljen dana 25.10.2019. godine.

Porezni nadzor obavljen je u poslovnim prostorijama knjigovodstvenog servisa poreznog obveznika na adresi Čakovec, I. Novaka 10 i u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec u Čakovcu, O. Keršovanija 7, u razdoblju od 24.01.2019. godine do 25.10.2019. godine, s prekidima u radu.

Porezni obveznik je svoje financijsko poslovanje u nadziranom razdoblju obavljao preko poslovnog računa broj HR67 2340 0091 1160 2767 3 otvorenog kod Privredne banke Zagreb d.d.

Djelatnost poreznog obveznika prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je Organizacija izvedbe projekata za zgrade, brojčane oznake F 4110.

U vrijeme obavljanja nadzora porezni obveznik nije imao zaposlenih radnika.

Porezni nadzor obavili su ovlašteni službenici Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec, Valentina Kozjak i Zoran Vukašinić.

U poreznom nadzoru od strane poreznog obveznika sudjelovao je Ivica Kasapović iz Mihovljana, I. G. Kovačića 69, OIB: 26363857001, iz računovodstvenog servisa Rips d.o.o. iz Mihovljana, I. G. Kovačića 69, OIB: 05835117088, koji poreznom obvezniku radi knjigovodstvene poslove a prema pisanoj punomoći od 18.01.2019. g., direktor Matej Sukič iz Slovenije, Murska Sobota, Ul. ob kanalu 20 i Slavko Pivar (direktor društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.).

Punomoć od 18.01.2019. g. je uvrštena u spis predmeta KLASA: 471-02/19-01/26 i URBROJ:383-2019-02 s danom 18.01.2019. g.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje poreznog obveznika je direktor poreznog obveznika Matej Sukič iz Slovenije, Murska Sobota, Ul. ob kanalu 20, OIB: 16539102289.

Prema odredbama čl. 120 Općeg poreznog zakona poreznom obvezniku je dana 18.01.2019. g. dostavljena Obavijest o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/26, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 15.01.2019. godine. U istoj je porezni obveznik upoznat s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja glede svojih obveza, tj. upozoren je temeljem odredbi Općeg poreznog zakona na sljedeće:

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

Zaključkom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-2 od 10.09.2019. g. proširen je predmet poreznog nadzora na porez na dodanu vrijednost od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine.

Porezni obveznik FINANDER d.o.o. je upisan u Registar poreznih obveznika kao obveznik poreza na dobit s danom 03.10.2005. godine i kao tromjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost s danom 05.09.2005. g. a od 01.07.2013. g. kao mjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost.

N A L A Z

Kod poreznog obveznika FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636, od strane Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec obavljani su prethodni porezni nadzor s predmetom nadzora porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. g. o čemu je doneseno Porezno rješenje KLASA: UP/I-471-02/2017-001/30, URBROJ: 513-007-26-001/2017-1 od 03.02.2017. g. Prethodni nadzor obavili su službenici Porezne uprave, Područnog ureda Sjeverna Hrvatska u razdoblju od 20.10.2016. do 23.12.2016. g. Nadzorom su utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 9.319,76 kn i umanjenje gubitka za 2015. g. odnosno umanjenje gubitka za prijenos za iznos od 128.274,65 kn s osnove umanjenja rashoda koji nisu posljedica obavljanja djelatnosti koje je porezni obveznik iskazao u Prijavi poreza na dobit za 2015. g. i to rashoda za knjižene kamate na kontu 4700 u iznosu od 123.647,69 kn, troškove za održavanje nekretnina na kontima 4060, 4172, 4171 i 41003 u ukupnom iznosu od 4.291,06 kn i troškove veza broda na moru u iznosu od 335,90 kn.

Porezni obveznik podmirio je novoutvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost i po pozivu za ispravak prijave poreza na dobit za 2015. g. u tijeku prethodnog poreznog nadzora je ispravio podnesenu prijavu poreza na dobit za 2015. g. odnosno umanjio je iskazani iznos gubitka za utvrđeni iznos u nadzoru od 128.274,65 kn.

Na temelju Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/26, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 15.01.2019. godine obavljen je porezni nadzor kod poreznog obveznika FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636, (dalje porezni obveznik) te su utvrđene sljedeće činjenice:

I. Nadzor poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10. 22/12., 148/13, 143/14 i 50/16) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit). Sukladno odredbama čl. 32. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istog Zakona.

Čl. 62. st. 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) propisuje da se porezna prijava mora podnijeti u roku od dva mjeseca od isteka zakonom određenog razdoblja oporezivanja, osim ako posebnim propisom nije uređeno drugačije.

Čl. 63. st. 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16) propisuje da podaci u poreznoj prijavi moraju biti točni i istiniti.

Odredbama čl. 35. st. 1. i st. 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da se prijava poreza na dobit podnosi Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, a porez na dobit plaća se u roku u kojemu se podnosi porezna prijava.

Porezni obveznik FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636, podnio je Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine u Poreznu upravu, Ispostavu Čakovec putem WEB-a u zakonom propisanom roku dana 27.04.2017. godine.

U predanoj Prijavi poreza na dobit za 2016. godinu putem WEB-a dana 27.04.2017. g. porezni obveznik iskazao je sljedeće podatke:

I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA

I.1.	UKUPNI PRIHODI,	u iznosu od	653.995,39 kn
I.2.	UKUPNI RASHODI,	u iznosu od	1.421.444,26 kn
I.4.	GUBITAK,	u iznosu od	767.448,87 kn
II.26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJE GUBITKA, u iznosu od 0,00 kn		
III.35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA, u iznosu 0,00 kn		
IV.	POREZNA OSNOVICA		
IV.36.	Dobit,	u iznosu od	0,00 kn
IV.37.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	0,00 kn
IV.38.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn
V.	POREZNI GUBITAK		
V.39.	Gubitak	u iznosu od	-767.448,87 kn
V.40.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	3.516.220,63 kn
V.41.	Porezni gubitak za prijenos	u iznosu od	4.283.669,50 kn
VI.	POREZNA OBVEZA		
VI.42.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn
VI.43.	Porezna stopa	od	20 %
VI.44.	Porezna obveza,	u iznosu od	0,00 kn

Dakle, porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2016. g. iskazao ukupne prihode u iznosu od 653.995,39 kn, ukupne rashode u iznosu od 1.421.444,26 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 767.448,87 kn. Nadalje je u prijavi iskazao ukupno povećanje dobiti u iznosu od 0,00 kn, ukupno smanjenje dobiti u iznosu od 0,00 kn iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 767.448,87 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 3.516.220,63 kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 4.283.669,50 kn.

U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. iskazane su transakcije koje ne podliježu oporezivanju i transakcije oslobođene plaćanja PDV-a u ukupnom iznosu od 362.660,82 kn, osnovica oporezivih transakcija u ukupnom iznosu od 1.303.926,03 kn i obveza PDV-a u ukupnom iznosu od 325.981,48 kn, osnovica za obračun pretporeza u ukupnom iznosu od 1.079.342,27 kn i pretporez u ukupnom iznosu od 269.842,32 kn te obveza PDV-a za uplatu u iznosu od 56.139,16 kn.

Iznos prihoda od 653.995,39 kn u skladu je sa iznosom oporezivih isporuka po stopi od 25 % (točka II.3. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) u iznosu od 290.963,91 kn uvećanim za iznos transakcija koje ne podliježu oporezivanju i transakcija oslobođenih plaćanja PDV-a u ukupnom iznosu od 362.660,82 kn dok se razlika ukupnih oporezivih transakcija u odnosu na oporezive isporuke po stopi od 25 % od 1.012.962,12 kn (1.303.926,03 – 290.963,91) odnosi na ukupni iznos stjecanja dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 1.009.974,47 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 1.012.962,12 kn.

Navedene razlike odnose se na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.

1. Nadzor iskazivanja prihoda za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

U glavnoj knjizi za 2016. godinu porezni obveznik je iskazao prihode u ukupnom iznosu od 653.995,39 kn.

Ukupni prihodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2016. godinu u iznosu od 653.995,39 kn odgovaraju iskazanim ukupnim prihodima na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Kod poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u analitička konta glavne knjige i izlazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao prihode.

Na kontu 7510 – Prihodi od usluga, porezni obveznik iskazao je prihod za uslugu dostave limene vrtne kućice u iznosu od 104,00 kn osnovom izdanog računa broj 01/1/16 od 12.01.2016. g.

Na kontu 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima), porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 317.310,00 kn.

Uvidom u Informacijski sistem Porezne uprave, utvrđeno je da je dana 28.10.2016. g. Poreznoj upravi prijavljena kupoprodaja prema kojoj stjecatelji Klepić Bernard i Klepić Roman iz Austrije, Linz, Schallenberger od otuđitelja društva Finander d.o.o., OIB: 44028593636, kupuju zemljište unutar granica građevinskog područja ukupne površine 480,00 m², cijena po m²: 656,50 kn, vrijednost iz ugovora: 315.120,58 kn, kat. općina: Okrug, k.č. br. 1562/13, zk. ul. 1973, površina u prometu 480,00 m², građevinska dozvola: ne, namjena građevinskog zemljišta: ostale namjene, infrastruktura: bez infrastrukture, obilježja zemljišta: kosina.

Tijekom nadzora izvršen je uvid u Kupoprodajni ugovor sklopljen dana 28.10.2016. g., između društva Finander d.o.o. sa sjedištem u Čakovcu, Tome Masarika 24, zastupano po direktoru Mateju Sukiću, Slovenija, Murska Sobota, Ulica ob kanalu 20, s jedne strane, kao prodavatelj te Klepić Bernard i Klepić Roman iz Austrije, Linz, Schallenberger, kao kupaca, kojim prodavatelj prodaje, a kupci kupuju nekretninu čest. zem. 1562/13, vrt ZU 3902 KO Okrug, upisanog u zemljišnoj knjizi Općinskog suda u Trogiru, u ukupnom iznosu 42.000,00 EUR-a, plativo u kunskoj protuvrijednosti prema prodajnom tečaju Privredne banke Hrvatske d.d. na račun društva broj HR67 2340009 1116027673 kod PBZ d.d.

Uvidom u izvadak br. 20 od 31.10.2015. g. po transakcijskom računu broj HR67 2340009 1116027673 Privredne banke Zagreb d.d., utvrđeno je da je dana 28.10.2016. g. izvršena uplata kupoprodajne cijene od 317.310,00 kn.

Isporuku zemljišta u iznosu od 317.310,00 kn porezni obveznik je iskazao u prijavi poreza na dodanu vrijednost za mjesec studeni 2016. g. na točki I.8. tuzemne isporuke. Kupcima nekretnine Klepić Bernardu i Klepić Romanu je mjesno nadležna Ispostava Porezne uprave razrezala porez na promet nekretnina.

Na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 301.264,66 kn koji se odnose na isporuke u tuzemstvu i inozemstvu.

Pregledom izlaznih računa utvrđeno je da se proknjiženi prihodi na kontu 7602 uglavnom odnose na isporuke putem internet prodaje limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredske stolice Racing, profesionalne staklenike, 2 jakuzija, cjepača drva, vrtnog roštilja i madrac Texel Vita s prijevozom pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu osnovom izdanih računa od br. 02/1/16 od 01.02.2016. g. do br. 96/1/16 od 30.12.2016. g. (osim računa br. 14/1/16 od 12.04.2016. g. i 76/1/16 od 12.10.2016. g.) u ukupnom iznosu od 287.857,51 kn i uslugu posredovanja kod prodaje specijalnog univerzalnog vozila Unimog U400 za tvrtku Dubrovnik ceste d.d. osnovom izdanog računa br. 14/1/16 od 12.04.2016. g. u ukupnom iznosu od 3.000,00 kn.

Također je na kontu 7602 porezni obveznik proknjižio prihod osnovom računa br. 90/1/16 od 02.12.2016. g. koji se odnosi na isporuku 2 seta hallway, 2 kom stranica za krevet, 2 seta rama za krevete, 2 kom passpartouta i dr., izvršenu društvu Pohištvo IL Ambienti d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, na iznos od 10.407,15 kn (1.381,70 EUR-a) što je porezni obveznik iskazao na red. br. I.3. prijave pdv-a za mjesec rujan 2016. g. i zbirnoj prijavi za isporuku dobara.

Na kontu 7610 – Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 34.943,67 kn osnovom izdanog računa br. 76/1/15 od 12.10.2016. g. koji se odnosi na isporuku 4 seta rama za krevete, 4 seta garderobe, 4 kom passpartoua, 4 kom polica, odlagališta i dr., izvršenu društvu Pohišтво IL ambienti d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, na iznos od 34.943,67 kn (4.658,85 EUR-a) što je porezni obveznik iskazao na red. br. I.3. prijave pdv-a za mjesec rujan 2016. g. i zbirnoj prijavi za isporuku dobara.

Na kontu 7720 – Prihodi od redovitih i zateznih kamata (osim onih iz skupine računa 74), porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 95,13 kn.

Na kontu 7724 – Pozitivne tečajne razlike iz stanja deviza na računima, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 277,93 kn.

2. Nadzor iskazivanja rashoda za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

U glavnoj knjizi za 2016. godinu porezni obveznik iskazao je rashode u ukupnom iznosu od 1.421.444,26 kn i to na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe u iznosu od 306.215,64 kn, kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit u iznosu od 219.256,91 kn i na kontu 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe u iznosu od 895.971,71 kn.

Ukupni rashodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2016. godinu u iznosu od 1.421.444,26 kn odgovaraju iskazanim ukupnim rashodiima na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Konto 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe i konto 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju (s porezom na promet)

Porezni obveznik je u 2016. g. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju (s porezom na promet):

- saldo na 01.01.2016. g. u iznosu od 5.720.878,99 kn,
- dugovni promet u iznosu od 1.024,63 kn,
- potražni promet u iznosu od 306.215,64 kn i
- saldo sa 31.12.2015. g. iznosi 5.415.687,98 kn.

na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe:

- trošak u iznosu od 306.215,64 kn.

Saldo na dan 01.01.2016. g. na kontu 6800 u iznosu od 5.720.878,99 kn odnosi se na vrijednost kupljenih nekretnina knjiženih s danom 31.12.2015. g.

Tijekom nadzora dostavljen je popis nekretnina koje su sa danom 01.01.2016. g. (i sa 31.12.2015. g.) evidentirane na kontu 6800 i to:

NEKRETNINA	DATUM NABAVE	IZNOS	POREZ	UKUPNO
1562/13 482 m2 Okrug, Čiovo	25.08.2006.	499.900,00	33.981,00	533.881,00
377/1 400m2 Šolta	25.07.2006.	122.400,00	6.120,00	128.520,00
377/1 200 m2 Šolta	25.07.2006.	43.200,00	3.060,00	46.260,00
377/1 200 m2 Šolta	25.07.2006.	43.200,00	3.060,00	46.260,00
377/1 200 m2 Šolta	25.07.2006.	43.200,00	3.060,00	46.260,00
377/1 200 m2 Šolta	03.10.2006.	51.240,00	3.060,00	54.300,00
377/1 200 m2 Šolta	03.10.2006.	51.240,00	3.060,00	54.300,00
377/1 200 m2 Šolta	03.10.2006.	51.240,00	3.060,00	54.300,00
1486/6 KUĆA 108m2 dvor 292 m2	05.06.2008.	2.609.270,60	130.473,00	3.943.656,99

kgol
17

2625/98 368 m2 Šolta	23.04.2008.	184.000,00	9.200,00	193.200,00
2625/98 Šolta	23.04.2008.	185.000,00	9.250,00	194.250,00
2625/98 740m2 Šolta	04.12.2008.	130.000,00	6.500,00	136.500,00
2625/100 Šolta	04.12.2008.	140.000,00	7.000,00	147.000,00
2625/98 732 m2 Šolta	08.04.2009.	135.420,00	6.771,00	142.191,00
31.12.2015.stanje				5.720.878,99
parcela 1562/13 prodana				-305.191,01
31.12.2016.stanje				5.415.687,98
parcela 2625/98 prodana				-194.250,00
31.12.2017.stanje				5.221.437,98

U tijeku nadzora porezni obveznik dostavio je kupoprodajne ugovore osnovom kojih je kupio navedene nekretnine koji se odnose na nekretnine sa slijedećim podacima:

- prema Ugovoru za kupnju nekretnine sklopljenom dana 25.08.2006. g. s prodavateljima Sablić Luka i Šovakov Pavo, kupljeni je travnjak površine 482 m², u Okrugu Gornjem predio Planikovica upisan na kat. česticu 1562/13, z.k. odjel Trogir, katastarska općina Okrug, za iznos od 499.900,00 kn.

Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Trogir, Katastarsku općinu Okrug, broj ZK uložka 3902, utvrđeno je da je na navedenoj čestici upisano dvorište površine 400 m² i pašnjak površine 35 m².

- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 25.07.2006. g. s prodavateljem Čeda Jokić, kupljeno je gradilište površine 400 m², u Rogač-Šolta u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 122.400,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 25.07.2006. g. s prodavateljem Milenom Sekulić, kupljeno je gradilište površine 200 m², u Rogač-Šolta u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 43.200,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 25.07.2006. g. s prodavateljem Ljubicom Ristović, kupljeno je gradilište površine 200 m², u Rogač-Šolta u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 43.200,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 25.07.2006. g. s prodavateljem Slavicom Šindrić, kupljeno je gradilište površine 200 m², u Rogač-Šolta u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 43.200,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 03.10.2006. g. s prodavateljem Jokić Momčilom, kupljeno je zemljište u Šolta, Rogač-Banja površine 200 m², u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 51.240,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 03.10.2006. g. s prodavateljem Nada Perin, kupljeno je gradilište površine 200 m², u Šolta, Rogač-Banja površine 200 m², u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 51.240,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 03.10.2006. g. s prodavateljem Kostić Mirjana, kupljeno je gradilište površine 200 m², u Šolta, Rogač-Banja površine 200 m², u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 51.240,00 kn.

Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Split, Katastarsku općinu Grohote, broj ZK uložka 2782, utvrđeno je da je na katastarskoj čestici broj 377/1, upisan pašnjak i šuma površine 5128 m² te da društvo Finander d.o.o. ima suvlasnički dio 1600/5128.

- prema Kupoprodajnom ugovoru sklopljenom dana 05.06.2008. g. s prodavateljem Gojimir Mijalićem, kupljena je kuća tlocrtne površine 108 m² i dvor površine 292 m², u katastarskoj općini Okrug, z.k. uložak broj 3524, katastarska čestica broj 1486/6, za iznos protuvrijednosti od 360.000,00 EUR-a.

Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Trogir, Katastarsku općinu Okrug, broj ZK uložka 3524, utvrđeno je da je na navedenoj čestici upisana kuća površine 108 m² i dvor površine 292 m².

- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 23.04.2008. g. s prodavateljima Trivić Milan i Ranković Dušan, kupljen je udio od svakog po 368/16484 dijela katastarske čestice broj 2625/98, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 184.000,00 kn.
- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 23.04.2008. g. s prodavateljima Popadić Njunjić Vukica i Pavičević Grujić Nevenka, kupljena je udio od svakog po 370/16484 dijela katastarske čestice broj 2625/98, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 185.000,00 kn.
- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 04.12.2008. g. s prodavateljem Vuković Živko kupljen je udio od 740/16484 dijela katastarske čestice broj 2625/98, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 185.000,00 kn.
- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 08.04.2009. g. s prodavateljima Mitić Aleksandar i Marković Branko, kupljen je udio od svakog po 366/16484 dijela katastarske čestice broj 2625/98, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 135.420,00 kn.
- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 08.04.2009. g. s prodavateljima Mitić Mirjana i Marković Slobodan, kupljen je udio od svakog po 366/16484 dijela katastarske čestice broj 2625/98, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 135.420,00 kn.

Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Split, Katastarsku općinu Grohote, broj ZK uložka 2001, utvrđeno je da je na navedenoj čestici upisana šuma površine 4927 m². Ukupna upisana površina svih katastarskih čestica na navedenom ZK uložku broj 2001 iznosi 7025 m². Društvo Finander d.o.o. je u vlastovnici upisano sa suvlasničkim udjelom od 2948/16484.

- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 04.12.2008. g. s prodavateljima Dragan Vuković i Pečkovski Janko, kupljen je udio od svakog po 800/32396 dijela katastarske čestice broj 2625/100, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 140.000,00 kn.

Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Split, Katastarsku općinu Grohote, broj ZK uložka 1954, utvrđeno je da je na navedenoj čestici upisana stambena zgrada (Put rata 22) površine 67 m², spremište površine 16 m² i šuma površine 6035 m². Ukupna upisana površina svih katastarskih čestica na navedenom ZK uložku broj 1954 iznosi 6118 m². Društvo Finander d.o.o. je u vlastovnici upisano sa suvlasničkim udjelom od 19200/388752.

Dugovni promet na kontu 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju (s porezom na promet) u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. u iznosu od 1.024,63 kn i potražni promet na istom kontu u iznosu od 306.215,64 kn proknjižen je osnovom prodaje nekretnine čest. zem. 1562/13, vrt ZU 3902 KO Okrug, upisanog u zemljišnoj knjizi Općinskog suda u Trogiru.

Tijekom nadzora izvršen je uvid u Kupoprodajni ugovor sklopljen dana 28.10.2016. g., između društva Finander d.o.o. s jedne strane, kao prodavatelj te Klepić Bernarda i Klepić Romana iz Austrije, Linz, Schallenberger, kao kupaca, kojim prodavatelj prodaje, a kupci kupuju nekretninu čest. zem. 1562/13, vrt ZU 3902 KO Okrug, upisanog u zemljišnoj knjizi Općinskog suda u Trogiru, za ukupni iznosu 42.000,00 EUR-a

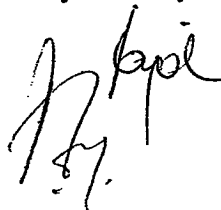
Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da je porezni obveznik navedenu isporuku proknjižio na način da je na kontu 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju, sa 28.10.2016. g. iskazao smanjenje vrijednosti za iznos od 306.215,64 kn, dok je na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe, evidentirao rashod u istom iznosu. Prihod s osnove prodaje navedene nekretnine je porezni obveznik proknjižio na kontu 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima) u iznosu od 317.310,00 kn (prethodno opisano u točki I.1. ovog Zapisnika).

Konto 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit i konto 66000 – Roba za daljnju prodaju

Porezni obveznik je u 2016. g. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 66000 – Roba za daljnju prodaju:

- dugovni promet u iznosu od 219.256,91 kn,
- potražni promet u iznosu od 219.256,91 kn i



na kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit:
- trošak u iznosu od 219.256,91 kn.

Dugovni promet na kontu 66000 – Roba za daljnju prodaju proknjižen je osnovom ulaznih računa za kupnju limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredskih stolica Racing, profesionalne staklenike, cjepače drva, vrtnih roštilja i madrace Texel Vita.

Ukupan dugovni promet u iznosu od 219.256,91 kn knjižen na kontu 66000 je s danom 31.12.2016. g. preneseni na konto 7102.

Porezni obveznik je u 2016. g. na kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit proknjižio ukupan iznos rashoda od 219.256,91 kn osnovom kojih je prihode proknjižio na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe u iznosu od 301.264,66 kn i na kontu 7610 – Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu u iznosu od 34.943,67 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune knjižene na kontu 66000, po kojima je porezni obveznik iskazao značajnije troškove na navedenim kontima glavne knjige, te je utvrđeno da je porezni obveznik na navedenom kontu knjižio nabavljenu robu osnovom primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, koju je putem Internet prodaje prodavao pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu, te koje prihode je knjižio na kontu 7602, kako slijedi:

- u iznosu od 6.778,82 kn (899,58 EUR-a) osnovom računa oznake 27, broj računa 8-1601000006 od 25.03.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 komad vrtna UTA, 1 komad Hecht vrtna lopa 10x10 i 1 kom pisarniški stroj,
- u iznosu od 10.324,68 kn (1.377,05 EUR-a) osnovom računa oznake 35, broj računa 8-1601000010 od 12.04.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 komad Hecht vrtna lopa 10x10, 1 kom vrtna UTA, 96 kom WPC deska za teraso rjava, 56 kom WPC podložna letev, 6 kom WPC distančnici set 100, 13 kom WPC zaključna letev kotna rjava,
- u iznosu od 8.870,74 kn (1.184,38 EUR-a) osnovom računa oznake 60, broj računa 8-1601000018 od 27.05.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 2 komada Hecht vrtna lopa 10x10, komad vrtna lopa, 1 kom vrtna UTA i 1 kom vrtna lopa 10x8,
- u iznosu od 9.351,78 kn (1.243,53 EUR-a) osnovom računa oznake 65, broj računa 8-1601000021 od 21.06.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 99 kom WPC deska za teraso rjava, 47 kom WPC podložna letev, 5,30 kom WPC distančnici set 100, 1 kom vrtni GRILL SENTINEL i 1 kom Hecht vrtna lopa 8x8 PLUS,
- u iznosu od 9.855,20 kn (1.317,39 EUR-a) osnovom računa oznake 98, broj računa 8-1601000036 od 26.08.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 komad vrtna lopa, 1 kom vrtna UTA, 1 kom rastlinjak, 1 kom vrtni grill sentinel i 1 kom pisarniški stroj,
- u iznosu od 6.677,31 kn (891,80 EUR-a) osnovom računa oznake 124, broj računa 8-1601000011 od 13.04.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 komad Hecht vrtna lopa 10x10, 2 komada Hecht vrtna lopa 8x8 i 1 komad vrtna garnitura WEEKEND i
- u iznosu od 7.972,72 kn (1.067,28 EUR-a) osnovom računa oznake 126, broj računa 8-1601000026 od 13.07.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 kom vrtni GRILL SENTINEL, 3 kom vrtna UTA i 2 kom vzmetnica TEXEL 200X90,

Uz račune primljene od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote porezni obveznik je na kontu 66000 knjižio i nabavljenu robu od društva FABRYKI MEBLI "FORTE" S.A. ul. Biala 1, Ostrow Mazowiecka, PDV identifikacijski broj isporučitelja PL7590005082, kako slijedi:

- u iznosu od 33.261,94 kn (4.437,00 EUR-a) osnovom računa oznake 123, broj računa 216282549 od 27.09.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 4 seta Bedframe, 4 seta Wardrobe, 4 pcs Passpartout, 4 pcs Set of 3 shelves, 4 pcs Dumping unit 2 seta Chest, 4 seta Bedframe, 4 seta Wardrobe, 4 pcs Pass partout, 4 pcs Set of 3 shelves, 4 pcs Dumping unit, 3 seta Chest L. a osnovom kojeg je iskazao prihod na kontu 7610– Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu i
- u iznosu od 10.044,61 kn (1.335,00 EUR-a) osnovom računa oznake 161, broj računa 216349854 od 26.11.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 2 seta hallway, 2 kom stranica za krevet, 2 seta rama za krevete, 2 kom passpartoua i dr. a osnovom kojeg je iskazao prihod na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe.

Dakle, na prodaju robe osnovom koje je knjižen dio prihoda na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe koji se odnosi na prihode od isporuka putem internet prodaje pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu u ukupnom iznosu od 287.857,51 kn (opisano u točki I.1. Zapisnika) odnose se dio prenesenih troškova na kontu 7102 s konta 66000 – Roba za daljnju prodaju u ukupnom iznosu od 175.950,36 kn (219.256,91 - 33.261,94 - 10.044,61).

Konto 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe

Rashode evidentirane na kontima klase 4 Glavne knjige u ukupnom iznosu od 895.971,71 kn, porezni obveznik prenio je na konto 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u poslovnu dokumentaciju osnovom koje su proknjiženi financijski značajniji troškovi na kontima klase 4 za 2016. godinu.

Na kontu 4102 – Prijevozne usluge u cestovnom prometu porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 21.508,90 kn koji se odnose na troškove za prijevozne usluge.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u sve ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige, kako slijedi:

- račune primljene od društva Lagermax AED Croatia d.o.o., Zaprešić, OIB: 06465158978, za izvršenu uslugu cestovnog transporta Timesped – distribuciju pošiljaka i za isporuku preporučenih pošiljaka u ukupnom iznosu od 20.593,90 kn,
- jedan račun primljen od društva Royal transport d.o.o. OIB: 74855856301, za uslugu manipulacije istovar – utovar i skladišninu u iznosu od 200,00 kn,
- jedan račun primljen od društva Njuškalo d.o.o. OIB: 94718723416, za uslugu oglašavanja na www.njuškalo.hr u ukupnom iznosu od 320,00 kn i
- jedan račun primljen od društva Intereuropa, Logističke usluge d.o.o. OIB: 85514716931, za uslugu isporuke pošiljke u iznosu od 395,00 kn.

Na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 786.196,92 kn.

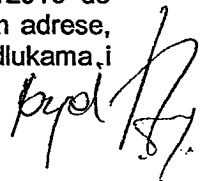
Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige, kako slijedi:

- u iznosu od 217.828,66 kn (29.000,00 EUR-a) osnovom računa oznake 133 primljenog od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016., broj računa je 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i na računu piše "DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 25. člana ZDDV-1." i
- u iznosu od 568.368,26 kn (75.203,00 EUR-a) osnovom računa oznake 185 primljenog od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, za usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016., broj računa je 3-1601000116 od 31.12.2016. g. i na računu piše "DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 25. člana ZDDV-1."

Na kontu 4164 – Knjigovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 33.758,29 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige, kako slijedi:

- u iznosu od 21.300,00 kn osnovom računa primljenih od društva RIPS d.o.o. Mihovljan, I.G. Kovačića 69, OIB:05835117088, za usluge računovodstva i consulting za mjesece 01/2016 do 09/2016, za usluge računovodstva i consulting za mjesece 10/2016 i 11/2016 sa najmom adrese, usluge izrade Opz stat 31.12., 31.03. i 30.06., uslugu izrade fin izvješća za Finu sa odlukama, i uslugu izrade porezne prijave,



- u iznosu od 4.950,00 kn osnovom računa primljenog od društva Centar poslovnih analiza d.o.o., OIB: 27017012810 za izradu procjene vrijednosti tvrtke Finander d.o.o. i
- u iznosu od 7.508,29 kn osnovom računa primljenog od Odvjetniška družba Čeferin in partnerji, o.p., d.o.o. PDV ident. broj isporučitelja: SI58590609, za odvjetniške storitve – tujci in EU.

Na kontu 4167 – Odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 16.245,00 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige, kako slijedi:

- u iznosu od 9.225,00 kn osnovom računa primljenog od javnog bilježnika Ruže Hobljaj iz Murskog Središća, OIB:03177157220, za usluge prijevoda isprava sa slovenskog jezika, ugovor o prijenosu poslovnog udjela, prijavu i priloge, ovjeru potpisa i dr.,
- u iznosu od 5.000,00 osnovom računa primljenog od odvjetnice Ane Karara Čović iz Trogira, OIB: 41564149766,
- u iznosu od 470,00 kn osnovom računa primljenog od javnog bilježnika Ruže Hobljaj iz Murskog Središća, OIB:03177157220, za usluge prijevoda isprava sa slovenskog jezika i
- u iznosu od 1.550,00 kn osnovom računa primljenog od javnog bilježnika Ivana Kvakan iz Čakovca, OIB: 44180222381.

Na kontu 4699 – Ostali nespomenuti nematerijalni troškovi porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 5.488,91 kn koji se najvećim dijelom odnose na usluge oglašavanja na www.njuškalo.hr.

3. Utvrđene nepravilnosti

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10. 22/12., 148/13, 143/14 i 50/16) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit).

Čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit propisuje da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Čl. 11. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14 i 137/15) propisuje da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica iz članka 5. istoga Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Čl. 31. Pravilnika o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica povećava za sve druge rashode iz članka 7. stavak 1. točka 13. Zakona koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu u prethodnim poreznim razdobljima.

Porezni obveznik – trgovačko društvo Finander d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15 i 134/15).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 55. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) 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.

Odredbama čl. 56. Općeg poreznog 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.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

a)

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune te je utvrđeno da su financijski najznačajniji računi primljeni od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, osnovom kojih je porezni obveznik knjižio troškove u glavnoj knjizi knjiženi na na kontu 4163 - Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 786.196,92 kn, i to:

- u iznosu od 217.828,66 kn (29.000,00 EUR-a) osnovom računa oznake 133 za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016., broj računa je 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i na računu piše "DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 25. člana ZDDV-1." i
- u iznosu od 568.368,26 kn (75.203,00 EUR-a) osnovom računa oznake 185 primljenog za usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016., broj računa je 3-1601000116 od 31.12.2016. g. i na računu piše "DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 25. člana ZDDV-1."

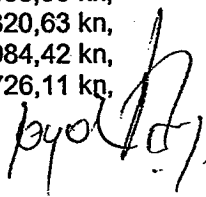
Osnovom navedenih računa u Glavnoj knjizi za 2016. godinu proknjižena je obveza prema dobavljačima na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva, u iznosu od 786.196,92 kn i troškovi na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 786.196,92 kn.

Pretporez je knjiženi na kontu 14061 – Pretporez od stjecanja dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 196.549,22 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2016. g. iskazao gubitak u iznosu od 767.448,87 kn a knjižio je troškove osnovom navedenih primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote u iznosu od 786.196,92 kn.

Uvidom u Prijave poreza na dobit poreznog obveznika od 2008. do 2018. godine u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) utvrđeno je da je porezni obveznik u svim godinama poslovanja iskazivao gubitke od poslovanja kako slijedi:

- | | | | |
|-----------------------------|---------|-------------|----------------|
| - u 2008. godini iskazao je | gubitak | u iznosu od | 302.142,38 kn, |
| - u 2009. godini iskazao je | gubitak | u iznosu od | 245.246,98 kn, |
| - u 2010. godini iskazao je | gubitak | u iznosu od | 265.438,98 kn, |
| - u 2011. godini iskazao je | gubitak | u iznosu od | 168.820,63 kn, |
| - u 2012. godini iskazao je | gubitak | u iznosu od | 940.984,42 kn, |
| - u 2013. godini iskazao je | gubitak | u iznosu od | 635.726,11 kn, |



- u 2014. godini iskazao je gubitak u iznosu od 1.583.771,38 kn,
- u 2015. godini iskazao je gubitak u iznosu od 186.918,09 kn,
- u 2016. godini iskazao je gubitak u iznosu od 767.448,87 kn,
- u 2017. godini iskazao je gubitak u iznosu od 410.029,30 kn i
- u 2018. godini iskazao je gubitak u iznosu od 258.728,32 kn.

U poslovnim knjigama poreznog obveznika nije proknjiženo plaćanje navedenih računa odnosno navedene račune porezni obveznik nije platio društvu POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.

U dostavljenoj dokumentaciji na početku nadzora uz primljene račune, porezni obveznik nema nikakvu dokumentaciju (specifikacije, obračune i dr.) koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika odnosno da su navedene usluge uopće obavljene.

Većinski osnivač (98,83 %) društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. je društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, a kojemu je osnivač Matej Sukič. Društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote je od 03.03.2016. g. upisana u sudskom registru kao osnivač društva Finander d.o.o. iz Mihovljana. Matej Sukič upisan je u sudskom registru kao direktor društva Finander d.o.o. iz Mihovljana.

U dostavljenoj poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika na početku nadzora nema ugovora o savjetovanju sklopljenog s društvom POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote.

Ukupni prihodi od isporuka putem internet prodaje limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredskih stolica Racing, profesionalne staklenike, cjepače drva, vrtnih roštilja i madraca Texel Vita pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu u 2016. godini knjižen na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe je 287.857,51 kn (opisano u točki I.1. Zapisnika).

Knjiženi rashodi s osnove nabave limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredskih stolica Racing, profesionalne staklenike, cjepače drva, vrtnih roštilja i madraca Texel Vita od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, su na kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit u ukupnom iznosu od 175.950,36 kn (opisano u točki I.2. Zapisnika).

Dakle, na prodaju robe osnovom koje je knjižen dio prihoda na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe koji se odnosi na prihode od isporuka putem internet prodaje pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu u ukupnom iznosu od 287.857,51 kn odnose se dio prenesenih troškova na kontu 7102 s konta 66000 – Roba za daljnju prodaju u ukupnom iznosu od 175.950,36 kn što čini razliku od 111.907,15 kn (287.857,51 – 175.950,15).

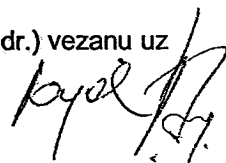
Na primljenom računu broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. nije navedeno koji dio ukupnog iznosa zaračunate naknade se odnosi na usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima a koji dio naknade se odnosi na savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje, a uz račun nema priložene ni specifikacije.

Porezni obveznik u 2016. godini a niti do dana sastavljanja zapisnika nije otvorio niti jedan maloprodajni diskont namještaja.

Budući da u dostavljenoj dokumentaciji na početku poreznog nadzora nije bilo dokumentacije koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, u tijeku nadzora je od poreznog obveznika traženo da dostavi poslovnu dokumentaciju iz koje je razvidno o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga.

Budući da u dostavljenoj dokumentaciji na početku poreznog nadzora a niti naknadno prema traženju ovlaštenih službenika nije bilo dokumentacije koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, u postupku poreznog nadzora, poreznom obvezniku izdan je Zaključak, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-1 od 16.07.2019. u kojem mu je, među ostalim naloženo da dostavi:

- popratnu poslovnu dokumentaciju (ugovore o poslovnom savjetovanju, obračune i dr.) vezanu uz obavljene konzultantske usluge za što su primljeni ulazni računi:



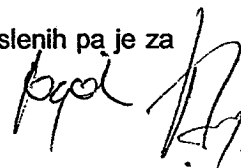
- broj računa 3-1601000083 od 30.09.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, za usluge "zaračunavamo vam svetovanje in org. ter izvedbu spletne prodaje na spletnih portalih in svetovanje za odprtje maloprodajnog diskonta pohištva za obdobje od 01.01.-31.08.2016." odnosno za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016. i
- broj računa 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, za usluge "zaračunavamo vam storitve v skladu z 2.členom pogodbe o svetovanju pri strateškom vođenju z dne 31.12.2015. za leto 2016." odnosno za usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016.,

te pisano očitovanje o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga kao i pisano očitovanje vezano uz naplatu navedenih računa - ukoliko su računi naplaćeni potrebno je dostaviti dokaze o naplati;

Zaključak je dana 26.07.2019. g. uručen opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapović iz Mihovljana, I. G. Kovačića 69, OIB: 26363857001.

Porezni obveznik je u vezi traženog dostavio (navedena dokumentacija za 2016. g. i 2017. g.):

- Neovjereni ugovor Pogodba o svetovanju pri strateškog vođenju družbe od 23.12.2010. g. između FINANDER, trgovina in storitve d.o.o., Obrtna ulica 11, 9000 Murska Sobota, matična številka 5564506000, davčna številka SI90947908, kojega zastupa Matej Sukič, kao Izvođač i Finander, organizacija izvedbe projekata zgrade, d.o.o., Tome Masarika 24, 4000 Čakovec, OIB 44028593636, kao naručitelj. U navedenom ugovoru utvrđeno je da su Izvođač i Naručitelj kapitalno povezani i da Izvođač za Naručitelja obavlja usluge savjetovanja kod strateškog vođenja, zastupanju, planiranje i razvoju, pridobivanju financijskih izvora, oblikovanje korporativnog identiteta, streteški marketing i koordiniranje aktivnosti. Prema navedenom ugovoru Naručitelj za obavljene usluge plaća Izvođaču 1 x godišnje na kraju poslovne godine na osnovu mjesečno izvedenih i evidentiranih sati po cijeni od 54,11 EUR-a po satu bez PDV-a, te da evidenciju sati vodi Izvođač a potvrđuje je Naručitelj kod primanja računa.
- obrazloženje u e-mailu koji je dana 19.06.2019. g. poslao knjigovodstveni servis poreznog obveznika:
"Konto 4163 se odnosi na konzultantske usluge, ulazni računi 133 na iznos od 217.828,66kn +PDV 54.457,16kn i račun 185 na iznos 786.196,92 +PDV 142.092,06 kn."
- obrazloženje u e-mailu koji je dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati prosljedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika:
" za obrazloženje faktura od strane Il Ambienti dostavljamo dva projekta na kojima se radilo, da bi ostvarili novu dodanu vrijednost. Bez konkretnog projekta nismo mogli utvrditi potencijal, koje su imale čestice odnosno građevne parcele.
Prodaju smo vršili preko raznih elektroničkih portala za nekretnine (u R Hrvatskoj). Napraviti smo morali in izmjere parcele sa strane geometra Boška Plazonjića, da bi izvršili projektiranje, koje je bilo nužno, da se ide u realizaciju projekta.
U koliko bi se našao kupac Il Ambienti bi bio investitor na građevnim parcelama.
Na osnovu slabih povratnih informacija o prodaji kuća sa strane nekretninskih agencija došli smo do spoznanja, da je ipak velik riziko ići u izgradnju kuća, pa je onda prodavati, a sami smo u tom periodu imali kuću na području Trogira koju permanentno prodajemo i koju je bilo uloženo preko 500.000,00 €.
Svakako razumjemo pitanje koji je poduzetnički interes ako firma ne ostvaruje dobit, a moram naglasiti da je u konkretnim projektima bilo je uloženo dosta truda i vremena da bi opušte mogli doći do projektiranja ako bi se našao kupac mi bi svakako ušli u projekat i financijski efekt bi bio veći odnosno stvar bi bila profitabilna.
U prilogu šaljem projekte koji su bi stvarno izrađeni, da fakture nikako nisu fiktivne , problem je samo taj nismo išli u realizaciju, pa je nastao gubitak.
Glavni izvođač svih radnji bilo društvo Il Ambineti jer Finander ČK nema zaposlenih pa je za izvođenje projekta angažirao usposobljenu firmu.



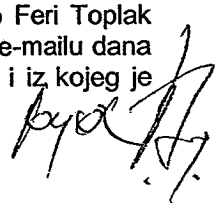
Daljne veće radnje koje je prema izdatim računima vršilo društvo Il Ambienti je istaživanje tržišta kuhinja u R Hrvatskoj po gradovima. iztraživao se potencial po slijedećim gradovima Zagreb, Rijeka, Pula, Zadar, Split.

Za taj projekat isto je bilo potrošeno dosta vremena i energije. Na kraju je došlo do odabira da prvi kuhinjski studio napravimo u Splitu jer ima daleko najveći potencial kupaca po stanovniku koji gravitiraju na područje same lokacije. Izradu projekta sa strane Nolte i korespodenciju o najmu poslovnog prostora u Lidlu Solin šaljem naknadnim mailom.

Sa izradom projekcije ustanovljeno je da bi Finander trošak izdatih faktura za dvije pokrio prije od dvije godine a Il Ambienti bi mu prepustio samostalan rad i ostvarenje profita, koji je nužan za dugoročnu financijsku stabilnost firme. Sa firmom Nolte iz Njemačke koja proizvodi kuhinje bili je dogovoreno da u gradovima za koje se otvori mono brand studio Nolte neće više dozvoljavati novih prodajnih mjesta iako je sama već prisutna u Lesnini Hrvatska, međutim tamo se na radi toliko na savjetovanju i servisu."

U navedenom e-mailu su priložena i dva privitka odnosno skenirane prve stranice dva Idejna arhitektonska projekta za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje od Ureda ovlaštenog arhitekta – Mate Tonković D.I.A. iz Splita, Smiljanićeva 2/1, Matični broj: 80465811, za:

- građevina: Obiteljska kuća za povremeno stanovanje,
lokacija: Okrug Gornji, Čiovo, na čest.zem. 1562/13 i dijelu čest.zem.1562/58 KO OKRUG,
investitor: Finander d.o.o. Čakovec,
zastupan po: Odvjetnica Ana Karara Čović, Trogir, Gradska 14,
faza projekta: Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje
oznaka: TD:4410/13
glavni projektant: ovl.arh. Mate Tonković, dipl.ing.
Split, listopad 2013. god.
- građevina: Dvojna obiteljska kuća,
lokacija: Okrug Gornji, Čiovo, na čest.zem. 1556/19, 1556/26, 1562/13, 1562/58, 1630/3 KO Okrug,
investitor: Matej Sukič, Finander d.o.o. Tome Masaryka 24, 40000 Čakovec,
faza projekta: Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje
oznaka: TD:4510/13
glavni projektant: ovl.arh. Mate Tonković, dipl.ing.
Split, listopad 2013. god.;
- korespodenciju putem e-mailova između Mateja Sukiča (matej.sukic@ilambienti.com) i Ivana Šupraha (Ivan.Supraha@lidl.hr) koji je u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:38 sati prosljedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika i iz kojeg je vidljivo:
- da je dana 06.03.2019. g. Matej Sukič poslao e-mail Ivanu Šupraha (asistentu voditelja nekretnina Split u društvu LIDL Hrvatska d.o.o. k.d. Poljička cesta 37, HR-21000 Split), sa predmetom: Nolte Studio Split, sa tekstom:
" Poštovanje g. Ivan Šupraha!
Vezano na troškove upravljanja poslovnog prostora u Solinu za kojeg smo u pregovorima predlažemo cijenu 0,7€ /m2.
U privitku šaljem već projekat izloga koji bi postavili.
U očekivanju daljnjih uputa šaljem lijep pozdrav iz Slovenije.
Il Ambienti
Matej SUKIČ "
- da je dana 13.05.2019. g. u 13:57 Ivan Šupraha poslao e-mail Mateju Sukiču sa predmetom: Re: Nolte Studio Split, sa tekstom:
" Poštovani,
molim Vas da me kontaktirate kako bismo nastavili sa dogovorenim radnjama vezano za zakup poslovnog prostora u F127 Lidl Solin.";
- korespodenciju putem e-maila koji je dana 11.03.2019. g. u 09:59 sati prosljedio Feri Toplak (F.Toplak@nolte-kuechen.de) Mateju Sukiču (matej.sukic@ilambienti.com) koji je u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:40 sati prosljedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika i iz kojeg je vidljivo:



- da je taj e-mail prvo poslala Monika Lutgert (m.lutgert@nolte-kuechen.de) Feri Topleku sa tekstom:

"Hallo Feri,
anbei der aktuelle Plan und alle Einzelplanungen für das "Nolte Studio Split".
(See attached file: floorplan_2019-03-11.pdf)

(See attached file: K-01_Tavola_2019-03-04.pdf)(See attached file: K-02_Torino_2019-03-04.pdf)(See attached file: K-03_SoftLack-Tavola_2019-03-04.pdf)(See attached file: K-04_Portland_NovaLack_2019-03-11.pdf)(See attached file: K-05_GlasTecSatin_2019-03-11.pdf)(See attached file: K-06_Lux-Artwood_2019-03-05.pdf)(See attached file: K-07_Flair_2019-03-05.pdf)(See attached file: K-08_AlphaLack_2019-03-05.pdf)(See attached file: K-09_ECO_Valenzia_2019-03-05.pdf)(See attached file: K-10_ECO_Madeira_2019-03-05.pdf)(See attached file: Workstation_Manhattan_2019-03-04.pdf) ",

odnosno da je u e-mailu priloženi trenutni plan i svi pojedinačni planovi za "Nolte Studio Split" od 3. mjeseca 2019. g.,

- da je e-mail dalje Feri Toplek prosljedio Mateju Sukiču sa tekstom "Evo. Javi ka hotel rezerviram", koji ga je prosljedio knjigovodstvenom servisu Rips sa tekstom "Dokazi o postojanju suradnje, o projektima o idejama, koje će biti realizirane."
- da su projekt za Nolte Studio Split i 11 priloženih pojedinačnih projekata za kuhinje (planovi) izrađeni u 3. mjesecu 2019. godine;
- obrazloženje u e-mail-u koji je prosljedio Matej Sukič (matej.sukic@ilambienti.com) knjigovodstvenom servisu Rips koji je u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:42 sati prosljedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika sa tekstom:

" Ivice!

Još jedanput šaljem mail koji je bio poslan gdč. Valentini Kozjak i iz kojeg je razvidno da je društvo IL Ambienti radilo projekat na Šolti

1. Samostalna kuća na parceli 2625/98

2. Dvojna kuća na parceli 2625/98 i 2625/100

Projekte je radio arhitekt iz Splita Mate Tonković, koji je voljan dati izjav u odnosno odgovorit na otvorene pitanja gdč. Valentine Kozjak.

Za sva otvorena pitanja, pojašnjenja stojim ti na raspolaganja ".

U navedenom e-mailu bio je prosljeđeni e-mail koji je Matej Sukič poslao knjigovodstvenom servisu Rips dana 24.07.2019. g. a koji je poslao i na službeni e-mail dana 24.07.2019. g. sa tekstom:

" U vezi poreznog nadzora i u želji, da ipak dobijet što bolji uvid i upoznate djelatnost firme Finander d.o.o., te poslovne događaje šaljem linkove iz kojih je razvidno, da se ipak radilo na projektima, koji bi ubuduće trebali donijeti dodanu vrijednost i poboljšati poslovni rezultat.

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/gradevinsko-zemljiste-necujam-750-m2-oglas-1574461>

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/kuca-necujam-visoka-prizemnica-150-m2-30-m2-garaza-oglas-8870582>

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/kuca-arbanija-katnica-280-m2-oglas-1178965>

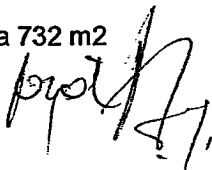
Daljna pojašnjenja u vezi z vašim mailom datiranim iz 19.07. pripremit ćemo do petka. Isto ćemo pripremit sve arhivirane projekte koje je radila tvrdka IL Ambienti za Finander u predhodnim godinama.

Za sve daljne informacije stojimo vam na raspolaganju. "

Uvidom u tekst navedenih linkova utvrđeno je:

- s danom 21.07.2019. g. u 11:42 na stranicama portala Njuškalo.hr oglašnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglašilo je prodaju nekretnine sa slijedećim tekstom:

" Šolta Nečujam, građevinska parcela 732 m2
Cijena: 371.093 kn
približno 49.900 €



Lokacija: Splitsko-dalmatinska, Šolta, Nečujam
 Tip zemljišta: građevinsko
 Namjena: stambeno
 Površina: 732,00

Opširnije:

Šolta Nečujam, Građevinska parcela sa idejnim rješenjem za dvojnu kuća 2 x 175 m2 sa pogledom na Split i Brač, predio Tanki ratac, Izuzetno miran predio..
 Novi asfaltni put, struja i voda na parceli. Blizina mora 120 m.

Komunalije:

- Gradski vodovod
- Telefon
- Asfaltni put

Dozvole:

- vlasnički list "

U oglasu je priloženo 6 fotografija građevinskog zemljišta, 5 (pet) 3D slika projekcija dvojne kuće i 2 skice pozicije kuće i 2 slike tlocrta kuće.

- s danom 21.07.2019. g. u 11:42 na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa slijedećim tekstom:

" Kuća: Nečujam, visoka prizemnica 150 m2 + 30 m2 garaža (prodaja)
 Cijena: 2.595.419 kn
 približno 349.000 €

Lokacija: Splitsko-dalmatinska, Šolta, Nečujam
 Tip kuće: Samostojeća
 Broj etaža: Visoka prizemnica
 Broj soba: 5
 Stambena površina: 140,00 m²
 Površina okućnice: 732,00 m²
 Godina izgradnje: 2016.
 Broj parkirnih mjesta: 2

Podaci o objektu:

- Gradski vodovod
- Gradska kanalizacija
- Novogradnja

Opširnije:

Atraktivna obiteljska kuća sa bazenom Nečujam, sa pogledom prema Splitu i Braču, predio Tanki ratac, mirna lokacija, dobar pristup

Dozvole i potvrde:

- Građevinska dozvola
- Uporabna dozvola
- Vlasnički list

Ostali objekti i površine:

- Bazen
- Roštilj

U oglasu je priloženo 4 (četiri) 3D slika dvojne kuće (projekcije) i 2 slike tlocrta kuće.

- s danom 21.07.2019. g. u 11:42 na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa slijedećim tekstom:

" Kuća: TROGIR, ČIOVO, Okrug Gornji, Villa, Drugi red do mora (prodaja)
Cijena: 4.454.602 kn
približno 599.000 €

Lokacija:	Splitsko-dalmatinska, Okrug, Okrug Gornji
Tip kuće:	Samostojeća
Broj etaža:	Katnica
Broj soba:	10
Stambena površina:	260,00 m ²
Površina okućnice:	521,00 m ²
Godina izgradnje:	2009.
Broj parkirnih mjesta:	4

Grijanje:

- Klima uređaj: Da
- Solarni paneli

Podaci o objektu:

- Novogradnja

Opširnije:

ČIOVO, OKRUG GORNJI , VILLA koja sastoji od dva luksuzna simetrična apartmana i jednog dvoetažnog luksuznog stana, odličan pristup, 2.red, blizina mora 70 m, kvalitetno građena sa visokvalitetnim materialima, alu prozori i grilje, kamen, jacuzzi.....potpuno vrhunski namještena sa njemačkim namještajem. Vanjski pokriti kamin, Mogućnost izgradnje bazena 7 x 3,5 m. 10 km do aerodroma. Mogućnost podjele na tri jedinice i etažiranja. Mogućnost plaćanja na 2 rate.

Dozvole i potvrde:

- Vlasnički list
- Građevinska dozvola
- Uporabna dozvola

Ostali objekti i površine:

- Podrum
- Roštilj"

U oglasu je priloženo 30 fotografija kuće i okućnice.

Dana 19.09.2019. g. direktor društva Matej Sukič očitovao se da se prodaja nekretnina (osim kuće: TROGIR, ČIOVO, Okrug Gornji, Villa, Drugi red do mora) preko portala Njuškalo.hr oglasnik odnosi samo na zemljište odnosno da kuće nisu izgrađene.

Dostavljeni neovjereni ugovor Pogodba o svetovanju pri strateškog vodenju družbe od 23.12.2010. g. je sastavljen između FINANDER, trgovina in storitve d.o.o., Obrtna ulica 11, 9000 Murska Sobota, matična številka 5564506000, davčna številka SI90947908, kojega zastupa Matej Sukič, kao Izvođača i Finander, organizacija izvedbe projekata zgrade, d.o.o., Tome Masarika 24, 4000 Čakovec, OIB 44028593636, kao naručitelja te nema veze sa obavljenim uslugama prema računima koje je izdalo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota u 2016. g. i društvo LITA d.o.o. u 2017. g.

Porezni obveznik nije dostavio dokaze da je u 2016. godini prodaju nekretnina vršio preko raznih elektroničkih portala za nekretnine (u Republici Hrvatskoj) niti dokaze o izvršenim izmjerama parcela od geometra Boška Plazonjića u 2016. godini, a da bi izvršili projektiranje, koje je bilo nužno, da se ide u realizaciju projekta kako je naveo porezni obveznik u dostavljenom obrazloženju u e-mailu od dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati. Također nije dostavio dokaze da je projekte u 2016. godini radio arhitekt iz Splita Mate Tonković.

bp

Porezni obveznik nije dostavio nikakvu dokumentaciju o izvršenim istraživanjima tržišta kuhinja u Republici Hrvatskoj u 2016. godini po gradovima Zagreb, Rijeka, Pula, Zadar, Split, a kako je naveo porezni obveznik u dostavljenom obrazloženju u e-mailu od dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati.

U navedenom e-mailu od dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati u kojem porezni obveznik obrazlaže poslovne projekte za koje je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota fakturiralo usluge savjetovanja za online prodaju i otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja i usluge strateškog vođenja u 2016. g. su priložena i dva privitka odnosno skenirane prve stranice dva idejna arhitektonska projekta za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje od Ureda ovlaštenog arhitekta – Mate Tonković D.I.A. iz Splita, Smiljanićeva 2/1, Matični broj: 80465811, koji su izrađeni u mjesecu listopadu 2013. godine a ne u nadziranom razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine.
Dakle navedeni idejni projekti ne odnose se na usluge izvršene u 2016. godini i u 2017. godini.

Porezni obveznik dostavio je korespodenciju putem e-mailova između Mateja Sukića i Ivana Šuprahe (asistentu voditelja nekretnina Split u društvu LIDL Hrvatska d.o.o. k.d. Poljička cesta 37, HR-21000 Split) koji je u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:38 sati prosljedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika i iz kojeg je vidljivo da se poslovno dopisivanje u vezi zakupa poslovnog prostora odvijalo dana 13.05.2019. g. u 13:57 i dana 06.03.2019. g.
Dakle navedena dopisivanja ne odnose se na usluge izvršene u 2016. godini i u 2017. godini.

Porezni obveznik je dostavio korespodenciju putem e-maila koji je dana 11.03.2019. g. u 09:59 sati prosljedio Feri Toplak (F.Toplak@nolte-kuechen.de) Mateju Sukiću (matej.sukic@ilambienti.com) koji je u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:40 sati prosljedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika i iz kojeg je vidljivo da se poslovno dopisivanje odvijalo dana 11.03.2019. g. te da su u e-mailu priloženi privici projekta za Nolte Studio Split i 11 priloženih pojedinačnih projekata za kuhinje (planovi) izrađeni u 3. mjesecu 2019. godine.
Dakle navedena dopisivanja i izrade projekata ne odnosi se na usluge izvršene u 2016. godini i u 2017. godini.

Porezni obveznik dostavio je obrazloženje u e-mailu dana 24.07.2019. g. i 18.08.2019. u 10:42 sati u kojem je priložio 3 linkova na internetu tj. na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik iz kojih je vidljivo da su 3 oglasa za prodaju nekretnina oglašeni dana 21.07.2019. g.
Dakle, navedeno oglašavanje na portalu Njuškalo.hr oglasnik ne odnosi se na usluge izvršene u 2016. g. i u 2017. godini.

Porezni obveznik nije platio račune broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i 3-1601000116 od 31.12.2016. g. društvu POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija.

Na primljenom računu broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. nije navedeno koji dio ukupnog iznosa zaračunate naknade se odnosi na usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima a koji dio naknade se odnosi na savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje, a uz račun nema priložene ni specifikacije.

Uz primljene račune broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016. i usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016., porezni obveznik nema dokumentaciju koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika.

Uz primljeni račun broj računa 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017., porezni obveznik nema dokumentaciju koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika.

Porezni obveznik nije otvorio ni jedan salon namještaja.

Porezni obveznik nije dostavio dokumentaciju (elaborate, izvještaje, obračune i sl.) osnovom koje bi bilo razvidno da su navedene usluge obavljene u tijeku 2016. godine i u tijeku 2017. g.

Dostavljena dokumentacija ne dokazuje da su fakturirane usluge na računima broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljene poreznom obvezniku u poslovne svrhe u 2016. g.

Dostavljena dokumentacija ne dokazuje da su fakturirane usluge na računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. obavljene poreznom obvezniku u poslovne svrhe u 2017. g.

Dakle, nije dostavljen Ugovor o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 sklopljen s društvom POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.

Nije dostavljeno pisano očitovanje o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga kao i pisano očitovanje vezano uz naplatu navedenih primljenih računa u 2016. i u 2017. g.

Nije dostavljena specifikacija uz primljene račune od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. tj kakve su usluge obavljene prema navedenom računu iako je to u Zaključku posebno navedeno.

Opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapoviću je dana 03.09.2019. g. obrazloženo da do tada dostavljena dokumentacija nije dokaz da su usluge navedene na ulaznim računima primljenim od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2016. godini te da će se poreznom obvezniku osnovom navedenih ulaznih računa umanjiti gubitak i osporiti pretporez. Također mu je skrenuta pažnja da ni uz ostalo ranije navedeno nisu još dostavljene tražene specifikacije uz primljena 2 računa (broj računa 3-1601000116 od 31.12.2016. g. i 2017-0166 od 31.12.2017. g.) niti Ugovor sklopljen s društvima POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i LITA d.o.o. niti bilo kakvi elaborati o istraživanju tržišta i sl.

Dakle, u tijeku poreznog nadzora do dana 03.09.2019. g. porezni obveznik niti nakon usmenog traženja a niti po uručenom Zaključku za dostavu dokumentacije, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-1 od 16.07.2019. g. koji je uručen opunomoćeniku poreznog obveznika dana 26.07.2019. g. nije dostavio:

- Ugovor o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 sklopljen s društvom POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija,
- Ugovor o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. sklopljen s društvom LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija,
- obračun, specifikaciju ili dr. uz primljena 2 računa broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.,
- obračun, specifikaciju ili dr. uz primljeni račun broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o.,
- dokumentaciju (elaborate, izvještaje, obračune i sl.) osnovom koje bi bilo razvidno da su navedene usluge prema računima broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljene u tijeku 2016. godine,
- dokumentaciju (elaborate, izvještaje, obračune i sl.) osnovom koje bi bilo razvidno da su navedene usluge prema računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. obavljene u tijeku 2017. godine,

odnosno nije dostavio drugu popratnu dokumentaciju koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika.

Nakon toga je opunomoćenik poreznog obveznika Ivica Kasapović putem e-maila dana 10.09.2019. g. u 21:51 sati dostavio sljedeću dokumentaciju u vezi navedenih računa:

- Specifikacija zaračunanih postavki po fakturi 3-1601000083 od 30.09.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.,
- Predlog za međusebojno kompenzaciju št. 6/2017 med predlagateljem LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija i Finander d.o.o., Mihovljan na iznos od 39.000 EUR-a sklopljen dana 31.12.2017. g.,

- Posojilno pogodbo MS-2/16 sklopljenu dana 01.12.2016. g. između društva LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija (posojilojemalec) i Finander d.o.o., Mihovljan (posojilodajalec) na iznos do 60.000,00 EUR-a na rok od 2 godine,
- Pogodbo o svetovanju in izvedbe postupkov pri strateškom vodenju družbe od dana 30.06.2017. g. između LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija (Izvajalec) i Finander d.o.o., Mihovljan (Naročnik).

Dostavljeni ugovor Pogodba o svetovanju in izvedbi postupkov pri strateškom vodenju družbe je sklopljen dana 30.06.2017. g. s društvom LITA d.o.o. dok su na računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. primljenom od društva LITA d.o.o. obračunate usluge "Zaračunavamo vam storitev v skladu z 2. členom pogodbe o svetovanju pri strateškom vodenju z dne 31.12.2016 za leto 2017".

Dakle niti nakon predočavanja činjenica dana 03.09.2019. g. opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapović da nije dostavljena sljedeća dokumentacija:

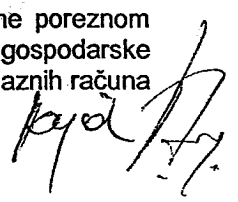
- Ugovor o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 sklopljen s društvom POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija,
- Ugovor o savjetovanju pri strateškom vodenju sa danom 31.12.2016. sklopljen s društvom LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, (dostavljeni ugovor sklopljen s društvom LITA d.o.o. je s danom 30.06.2017. a na primljenom računu piše da su usluge obračunate prema ugovoru sklopljenom s danom 31.12.2016.)
- obračun, specifikaciju ili dr. uz primljeni račun broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.,
- obračun, specifikaciju ili dr. uz primljeni račun broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o.,
- dokumentaciju (elaborate, izvještaje, obračune i sl.) osnovom koje bi bilo razvidno da su navedene usluge prema računima broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljene u tijeku 2016. godine,
- dokumentaciju (elaborate, izvještaje, obračune i sl.) osnovom koje bi bilo razvidno da su navedene usluge prema računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. obavljene u tijeku 2017. godine i
- druga popratna dokumentacija koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika,

niti nakon usmenog traženja niti nakon tražene navedene dokumentacije u Zaključku za dostavu dokumentacije je poreznom obvezniku izdan Zaključak o proširenju predmeta nadzora na nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. g. koji je uručen opunomoćeniku poreznog obveznika dana 16.09.2019. g.

Opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapoviću je dana 16.09.2019. g. prilikom uručivanja Zaključka o proširenju predmeta nadzora na nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. g. obrazloženo da do tada dostavljena dokumentacija nije dokaz da su usluge navedene na ulaznim računima primljenim od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i društva LITA d.o.o. obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2016. godini (društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.) odnosno u 2017. godini (društvo LITA d.o.o.) te da će se poreznom obvezniku osnovom navedenih ulaznih računa umanjiti gubitak i osporiti pretporez.

Također mu je skrenuta pažnja da ni uz ostalo ranije navedeno nisu još dostavljene tražene specifikacije uz primljene račune broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. niti Ugovor sklopljen s društvom POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. niti bilo kakvi elaborati o istraživanju tržišta i sl.

Nakon toga su dana 19.09.2019. godine u prostorije Porezne uprave uz Ivicu Kasapović došli na razgovor Matej Sukić (direktor društva Finander d.o.o., Mihovljan i suvlasnik društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.) i Slavko Pivar (direktor društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.) te su i njima predočene prethodno navedene činjenice u vezi dostavljene dokumentacije u dotadašnjem tijeku nadzora odnosno da dostavljena dokumentacija nije dokaz da su usluge navedene na ulaznim računima primljenih od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i LITA d.o.o. obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2016. i 2017. godini te da će se poreznom obvezniku osnovom navedenih ulaznih računa umanjiti gubitak i osporiti pretporez.



Direktoru Mateju Sukiću, opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapoviću i Slavku Pivaru su uz prethodno navedene činjenice o razlozima zašto dostavljena dokumentacija u dotadašnjem tijeku nadzora nije dokaz da su usluge na navedenim primljenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu njegove gospodarske djelatnosti, predložene i činjenice da u dostavljenoj dokumentaciji nema nikakvih studija o istraživanju tržišta za otvaranje salona namještaja niti dokumentacije iz kojih je razvidno da su društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i LITA d.o.o. obavljala usluge navedene na računima u svrhu gospodarske djelatnosti društva FINANDER d.o.o.

Također je dana 19.09.2019. godine direktoru Mateju Sukiću, opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapoviću i Slavku Pivaru predložena i činjenica da nisu dostavljeni dokazi o izvršenim izmjerama parcela od geometra Boška Plazonjića u 2016. godini, a da bi izvršili projektiranje, koje je bilo nužno, da se ide u realizaciju projekta kako je naveo porezni obveznik u dostavljenom obrazloženju u e-mailu od dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati niti da su dostavljeni dokazi da je projekte u 2016. godini radio arhitekt iz Splita Mate Tonković.

U vezi navedenog im je rečeno da dostave svu dokumentaciju u vezi obavljanja usluga prema računima koje je porezni obveznik primio od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota ukoliko je posjeduje kao i dokaze o izvršenim izmjerama parcela od geometra Boška Plazonjića u 2016. godini i dokaze o projektima koje je u 2016. godini radio arhitekt iz Splita Mate Tonković budući da je sukladno Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze te budući da sukladno čl. 88. Općeg poreznog zakona je teret dokazivanja za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez na poreznom obvezniku.

Nakon predložanja navedenih činjenica opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapović dana 16.09.2019. g. i 19.09.2019. g. i direktoru Mateju Sukiću i Slavku Pivaru dana 19.09.2019. godine je dostavljena sljedeća dokumentacija:

- priložena 3 linka u e-mailu dana 23.09.2019. g. u 09:35 sati sa tekstom kako slijedi:

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/kuca-arbanija-katnica-280-m2-oglas-1178965>

[1]

izveden projekt se išče kupec prodajajo nepremičninske agencije

Biliškov, Matič nekretnine, Remax Trogir, Denizet, Prioritet

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/kuca-necujam-visoka-prizemnica-150-m2-30-m2-garaza-oglas-8870582>

[2]

Anastazia nekretnine, Matič nekretnine,

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/gradevinsko-zemljiste-necujam-750-m2-oglas-1574461>

[3]

Anastazia nekretnine, Matič "

Uvidom u tekst navedenih linkova utvrđeno je

- s danom 23.09.2019. g. u 07:22 sati na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa sljedećim tekstom:

" Kuća: TROGIR, ČIOVO, Okrug Gornji, Villa, Drugi red do mora (prodaja)

Cijena: 4.454.602 kn

približno 599.000 € "

- s danom 21.07.2019. g. u 11:42 sati na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa sljedećim tekstom:

" Kuća: Nečujam, visoka prizemnica 150 m2 + 30 m2 garaža (prodaja)

Cijena: 2.595.419 kn

približno 349.000 € "

- s danom 23.09.2019. g. u 07:22 sati na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa sljedećim tekstom:

"Šolta Nečujam Dvojna kuća dvoetažna
Cijena: 2.973.949 kn
približno 399.900 € "

Link oglašen na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik dana 23.09.2019. g. u 07:22 je već prethodno priložen uz prethodno poslani e-mail koji je poslao knjigovodstveni servis RIPS 18.08.2019. g. u 10:42 sati.

Prodaja nekretnina (osim kuće: TROGIR, ČIOVO, Okrug Gornji, Villa, Drugi red do mora) preko portala Njuškalo.hr oglasnik odnosi se samo na zemljište odnosno kuće nisu izgrađene a na oglasu su istaknute samo projekcije kuća.

Porezni obveznik je u e-mailu dana 23.09.2019. g. u 07:22 sati priložio 3 linkova na internetu tj. na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik iz kojih je vidljivo da su 2 oglasa za prodaju nekretnina oglašeni dana 23.09.2019. g. a jedan dana 21.07.2019. g.

Dakle, navedeno oglašavanje na portalu Njuškalo.hr oglasnik ne odnosi se na usluge izvršene u 2016. g. i 2017. g.

- u e-mailu koji je dana 24.09.2019. g. u 14:02 sati poslao knjigovodstveni servis Rips priložena je sljedeća dokumentacija:

- Specifikacija zaračunanih stroškov po fakturi 3-1601000116 s danom 31.12.2016. g. koju je izdalo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. na ukupan iznos od 75.203,00 EUR-a,
- ugovor Pogodba o svetovanju in izvedbi postopkov pri strateškom vodenju družbe od 31.12.2015. g. između POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Obrtna ulica 11, 9000 Murska Sobota, MŠ 6564194000, DŠ: 70039569, kojega zastupa direktor Slavko Pivar kao Izvođač i Finander d.o.o. kao Naručitelj. Prema navedenom ugovoru Naručitelj za obavljene usluge plaća Izvoditelju 1 x godišnje na kraju poslovne godine iznos za izvršene usluge po vrijednosti satnice za obavljanu terensku uslugu od 50 eura i u uredu 54,11 eura bez PDV-a. Evidenciju o satima vodi Izvođač koji ju na zahtjev dostavlja Naručitelju. Ostale usluge koje Naručitelj naručuje a plaća Izvođač u ime Naručitelja se prefakturiraju i
- Specifikacija zaračunanih stroškov po fakturi 2017-0166 s danom 31.12.2017. g. koju je izdalo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. na ukupan iznos od 40.500,00 EUR-a.

- u e-mailu koji je dana 24.09.2019. g. u 12:23 sati poslao Matej Sukić poslano je:

- objašnjenje sa tekstom:

" U privitku šaljem projekte koje je firma Il Ambienti izvodila za Finander Čakovec. Pravno pomoć i vodenje postupka radila je odvjetnica Ana Mahmutović iz Trogira, kojoj je bila uročena odbijenica za strane odjela Urbanizma u Trogiru.
Za sve daljne informacije stojim vam narazpolaganju u nadi, da ćete prepoznati, da su projekti bili stvarno rađeni in da se ipak ne radi o neakvim fiktivnim poslovima, kako ste vi predviđali. "

- dva puta je priložen isti Idejni projekt od Ureda ovlaštenog arhitekta – Mate Tonković D.I.A. iz Splita, Smiljanićeva 2/1 a čiju prvu stranicu je prethodno u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati proslijedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika koji se odnosi na:

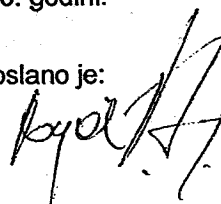
"faza projekta: Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje
oznaka: TD:4510/13
glavni projektant: ovl.arh. Mate Tonković, dipl.ing.
Split, listopad 2013. god.,"

Priloženi privitak odnosno skenirani Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje od Ureda ovlaštenog arhitekta – Mate Tonković D.I.A. iz Splita, Smiljanićeva 2/1, Matični broj: 80465811, koji su izrađeni u mjesecu listopadu 2013. godine a ne u nadziranom razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine.

Dakle navedeni idejni projekt ne odnosi se na usluge izvršene u 2016. godini.

- u e-mailu koji je dana 25.09.2019. g. u 7:31 sati poslao Matej Sukić poslano je:

- objašnjenje sa tekstom:



"Pored svih ostalih operativnih poslova, zadnjih 4 godine vršili smo pomoć i kontinuiranu prodaju preko njuškala.hr preko kojeg smo istraživali potencijal određenih artikala aposobnih za web shop prodaju. Naša namjera, je da pored kuhinjskih studia Nolte u R Hrvatskoj napravimo i web prodaju za pokućanstvo, kako bi eliminirali što više troškova po jedinici. Na kraju smo sa time ostvarili novčani tok, također postoje fakture sa njuškala. Na sva pitanja u vezi prodaje aktivno smo odgovarali na sve upite, pa na i kraju i dosta tooga prodali. Kao dokaz postaje računi njuškala za par godina unazad, ponude i izdati računi R1."

Potrebno je napomenuti da su ulazni računi od društva Njuškalo d.o.o. primljeni za usluge "Oglašavanje na www.njuškalo.hr" odnosno da nije navedeno na što se točno odnosi oglašavanje a navedeno oglašavanje putem njuškala su priznati izdaci u 2016. godini na kontu 4102 u iznosu od 320,00 kn i na kontu 4699 u iznosu od 5.488,91 kn i u 2017. godini na kontu 4699 u ukupnom iznosu od 560,00 kn.

Ulazni i izlazni računi o kupnji robe od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i prodaji te robe putem interneta su također iskazani kao troškovi odnosno kao prihodi.

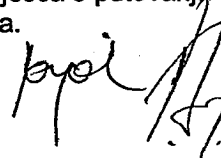
- dana 24.09.2019. g. je opunomoćenik Ivica Kasapović u prostorije Porezne uprave dostavio:
 - preslike prvih stranica dva Idejna arhitektonska projekta za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje od Ureda ovlaštenog arhitekta – Mate Tonković D.I.A. iz Splita, Smiljanićeva 2/1, Matični broj: 80465811, za:
 - građevina: Obiteljska kuća za povremeno stanovanje,
lokacija: Okrug Gornji, Čiovo, na čest.zem. 1562/13 i dijelu čest.zem.1562/58 KO OKRUG,
investitor: Finander d.o.o. Čakovec,
zastupan po: Odvjetnica Ana Karara Čović, Trogir, Gradska 14,
faza projekta: Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje
oznaka: TD:4410/13 REVIZIJA PROJEKTA
glavni projektant: ovl.arh. Mate Tonković, dipl.ing.
Split, listopad 2016. god.
 - građevina: Dvojna obiteljska kuća,
lokacija: Okrug Gornji, Čiovo, na čest.zem. 1556/19, 1556/26, 1562/13, 1562/58, 1630/3 KO Okrug,
investitor: Matej Sukić, Finander d.o.o. Tome Masaryka 24, 40000 Čakovec,
faza projekta: Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje
oznaka: TD:4510/13 REVIZIJA PROJEKTA
glavni projektant: ovl.arh. Mate Tonković, dipl.ing.
Split, listopad 2016. god.;

Navedene prve stranice 2 idejnih projekata su jednaka prvim stranicama skeniranih 2 idejnih projekata koja su priložena u e-mailu koji je prethodno dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati prosljedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika osim što je u oznaci dopisano REVIZIJA PROJEKTA a u mjestu i datumu je promijenjena samo godina iz 2013. u 2016.

- preslike dokumentacije društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota odnosno dostavljene su preslike putnih naloga "Putni nalog za tovorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i to 34 za 2016. godinu i 43 za 2017. godinu na kojima su kao šoferi (ime in priimek voznika) navedeni Bratković i Casar bez imena i presliku jednog naloga za službeno putovanje direktoru Sukić Mateju dana 28.10-02.11.2016. g.
Porezni obveznik nije dostavio obrazloženje za što se odnose putni nalozi a iz navedenih putnih naloga nije vidljivo da li su navedena putovanja bila izvršena.

Dostavljene preslike putnih naloga društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. odnose se na slične relacije za obje godine što znači da je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljalo jednake relacije odnosno djelatnost i u 2016. i u 2017. godini odnosno što znači da su putni nalozi proizašli zbog potreba djelatnosti društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. budući da u 2017. godini navedeno društvo nije izdalo račun za usluge društvu FINANDER d.o.o.

Uz dostavljene preslike putnih naloga sa teretnim vozilima nema priloženih izvješća s putovanja niti popratne dokumentacije koja dokazuje da su navedena putovanja obavljena.



Iz dostavljenih preslika "Potni nalog za tovorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. ne vidi se svrha putovanja koja bi bila u vezi s uslugama koje je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. zaračunalo nadziranom društvu Finanader d.o.o.

Iz navedene preslike dokumentacije ne vidi se da je u vezi s uslugama navedenima na ulaznim računima primljenim od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. u 2016. g. i društva LITA d.o.o. u 2017. g.

- 2 podneska s istim nazivom "Investicijski program apartmajske naselje Šolta, Izgradnja in uređitev apartmajskega naselja z wellness-om" s datumima 31.12.2016. g. odnosno 31.12.2017. g. s time da na podnesku s datumom 31.12.2017. g. na naslovnoj stranici piše "Revizija projekta".

U zaključku navedenih podnesaka navedeno je "Družba Finanader d.o.o., Čakovec pričenja v letu 2018. z investicijom u Apartmajske naselje Šolta. Predviđena investicija obsega izgradnju naselja s 4 zvezdicama, s pripadajućim infrastrukturnim objektima. Po dokončanju naselja pa bi družba pristupila i k izgradnji kampa."

Na navedenim podnescima je kao vodja tima navedeni Slavko Pivar, a kao člani Matej Sukić, Ivica Kasapović (zunanji sodelavec) i Mate Tonković dok na njima ne piše da ih je izradilo niti društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. niti društvo LITA d.o.o.

Navedeni podnesci nisu ovjereni niti potpisani.

Dakle na oba podneska i na osnovnom podnesku za 2016. g. i na dorađenom podnesku za 2017. g. (revizija projekta) navedeno je da su ih radili isti ljudi (osim u 2017. g. nije navedeni Mate Tonković) dok je ulazne račune za usluge u jednoj godini izdalo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. a u drugoj godini društvo LITA d.o.o.

Nije dostavljen dokaz da je Ivici Kasapoviću obračunati porez na dohodak kao vanjskom suradniku.

Nije dostavljena projektna i građevinska dokumentacija za navedeno apartmansko naselje niti koji drugi dokaz da je počela gradnja apartmanskog naselja Šolta kao ni izgradnja kampa.

Na pitanje opunomoćeniku Ivici Kasapoviću dana 10.10.2019. g. da li je počela gradnja apartmanskog naselja s wellnessom i izgradnja kampa dobiven je negativan odgovor.

U tijeku poreznog nadzora niti po usmenom traženju obrazloženja svrhe usluga, niti nakon tražene dokumentacije u Zaključku za dostavu dokumentacije od 16.07.2019. g., niti nakon predočavanja činjenica da nije dokazano da su usluge obavljene u poslovne svrhe opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapović dana 03.09.2019. g., niti nakon predočavanja činjenica da nije dokazano da su usluge obavljene u poslovne svrhe Mateju Sukiću, Slavku Pivaru i Ivici Kasapović dana 19.09.2019. g. porezni obveznik nije dostavio traženu specifikaciju uz račune broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. primljen od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. primljen od društva LITA d.o.o., a niti su Ivica Kasapović, Matej Sukić i Slavko Pivar navodili bilo kakve navode o postojanju namjere za izgradnju navedenog apartmanskog naselja te da se navedene usluge odnose na Investicijski program apartmanskog naselja Šolta odnosno o navedenoj investiciji niti je iznosio činjenice.

Porezni obveznik do sastavljanja zapisnika nije počeo sa izgradnjom apartmanskog naselja i kampa.

Prema svemu navedenom, porezni obveznik u poreznom postupku nije dostavio poslovnu dokumentaciju koja dokazuje da su usluge obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2016. godini.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 786.196,92 kn, a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. umanjuju rashodi u iznosu od 786.196,92 kn.

b)

Kako je i prethodno navedeno, na kontu 6800 je porezni obveznik među ostalim nekretninama proknjižio kuću površine 108 m² i dvor površine 292 m², upisane u zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Trogir, Katastarsku općinu Okrug, broj ZK uloška 3524, u vrijednosti od 3.943.656,99 kn, kao robu za daljnju prodaju.

Pregledom ulaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik u poslovnim knjigama osnovom računa primljenih od HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug gornji knjižio troškove i odbio pretporez a da se ti računi odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj kući.

U tijeku nadzora izvršen je uvid u podatke o prijavljenim i plaćenim boravišnim pristojbama za nadzirano razdoblje 2016. g. u aplikaciju e-Visitor te je utvrđeno da porezni obveznik Finander d.o.o. u 2016. godini nije imao prijavljene i plaćene boravišne pristojbe u evidenciji TZO Okrug.

Uvidom u izdane račune i prihode knjižene u glavnoj knjizi utvrđeno je da porezni obveznik nije ostvario prihode s osnove korištenja odnosno iznajmljivanja kuće na Šolti niti prihode po drugoj osnovi.

Knjigovođa je dana obrazložio da računi za struju i vodu postoje jer se kuća mora čistiti i održavati radi dolazaka potencijalnih kupaca, u ljeti se uključuju klima uređaji, dok se računi za vodu odnose na zalijevanje trave i zelenila oko kuće.

Pregledom ulaznih računa, utvrđeno je da je porezni obveznik knjižio troškove i odbio pretporez po računima koji se odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj nekretnini – kući koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju a da istovremeno nema prihode s osnove iznajmljivanja iste ili dr. prihoda, osnovom slijedećih računa primljenih od:

- društva HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, za isporuku električne energije proknjiženih na kontu 4060 – Električna energija u ukupnom iznosu od 5.136,67 kn, i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 3.934,80 kn po stopi od 25% u iznosu od 983,70 kn kako slijedi:
 - s oznakom računa 7 s danom 01.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.136,16 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0 % u iznosu od 1.136,16 kn i pretporez od 0,00 kn,
 - s oznakom računa 8 s danom 01.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 2.571,10 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 25% u iznosu od 2.571,10 kn i pretporez od 642,78 kn,
 - s oznakom računa 90 s danom 01.08.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 247,42 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 0,46 kn i po stopi od 25% u iznosu od 246,96 kn i pretporez od 61,74 kn,
 - s oznakom računa 151 s danom 09.11.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.116,74 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 25% u iznosu od 1.116,74 kn i pretporez od 279,18 kn i
 - s oznakom računa 169 s danom 01.12.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 65,25 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 65,25 kn i pretporez od 0,00 kn,
- društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split, za potrošnju vode, proknjiženih na kontu 4172 – Vodoopskrba i odvodnja u ukupnom iznosu od 750,29 kn i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn kako slijedi:
 - s oznakom računa 12 s danom 29.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 40,00 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 13% u iznosu od 40,00 kn i pretporez od 5,20 kn,
 - s oznakom računa 41 s danom 30.04.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 52,37 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 44,17 kn i pretporez od 5,74 kn,
 - s oznakom računa 73 s danom 30.06.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 53,03 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 44,83 kn i pretporez od 5,83 kn,

pyel H

- s oznakom računa 85 s danom 31.07.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 31,70 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i po stopi od 13% u iznosu od 23,50 kn i pretporez od 3,06 kn,
- s oznakom računa 112 s danom 01.09.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 405,93 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 280,93 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 125,00 kn i pretporez od 16,25 kn,
- s oznakom računa 142 s danom 31.10.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 37,33 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 13% u iznosu od 37,33 kn i pretporez od 4,85 kn,
- proknjiženo odobrenje s oznakom 143 s danom 31.10.2016. g. zbog pogrešnog obračuna (prethodno stanje vodomjera je veće od očitano stanja) po kojem je proknjiženo umanjeње troška u iznosu od 187,20 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjiženo umanjeње osnovice po stopi od 0% u iznosu od -131,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od -56,00 kn i umanjeње pretporeza od -7,28 kn i
- s oznakom računa 182 s danom 31.12.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 317,13 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 317,13 kn i pretporez od 0,00 kn.
- društva Rudej d.o.o., Okrug gornji, za odvoz komunalnog otpada (čistoća, sezona (6. mj)/Okrug) proknjiženog na kontu 4171 – Odvoz smeća i fekalija s oznakom računa 72 u iznosu od 135,79 kn dok je u knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu proknjižena osnovica u iznosu od 135,79 kn i pretporez po stopi od 25% od 33,95 kn.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da isporuke i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 6.022,76 kn (5.136,67 + 750,30 + 135,79), a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se umanjuju rashodi u iznosu od 6.022,76 kn za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine.

4. Umanjenje rashoda utvrđenih zapisnikom

Prema podacima iz zapisnika, u tijeku nadzora je utvrđeno da porezni obveznik prema podacima iz svojih poslovnih knjiga za 2016. godinu ima iskazane rashode koji nisu bili u službi ostvarivanja prihoda za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 792.219,68 kn a odnose se na slijedeće rashode:

- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 786.196,92 kn koje je porezni obveznik knjižio temeljem primljenih računa broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016. i usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016. budući da usluge nisu obavljene poreznom obvezniku odnosno nisu mu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti, za razdoblje poslovanja od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. izvršiti će se umanjeње rashoda za 2016. godinu iskazanih u prijavi poreza na dobit i
- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 6.022,76 kn za komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u kući tlocrtne površine 108 m² i dvor površine 292 m², u katastarskoj općini Okrug, z.k. uložak broj 3524, katastarska čestica broj 1486/6, koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju zakupninu, koje je porezni obveznik knjižio temeljem primljenih računa od HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug, budući da navedene isporuke i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 6.022,76 kn, za razdoblje poslovanja od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. izvršiti će se umanjeње rashoda za 2016. godinu iskazanih u prijavi poreza na dobit.

Na osnovu navedenih činjenica utvrđenih tijekom nadzora, a opisanih u ovom zapisniku, izvršiti će se umanjeње rashoda za 2016. godinu, tj. isti će se umanjiti za ukupan iznos od 792.219,68 kn.

[Handwritten signature]

KOREKCIJA OSNOVICE POREZA NA DOBIT ZA 2016. GODINU

Prema članku 32. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istoga Zakona.

Porezni obveznik FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636, podnio je Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine u Poreznu upravu, Ispostavu Čakovec putem WEB-a u zakonom propisanom roku dana 27.04.2017. godine, u kojoj je iskazao ukupne prihode u iznosu od 653.995,39 kn, ukupne rashode u iznosu od 1.421.444,26 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 767.448,87 kn. Nadalje je u prijavi iskazao ukupno povećanje dobiti u iznosu od 0,00 kn, ukupno smanjenje dobiti u iznosu od 0,00 kn iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 767.448,87 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 3.516.220,63 kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 4.283.669,50 kn.

Na temelju izvršenog nadzora, a opisanog ovim Zapisnikom od strane nadzornog tijela izvršena je korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2016. godinu koju je porezni obveznik predao nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2017. g. te je utvrđena razlika po prijavi kako slijedi:

Tabela 1. Korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2016. godinu

opis	iznos		
	po predanoj prijavi PD 27.04.2017.	po poreznom nadzoru	razlike
1	2	3	4 (3-2)
UKUPNI PRIHODI	653.995,39	653.995,39	0,00
UKUPNI RASHODI	1.421.444,26	629.224,58	-792.219,68
DOBIT/GUBITAK	-767.448,87	24.770,81	792.219,68
Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	-767.448,87	24.770,81	792.219,68
Preneseni porezni gubitak	3.516.220,63	3.516.220,63	0,00
Porezni gubitak za prijenos	4.283.669,50	3.491.449,82	-792.219,68
Porezna osnovica	0,00	0,00	0,00
Porezna stopa	20,00 %	20,00 %	-
Porezna obveza	0,00	0,00	0,00

Po provedenom nadzoru utvrđeno je umanjeње rashoda iskazanih u prijavi poreza na dobit za 2016. g. s osnove nepriznavanja određenih troškova koji nisu bili u svrši stvaranja prihoda odnosno povećanje dobiti u ukupnom iznosu od 792.219,68 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2016. godinu predanoj nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2017. g. iskazao netočne podatke odnosno u istoj je utvrdio veće rashode čime je utvrdio veći gubitak i manju dobit u odnosu na utvrđene rashode i dobit po nadzoru i to veće rashode odnosno veći gubitak u iznosu od 767.448,87 kn i manju dobit u iznosu od 24.770,81 kn, čime je postupio protivno odredbama čl. 63. st. 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16).

II. Nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Zaključkom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-2 od 10.09.2019. g. prošireni je predmet poreznog nadzora po Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/19-01/26, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 15.01.2019. godine na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine.

Porezni obveznik dužan je obračunavati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/2013, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13 i 143/14).

[Handwritten signature]

Odredbama čl. 4. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om: isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav i uvoz dobara.

Prema odredbama čl. 30. st. 1. istog Zakona oporezivi događaj i obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Prema odredbama čl. 36. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14 i 130/15) obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Porezna osnovica propisana je odredbama čl. 33. do 36. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a stope poreza na dodanu vrijednost koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj propisane su odredbama čl. 37. i 38. istog Zakona.

Pravo na odbitak pretporeza propisano je odredbama čl. 57. do 65. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredbama čl. 130. do 142. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Odredbama čl. 84. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Prema odredbama čl. 85. st. 1. i st. 6. istog Zakona porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, a koju je dužan predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave na propisanom obrascu do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.

Odredbama čl. 76. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

Sukladno odredbama čl. 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik dužan je osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost, a na način propisan člancima od 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

1. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Porezni obveznik podnio je prijave PDV-a (obrazac PDV) za mjesečna razdoblja oporezivanja u kojima je za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016.g. kumulativno iskazano sljedeće:

Tabela 2. Kumulativ mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2016.-31.12.2016.

Opis	Porezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama – uk. (I+II)	1.666.586,85	x
I. Trans. koje ne podliježu oporeziv. i oslobođene – uk.	362.660,82	x
I.3. isporuke dobara unutar EU	45.350,82	x
I.8. tuzemne isporuke	317.310,00	x
II. Oporezive transakcije - ukupno	1.303.926,03	325.981,48
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	290.963,91	72.740,98
7. stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%	1.012.962,12	253.240,50
III. Obračunani pretporez - ukupno	1.079.342,27	269.842,32
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	-56,02	-7,28
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	66.436,17	16.609,10
7. pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	1.012.962,12	253.240,50
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu	x	56.139,16
VIII. Ostali podaci		
3. Isporuka nekretnina	317.310,00	
3.3. Isporuka iz članka 40. stavka 1. točaka J) i K) zakona	317.310,00	broj nekretnina 1

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. u prijavama PDV-a iskazane su transakcije oslobođene PDV-a u iznosu od 362.660,82 kn, oporezive transakcije u iznosu od 1.303.926,03 kn i obveza PDV-a u iznosu od 325.981,48 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 1.079.342,27 kn u iznosu od 269.842,32 kn te obveza poreza za uplatu u iznosu od 56.139,16 kn. Porezni obveznik je podmirio ukupno obračunatu obvezu poreza na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje u iznosu od 56.139,16 kn.

Radi osiguranja podataka potrebnih za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik je u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. vodio:

- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH
- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU
- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – računi iz unosa u PDV obrazac
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa – primljene isporuke u tuzemstvu
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. evidentirano je 94 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos s porezom: 363.704,89 kn,
- oporezivo - osnovica 25%: 290.963,91 kn i
- porez 25%: 72.740,98 kn.

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. evidentirane su 2 stavke, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos s porezom: 45.350,82 kn i
- isporuke dobara unutar EU: 45.350,82 kn.

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa – računi iz unosa u PDV obrazac za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. evidentirana je 1 stavka, a vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos s porezom: 317.310,00 kn i
- ostala oslobođenja: 317.310,00 kn.

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH iskazao obvezu PDV-a u iznosu od 72.740,98 kn na poreznu osnovicu od 290.963,91 kn, što je u skladu s podacima iskazanim na red. br. II.3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje (iskoruke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU iskazao isporuke u iznosu od 45.350,82 kn, što je u skladu s iskazanom vrijednošću na red. br. I.3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

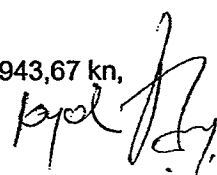
Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – računi iz unosa u PDV obrazac iskazao isporuke u iznosu od 317.310,00 kn, što je u skladu s iskazanom vrijednošću na red. br. I.8. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

Ukupno iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost na red. br. II kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje iznosi 325.981,48 kn i istu je porezni obveznik proknjižio na sljedećim kontima Glavne knjige:

- konto 2400 – Obveze za PDV – izlazni računi -25%, u iznosu od 72.740,38 kn
- konto 24061 – PDV na stjecanje dobara unutar EU, u iznosu od 253.240,52 kn.

U Glavnoj knjizi za nadzirano razdoblje porezni obveznik proknjižio je PDV-om oporezive prihode od isporuka i usluga u ukupnom iznosu od 653.622,33 kn, na sljedećim kontima:

- konto 7510 – Prihodi od usluga u iznosu od 104,00 kn,
- konto 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima) u iznosu od 317.310,00 kn,
- konto 7602 – Prihodi od prodaje robe u iznosu od 301.264,66 kn i
- konto 7610 – Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu u iznosu od 34.943,67 kn,



te PDV-om neoporezive prihode na sljedećim kontima:

- konto 7720 – Prihodi od redovitih i zateznih kamata (osim onih iz skupine računa 74) u iznosu od 95,13 kn i
- konto 7724 – Pozitivne tečajne razlike iz stanja deviza na računima u iznosu od 277,93 kn.

Iznos prihoda od 653.622,33 kn u skladu je sa iznosom oporezivih isporuka po stopi od 25 % (točka II.3. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) (290.963,91 kn) uvećanim za iznos transakcija koje ne podliježu oporezivanju i oslobođenih plaćanja PDV-a (362.660,82 kn) u ukupnom iznosu od 653.624,73 kn (290.963,91 + 362.660,82).

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. iskazao isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% u ukupnom iznosu od 290.963,91 kn (porezna osnovica) i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 72.740,98 kn.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u izdane račune evidentirane u knjigama izdanih računa, osnovom kojih je obračunata obveza PDV-a a koji se odnose na isporuke putem internet prodaje limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredske stolice Racing, profesionalne staklenike, 2 jakuzija, cjepača drva, vrtnog roštilja i madrac Texel Vita s prijevozom pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu, uslugu posredovanja kod prodaje specijalnog univerzalnog vozila Unimog U400 za tvrtku Dubrovnik ceste d.d. i uslugu dostave limene vrtno kućice osnovom kojih je iskazani porez na dodanu vrijednost (opisano u točki I.1. Zapisnika, konta 7602 i 7510).

Uvidom u navedene račune utvrđeno je da su iskazane porezne obveze na računima u skladu s iskazanim obvezama u knjigama izdanih računa.

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. iskazao isporuke dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 45.350,82 kn.

Za isto razdoblje porezni obveznik podnio je Zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije (**obrazac ZP**), propisane odredbama čl. 88. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u kojima je iskazao vrijednost isporuka dobara u Sloveniju u ukupnom iznosu od 45.350,82 kn, što je u skladu s vrijednošću isporuka dobara unutar EU iskazanoj na red. broju I.3. kumulativa prijava poreza na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik prijavio je u obrascima ZP isporuke dobara primatelju POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, SI70039569, u iznosu od 45.350,82 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u račune izdane kupcu POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, SI70039569 (opisano u točki I.1. Zapisnika konta 7602 i 7610).

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. iskazao tuzemne isporuke u ukupnom iznosu od 317.310,00 kn.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u Kupoprodajni ugovor sklopljen dana 28.10.2016. g. evidentirani u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – računi iz unosa u PDV obrazac, osnovom kojeg je društvo Finander d.o.o. prodalo Klepić Bernardu i Klepić Romanu iz Austrije, Linz, Schallenberger, nekretninu čest. zem. 1562/13, vrt ZU 3902 KO Okrug, upisanog u zemljišnoj knjizi Općinskog suda u Trogiru, u ukupnom iznosu 42.000,00 EUR-a.

Kupcima nekretnine Klepić Bernardu i Klepić Romanu je mjesno nadležna Ispostava Porezne uprave razrezala porez na promet nekretnina. (opisano u točki I.1. Zapisnika, konto 7600).

Uvidom u navedene račune utvrđeno je da je iskazana vrijednost na ugovoru u skladu s iskazanom vrijednošću na točki I.8. kumulativa mjesečnih prijava i u knjizi izdanih (izlaznih) računa – računi iz unosa u PDV obrazac.

Dana 19.09.2019. g. direktor društva Matej Sukić očitovao se da se prodana nekretnina odnosi samo na zemljište odnosno da za nijedno zemljište koje posjeduje društvo nisu napravljene građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i sl.

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. iskazao obračunati ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 1.079.342,27 kn u iznosu od 269.842,32 kn.

Podatke o računima osnovom kojih je korišteno pravo na odbitak pretporeza porezni obveznik evidentirao je u knjigama primljenih (ulaznih) računa.

U Knjizi primljenih (ulaznih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. evidentirano je 136 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 101.601,18 kn
- porezna osnovica 25%: 66.436,17 kn
- porezna osnovica 13%: -56,02 kn
- pretporez – ukupno: 16.601,82 kn
- pretporez 25% - može se odbiti: 16.609,10 kn
- pretporez 13% - može se odbiti: -7,28 kn

U Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. evidentirano je 49 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 1.266.202,62 kn
- porezna osnovica 25%: 1.012.962,12 kn
- pretporez – ukupno: 253.240,50 kn
- pretporez 25% - može se odbiti: 253.240,50 kn.

Pravo na odbitak pretporeza po stopi od 13% i 25% iskazano u navedenim knjigama primljenih računa ukupno iznosi 269.842,32 kn (16.609,10 - 7,28 + 253.240,50) što je u skladu s ukupnim pretporezom iskazanim na red. br. III. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

U Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. porezni obveznik proknjižio je pretporez na:

- kontu 1400 – Pretporez-ulazni računi 25%, u iznosu od 16.609,10 kn,
- kontu 14003 – Pretporez- ulazni računi 13%, u iznosu od -7,28 kn i
- kontu 14061 – Pretporez od stjecanja dobara unutar EU u iznosu od 253.240,50 kn,

što ukupno iznosi 269.842,32 kn i u skladu je s ukupnim pretporezom iskazanim u knjigama primljenih računa i prijavljenim ukupnim pretporezom u obrascima PDV za isto razdoblje (red. br. III).

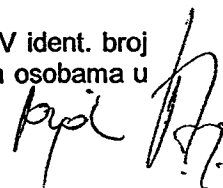
U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa - tuzemstvo iskazani pretporez (opisano u točki I.2. Zapisnika konta, 4102, 4167 i 4699), a koji se odnose na:

- usluge cestovnog transporta Timesped – distribuciju pošiljaka i za isporuku preporučenih pošiljaka od društva Lagermax AED Croatia d.o.o., Zaprešić, OIB: 06465158978, uslugu manipulacije istovar – utovar i skladištinu od društva Royal transport d.o.o. OIB: 74855856301 (jedan račun), uslugu oglašavanja na www.njuškalo.hr (jedan račun), uslugu isporuke pošiljke od društva Intereuropa, Logističke usluge d.o.o. OIB: 85514716931 (jedan račun) osnovom kojih je iskazani je pretporez (konto 4102),
- usluge računovodstva i consulting od društva RIPS d.o.o. Mihovljan, I.G. Kovačića 69, OIB:05835117088, i usluge izrade procjene vrijednosti tvrtke Finander d.o.o. od društva Centar poslovnih analiza d.o.o., OIB: 27017012810) osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 4164),
- usluge prijevoda isprava sa slovenskog jezika od javnog bilježnika Ruže Hoblaj iz Murskog Središća, OIB:03177157220 i dr.) osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 4167) i
- usluge oglašavanja na www.njuškalo.hr osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 4699).

Uvidom u navedene primljene račune utvrđeno je da su računi za isporuke dobara i usluge primljeni od drugih poreznih obveznika, da su iskazani iznosi poreza na računima u skladu s evidentiranim pretporezom u Knjizi primljenih (ulaznih) računa - tuzemstvo te da su isporuke obavljene poreznom obvezniku u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU, iskazani pretporez (opisano u točki I.2. Zapisnika, konta 7102, 66000, 4163), a koji se odnose na:

- nabavljenu robu od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, koju je putem Internet prodaje prodavao pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu) osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 7102-66000),



- nabavljenu robu od društva FABRYKI MEBLI "FORTE" S.A. ul. Biala 1, Ostrow Mazowiecka, PDV identifikacijski broj isporučitelja PL7590005082, osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 7102-66000),
- usluge od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569 savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016., broj računa je 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016., broj računa je 3-1601000116 od 31.12.2016. g. osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 4163) i osnovom kojih je u tijeku nadzora osporen pretporez (opisano u točki II.2. Zapisnika).

Osnovom knjiženih računa u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU porezni obveznik obračunao je PDV na stjecanje dobara unutar EU u iznosu od 253.240,50 kn (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) i isti iznos odbio kao pretporez (točka III.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7.) u iznosu od 1.012.962,12 kn i porez u iznosu od 253.240,50 kn. Također je iskazana osnovica pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25 % (točka III.7.) i pretporez u iznosu od 253.240,50 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 1.009.974,47 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 1.012.962,12 kn. Navedene razlike odnose se na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.

2. Utvrđene nepravilnosti u obračunavanju PDV-a za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Odredbama čl. 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13 i 143/14) propisano je da se mjestom obavljanja usluga u vezi s nekretninama, uključujući usluge stručnjaka i posrednika za prodaju nekretnina, smještaj u hotelima ili objektima slične namjene uključujući kampove za odmor ili mjesta uređena za kampiranje, davanje prava na uporabu nekretnina i usluge pripreme i koordinacije građevinskih radova, kao što su usluge arhitekata i građevinskog nadzora, smatra se mjesto gdje se nekretnina nalazi.

Odredbama čl. 17. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se mjestom obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra mjesto sjedišta tog poreznog obveznika. Ako se te usluge obavljaju stalnoj poslovnoj jedinici poreznog obveznika u mjestu koje je različito od mjesta sjedišta poreznog obveznika, mjestom obavljanja usluga smatra se sjedište stalne poslovne jedinice. Ako takvo sjedište ili stalna poslovna jedinica ne postoje, mjestom obavljanja usluga smatra se prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika primatelja usluge.

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

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

Odredbama čl. 58. st. 1. istog zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 60. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni određeni uvjeti te između ostalih i da odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavku 1. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona.

Člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15), propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

Porezni obveznik – trgovačko društvo Finander d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15 i 134/15).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 55. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) 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.

Odredbama čl. 56. Općeg poreznog 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.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

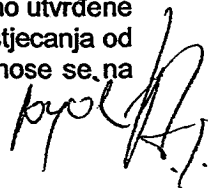
Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

a)

Kako je prethodno navedeno, osnovom knjiženih računa u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU porezni obveznik obračunao je PDV na stjecanje dobara unutar EU (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) i isti iznos odbio kao pretporez (točka III.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7.) u iznosu od 1.012.962,12 kn i porez u iznosu od 253.240,50 kn. Također je iskazana osnovica pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25 % (točka III.7.) i pretporez u iznosu od 253.240,50 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 1.009.974,47 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 1.012.962,12 kn. Navedene razlike odnose se na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.



Pregledom ulaznih računa utvrđeno je da su financijski najznačajniji računi knjiženi u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU primljeni od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, kako slijedi:

- na rednom broju 25 s danom 01.10.2016. g. knjižena je porezna osnovica po stopi od 25% u iznosu od 217.828,66 kn i pretporez (može se odbiti) po stopi od 25% u iznosu od 54.457,16 kn osnovom primljenog računa broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanja za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016. (račun s oznakom 133) koji je izdani na ukupan iznos od 29.000,00 EUR-a i
- na rednom broju 49 s danom 31.12.2016. g. knjižena je porezna osnovica po stopi od 25% u iznosu od 568.368,26 kn i pretporez (može se odbiti) po stopi od 25% u iznosu od 142.092,00 kn osnovom primljenog računa broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. za usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016. (račun s oznakom 185) koji je izdani na ukupan iznos od 75.203,00 EUR-a.

Na oba računa piše "DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 25. člena ZDDV-1."

Osnovom navedenih računa u Glavnoj knjizi za 2016. godinu proknjižena je obveza prema dobavljačima na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva, u iznosu od 786.196,92 kn i troškovi na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 786.196,92 kn. Pret porez je knjiženi na kontu 14061 – Pret porez od stjecanja dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 196.549,22 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2016. g. iskazao gubitak u iznosu od 767.448,87 kn a knjižio je troškove osnovom navedenih primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote u iznosu od 786.196,92 kn.

U poslovnim knjigama poreznog obveznika nije proknjiženo plaćanje računa primljenih od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote.

Porezni obveznik u 2016. godini a niti do dana sastavljanja ovog zapisnika nije otvorio niti jedan maloprodajni diskont namještaja.

Uz navedene primljene račune, porezni obveznik nema dokumentaciju koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika.

U tijeku nadzora je od poreznog obveznika traženo da dostavi poslovnu dokumentaciju iz koje je razvidno o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga.

Porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju koja dokazuje da su usluge obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 786.196,92 kn te su za taj iznos umanjani rashodi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine (Opisano u točki I.3.a) Zapisnika).

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te je utvrđeno da je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija, sa PDV ident. brojem isporučitelja SI70039569 prijavilo promet usluga prema stjecatelju FINANDER d.o.o., Mihovljan, sa PDV ident. brojem stjecatelja HR44028593636, u mjesecu rujnu u ukupnom iznosu od 29.000,00 EUR-a i u mjesecu prosincu u ukupnom iznosu od 75.203,00 EUR-a.

S obzirom da je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija, prijavilo obavljene usluge poreznom obvezniku u iznosu od 104.203,00 EUR-a (29.000,00 + 75.203,00) i prenijelo poreznu obvezu na poreznog obveznika, porezni obveznik bio je dužan obračunati i platiti PDV temeljem čl. 75. st. 1. t. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a vezano uz čl. 17. st. 1. istog Zakona.

Na primljenu uslugu u ukupnoj vrijednosti od 786.196,92 kn porezni obveznik obračunao je obvezu PDV-a u iznosu od 196.549,23 kn (786.196,92 x 25%) i iskazao je u na red. br. II.7. prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

Međutim, porezni obveznik u istim razdobljima iskazao je i pravo na odbitak pretporeza u istim iznosima na red. br. III.7. prijava PDV-a za nadzirano razdoblje kako slijedi:

- za razdoblje oporezivanja od 01.09.2016. do 30.09.2016. g. prijavljena je osnovica pretporeza od stjecanja u iznosu od 217.828,66 kn i pretporez u iznosu od 54.457,16 kn i
- za razdoblje oporezivanja od 01.12.2016. do 31.12.2016. prijavljena je osnovica pretporeza od stjecanja u iznosu od 568.368,26 kn i pretporez u iznosu od 142.092,06 kn.

Budući da porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju i dokaze da su usluge obavljene u svrhu gospodarske djelatnosti poreznog obveznika odnosno da su te usluge obavljene u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik u istom razdoblju, u postupku nadzora utvrđeno je da za iskazani pretporez nisu ispunjeni uvjeti za odbitak propisani odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a vezano uz čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Stoga se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza od primljenih usluga iz EU u iznosu od 196.549,23 kn utvrđenog na poreznu osnovicu od 786.196,92 kn, i to za sljedeća razdoblja oporezivanja:

- za razdoblje oporezivanja od 01.09.2016. do 30.09.2016. u iznosu od 54.457,16 kn
- za razdoblje oporezivanja od 01.12.2016. do 31.12.2016. u iznosu od 142.092,06 kn.

Odbijanjem pretporeza po stopi od 25% na poreznu osnovicu od 217.828,66 kn u iznosu od 54.457,16 kn u razdoblju od 01.09.2016. do 30.09.2016. g. i na osnovicu od 568.368,26 kn u iznosu od 142.092,06 kn u razdoblju oporezivanja od 01.12.2016. do 31.12.2016. g., koji se prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti jer usluge osnovom primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569 i to računa broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. nisu obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik u istom razdoblju, porezni obveznik postupio je protivno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

b)

Kako je i prethodno navedeno, na kontu 6800 je porezni obveznik među ostalim nekretninama proknjižio kuću površine 108 m² i dvor površine 292 m², upisane u zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Trogir, Katastarsku općinu Okrug, broj ZK uložka 3524, u vrijednosti od 3.943.656,99 kn, kao robu za daljnju prodaju.

Pregledom ulaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik u poslovnim knjigama osnovom računa primljenih od HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug gornji knjižio troškove i odbio pretporez a da se ti računi odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj kući.

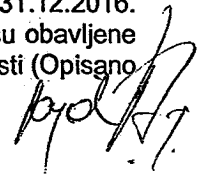
U tijeku nadzora izvršen je uvid u podatke o prijavljenim i plaćenim boravišnim pristojbama za nadzirano razdoblje 2016. g. u aplikaciju e-Visitor te je utvrđeno da porezni obveznik Finander d.o.o. u 2016. godini nije imao prijavljene i plaćene boravišne pristojbe u evidenciji TZO Okrug.

Uvidom u izdane račune i prihode knjižene u glavnoj knjizi utvrđeno je da porezni obveznik nije ostvario prihode s osnove korištenja odnosno iznajmljivanja kuće na Šolti niti prihode po drugoj osnovi.

Pregledom ulaznih računa, utvrđeno je da je porezni obveznik knjižio troškove i odbio pretporez po računima koji se odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj nekretnini – kući koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju a da istovremeno nema prihode s osnove iznajmljivanja iste ili dr. prihoda, osnovom slijedećih računa primljenih od:

- društva HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, za isporuku električne energije proknjiženih na kontu 4060 – Električna energija u ukupnom iznosu od 5.136,67 kn, i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 3.934,80 kn po stopi od 25% u iznosu od 983,70 kn kako slijedi:
 - s oznakom računa 7 s danom 01.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.136,16 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0 % u iznosu od 1.136,16 kn i pretporez od 0,00 kn,
 - s oznakom računa 8 s danom 01.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 2.571,10 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 25% u iznosu od 2.571,10 kn i pretporez od 642,78 kn,
 - s oznakom računa 90 s danom 01.08.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 247,42 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 0,46 kn i po stopi od 25% u iznosu od 246,96 kn i pretporez od 61,74 kn,
 - s oznakom računa 151 s danom 09.11.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.116,74 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 25% u iznosu od 1.116,74 kn i pretporez od 279,18 kn i
 - s oznakom računa 169 s danom 01.12.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 65,25 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 65,25 kn i pretporez od 0,00 kn,
- društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split, za potrošnju vode, proknjiženih na kontu 4172 – Vodoopskrba i odvodnja u ukupnom iznosu od 750,29 kn i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn kako slijedi:
 - s oznakom računa 12 s danom 29.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 40,00 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 13% u iznosu od 40,00 kn i pretporez od 5,20 kn,
 - s oznakom računa 41 s danom 30.04.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 52,37 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 44,17 kn i pretporez od 5,74 kn,
 - s oznakom računa 73 s danom 30.06.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 53,03 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 44,83 kn i pretporez od 5,83 kn,
 - s oznakom računa 85 s danom 31.07.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 31,70 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i po stopi od 13% u iznosu od 23,50 kn i pretporez od 3,06 kn,
 - s oznakom računa 112 s danom 01.09.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 405,93 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 280,93 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 125,00 kn i pretporez od 16,25 kn,
 - s oznakom računa 142 s danom 31.10.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 37,33 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 13% u iznosu od 37,33 kn i pretporez od 4,85 kn,
 - proknjiženo odobrenje s oznakom 143 s danom 31.10.2016. g. zbog pogrešnog obračuna (prethodno stanje vodomjera je veće od očitano stanja) po kojem je proknjiženo umanjenje troška u iznosu od 187,20 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjiženo umanjenje osnovice po stopi od 0% u iznosu od -131,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od -56,00 kn i umanjenje pretporeza od -7,28 kn i
 - s oznakom računa 182 s danom 31.12.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 317,13 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 317,13 kn i pretporez od 0,00 kn.
- društva Rudej d.o.o., Okrug gornji, za odvoz komunalnog otpada (čistoća, sezona (6. mj)/Okrug) proknjiženog na kontu 4171 – Odvoz smeća i fekalija s oznakom računa 72 u iznosu od 135,79 kn dok je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu proknjižena osnovica u iznosu od 135,79 kn i pretporez po stopi od 25% od 33,95 kn.

Poreznom obvezniku nadzorom su umanjeni rashodi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine budući da je utvrđeno da isporuke dobara i usluge osnovom navedenih računa nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti (Opisano u točki I.3.b) Zapisnika).



Dakle, pregledom ulaznih računa, utvrđeno je da je porezni obveznik odbio pretporez u ukupnom iznosu od 1.051,30 kn, po računima koji se odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj nekretnosti – kući koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnosti za daljnju prodaju a da istovremeno nema prihode s osnove iznajmljivanja iste ili dr. prihoda.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine iskazao pretporez s osnove računa za koje je utvrđeno da isporuke nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 1.051,30 kn, a što je u suprotnosti s odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se osporava odbitak pretporeza u iznosu od 1.051,30 kn za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, obračunat na osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn i na osnovicu od 4.070,59 kn po stopi od 25% u iznosu od 1.017,65 kn.

Odbijanjem pretporeza u iznosu od 1.051,30 kn obračunatog na osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn i na osnovicu od 4.070,59 kn po stopi od 25% u iznosu od 1.017,65 kn iskazanog u prijavama PDV-a za razdoblje oporezivanja od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, na osnovi primljenih računa od društva HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug gornji, koji se prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti jer porezni obveznik nema dokaze da su usluge primljene u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik u istom razdoblju, porezni obveznik postupio je protivno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Slijedom navedenog u točkama a) i b), u postupku nadzora za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 197.600,52 kn na poreznu osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn i na poreznu osnovicu u iznosu od 790.267,51 kn po stopi 25% u iznosu od 197.566,87 kn.

Zbog nepravodobnog obračunavanja poreza na dodanu vrijednost koje proizlazi iz osporenog prava na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 197.600,52 kn, obračunate su zakonske zatezne kamate od dana dospijanja do dana sastavljanja Zapisnika (25.10.2019.) u iznosu od 38.869,92 kn.

Zakonske zatezne kamate obračunate su sukladno odredbama čl. 3. Zakona o kamata, Zakona o obveznim odnosima i odredbama čl. 21. st. 1. t. 2. i čl. 130. st. 7. Općeg poreznog zakona koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja. Obračun zateznih kamata priložen je uz Zapisnik.

III. Nadzor poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10. 22/12., 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit). Sukladno odredbama čl. 32. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istog Zakona.

Čl. 73. st. 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) propisuje da se porezna prijava mora podnijeti u roku od dva mjeseca od isteka zakonom određenog razdoblja oporezivanja, osim ako posebnim propisom nije uređeno drugačije.

Odredbama čl. 35. st. 1. i st. 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da se prijava poreza na dobit podnosi Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, a porez na dobit plaća se u roku u kojemu se podnosi porezna prijava.

Porezni obveznik FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636, podnio je Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine u Poreznu upravu, Ispostavu Čakovec putem WEB-a u zakonom propisanom roku dana 27.04.2018. godine.

U predanoj Prijavi poreza na dobit za 2017. godinu putem WEB-a dana 27.04.2018. g. porezni obveznik iskazao je sljedeće podatke:

I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA

I.1.	UKUPNI PRIHODI,	u iznosu od	602.627,98 kn
I.2.	UKUPNI RASHODI,	u iznosu od	1.015.057,28 kn
I.4.	GUBITAK,	u iznosu od	412.429,30 kn
II.26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJE GUBITKA, u iznosu od 2.400,00 kn		
III.35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA, u iznosu 0,00 kn		
IV.	POREZNA OSNOVICA		
IV.36.	Dobit,	u iznosu od	0,00 kn
IV.37.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	0,00 kn
IV.38.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn
V.	POREZNI GUBITAK		
V.39.	Gubitak	u iznosu od	-410.029,30 kn
V.40.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	4.114.848,87 kn
V.41.	Porezni gubitak za prijenos	u iznosu od	4.524.878,17 kn
VI.	POREZNA OBVEZA		
VI.42.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn
VI.43.	Porezna stopa	od	12 %
VI.44.	Porezna obveza,	u iznosu od	0,00 kn

Dakle, porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2017. g. iskazao ukupne prihode u iznosu od 602.627,98 kn, ukupne rashode u iznosu od 1.015.057,28 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 412.429,30 kn. Nadalje je u prijavi iskazao ukupno povećanje dobiti za troškove kazni za prekršaje i prijestupe u iznosu od 2.400,00 kn, ukupno smanjenje dobiti u iznosu od 0,00 kn iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 410.029,30 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 4.114.848,87 kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 4.524.878,17 kn.

U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. iskazane su transakcije koje ne podliježu oporezivanju i transakcije oslobođene plaćanja PDV-a u ukupnom iznosu od 213.015,14 kn, osnovica oporezivih transakcija u ukupnom iznosu od 990.730,82 kn i obveza PDV-a u ukupnom iznosu od 247.682,68 kn, osnovica za obračun pretporeza u ukupnom iznosu od 790.858,75 kn i pretporez u ukupnom iznosu od 197.710,19 kn te obveza PDV-a za uplatu u iznosu od 49.972,49 kn.

Iznos prihoda od 602.627,98 kn je veći od iznosa oporezivih isporuka po stopi od 25 % (točka II.3. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) u iznosu od 258.050,45 kn uvećanim za iznos transakcija koje ne podliježu oporezivanju i transakcija oslobođenih plaćanja PDV-a u ukupnom iznosu od 213.015,14 kn za iznos od 131.562,39 kn (602.627,98 – 258.050,45 – 213.015,14) dok se razlika ukupnih oporezivih transakcija u odnosu na oporezive isporuke po stopi od 25 % od 732.680,37 kn (990.730,82 – 258.050,45) odnosi na ukupni iznos stjecanja dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

Prema obrazloženju knjigovođe razlika u iznosu od 131.562,39 kn najvećim dijelom odnosi se na prihode evidentirane na kontu 7600 – prodaja robe na veliko u iznosu od 129.243,21 kn (neoporezivo) temeljem prodaje nekretnine Šarić Luci osnovom kupoprodajnog ugovora koji nije bio pravovremeno donesen u računovodstvo te nije bio uvršten u PDV obrazac do 31.12.2017. g. (Opisano u točki IV.1. Zapisnika). Ostatak razlike odnosi se na prihode knjižene na kontu 7700 – otpisi obveza prema dobavljačima u iznosu od 1.764,00 kn, na kontu 7724 – tečajne razlike u iznosu od 363,66 kn, na kontu 7703 – zastara obveza u iznosu od 94,50 kn, na kontu 7705 – otpis ostalih obveza u iznosu od 74,30 kn i na kontu 7720 – kamate u iznosu od 22,62 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 706.634,07 kn, odnosno utvrđene su razlike u ukupnom iznosu prijavljenih isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika (732.680,37 kn).

Navedene razlike odnose se na iskazani iznos stjecanja dobara od strane poreznog obveznika koje je stekao od inozemnog isporučitelja odvjetnika Igora Vinčec iz Lendave, Mlinska ulica 5, PDV identifikacijski broj isporučitelja SI83308024, u iznosu od 27.401,56 kn, osnovom ulaznog računa oznake 42 za odvjetničke usluge prema troškovniku u ukupnom iznosu od 3.680,48 EUR-a (konto 4167 – Odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata) a koji promet usluga nije prijavio navedeni dobavljač.

Porezni obveznik je obrazložio da su stjecanja unutar EU prijavljena po primitku računa od navedenog dobavljača.

1. Nadzor iskazivanja prihoda za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

U glavnoj knjizi za 2017. godinu porezni obveznik je iskazao prihode u ukupnom iznosu od 602.627,98 kn.

Ukupni prihodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2017. godinu u iznosu od 602.627,98 kn odgovaraju iskazanim ukupnim prihodima na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

Kod poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u analitička konta glavne knjige i izlazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao prihode.

Na kontu 7516 – Prihodi od promidžbenih usluga, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 9.574,20 kn koji se odnosi na usluge reklame prema dva izdana računa br. 52/1/17 od 27.07.2017. g. (713,00 EUR-a) i br. 76/1/17 od 22.12.2017. g. (569,16 EUR-a) društvu Turistično podjetje Jambrošić & Co d.o.o., Lendava, Slovenija, PDV ident. broj primatelja: SI80754473.

Na kontu 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima), porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 129.243,21 kn.

Uvidom u Informacijski sistem Porezne uprave, utvrđeno je da je dana 27.06.2017. g. Poreznoj upravi prijavljena kupoprodaja prema kojoj stjecatelj Šarić Luca iz Splita, Srijemska 9, od otuđitelja Finander d.o.o., OIB: 44028593636, kupuje zemljište unutar granica građevinskog područja ukupne površine 366,00 m², cijena po m²: 354,10 kn, vrijednost iz ugovora: 129.601,25 kn, kat. općina: Grohote, k.č. br. 2625/98, zk. ul. 2001, površina u prometu 366,00 m².

Tijekom nadzora izvršen je uvid u Ugovor o kupoprodaji nekretnine sklopljen dana 27.06.2017. g., između društva Finander d.o.o. sa sjedištem u Čakovcu, Tome Masarika 24, zastupano po direktoru Mateju Sukiču, Slovenija, Murska Sobota, Ulica ob kanalu 20, s jedne strane, kao prodavatelj te Šarić Luca iz Splita, Srijemska 9, kao kupac, kojim prodavatelj prodaje, a kupac kupuje 366/8242 dijela nekretnine oznake čest. zem. 2625/98, u naravi zemljište (kultura-šuma) predio "Tanki ratac" upisane u zk. Uložak br.:2001, K.O. Grohote na otoku Šolti, i suvlasništvo i sukorisništvo u naravi puta smještenog uz predmetnu nekretninu, za ukupni iznos od 17.500,00 eura, plativo u protuvrijednosti kuna po kupovnom tečaju HNB na dan isplate na prodavateljev račun broj HR67 23400091116027673 kod Privredne banke Zagreb d.d.

Uvidom u izvadak po transakcijskom računu br. 13 od 15.07.2017. g. po transakcijskom računu broj HR67 2340009 1116027673 Privredne banke Zagreb d.d., utvrđeno je da je dana 03.07.2017. od strane platitelja Luce Šarić iz Splita, Srijemska 9, izvršena uplata kupoprodajne cijene od 129.243,21 kn.

Kupcu nekretnine Šarić Luci je mjesno nadležna Ispostava Porezne uprave razrezala porez na promet nekretnina.

Na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 461.491,39 kn koji se odnose na isporuke u tuzemstvu i isporuke unutar EU.

Pregledom izlaznih računa utvrđeno je da se proknjiženi prihodi na kontu 7602 odnose na isporuke limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnu garniture, WPC daski i letvi, uredske stolice Racing, jakuzija i vrtnog roštilja pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu.

Također je na kontu 7602 porezni obveznik proknjižio prihod u ukupnom iznosu od 197.151,58 kn osnovom računa br. 13/1/17, 14/1/17, 16/1/17, 21/1/17, 33/1/17, 51/1/17, 53/1/17, 54/1/17, 55/1/17, 58/1/17, 61/1/17 i 62/1/17 koji se odnose na isporuke raznih dijelova namještaja (164.622,30 kn) i osnovom računa br. 63/1/17, 72/1/17, 73/1/17, 74/1/17 i 75/1/17 koji se odnose na Packing list tj. specifikacije robe kao prilog računu (32.529,28 kn) izvršene društvu Pohišto IL ambienti d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, što je porezni obveznik iskazao na red. br. I.3. mjesečnih prijava u 2017. g. i zbirnoj prijavi za isporuku dobara.

Na kontu 7700 – Otpisi prema dobavljačima, obveza za primljene predujmove i sl., porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 1.764,00 kn.

Na kontu 7703 – Prihodi od zastare obveza, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 94,60 kn.

Na kontu 7705 – Otpisi ostalih obveza, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 74,30 kn.

Na kontu 7720 – Prihodi od redovitih i zateznih kamata (osim onih iz skupine računa 74), porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 22,62 kn.

Na kontu 7724 – Pozitivne tečajne razlike iz stanja deviza na računima, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 363,66 kn.

2. Nadzor iskazivanja rashoda za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

U glavnoj knjizi za 2017. godinu porezni obveznik iskazao je rashode u ukupnom iznosu od 1.015.057,28 kn i to na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe u iznosu od 194.250,00 kn, kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit u iznosu od 400.976,06 kn i na kontu 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe u iznosu od 419.831,22 kn.

Ukupni rashodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2017. godinu u iznosu od 1.015.057,28 kn odgovaraju iskazanim ukupnim rashodiima na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Konto 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe i konto 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju (s porezom na promet)

Porezni obveznik je u 2017. g. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju (s porezom na promet):

- saldo na 01.01.2016. g. u iznosu od 5.415.687,98 kn,
- potražni promet u iznosu od 194.250,00 kn i
- saldo sa 31.12.2016. g. iznosi 5.221.437,98 kn.

na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe:

- trošak u iznosu od 194.250,00 kn.

Saldo na dan 01.01.2017. g. u iznosu od 5.415.687,98 kn odnosi se na vrijednost kupljenih nekretnina knjiženih na navedenom kontu s danom 31.12.2016. g.

Tijekom nadzora dostavljen je popis nekretnina i ugovora o kupnji nekretnina koje su sa danom 01.01.2017. g. (i sa 31.12.2016. g.) evidentirane na kontu 6800 (opisano u točki I.2. ovog Zapisnika) što ukupno iznosi 5.415.687,98 kn.

Potražni promet na kontu 6800 u iznosu od 194.250,00 kn proknjižen je osnovom prodaje nekretnine 366/8242 dijela nekretnine oznake čest. zem. 2625/98, u naravi zemljište (kultura-šuma) predio "Tanki ratac" upisane u zk. Uložak br.:2001, K.O. Grohote na otoku Šolti, i suvlasništva i sukorisništva u naravi puta smještenog uz predmetnu nekretninu.

Tijekom nadzora izvršen je uvid u Ugovor o kupoprodaji nekretnine sklopljen dana 27.06.2017. g., između društva Finander d.o.o. sa sjedištem u Čakovcu, Tome Masarika 24, zastupano po direktoru Mateju Sukiću, Slovenija, Murska Sobota, Ulica ob kanalu 20, s jedne strane, kao prodavatelj te Šarić Luca iz Splita, Srijemska 9, kao kupac, kojim prodavatelj prodaje, a kupac kupuje 366/8242 dijela nekretnine oznake čest. zem. 2625/98, u naravi zemljište (kultura-šuma) predio "Tanki ratac" upisane u zk. Uložak br.:2001, K.O. Grohote na otoku Šolti, i suvlasništvo i sukorisništvo u naravi puta smještenog uz predmetnu nekretninu, za ukupni iznos od 17.500,00 eura.

Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da je porezni obveznik navedenu isporuku proknjižio na način da je na kontu 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju, sa 03.07.2017. g. iskazao smanjenje vrijednosti za iznos od 194.250,00 kn, dok je na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe, evidentirao rashod u istom iznosu. Prihod s osnove prodaje navedene nekretnine je porezni obveznik proknjižio na kontu 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima) u iznosu od 129.243,21 kn (prethodno opisano u točki II.1. ovog Zapisnika).

Konto 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit i konto 66000 – Roba za daljnju prodaju

Porezni obveznik je u 2017. g. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 66000 – Roba za daljnju prodaju:

- dugovni promet u iznosu od 400.976,06 kn,
- potražni promet u iznosu od 400.976,06 kn i

na kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit:

- trošak u iznosu od 400.976,06 kn.

Dugovni promet na kontu 66000 – Roba za daljnju prodaju proknjižen je osnovom ulaznih računa za kupnju limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredskih stolica, vrtnih roštilja, jacuzzija i namještaja.

Ukupan dugovni promet u iznosu od 400.976,06 kn knjižen na kontu 66000 je s danom 31.12.2016. g. preneseni na konto 7102.

Porezni obveznik je u 2017. g. na kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit proknjižio ukupan iznos rashoda od 400.976,06 kn osnovom kojih je prihode proknjižio na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe u iznosu od 461.491,39 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune knjižene na kontu 66000, po kojima je porezni obveznik iskazao značajnije troškove na navedenim kontima glavne knjige, te je utvrđeno da je porezni obveznik na navedenom kontu knjižio nabavljenu robu osnovom primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobotice, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, od kojih su financijski značajniji računi kako slijedi:

- u iznosu od 9.093,58 kn (1.221,51 EUR-a) osnovom računa oznake 69, broj računa 8-1701000018 od 23.05.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 127 kom WPC deska za teraso rjava, 9,00 kom WPC distančnici set 100 i 56 kom WPC deska za teraso črna,
- u iznosu od 8.481,37 kn (1.144,44 EUR-a) osnovom računa oznake 82, broj računa 8-1701000020 od 05.06.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 2 komad vrtna UTA, 1 kom vrtna LOPA 10X8 i 1 kom vrtna hišica 8x8,
- u iznosu od 10.491,65 kn (1.418,03 EUR-a) osnovom računa oznake 84, broj računa 8-1701000024 od 07.06.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 158 kom WPC deska za teraso rjava, 90 kom WPC podložna letev i 10 kom distančnici set 100,
- u iznosu od 48.128,52 kn (6.499,51 EUR-a) osnovom računa oznake 91, broj računa 8-1701000026 od 15.06.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 2 kom JACUZZI WS 190, 2 kom JACUZZI stopnice i 2 kom Jacuzzi pregrinjalo i
- u iznosu od 22.157,54 kn (2.992,12 EUR-a) osnovom računa oznake 118, broj računa 8-1701000034 od 24.07.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 kom JACUZZI WS 190, 1 kom JACUZZI stopnice i 1 kom Jacuzzi pregrinjalo.

Uz račune primljene od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote porezni obveznik je na kontu 66000 knjižio i nabavljenu robu od društva FABRYKI MEBLI "FORTE" S.A. ul. Biala 1, Ostrow Mazowiecka, PDV identifikacijski broj isporučitelja PL7590005082, od kojih su financijski značajniji računi kako slijedi:

- u iznosu od 10.778,34 kn (1.453,00 EUR-a) osnovom računa oznake 18, broj računa 217071368 od 05.03.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 5 seta Chest L i 10 seta Wardrobe,
- u iznosu od 13.581,93 kn (1.823,00 EUR-a) osnovom računa oznake 55, broj računa 217128571 od 27.04.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 2 seta Bedframe, 2 seta Wardrobe, 2 pcs Passpartout, 2 pcs Dumping unit, 2 pcs Set of 3 shelves, 2 seta Chest, 1 set Bedframe + bedsides, 1 pcs Bed lighting, 2 set Chest, 2 pcs Dumping unit,
- u iznosu od 5.018,17 kn (677,00 EUR-a) osnovom računa oznake 75, broj računa 217169308 od 01.06.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 set Bedframe, 1 set Wardrobe, 1 pcs Passpartout, 1 pcs Dumping unit, 1 pcs Bedsides i 1 pcs LED light blue strip,
- u iznosu od 12.145,16 kn (1.641,00 EUR-a) osnovom računa oznake 133, broj računa 217227365 od 03.08.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 set Bedframe + bedsides, 1 set Wardrobe, 1 pcs Set of 3 shelves, 1 pcs Pass partout, 1 pcs Dumping unit, 1 set Bedframe, 1 set Wardrobe, 1 pcs Passpartout, 1 pcs Bedsides, 1 pcs Dumping unit, 1 pcs Set of 3 shelves, 1 set Chest, 1 set Bedframe, 1 pcs Wardrobe, 1 pcs Passpartout, 1 pcs Dumping unit i 1 srt of 3 shelves, 2 set Wardrobe, 2 pcs Pass partout, 2 pcs Set of 3 shelves i 2 pcs Dumping unit,
- u iznosu od 10.948,42 kn (1.460,00 EUR-a) osnovom računa oznake 161, broj računa 217324825 od 12.10.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 set Wardrobe, 1 pcs Set of 3 shelves, 1 pcs Passpartout, 1 pcs Dumping unit, 1 set Bedframe, 1 set Wardrobe, 1 pcs Bedsides, 1 pcs Dumping unit, 1 pcs Set of 3 shelves, 1 set Chest, 1 set Bedframe, 1 set Wardrobe, 1 pcs Passpartout, 1 pcs Dumping unit i 1 pcs set of 3 shelves.

Konto 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe

Rashode evidentirane na kontima klase 4 Glavne knjige u ukupnom iznosu od 419.831,22 kn, porezni obveznik prenio je na konto 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u poslovnu dokumentaciju osnovom koje su proknjiženi financijski značajniji troškovi na kontima klase 4 za 2017. godinu.

Na kontu 4102 – Prijevozne usluge u cestovnom prometu porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 17.237,91 kn koji se odnose na troškove za prijevozne usluge.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u sve ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige te je utvrđeno da je na navedenom kontu iskazao troškove osnovom ulaznih računa oznaka 10, 15, 23, 25, 30, 31, 34, 44, 48, 49, 50, 51, 63, 65, 68, 81, 87, 92, 93, 104, 107, 108, 109, 110, 117, 119, 139 i 207 primljenih od društva Lagermax AED Croatia d.o.o., Zaprešić, OIB: 06465158978, za izvršenu uslugu cestovnog transporta Timesped – distribuciju pošiljaka u ukupnom iznosu od 17.237,91 kn.

Na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 304.302,74 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazni račun oznake 208 po kojem je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige u iznosu od 304.302,74 kn (40.500,00 EUR-a) a koji je primio od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017. i na računu piše "DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 25. člana ZDDV-1."

Na kontu 4164 – Knjigovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 28.500,00 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige te je utvrđeno da su troškovi na navedenom kontu knjiženi osnovom ulaznih računa oznaka 1, 6, 11, 28.

43, 60, 70, 89, 98, 125, 137, 146, 171, 185 i 198 u ukupnom iznosu od 28.500,00 kn osnovom računa primljenih od društva RIPS d.o.o. Mihovljan, I.G. Kovačića 69, OIB:05835117088, za usluge računovodstva i consulting za mjesec od 12/2016 do 11/2017 sa najmom adrese, uslugu pripreme dokumentacije za potrebe kontrole PU, uslugu izrade prijave poreza na dobit za 2016. g. i uslugu izrade javne objave za 2016. g.

Na kontu 4167 – Odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 27.431,56 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige te je utvrđeno da je troškove na navedenom kontu porezni obveznik knjižio glavninom osnovom ulaznog računa oznake 42 primljenog od odvjetnika Igora Vinčec iz Lendave, Mlinska ulica 5, PDV identifikacijski broj isporučitelja SI83308024, za odvjetničke usluge prema troškovniku u ukupnom iznosu od 3.680,48 EUR-a.

Na kontu 4699 – Ostali nespomenuti nematerijalni troškovi porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 11.973,75 kn od kojih se na usluge oglašavanja na www.njuškalo.hr odnosi ukupan iznos od 560,00 kn.

3. Utvrđene nepravilnosti

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10. 22/12., 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit).

Čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit propisuje da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Čl. 11. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15 i 1/17) propisuje da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica iz članka 5. istoga Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Čl. 31. Pravilnika o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica povećava za sve druge rashode iz članka 7. stavak 1. točka 13. Zakona koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu u prethodnim poreznim razdobljima.

Porezni obveznik – trgovačko društvo Finander d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15 i 120/16).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) 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.

Odredbama čl. 66. Općeg poreznog 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.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

a)

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune te je utvrđeno da je financijski najznačajniji račun primljeni od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, osnovom kojeg je porezni obveznik knjižio troškove u glavnoj knjizi na kontu 4163 - Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 304.302,74 kn, i to:

- u iznosu od 304.302,74 kn (40.500,00 EUR-a) osnovom računa oznake 208 za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017., broj računa je 2017-0166 od 31.12.2017. g. Porez na dodanu vrijednost nije obračunati na računu.

Uz primljene račune, porezni obveznik nema nikakvu dokumentaciju koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika odnosno da su navedene usluge uopće obavljene.

Osnovom navedenih računa u Glavnoj knjizi za 2017. godinu proknjižena je obveza prema dobavljačima na kontu 2211 - Dobavljači usluga iz inozemstva, u iznosu od 304.302,74 kn i troškovi na kontu 4163 - Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 304.302,74 kn.

Pretporez je knjižen na kontu 14061 - Pretporez od stjecanja dobara unutar EU u iznosu od 76.075,69 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2017. g. iskazao gubitak u iznosu od 412.429,30 kn a knjižio je troškove osnovom navedenih primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote u iznosu od 304.302,74 kn.

Uvidom u Prijave poreza na dobit poreznog obveznika od početka poslovanja tj od 2008. do 2018. godine u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) utvrđeno da je porezni obveznik u svim godinama poslovanja iskazivao gubitke od poslovanja kako slijedi:

- u 2008. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	302.142,38 kn,
- u 2009. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	245.246,98 kn,
- u 2010. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	265.438,98 kn,
- u 2011. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	168.820,63 kn,
- u 2012. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	940.984,42 kn,
- u 2013. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	635.726,11 kn,
- u 2014. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	1.583.771,38 kn,
- u 2015. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	186.918,09 kn,
- u 2016. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	767.448,87 kn,
- u 2017. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	410.029,30 kn i
- u 2018. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	258.728,32 kn.

Društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote je od 03.03.2016. g. upisana u sudskom registru kao osnivač društva Finander d.o.o. iz Mihovljana.

Dana 16.12.2016. g. je porezni obveznik sa svog žiro računa broj HR67 2340 0091 1160 2767.3 kod Privredne banke Zagreb d.d. isplatio društvu LITA d.o.o., Murska Sobota iznos od 295.815,00 kn po tečaju od 7,5858 kn za EUR sa opisom POZAJMICA.

Porezni obveznik je u glavnoj knjizi na dugovnoj strani konta 11300 – Kratkoročni financijski krediti dani društvima s danom 31.12.2016. g. proknjižio iznos od 295.815,00 kn osnovom kredita danog društvu LITA d.o.o. iz Murske Sobote o čemu je predočio Posojilno pogodbo MS-2/16 od 01.12.2016. g. kojeg je sklopio s navedenim društvom na iznos do 60.000,00 EUR-a.

U poslovnim knjigama poreznog obveznika je na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva s danom 31.12.2017. g. proknjiženo djelomično plaćanje računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. društvu LITA d.o.o. (Poslovni partner 2669) u iznosu od 295.815,00 kn na način da je zatvoreno potraživanje za kredit od društva LITA d.o.o. knjiženo na kontu 11300. Porezni obveznik predočio je Predlog za međusebno kompenzaciju št. 6/2017 sklopljenu dana 31.12.2017. g. između društva LITA d.o.o., Murska Sobota i Finander d.o.o., Mihovljan na iznos od 39.000,00 EUR-a.

U dostavljenoj dokumentaciji na početku nadzora uz primljene račune, porezni obveznik nema nikakvu dokumentaciju (specifikacije, obračune i dr.) koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika odnosno da su navedene usluge uopće obavljene.

U dostavljenoj poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika na početku nadzora nema ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sklopljenog s društvom LITA d.o.o. iz Murske Sobote.

Budući da u dostavljenoj dokumentaciji na početku poreznog nadzora nije bilo dokumentacije koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, u tijeku nadzora je od poreznog obveznika traženo da dostavi poslovnu dokumentaciju iz koje je razvidno o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga.

Budući da u dostavljenoj dokumentaciji na početku poreznog nadzora a niti naknadno prema traženju ovlaštenih službenika nije bilo dokumentacije koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, u postupku poreznog nadzora, poreznom obvezniku izdan je Zaključak, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-1 od 16.07.2019. u kojem mu je, među ostalim naloženo da dostavi:

- popratnu poslovnu dokumentaciju (ugovore o poslovnom savjetovanju, obračune i dr.) vezanu uz obavljene konzultantske usluge za što je primljeni ulazni račun:

- broj računa 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, za usluge "zaračunavamo vam storitev v skladu z 2. členom pogodbe o svetovanju pri strateškem vodenju z dne 31.12.2016 za leto 2017" odnosno za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017.,

te pisano očitovanje o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga kao i pisano očitovanje vezano uz naplatu navedenih računa - ukoliko su računi naplaćeni potrebno je dostaviti dokaze o naplati;

Zaključak je dana 26.07.2019. g. uručen opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapović iz Mihovljana, I. G. Kovačića 69, OIB: 26363857001.

Porezni obveznik je u vezi traženog u tijeku nadzora dostavio dokumentaciju navedenu i opisanu u točki I.3.a) Zapisnika (od str. 13 do 24) i na stranici 61. Zapisnika.

Porez na dobit po odbitku

Odredbama čl. 31. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porez po odbitku u smislu istoga Zakona porez kojim se oporezuje dobit koju ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj (st. 1.), porezni obveznik poreza po odbitku je isplatitelj (st. 2.), porezna osnovica poreza po odbitku je bruto iznos naknade koju tuzemni isplatitelj plaća nerezidentu – inozemnom primatelju (st. 3.).

Odredbama čl. 31. st. 6. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez po odbitku plaća i na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge, plaćene inozemnim osobama.

Odredbama čl. 31. st. 7. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez po odbitku plaća po stopi od 15%.

Člankom 141. Ustava Republike Hrvatske ('Narodne novine' br. 85/10) propisano je da su Međunarodni ugovori koji su sklopljeni i potvrđeni u skladu s Ustavom i objavljeni, a koji su na snazi, čine dio unutarnjega pravnog poretka Republike Hrvatske, a po pravnoj su snazi iznad zakona.

Republika Hrvatska je sa Republikom Slovenijom sklopila Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Slovenije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu ("Narodne novine- Međunarodni ugovori" br. 8/05) koji je u primjeni od 01.01.2006. g.

Odredbama čl. 7. Ugovora između Republike Hrvatske i Republike Slovenije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu ("Narodne novine- Međunarodni ugovori" br. 8/05) propisano je da se dobit društva države ugovornice oporezuje samo u toj državi.

Ako je između Republike Hrvatske i zemlje rezidentnosti društva kojemu se plaća neka od navedenih naknada koja podliježe plaćanju poreza potpisan i na snazi Međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tada se na temelju ovjerene tiskanice *"Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na _____ (dividende, kamate, licencije, djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj) prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____"* može primijeniti važeći ugovor s tom zemljom.

Ako se na temelju međunarodnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je u primjeni ne plaća porez po dobitku, tada se umjesto prethodno navedene tiskanice *"Zahtjev za umanjenje porezne obveze...."* može dostaviti samo *potvrda o rezidentnosti* koju je ovjerilo mjerodavno porezno tijelo.

U poslovnim knjigama poreznog obveznika je na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva s danom 31.12.2017. g. proknjiženo djelomično plaćanje računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. društvu LITA d.o.o. (Poslovni partner 2669) u iznosu od 295.815,00 kn na način da je zatvoreno potraživanje za kredit od društva LITA d.o.o. knjiženo na kontu 11300. Porezni obveznik predao je Predlog za međusebojno kompenzacijo št. 6/2017 sklopljenu dana 31.12.2017. g. između društva LITA d.o.o., Murska Sobota i Finander d.o.o., Mihovljan na iznos od 39.000,00 EUR-a.

Opunomoćenik i knjigovođa poreznog obveznika Ivica Kasapović izjavio je da porezni obveznik u trenutku isplate (provedbe kompenzacije) nije imao *"Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na _____ (dividende, kamate, licencije, djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj) prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i Republike Slovenije"* niti potvrdu o rezidentnosti za društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote koju je ovjerilo mjerodavno porezno tijelo Republike Slovenije

Dakle, budući da porezni obveznik u trenutku isplate nema ovjeren *"Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na _____ (dividende, kamate, licencije, djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj) prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i Republike Slovenije"* niti potvrdu o rezidentnosti koju je ovjerilo mjerodavno porezno tijelo Republike Slovenije, porezni obveznik ukoliko su mu usluge prema računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. primljenom od društva LITA d.o.o. bile obavljene je bio dužan primijeniti odredbu čl. 31. st. 6. i 7. Zakona o porezu na dobit, tj. na iznos osnovice od 295.815,00 kn obračunati i platiti porez po odbitku po stopi od 15% u iznosu od 44.372,25 kn a što nije učinio.

Poreznom obvezniku u nadzoru se ne obračunava porez na dobit po odbitku sukladno čl. 31. st. 6. Zakona o porezu na dobit s osnove djelomično plaćenog primljenog računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839 za usluge "...storitev v skladu z 2. členom pogodbe o svetovanju pri strateškem vodenju z dne 31.12.2016 za leto 2017" odnosno za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vodenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017., budući je u nadzoru utvrđeno da se poreznom obvezniku s osnove navedenog računa umanjuju rashodi jer je utvrđeno da usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

Prema svemu navedenom, porezni obveznik u poreznom postupku nije dostavio poslovnu dokumentaciju koja dokazuje da su navedene usluge savjetovanja pri strateškom vodenju obavljene poreznom obvezniku odnosno za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2017. godini.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 304.302,74 kn, a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. umanjuju rashodi u iznosu od **304.302,74 kn**.

b)

Kako je i prethodno navedeno, na kontu 6800 je porezni obveznik među ostalim nekretninama proknjižio i kuću upisanu u zemljišne knjige kao kat. čestica 1486/6 kuća 108 m² dvor 292 m², u vrijednosti od 3.943.656,99 kn.

Tijekom nadzora dobiveno je obrazloženje da se radi o kući na Šolti koja se nalazi u Okrugu gornjem i da je navedena nekretnina knjižena kao roba za daljnju prodaju.

Pregledom ulaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik u poslovnim knjigama osnovom računa primljenih od HEP ELEKTRA d.o.o., Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug gornji knjižio troškove i odbio pretporez a da se ti računi odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj kući.

U tijeku nadzora izvršen je uvid u podatke o prijavljenim i plaćenim boravišnim pristojbama za nadzirano razdoblje 2017. g. u aplikaciju e-Visitor te je utvrđeno da porezni obveznik Finander d.o.o. u 2017. godini nije imao prijavljene i plaćene boravišne pristojbe u evidenciji TZO Okrug.

Uvidom u izdane račune i prihode knjižene u glavnoj knjizi utvrđeno je da porezni obveznik nije ostvario prihode s osnove korištenja odnosno iznajmljivanja kuće na Šolti niti prihode po drugoj osnovi.

Knjigovođa je obrazložio da računi za struju i vodu postoje jer se kuća mora čistiti i održavati radi dolazaka potencijalnih kupaca, u ljeti se uključuju klima uređaji, dok se računi za vodu odnose na zalijevanje trave i zelenila oko kuće.

Pregledom ulaznih računa, utvrđeno je da je porezni obveznik knjižio troškove i odbio pretporez po računima koji se odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj nekretnini – kući koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju a da istovremeno nema prihode s osnove iznajmljivanja iste ili dr. prihoda, osnovom slijedećih računa primljenih od:

- društva HEP ELEKTRA d.o.o. za isporuku električne energije proknjiženih na kontu 4060 – Električna energija u ukupnom iznosu od 3.030,46 kn i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 3.030,46 kn po stopi od 0% u iznosu od 0,00 kn kako slijedi:

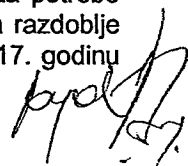
- s oznakom računa 5 s danom 01.02.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 59,16 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 59,84 kn i pretporez od 0,00 kn,
- s oznakom računa 128 s danom 01.08.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.527,78 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 1.527,78 kn i pretporez od 0,00 kn,
- s oznakom računa 127 s danom 02.08.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.442,84 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 1.442,78 kn i pretporez od 0,00 kn,
- od društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split, za potrošnju vode, proknjiženih na kontu 4172 – Vodoopskrba i odvodnja u ukupnom iznosu od 1.060,91 kn i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 970,55 kn po stopi od 0% u iznosu od 0,00 kn i na osnovicu od 37,33 kn po stopi od 13% u iznosu od 4,85 kn, kako slijedi:
 - s oznakom računa 12 s danom 28.02.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 37,33 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 13% u iznosu od 37,33 kn i pretporez od 4,85 kn,
 - s oznakom računa 59 s danom 01.05.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 46,70 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 46,70 kn i pretporez od 0,00 kn,
 - s oznakom računa 73 s danom 30.06.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 53,03 kn,
 - s oznakom računa 101 s danom 01.07.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 228,28 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 228,28 kn i pretporez od 0,00 kn,
 - s oznakom računa 145 s danom 01.09.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 496,65 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 496,65 kn i pretporez od 0,00 kn,
 - s oznakom računa 176 s danom 01.11.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 156,74 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 156,74 kn i pretporez od 0,00 kn i
 - s oznakom računa 204 s danom 20.12.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 42,18 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 42,18 kn i pretporez od 0,00 kn,
- društva Rudej d.o.o., Okrug gornji, za odvoz otpada za 2017 vikend objekti, proknjiženog na kontu 4171 – Odvoz smeća i fekalija s oznakom računa 100 u iznosu od 153,48 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 153,48 kn i pretporez od 0,00 kn.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da isporuke i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 4.244,85 kn (3.030,46 + 1.060,91 + 153,48), a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 5. Zakona o porezu na dobit. Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se umanjuju rashodi u iznosu od 4.244,85 kn za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine.

4. Umanjenje rashoda utvrđenih zapisnikom

Prema podacima iz zapisnika, u tijeku nadzora je utvrđeno da porezni obveznik prema podacima iz svojih poslovnih knjiga za 2017. godinu ima iskazane rashode koji nisu bili u službi ostvarivanja prihoda za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 308.547,59 kn a odnose se na slijedeće rashode:

- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 304.302,74 kn koje je porezni obveznik knjižio temeljem primljenog računa 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017. budući da usluge nisu obavljene poreznom obvezniku odnosno nisu mu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti, za razdoblje poslovanja od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. izvršiti će se umanjeње rashoda za 2017. godinu iskazanih u prijavi poreza na dobit i



- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 4.244,85 kn za komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u kući tlocrtna površina 108 m² i dvor površina 292 m², u katastarskoj općini Okrug, z.k. uložak broj 3524, katastarska čestica broj 1486/6, koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju zakupninu, koje je porezni obveznik knjižio temeljem primljenih računa od HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug, budući da navedene isporuke i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 4.191,82 kn, za razdoblje poslovanja od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. izvršiti će se umanjene rashoda za 2017. godinu iskazanih u prijavi poreza na dobit.

Na osnovu navedenih činjenica utvrđenih tijekom nadzora, a opisanih u ovom zapisniku, izvršiti će se umanjene rashoda za 2017. godinu, tj. isti će se umanjiti za ukupan iznos od **308.547,59 kn**.

KOREKCIJA OSNOVICE POREZA NA DOBIT ZA 2017. GODINU

Prema članku 32. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istoga Zakona.

Porezni obveznik FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636, podnio je Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine u Poreznu upravu, Ispostavu Čakovec putem WEB-a u zakonom propisanom roku dana 27.04.2018. godine, u kojoj je ukupne prihode u iznosu od 602.627,98 kn, ukupne rashode u iznosu od 1.015.057,28 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 412.429,30 kn. Nadalje je u prijavi iskazao ukupno povećanje dobiti za troškove kazni za prekršaje i prijestupe u iznosu od 2.400,00 kn, ukupno smanjenje dobiti u iznosu od 0,00 kn iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 410.029,30 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 4.114.848,87 kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 4.524.878,17 kn.

Na temelju izvršenog nadzora, a opisanog ovim Zapisnikom od strane nadzornog tijela izvršena je korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2017. godinu koju je porezni obveznik predao nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2018. g. te je utvrđena razlika po prijavi kako slijedi:

Tabela 3. Korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2017. godinu

opis	iznos		
	po predanoj prijavi PD 27.04.2018.	po poreznom nadzoru	razlika
1	2	3	4
UKUPNI PRIHODI	602.627,98	602.627,98	0
UKUPNI RASHODI	1.015.057,28	706.509,69	-308.547,59
DOBIT/GUBITAK	-412.429,30	-103.881,71	308.547,59
Ukupna povećanja dobiti/smanjenje gubitka	2.400,00	2.400,00	0
Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	-410.029,30	-101.481,71	308.547,59
Preneseni porezni gubitak	4.114.848,87	3.322.629,19*	-792.219,68
Porezni gubitak za prijenos	4.524.878,17	3.424.110,90	-1.100.767,27
Porezna osnovica	0,00	0,00	0,00
Porezna stopa	20,00 %	20,00 %	-
Porezna obveza	0,00	0,00	0,00

*Preneseni porezni gubitak u iznosu od 3.322.629,19 kn utvrđeni je kao zbroj utvrđenih gubitaka nakon povećanja i smanjenja koje je porezni obveznik utvrdio u podnesenim prijavama poreza na dobit za 2012. (-940.984,42 kn), 2013. (-635.726,11 kn), 2014. (-1.583.771,38 kn) i 2015. (-186.918,09 kn) godine i nadzorom utvrđene dobiti nakon povećanja i smanjenja za 2016. godinu (24.770,81 kn).

Po provedenom nadzoru utvrđeno je umanjene rashoda iskazanih u prijavi poreza na dobit za 2017. g. s osnove nepriznavanja određenih troškova koji nisu bili u svrsi stvaranja prihoda odnosno povećanje dobiti u ukupnom iznosu od 308.547,59 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2017. godinu predanoj nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2018. g. iskazao netočne podatke odnosno u istoj je utvrdio veće rashode čime je utvrdio veći gubitak u odnosu na utvrđene rashode i gubitak po nadzoru i to veće rashode odnosno veći gubitak u iznosu od 308.547,59 kn, čime je postupio protivno odredbama čl. 74. st. 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16).

IV. Nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

Zaključkom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-2 od 10.09.2019. g. prošireni je predmet poreznog nadzora po Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/19-01/26, URBROJ:513-07-20-19-1 od 15.01.2019. godine na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine.

Porezni obveznik dužan je obračunavati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13 i 143/14 i 115/16).

Odredbama čl. 4. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om: isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav i uvoz dobara.

Prema odredbama čl. 30. st. 1. istog Zakona oporezivi događaj i obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Prema odredbama čl. 36. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17) obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Porezna osnovica propisana je odredbama čl. 33. do 36. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a stope poreza na dodanu vrijednost koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj propisane su odredbama čl. 37. i 38. istog Zakona.

Pravo na odbitak pretporeza propisano je odredbama čl. 57. do 65. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredbama čl. 130. do 142. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Odredbama čl. 84. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Prema odredbama čl. 85. st. 1. i st. 6. istog Zakona porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, a koju je dužan predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave na propisanom obrascu do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.

Odredbama čl. 76. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

Sukladno odredbama čl. 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik dužan je osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost, a na način propisan člancima od 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

1. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

Porezni obveznik podnio je prijave PDV-a (obrazac PDV) za mjesečna razdoblja oporezivanja u kojima je za razdoblje od 01.10.2017. do 31.12.2017.g. kumulativno iskazano sljedeće:

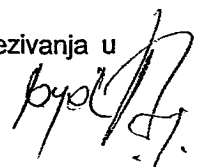


Tabela 4. Kumulativ mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017.

Opis	Porezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama – uk. (I+II)	1.203.745,96	x
I. Trans. koje ne podliježu oporeziv. i oslobođene – uk.	213.015,14	x
I.3. isporuke dobara unutar EU	203.440,94	x
I.4. obavljene usluge unutar EU	9.574,20	x
II. Oporezive transakcije - ukupno	990.730,82	247.682,68
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	258.050,45	64.512,62
7. stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%	732.680,37	183.170,06
III. Obračunani pretporez - ukupno	790.858,75	197.710,19
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	37,33	4,85
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	58.141,05	14.535,28
7. pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	732.680,37	183.170,06
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu	x	56.139,16

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. u prijavama PDV-a iskazane su transakcije oslobođene PDV-a u iznosu od 213.015,14 kn, oporezive transakcije u iznosu od 990.730,82 kn i obveza PDV-a u iznosu od 247.682,68 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 790.858,75kn u iznosu od 197.710,19 kn te obveza poreza za uplatu u iznosu od 56.139,16 kn.

Porezni obveznik je podmirio ukupno obračunatu obvezu poreza na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje u iznosu od 56.139,16 kn.

Radi osiguranja podataka potrebnih za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik je u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. vodio:

- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH
- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa – primljene isporuke u tuzemstvu
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. evidentirano je 58 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos s porezom: 322.563,07 kn
- oporezivo - osnovica 25%: 258.050,45 kn
- porez 25%: 64.513,62 kn.

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. evidentirano je 18 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

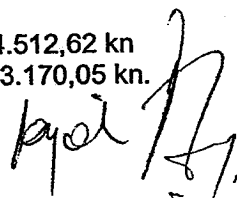
- iznos s porezom: 203.440,94 kn
- isporuke dobara unutar EU: 203.440,94 kn.

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH iskazao obvezu PDV-a u iznosu od 64.513,62 kn na poreznu osnovicu od 258.050,45 kn, što je u skladu s podacima iskazanim na red. br. II.3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje (isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU iskazao isporuke u iznosu od 203.440,94 kn, što je u skladu s iskazanom vrijednošću na red. br. I.3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

Ukupno iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost na red. br. II kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje iznosi 247.682,68 kn i istu je porezni obveznik proknjižio na sljedećim kontima Glavne knjige:

- konto 2400 – Obveze za PDV – izlazni računi -25%, u iznosu od 64.512,62 kn
- konto 24061 – PDV na stjecanje dobara unutar EU, u iznosu od 183.170,05 kn.



U Glavnoj knjizi za nadzirano razdoblje porezni obveznik proknjižio je PDV-om oporezive prihode od isporuka i usluga u ukupnom iznosu od 602.627,98 kn, na sljedećim kontima:

- kontu 7516 – Prihodi od promidžbenih usluga u iznosu od 9.574,20 kn,
- kontu 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima) u iznosu od 129.243,21 kn
- kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe u iznosu od 461.491,39 kn,
- kontu 7700 – Otpisi prema dobavljačima, obveza za primljene predujmove i sl. u iznosu 1.764,00 kn,
- kontu 7703 – Prihodi od zastare obveza u iznosu od 94,60 kn,
- kontu 7705 – Otpisi ostalih obveza u iznosu od 74,30 kn,
- kontu 7720 – Prihodi od redovitih i zateznih kamata (osim onih iz skupine računa 74) u iznosu od 22,62 kn i
- kontu 7724 – Pozitivne tečajne razlike iz stanja deviza na računima u iznosu od 363,66 kn.

Iznos prihoda od 602.627,98 kn je veći od iznosa oporezivih isporuka po stopi od 25 % (točka II.3. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) u iznosu od 258.050,45 kn uvećanim za iznos transakcija koje ne podliježu oporezivanju i transakcija oslobođenih plaćanja PDV-a u ukupnom iznosu od 213.015,14 kn za iznos od 131.562,39 kn ($602.627,98 - 258.050,45 - 213.015,14$) dok se razlika ukupnih oporezivih transakcija u odnosu na oporezive isporuke po stopi od 25 % od 732.680,37 kn ($990.730,82 - 258.050,45$) odnosi na ukupni iznos stjecanja dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

Razlika u iznosu od 131.562,39 kn najvećim dijelom odnosi se na prihode evidentirane na kontu 7600 – prodaja robe na veliko u iznosu od 129.243,21 kn (neoporezivo) temeljem prodaje nekretnine Šarić Luci osnovom kupoprodajnog ugovora koji nije bio pravovremeno donesen u računovodstvo te nije bio uvršten u PDV obrazac do 31.12.2017. g. Ostatak razlike odnosi se na prihode knjižene na kontu 7700 – otpisi obveza prema dobavljačima u iznosu od 1.764,00 kn, na kontu 7724 – tečajne razlike u iznosu od 363,66 kn, na kontu 7703 – zastara obveza u iznosu od 94,50 kn, na kontu 7705 – otpis ostalih obveza u iznosu od 74,30 kn i na kontu 7720 – kamate u iznosu od 22,62 kn.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u Kupoprodajni ugovor sklopljen dana 27.06.2017. g., osnovom kojega je društvo Finander d.o.o. prodalo Šarić Luci iz Splita, Srijemska 9, 366/8242 dijela nekretnine oznake čest. zem. 2625/98, u naravi zemljište (kultura-šuma) predio "Tanki ratac" upisane u zk. Uložak br.:2001, K.O. Grohote na otoku Šolti, i suvlasništvo i sukorisništvo u naravi puta smještenog uz predmetnu nekretninu, za ukupni iznos od 17.500,00 eura.

Porezni obveznik je osnovom navedenog ugovora knjižio prihod na kontu 7600 u iznosu od 129.243,21 kn.

Kupoprodajni ugovor sklopljen dana 27.06.2017. g. nije evidentiran u dostavljenim knjigama izdanih računa.

Kupcu nekretnine Šarić Luci je mjesno nadležna Ispostava Porezne uprave razrezala porez na promet nekretnina (opisano u točki III.1. Zapisnika, konto 7600).

Porezni obveznik u točki I.8. mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.12.2016. do 31.12.2016. nije iskazao tuzemne isporuke osnovom prodane nekretnine u ukupnom iznosu od 129.243,21 kn.

Dana 19.09.2019. g. direktor društva Matej Sukić očitovao se da se prodana nekretnina odnosi samo na zemljište odnosno da za nijedno zemljište koje posjeduje društvo nisu napravljene građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i sl.

Odredbama čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Odredbama čl. 40. st. 1. t. k) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je PDV-a oslobođena isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta.

Odredbama čl. 174. st. 8. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se pod točkom I.8. u obrascu PDV iskazuju podaci iz stupca 14 Knjige izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA), odnosno upisuju se podaci o obavljenim isporukama u tuzemstvu koje su oslobođene PDV-a bez prava na odbitak pretporeza prema člancima 39., 40. i 114. Zakona.

Odredbama čl. 178 st 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se u Obrascu PDV pod točkom VIII.3. upisuju se podaci o isporukama iz članka 40. stavka 1. točaka j) i k) Zakona, isporukama iz članka 40. stavka 4. Zakona, isporukama nekretnina koje su oporezive PDV-om te o broju isporučenih nekretnina.

Neiskazivanjem tuzemnih isporuka u ukupnom iznosu od 129.243,21 kn u točkama I.8. i VIII.3. mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.12.2017. do 31.12.2017. osnovom prodane nekretnine prema Kupoprodajnom ugovoru sklopljenom dana 27.06.2017. g., osnovom kojega je društvo Finander d.o.o. prodalo Šarić Luci iz Splita, Srijemska 9, 366/8242 dijela nekretnine oznake čest. zem. 2625/98, u naravi zemljište (kultura-šuma) predio "Tanki ratac" upisane u zk. Uložak br.:2001, K.O. Grohote na otoku Šolji, i suvlasništvo i sukorisništvo u naravi puta smještenog uz predmetnu nekretninu, za ukupni iznos od 17.500,00 eura, porezni obveznik povrijedio je odredbe čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iskazao isporuke dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 203.440,94 kn i obavljene usluge unutar EU u ukupnom iznosu od 9.574,20 kn.

Za isto razdoblje porezni obveznik podnio je Zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije (**obrazac ZP**), propisane odredbama čl. 88. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u kojima je iskazao vrijednost isporuka dobara u Sloveniju u ukupnom iznosu od 203.440,94 kn, što je u skladu s vrijednošću isporuka dobara unutar EU iskazanoj na red. broju I.3. kumulativa prijava poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost izvršenih usluga u Sloveniju koju je iskazao porezni obveznik u obrascu ZP u iznosu od 5.281,22 kn za srpanj je u skladu sa iznosom na računu br. 52/1/17 od 27.07.2017. g. (713,00 EUR-a) društvu Turistično podjetje Jambrošić & Co d.o.o., Lendava, Slovenija, PDV ident. broj primatelja: SI80754473.

Porezni obveznik u obrascu ZP za 12. mjesec nije iskazao izvršenu uslugu prema računu br. 76/1/17 od 22.12.2017. g. (569,16 EUR-a) društvu Turistično podjetje Jambrošić & Co d.o.o., Lendava, Slovenija, PDV ident. broj primatelja: SI80754473.

U postupku nadzora izvršen je uvid u račune izdane kupcu POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, SI70039569 (opisano u točki III.1. Zapisnika konta 7602).

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iskazao isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% u ukupnom iznosu od 258.050,45 kn (porezna osnovica) i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 64.512,62 kn.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u izdane račune evidentirane u knjigama izdanih računa, osnovom kojih je obračunata obveza PDV-a a koji se odnose na isporuke putem internet prodaje limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtna garniture, WPC daski i letvi, uredske stolice Racing, jakuzija i vrtnog roštilja pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu osnovom kojih je iskazani porez na dodanu vrijednost (opisano u točki III.1. Zapisnika, konto 7602). Uvidom u navedene račune utvrđeno je da su iskazane porezne obveze na računima u skladu s iskazanim obvezama u knjigama izdanih računa.

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iskazao obračunati ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 990.730,82 kn u iznosu od 247.682,68 kn.

Podatke o računima osnovom kojih je korišteno pravo na odbitak pretporeza porezni obveznik evidentirao je u knjigama primljenih (ulaznih) računa.

U Knjizi primljenih (ulaznih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. evidentirano je 110 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 77.475,95 kn
- porezna osnovica 25%: 58.141,05 kn
- porezna osnovica 13%: 37,53 kn
- pretporez – ukupno: 14.540,13 kn
- pretporez 25% - može se odbiti: 14.535,28 kn
- pretporez 13% - može se odbiti: 4,85 kn

U Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. evidentirano je 94 stavaka; a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 915.850,43 kn
- porezna osnovica 25%: 732.680,37 kn
- pretporez – ukupno: 183.170,06 kn
- pretporez 25% - može se odbiti: 183.170,06 kn.

Pravo na odbitak pretporeza po stopi od 13% i 25% iskazano u navedenim knjigama primljenih računa ukupno iznosi 197.710,19 kn (14.535,28 + 4.85 + 14.535,28) što je u skladu s ukupnim pretporezom iskazanim na red. br. III. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

U Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. porezni obveznik proknjižio je pretporez na:

- kontu 1400 – Pret porez-ulazni računi 25%, u iznosu od 14.535,28 kn,
- kontu 14003 – Pret porez- ulazni računi 13%, u iznosu od 4,85 kn i
- kontu 14061 – Pret porez od stjecanja dobara unutar EU u iznosu od 183.170,07 kn,

što ukupno iznosi 197.710,19 kn i u skladu je s ukupnim pretporezom iskazanim u knjigama primljenih računa i prijavljenim ukupnim pretporezom u obrascima PDV za isto razdoblje (red. br. III).

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa - tuzemstvo iskazani pretporez (opisano u točki III.2. Zapisnika konta, 4102, 4164 i 4699), a koji se odnose na:

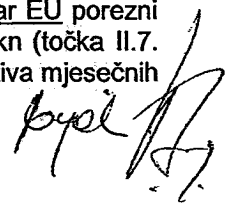
- uslugu cestovnog transporta Timesped – distribuciju pošiljaka od društva Lagermax AED Croatia d.o.o., Zaprešić, OIB: 06465158978, osnovom kojih je iskazani je pretporez (konto 4102),
- usluge računovodstva i consulting za mjesec od 12/2016 do 11/2017 sa najmom adrese, uslugu pripreme dokumentacije za potrebe kontrole PU, uslugu izrade prijave poreza na dobit za 2016. g. i uslugu izrade javne objave za 2016. g. od društva RIPS d.o.o. Mihovljan, I.G. Kovačića 69, OIB:05835117088 (konto 4164),
- usluge oglašavanja na www.njuškalo.hr osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 4699).

Uvidom u navedene primljene račune utvrđeno je da su računi za isporuke dobara i usluge primljeni od drugih poreznih obveznika, da su iskazani iznosi poreza na računima u skladu s evidentiranim pretporezom u Knjizi primljenih (ulaznih) računa - tuzemstvo te da su isporuke obavljene poreznom obvezniku u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU, iskazani pretporez (opisano u točki III.2. Zapisnika, konta 7102, 66000, 4163), a koji se odnose na:

- nabavljenu robu od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, koju je putem Internet prodaje prodavao pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu) osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 7102-66000),
- nabavljenu robu od društva FABRYKI MEBLI "FORTE" S.A. ul. Biala 1, Ostrow Mazowiecka, PDV identifikacijski broj isporučitelja PL7590005082, osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 7102-66000),
- usluge od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017., broj računa je 2017-0166 od 31.12.2017. g. osnovom kojeg je iskazani pretporez (konto 4163) i osnovom kojih je u tijeku nadzora osporen pretporez (opisano u točki IV.2. Zapisnika).

Osnovom knjiženih računa u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU porezni obveznik obračunao je PDV na stjecanje dobara unutar EU u iznosu od 732.680,37 kn (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) i isti iznos odbio kao pretporez (točka III.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).



U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7.) u iznosu od 1.012.962,12 kn i porez u iznosu od 253.240,50 kn. Također je iskazana osnovica pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25 % (točka III.7.) i pretporez u iznosu od 253.240,50 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 706.634,07 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 732.680,37 kn. Navedena razlika u iznosu od 26.046,30 kn odnosi se na prijavljeno stjecanje odvojivih usluga prema troškovniku u ukupnom iznosu od 27.401,56 kn (3.680,48 EUR-a) koja je iskazao porezni obveznik na točki III.7. prijave poreza na dodanu vrijednost za mjesec travanj 2017. g. i u obrascu PDV-S osnovom primljenog računa od inozemnog isporučitelja odvjetnika Igora Vinčec iz Lendave, Mlinska ulica 5, PDV identifikacijski broj isporučitelja SI83308024, koju inozemnih isporučitelja nije prijavio, i na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.

2. Utvrđene nepravilnosti u obračunavanju PDV-a za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

Odredbama čl. 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13, 143/14 i 115/16) propisano je da se mjestom obavljanja usluga u vezi s nekretninama, uključujući usluge stručnjaka i posrednika za prodaju nekretnina, smještaj u hotelima ili objektima slične namjene uključujući kampove za odmor ili mjesta uređena za kampiranje, davanje prava na uporabu nekretnina i usluge pripreme i koordinacije građevinskih radova, kao što su usluge arhitekata i građevinskog nadzora, smatra se mjesto gdje se nekretnina nalazi.

Odredbama čl. 17. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13, 143/14 i 115/16) propisano je da se mjestom obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra mjesto sjedišta tog poreznog obveznika. Ako se te usluge obavljaju stalnoj poslovnoj jedinici poreznog obveznika u mjestu koje je različito od mjesta sjedišta poreznog obveznika, mjestom obavljanja usluga smatra se sjedište stalne poslovne jedinice. Ako takvo sjedište ili stalna poslovna jedinica ne postoje, mjestom obavljanja usluga smatra se prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika primatelja usluge.

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

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

Odredbama čl. 58. st. 1. istog zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 60. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni određeni uvjeti te između ostalih i da odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavku 1. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona.

Člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17 i 41/17), propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

Porezni obveznik – trgovačko društvo Finander d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15 i 120/16).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnim događajima. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) 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.

Odredbama čl. 66. Općeg poreznog 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.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

a)

Kako je prethodno navedeno, osnovom knjiženih računa u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU porezni obveznik obračunao je PDV na stjecanje dobara unutar EU (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) i isti iznos odbio kao pretporez (točka III.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7.) u iznosu od 732.680,37 kn i porez u iznosu od 183.170,06 kn. Također je iskazana osnovica pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25 % (točka III.7.) i pretporez u iznosu od 183.170,06 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 1.009.974,47 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 1.012.962,12 kn. Navedene razlike odnose se na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 706.634,07 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 732.680,37 kn. Navedena razlika u iznosu od 26.046,30 kn odnosi se na prijavljeno stjecanje odvjetničkih usluga prema troškovniku u ukupnom iznosu od 27.401,56 kn (3.680,48 EUR-a) koja je iskazao porezni obveznik na točki III.7. prijave poreza na dodanu vrijednost za mjesec travanj 2017. g. i u obrascu PDV-S osnovom primljenog računa od inozemnog isporučitelja odvjetnika Igora Vinčec iz Lendave, Mlinska ulica 5, PDV identifikacijski broj isporučitelja SI83308024, koju inozemnih isporučitelja nije prijavio, i na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.

Pregledom ulaznih računa utvrđeno je je financijski najznačajniji račun knjiženi u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU primljeni od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, kako slijedi:

- na rednom broju 94 s danom 31.12.2017. g. knjižena je porezna osnovica po stopi od 25 % u iznosu od 304.302,74 kn i pretporez (može se odbiti) po stopi od 25 % u iznosu od 76.075,69 osnovom primljenog računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017. (račun s oznakom 208) koji je izdani na iznos od 40.500,00 EUR-a. Porez na dodanu vrijednost nije obračunati.

Osnovom navedenog računa u Glavnoj knjizi za 2017. godinu proknjižena je obveza prema dobavljačima na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva, u iznosu od 304.302,74 kn i troškovi na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 304.302,74 kn. Pretporez je knjiženi na kontu 14061 – Pretporez od stjecanja dobara unutar EU u iznosu od 76.075,69 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2017. g. iskazao gubitak u iznosu od 410.029,30 kn a knjižio je troškove osnovom navedenih primljenih računa od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote u iznosu od 304.302,74 kn.

Uz navedene primljene račune, porezni obveznik nema dokumentaciju koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika.

U tijeku nadzora je od poreznog obveznika traženo da dostavi poslovnu dokumentaciju iz koje je razvidno o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga.

Porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju koja dokazuje da su usluge obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine knjižio rashode s osnove navedenog računa za koje je utvrđeno da usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 304.302,74 kn te su za taj iznos umanjeni rashodi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine (Opisano u točki III.3.a) Zapisnika).

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te je utvrđeno da je društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija sa PDV ident. broj isporučitelja SI62277839 prijavilo promet usluga prema stjecatelju FINANDER d.o.o., Mihovljan, sa PDV ident. brojem stjecatelja HR44028593636, u mjesecu prosincu u ukupnom iznosu od 40.500,00 EUR-a.

S obzirom da je društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija, prijavilo obavljene usluge poreznom obvezniku u iznosu od 40.500,00 EUR-a i prenijelo poreznu obvezu na poreznog obveznika, porezni obveznik bio je dužan obračunati i platiti PDV temeljem čl. 75. st. 1. t. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a vezano uz čl. 17. st. 1. istog Zakona.

Na primljenu uslugu u ukupnoj vrijednosti od 304.302,74 kn porezni obveznik obračunao je obvezu PDV-a u iznosu od 76.075,69 kn ($304.302,74 \times 25\%$) i iskazao je u na red. br. II.7. prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

Međutim, porezni obveznik u istom razdoblju iskazao je i pravo na odbitak pretporeza na red. br. III.7. prijava PDV-a u istom iznosu od 76.075,69 kn

- za razdoblje oporezivanja od 01.12.2017. do 31.12.2017. prijavljena je osnovica pretporeza od stjecanja u iznosu od 304.302,74 kn i pretporez u iznosu od 76.075,69 kn.

Budući da porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju i dokaze da su usluge obavljene u svrhu gospodarske djelatnosti poreznog obveznika odnosno da su te usluge obavljene u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik u istom razdoblju, u postupku nadzora utvrđeno je da za iskazani pretporez nisu ispunjeni uvjeti za odbitak propisani odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a vezano uz čl. 58. st. 1. istog Zakona i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Stoga se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza od primljenih usluga iz EU u iznosu od 76.075,69 kn utvrđenog na poreznu osnovicu od 304.302,74 kn za razdoblje oporezivanja od 01.12.2017. do 31.12.2017. g.

Odbijanjem pretporeza na poreznu osnovicu od 304.302,74 kn u iznosu od 76.075,69 kn u razdoblju oporezivanja od 01.12.2017. do 31.12.2017. g., koji se prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti jer usluge osnovom primljenih računa od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija sa PDV ident. broj isporučitelja SI62277839 i to računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. nisu obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. g., porezni obveznik postupio je protivno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Zbog nepravodobnog obračunavanja poreza na dodanu vrijednost koje proizlazi iz osporenog prava na odbitak pretporeza u iznosu od 76.075,69 kn, obračunate su zakonske zatezne kamate od dana dospjeća do dana sastavljanja Zapisnika (25.10.2019.) u iznosu od 8.850,43 kn.

Zakonske zatezne kamate obračunate su sukladno odredbama čl. 3. Zakona o kamata, Zakona o obveznim odnosima i odredbama čl. 21. st. 1. t. 2. i čl. 130. st. 7. Općeg poreznog zakona koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja. Obračun zateznih kamata priložen je uz Zapisnik.

V. Povrede zakonskih odredbi

Slijedom navedenog, utvrđuje se:

- Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2016. godinu predanoj nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2017. g. iskazao netočne podatke odnosno u istoj je utvrdio veće rashode čime je utvrdio veći gubitak i manju dobit u odnosu na utvrđene rashode i dobit po nadzoru i to veće rashode odnosno veći gubitak u iznosu od 767.448,87 kn i manju dobit u iznosu od 24.770,81 kn, čime je postupio protivno odredbama čl. 63. st. 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16).
- Odbijanjem pretporeza na poreznu osnovicu od 217.828,66 kn u iznosu od 54.457,16 kn u razdoblju od 01.09.2016. do 30.09.2016. g. i na osnovicu od 568.368,26 kn u iznosu od 142.092,06 kn u razdoblju oporezivanja od 01.12.2016. do 31.12.2016. g. osnovom primljenih računa za usluge od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569 i to računa broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. i odbijanjem pretporeza u iznosu od 1.051,30 kn obračunatog na osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn i na osnovicu od 4.070,59 kn po stopi od 25% u iznosu od 1.017,65 kn iskazanog u prijavama PDV-a za razdoblje oporezivanja od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, na osnovi primljenih računa od društva HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug gornji koji se prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti jer usluge osnovom navedenih primljenih računa nisu obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik u istom razdoblju, porezni obveznik postupio je protivno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13 i 143/14).
- Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2017. godinu predanoj nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2018. g. iskazao netočne podatke odnosno u istoj je utvrdio veće rashode čime je utvrdio veći gubitak u odnosu na utvrđene rashode i gubitak po nadzoru i to veće rashode odnosno veći gubitak u iznosu od 308.547,59 kn, čime je postupio protivno odredbama čl. 74. st. 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16).
- Neiskazivanjem tuzemnih isporuka u ukupnom iznosu od 129.243,21 kn u točkama I.8. i VIII.3. mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.12.2017. do 31.12.2017. osnovom prodane nekretnine prema Kupoprodajnom ugovoru sklopljenom dana 27.06.2017. g., osnovom kojega je društvo Finander d.o.o. prodalo Šarić Luci iz Splita, Srijemska 9, 366/8242

dijela nekretnine oznake čest. zem. 2625/98, u naravi zemljište (kultura-šuma) predio "Tanki ratac" upisane u zk. Uložak br.:2001, K.O. Grohote na otoku Šolti, i suvlasništvo i sukorisništvo u naravi puta smještenog uz predmetnu nekretninu, za ukupni iznos od 17.500,00 eura, porezni obveznik povrijedio je odredbe čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

- Odbijanjem pretporeza na poreznu osnovicu od 304.302,74 kn u iznosu od 76.075,69 kn u razdoblju oporezivanja od 01.12.2017. do 31.12.2017. g., koji se prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti jer usluge osnovom primljenih računa od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija sa PDV ident. broj isporučitelja SI62277839 i to računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. nisu obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. g., porezni obveznik postupio je protivno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

VI. Pregled utvrđenih razlika u osnovicama i obvezama poreza između stanja po poreznom obvezniku i po nadzoru poreznog tijela

Tabela 5. Razlike u osnovicama poreza i iskazanom dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja na točki V.39. Prijava poreza na dobit

R. br.	Vrsta poreza	Utvrđena osnovica		Razlika	
		po poreznom obvezniku	po nadzoru	više	manje
1.	Porez na dobit za 2016. godinu	0,00	0,00	-	-
2.	Porez na dobit za 2017. godinu	0,00	0,00	-	-
3.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja za 2016. godinu (točka V.39. Prijave poreza na dobit)	-767.448,87	24.770,81*	792.219,68	-
4.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja za 2017. godinu (točka V.39. Prijave poreza na dobit)	-410.029,30	-101.534,74	308.547,59	-

*utvrđena dobit u nadzoru za 2016. godinu umanjena je prenesenim gubitkom iz prethodnih godina

Tabela 6. Razlike u obvezama

R. br.	Vrsta poreza	Utvrđena obveza		Razlika		Kamate
		po poreznom obvezniku	po nadzoru	više	manje	
1.	Porez na dobit za 2016. godinu	0,00	0,00	-	-	-
2.	Porez na dobit za 2017. godinu-	0,00	0,00	-	-	-

Po provedenom nadzoru utvrđeno je umanjjenje rashoda iskazanih u prijavi poreza na dobit za 2016. g. s osnove nepriznavanja određenih troškova koji nisu bili u svrsi stvaranja prihoda u ukupnom iznosu od 792.219,68 kn, odnosno utvrđeno je smanjenje gubitka nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 767.448,87 kn i utvrđena je dobit nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 24.770,81 kn (točka V.39. Prijave poreza na dobit).

Po provedenom nadzoru utvrđeno je umanjjenje rashoda iskazanih u prijavi poreza na dobit za 2017. g. s osnove nepriznavanja određenih troškova koji nisu bili u svrsi stvaranja prihoda u ukupnom iznosu od 308.547,59 kn, odnosno utvrđeno je smanjenje gubitka nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 308.547,59 kn (točka V.39. Prijave poreza na dobit).

Poreznom obvezniku je Zaključkom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-2 od 10.09.2019. g. prošireni predmet poreznog nadzora po Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/19-01/26, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 15.01.2019. godine na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine.

Tabela 7. Pregled utvrđenih razlika u osnovicama poreza na dodanu vrijednost između stanja po poreznom obvezniku i po nadzoru poreznog tijela

Rb	Vrsta poreza	UTVRĐENA OSNOVICA		RAZLIKA	
		po obvezniku	po nadzoru	više	manje
1.	Osnovica pretporeza od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.	-56,02	-314,85	-	258,83
2.	Osnovica pretporeza od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.	66.436,17	62.365,58	-	4.070,59
3.	Osnovica pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.	1.012.962,12	226.765,20	-	786.196,92
4.	Osnovica pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017.	732.680,37	428.377,63	-	304.302,74

Tabela 8. Zbrojni iskaz utvrđenih promjena poreza na dodanu vrijednost i obračunatih kamata

Rb	Vrsta poreza	UTVRĐENA OBVEZA		Razlika	Kamate do 25.10.2019.
		po obvezniku	po nadzoru		
1.	Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.	-7,28	-40,93	33,65	6,44
2.	Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.	16.609,10	15.591,45	1.017,65	194,66
3.	Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.	253.240,50	56.691,28	196.549,22	38.668,82
5.	Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017.	183.170,06	76.075,69	76.075,69	8.850,43

Porezni obveznik je Pozivom na zaključni razgovor, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-116 od 09.10.2019. g. koji je uručen opunomoćeniku dana 10.10.2019. g. pozvan na zaključni razgovor dana 16.10.2019. g.

U pozivu je porezni obveznik upućen da ako raspolaže dodatnom dokumentacijom vezanom uz predmetni porezni nadzor koju nije dostavio u postupku nadzora, a koja prema njegovoj ocjeni može utjecati na visinu utvrđene porezne obveze da dostavi najkasnije do 14.10.2019. godine.

Ujedno je u pozivu obaviješten da je člancima 104. i 105. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18), te člancima 78. do 82. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 45/19) propisana mogućnost sklapanja porezne nagodbe te da pisani prijedlog za sklapanje porezne nagodbe može podnijeti na zaključnom razgovoru ili najkasnije u roku od 8 dana od datuma održanog zaključnog razgovora.

Uz poziv je priložena Informacija o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru.

Sukladno odredbama čl. 125. Općeg poreznog zakona s poreznim obveznikom obavljen je zaključni razgovor o ishodu poreznog nadzora o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-5 od 16.10.2019. g.

Na zaključnom razgovoru, među ostalim, razmatrani su navodi poreznog obveznika da su u prethodnom poreznom nadzoru bile razmatrane činjenice osnovom kojih su u ovom poreznom nadzoru poreznom obvezniku umanjeni rashodi i osporen pretporez, odnosno da u prethodnom poreznom nadzoru poreznom obvezniku s iste osnove nisu utvrđene nepravilnosti.

Poreznom obvezniku je objašnjeno da je prethodni porezni nadzor bio sa predmetom poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. g. a ne sa nadzorom poreza na dobit te da je porezni obveznik po pozivu za ispravak prijave poreza na dobit za 2015. g. u tijeku prethodnog poreznog nadzora sam ispravio podnesenu prijavu poreza na dobit za 2015. g. odnosno da nije bio izvršen nadzor poreza na dobit za 2015. g.

Porezni obveznik je po pozivu za ispravak prijave poreza na dobit za 2015. g. u tijeku prethodnog poreznog nadzora ispravio podnesenu prijavu poreza na dobit za 2015. g. odnosno umanjio je iskazani iznos gubitka za utvrđeni iznos u nadzoru od 128.274,65 kn s osnove umanjenja rashoda koji nisu posljedica obavljanja djelatnosti koje je porezni obveznik iskazao u Prijavi poreza na dobit za 2015. g. i to rashoda za knjižene kamate na kontu 4700 u iznosu od 123.647,69 kn, troškove za održavanje nekretnina na kontima 4060, 4172, 4171 i 41003 u ukupnom iznosu od 4.291,06 kn i za troškove veza broda na moru u iznosu od 335,90 kn.

Također je poreznom obvezniku rečeno da u prethodnom poreznom nadzoru za nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. g. odnosno u nadziranom razdoblju za 2015. g. kod poreznog obveznika nije bilo izdanih računa za usluge savjetovanja i dr. osnovom kojih su u narednim razdobljima za 2016. i 2017. g. u ovom poreznom nadzoru umanjeni rashodi i osporen pretporez.

Dana 16.10.2019. g. u 10:29 sati, nakon obavljenog zaključnog razgovora Matej Sukić je putem e-maila prosljedio dokumentaciju i e-mail koji su poslali na Poreznu upravu Čakovec 28.11.2016. g. u tijeku prethodnog poreznog nadzora s predmetom nadzora porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. g. o čemu je doneseno Porezno rješenje KLASA: UP/I-471-02/2017-001/30, URBROJ:513-007-26-001/2017-1 od 03.02.2017. g.

U navedenom e-mailu se Matej Sukić očitovao kako slijedi:

"Prosljeđujem dokumentaciju i mail koji je bi poslan na poreznu upravu Čakovec 28. novembra 2016. godine. Porezni nadzor nije ustanovio nikakve nedostatke. Da je ustanovio neke pogrešne radnje sami sigurno ne bi radili iste greške nadalje.

Nadzor je bio kontrola PDV-ja. Nadzore se je nadalje sigurno proširio i dostavili smo svu potrebnu dokumentaciju iz koje razvidno, zbog čega dolazi do negativnog poslovanja.

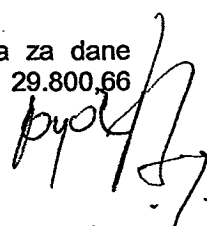
Sami smo napravili sve, da opravdamo postojanje firme Finander, na kraju firma nema negativni kapital i može se pokriti gubitak.

Na vama je sada, da ustanovite, dali ste u pravu vi ili vaše kolege ili ćete primjeniti svoj kriterij, koji je po nama sporan in nema veze sa ekonomskom logikom.

Dodatno ćemo danas zatražiti od telepeoratera izpisak, koliko poziva je bilo obavljeno na telefonski broj 0996755676 za svu djelatnost koja se odnosi isključivo na poslovanje tvrdke, kako bi u postupku koji slijedi dokazali ništavost vaših navedbi, da je cjelokopno poslovanje tvrtke II Ambienti prema Finander Čakovec fiktivno. "

U navedenom e-mailu priložena je slijedeća dokumentacija:

- Ugovor "Pogodba o svetovanju in izvedbe postupkov pri strateškem vodenju družbe" koji su dana 23.12.2010. g. sklopili društvo Finander d.o.o., Murska Sobota zastupano po Mateju Sukić kao Izvođač i društvo Finander d.o.o., Čakovec zastupano također po Mateju Sukić,
- Obračun kamata s danom 01.12.2008. g. društva Finander d.o.o., Murska Sobota za dane pozajmice društvu Finander d.o.o., Čakovec, s obračunatim kamatama u iznosu od 29.800,66 EUR-a,



- Obračun kamata s danom 31.12.2008. g. društva Finander d.o.o., Murska Sobota za dane pozajmice društvu Finander d.o.o., Čakovec, s obračunatim kamatama u iznosu od 3.834,83 EUR-a,
- neovjereni obračun "Posojila po pogodbi" od 17.01.2010. g. s obračunatim kamatama u iznosu od 5.894,81 EUR-a,
- 2 obračuna kamata s danom 20.01.2010. g. društva Finander d.o.o., Murska Sobota za dane pozajmice društvu Finander d.o.o., Čakovec, s obračunatim kamatama u iznosu od 14.338,81 EUR-a,
- neovjereni obračun "Posojila po pogodbi" od 27.01.2011. g. s obračunatim kamatama u iznosu od 9.422,23 EUR-a,
- Obračun kamata s danom 22.05.2012. g. društva Finander d.o.o., Murska Sobota za dane pozajmice društvu Finander d.o.o., Čakovec, s obračunatim kamatama u iznosu od 11,24 EUR-a,
- neovjereni dokument oznake INT-106 na kojem je ispis iz zbrajalice sa zbrajanim iznosima (2 iznosa) i neovjereni dokument oznake INT-98 sa obračunatim kamatama u iznosu od 34,08. Iz navedena dva dokumenta ne vidi se na što se odnose a nije napisano ni obrazloženje.

Do dana sastavljanja ovog Zapisnika nije dostavljeni ispis poziva od telepeoratera.

Porezni obveznik u objašnjenju i dostavljenoj dokumentaciji u e-mailu od 16.10.2019. g. nije naveo nikakve nove dokaze koji bi utjecali na utvrđene nepravilnosti u nadzoru.

Porezni obveznik sukladno danoj mogućnosti u Pozivu na zaključni razgovor, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-116 od 09.10.2019. g. nije podnio pisani prijedlog za sklapanje porezne nagodbe na zaključnom razgovoru odnosno najkasnije u roku od 8 dana od datuma održanog zaključnog razgovora tj. do dana 24.10.2019. g.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj zapisnik sastavljen je u četiri (4) istovjetna primjerka. Jedan primjerak zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec.

Na temelju članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od pet (5) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Čakovec osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu O. Keršovanija broj 11, 40000 Čakovec, s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika.

Ovlašteni službenici:

Valentina Kozjak

Zoran Vukašinović

Potvrđujem primitak jednog primjerka zapisnika

dana 25.10. 2019. godine

Pačopović

RIPS d.o.o.

OIB
05835117088 | Mihovljan



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ČAKOVEC

KLASA: UP/I-471-02/19-01/116
URBROJ: 513-07-20/19-9

Čakovec, 02. prosinca 2019.

Ovo rješenje je izvršno
dana 06. 12. 2019. godine.

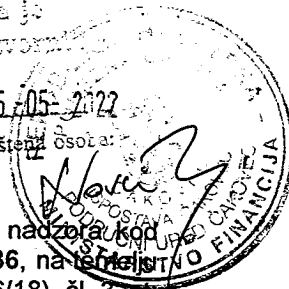
Ovlaštena osoba

[Signature]

Ovo rješenje je
istovjetna izvorniku

Čakovec, 25. 05. 2022

Ovlaštena osoba



Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika **FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636**, na temelju čl. 95. i čl. 126. st. 5., 7. i 8. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18), čl. 3. st. 1. t. 5. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16), čl. 36. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16 i 106/18) i čl. 128. st. 1. i čl. 129. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14, 115/16, 116/18) donosi

POREZNO RJEŠENJE

I. Poreznom obvezniku **FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636**, utvrđuje se:

1. dobit nakon povećanja i smanjenja (točka V.39. Prijave poreza na dobit) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. u iznosu od 24.770,81 kn,
2. gubitak nakon povećanja i smanjenja (točka V.39. Prijave poreza na dobit) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. u iznosu od 101.534,74 kn,
3. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.
 - 1) porezna osnovica od 258,83 kn
 - 2) porezna stopa od 13%
 - 3) porezna obveza od 33,65 kn
 - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana 25.10.2019. g. od 6,44 kn
4. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.
 - 1) porezna osnovica od 790.267,51 kn
 - 2) porezna stopa od 25%
 - 3) porezna obveza od 197.566,87 kn
 - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana 25.10.2019. g. od 38.863,48 kn
5. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.
 - 1) porezna osnovica od 304.302,74 kn
 - 2) porezna stopa od 25%
 - 3) porezna obveza od 76.075,69 kn
 - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana 25.10.2019. g. od 8.850,43 kn

II. Nalaže se:

1. da uplati razliku poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine u iznosu od **273.676,21 kn** na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 1201-44028593636,

2. da uplati kamatu zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine obračunatu do dana 25.10.2019. godine u iznosu od **47.720,35 kn** na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 1201-44028593636;

3. da obračuna i uplati daljnju kamatu za porez na dodanu vrijednost od 25.10.2019. godine do dana uplate na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 1201-44028593636.

III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata 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 Čakovec, obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636 (u daljnjem tekstu: porezni obveznik), o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 dana 25.10.2019. godine u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja. Zapisnik je poreznom obvezniku uručen dana 25.10.2019. godine.

Prema danoj mogućnosti, a u skladu s čl. 126. st. 3. Općeg poreznog zakona, opunomoćenik poreznog obveznika, odvjetnik Danko Mandić iz Odvjetničkog ureda Danko Mandić, 40000 Čakovec, Ljudevita Gaja 17, OIB: 59142131961, je podnio prigovor na zapisnik dana 30.10.2019. g. Uz prigovor je priložena Punomoć od 30.10.2019. g. kojom društvo Finander d.o.o. opunomoćuje Danka Mandića, odvjetnika iz Čakovca, Gajeva 17, da ga zastupa o poreznom postupku, da obavlja sve radnje u postupcima među ostalim kod upravnih tijela. Opunomoćenik poreznog obveznika, odvjetnik Danko Mandić, je dana 04.11.2019. g. dostavio dopunu privitaka uz prigovor na zapisnik.

Navodi poreznog obveznika u prigovoru:

Porezni obveznik u prigovoru pobija utvrđenja i zaključke iz predmetnog zapisnika u dijelu koji je naveden točkom V. Zapisnika odnosno da bi:

- u prijavi poreza na dobit za 2016. godinu predanoj nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2017. g. iskazao netočne podatke odnosno u istoj je utvrdio veće rashode čime je utvrdio veći gubitak i manju dobit u odnosu na utvrđene rashode i dobit po nadzoru i to veće rashode odnosno veći gubitak u iznosu od 767.448,87 kn i manju dobit u iznosu od 24.770,81 kn, čime je postupio protivno odredbama čl. 63. st. 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16).
- Odbijanjem pretporeza na poreznu osnovicu od 217.828,66 kn u iznosu od 54.457,16 kn u razdoblju od 01.09.2016. do 30.09.2016. g. i na osnovicu od 568.368,26 kn u iznosu od 142.092,06 kn u razdoblju oporezivanja od 01.12.2016. do 31.12.2016. g. osnovom primljenih računa za usluge od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobotice, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569 i to računa broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. ... koji se prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti jer usluge osnovom navedenih primljenih računa nisu obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik u istom razdoblju, porezni obveznik postupio je protivno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13 i 143/14).

- u prijavi poreza na dobit za 2017. godinu predanoj nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2018. g. iskazao netočne podatke odnosno u istoj je utvrdio veće rashode čime je utvrdio veći gubitak u odnosu na utvrđene rashode i gubitak po nadzoru i to veće rashode odnosno veći gubitak u iznosu od 308.547,59 kn, čime je postupio protivno odredbama čl. 74. st. 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16).
- Odbijanjem pretporeza na poreznu osnovicu od 304.302,74 kn u iznosu od 76.075,69 kn u razdoblju oporezivanja od 01.12.2017. do 31.12.2017. g., koji se prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti jer usluge osnovom primljenih računa od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija sa PDV ident. broj isporučitelja SI62277839 i to računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. nisu obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. g., porezni obveznik postupio je protivno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik je u prigovoru naveo da je odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku. Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

Nadalje, je porezni obveznik u prigovoru naveo da je nadzor zaključio da dokumentacija dostavljena od strane poreznog obveznika:

- 1) ne dokazuje da su fakturirane usluge na računima broj 3-1 601 000083 od 30.09.2016. g. i 3-1601 00011 6 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljene poreznom obvezniku u poslovne svrhe u 2016. g.
- 2) ne dokazuje da su fakturirane usluge na računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. obavljene poreznom obvezniku u poslovne svrhe u 2017. g.

Također je porezni obveznik naveo da je bio uvjeren da je u poreznom nadzoru dostavio svu dokumentaciju koja dokazuje da su usluge obavljene poreznom obvezniku od strane društava POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i LITA d.o.o. doista obavljene poreznom za potrebe njegovih oporezivih transakcija, odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2016. i 2017. godini, no iz zapisnika proizlazi da ista nije zaprimljena, te je moguće da je omaškom nešto izostavljeno te da stoga porezni obveznik u privitku dostavlja:

1. Ugovor o savjetovanju i provedbi postupaka pri strateškom vođenju društva (Pogodba o svetovanju in izvedbe postupkov pri strateškem vodenju družbe) sklopljen između POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i Finander d.o.o. od 31.12.2015.
2. POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. – Specifikacija troškova po računu 3-1601000083 (Specifikacija zaračunanih postavk) od 30.09.2016.
3. Ugovor o pozajmici MS-2/16 (Posojilno pogodbo MS-2/16) sklopljen između LITA d.o.o. i Finander d.o.o., od 01.12.2016.
4. Ugovor o savjetovanju i provedbi postupaka pri strateškom vođenju društva (Pogodba o svetovanju in izvedbe postupkov pri strateškem vodenju družbe) sklopljen između LITA d.o.o. i Finander d.o.o., od 30.06.2017.
5. LITA d.o.o. – Specifikacija troškova po računu 2017-0166 (Specifikacija zaračunanih postavk) od 31.12.2017.
6. POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. – Specifikacija troškova po računu 3-1601000116 (Specifikacija zaračunanih postavk) od 31.12.2016.
7. Kompenzacija br 6/2017 između LITA d.o.o. i Finander d.o.o. od 31.12.2017. godine (prijedlog za mesebojno kompenzacijo št. 6/2017))

8. Specifikacija Ponuda za Finander za 2016.godinu sa preslikama pojedinačnih ponuda (1-129)
9. Specifikacija Ponuda za Finander za 2017. godinu sa preslikama pojedinačnih ponuda (1-57)
10. Specifikacija putnih naloga za 2016. godinu sa preslikama pojedinačnih putnih naloga
11. Specifikacija putnih naloga za 2017. godinu sa preslikama pojedinačnih putnih naloga
12. Specifikacija naloga za prijevoz za 2016. godinu sa preslikama pojedinačnih naloga (1-85)
13. Specifikacija naloga za prijevoz za 2017. godinu sa preslikama pojedinačnih naloga (1-42)
14. Investicijski program apartmajsko naselje Šolta, izgradnja in uređitev apartmajskog naselja z welnnes-om- 12/2016 (103 strane)
15. Investicijski program apartmajsko naselje šolta, izgradnja in uređitev apartmajskog naselja z welnnes-om, revizija projekta – 12/2017 (57 stranica)
16. Oglasi na njuškalu (napominjemo da su oglasi objavljeni tijekom 2016. i 2017. godine, no aplikacija prikazuje samo zadnju promjenu).

Porezni obveznik u prigovoru još navodi da iz sada kompletne dokumentacije proizlazi da su fakturirane usluge na računima broj 3-1601000083 od 30.09.2016. i 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljene poreznom obvezniku u poslovne svrhe u 2016. g., te da su fakturirane usluge na računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. obavljene poreznom obvezniku u poslovne svrhe u 2017. g. te da činjenica da se sa radovima po samim investicijama još nije započelo nema niti može imati utjecaja da činjenicu da su fakturirane usluge doista obavljene poreznom obvezniku u poslovne svrhe, te da očekuje da će iste pridonijeti ostvarivanju dobiti u godinama koje dolaze. Slijedom navedenoga u prigovoru, porezni obveznik predlaže poreznom tijelu prihvatiti navode iz prigovora te u dopunskom zapisniku izmijeniti pravne ocjene iz zapisnika vezane za pobijani dio istog.

Opunomoćenik poreznog obveznika, odvjetnik Danko Mandić, je dana 04.11.2019. g. dostavio dopunu privitaka uz prigovor na zapisnik odnosno dostavio je 2 specifikacije putnih naloga za 2017. godinu sa preslikama pojedinačnih putnih naloga (sa putnim naložima od 001 do 005 i od 001 do 034).

Navodi poreznog obveznika u prigovoru ne mogu se prihvatiti zbog slijedećeg:

Porezni obveznik je u prigovoru naveo da je bio uvjeren da je u poreznom nadzoru dostavio svu dokumentaciju koja dokazuje da su usluge obavljene poreznom obvezniku od strane društava POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i LITA d.o.o. doista obavljene poreznom za potrebe njegovih oporezivih transakcija, odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2016. i 2017. godini, no iz zapisnika proizlazi da ista nije zaprimljena, te je moguće da je omaškom nešto izostavljeno te da stoga porezni obveznik u prilogu dostavlja dokumentaciju prethodno navedenu u 16 točaka.

Priložena dokumentacija uz prigovor većim dijelom je razmatrana u poreznom nadzoru prije sastavljanja zapisnika, dijelom nije dostavljena od strane poreznog obveznika prije sastavljanja zapisnika a dijelom se ne može utvrditi zašto je priložena a nije dostavljeno obrazloženje na koji način se odnosi na poslovanje poreznog obveznika, kako slijedi:

1. Ugovor o savjetovanju i provedbi postupaka pri strateškom vođenju društva (Pogodba o svetovanju in izvedbe postupkov pri strateškom vođenju družbe) sklopljen između POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i Finander d.o.o. od 31.12.2015.

- Ugovor je razmatran u poreznom nadzoru prije sastavljanja zapisnika. Naveden je na stranici 22. Zapisnika, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. g.

2. POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. – Specifikacija troškova po računu 3-1601000083 (Specifikacija zaračunanih postavk) od 30.09.2016.
 - Specifikacija je razmatrana u poreznom nadzoru prije sastavljanja zapisnika. Navedena je na stranici 19. Zapisnika, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. g.
3. Ugovor o pozajmici MS-2/16 (Posojilno pogodbo MS-2/16) sklopljen između LITA d.o.o. i Finander d.o.o., od 01.12.2016.
 - Ugovor je razmatran u poreznom nadzoru prije sastavljanja zapisnika. Naveden je na stranici 20. Zapisnika, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. g.
4. Ugovor o savjetovanju i provedbi postupaka pri strateškom vođenju društva (Pogodba o svetovanju in izvedbe postopkov pri strateškem vodenju družbe) sklopljen između LITA d.o.o. i Finander d.o.o., od 30.06.2017.
 - Ugovor je razmatran u poreznom nadzoru prije sastavljanja zapisnika. Naveden je na stranici 20. Zapisnika, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. g.
5. LITA d.o.o. – Specifikacija troškova po računu 2017-0166 (Specifikacija zaračunanih postavk) od 31.12.2017.
 - Specifikacija je razmatrana u poreznom nadzoru prije sastavljanja zapisnika. Navedena je na stranici 22. Zapisnika, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. g.
6. POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. – Specifikacija troškova po računu 3-1601000116 (Specifikacija zaračunanih postavk) od 31.12.2016.
 - Specifikacija je razmatrana u poreznom nadzoru prije sastavljanja zapisnika. Navedena je na stranici 22. Zapisnika, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. g.
7. Kompenzacija br 6/2017 između LITA d.o.o. i Finander d.o.o. od 31.12.2017. godine (prijedlog za mesebojno kompenzacijo št. 6/2017))
 - Kompenzacija je razmatrana u poreznom nadzoru prije sastavljanja zapisnika. Navedena je na stranici 19. Zapisnika, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. g.
8. Specifikacija Ponuda za Finander za 2016.godinu sa preslikama pojedinačnih ponuda (1-129)
9. Specifikacija Ponuda za Finander za 2017. godinu sa preslikama pojedinačnih ponuda (1-57)

Porezni obveznik navedene specifikacije sa preslikama pojedinačnih ponuda za 2016. g. i 2017. g. nije dostavio u tijeku poreznog nadzora prije sastavljanja zapisnika.

Navedene specifikacije i preslike pojedinačnih ponuda za 2016. g. i 2017. g. odnose se na ponude kupcima za isporuke putem internet prodaje limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredske stolice Racing, profesionalne staklenike, jakuzije, cjepače drva, vrtnog roštilja i dr. s prijevozom pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu.

Osnovom navedene prodaje je porezni obveznik knjižio prihode na kontu 7602 za 2016. g. i 2017. g. (opisano na str. 4., 12., 39. i 40. Zapisnika i na str. 14., 22. i 42. ovog Poreznog rješenja) i rashode na kontu 4102 (opisano naknadno pod točkom 12. i 13. priložene dokumentacije uz prigovor) i dio prenesenih troškova na kontu 7102 s konta 66000 – Roba za daljnju prodaju.

Porezni obveznik u prigovoru na zapisnik a niti u priloženoj specifikaciji nije objasnio zbog čega je priložio navedene specifikacije i preslike pojedinačnih ponuda a niti je uz prigovor na zapisnik priložio obrazloženje.

10. Specifikacija putnih naloga za 2016. godinu sa preslikama pojedinačnih putnih naloga i
11. Specifikacija putnih naloga za 2017. godinu sa preslikama pojedinačnih putnih naloga

Navedene specifikacije i preslike pojedinačnih naloga odnose se na 3 Specifikacije putnih naloga za 2016. (sa putnim naložima od 001 do 029, od 001 do 011 i od 001 do 006) i 1 Specifikaciju putnih naloga za 2017. godinu (sa putnim naložima od 001 do 025) koje porezni obveznik nije dostavio u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika.

Priloženi putni nalozi navedeni na specifikacijama putnih naloga za 2016. i 2017. godinu odnose se na preslike dokumentacije društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota odnosno priložene su preslike putnih naloga "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i to 46 za 2016. godinu i 25 za 2017. godinu.

Pojedinačni putni nalozi društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. koje je porezni obveznik dostavio za 2016. i 2017. godinu u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika navedeni su na stranici 23. i 24. Zapisnika, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. g.

Tako je porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika dostavio preslike putnih naloga "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i to 34 za 2016. godinu i 43 za 2017. godinu na kojima su kao šoferi (ime in priimek voznika) navedeni Bratković i Casar bez imena i presliku jednog naloga za službeno putovanje direktoru Sukič Mateju dana 28.10-02.11.2016. g.

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika nije dostavio obrazloženje za što se odnose putni nalozi a iz navedenih putnih naloga nije vidljivo da li su navedena putovanja bila izvršena.

Dostavljene preslike putnih naloga društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika odnose se na slične relacije za obje godine što znači da je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljalo jednake relacije odnosno djelatnost i u 2016. i u 2017. godini odnosno što znači da su putni nalozi proizašli zbog potreba djelatnosti društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. budući da u 2017. godini navedeno društvo nije izdalo račun za usluge društvu FINANDER d.o.o.

Uz dostavljene preslike putnih naloga sa teretnim vozilima u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika nema priloženih izvješća s putovanja niti popratne dokumentacije koja dokazuje da su navedena putovanja obavljena.

Iz dostavljenih preslika "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika ne vidi se svrha putovanja koja bi bila u vezi s uslugama koje je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. zaračunalo nadziranom društvu Finander d.o.o.

Iz navedene preslike dokumentacije u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika ne vidi se da je u vezi s uslugama navedenima na ulaznim računima primljenim od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. u 2016. g. i društva LITA d.o.o. u 2017. g.

Kako je prethodno navedeno uz prigovor na zapisnik porezni obveznik priložio je 3 Specifikacije putnih naloga za 2016. (sa putnim naložima od 001 do 029, od 001 do 011 i od 001 do 006) i 1 Specifikaciju putnih naloga za 2017. godinu (sa putnim naložima od 001 do 025) odnosno priložio je ukupno 46 preslika putnih naloga za 2016. godinu i ukupno 25 preslika putnih naloga za 2017. godinu dok je u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika dostavio samo 34 preslike putnih naloga za 2016. godinu i 43 preslike putnih naloga za 2017. godinu.

Porezni obveznik je u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika dostavio 4 preslika putnih naloga za 2016. godinu koje nije priložio uz prigovor na zapisnik, i to putne naloge Serije D s brojem 007720 od 19.10.2016. g., brojem 007563 od 09.08.2016. g., brojem 272831 od 24.06.2016. g. i brojem 250404 od 07.03.2016. g.

Porezni obveznik je uz prigovor na zapisnik priložio 16 preslika putnih naloga za 2016. godinu koje nije dostavio u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika, i to preslike putnih naloga Serije D s brojem 007569 od 17.08.2016. g., brojem 007705 od 29.09.2016. g., brojem 007616 od 05.09.2016. g., brojem 007666 od 10.10.2016. g., brojem 007669 od 13.10.2016. g., brojem 007676 od 24.10.2016. g., brojem 007681 od 02.11.2016. g., brojem 007685 od 07.11.2016. g., brojem 007687 od 09.11.2016. g., brojem 007691 od 17.11.2016. g. i preslike putnih naloga Serije C s brojem 272696 od 17.02.2016. g., brojem 250351 od 13.05.2016. g., brojem 250374 od 24.06.2016. g., brojem 250395 od 27.07.2016. g., brojem 250392 od 22.07.2016. g. i brojem 250379 od 03.07.2016. g.

Na navedenim 16 preslika putnih naloga "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. za 2016. godinu koje je porezni obveznik priložio uz prigovor na zapisnik a koje nije dostavio u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika su kao šoferi (ime in priimek voznika) navedeni Bratković, Casar, Buzeti, Slihtuber i Horvat bez imena.

Porezni obveznik nije dostavio obrazloženje za što se odnose putni nalozi a iz navedenih preslika putnih naloga nije vidljivo da li su navedena putovanja bila izvršena.

Porezni obveznik je u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika dostavio 30 preslika putnih naloga za 2017. godinu koje nije priložio uz prigovor na zapisnik, i to preslike putnih naloga Serije D s brojem 007842 (datum nije čitko napisan), s brojem 007957 od 16.02.2017. g., s brojem 007975 od 09.03.2017. g., s brojem 007976 od 10.03.2017. g., s brojem 007982 od 20.03.2017. g., s brojem 007987 od 27.03.2017. g., s brojem 007988 od 28.03.2017. g., s brojem 007990 od 30.03.2017. g., s brojem 008000 od 13.04.2017. g., s brojem 396603 od 19.04.2017. g., s brojem 396604 od 20.04.2017. g., s brojem 396610 od 27.04.2017. g., s brojem 396612 od 03.05.2017. g., s brojem 396616 od 08.05.2017. g., s brojem 396631 od 01.06.2017. g., s brojem 396633 od 09.06.2017. g., s brojem 396637 od 20.06.2017. g., s brojem 396643 od 27.06.2017. g., s brojem 396644 od 28.06.2017. g., s brojem 396645 od 29.06.2017. g., s brojem 396649 od 05.07.2017. g., s brojem 396762 od 24.07.2017. g., s brojem 396782 od 23.08.2017. g., s brojem 396783 od 24.08.2017. g., s brojem 396906 od 30.09.2017. g., s brojem 396919 od 19.10.2017. g. i s brojem 396930 od 07.11.2017. g. te 3 preslike putnih naloga Serije E s brojem 156051 od 08.12.2017. g., s brojem 156052 od 11.12.2017. g. i s brojem 156059 od 19.12.2017. g.

Porezni obveznik je uz prigovor na zapisnik priložio 12 preslika putnih naloga za 2017. godinu koje nije dostavio u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika, i to preslike putnih naloga Serije D s brojem 007898 od 27.02.2017. g., s brojem 396509 od 15.03.2017. g., s brojem 396514 od 22.03.2017. g., s brojem 396538 od 24.04.2017. g., s brojem 396541 od 02.05.2017. g., s brojem 396544 od 06.05.2017. g., s brojem 396545 od 08.05.2017. g., s brojem 396691 od 25.07.2017. g., s brojem 396809 od 28.08.2017. g., s brojem 396814 od 04.09.2017. g., s brojem 396822 od 13.09.2017. g. i s brojem 396884 od 14.12.2017. g.

Na navedenim 12 preslika putnih naloga "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. za 2017. godinu koje je porezni obveznik priložio uz prigovor na zapisnik koje nije dostavio u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika su kao šoferi (ime in priimek voznika) navedeni Bratković, Casar (na 2 naloge), i kao drugi uz šofera su na po jednom nalogu navedeni Tristan i Kapas bez imena.

Porezni obveznik nije dostavio obrazloženje za što se odnose putni nalozi a iz navedenih preslika putnih naloga nije vidljivo da li su navedena putovanja bila izvršena.

Opunomoćenik poreznog obveznika, odvjetnik Danko Mandić, je dana 04.11.2019. g. dostavio dopunu privitaka uz prigovor na zapisnik odnosno dostavio je:

- 2 specifikacije putnih naloga za 2017. godinu sa preslikama pojedinačnih putnih naloga (sa putnim nalogima od 001 do 005 i od 001 do 034).

Navedene specifikacije i preslike pojedinačnih naloga odnose se na 2 Specifikacije putnih naloga za 2017. (sa putnim nalogima od 001 do 005 i od 001 do 034) koje porezni obveznik nije priložio uz prigovor.

Priloženi putni nalozi navedeni na specifikacijama putnih naloga za 2017. godinu dostavljeni kao dopuna prigovora odnose se na preslike dokumentacije društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota odnosno priložene su preslike putnih naloga "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i to 39 komada za 2017. godinu.

Od 39 komada preslika putnih naloga 27 komada preslika putnih naloga je porezni obveznik dostavio u tijeku poreznog nadzora prije sastavljanja zapisnika a 12 preslika putnih naloga nije priložio ni uz prigovor niti ih je dostavio u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika, i to preslike putnih naloga Serije D s brojem 396744 od 19.10.2017. g., s brojem 396714 od 25.07.2017. g., s brojem 396707 od 11.07.2017. g., s brojem 396704 od 06.07.2017. g., s brojem 396583 od 06.06.2017. g., s brojem 396925 od 27.10.2017. g., s brojem 396923 od 25.10.2017. g., s brojem 396920 od 20.10.2017. g., s brojem 396756 od 14.07.2017. g., s brojem 396715 od 07.07.2017. g., s brojem 396628 od 26.05.2017. g. i s brojem 007968 od 01.03.2017. g.

Na navedenim 12 preslika putnih naloga "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. za 2017. godinu koje je porezni obveznik priložio uz prigovor na zapisnik koje nije dostavio u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika su kao šoferi (ime in priimek voznika) navedeni Casar Horvat, Copot, Tristan i nečitko (na 2 naloga) bez imena.

Porezni obveznik nije dostavio obrazloženje za što se odnose putni nalozi dostavljeni naknadno uz prigovor a iz navedenih preslika putnih naloga nije vidljivo da li su navedena putovanja bila izvršena.

Dakle, porezni obveznik za dostavljene preslike putnih naloga u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika a niti za naknadno priložene preslike putne naloge uz prigovor na zapisnik nije dostavio obrazloženje za što se odnose putni nalozi a iz navedenih preslika putnih naloga nije vidljivo da li su navedena putovanja bila izvršena.

Dostavljene preslike putnih naloga društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. odnose se na slične relacije za obje godine što znači da je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljalo jednake relacije odnosno djelatnost i u 2016. i u 2017. godini odnosno što znači da su putni nalozi proizašli zbog potreba djelatnosti društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. budući da u 2017. godini navedeno društvo nije izdalo račun za usluge društvu FINANDER d.o.o.

Uz dostavljene preslike putnih naloga sa teretnim vozilima nema priloženih izvješća s putovanja niti popratne dokumentacije koja dokazuje da su navedena putovanja obavljena.

Iz dostavljenih preslika "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika i priloženih preslika "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. uz prigovor a koje porezni obveznik nije dostavio do sastavljanja zapisnika, ne vidi se svrha putovanja koja bi bila u vezi s uslugama koje je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. zaračunalo nadziranom društvu Finander d.o.o.

Iz navedene preslike dokumentacije dostavljene u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika a i iz naknadno uz prigovor priložene preslike dokumentacije društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. za 2016. g. i 2017. g. ne vidi se da je u vezi s uslugama navedenima na ulaznim računima primljenim od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. u 2016. g. i društva LITA d.o.o. u 2017. g.

12. Specifikacija naloga za prijevoz za 2016. godinu sa preslikama pojedinačnih naloga (1-85) i
13. Specifikacija naloga za prijevoz za 2017. godinu sa preslikama pojedinačnih naloga (1-42)

Porezni obveznik navedene specifikacije sa preslikama pojedinačnih naloga za 2016. g. i 2017. g. nije dostavio u tijeku poreznog nadzora prije sastavljanja zapisnika.

Navedene specifikacije i preslike pojedinačnih naloga za 2016. g. i 2017. g. odnose se na Naloge za prijevoz koje je društvo Finander d.o.o. izdalo društvu Lagermax AED Croatia d.o.o., Zaprešić, OIB: 06465158978, u tijeku 2016. i 2017. godine.

Porezni obveznik u prigovoru na zapisnik a niti u priloženoj specifikaciji nije objasnio zbog čega je priložio navedene specifikacije i preslike pojedinačnih naloga a niti je uz prigovor na zapisnik priložio obrazloženje.

Društvo Lagermax AED Croatia d.o.o., Zaprešić, OIB: 06465158978, je u tijeku 2016. godine poreznom obvezniku izdalo račune za izvršenu uslugu cestovnog transporta Timesped – distribuciju pošiljaka i za isporuku preporučenih pošiljaka osnovom kojih je porezni obveznik knjižio troškove na kontu 4102 u ukupnom iznosu od 20.593,90 kn (opisano na str. 9. Zapisnika i str. 19. ovog Poreznog rješenja). Također je društvo Lagermax AED Croatia d.o.o. u tijeku 2017. godine poreznom obvezniku izdalo račune za izvršenu uslugu cestovnog transporta Timesped – distribuciju pošiljaka u ukupnom iznosu od 17.237,91 kn (opisano na str. 42. Zapisnika i str. 45 ovog Poreznog rješenja).

Potrebno je napomenuti da se priložena dokumentacija uz prigovor navedena u točkama od 8. do 13. odnosi na Internet prodaju limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredskih stolica Racing, profesionalne staklenike, jakuzije, cjepače drva, vrtnih roštilja i dr. s prijevozom pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu. Osnovom navedene prodaje je porezni obveznik knjižio prihode na kontu 7602 za 2016. g. i 2017. g. (opisano na str. 4., 12., 39. i 40. Zapisnika i na str. 14., 22. i 42. ovog Poreznog rješenja) i rashode na kontu 4102 i dio prenesenih troškova na kontu 7102 s konta 66000 – Roba za daljnju prodaju (opisano na str. 8., 9., 41. i 42. Zapisnika i na str. 18., 19., 43. i 44. ovog Poreznog rješenja).

14. Investicijski program apartmajsko naselje Šolta, izgradnja in ureditev apartmajskega naselja z welnnes-om- 12/2016 (103 strane)

U priloženom investicijskom programu uz prigovor Investicijski program apartmajsko naselje Šolta, izgradnja in ureditev apartmajskega naselja z welnnes-om- 12/2016 (103 strane) od 31.12.2016. g. radi se tj. obrađena je tema o investiciji u Bioterme društva Segrap d.o.o.d.o.o. iz Ljutomera odnosno u istoj se ne radi o investicijskom programu apartmajsko naselje Šolta, izgradnja in ureditev apartmajskega naselja z welnnes-om već se apartmansko naselje Šolta spominje samo u nazivu navedenog priloženog programa.

Investicijski program apartmajsko naselje Šolta, izgradnja in ureditev apartmajskega naselja z welnnes-om- 12/2016 (103 strane) od 31.12.2016. g. koji je priloženi uz prigovor i u kojemu se samo u naslovu spominje apartmansko naselje Šolta je bitno različiti od dostavljenog investicijskog programa u tijeku poreznog nadzora prije sastavljanja zapisnika "Investicijski program apartmajsko naselje Šolta, Izgradnja in ureditev apartmajskega naselja z welnnes-om" (56 strana) s danom 31.12.2016. g. (opisan na str. 24. zapisnika i str. 35. i 36. ovog Poreznog rješenja).

U zaključku dostavljenog investicijskog programa u tijeku nadzora prije sastavljanja zapisnika navedeno je "Družba Finanader d.o.o., Čakovec pričenja v letu 2018. z investicijo v Apartmajsko naselje Šolta. Predviđena investicija obsega izgradnjo naselja s 4 zvezdicami, s pripadajočimi infrastrukturnimi objekti. Po dokončanju naselja pa bo družba pristopila še k izgradnji kampa. Celotna investicija predstavlja zaokruženo celoto, ki bo omogočala celovito turistično ponudbo v neokrnjenem delu, kjer si narava in gostoljubnost podajajo roke."

U zaključku dostavljenog investicijskog programa koji je priloženi uz prigovor navedeno je "Družba Segrap d.o.o. Ljutomer nadaljuje v letu 2009 z investicijo v Biotermah, kjer je že izgražen zunanji in notranji bazenski kompleks, fitnes in wellness. Predviđena investicija obsega izgradnjo hotela s 4 zvezdicami, s pripadajočimi infrastrukturnimi objekti. Po dokončanju hotela pa bo družba pristopila še k izgradnji kampa. Celotna investicija, ki je že določene mere izgražena, predstavlja zaokruženo celoto, ki bo omogočala celovito turistično ponudbo v neokrnjenem delu, kjer si narava in gostoljubnost podajajo roke."

Dakle, dostavljeni investicijski program koji je priloženi uz prigovor odnosi se na investicijski program društva Segrap d.o.o. Ljutomer za Bioterme a ne na Apartmajsko naselje Šolta poreznog obveznika Finander d.o.o., Mihovljan.

Iz citiranog malog dijela teksta iz zaključaka navedenih dostavljenih podnesaka a i neposrednim uvidom u cijeli tekst dostavljenih podnesaka je vidljivo da se veći dio teksta iz investicijskog programa dostavljenog za apartmansko naselje Šolta za društvo Finander d.o.o. preklapa s tekstom investicijskog programa dostavljenog uz prigovor na zapisnik, a u kojem se ne radi kako je na naslovnici tog programa navedeno na izgradnju apartmanskog naselja Šolta već na investiciju društva Segrap d.o.o. Ljutomer u Bioterme.

Na navedenim podnescima je kao vodja tima navedeni Slavko Pivar, a kao člani Matej Sukič, Ivica Kasapović (zunanji sodelavec) dok na njima ne piše da ih je izradilo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. dok je ulazne račune za usluge u 2016. godini izdalo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.

Navedeni podnesci (investicijski programi) nisu ovjereni niti potpisani.

Nije dostavljen dokaz da je Ivici Kasapoviću obračunati porez na dohodak kao vanjskom suradniku.

Nije dostavljena projektna i građevinska dokumentacija za navedeno apartmansko naselje niti koji drugi dokaz da je počela gradnja apartmanskog naselja Šolta kao ni izgradnja kampa.

Na pitanje opunomoćeniku Ivici Kasapoviću dana 10.10.2019. g. da li je počela gradnja apartmanskog naselja s wellnessom i izgradnja kampa dobiven je negativan odgovor.

Porezni obveznik do sastavljanja zapisnika nije počeo sa izgradnjom apartmanskog naselja i kampa a uz prigovor na zapisnik nije dostavljen dokaz da bi porezni obveznik počeo sa gradnjom apartmanskog naselja s wellnessom i izgradnjom kampa na Šolti.

15. Investicijski program apartmajsko naselje šolta, izgradnja in ureditev apartmajskega naselja z wellness-om, revizija projekta – 12/2017 (57 stranica)

Neposrednim uvidom u cijeli tekst dostavljenih podnesaka je vidljivo da je tekst priloženog investicijskog programa uz prigovor Investicijski program apartmajsko naselje šolta, izgradnja in ureditev apartmajskega naselja z wellness-om, revizija projekta – 12/2017 (57 stranica) od 31.12.2017. g. slični ali manjim dijelom različiti od prethodno dostavljenog investicijskog programa od 31.12.2017. g. kojeg je porezni obveznik dostavio u tijeku poreznog nadzora prije sastavljanja zapisnika tj. različiti je od „Investicijski program apartmajsko naselje Šolta, Izgradnja in ureditev apartmajskega naselja z wellness-om“ (55 stranica) od 31.12.2017. g. (opisan na str. 24. zapisnika i str. 35. i 36. ovog Poreznog rješenja).

U zaključku dostavljenog investicijskog programa koji je priložen uz prigovor navedeno je "Družba Finanader d.o.o., Čakovec pričenja v letu 2018. z investicijo v Apartmajsko naselje Šolta. Predviđena investicija obsega izgradnjo naselja s 4 zvezdicami, s pripadajočimi infrastrukturnimi objekti. Po dokončanju naselja pa bo družba pristopila še k izgradnji kampa. Celotna investicija predstavlja zaokroženo celoto, ki bo omogočala celovito turistično ponudbo v neokrnjenem delu, kjer si narava in gostoljubnost podajajo roke."

Na navedenim podnescima je kao vodja tima navedeni Slavko Pivar, a kao člani Matej Sukić, Ivica Kasapović (zunanji sodelavec) i Mate Tonković dok na njima ne piše da ih je izradilo društvo LITA d.o.o. dok je ulazne račune za usluge u 2017. godini izdalo društvo LITA d.o.o.

Navedeni podnesci (investicijski programi) nisu ovjereni niti potpisani.

Nije dostavljen dokaz da je Ivici Kasapoviću obračunati porez na dohodak kao vanjskom suradniku.

Nije dostavljena projektna i građevinska dokumentacija za navedeno apartmansko naselje niti koji drugi dokaz da je počela gradnja apartmanskog naselja Šolta kao ni izgradnja kampa.

Na pitanje opunomoćeniku Ivici Kasapoviću dana 10.10.2019. g. da li je počela gradnja apartmanskog naselja s wellnesom i izgradnja kampa dobiven je negativan odgovor.

Porezni obveznik do sastavljanja zapisnika nije počeo sa izgradnjom apartmanskog naselja i kampa a uz prigovor na zapisnik nije dostavljen dokaz da bi porezni obveznik počeo sa gradnjom apartmanskog naselja s wellnesom i izgradnjom kampa na Šolti.

Porezni obveznik uz prigovor nije priložio obrazloženja o priloženim investicijskim programima uz prigovor niti zašto su oni različiti od prethodno dostavljenih investicijskih programa u poreznom nadzoru prije sastavljanja zapisnika.

Što se tiče navoda poreznog obveznika u prigovoru da činjenica da se sa radovima po samim investicijama još nije započelo nema niti može imati utjecaja na činjenicu da su fakturirane usluge doista obavljene poreznom obvezniku u poslovne svrhe potrebno je napomenuti da je ta činjenica u poreznom nadzoru uzeta kao jedan od elemenata na kojem je donesen zaključak a da zaključak nije temeljen isključivo na toj činjenici.

16. Oglasi na njuškalu (napominjemo da su oglasi objavljeni tijekom 2016. i 2017. godine, no aplikacija prikazuje samo zadnju promjenu).

Uz prigovor je priloženo 4 slike oglasa za nekretnine i 6 slika oglasa za jacuzzi, kuhinju, roštilj, 2 vrtne kućice i WPC decking daske za terasu.

4 slike oglasa za nekretnine odnose se na oglase za slijedeće nekretnine:

- Apartma Okrug Gornji, 58 m², novogradnja (prodaja), šifra oglasa 16383126 koji je objavljen 20.10.2019. u 21:03,
- Kuća Nečujam, visoka prizemnica 150m² + 30m² garaža (prodaja), šifra oglasa: 8870582 koji je objavljen 21.07.2019. u 11:42,
- Šolta Nečujam Dvojna kuća dvoetažna, šifra oglasa 1574461 koji je objavljen 23.09.2019. u 07:22 i
- Kuća Trogir, Čiovo, Okrug Gornji, Villa, Drugi red do mora (prodaja), šifra oglasa 1178965 koji je objavljen 23.09.2019. u 07:22.

6 slika oglasa za jacuzzi, kuhinju, roštilj, 2 vrtne kućice i WPC decking daske za terasu odnose se na oglase za slijedeće:

- Jacuzzi whirlpool 190 akcijski model, šifra oglasa 8098513,
- Kuhinja Nolte Contour, šifra oglasa 25585021,
- Verni roštilj Lokomotiva, šifra oglasa 28206319,
- Vrtne kućica 305x305x210cm, šifra oglasa 27409770,
- Vrtne kućica 367x cm x 301 cm, šifra oglasa 28008831 i
- WPC Decking daske za terasu dim 2200x25x150.

Iz priloženih ispisa oglasa uz prigovor ne vidi se gdje su objavljivani navedeni oglasi a na 6 oglasa za jacuzzi, kuhinju, roštilj, 2 vrtne kućice i WPC decking daske za terasu ne vidi se niti datum i vrijeme objavljivanja.

Iz priloženih ispisa oglasa uz prigovor nije razvidno da su objavljivani u nadziranom razdoblju 2016. i 2017. godine.

Sukladno odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku. Porezni obveznik nije dostavio dokaze da su oglasi objavljeni u tijeku nadziranog razdoblja.

U danom prigovoru, priloženoj dokumentaciji uz prigovor i dopuni priložene dokumentacije prigovoru porezni obveznik nije iznio nove činjenice i dokaze kojima bi se promijenilo utvrđeno činjenično stanje.

Ad I.1.

Nadzorom je kod poreznog obveznika Zapisnikom, KLASA: UŠP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. g., pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava utvrđeno da porezni obveznik u prijavi poreza na dobit za 2016. godinu predanoj nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2017. g. iskazao netočne podatke odnosno u istoj je utvrdio veće rashode čime je utvrdio veći gubitak i manju dobit u odnosu na utvrđene rashode i dobit po nadzoru i to veće rashode u iznosu od 792.219,68 kn, odnosno veći gubitak u iznosu od 767.448,87 kn i manju dobit u iznosu od 24.770,81 kn (točka V.39. Prijave poreza na dobit).

Porezni obveznik bio je dužan za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. obračunati obvezu poreza na dobit na osnovicu od 0,00 kn po stopi od 20% u iznosu od 0,00 kn, budući da se nadzorom utvrđena dobit umanjuje za preneseni porezni gubitak iz ranijih razdoblja koji ukupno iznosi 3.516.220,63 kn.

Do povećanja osnovice poreza na dobit došlo je zbog sljedećih razloga:

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10. 22/12., 148/13, 143/14 i 50/16) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit).

Sukladno odredbama čl. 32. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istog Zakona.

Čl. 62. st. 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) propisuje da se porezna prijava mora podnijeti u roku od dva mjeseca od isteka zakonom određenog razdoblja oporezivanja, osim ako posebnim propisom nije uređeno drugačije.

Čl. 63. st. 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16) propisuje da podaci u poreznoj prijavi moraju biti točni i istiniti.

Odredbama čl. 35. st. 1. i st. 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da se prijava poreza na dobit podnosi Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, a porez na dobit plaća se u roku u kojemu se podnosi porezna prijava.

Porezni obveznik FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636, podnio je Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine u Poreznu upravu, Ispostavu Čakovec putem WEB-a u zakonom propisanom roku dana 27.04.2017. godine.

U predanoj Prijavi poreza na dobit za 2016. godinu putem WEB-a dana 27.04.2017. g. porezni obveznik iskazao je sljedeće podatke:

I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA

I.1.	UKUPNI PRIHODI,	u iznosu od	653.995,39 kn
I.2.	UKUPNI RASHODI,	u iznosu od	1.421.444,26 kn
I.4.	GUBITAK,	u iznosu od	767.448,87 kn

II.26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJE GUBITKA, u iznosu od 0,00 kn

III.35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA, u iznosu 0,00 kn

IV. POREZNA OSNOVICA

IV.36.	Dobit,	u iznosu od	0,00 kn
IV.37.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	0,00 kn
IV.38.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn

V. POREZNI GUBITAK

V.39.	Gubitak	u iznosu od	-767.448,87 kn
V.40.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	3.516.220,63 kn
V.41.	Porezni gubitak za prijenos	u iznosu od	4.283.669,50 kn

VI. POREZNA OBEVEZA

VI.42.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn
VI.43.	Porezna stopa	od	20 %
VI.44.	Porezna obveza,	u iznosu od	0,00 kn

Dakle, porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2016. g. iskazao ukupne prihode u iznosu od 653.995,39 kn, ukupne rashode u iznosu od 1.421.444,26 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 767.448,87 kn. Nadalje je u prijavi iskazao ukupno povećanje dobiti u iznosu od 0,00 kn, ukupno smanjenje dobiti u iznosu od 0,00 kn iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 767.448,87 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 3.516.220,63 kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 4.283.669,50 kn.

1. Nadzor iskazivanja prihoda za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

U glavnoj knjizi za 2016. godinu porezni obveznik je iskazao prihode u ukupnom iznosu od 653.995,39 kn.

Ukupni prihodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2016. godinu u iznosu od 653.995,39 kn odgovaraju iskazanim ukupnim prihodima na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Kod poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u analitička konta glavne knjige i izlazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao prihode.

Na kontu 7510 – Prihodi od usluga, porezni obveznik iskazao je prihod za uslugu dostave limene vrtnice u iznosu od 104,00 kn osnovom izdanog računa broj 01/1/16 od 12.01.2016. g.

Na kontu 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima), porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 317.310,00 kn.

Uvidom u Informacijski sistem Porezne uprave, utvrđeno je da je dana 28.10.2016. g. Poreznoj upravi prijavljena kupoprodaja prema kojoj stjecatelji Klepić Bernard i Klepić Roman iz Austrije, Linz, Schallenberger od otuđitelja društva Finander d.o.o., OIB: 44028593636, kupuju zemljište unutar granica građevinskog područja ukupne površine 480,00 m², cijena po m²: 656,50 kn, vrijednost iz ugovora: 315.120,58 kn, kat. općina: Okrug, k.č. br. 1562/13, zk. ul. 1973, površina u prometu 480,00 m², građevinska dozvola: ne, namjena građevinskog zemljišta: ostale namjene, infrastruktura: bez infrastrukture, obilježja zemljišta: kosina.

Tijekom nadzora izvršen je uvid u Kupoprodajni ugovor sklopljen dana 28.10.2016. g., između društva Finander d.o.o. sa sjedištem u Čakovcu, Tome Masarika 24, zastupano po direktoru Mateju Sukiću, Slovenija, Murska Sobota, Ulica ob kanalu 20, s jedne strane, kao prodavatelj te Klepić Bernard i Klepić Roman iz Austrije, Linz, Schallenberger, kao kupaca, kojim prodavatelj prodaje, a kupci kupuju nekretninu čest. zem. 1562/13, vrt ZU 3902 KO Okrug, upisanog u zemljišnoj knjizi Općinskog suda u Trogiru, u ukupnom iznosu 42.000,00 EUR-a, plativo u kunsjoj protuvrijednosti prema prodajnom tečaju Privredne banke Hrvatske d.d. na račun društva broj HR67 2340009 1116027673 kod PBZ d.d.

Uvidom u izvadak br. 20 od 31.10.2015. g. po transakcijskom računu broj HR67 2340009 1116027673 Privredne banke Zagreb d.d., utvrđeno je da je dana 28.10.2016. g. izvršena uplata kupoprodajne cijene od 317.310,00 kn.

Isporuku zemljišta u iznosu od 317.310,00 kn porezni obveznik je iskazao u prijavi poreza na dodanu vrijednost za mjesec studeni 2016. g. na točki I.8. tuzemne isporuke. Kupcima nekretnine Klepić Bernardu i Klepić Romanu je mjesno nadležna Ispostava Porezne uprave razrezala porez na promet nekretnina.

Na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 301.264,66 kn koji se odnose na isporuke u tuzemstvu i inozemstvu.

Pregledom izlaznih računa utvrđeno je da se proknjiženi prihodi na kontu 7602 uglavnom odnose na isporuke putem internet prodaje limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredske stolice Racing, profesionalne staklenike, 2 jakuzija, cjepača drva, vrtnog roštilja i madrac Texel Vita s prijevozom pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu osnovom izdanih računa od br. 02/1/16 od 01.02.2016. g. do br. 96/1/16 od 30.12.2016. g. (osim računa br. 14/1/16 od 12.04.2016. g. i 76/1/16 od 12.10.2016. g.) u ukupnom iznosu od **287.857,51 kn** i uslugu posredovanja kod prodaje specijalnog univerzalnog vozila Unimog U400 za tvrtku Dubrovnik ceste d.d. osnovom izdanog računa br. 14/1/16 od 12.04.2016. g. u ukupnom iznosu od 3.000,00 kn.

Također je na kontu 7602 porezni obveznik proknjižio prihod osnovom računa br. 90/1/16 od 02.12.2016. g. koji se odnosi na isporuku 2 seta hallway, 2 kom stranica za krevet, 2 seta rama za krevete, 2 kom passpartoua i dr., izvršenu društvu Pohištvo IL Ambienti d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, na iznos od 10.407,15 kn (1.381,70 EUR-a) što je porezni obveznik iskazao na red. br. I.3. prijave pdv-a za mjesec rujan 2016. g. i zbirnoj prijavi za isporuku dobara.

Na kontu 7610 – Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 34.943,67 kn osnovom izdanog računa br. 76/1/15 od 12.10.2016. g. koji se odnosi na isporuku 4 seta rama za krevete, 4 seta garderobe, 4 kom passpartoua, 4 kom polica, odlagališta i dr., izvršenu društvu Pohištvo IL ambient i d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, na iznos od 34.943,67 kn (4.658,85 EUR-a) što je porezni obveznik iskazao na red. br. I.3. prijave pdv-a za mjesec rujan 2016. g. i zbirnoj prijavi za isporuku dobara.

Na kontu 7720 – Prihodi od redovitih i zateznih kamata (osim onih iz skupine računa 74), porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 95,13 kn.

Na kontu 7724 – Pozitivne tečajne razlike iz stanja deviza na računima, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 277,93 kn.

2. Nadzor iskazivanja rashoda za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

U glavnoj knjizi za 2016. godinu porezni obveznik iskazao je rashode u ukupnom iznosu od 1.421.444,26 kn i to na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe u iznosu od 306.215,64 kn, kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit u iznosu od 219.256,91 kn i na kontu 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe u iznosu od 895.971,71 kn.

Ukupni rashodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2016. godinu u iznosu od 1.421.444,26 kn odgovaraju iskazanim ukupnim rashodiima na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Konto 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe i konto 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju (s porezom na promet)

Porezni obveznik je u 2016. g. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju (s porezom na promet):

- saldo na 01.01.2016. g. u iznosu od 5.720.878,99 kn,
- dugovni promet u iznosu od 1.024,63 kn,
- potražni promet u iznosu od 306.215,64 kn i
- saldo sa 31.12.2015. g. iznosi 5.415.687,98 kn.

na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe:

- trošak u iznosu od 306.215,64 kn.

Saldo na dan 01.01.2016. g. na kontu 6800 u iznosu od 5.720.878,99 kn odnosi se na vrijednost kupljenih nekretnina knjiženih s danom 31.12.2015. g.

Tijekom nadzora dostavljen je popis nekretnina koje su sa danom 01.01.2016. g. (i sa 31.12.2015. g.) evidentirane na kontu 6800 i to:

NEKRETNINA	DATUM NABAVE	IZNOS	POREZ	UKUPNO
1562/13 482 m2 Okrug, Čiovo	25.08.2006.	499.900,00	33.981,00	533.881,00
377/1 400m2 Šolta	25.07.2006.	122.400,00	6.120,00	128.520,00
377/1 200 m2 Šolta	25.07.2006.	43.200,00	3.060,00	46.260,00
377/1 200 m2 Šolta	25.07.2006.	43.200,00	3.060,00	46.260,00
377/1 200 m2 Šolta	25.07.2006.	43.200,00	3.060,00	46.260,00
377/1 200 m2 Šolta	03.10.2006.	51.240,00	3.060,00	54.300,00
377/1 200 m2 Šolta	03.10.2006.	51.240,00	3.060,00	54.300,00
377/1 200 m2 Šolta	03.10.2006.	51.240,00	3.060,00	54.300,00
1486/6 KUĆA 108m2 dvor 292 m2	05.06.2008.	2.609.270,60	130.473,00	3.943.656,99
2625/98 368 m2 Šolta	23.04.2008.	184.000,00	9.200,00	193.200,00
2625/98 Šolta	23.04.2008.	185.000,00	9.250,00	194.250,00
2625/98 740m2 Šolta	04.12.2008.	130.000,00	6.500,00	136.500,00
2625/100 Šolta	04.12.2008.	140.000,00	7.000,00	147.000,00
2625/98 732 m2 Šolta	08.04.2009.	135.420,00	6.771,00	142.191,00
31.12.2015.stanje				5.720.878,99
parcela 1562/13 prodana				-305.191,01
31.12.2016.stanje				5.415.687,98
parcela 2625/98 prodana				-194.250,00
31.12.2017.stanje				5.221.437,98

U tijeku nadzora porezni obveznik dostavio je kupoprodajne ugovore osnovom kojih je kupio navedene nekretnine koji se odnose na nekretnine sa slijedećim podacima:

- prema Ugovoru za kupnju nekretnine sklopljenom dana 25.08.2006. g. s prodavateljima Sablić Luka i Šovakov Pavo, kupljeni je travnjak površine 482 m², u Okrug u Gornjem predio Planikovica upisan na kat. česticu 1562/13, z.k. odjel Trogir, katastarska općina Okrug, za iznos od 499.900,00 kn.

Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Trogir, Katastarsku općinu Okrug, broj ZK uložka 3902, utvrđeno je da je na navedenoj čestici upisano dvorište površine 400 m² i pašnjak površine 35 m².

- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 25.07.2006. g. s prodavateljem Čeda Jokić, kupljeno je gradilište površine 400 m², u Rogač-Šolta u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 122.400,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 25.07.2006. g. s prodavateljem Milenom Sekulić, kupljeno je gradilište površine 200 m², u Rogač-Šolta u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 43.200,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 25.07.2006. g. s prodavateljem Ljubicom Ristović, kupljeno je gradilište površine 200 m², u Rogač-Šolta u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 43.200,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 25.07.2006. g. s prodavateljem Slavicom Šindrić, kupljeno je gradilište površine 200 m², u Rogač-Šolta u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 43.200,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 03.10.2006. g. s prodavateljem Jokić Momčilom, kupljeno je zemljište u Šolta, Rogač-Banja površine 200 m², u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 51.240,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 03.10.2006. g. s prodavateljem Nada Perin, kupljeno je gradilište površine 200 m², u Šolta, Rogač-Banja površine 200 m², u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 51.240,00 kn.
- prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sklopljenom dana 03.10.2006. g. s prodavateljem Kostić Mirjana, kupljeno je gradilište površine 200 m², u Šolta, Rogač-Banja površine 200 m², u katastarskoj općini Grohote, z.k. uložak broj 279, katastarska čestica broj 377/1, za iznos od 51.240,00 kn.

Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Split, Katastarsku općinu Grohote, broj ZK uložka 2782, utvrđeno je da je na katastarskoj čestici broj 377/1, upisan pašnjak i šuma površine 5128 m² te da društvo Finander d.o.o. ima suvlasnički dio 1600/5128.

- prema Kupoprodajnom ugovoru sklopljenom dana 05.06.2008. g. s prodavateljem Gojimir Mijalićem, kupljena je kuća tlocrtne površine 108 m² i dvor površine 292 m², u katastarskoj općini Okrug, z.k. uložak broj 3524, katastarska čestica broj 1486/6, za iznos protuvrijednosti od 360.000,00 EUR-a.

Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Trogir, Katastarsku općinu Okrug, broj ZK uložka 3524, utvrđeno je da je na navedenoj čestici upisana kuća površine 108 m² i dvor površine 292 m².

- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 23.04.2008. g. s prodavateljima Trivić Milan i Ranković Dušan, kupljen je udio od svakog po 368/16484 dijela katastarske čestice broj 2625/98, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 184.000,00 kn.
- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 23.04.2008. g. s prodavateljima Popadić Njunjić Vukica i Pavičević Grujić Nevenka, kupljena je udio od svakog po 370/16484 dijela katastarske čestice broj 2625/98, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 185.000,00 kn.

- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 04.12.2008. g. s prodavateljem Vuković Živko kupljen je udio od 740/16484 dijela katastarske čestice broj 2625/98, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 185.000,00 kn.
- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 08.04.2009. g. s prodavateljima Mitić Aleksandar i Marković Branko, kupljen je udio od svakog po 366/16484 dijela katastarske čestice broj 2625/98, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 135.420,00 kn.
- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 08.04.2009. g. s prodavateljima Mitić Mirjana i Marković Slobodan, kupljen je udio od svakog po 366/16484 dijela katastarske čestice broj 2625/98, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 135.420,00 kn.

Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Split, Katastarsku općinu Grohote, broj ZK uložka 2001, utvrđeno je da je na navedenoj čestici upisana šuma površine 4927 m². Ukupna upisana površina svih katastarskih čestica na navedenom ZK ulošku broj 2001 iznosi 7025 m². Društvo Finander d.o.o. je u vlastovnici upisano sa suvlasničkim udjelom od 2948/16484.

- prema Ugovoru o prodaji nekretnina sklopljenom dana 04.12.2008. g. s prodavateljima Dragan Vuković i Pečkovski Janko, kupljen je udio od svakog po 800/32396 dijela katastarske čestice broj 2625/100, u katastarskoj općini Grohote, za iznos od 140.000,00 kn.

Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Split, Katastarsku općinu Grohote, broj ZK uložka 1954, utvrđeno je da je na navedenoj čestici upisana stambena zgrada (Put rata 22) površine 67 m², spremište površine 16 m² i šuma površine 6035 m². Ukupna upisana površina svih katastarskih čestica na navedenom ZK ulošku broj 1954 iznosi 6118 m². Društvo Finander d.o.o. je u vlastovnici upisano sa suvlasničkim udjelom od 19200/388752.

Dugovni promet na kontu 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju (s porezom na promet) u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. u iznosu od 1.024,63 kn i potražni promet na istom kontu u iznosu od 306.215,64 kn proknjižen je osnovom prodaje nekretnine čest. zem. 1562/13, vrt ZU 3902 KO Okrug, upisanog u zemljišnoj knjizi Općinskog suda u Trogiru.

Tijekom nadzora izvršen je uvid u Kupoprodajni ugovor sklopljen dana 28.10.2016. g., između društva Finander d.o.o. s jedne strane, kao prodavatelj te Klepić Bernarda i Klepić Romana iz Austrije, Linz, Schallenberger, kao kupaca, kojim prodavatelj prodaje, a kupci kupuju nekretninu čest. zem. 1562/13, vrt ZU 3902 KO Okrug, upisanog u zemljišnoj knjizi Općinskog suda u Trogiru, za ukupni iznos 42.000,00 EUR-a

Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da je porezni obveznik navedenu isporuku proknjižio na način da je na kontu 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju, sa 28.10.2016. g. iskazao smanjenje vrijednosti za iznos od 306.215,64 kn, dok je na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe, evidentirao rashod u istom iznosu. Prihod s osnove prodaje navedene nekretnine je porezni obveznik proknjižio na kontu 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima) u iznosu od 317.310,00 kn (prethodno opisano u točki Ad.I.1.1. ovog rješenja).

Konto 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit i konto 66000 – Roba za daljnju prodaju

Porezni obveznik je u 2016. g. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 66000 – Roba za daljnju prodaju:

- dugovni promet u iznosu od 219.256,91 kn,
- potražni promet u iznosu od 219.256,91 kn i

na kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit:

- trošak u iznosu od 219.256,91 kn.

Dugovni promet na kontu 66000 – Roba za daljnju prodaju proknjižen je osnovom ulaznih računa za kupnju limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredskih stolica Racing, profesionalne staklenike, cjepače drva, vrtnih roštilja i madraca Texel Vita.

Ukupan dugovni promet u iznosu od 219.256,91 kn knjižen na kontu 66000 je s danom 31.12.2016. g. preneseni na konto 7102.

Porezni obveznik je u 2016. g. na kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit proknjižio ukupan iznos rashoda od 219.256,91 kn osnovom kojih je prihode proknjižio na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe u iznosu od 301.264,66 kn i na kontu 7610 – Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu u iznosu od 34.943,67 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune knjižene na kontu 66000, po kojima je porezni obveznik iskazao značajnije troškove na navedenim kontima glavne knjige, te je utvrđeno da je porezni obveznik na navedenom kontu knjižio nabavljenu robu osnovom primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, koju je putem Internet prodaje prodavao pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu, te koje prihode je knjižio na kontu 7602, kako slijedi:

- u iznosu od 6.778,82 kn (899,58 EUR-a) osnovom računa oznake 27, broj računa 8-1601000006 od 25.03.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 komad vrtna UTA, 1 komad Hecht vrtna lopa 10x10 i 1 kom pisarniški stroj,
- u iznosu od 10.324,68 kn (1.377,05 EUR-a) osnovom računa oznake 35, broj računa 8-1601000010 od 12.04.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 komad Hecht vrtna lopa 10x10, 1 kom vrtna UTA, 96 kom WPC deska za teraso rjava, 56 kom WPC podložna letev, 6 kom WPC distančnici set 100, 13 kom WPC zaključna letev kotna rjava,
- u iznosu od 8.870,74 kn (1.184,38 EUR-a) osnovom računa oznake 60, broj računa 8-1601000018 od 27.05.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 2 komada Hecht vrtna lopa 10x10, komad vrtna lopa, 1 kom vrtna UTA i 1 kom vrtna lopa 10x8,
- u iznosu od 9.351,78 kn (1.243,53 EUR-a) osnovom računa oznake 65, broj računa 8-1601000021 od 21.06.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 99 kom WPC deska za teraso rjava, 47 kom WPC podložna letev, 5,30 kom WPC distančnici set 100, 1 kom vrtni GRILL SENTINEL i 1 kom Hecht vrtna lopa 8x8 PLUS,
- u iznosu od 9.855,20 kn (1.317,39 EUR-a) osnovom računa oznake 98, broj računa 8-1601000036 od 26.08.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 komad vrtna lopa, 1 kom vrtna UTA, 1 kom rastlinjak, 1 kom vrtni grill sentinel i 1 kom pisarniški stroj,
- u iznosu od 6.677,31 kn (891,80 EUR-a) osnovom računa oznake 124, broj računa 8-1601000011 od 13.04.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 komad Hecht vrtna lopa 10x10, 2 komada Hecht vrtna lopa 8x8 i 1 komad vrtna garnitura WEEKEND i
- u iznosu od 7.972,72 kn (1.067,28 EUR-a) osnovom računa oznake 126, broj računa 8-1601000026 od 13.07.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 kom vrtni GRILL SENTINEL, 3 kom vrtna UTA i 2 kom vzmetnica TEXEL 200X90,

Uz račune primljene od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote porezni obveznik je na kontu 66000 knjižio i nabavljenu robu od društva FABRYKI MEBLI "FORTE" S.A. ul. Biala 1, Ostrow Mazowiecka, PDV identifikacijski broj isporučitelja PL7590005082, kako slijedi:

- u iznosu od 33.261,94 kn (4.437,00 EUR-a) osnovom računa oznake 123, broj računa 216282549 od 27.09.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 4 seta Bedframe, 4 seta Wardrobe, 4 pcs Passpartout, 4 pcs Set of 3 shelves, 4 pcs Dumping unit 2 seta Chest, 4 seta Bedframe, 4 seta Wardrobe, 4 pcs Pass partout, 4 pcs Set of 3 shelves, 4 pcs Dumping unit, 3 seta Chest L. a osnovom kojeg je iskazao prihod na kontu 7610– Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu i
- u iznosu od 10.044,61 kn (1.335,00 EUR-a) osnovom računa oznake 161, broj računa 216349854 od 26.11.2016. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 2 seta hallway, 2 kom stranica za krevet, 2 seta rama za krevete, 2 kom passpartouta i dr. a osnovom kojeg je iskazao prihod na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe.

Dakle, na prodaju robe osnovom koje je knjižen dio prihoda na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe koji se odnosi na prihode od isporuka putem internet prodaje pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu u ukupnom iznosu od 287.857,51 kn (opisano u točki I.1. Zapisnika i u točki Ad.I.1. ovog rješenja)

odnose se dio prenesenih troškova na konto 7102 s konta 66000 – Roba za daljnu prodaju u ukupnom iznosu od 175.950,36 kn (219.256,91 - 33.261,94 - 10.044,61).

Konto 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe

Rashode evidentirane na kontima klase 4 Glavne knjige u ukupnom iznosu od 895.971,71 kn, porezni obveznik prenio je na konto 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u poslovnu dokumentaciju osnovom koje su proknjiženi financijski značajniji troškovi na kontima klase 4 za 2016. godinu.

Na kontu 4102 – Prijevozne usluge u cestovnom prometu porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 21.508,90 kn koji se odnose na troškove za prijevozne usluge.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u sve ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige, kako slijedi:

- račune primljene od društva Lagermax AED Croatia d.o.o., Zaprešić, OIB: 06465158978, za izvršenu uslugu cestovnog transporta Timesped – distribuciju pošiljaka i za isporuku preporučenih pošiljaka u ukupnom iznosu od 20.593,90 kn,
- jedan račun primljen od društva Royal transport d.o.o. OIB: 74855856301, za uslugu manipulacije istovar – utovar i skladišninu u iznosu od 200,00 kn,
- jedan račun primljen od društva Njuškalo d.o.o. OIB: 94718723416, za uslugu oglašavanja na www.njuškalo.hr u ukupnom iznosu od 320,00 kn i
- jedan račun primljen od društva Intereuropa, Logističke usluge d.o.o. OIB: 85514716931, za uslugu isporuke pošiljke u iznosu od 395,00 kn.

Na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 786.196,92 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige, kako slijedi:

- u iznosu od 217.828,66 kn (29.000,00 EUR-a) osnovom računa oznake 133 primljenog od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016., broj računa je 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i na računu piše "DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 25. člana ZDDV-1." i
- u iznosu od 568.368,26 kn (75.203,00 EUR-a) osnovom računa oznake 185 primljenog od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, za usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016., broj računa je 3-1601000116 od 31.12.2016. g. i na računu piše "DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 25. člana ZDDV-1."

Na kontu 4164 – Knjigovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 33.758,29 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige, kako slijedi:

- u iznosu od 21.300,00 kn osnovom računa primljenih od društva RIPS d.o.o. Mihovljan, I.G. Kovačića 69, OIB:05835117088, za usluge računovodstva i consulting za mjeseci 01/2016 do 09/2016, za usluge računovodstva i consulting za mjeseci 10/2016 i 11/2016 sa najmom adrese, usluge izrade

- Opz stat 31.12., 31.03. i 30.06., uslugu izrade fin izvješća za Finu sa odlukama i uslugu izrade porezne prijave,
- u iznosu od 4.950,00 kn osnovom računa primljenog od društva Centar poslovnih analiza d.o.o., OIB: 27017012810 za izradu procjene vrijednosti tvrtke Finander d.o.o. i
 - u iznosu od 7.508,29 kn osnovom računa primljenog od Odvetniška družba Čeferin in partnerji, o.p., d.o.o. PDV ident. broj isporučitelja: SI58590609, za odvetniške storitve – tuji in EU.

Na kontu 4167 – Odvetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 16.245,00 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige, kako slijedi:

- u iznosu od 9.225,00 kn osnovom računa primljenog od javnog bilježnika Ruže Hobljaj iz Murskog Središća, OIB:03177157220, za usluge prijevoda isprava sa slovenskog jezika, ugovor o prijenosu poslovnog udjela, prijavu i priloge, ovjeru potpisa i dr.,
- u iznosu od 5.000,00 kn osnovom računa primljenog od odvjetnice Ane Karara Čović iz Trogira, OIB: 41564149766,
- u iznosu od 470,00 kn osnovom računa primljenog od javnog bilježnika Ruže Hobljaj iz Murskog Središća, OIB:03177157220, za usluge prijevoda isprava sa slovenskog jezika i
- u iznosu od 1.550,00 kn osnovom računa primljenog od javnog bilježnika Ivana Kvakan iz Čakovca, OIB: 44180222381.

Na kontu 4699 – Ostali nespomenuti nematerijalni troškovi porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 5.488,91 kn koji se najvećim dijelom odnose na usluge oglašavanja na www.njuškalo.hr.

3. Utvrđene nepravilnosti

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10. 22/12., 148/13, 143/14 i 50/16) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit).

Čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit propisuje da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Čl. 11. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14 i 137/15) propisuje da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica iz članka 5. istoga Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Čl. 31. Pravilnika o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica povećava za sve druge rashode iz članka 7. stavak 1. točka 13. Zakona koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu u prethodnim poreznim razdobljima.

Porezni obveznik – trgovačko društvo Finander d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15 i 134/15).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 55. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) 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.

Odredbama čl. 56. Općeg poreznog 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.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

a)

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune te je utvrđeno da su financijski najznačajniji računi primljeni od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, osnovom kojih je porezni obveznik knjižio troškove u glavnoj knjizi knjiženi na na kontu 4163 - Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 786.196,92 kn, i to:

- u iznosu od 217.828,66 kn (29.000,00 EUR-a) osnovom računa oznake 133 za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016., broj računa je 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i na računu piše "DDV ni obračunan u skladu s 1. odstavkom 25. člana ZDDV-1." i
- u iznosu od 568.368,26 kn (75.203,00 EUR-a) osnovom računa oznake 185 primljenog za usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016., broj računa je 3-1601000116 od 31.12.2016. g. i na računu piše "DDV ni obračunan u skladu s 1. odstavkom 25. člana ZDDV-1."

Osnovom navedenih računa u Glavnoj knjizi za 2016. godinu proknjižena je obveza prema dobavljačima na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva, u iznosu od 786.196,92 kn i troškovi na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 786.196,92 kn.

Pret porez je knjiženi na kontu 14061 – Pret porez od stjecanja dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 196.549,22 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2016. g. iskazao gubitak u iznosu od 767.448,87 kn a knjižio je troškove osnovom navedenih primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote u iznosu od 786.196,92 kn.

Uvidom u Prijave poreza na dobit poreznog obveznika od 2008. do 2018. godine u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) utvrđeno je da je porezni obveznik u svim godinama poslovanja iskazivao gubitke od poslovanja kako slijedi:

- u 2008. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	302.142,38 kn,
- u 2009. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	245.246,98 kn,
- u 2010. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	265.438,98 kn,
- u 2011. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	168.820,63 kn,
- u 2012. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	940.984,42 kn,
- u 2013. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	635.726,11 kn,
- u 2014. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	1.583.771,38 kn,
- u 2015. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	186.918,09 kn,
- u 2016. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	767.448,87 kn,
- u 2017. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	410.029,30 kn i
- u 2018. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	258.728,32 kn.

U poslovnim knjigama poreznog obveznika nije proknjiženo plaćanje navedenih računa odnosno navedene račune porezni obveznik nije platio društvu POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.

U dostavljenoj dokumentaciji na početku nadzora uz primljene račune, porezni obveznik nema nikakvu dokumentaciju (specifikacije, obračune i dr.) koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika odnosno da su navedene usluge uopće obavljene.

Većinski osnivač (98,83 %) društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. je društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, a kojemu je osnivač Matej Sukič. Društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote je od 03.03.2016. g. upisana u sudskom registru kao osnivač društva Finander d.o.o. iz Mihovljana. Matej Sukič upisan je u sudskom registru kao direktor društva Finander d.o.o. iz Mihovljana.

U dostavljenoj poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika na početku nadzora nema ugovora o savjetovanju sklopljenog s društvom POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote.

Ukupni prihodi od isporuka putem internet prodaje limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daske i letvi, uredskih stolica Racing, profesionalne staklenike, cjepače drva, vrtnih roštilja i madraca Texel Vita pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu u 2016. godini knjižen na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe je 287.857,51 kn (opisano u točki I.1. Zapisnika i u točki Ad.I.1. ovog rješenja).

Knjiženi rashodi s osnove nabave limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daske i letvi, uredskih stolica Racing, profesionalne staklenike, cjepače drva, vrtnih roštilja i madraca Texel Vita od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, su na kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit u ukupnom iznosu od 175.950,36 kn (opisano u točki I.2. Zapisnika i u točki Ad.I.2. ovog rješenja).

Dakle, na prodaju robe osnovom koje je knjižen dio prihoda na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe koji se odnosi na prihode od isporuka putem internet prodaje pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu u ukupnom iznosu od 287.857,51 kn odnose se dio prenesenih troškova na kontu 7102 s konta 66000 – Roba za daljnju prodaju u ukupnom iznosu od 175.950,36 kn što čini razliku od 111.907,15 kn (287.857,51 – 175.950,15).

Na primljenom računu broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. nije navedeno koji dio ukupnog iznosa zaračunate naknade se odnosi na usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima a koji dio naknade se odnosi na savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje, a uz račun nema priložene ni specifikacije.

Porezni obveznik u 2016. godini a niti do dana sastavljanja zapisnika nije otvorio niti jedan maloprodajni diskont namještaja.

Budući da u dostavljenoj dokumentaciji na početku poreznog nadzora nije bilo dokumentacije koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, u tijeku nadzora je od poreznog obveznika traženo da dostavi poslovnu dokumentaciju iz koje je razvidno o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga.

Budući da u dostavljenoj dokumentaciji na početku poreznog nadzora a niti naknadno prema traženju ovlaštenih službenika nije bilo dokumentacije koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, u postupku poreznog nadzora, poreznom obvezniku izdan je Zaključak, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-1 od 16.07.2019. u kojem mu je, među ostalim naloženo da dostavi:

- popratnu poslovnu dokumentaciju (ugovore o poslovnom savjetovanju, obračune i dr.) vezanu uz obavljene konzultantske usluge za što su primljeni ulazni računi:
 - broj računa 3-1601000083 od 30.09.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, za usluge "zaračunavamo vam svetovanje in org. ter izvedbo spletne prodaje na spletnih portalih in svetovanje za odprtje maloprodaja diskonta pohišstva za obdobje od 01.01-31.08.2016." odnosno za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016. i
 - broj računa 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, za usluge "zaračunavamo vam storitve v skladu z 2.členom pogodbe o svetovanju pri strateškom vodenju z dne 31.12.2015. za leto 2016." odnosno za usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016.,

te pisano očitovanje o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga kao i pisano očitovanje vezano uz naplatu navedenih računa - ukoliko su računi naplaćeni potrebno je dostaviti dokaze o naplati;

Zaključak je dana 26.07.2019. g. uručen opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapović iz Mihovljana, I. G. Kovačića 69, OIB: 26363857001.

Porezni obveznik je u vezi traženog dostavio (navedena dokumentacija za 2016. g. i 2017. g.):

- Neovjereni ugovor Pogodba o svetovanju pri strateškoga vodenju družbe od 23.12.2010. g. između FINANDER, trgovina in storitve d.o.o., Obrtna ulica 11, 9000 Murska Sobota, matična številka 5564506000, davčna številka SI90947908, kojega zastupa Matej Sukič, kao Izvođač i Finander, organizacija izvedbe projekata zgrade, d.o.o., Tome Masarika 24, 4000 Čakovec, OIB 44028593636, kao naručitelj. U navedenom ugovoru utvrđeno je da su Izvođač i Naručitelj kapitalno povezani i da Izvođač za Naručitelja obavlja usluge savjetovanja kod strateškog vođenja, zastupanju, planiranje i razvoju, pridobivanju financijskih izvora, oblikovanje korporativnog identiteta, streteški marketing i koordiniranje aktivnosti. Prema navedenom ugovoru Naručitelj za obavljene usluge plaća Izvoditelju 1 x godišnje na kraju poslovne godine na osnovu mjesečno izvedenih i evidentiranih sati po cijeni od 54,11 EUR-a po satu bez PDV-a, te da evidenciju sati vodi Izvođač a potvrđuje je Naručitelj kod primanja računa.

- obrazloženje u e-mailu koji je dana 19.06.2019. g. poslao knjigovodstveni servis poreznog obveznika:

" Konto 4163 se odnosi na konzultantske usluge, ulazni računi 133 na iznos od 217.828,66kn +PDV 54.457,16kn i račun 185 na iznos 786.196,92 +PDV 142.092,06 kn."

- obrazloženje u e-mailu koji je dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati prosljedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika:

" za obrazloženje fakture od strane II Ambienti dostavljamo dva projekta na kojima se radilo, da bi ostvarili novu dodanu vrijednost. Bez konkretnog projekta nismo mogli utvrditi potencijal, koje su imale čestice odnosno građevne parcele.

Prodaju smo vršili preko raznih elektroničkih portala za nekretnine (u R Hrvatskoj). Napraviti smo morali in izmjere parcele sa strane geometra Boška Plazonjica, da bi izvršili projektiranje, koje je bilo nužno, da se ide u realizaciju projekta.

U koliko bi se našao kupac II Ambienti bi bio investitor na građevnim parcelama.

Na osnovu slabih povratnih informacija o prodaji kuća sa strane nekretninskih agencija došli smo do spoznanja, da je ipak velik riziko ići u izgradnju kuća, pa je onda prodavati, a sami smo u tom periodu imali kuću na području Trogira koju permanentno prodajemo i koju je bilo uloženo preko 500.000,00 €.

Svakako razumjemo pitanje koji je poduzetnički interes ako firma ne ostvaruje dobit, a moram naglasiti da je u konkretnim projektima bilo je uloženo dosta truda i vremena da bi opšte mogli doći do projektiranja ako bi se našao kupac mi bi svakako ušli u projekat i finansijski efekt bi bio veći odnosno stvar bi bila profitabilna.

U prilogu šaljemo projekte koji su bi stvarno izrađeni, da fakture nikako nisu fiktivne , problem je samo taj nismo išli u realizaciju, pa je nastao gubitak.

Glavni izvođač svih radnji bilo društvo II Ambienti jer Finander ČK nema zaposlenih pa je za izvođenje projekta angažirao usposobljenu firmu.

Daljnje veće radnje koje je prema izdatim računima vršilo društvo II Ambienti je istraživanje tržišta kuhinja u R Hrvatskoj po gradovima. Istraživao se potencijal po slijedećim gradovima Zagreb, Rijeka, Pula, Zadar, Split.

Za taj projekat isto je bilo potrošeno dosta vremena i energije. Na kraju je došlo do odabira da prvi kuhinjski studio napravimo u Splitu jer ima daleko najveći potencijal kupaca po stanovniku koji gravitiraju na područje same lokacije. Izradu projekta sa strane Nolte i korespondenciju o najmu poslovnog prostora u Lidlu Solin šaljem naknadnim mailom.

Sa izradom projekcije ustanovljeno je da bi Finander trošak izdatih faktura za dvije pokrio prije od dvije godine a II Ambienti bi mu prepustio samostalan rad i ostvarenje profita, koji je nužan za dugoročnu finansijsku stabilnost firme. Sa firmom Nolte iz Njemačke koja proizvodi kuhinje bili je dogovoreno da u gradovima za koje se otvori mono brand studio Nolte neće više dozvoljavati novih prodajnih mjesta iako je sama već prisutna u Lesnini Hrvatska, međutim tamo se na radi toliko na savjetovanju i servisu."

U navedenom e-mailu su priložena i dva privitka odnosno skenirane prve stranice dva idejna arhitektonska projekta za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje od Ureda ovlaštenog arhitekta – Mate Tonković D.I.A. iz Splita, Smiljanićeva 2/1, Matični broj: 80465811, za:

- građevina: Obiteljska kuća za povremeno stanovanje,
lokacija: Okrug Gornji, Čiovo, na čest.zem. 1562/13 i dijelu čest.zem.1562/58 KO OKRUG,
investitor: Finander d.o.o. Čakovec,
zastupan po: Odvjetnica Ana Karara Čović, Trogir, Gradska 14,

faza projekta: Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje
 oznaka: TD:4410/13
 glavni projektant: ovl.arh. Mate Tonković, dipl.ing.
 Split, listopad 2013. god.

- građevina: Dvojna obiteljska kuća,
 lokacija: Okrug Gornji, Čiovo, na čest.zem. 1556/19, 1556/26, 1562/13, 1562/58, 1630/3 KO Okrug,
 investitor: Matej Sukič, Finander d.o.o. Tome Masaryka 24, 40000 Čakovec,
 faza projekta: Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje
 oznaka: TD:4510/13
 glavni projektant: ovl.arh. Mate Tonković, dipl.ing.
 Split, listopad 2013. god.;

- korespodenciju putem e-mailova između Mateja Sukiča (matej.sukic@ilambienti.com) i Ivana Šuprahe (Ivan.Supraha@lidl.hr) koji je u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:38 sati proslijedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika i iz kojeg je vidljivo:

- da je dana 06.03.2019. g. Matej Sukič poslao e-mail Ivanu Šupraha (asistentu voditelja nekretnina Split u društvu LIDL Hrvatska d.o.o. k.d. Poljička cesta 37, HR-21000 Split), sa predmetom: Nolte Studio Split, sa tekstom:

" Poštovanje g. Ivan Šupraha!

Vezano na troškove upravljanja poslovnog prostora u Solinu za kojeg smo u pregovorima predlažemo cijenu 0,7€ /m2.

U privitku šaljem već projekat izloga koji bi postavili.

U očekivanju daljnjih uputa šaljem ljep pozdrav iz Slovenije.

Il Ambienti

Matej SUKIČ "

- da je dana 13.05.2019. g. u 13:57 Ivan Šupraha poslao e-mail Mateju Sukiču sa predmetom: Re: Nolte Studio Split, sa tekstom:

" Poštovani,

molim Vas da me kontaktirate kako bismo nastavili sa dogovorenim radnjama vezano za zakup poslovnog prostora u F127 Lidl Solin.";

- korespodenciju putem e-maila koji je dana 11.03.2019. g. u 09:59 sati proslijedio Feri Toplak (F.Toplak@nolte-kuechen.de) Mateju Sukiču (matej.sukic@ilambienti.com) koji je u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:40 sati proslijedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika i iz kojeg je vidljivo:

- da je taj e-mail prvo poslala Monika Lutgert (m.lutgert@nolte-kuechen.de) Feri Topleku sa tekstom:

"Hallo Feri,

anbei der aktuelle Plan und alle Einzelplanungen für das "Nolte Studio Split".

(See attached file: floorplan_2019-03-11.pdf)

(See attached file: K-01_Tavola_2019-03-04.pdf)(See attached file: K-02_Torino_2019-03-04.pdf)(See attached file: K-03_SoftLack-Tavola_2019-03-04.pdf)(See attached file: K-04_Portland_NovaLack_2019-03-11.pdf)(See attached file: K-05_GlasTecSatin_2019-03-11.pdf)(See attached file: K-06_Lux-Artwood_2019-03-05.pdf)(See attached file: K-07_Flair_2019-03-05.pdf)(See attached file: K-08_AlphaLack_2019-03-05.pdf)(See attached file: K-09_ECO_Valenzia_2019-03-05.pdf)(See attached file: K-10_ECO_Madeira_2019-03-05.pdf)(See attached file: Workstation_Manhattan_2019-03-04.pdf) ",

odnosno da je u e-mailu priloženi trenutni plan i svi pojedinačni planovi za "Nolte Studio Split" od 3. mjeseca 2019. g.,

- da je e-mail dalje Feri Toplek proslijedio Mateju Sukiču sa tekstom "Evo. Javi ka hotel rezerviram", koji ga je proslijedio knjigovodstvenom servisu Rips sa tekstom "Dokazi o postojanju suradnje, o projektima o idejama, koje će biti realizirane."
- da su projekt za Nolte Studio Split i 11 priloženih pojedinačnih projekata za kuhinje (planovi) izrađeni u 3. mjesecu 2019. godine;
- obrazloženje u e-mail-u koji je proslijedio Matej Sukič (matej.sukic@ilambienti.com) knjigovodstvenom servisu Rips koji je u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:42 sati proslijedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika sa tekstom:

" Ivice!

Još jedanput šaljem mail koji je bio poslan gdč. Valentini Kozjak i iz kojeg je razvidno da je društvo IL Ambienti radilo projekat na Šolti

1. Samostalna kuća na parceli 2625/98
2. Dvojna kuća na parceli 2625/98 i 2625/100

Projekte je radio arhitekt iz Splita Mate Tonković, koji je voljan dati izjav u odnosno odgovoriti na otvorene pitanja gdč. Valentine Kozjak.

Za sva otvorena pitanja, pojašnjenja stojim ti na raspolaganja "

U navedenom e-mailu bio je proslijeđen e-mail koji je Matej Sukič poslao knjigovodstvenom servisu Rips dana 24.07.2019. g. a koji je poslao i na službeni e-mail dana 24.07.2019. g. sa tekstom:

" U vezi poreznog nadzora i u želji, da ipak dobijet što bolji uvid i upoznate djelatnost firme Finander d.o.o., te poslovne događaje šaljem linkove iz kojih je razvidno, da se ipak radilo na projektima, koji bi ubuduće trebali donijeti dodanu vrijednost i poboljšati poslovni rezultat.

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/gradevinsko-zemljiste-necujam-750-m2-oglas-1574461>

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/kuca-necujam-visoka-prizemnica-150-m2-30-m2-garaza-oglas-8870582>

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/kuca-arbanija-katnica-280-m2-oglas-1178965>

Daljna pojašnjenja u vezi z vašim mailom datiranim iz 19.07. pripremit ćemo do petka. Isto ćemo pripremit sve arhivirane projekte koje je radila tvrdka IL Ambienti za Finander u predhodnim godinama.

Za sve daljne informacije stojimo vam na raspolaganju. "

Uvidom u tekst navedenih linkova utvrđeno je:

- s danom 21.07.2019. g. u 11:42 na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa slijedećim tekstom:

" Šolta Nečujam, građevinska parcela 732 m2
Cijena: 371.093 kn
približno 49.900 €

Lokacija: Splitsko-dalmatinska, Šolta, Nečujam
Tip zemljišta: građevinsko
Namjena: stambeno

Površina: 732,00

Opširnije:

Šolta Nečujam, Građevinska parcela sa idejnim rješnjem za dvojnu kuća 2 x 175 m2 sa pogledom na Split i Brač, predio Tanki ratac, Izuzetno miran predio..
Novi asfaltni put, struja i voda na parceli. Blizina mora 120 m.

Komunalije:

- Gradski vodovod
- Telefon
- Asfaltni put

Dozvole:

- vlasnički list "

U oglasu je priloženo 6 fotografija građevinskog zemljišta, 5 (pet) 3D slika projekcija dvojne kuće i 2 skice pozicije kuće i 2 slike tlocrta kuće.

- s danom 21.07.2019. g. u 11:42 na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa slijedećim tekstom:

" Kuća: Nečujam, visoka prizemnica 150 m2 + 30 m2 garaža (prodaja)

Cijena: 2.595.419 kn

približno 349.000 €

Lokacija:	Splitsko-dalmatinska, Šolta, Nečujam
Tip kuće:	Samostojeća
Broj etaža:	Visoka prizemnica
Broj soba:	5
Stambena površina:	140,00 m ²
Površina okućnice:	732,00 m ²
Godina izgradnje:	2016.
Broj parkirnih mjesta:	2

Podaci o objektu:

- Gradski vodovod
- Gradska kanalizacija
- Novogradnja

Opširnije:

Atraktivna obiteljska kuća sa bazenom Nečujam, sa pogledom prema Splitu i Braču, predio Tanki ratac, mirna lokacija, dobar pristup

Dozvole i potvrde:

- Građevinska dozvola
- Uporabna dozvola
- Vlasnički list

Ostali objekti i površine:

- Bazen
- Roštilj

U oglasu je priloženo 4 (četiri) 3D slika dvojne kuće (projekcije) i 2 slike tlocrta kuće.

- s danom 21.07.2019. g. u 11:42 na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa slijedećim tekstom:

" Kuća: TROGIR, ČIOVO, Okrug Gornji, Villa, Drugi red do mora (prodaja)
Cijena: 4.454.602 kn
približno 599.000 €

Lokacija:	Splitsko-dalmatinska, Okrug, Okrug Gornji
Tip kuće:	Samostojeća
Broj etaža:	Katnica
Broj soba:	10
Stambena površina:	260,00 m ²
Površina okućnice:	521,00 m ²
Godina izgradnje:	2009.
Broj parkirnih mjesta:	4

Grijanje:

- Klima uređaj: Da
- Solarni paneli

Podaci o objektu:

- Novogradnja

Opširnije:

ČIOVO, OKRUG GORNJI , VILLA koja sastoji od dva luksuzna simetrična apartmana i jednog dvoetažnog luksuznog stana, odličan pristup, 2.red, blizina mora 70 m, kvalitetno građena sa visokvalitetnim materialima, alu prozori i grilje, kamen, jacuzzi.....potpuno vrhunski namještena sa njemačkim namještajem. Vanjski pokriti kamin, Mogućnost izgradnje bazena 7 x 3,5 m. 10 km do aerodroma. Mogućnost podjele na tri jedinice i etažiranja. Mogućnost plaćanja na 2 rate.

Dozvole i potvrde:

- Vlasnički list
- Građevinska dozvola
- Uporabna dozvola

Ostali objekti i površine:

- Podrum
- Roštilj"

U oglasu je priloženo 30 fotografija kuće i okućnice.

Dana 19.09.2019. g. direktor društva Matej Sukič očitovao se da se prodaja nekretnina (osim kuće: TROGIR, ČIOVO, Okrug Gornji, Villa, Drugi red do mora) preko portala Njuškalo.hr oglasnik odnosi samo na zemljište odnosno da kuće nisu izgrađene.

Dostavljeni neovjereni ugovor Pogodba o svetovanju pri strateškog vodenju družbe od 23.12.2010. g. je sastavljen između FINANDER, trgovina in storitve d.o.o., Obrtna ulica 11, 9000 Murska Sobota, matična številka 5564506000, davčna številka SI90947908, kojega zastupa Matej Sukič, kao Izvođača i Finander, organizacija izvedbe projekata zgrade, d.o.o., Tome Masarika 24, 4000 Čakovec, OIB 44028593636, kao naručitelja te nema veze sa obavljenim uslugama prema računima koje je izdalo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota u 2016. g. i društvo LITA d.o.o. u 2017. g.

Porezni obveznik nije dostavio dokaze da je u 2016. godini prodaju nekretnina vršio preko raznih elektroničkih portala za nekretnine (u Republici Hrvatskoj) niti dokaze o izvršenim izmjerama parcela od geometra Boška Plazonjića u 2016. godini, a da bi izvršili projektiranje, koje je bilo nužno, da se ide u realizaciju projekta kako je naveo porezni obveznik u dostavljenom obrazloženju u e-mailu od dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati. Također nije dostavio dokaze da je projekte u 2016. godini radio arhitekt iz Splita Mate Tonković.

Porezni obveznik nije dostavio nikakvu dokumentaciju o izvršenim istraživanjima tržišta kuhinja u Republici Hrvatskoj u 2016. godini po gradovima Zagreb, Rijeka, Pula, Zadar, Split, a kako je naveo porezni obveznik u dostavljenom obrazloženju u e-mailu od dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati.

U navedenom e-mailu od dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati u kojem porezni obveznik obrazlaže poslovne projekte za koje je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota fakturiralo usluge savjetovanja za online prodaju i otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja i usluge strateškog vođenja u 2016. g. su priložena i dva privitka odnosno skenirane prve stranice dva Idejna arhitektonska projekta za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje od Ureda ovlaštenog arhitekta – Mate Tonković D.I.A. iz Splita, Smiljanićeva 2/1, Matični broj: 80465811, koji su izrađeni u mjesecu listopadu 2013. godine a ne u nadziranom razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine. Dakle navedeni idejni projekti ne odnose se na usluge izvršene u 2016. godini i u 2017. godini.

Porezni obveznik dostavio je korespondenciju putem e-mailova između Mateja Sukića i Ivana Šupraha (asistentu voditelja nekretnina Split u društvu LIDL Hrvatska d.o.o. k.d. Poljička cesta 37, HR-21000 Split) koji je u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:38 sati proslijedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika i iz kojeg je vidljivo da se poslovno dopisivanje u vezi zakupa poslovnog prostora odvijalo dana 13.05.2019. g. u 13:57 i dana 06.03.2019. g.

Dakle navedena dopisivanja ne odnose se na usluge izvršene u 2016. godini i u 2017. godini.

Porezni obveznik je dostavio korespondenciju putem e-maila koji je dana 11.03.2019. g. u 09:59 sati proslijedio Feri Toplak (F.Toplak@nolte-kuechen.de) Mateju Sukiću (matej.sukic@ilambienti.com) koji je u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:40 sati proslijedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika i iz kojeg je vidljivo da se poslovno dopisivanje odvijalo dana 11.03.2019. g. te da su u e-mailu priloženi privici projekta za Nolte Studio Split i 11 priloženih pojedinačnih projekata za kuhinje (planovi) izrađeni u 3. mjesecu 2019. godine.

Dakle navedena dopisivanja i izrade projekata ne odnosi se na usluge izvršene u 2016. godini i u 2017. godini.

Porezni obveznik dostavio je obrazloženje u e-mailu dana 24.07.2019. g. i 18.08.2019. u 10:42 sati u kojem je priložio 3 linkova na internetu tj. na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik iz kojih je vidljivo da su 3 oglasa za prodaju nekretnina oglašeni dana 21.07.2019. g.

Dakle, navedeno oglašavanje na portalu Njuškalo.hr oglasnik ne odnosi se na usluge izvršene u 2016. g. i u 2017. godini.

Porezni obveznik nije platio račune broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i 3-1601000116 od 31.12.2016. g. društvu POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija.

Na primljenom računu broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. nije navedeno koji dio ukupnog iznosa zaračunate naknade se odnosi na usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima a koji dio naknade se odnosi na savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje, a uz račun nema priložene ni specifikacije.

Uz primljene račune broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016. i usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016., porezni obveznik nema dokumentaciju koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika.

Uz primljeni račun broj računa 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017., porezni obveznik nema dokumentaciju koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika.

Porezni obveznik nije otvorio niti jedan salon namještaja.

Porezni obveznik nije dostavio dokumentaciju (elaborate, izvještaje, obračune i sl.) osnovom koje bi bilo razvidno da su navedene usluge obavljene u tijeku 2016. godine i u tijeku 2017. g.

Dostavljena dokumentacija ne dokazuje da su fakturirane usluge na računima broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljene poreznom obvezniku u poslovne svrhe u 2016. g.

Dostavljena dokumentacija ne dokazuje da su fakturirane usluge na računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. obavljene poreznom obvezniku u poslovne svrhe u 2017. g.

Dakle, nije dostavljen Ugovor o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 sklopljen s društvom POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.

Nije dostavljeno pisano očitovanje o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga kao i pisano očitovanje vezano uz naplatu navedenih primljenih računa u 2016. i u 2017. g.

Nije dostavljena specifikacija uz primljene račune od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. tj kakve su usluge obavljene prema navedenom računu iako je to u Zaključku posebno navedeno.

Opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapoviću je dana 03.09.2019. g. obrazloženo da do tada dostavljena dokumentacija nije dokaz da su usluge navedene na ulaznim računima primljenim od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2016. godini te da će se poreznom obvezniku osnovom navedenih ulaznih računa umanjiti gubitak i osporiti pretporez. Također mu je skrenuta pažnja da ni uz ostalo ranije navedeno nisu još dostavljene tražene specifikacije uz primljena 2 računa (broj računa 3-1601000116 od 31.12.2016. g. i 2017-0166 od 31.12.2017. g.) niti Ugovor sklopljen s društvima POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i LITA d.o.o. niti bilo kakvi elaborati o istraživanju tržišta i sl.

Dakle, u tijeku poreznog nadzora do dana 03.09.2019. g. porezni obveznik niti nakon usmenog traženja a niti po uručenom Zaključku za dostavu dokumentacije, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-1 od 16.07.2019. g. koji je uručen opunomoćeniku poreznog obveznika dana 26.07.2019. g. nije dostavio:

- Ugovor o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 sklopljen s društvom POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija,
- Ugovor o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. sklopljen s društvom LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija,
- obračun, specifikaciju ili dr. uz primljena 2 računa broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.,
- obračun, specifikaciju ili dr. uz primljeni račun broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o.,
- dokumentaciju (elaborate, izvještaje, obračune i sl.) osnovom koje bi bilo razvidno da su navedene usluge prema računima broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljene u tijeku 2016. godine,
- dokumentaciju (elaborate, izvještaje, obračune i sl.) osnovom koje bi bilo razvidno da su navedene usluge prema računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. obavljene u tijeku 2017. godine,

odnosno nije dostavio drugu popratnu dokumentaciju koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika.

Nakon toga je opunomoćenik poreznog obveznika Ivica Kasapović putem e-maila dana 10.09.2019. g. u 21:51 sati dostavio sljedeću dokumentaciju u vezi navedenih računa:

- Specifikacija zaračunanih postavk po fakturi 3-1601000083 od 30.09.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.,
- Predlog za međesebno kompenzaciju št. 6/2017 med predlagateljem LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija i Finander d.o.o., Mihovljan na iznos od 39.000 EUR-a sklopljen dana 31.12.2017. g.,
- Posojilno pogodbu MS-2/16 sklopljenu dana 01.12.2016. g. između društva LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija (posojilojemalec) i Finander d.o.o., Mihovljan (posojilodajalec) na iznos do 60.000,00 EUR-a na rok od 2 godine,
- Pogodbu o svetovanju in izvedbe postopkov pri strateškem vodenju družbe od dana 30.06.2017. g. između LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija (Izvajalec) i Finander d.o.o., Mihovljan (Naročnik).

Dostavljeni ugovor Pogodbu o svetovanju in izvedbi postopkov pri strateškem vodenju družbe je sklopljen dana 30.06.2017. g. s društvom LITA d.o.o. dok su na računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. primljenom od društva LITA d.o.o. obračunate usluge "Zaračunavamo vam storitev v skladu z 2. členom pogodbe o svetovanju pri strateškem vodenju z dne 31.12.2016 za leto 2017".

Dakle niti nakon predočavanja činjenica dana 03.09.2019. g. opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapović da nije dostavljena sljedeća dokumentacija:

- Ugovor o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 sklopljen s društvom POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija,
- Ugovor o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. sklopljen s društvom LITA d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, (dostavljeni ugovor sklopljen s društvom LITA d.o.o. je s danom 30.06.2017. a na primljenom računu piše da su usluge obračunate prema ugovoru sklopljenom s danom 31.12.2016.)
- obračun, specifikaciju ili dr. uz primljeni račun broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.,
- obračun, specifikaciju ili dr. uz primljeni račun broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o.,
- dokumentaciju (elaborate, izvještaje, obračune i sl.) osnovom koje bi bilo razvidno da su navedene usluge prema računima broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljene u tijeku 2016. godine,
- dokumentaciju (elaborate, izvještaje, obračune i sl.) osnovom koje bi bilo razvidno da su navedene usluge prema računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. obavljene u tijeku 2017. godine i
- druga popratna dokumentacija koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika,

niti nakon usmenog traženja niti nakon tražene navedene dokumentacije u Zaključku za dostavu dokumentacije je poreznom obvezniku izdan Zaključak o proširenju predmeta nadzora na nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. g. koji je uručen opunomoćeniku poreznog obveznika dana 16.09.2019. g.

Opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapoviću je dana 16.09.2019. g. prilikom uručivanja Zaključka o proširenju predmeta nadzora na nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. g. obrazloženo da do tada dostavljena dokumentacija nije dokaz da su usluge navedene na ulaznim računima primljenim od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i društva LITA d.o.o. obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2016. godini (društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.) odnosno u 2017. godini (društvo LITA d.o.o.) te da će se poreznom obvezniku osnovom navedenih ulaznih računa umanjiti gubitak i osporiti pretporez.

Također mu je skrenuta pažnja da ni uz ostalo ranije navedeno nisu još dostavljene tražene specifikacije uz primljene račune broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. niti Ugovor sklopljen s društvom POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. niti bilo kakvi elaborati o istraživanju tržišta i sl.

Nakon toga su dana 19.09.2019. godine u prostorije Porezne uprave uz Ivicu Kasapović došli na razgovor Matej Sukič (direktor društva Finander d.o.o., Mihovljan i suvlasnik društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.) i Slavko Pivar (direktor društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o.) te su i njima predočene prethodno navedene činjenice u vezi dostavljene dokumentacije u dotadašnjem tijeku nadzora odnosno da dostavljena dokumentacija nije dokaz da su usluge navedene na ulaznim računima primljenih od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i LITA d.o.o. obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2016. i 2017. godini te da će se poreznom obvezniku osnovom navedenih ulaznih računa umanjiti gubitak i osporiti pretporez.

Direktoru Mateju Sukiču, opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapoviću i Slavku Pivaru su uz prethodno navedene činjenice o razlozima zašto dostavljena dokumentacija u dotadašnjem tijeku nadzora nije dokaz da su usluge na navedenim primljenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu njegove gospodarske djelatnosti, predočene i činjenice da u dostavljenoj dokumentaciji nema nikakvih studija o istraživanju tržišta za otvaranje salona namještaja niti dokumentacije iz kojih je razvidno da su društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i LITA d.o.o. obavljala usluge navedene na računima u svrhu gospodarske djelatnosti društva FINANDER d.o.o.

Također je dana 19.09.2019. godine direktoru Mateju Sukiču, opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapoviću i Slavku Pivaru predočena i činjenica da nisu dostavljeni dokazi o izvršenim izmjerama parcela od geometra Boška Plazonjića u 2016. godini, a da bi izvršili projektiranje, koje je bilo nužno, da se ide u realizaciju projekta kako je naveo porezni obveznik u dostavljenom obrazloženju u e-mailu od dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati niti da su dostavljeni dokazi da je projekte u 2016. godini radio arhitekt iz Splita Mate Tonković.

U vezi navedenog im je rečeno da dostave svu dokumentaciju u vezi obavljanja usluga prema računima koje je porezni obveznik primio od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota ukoliko je posjeduje kao i dokaze o izvršenim izmjerama parcela od geometra Boška Plazonjića u 2016. godini i dokaze o projektima koje je u 2016. godini radio arhitekt iz Splita Mate Tonković budući da je sukladno Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze te budući da sukladno čl. 88. Općeg poreznog zakona je teret dokazivanja za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez na poreznom obvezniku.

Nakon predočanja navedenih činjenica opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapović dana 16.09.2019. g. i 19.09.2019. g. i direktoru Mateju Sukiču i Slavku Pivaru dana 19.09.2019. godine je dostavljena sljedeća dokumentacija:

- priložena 3 linka u e-mailu dana 23.09.2019. g. u 09:35 sati sa tekstom kako slijedi:

"<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/kuca-arbanija-katnica-280-m2-oglas-1178965>

[1]

izveden projekt se išče kupec prodajajo nepremičninske agencije

Biliškov, Matič nekretnine, Remax Trogir, Denizef, Prioritet

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/kuca-necujam-visoka-prizemnica-150-m2-30-m2-garaza-oglas-8870582>

[2]

Anastazia nekretnine, Matič nekretnine,

<https://www.njuskalo.hr/nekretnine/gradevinsko-zemljiste-necujam-750-m2-oglas-1574461>

[3]

Anastazia nekretnine, Matič "

Uvidom u tekst navedenih linkova utvrđeno je

- s danom 23.09.2019. g. u 07:22 sati na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa slijedećim tekstom:

" Kuća: TROGIR, ČIOVO, Okrug Gornji, Villa, Drugi red do mora (prodaja)
Cijena: 4.454.602 kn
približno 599.000 € "

- s danom 21.07.2019. g. u 11:42 sati na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa slijedećim tekstom:

" Kuća: Nečujam, visoka prizemnica 150 m2 + 30 m2 garaža (prodaja)
Cijena: 2.595.419 kn
približno 349.000 € "

- s danom 23.09.2019. g. u 07:22 sati na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik društvo Finander d.o.o. Čakovec oglasilo je prodaju nekretnine sa slijedećim tekstom:

"Šolta Nečujam Dvojna kuća dvoetažna
Cijena: 2.973.949 kn
približno 399.900 € "

Link oglašen na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik dana 23.09.2019. g. u 07:22 je već prethodno priložen uz prethodno poslani e-mail koji je poslao knjigovodstveni servis RIPS 18.08.2019. g. u 10:42 sati.

Prodaja nekretnina (osim kuće: TROGIR, ČIOVO, Okrug Gornji, Villa, Drugi red do mora) preko portala Njuškalo.hr oglasnik odnosi se samo na zemljište odnosno kuće nisu izgrađene a na oglasu su istaknute samo projekcije kuća.

Porezni obveznik je u e-mailu dana 23.09.2019. g. u 07:22 sati priložio 3 linkova na internetu tj. na stranicama portala Njuškalo.hr oglasnik iz kojih je vidljivo da su 2 oglasa za prodaju nekretnina oglašeni dana 23.09.2019. g. a jedan dana 21.07.2019. g.

Dakle, navedeno oglašavanje na portalu Njuškalo.hr oglasnik ne odnosi se na usluge izvršene u 2016. g. i 2017. g.

- u e-mailu koji je dana 24.09.2019. g. u 14:02 sati poslao knjigovodstveni servis Rips priložena je sljedeća dokumentacija:

- Specifikacija zaračunanih stroškov po fakturi 3-1601000116 s danom 31.12.2016. g. koju je izdalo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. na ukupan iznos od 75.203,00 EUR-a,
- ugovor Pogodba o svetovanju in izvedbi postupkov pri strateškom vodenju družbe od 31.12.2015. g. između POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Obrtna ulica 11, 9000 Murska Sobota, MŠ 6564194000, DŠ: 70039569, kojega zastupa direktor Slavko Pivar kao Izvođač i Finander d.o.o. kao Naručitelj. Prema navedenom ugovoru Naručitelj za obavljene usluge plaća Izvođaču 1 x godišnje na kraju poslovne godine iznos za izvršene usluge po vrijednosti satnice za obavljanu terensku uslugu od 50 eura i u uredu 54,11 eura bez PDV-a. Evidenciju o satima vodi Izvođač koji ju na zahtjev dostavlja Naručitelju. Ostale usluge koje Naručitelj naručuje a plaća Izvođač u ime Naručitelja se prefakturiraju i
- Specifikacija zaračunanih stroškov po fakturi 2017-0166 s danom 31.12.2017. g. koju je izdalo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. na ukupan iznos od 40.500,00 EUR-a.

LITA

- u e-mailu koji je dana 24.09.2019. g. u 12:23 sati poslao Matej Sukić poslano je:

- objašnjenje sa tekstom:

" U privitku šaljem projekte koje je firma Il Ambienti izvodila za Finander Čakovec. Pravno pomoć i vođenje postupka radila je odvjetnica Ana Mahmutović iz Trogira, kojoj je bila uročena odbijenica za strane odjela Urbanizma u Trogiru.

Za sve daljnje informacije stojim vam narazpolaganju u nadi, da ćete prepoznati, da su projekti bili stvarno rađeni in da se ipak ne radi o neakvim fiktivnim poslovima, kako ste vi predviđali. "

- dva puta je priložen isti Idejni projekt od Ureda ovlaštenog arhitekta – Mate Tonković D.I.A. iz Splita, Smiljanićeva 2/1 a čiju prvu stranicu je prethodno u e-mailu dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati prosljedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika koji se odnosi na:

"faza projekta: Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje
oznaka: TD:4510/13
glavni projektant: ovl.arh. Mate Tonković, dipl.ing.
Split, listopad 2013. god.,"

Priloženi privitak odnosno skenirani Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje od Ureda ovlaštenog arhitekta – Mate Tonković D.I.A. iz Splita, Smiljanićeva 2/1, Matični broj: 80465811, koji su izrađeni u mjesecu listopadu 2013. godine a ne u nadziranom razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine.

Dakle navedeni idejni projekt ne odnosi se na usluge izvršene u 2016. godini.

- u e-mailu koji je dana 25.09.2019. g. u 7:31 sati poslao Matej Sukić poslano je:

- objašnjenje sa tekstom:

"Pored svih ostalih operativnih poslova, zadnjih 4 godine vršili smo pomoć i kontinuiranu prodaju preko njuškala.hr preko kojeg smo istraživali potencial određenih artikala aposobnih za web shop prodaju. Naša namjera, je da pored kuhinjskih studia Nolte u R Hrvatskoj napravimo i web prodaju za pokućanstvo, kako bi eliminirali što više troškova po jedinici. Na kraju smo sa time ostvarili novčani tok, također postoje fakture sa njuškala. Na sva pitanja u vezi prodaje aktivno smo odgovarali na sve upite, pa na i kraju i dosta toga prodali. Kao dokaz postaje računi njuškala za par godina unazad, ponude i izdati računi R1."

Potrebno je napomenuti da su ulazni računi od društva Njuškalo d.o.o. primljeni za usluge "Oglašavanje na www.njuškalo.hr" odnosno da nije navedeno na što se točno odnosi oglašavanje a navedeno oglašavanje putem njuškala su priznati izdaci u 2016. godini na kontu 4102 u iznosu od 320,00 kn i na kontu 4699 u iznosu od 5.488,91 kn i u 2017. godini na kontu 4699 u ukupnom iznosu od 560,00 kn.

Ulazni i izlazni računi o kupnji robe od društva POHISTVO IL AMBIENTI d.o.o. i prodaji te robe putem interneta su također iskazani kao troškovi odnosno kao prihodi.

- dana 24.09.2019. g. je opunomoćenik Ivica Kasapović u prostorije Porezne uprave dostavio:

- preslike prvih stranica dva Idejna arhitektonska projekta za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje od Ureda ovlaštenog arhitekta – Mate Tonković D.I.A. iz Splita, Smiljanićeva 2/1, Matični broj: 80465811, za:

- građevina: Obiteljska kuća za povremeno stanovanje,
lokacija: Okrug Gornji, Čiovo, na čest.zem. 1562/13 i dijelu čest.zem.1562/58 KO OKRUG,
investitor: Finander d.o.o. Čakovec,
zastupan po: Odvjetnica Ana Karara Čović, Trogir, Gradska 14,
faza projekta: Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje
oznaka: TD:4410/13 REVIZIJA PROJEKTA
glavni projektant: ovl.arh. Mate Tonković, dipl.ing.
Split, listopad 2016. god.

- građevina: Dvojna obiteljska kuća,
lokacija: Okrug Gornji, Čiovo, na čest.zem. 1556/19, 1556/26, 1562/13, 1562/58, 1630/3 KO Okrug,
investitor: Matej Sukič, Finander d.o.o. Tome Masaryka 24, 40000 Čakovec,
faza projekta: Idejni arhitektonski projekt za ishođenje rješenja o uvjetima gradnje
oznaka: TD:4510/13 REVIZIJA PROJEKTA
glavni projektant: ovl.arh. Mate Tonković, dipl.ing.
Split, listopad 2016. god.;

Navedene prve stranice 2 idejnih projekata su jednaka prvim stranicama skeniranih 2 idejnih projekata koja su priložena u e-mailu koji je prethodno dana 18.08.2019. g. u 10:36 sati prosljedio knjigovodstveni servis poreznog obveznika osim što je u oznaci dopisano REVIZIJA PROJEKTA a u mjestu i datumu je promijenjena samo godina iz 2013. u 2016.

- preslike dokumentacije društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota odnosno dostavljene su preslike putnih naloga "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i to 34 za 2016. godinu i 43 za 2017. godinu na kojima su kao šoferi (ime in priimek voznika) navedeni Bratković i Casar bez imena i presliku jednog naloga za službeno potovanje direktoru Sukič Mateju dana 28.10-02.11.2016. g.
Porezni obveznik nije dostavio obrazloženje za što se odnose putni nalozi a iz navedenih putnih naloga nije vidljivo da li su navedena putovanja bila izvršena.

Dostavljene preslike putnih naloga društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. odnose se na slične relacije za obje godine što znači da je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. obavljalo jednake relacije odnosno djelatnost i u 2016. i u 2017. godini odnosno što znači da su putni nalozi proizašli zbog potreba djelatnosti društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. budući da u 2017. godini navedeno društvo nije izdalo račun za usluge društvu FINANDER d.o.o.

Uz dostavljene preslike putnih naloga sa teretnim vozilima nema priloženih izvješća s putovanja niti popratne dokumentacije koja dokazuje da su navedena putovanja obavljena.

Iz dostavljenih preslika "Potni nalog za tovorno motorno vozilo" društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. ne vidi se svrha putovanja koja bi bila u vezi s uslugama koje je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. zaračunalo nadziranom društvu Finander d.o.o.

Iz navedene preslike dokumentacije ne vidi se da je u vezi s uslugama navedenima na ulaznim računima primljenim od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. u 2016. g. i društva LITA d.o.o. u 2017. g.

- 2 podneska s istim nazivom "Investicijski program apartmajsko naselje Šolta, Izgradnja in uređitev apartmajskog naselja z wellness-om" s datumima 31.12.2016. g. odnosno 31.12.2017. g. s time da na podnesku s datumom 31.12.2017. g. na naslovnoj stranici piše "Revizija projekta".

U zaključku navedenih podnesaka navedeno je "Družba Finanader d.o.o., Čakovec pričenja v letu 2018. z investicijo v Apartmajsko naselje Šolta. Predviđena investicija obsega izgradnjo naselja s 4 zvezdicami, s pripadajočimi infrastrukturnimi objekti. Po dokončanju naselja pa bo družba pristopila še k izgradnji kampa."

Na navedenim podnescima je kao vodja tima navedeni Slavko Pivar, a kao člani Matej Sukič, Ivica Kasapović (zunanji sodelavec) i Mate Tonković dok na njima ne piše da ih je izradilo niti društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. niti društvo LITA d.o.o.

Navedeni podnesci (investicijski programi) nisu ovjereni niti potpisani.

Dakle na oba podneska i na osnovnom podnesku za 2016. g. i na dorađenom podnesku za 2017. g. (revizija projekta) navedeno je da su ih radili isti ljudi (osim u 2017. g. nije navedeni Mate Tonković) dok je ulazne račune za usluge u jednoj godini izdalo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. a u drugoj godini društvo LITA d.o.o.

Nije dostavljen dokaz da je Ivici Kasapoviću obračunati porez na dohodak kao vanjskom suradniku.

Nije dostavljena projektna i građevinska dokumentacija za navedeno apartmansko naselje niti koji drugi dokaz da je počela gradnja apartmanskog naselja Šolta kao ni izgradnja kampa.

Na pitanje opunomoćeniku Ivici Kasapoviću dana 10.10.2019. g. da li je počela gradnja apartmanskog naselja s wellnesom i izgradnja kampa dobiven je negativan odgovor.

U tijeku poreznog nadzora niti po usmenom traženju obrazloženja svrhe usluga, niti nakon tražene dokumentacije u Zaključku za dostavu dokumentacije od 16.07.2019. g., niti nakon predočavanja činjenica da nije dokazano da su usluge obavljene u poslovne svrhe opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapović dana 03.09.2019. g., niti nakon predočavanja činjenica da nije dokazano da su usluge obavljene u poslovne svrhe Mateju Sukiću, Slavku Pivaru i Ivici Kasapović dana 19.09.2019. g. porezni obveznik nije dostavio traženu specifikaciju uz račune broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. primljen od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. primljen od društva LITA d.o.o., a niti su Ivica Kasapović, Matej Sukić i Slavko Pivar navodili bilo kakve navode o postojanju namjere za izgradnju navedenog apartmanskog naselja te da se navedene usluge odnose na Investicijski program apartmansko naselje Šolta odnosno o navedenoj investiciji niti je iznosio činjenice.

Porezni obveznik do sastavljanja zapisnika nije počeo sa izgradnjom apartmanskog naselja i kampa.

Porezni obveznik je Pozivom na zaključni razgovor, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-116 od 09.10.2019. g. koji je uručen opunomoćeniku dana 10.10.2019. g. pozvan na zaključni razgovor dana 16.10.2019. g.

U pozivu je porezni obveznik upućen da ako raspolaže dodatnom dokumentacijom vezanom uz predmetni porezni nadzor koju nije dostavio u postupku nadzora, a koja prema njegovoj ocjeni može utjecati na visinu utvrđene porezne obveze da dostavi najkasnije do 14.10.2019. godine.

Ujedno je u pozivu obaviješten da je člancima 104. i 105. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18), te člancima 78. do 82. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona („Narodne novine" broj 45/19) propisana mogućnost sklapanja porezne nagodbe te da pisani prijedlog za sklapanje porezne nagodbe može podnijeti na zaključnom razgovoru ili najkasnije u roku od 8 dana od datuma održanog zaključnog razgovora.

Uz poziv je priložena Informacija o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru.

Sukladno odredbama čl. 125. Općeg poreznog zakona s poreznim obveznikom je dana 16.10.2019. g. obavljen zaključni razgovor o ishodu poreznog nadzora o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-5 od 16.10.2019. g.

Na zaključnom razgovoru, među ostalim, razmatrani su navodi poreznog obveznika da su u prethodnom poreznom nadzoru bile razmatrane činjenice osnovom kojih su u ovom poreznom nadzoru poreznom obvezniku umanjene rashodi i osporen pretporez, odnosno da u prethodnom poreznom nadzoru poreznom obvezniku s iste osnove nisu utvrđene nepravilnosti.

Poreznom obvezniku je objašnjeno da je prethodni porezni nadzor bio sa predmetom poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. g. a ne sa nadzorom poreza na dobit te da je porezni obveznik po pozivu za ispravak prijave poreza na dobit za 2015. g. u tijeku prethodnog poreznog nadzora sam ispravio podnesenu prijavu poreza na dobit za 2015. g. odnosno da nije bio izvršen nadzor poreza na dobit za 2015. g.

Porezni obveznik je po pozivu za ispravak prijave poreza na dobit za 2015. g. u tijeku prethodnog poreznog nadzora ispravio podnesenu prijavu poreza na dobit za 2015. g. odnosno umanjio je iskazani iznos gubitka za utvrđeni iznos u nadzoru od 128.274,65 kn s osnove umanjenja rashoda koji nisu posljedica obavljanja djelatnosti koje je porezni obveznik iskazao u Prijavi poreza na dobit za 2015. g. i

to rashoda za knjižene kamate na kontu 4700 u iznosu od 123.647,69 kn, troškove za održavanje nekretnina na kontima 4060, 4172, 4171 i 41003 u ukupnom iznosu od 4.291,06 kn i za troškove veza broda na moru u iznosu od 335,90 kn.

Također je poreznom obvezniku rečeno da u prethodnom poreznom nadzoru za nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. g. odnosno u nadziranom razdoblju za 2015. g. kod poreznog obveznika nije bilo izdanih računa za usluge savjetovanja i dr. osnovom kojih su u narednim razdobljima za 2016. i 2017. g. u ovom poreznom nadzoru umanjani rashodi i osporen pretporez.

Dana 16.10.2019. g. u 10:29 sati, nakon obavljenog zaključnog razgovora Matej Sukič je putem e-maila prosljedio dokumentaciju i e-mail koji su poslali na Poreznu upravu Čakovec 28.11.2016. g. u tijeku prethodnog poreznog nadzora s predmetom nadzora porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. g. o čemu je doneseno Porezno rješenje KLASA: UP/I-471-02/2017-001/30, URBROJ:513-007-26-001/2017-1 od 03.02.2017. g.

U navedenom e-mailu se Matej Sukič očitovao kako slijedi:

"Prosljeđujem dokumentaciju i mail koji je bi poslan na poreznu upravu Čakovec 28.novembra 2016 godine. Porezni nadzor nije ustanovio nikakve nedostatke. Da je ustanovio neke pogrešne radnje sami sigurno ne bi radili iste greške nadalje.

Nadzor je bio kontrola PDV-ja. Nadzore se je nadalje sigurno proširio i dostavili smo svu potrebnu dokumentaciju iz koje razvidno, zbog čega dolazi do negativnog poslovanja.

Sami smo napravili sve, da opravdamo postojanje firme Finander, na kraju firma nema negativni kapital i može se pokriti gubitak.

Na vama je sada, da ustanovite, dali ste u pravu vi ili vaše kolege ili ćete primjenit svoj kriterij, koji je po nama sporan in nema veze sa ekonomskom logikom.

Dodatno ćemo danas zatražit od telepeoratera izpisak, koliko poziva je bilo obavljeno na telefonski broj 0996755676 za svu djelatnost koja se odnosi isključivo na poslovanje tvrdke, kako bi u postupku koji slijedi dokazali ništavost vaših navedbi, da je cjelokopno poslovanje tvrtke II Ambienti prema Finander Čakovec fiktivno. "

U navedenom e-mailu priložena je slijedeća dokumentacija:

- Ugovor "Pogodba o svetovanju in izvedbe postupkov pri strateškem vodenju družbe" koji su dana 23.12.2010. g. sklopili društvo Finander d.o.o., Murska Sobota zastupano po Mateju Sukič kao Izvođač i društvo Finander d.o.o., Čakovec zastupano također po Mateju Sukič,
- Obračun kamata s danom 01.12.2008. g. društva Finander d.o.o., Murska Sobota za dane pozajmice društvu Finander d.o.o., Čakovec, s obračunatim kamatama u iznosu od 29.800,66 EUR-a,
- Obračun kamata s danom 31.12.2008. g. društva Finander d.o.o., Murska Sobota za dane pozajmice društvu Finander d.o.o., Čakovec, s obračunatim kamatama u iznosu od 3.834,83 EUR-a,
- neovjereni obračun "Posojila po pogodbi" od 17.01.2010. g. s obračunatim kamatama u iznosu od 5.894,81 EUR-a,
- 2 obračuna kamata s danom 20.01.2010. g. društva Finander d.o.o., Murska Sobota za dane pozajmice društvu Finander d.o.o., Čakovec, s obračunatim kamatama u iznosu od 14.338,81 EUR-a,
- neovjereni obračun "Posojila po pogodbi" od 27.01.2011. g. s obračunatim kamatama u iznosu od 9.422,23 EUR-a,
- Obračun kamata s danom 22.05.2012. g. društva Finander d.o.o., Murska Sobota za dane pozajmice društvu Finander d.o.o., Čakovec, s obračunatim kamatama u iznosu od 11,24 EUR-a,

- neovjereni dokument oznake INT-106 na kojem je ispis iz zbrajalice sa zbrajanim iznosima (2 iznosa) i neovjereni dokument oznake INT-98 sa obračunatim kamata u iznosu od 34,08. Iz navedena dva dokumenta ne vidi se na što se odnose a nije napisano ni obrazloženje.

Do dana sastavljanja Zapisnika a niti uz prigovor na zapisnik nije dostavljen ispis poziva od teleoperatora.

Porezni obveznik u objašnjenju i dostavljenoj dokumentaciji u e-mailu od 16.10.2019. g. nije naveo nikakve nove dokaze koji bi utjecali na utvrđene nepravilnosti u nadzoru.

Prema svemu navedenom, porezni obveznik u poreznom nadzoru nije dostavio poslovnu dokumentaciju koja dokazuje da su usluge obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2016. godini.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 786.196,92 kn, a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit.

Slijedom svega navedenog, poreznom obvezniku se za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. umanjuju rashodi u iznosu od 786.196,92 kn.

b)

Kako je i prethodno navedeno, na kontu 6800 je porezni obveznik među ostalim nekretninama proknjižio kuću površine 108 m² i dvor površine 292 m², upisane u zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Trogir, Katastarsku općinu Okrug, broj ZK uložka 3524, u vrijednosti od 3.943.656,99 kn, kao robu za daljnju prodaju.

Pregledom ulaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik u poslovnim knjigama osnovom računa primljenih od HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrošalica - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug gornji knjižio troškove i odbio pretporez a da se ti računi odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj kući.

U tijeku nadzora izvršen je uvid u podatke o prijavljenim i plaćenim boravišnim pristojbama za nadzirano razdoblje 2016. g. u aplikaciju e-Visitor te je utvrđeno da porezni obveznik Finander d.o.o. u 2016. godini nije imao prijavljene i plaćene boravišne pristojbe u evidenciji TZO Okrug.

Uvidom u izdane račune i prihode knjižene u glavnoj knjizi utvrđeno je da porezni obveznik nije ostvario prihode s osnove korištenja odnosno iznajmljivanja kuće na Šolti niti prihode po drugoj osnovi.

Knjigovođa je dana obrazložio da računi za struju i vodu postoje jer se kuća mora čistiti i održavati radi dolazaka potencijalnih kupaca, u ljeti se uključuju klima uređaji, dok se računi za vodu odnose na zalijevanje trave i zelenila oko kuće.

Pregledom ulaznih računa, utvrđeno je da je porezni obveznik knjižio troškove i odbio pretporez po računima koji se odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj nekretnini – kući koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju a da istovremeno nema prihode s osnove iznajmljivanja iste ili dr. prihoda, osnovom slijedećih računa primljenih od:

- društva HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrošalica - Split, za isporuku električne energije proknjiženih na kontu 4060 – Električna energija u ukupnom iznosu od 5.136,67 kn, i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 3.934,80 kn po stopi od 25% u iznosu od 983,70 kn kako slijedi:
 - s oznakom računa 7 s danom 01.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.136,16 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0 % u iznosu od 1.136,16 kn i pretporez od 0,00 kn,

- s oznakom računa 8 s danom 01.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 2.571,10 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 25% u iznosu od 2.571,10 kn i pretporez od 642,78 kn,
- s oznakom računa 90 s danom 01.08.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 247,42 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 0,46 kn i po stopi od 25% u iznosu od 246,96 kn i pretporez od 61,74 kn,
- s oznakom računa 151 s danom 09.11.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.116,74 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 25% u iznosu od 1.116,74 kn i pretporez od 279,18 kn i
- s oznakom računa 169 s danom 01.12.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 65,25 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 65,25 kn i pretporez od 0,00 kn,
- društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split, za potrošnju vode, proknjiženih na kontu 4172 – Vodoopskrba i odvodnja u ukupnom iznosu od 750,29 kn i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn kako slijedi:
 - s oznakom računa 12 s danom 29.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 40,00 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 13% u iznosu od 40,00 kn i pretporez od 5,20 kn,
 - s oznakom računa 41 s danom 30.04.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 52,37 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 44,17 kn i pretporez od 5,74 kn,
 - s oznakom računa 73 s danom 30.06.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 53,03 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 44,83 kn i pretporez od 5,83 kn,
 - s oznakom računa 85 s danom 31.07.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 31,70 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i po stopi od 13% u iznosu od 23,50 kn i pretporez od 3,06 kn,
 - s oznakom računa 112 s danom 01.09.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 405,93 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 280,93 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 125,00 kn i pretporez od 16,25 kn,
 - s oznakom računa 142 s danom 31.10.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 37,33 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 13% u iznosu od 37,33 kn i pretporez od 4,85 kn,
 - proknjiženo odobrenje s oznakom 143 s danom 31.10.2016. g. zbog pogrešnog obračuna (prethodno stanje vodomjera je veće od očitano stanja) po kojem je proknjiženo umanjeње troška u iznosu od 187,20 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjiženo umanjeње osnovice po stopi od 0% u iznosu od -131,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od -56,00 kn i umanjeње pretporeza od -7,28 kn i
 - s oznakom računa 182 s danom 31.12.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 317,13 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 317,13 kn i pretporez od 0,00 kn.
- društva Rudej d.o.o., Okrug gornji, za odvoz komunalnog otpada (čistoća, sezona (6. mj)/Okrug) proknjiženog na kontu 4171 – Odvoz smeća i fekalija s oznakom računa 72 u iznosu od 135,79 kn dok je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu proknjižena osnovica u iznosu od 135,79 kn i pretporez po stopi od 25% od 33,95 kn.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da isporuke i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 6.022,76 kn (5.136,67 + 750,30 + 135,79), a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit.

Slijedom svega navedenog, poreznom obvezniku se umanjuju rashodi u iznosu od **6.022,76 kn** za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine.

4. Umanjenje rashoda

Prema podacima iz zapisnika, u tijeku nadzora je utvrđeno da porezni obveznik prema podacima iz svojih poslovnih knjiga za 2016. godinu ima iskazane rashode koji nisu bili u službi ostvarivanja prihoda za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 792.219,68 kn a odnose se na slijedeće rashode:

- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 786.196,92 kn koje je porezni obveznik knjižio temeljem primljenih računa broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i 3-1601000116 od 31.12.2016. g. od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016. i usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016. budući da usluge nisu obavljene poreznom obvezniku odnosno nisu mu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti, za razdoblje poslovanja od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. izvršiti će se umanjenje rashoda za 2016. godinu iskazanih u prijavi poreza na dobit i
- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 6.022,76 kn za komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u kući tlocrtne površine 108 m² i dvor površine 292 m², u katastarskoj općini Okrug, z.k. uložak broj 3524, katastarska čestica broj 1486/6, koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnu prodaju zakupninu, koje je porezni obveznik knjižio temeljem primljenih računa od HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug, budući da navedene isporuke i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 6.022,76 kn, za razdoblje poslovanja od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. izvršiti će se umanjenje rashoda za 2016. godinu iskazanih u prijavi poreza na dobit.

Na osnovu navedenih činjenica utvrđenih tijekom nadzora, a opisanih u zapisniku, izvršeno je umanjeње rashoda za 2016. godinu, tj. isti su umanjeni za ukupan iznos od **792.219,68 kn**.

KOREKCIJA OSNOVICE POREZA NA DOBIT ZA 2016. GODINU

Prema članku 32. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istoga Zakona.

Porezni obveznik FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636, podnio je Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine u Poreznu upravu, Ispostavu Čakovec putem WEB-a u zakonom propisanom roku dana 27.04.2017. godine, u kojoj je iskazao ukupne prihode u iznosu od 653.995,39 kn, ukupne rashode u iznosu od 1.421.444,26 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 767.448,87 kn. Nadalje je u prijavi iskazao ukupno povećanje dobiti u iznosu od 0,00 kn, ukupno smanjenje dobiti u iznosu od 0,00 kn iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 767.448,87 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 3.516.220,63 kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 4.283.669,50 kn.

Na temelju izvršenog nadzora, a opisanog zapisnikom od strane nadzornog tijela izvršena je korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2016. godinu koju je porezni obveznik predao nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2017. g. te je utvrđena razlika po prijavi kako slijedi:

Tabela 1. Korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2016. godinu

opis	iznos		
	po predanoj prijavi PD 27.04.2017.	po poreznom nadzoru	razlike
1	2	3	4 (3-2)
UKUPNI PRIHODI	653.995,39	653.995,39	0,00
UKUPNI RASHODI	1.421.444,26	629.224,58	-792.219,68
DOBIT/GUBITAK	767.448,87	24.770,81	792.219,68
Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	-767.448,87	24.770,81	792.219,68
Preneseni porezni gubitak	3.516.220,63	3.516.220,63	0,00
Porezni gubitak za prijenos	4.283.669,50	3.491.449,82	-792.219,68
Porezna osnovica	0,00	0,00	0,00
Porezna stopa	20,00 %	20,00 %	-
Porezna obveza	0,00	0,00	0,00

Po provedenom nadzoru utvrđeno je umanjeње rashoda iskazanih u prijavi poreza na dobit za 2016. g. s osnove nepriznavanja određenih troškova koji nisu bili u svrsi stvaranja prihoda odnosno povećanje dobiti u ukupnom iznosu od 792.219,68 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2016. godinu predanoj nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2017. g. iskazao netočne podatke odnosno u istoj je utvrdio veće rashode čime je utvrdio veći gubitak i manju dobit u odnosu na utvrđene rashode i dobit po nadzoru i to veće rashode odnosno veći gubitak u iznosu od 767.448,87 kn i manju dobit u iznosu od 24.770,81 kn.

Ad I.2.

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10. 22/12., 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit).

Sukladno odredbama čl. 32. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istog Zakona.

Čl. 73. st. 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) propisuje da se porezna prijava mora podnijeti u roku od dva mjeseca od isteka zakonom određenog razdoblja oporezivanja, osim ako posebnim propisom nije uređeno drugačije.

Odredbama čl. 35. st. 1. i st. 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da se prijava poreza na dobit podnosi Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, a porez na dobit plaća se u roku u kojemu se podnosi porezna prijava.

Porezni obveznik FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636, podnio je Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine u Poreznu upravu, Ispostavu Čakovec putem WEB-a u zakonom propisanom roku dana 27.04.2018. godine.

U predanoj Prijavi poreza na dobit za 2017. godinu putem WEB-a dana 27.04.2018. g. porezni obveznik iskazao je sljedeće podatke:

I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA

I.1.	UKUPNI PRIHODI,	u iznosu od	602.627,98 kn
I.2.	UKUPNI RASHODI,	u iznosu od	1.015.057,28 kn
I.4.	GUBITAK,	u iznosu od	412.429,30 kn
II.26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJE GUBITKA, u iznosu od 2.400,00 kn		
III.35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA, u iznosu 0,00 kn		
IV.	POREZNA OSNOVICA		
IV.36.	Dobit,	u iznosu od	0,00 kn
IV.37.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	0,00 kn
IV.38.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn
V.	POREZNI GUBITAK		
V.39.	Gubitak	u iznosu od	-410.029,30 kn
V.40.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	4.114.848,87 kn
V.41.	Porezni gubitak za prijenos	u iznosu od	4.524.878,17 kn
VI.	POREZNA OBVEZA		
VI.42.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn
VI.43.	Porezna stopa	od	12 %
VI.44.	Porezna obveza,	u iznosu od	0,00 kn

Dakle, porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2017. g. iskazao ukupne prihode u iznosu od 602.627,98 kn, ukupne rashode u iznosu od 1.015.057,28 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 412.429,30 kn. Nadalje je u prijavi iskazao ukupno povećanje dobiti za troškove kazni za prekršaje i prijestupe u iznosu od 2.400,00 kn, ukupno smanjenje dobiti u iznosu od 0,00 kn iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 410.029,30 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 4.114.848,87 kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 4.524.878,17 kn.

U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. iskazane su transakcije koje ne podliježu oporezivanju i transakcije oslobođene plaćanja PDV-a u ukupnom iznosu od 213.015,14 kn, osnovica oporezivih transakcija u ukupnom iznosu od 990.730,82 kn i obveza PDV-a u ukupnom iznosu od 247.682,68 kn, osnovica za obračun pretporeza u ukupnom iznosu od 790.858,75 kn i pretporez u ukupnom iznosu od 197.710,19 kn te obveza PDV-a za uplatu u iznosu od 49.972,49 kn.

Iznos prihoda od 602.627,98 kn je veći od iznosa oporezivih isporuka po stopi od 25 % (točka II.3. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) u iznosu od 258.050,45 kn uvećanim za iznos transakcija koje ne podliježu oporezivanju i transakcija oslobođenih plaćanja PDV-a u ukupnom iznosu od 213.015,14 kn za iznos od 131.562,39 kn (602.627,98 – 258.050,45 – 213.015,14) dok se razlika ukupnih oporezivih transakcija u odnosu na oporezive isporuke po stopi od 25 % od 732.680,37 kn (990.730,82 – 258.050,45) odnosi na ukupni iznos stjecanja dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

Prema obrazloženju knjigovođe razlika u iznosu od 131.562,39 kn najvećim dijelom odnosi se na prihode evidentirane na kontu 7600 – prodaja robe na veliko u iznosu od 129.243,21 kn (neoporezivo) temeljem prodaje nekretnine Šarić Luci osnovom kupoprodajnog ugovora koji nije bio pravovremeno donesen u računovodstvo te nije bio uvršten u PDV obrazac do 31.12.2017. g. (Opisano u točki IV.1. Zapisnika i u točki Ad.I.5. ovog rješenja). Ostatak razlike odnosi se na prihode knjižene na kontu 7700 – otpisi obveza prema dobavljačima u iznosu od 1.764,00 kn, na kontu 7724 – tečajne razlike u iznosu od 363,66 kn, na kontu 7703 – zastara obveza u iznosu od 94,50 kn, na kontu 7705 – otpis ostalih obveza u iznosu od 74,30 kn i na kontu 7720 – kamate u iznosu od 22,62 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 706.634,07 kn, odnosno utvrđene su razlike u ukupnom iznosu prijavljenih isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika (732.680,37 kn).

Navedene razlike odnose se na iskazani iznos stjecanja dobara od strane poreznog obveznika koje je stekao od inozemnog isporučitelja odvjetnika Igora Vinčec iz Lendave, Mlinska ulica 5, PDV identifikacijski broj isporučitelja SI83308024, u iznosu od 27.401,56 kn, osnovom ulaznog računa oznake 42 za odvjetničke usluge prema troškovniku u ukupnom iznosu od 3.680,48 EUR-a (konto 4167 – Odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata) a koji promet usluga nije prijavio navedeni dobavljač.

Porezni obveznik je obrazložio da su stjecanja unutar EU prijavljena po primitku računa od navedenog dobavljača.

1. Nadzor iskazivanja prihoda za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

U glavnoj knjizi za 2017. godinu porezni obveznik je iskazao prihode u ukupnom iznosu od 602.627,98 kn.

Ukupni prihodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2017. godinu u iznosu od 602.627,98 kn odgovaraju iskazanim ukupnim prihodima na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

Kod poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u analitička konta glavne knjige i izlazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao prihode.

Na kontu 7516 – Prihodi od promidžbenih usluga, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 9.574,20 kn koji se odnosi na usluge reklame prema dva izdana računa br. 52/1/17 od 27.07.2017. g. (713,00 EUR-a) i br. 76/1/17 od 22.12.2017. g. (569,16 EUR-a) društvu Turistično podjetje Jambrošić & Co d.o.o., Lendava, Slovenija, PDV ident. broj primatelja: SI80754473.

Na kontu 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima), porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 129.243,21 kn.

Uvidom u Informacijski sistem Porezne uprave, utvrđeno je da je dana 27.06.2017. g. Poreznoj upravi prijavljena kupoprodaja prema kojoj stjecatelj Šarić Luca iz Splita, Srijemska 9, od otuđitelja Finander d.o.o., OIB: 44028593636, kupuje zemljište unutar granica građevinskog područja ukupne površine 366,00 m², cijena po m²: 354,10 kn, vrijednost iz ugovora: 129.601,25 kn, kat. općina: Grohote, k.č. br. 2625/98, zk. ul. 2001, površina u prometu 366,00 m².

Tijekom nadzora izvršen je uvid u Ugovor o kupoprodaji nekretnine sklopljen dana 27.06.2017. g., između društva Finander d.o.o. sa sjedištem u Čakovcu, Tome Masarika 24, zastupano po direktoru Mateju Sukiću, Slovenija, Murska Sobota, Ulica ob kanalu 20, s jedne strane, kao prodavatelj te Šarić Luca iz Splita, Srijemska 9, kao kupac, kojim prodavatelj prodaje, a kupac kupuje 366/8242 dijela nekretnine oznake čest. zem. 2625/98, u naravi zemljište (kultura-šuma) predio "Tanki ratac" upisane u zk. Uložak br.:2001, K.O. Grohote na otoku Šolti, i suvlasništvo i sukorisništvo u naravi puta smještenog uz predmetnu nekretninu, za ukupni iznos od 17.500,00 eura, plativo u protuvrijednosti kuna po kupovnom tečaju HNB na dan isplate na prodavateljev račun broj HR67 23400091116027673 kod Privredne banke Zagreb d.d.

Uvidom u izvadak po transakcijskom računu br. 13 od 15.07.2017. g. po transakcijskom računu broj HR67 2340009 1116027673 Privredne banke Zagreb d.d., utvrđeno je da je dana 03.07.2017. od strane platitelja Luce Šarić iz Splita, Srijemska 9, izvršena uplata kupoprodajne cijene od 129.243,21 kn.

Kupcu nekretnine Šarić Luci je mjesno nadležna Ispostava Porezne uprave razrezala porez na promet nekretnina.

Na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 461.491,39 kn koji se odnose na isporuke u tuzemstvu i isporuke unutar EU.

Pregledom izlaznih računa utvrđeno je da se proknjiženi prihodi na kontu 7602 odnose na isporuke limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnu garniture, WPC daski i letvi, uredske stolice Racing, jakuzija i vrtnog roštilja pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu.

Također je na kontu 7602 porezni obveznik proknjižio prihod u ukupnom iznosu od 197.151,58 kn osnovom računa br. 13/1/17, 14/1/17, 16/1/17, 21/1/17, 33/1/17, 51/1/17, 53/1/17, 54/1/17, 55/1/17, 58/1/17, 61/1/17 i 62/1/17 koji se odnose na isporuke raznih dijelova namještaja (164.622,30 kn) i osnovom računa br. 63/1/17, 72/1/17, 73/1/17, 74/1/17 i 75/1/17 koji se odnose na Packing list tj. specifikacije robe kao prilog računu (32.529,28 kn) izvršene društvu Pohišto IL ambienti d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, što je porezni obveznik iskazao na red. br. I.3. mjesečnih prijava u 2017. g. i zbimom prijavi za isporuku dobara.

Na kontu 7700 – Otpisi prema dobavljačima, obveza za primljene predujmove i sl., porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 1.764,00 kn.

Na kontu 7703 – Prihodi od zastare obveza, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 94,60 kn.

Na kontu 7705 – Otpisi ostalih obveza, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 74,30 kn.

Na kontu 7720 – Prihodi od redovitih i zateznih kamata (osim onih iz skupine računa 74), porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 22,62 kn.

Na kontu 7724 – Pozitivne tečajne razlike iz stanja deviza na računima, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 363,66 kn.

2. Nadzor iskazivanja rashoda za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

U glavnoj knjizi za 2017. godinu porezni obveznik iskazao je rashode u ukupnom iznosu od 1.015.057,28 kn i to na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe u iznosu od 194.250,00 kn, kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit u iznosu od 400.976,06 kn i na kontu 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe u iznosu od 419.831,22 kn.

Ukupni rashodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2017. godinu u iznosu od 1.015.057,28 kn odgovaraju iskazanim ukupnim rashodima na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Konto 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe i konto 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju (s porezom na promet)

Porezni obveznik je u 2017. g. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju (s porezom na promet):

- saldo na 01.01.2016. g. u iznosu od 5.415.687,98 kn,
- potražni promet u iznosu od 194.250,00 kn i
- saldo sa 31.12.2015. g. iznosi 5.221.437,98 kn.

na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe:

- trošak u iznosu od 194.250,00 kn.

Saldo na dan 01.01.2017. g. u iznosu od 5.415.687,98 kn odnosi se na vrijednost kupljenih nekretnina knjiženih na navedenom kontu s danom 31.12.2016. g.

Tijekom nadzora dostavljen je popis nekretnina i ugovora o kupnji nekretnina koje su sa danom 01.01.2017. g. (i sa 31.12.2016. g.) evidentirane na kontu 6800 (opisano u točki Ad.I.1.2. ovog rješenja) što ukupno iznosi 5.415.687,98 kn.

Potražni promet na kontu 6800 u iznosu od 194.250,00 kn proknjižen je osnovom prodaje nekretnine 366/8242 dijela nekretnine oznake čest. zem. 2625/98, u naravi zemljište (kultura-šuma) predio "Tanki ratac" upisane u zk. Uložak br.:2001, K.O. Grohote na otoku Šolti, i suvlasništva i sukorisništva u naravi puta smještenog uz predmetnu nekretninu.

Tijekom nadzora izvršen je uvid u Ugovor o kupoprodaji nekretnine sklopljen dana 27.06.2017. g., između društva Finander d.o.o. sa sjedištem u Čakovcu, Tome Masarika 24, zastupano po direktoru Mateju Sukiču, Slovenija, Murska Sobota, Ulica ob kanalu 20, s jedne strane, kao prodavatelj te Šarić Luca iz Splita, Srijemska 9, kao kupac, kojim prodavatelj prodaje, a kupac kupuje 366/8242 dijela nekretnine oznake čest. zem. 2625/98, u naravi zemljište (kultura-šuma) predio "Tanki ratac" upisane u zk. Uložak br.:2001, K.O. Grohote na otoku Šolti, i suvlasništvo i sukorisništvo u naravi puta smještenog uz predmetnu nekretninu, za ukupni iznos od 17.500,00 eura.

Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da je porezni obveznik navedenu isporuku proknjižio na način da je na kontu 6800 – Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju, sa 03.07.2017. g. iskazao smanjenje vrijednosti za iznos od 194.250,00 kn, dok je na kontu 7100 – Nabavna vrijednost prodane robe, evidentirao rashod u istom iznosu. Prihod s osnove prodaje navedene nekretnine je porezni obveznik proknjižio na kontu 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima) u iznosu od 129.243,21 kn (prethodno opisano u točki Ad.I.2.1. ovog rješenja).

Konto 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit i konto 66000 – Roba za daljnju prodaju

Porezni obveznik je u 2017. g. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 66000 – Roba za daljnju prodaju:

- dugovni promet u iznosu od 400.976,06 kn,
- potražni promet u iznosu od 400.976,06 kn i

na kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit:

- trošak u iznosu od 400.976,06 kn.

Dugovni promet na kontu 66000 – Roba za daljnju prodaju proknjižen je osnovom ulaznih računa za kupnju limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredskih stolica, vrtnih roštilja, jacuzzija i namještaja.

Ukupan dugovni promet u iznosu od 400.976,06 kn knjižen na kontu 66000 je s danom 31.12.2016. g. preneseni na konto 7102.

Porezni obveznik je u 2017. g. na kontu 7102 – Nabavna vrijednost prod.robe-tranzit proknjižio ukupan iznos rashoda od 400.976,06 kn osnovom kojih je prihode proknjižio na kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe u iznosu od 461.491,39 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune knjižene na kontu 66000, po kojima je porezni obveznik iskazao značajnije troškove na navedenim kontima glavne knjige, te je utvrđeno da je porezni obveznik na navedenom kontu knjižio nabavljenu robu osnovom primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, od kojih su financijski značajniji računi kako slijedi:

- u iznosu od 9.093,58 kn (1.221,51 EUR-a) osnovom računa oznake 69, broj računa 8-1701000018 od 23.05.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 127 kom WPC deska za teraso rjava, 9,00 kom WPC distančnici set 100 i 56 kom WPC deska za teraso črna,
- u iznosu od 8.481,37 kn (1.144,44 EUR-a) osnovom računa oznake 82, broj računa 8-1701000020 od 05.06.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 2 komad vrtna UTA, 1 kom vrtna LOPA 10X8 i 1 kom vrtna hišica 8x8,
- u iznosu od 10.491,65 kn (1.418,03 EUR-a) osnovom računa oznake 84, broj računa 8-1701000024 od 07.06.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 158 kom WPC deska za teraso rjava, 90 kom WPC podložna letev i 10 kom distančnici set 100,
- u iznosu od 48.128,52 kn (6.499,51 EUR-a) osnovom računa oznake 91, broj računa 8-1701000026 od 15.06.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 2 kom JACUZZI WS 190, 2 kom JACUZZI stopnice i 2 kom Jacuzzi pregrinjalo i
- u iznosu od 22.157,54 kn (2.992,12 EUR-a) osnovom računa oznake 118, broj računa 8-1701000034 od 24.07.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 kom JACUZZI WS 190, 1 kom JACUZZI stopnice i 1 kom Jacuzzi pregrinjalo.

Uz račune primljene od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote porezni obveznik je na konto 66000 knjižio i nabavljenu robu od društva FABRYKI MEBLI "FORTE" S.A. ul. Biala 1, Ostrow Mazowiecka, PDV identifikacijski broj isporučitelja PL7590005082, od kojih su financijski značajniji računi kako slijedi:

- u iznosu od 10.778,34 kn (1.453,00 EUR-a) osnovom računa oznake 18, broj računa 217071368 od 05.03.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 5 seta Chest L i 10 seta Wardrobe,
- u iznosu od 13.581,93 kn (1.823,00 EUR-a) osnovom računa oznake 55, broj računa 217128571 od 27.04.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 2 seta Bedframe, 2 seta Wardrobe, 2 pcs Passpartout, 2 pcs Dumping unit, 2 pcs Set of 3 shelves, 2 seta Chest, 1 set Bedframe + bedsides, 1 pcs Bed lighting, 2 set Chest, 2 pcs Dumping unit,
- u iznosu od 5.018,17 kn (677,00 EUR-a) osnovom računa oznake 75, broj računa 217169308 od 01.06.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 set Bedframe, 1 set Wardrobe, 1 pcs Passpartout, 1 pcs Dumping unit, 1 pcs Bedsides i 1 pcs LED light blue strip,
- u iznosu od 12.145,16 kn (1.641,00 EUR-a) osnovom računa oznake 133, broj računa 217227365 od 03.08.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 set Bedframe + bedsides, 1 set Wardrobe, 1 pcs Set of 3 shelves, 1 pcs Pass partout, 1 pcs Dumping unit, 1 set Bedframe, 1 set Wardrobe, 1 pcs Passpartout, 1 pcs Bedsides, 1 pcs Dumping unit, 1 pcs Set of 3 shelves, 1 set Chest, 1 set Bedframe, 1 pcs Wardrobe, 1 pcs Passpartout, 1 pcs Dumping unit i 1 srt of 3 shelves, 2 set Wardrobe, 2 pcs Pass partout, 2 pcs Set of 3 shelves i 2 pcs Dumping unit,
- u iznosu od 10.948,42 kn (1.460,00 EUR-a) osnovom računa oznake 161, broj računa 217324825 od 12.10.2017. g., kojim je poreznom obvezniku fakturirano 1 set Wardrobe, 1 pcs Set of 3 shelves, 1 pcs Passpartout, 1 pcs Dumping unit, 1 set Bedframe, 1 pcs Bedsides, 1 pcs Dumping unit, 1 pcs Set of 3 shelves, 1 set Chest, 1 set Bedframe, 1 set Wardrobe, 1 pcs Passpartout, 1 pcs Dumping unit i 1 pcs set of 3 shelves.

Konto 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe

Rashode evidentirane na kontima klase 4 Glavne knjige u ukupnom iznosu od 419.831,22 kn, porezni obveznik prenio je na konto 7120 – Troškovi uprave, prodaje i administracije i dr. opći troškovi (s računa 491) u svezi s prodajom robe.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u poslovnu dokumentaciju osnovom koje su proknjiženi financijski značajniji troškovi na kontima klase 4 za 2017. godinu.

Na konto 4102 – Prijevozne usluge u cestovnom prometu porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 17.237,91 kn koji se odnose na troškove za prijevozne usluge.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u sve ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige te je utvrđeno da je na navedenom kontu iskazao troškove osnovom ulaznih računa oznaka 10, 15, 23, 25, 30, 31, 34, 44, 48, 49, 50, 51, 63, 65, 68, 81, 87, 92, 93, 104, 107, 108, 109, 110, 117, 119, 139 i 207 primljenih od društva Lagermax AED Croatia d.o.o., Zaprešić, OIB: 06465158978, za izvršenu uslugu cestovnog transporta Timesped – distribuciju pošiljaka u ukupnom iznosu od 17.237,91 kn.

Na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 304.302,74 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazni račun oznake 208 po kojem je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige u iznosu od 304.302,74 kn (40.500,00 EUR-a) a koji je primio od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017. i na računu piše "DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 25. člana ZDDV-1."

Na kontu 4164 – Knjigovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 28.500,00 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige te je utvrđeno da su troškovi na navedenom kontu knjiženi osnovom ulaznih računa oznaka 1, 6, 11, 28, 43, 60, 70, 89, 98, 125, 137, 146, 171, 185 i 198 u ukupnom iznosu od 28.500,00 kn osnovom računa primljenih od društva RIPS d.o.o. Mihovljan, I.G. Kovačića 69, OIB:05835117088, za usluge računovodstva i consulting za mjesec od 12/2016 do 11/2017 sa najmom adrese, uslugu pripreme dokumentacije za potrebe kontrole PU, uslugu izrade prijave poreza na dobit za 2016. g. i uslugu izrade javne objave za 2016. g.

Na kontu 4167 – Odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 27.431,56 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige te je utvrđeno da je troškove na navedenom kontu porezni obveznik knjižio glavninom osnovom ulaznog računa oznake 42 primljenog od odvjetnika Igora Vinčec iz Lendave, Mlinska ulica 5, PDV identifikacijski broj isporučitelja SI83308024, za odvjetničke usluge prema troškovniku u ukupnom iznosu od 3.680,48 EUR-a.

Na kontu 4699 – Ostali nespomenuti nematerijalni troškovi porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 11.973,75 kn od kojih se na usluge oglašavanja na www.njuškalo.hr odnosi ukupan iznos od 560,00 kn.

3. Utvrđene nepravilnosti

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10. 22/12., 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit).

Čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit propisuje da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Čl. 11. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15 i 1/17) propisuje da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica iz članka 5. istoga Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Čl. 31. Pravilnika o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica povećava za sve druge rashode iz članka 7. stavak 1. točka 13. Zakona koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu u prethodnim poreznim razdobljima.

Porezni obveznik – trgovačko društvo Finander d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15 i 120/16).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) 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.

Odredbama čl. 66. Općeg poreznog 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, vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

a)

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune te je utvrđeno da je financijski najznačajniji račun primljeni od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, osnovom kojeg je porezni obveznik knjižio troškove u glavnoj knjizi na kontu 4163 - Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 304.302,74 kn, i to:

- u iznosu od 304.302,74 kn (40.500,00 EUR-a) osnovom računa oznake 208 za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017., broj računa je 2017-0166 od 31.12.2017. g. Porez na dodanu vrijednost nije obračunati na računu.

Uz primljene račune, porezni obveznik nema nikakvu dokumentaciju koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika odnosno da su navedene usluge uopće obavljene.

Osnovom navedenih računa u Glavnoj knjizi za 2017. godinu proknjižena je obveza prema dobavljačima na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva, u iznosu od 304.302,74 kn i troškovi na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 304.302,74 kn.

Pret porez je knjiženi na kontu 14061 – Pret porez od stjecanja dobara unutar EU u iznosu od 76.075,69 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2017. g. iskazao gubitak u iznosu od 412.429,30 kn a knjižio je troškove osnovom navedenih primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote u iznosu od 304.302,74 kn.

Uvidom u Prijave poreza na dobit poreznog obveznika od početka poslovanja tj od 2008. do 2018. godine u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) utvrđeno da je porezni obveznik u svim godinama poslovanja iskazivao gubitke od poslovanja kako slijedi:

- u 2008. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	302.142,38 kn,
- u 2009. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	245.246,98 kn,
- u 2010. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	265.438,98 kn,
- u 2011. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	168.820,63 kn,
- u 2012. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	940.984,42 kn,
- u 2013. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	635.726,11 kn,
- u 2014. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	1.583.771,38 kn,
- u 2015. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	186.918,09 kn,
- u 2016. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	767.448,87 kn,
- u 2017. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	410.029,30 kn i
- u 2018. godini iskazao je	gubitak	u iznosu od	258.728,32 kn.

Društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote je od 03.03.2016. g. upisana u sudskom registru kao osnivač društva Finander d.o.o. iz Mihovljana.

Dana 16.12.2016. g. je porezni obveznik sa svog žiro računa broj HR67 2340 0091 1160 2767 3 kod Privredne banke Zagreb d.d. isplatio društvu LITA d.o.o., Murska Sobota iznos od 295.815,00 kn po tečaju od 7,5858 kn za EUR sa opisom POZAJMICA.

Porezni obveznik je u glavnoj knjizi na dugovnoj strani konta 11300 – Kratkoročni financijski krediti dani društvima s danom 31.12.2016. g. proknjižio iznos od 295.815,00 kn osnovom kredita danog društvu LITA d.o.o. iz Murske Sobote o čemu je predočio Posojilno pogodbo MS-2/16 od 01.12.2016. g. kojeg je sklopio s navedenim društvom na iznos do 60.000,00 EUR-a.

U poslovnim knjigama poreznog obveznika je na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva s danom 31.12.2017. g. proknjiženo djelomično plaćanje računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. društvu LITA d.o.o. (Poslovni partner 2669) u iznosu od 295.815,00 kn na način da je zatvoreno potraživanje za kredit od društva LITA d.o.o. knjiženo na kontu 11300. Porezni obveznik predočio je Predlog za medsebojno kompenzacijo št. 6/2017 sklopljenu dana 31.12.2017. g. između društva LITA d.o.o., Murska Sobota i Finander d.o.o., Mihovljana na iznos od 39.000,00 EUR-a.

U dostavljenoj dokumentaciji na početku nadzora uz primljene račune, porezni obveznik nema nikakvu dokumentaciju (specifikacije, obračune i dr.) koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika odnosno da su navedene usluge uopće obavljene.

U dostavljenoj poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika na početku nadzora nema ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sklopljenog s društvom LITA d.o.o. iz Murske Sobote.

Budući da u dostavljenoj dokumentaciji na početku poreznog nadzora nije bilo dokumentacije koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, u tijeku nadzora je od poreznog obveznika traženo da dostavi poslovnu dokumentaciju iz koje je razvidno o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga.

Budući da u dostavljenoj dokumentaciji na početku poreznog nadzora a niti naknadno prema traženju ovlaštenih službenika nije bilo dokumentacije koja bi dokazivala da su usluge navedene na navedenim računima obavljene poreznom obvezniku u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, u postupku poreznog nadzora, poreznom obvezniku izdan je Zaključak, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-1 od 16.07.2019. u kojem mu je, među ostalim naloženo da dostavi:

- popratnu poslovnu dokumentaciju (ugovore o poslovnom savjetovanju, obračune i dr.) vezanu uz obavljene konzultantske usluge za što je primljeni ulazni račun:
- broj računa 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, za usluge "zaračunavamo vam storitev v skladu z 2. členom pogodbe o svetovanju pri strateškem vodenju z dne 31.12.2016 za leto 2017" odnosno za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017.,

te pisano očitovanje o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga kao i pisano očitovanje vezano uz naplatu navedenih računa - ukoliko su računi naplaćeni potrebno je dostaviti dokaze o naplati;

Zaključak je dana 26.07.2019. g. uručen opunomoćeniku poreznog obveznika Ivici Kasapović iz Mihovljana, I. G. Kovačića 69, OIB: 26363857001.

Porezni obveznik je u vezi traženog u tijeku nadzora dostavio dokumentaciju navedenu i opisanu u točki I.3.a) Zapisnika (od str. 13 do 24) i na stranici 61. Zapisnika odnosno opisanu u točki Ad.I.1.3.a) ovog rješenja.

Porez na dobit po odbitku

Odredbama čl. 31. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porez po odbitku u smislu istoga Zakona porez kojim se oporezuje dobit koju ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj (st. 1.), porezni obveznik poreza po odbitku je isplatiatelj (st. 2.), porezna osnovica poreza po odbitku je bruto iznos naknade koju tuzemni isplatiatelj plaća nerezidentu – inozemnom primatelju (st. 3.).

Odredbama čl. 31. st. 6. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez po odbitku plaća i na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge, plaćene inozemnim osobama.

Odredbama čl. 31. st. 7. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez po odbitku plaća po stopi od 15%.

Člankom 141. Ustava Republike Hrvatske ('Narodne novine' br. 85/10) propisano je da su Međunarodni ugovori koji su sklopljeni i potvrđeni u skladu s Ustavom i objavljeni, a koji su na snazi, čine dio unutarnjega pravnog poretka Republike Hrvatske, a po pravnoj su snazi iznad zakona.

Republika Hrvatska je sa Republikom Slovenijom sklopila Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Slovenije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu ("Narodne novine- Međunarodni ugovori" br. 8/05) koji je u primjeni od 01.01.2006. g.

Odredbama čl. 7. Ugovora između Republike Hrvatske i Republike Slovenije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu ("Narodne novine- Međunarodni ugovori" br. 8/05) propisano je da se dobit društva države ugovornice oporezuje samo u toj državi.

Ako je između Republike Hrvatske i zemlje rezidentnosti društva kojemu se plaća neka od navedenih naknada koja podliježe plaćanju poreza potpisan i na snazi Međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tada se na temelju ovjerene tiskanice *"Zahtjev za umanj enje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na _____ (dividende, kamate, licencije, djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj) prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____"* može primijeniti važeći ugovor s tom zemljom.

Ako se na temelju međunarodnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je u primjeni ne plaća porez po dobitku, tada se umjesto prethodno navedene tiskanice *"Zahtjev za umanj enje porezne obveze...."* može dostaviti samo potvrda o rezidentnosti koju je ovjerilo mjerodavno porezno tijelo.

U poslovnim knjigama poreznog obveznika je na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva s danom 31.12.2017. g. proknjiženo djelomično plaćanje računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. društvu LITA d.o.o. (Poslovni partner 2669) u iznosu od 295.815,00 kn na način da je zatvoreno potraživanje za kredit od društva LITA d.o.o. knjiženo na kontu 11300. Porezni obveznik predočio je Predlog za međesebno kompenzacijo št. 6/2017 sklopljenu dana 31.12.2017. g. između društva LITA d.o.o., Murska Sobota i Finander d.o.o., Mihovljan na iznos od 39.000,00 EUR-a.

Opunomoćenik i knjigovođa poreznog obveznika Ivica Kasapović izjavio je da porezni obveznik u trenutku isplate (provedbe kompenzacije) nije imao *"Zahtjev za umanj enje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na _____ (dividende, kamate, licencije, djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj) prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i Republike Slovenije"* niti potvrdu o rezidentnosti za društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote koju je ovjerilo mjerodavno porezno tijelo Republike Slovenije

Dakle, budući da porezni obveznik u trenutku isplate nema ovjeren *"Zahtjev za umanj enje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na _____ (dividende, kamate, licencije, djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj) prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i Republike Slovenije"* niti potvrdu o rezidentnosti koju je ovjerilo mjerodavno porezno tijelo Republike Slovenije, porezni obveznik ukoliko su mu usluge prema računu broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. primljenom od društva LITA d.o.o. bile obavljene je bio dužan primijeniti odredbu čl. 31. st. 6. i 7. Zakona o porezu na dobit, tj. na iznos osnovice od 295.815,00 kn obračunati i platiti porez po odbitku po stopi od 15% u iznosu od 44.372,25 kn a što nije učinio.

Poreznom obvezniku u nadzoru se ne obračunava porez na dobit po odbitku sukladno čl. 31. st. 6. Zakona o porezu na dobit s osnove djelomično plaćenog primljenog računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839 za usluge "...storitev v skladu z 2. členom pogodbe o svetovanju pri strateškem vodenju z dne 31.12.2016 za leto 2017" odnosno za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vodenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017., budući je u nadzoru utvrđeno da se poreznom obvezniku s osnove navedenog računa umanjuju rashodi jer je utvrđeno da usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

Prema svemu navedenom, porezni obveznik u poreznom postupku nije dostavio poslovnu dokumentaciju koja dokazuje da su navedene usluge savjetovanja pri strateškom vodenju obavljene poreznom obvezniku odnosno za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2017. godini.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 304.302,74 kn, a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit.

Slijedom svega navedenog, poreznom obvezniku se za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. umanjuju rashodi u iznosu od **304.302,74 kn**.

b)

Kako je i prethodno navedeno, na kontu 6800 je porezni obveznik među ostalim nekretninama proknjižio i kuću upisanu u zemljišne knjige kao kat. čestica 1486/6 kuća 108 m² dvor 292 m², u vrijednosti od 3.943.656,99 kn.

Tijekom nadzora dobiveno je obrazloženje da se radi o kući na Šolti koja se nalazi u Okrugu gornjem i da je navedena nekretnina knjižena kao roba za daljnju prodaju.

Pregledom ulaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik u poslovnim knjigama osnovom računa primljenih od HEP ELEKTRA d.o.o., Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug gornji knjižio troškove i odbio pretporez a da se ti računi odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj kući.

U tijeku nadzora izvršen je uvid u podatke o prijavljenim i plaćenim boravišnim pristojbama za nadzirano razdoblje 2017. g. u aplikaciju e-Visitor te je utvrđeno da porezni obveznik Finander d.o.o. u 2017. godini nije imao prijavljene i plaćene boravišne pristojbe u evidenciji TZO Okrug.

Uvidom u izdane račune i prihode knjižene u glavnoj knjizi utvrđeno je da porezni obveznik nije ostvario prihode s osnove korištenja odnosno iznajmljivanja kuće na Šolti niti prihode po drugoj osnovi.

Knjigovođa je obrazložio da računi za struju i vodu postoje jer se kuća mora čistiti i održavati radi dolazaka potencijalnih kupaca, u ljeti se uključuju klima uređaji, dok se računi za vodu odnose na zalijevanje trave i zelenila oko kuće.

Pregledom ulaznih računa, utvrđeno je da je porezni obveznik knjižio troškove i odbio pretporez po računima koji se odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj nekretnini – kući koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju a da istovremeno nema prihode s osnove iznajmljivanja iste ili dr. prihoda, osnovom slijedećih računa primljenih od:

- društva HEP ELEKTRA d.o.o. za isporuku električne energije proknjiženih na kontu 4060 – Električna energija u ukupnom iznosu od 3.030,46 kn i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 3.030,46 kn po stopi od 0% u iznosu od 0,00 kn kako slijedi:
 - s oznakom računa 5 s danom 01.02.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 59,16 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 59,84 kn i pretporez od 0,00 kn,
 - s oznakom računa 128 s danom 01.08.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.527,78 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 1.527,78 kn i pretporez od 0,00 kn,
 - s oznakom računa 127 s danom 02.08.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.442,84 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 1.442,78 kn i pretporez od 0,00 kn,
- od društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split, za potrošnju vode, proknjiženih na kontu 4172 – Vodoopskrba i odvodnja u ukupnom iznosu od 1.060,91 kn i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 970,55 kn po stopi od 0% u iznosu od 0,00 kn i na osnovicu od 37,33 kn po stopi od 13% u iznosu od 4,85 kn, kako slijedi:
 - s oznakom računa 12 s danom 28.02.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 37,33 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 13% u iznosu od 37,33 kn i pretporez od 4,85 kn,
 - s oznakom računa 59 s danom 01.05.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 46,70 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 46,70 kn i pretporez od 0,00 kn,

- s oznakom računa 73 s danom 30.06.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 53,03 kn,
- s oznakom računa 101 s danom 01.07.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 228,28 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 228,28 kn i pretporez od 0,00 kn,
- s oznakom računa 145 s danom 01.09.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 496,65 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 496,65 kn i pretporez od 0,00 kn,
- s oznakom računa 176 s danom 01.11.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 156,74 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 156,74 kn i pretporez od 0,00 kn i
- s oznakom računa 204 s danom 20.12.2017. g. po kojem je proknjižen trošak od 42,18 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 42,18 kn i pretporez od 0,00 kn,
- društva Rudej d.o.o., Okrug gornji, za odvoz otpada za 2017 vikend objekti, proknjiženog na kontu 4171 – Odvoz smeča i fekalija s oznakom računa 100 u iznosu od 153,48 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 153,48 kn i pretporez od 0,00 kn.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da isporuke i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 4.244,85 kn (3.030,46 + 1.060,91 + 153,48), a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 5. Zakona o porezu na dobit.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se umanjuju rashodi u iznosu od **4.244,85 kn** za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine.

4. Umanjenje rashoda

Prema podacima iz zapisnika, u tijeku nadzora je utvrđeno da porezni obveznik prema podacima iz svojih poslovnih knjiga za 2017. godinu ima iskazane rashode koji nisu bili u službi ostvarivanja prihoda za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 308.547,59 kn a odnose se na slijedeće rashode:

- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 304.302,74 kn koje je porezni obveznik knjižio temeljem primljenog računa 2017-0166 od 31.12.2017. g. od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017. budući da usluge nisu obavljene poreznom obvezniku odnosno nisu mu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti, za razdoblje poslovanja od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. izvršiti će se umanjeње rashoda za 2017. godinu iskazanih u prijavi poreza na dobit i
- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 4.244,85 kn za komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u kući tlocrtna površina 108 m² i dvor površina 292 m², u katastarskoj općini Okrug, z.k. uložak broj 3524, katastarska čestica broj 1486/6, koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju zakupninu, koje je porezni obveznik knjižio temeljem primljenih računa od HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug, budući da navedene isporuke i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 4.191,82 kn, za razdoblje poslovanja od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. izvršiti će se umanjeње rashoda za 2017. godinu iskazanih u prijavi poreza na dobit.

Na osnovu navedenih činjenica utvrđenih tijekom nadzora, a opisanih u zapisniku, izvršeno je umanjeње rashoda za 2017. godinu, tj. isti su umanjeni za ukupan iznos od **308.547,59 kn**.

KOREKCIJA OSNOVICE POREZA NA DOBIT ZA 2017. GODINU

Prema članku 32. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istoga Zakona.

Porezni obveznik FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, OIB: 44028593636, podnio je Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine u Poreznu upravu, Ispostavu Čakovec putem WEB-a u zakonom propisanom roku dana 27.04.2018. godine, u kojoj je ukupne prihode u iznosu od 602.627,98 kn, ukupne rashode u iznosu od 1.015.057,28 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 412.429,30 kn. Nadalje je u prijavi iskazao ukupno povećanje dobiti za troškove kazni za prekršaje i prijestupe u iznosu od 2.400,00 kn, ukupno smanjenje dobiti u iznosu od 0,00 kn iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 410.029,30 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 4.114.848,87 kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 4.524.878,17 kn.

Na temelju izvršenog nadzora, a opisanog zapisnikom od strane nadzornog tijela izvršena je korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2017. godinu koju je porezni obveznik predao nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2018. g. te je utvrđena razlika po prijavi kako slijedi:

Tabela 2. Korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2017. godinu

opis	iznos		
	po predanoj prijavi PD 27.04.2018.	po poreznom nadzoru	razlika
1	2	3	4
UKUPNI PRIHODI	602.627,98	602.627,98	0
UKUPNI RASHODI	1.015.057,28	706.509,69	-308.547,59
DOBIT/GUBITAK	-412.429,30	-103.881,71	308.547,59
Ukupna povećanja dobiti/smanjenje gubitka	2.400,00	2.400,00	0
Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	-410.029,30	-101.481,71	308.547,59
Preneseni porezni gubitak	4.114.848,87	3.322.629,19*	-792.219,68
Porezni gubitak za prijenos	4.524.878,17	3.424.110,90	-1.100.767,27
Porezna osnovica	0,00	0,00	0,00
Porezna stopa	20,00 %	20,00 %	-
Porezna obveza	0,00	0,00	0,00

*Preneseni porezni gubitak u iznosu od 3.322.629,19 kn utvrđeni je kao zbroj utvrđenih gubitaka nakon povećanja i smanjenja koje je porezni obveznik utvrdio u podnesenim prijavama poreza na dobit za 2012. (-940.984,42 kn), 2013. (-635.726,11 kn), 2014. (-1.583.771,38 kn) i 2015. (-186.918,09 kn) godine i nadzorom utvrđene dobiti nakon povećanja i smanjenja za 2016. godinu (24.770,81 kn).

Po provedenom nadzoru utvrđeno je umanjeње rashoda iskazanih u prijavi poreza na dobit za 2017. g. s osnove nepriznavanja određenih troškova koji nisu bili u svrsi stvaranja prihoda odnosno povećanje dobiti u ukupnom iznosu od 308.547,59 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2017. godinu predanoj nadležnoj Ispostavi Porezne uprave dana 27.04.2018. g. iskazao netočne podatke odnosno u istoj je utvrdio veće rashode čime je utvrdio veći gubitak u odnosu na utvrđene rashode i gubitak po nadzoru i to veće rashode odnosno veći gubitak u iznosu od 308.547,59 kn.

Ad I.3. i 4.

Nadzorom je kod poreznog obveznika Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od dana 25.10.2019. g., pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava utvrđeno da je porezni obveznik u 2016. godini pogrešno više iskazao pretporez u ukupnom iznosu od 197.600,52 kn.

1) Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost došlo je zbog sljedećih razloga:

Zaključkom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-2 od 10.09.2019. g. prošireni je predmet poreznog nadzora po Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/19-01/26, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 15.01.2019. godine na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine.

Porezni obveznik dužan je obračunavati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/2013, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13 i 143/14).

Odredbama čl. 4. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om: isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav i uvoz dobara.

Prema odredbama čl. 30. st. 1. istog Zakona oporezivi događaj i obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Prema odredbama čl. 36. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14 i 130/15) obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Porezna osnovica propisana je odredbama čl. 33. do 36. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a stope poreza na dodanu vrijednost koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj propisane su odredbama čl. 37. i 38. istog Zakona.

Pravo na odbitak pretporeza propisano je odredbama čl. 57. do 65. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredbama čl. 130. do 142. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Odredbama čl. 84. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Prema odredbama čl. 85. st. 1. i st. 6. istog Zakona porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, a koju je dužan predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave na propisanom obrascu do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.

Odredbama čl. 76. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

Sukladno odredbama čl. 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik dužan je osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost, a na način propisan člancima od 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

1. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Porezni obveznik podnio je prijave PDV-a (obrazac PDV) za mjesečna razdoblja oporezivanja u kojima je za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016.g. kumulativno iskazano sljedeće:

Tabela 3. Kumulativ mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2016.-31.12.2016.

Opis	Porezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama – uk. (I+II)	1.666.586,85	x
I. Trans. koje ne podliježu oporeziv. i oslobođene – uk.	362.660,82	x
I.3. isporuke dobara unutar EU	45.350,82	x
I.8. tuzemne isporuke	317.310,00	x
II. Oporezive transakcije - ukupno	1.303.926,03	325.981,48
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	290.963,91	72.740,98
7. stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%	1.012.962,12	253.240,50
III. Obračunani pretporez - ukupno	1.079.342,27	269.842,32
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	-56,02	-7,28
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	66.436,17	16.609,10
7. pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	1.012.962,12	253.240,50
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu	x	56.139,16
VIII. Ostali podaci		
3. Isporuka nekretnina	317.310,00	
3.3. Isporuka iz članka 40. stavka 1. točaka J) i K) zakona	317.310,00	broj nekretnina 1

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. u prijavama PDV-a iskazane su transakcije oslobođene PDV-a u iznosu od 362.660,82 kn, oporezive transakcije u iznosu od 1.303.926,03 kn i obveza PDV-a u iznosu od 325.981,48 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 1.079.342,27 kn u iznosu od 269.842,32 kn te obveza poreza za uplatu u iznosu od 56.139,16 kn. Porezni obveznik je podmirio ukupno obračunatu obvezu poreza na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje u iznosu od 56.139,16 kn.

Radi osiguranja podataka potrebnih za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik je u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. vodio:

- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH
- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU
- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – računi iz unosa u PDV obrazac
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa – primljene isporuke u tuzemstvu
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. evidentirano je 94 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos s porezom: 363.704,89 kn,
- oporezivo - osnovica 25%: 290.963,91 kn i
- porez 25%: 72.740,98 kn.

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. evidentirane su 2 stavke, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos s porezom: 45.350,82 kn i
- isporuke dobara unutar EU: 45.350,82 kn.

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa – računi iz unosa u PDV obrazac za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. evidentirana je 1 stavka, a vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos s porezom: 317.310,00 kn i
- ostala oslobođenja: 317.310,00 kn.

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH iskazao obvezu PDV-a u iznosu od 72.740,98 kn na poreznu osnovicu od 290.963,91 kn, što je u skladu s podacima iskazanim na red. br. II.3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje (isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU iskazao isporuke u iznosu od 45.350,82 kn, što je u skladu s iskazanom vrijednošću na red. br. I.3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – računi iz unosa u PDV obrazac iskazao isporuke u iznosu od 317.310,00 kn, što je u skladu s iskazanom vrijednošću na red. br. I.8. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

Ukupno iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost na red. br. II kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje iznosi 325.981,48 kn i istu je porezni obveznik proknjižio na sljedećim kontima Glavne knjige:

- konto 2400 – Obveze za PDV – izlazni računi -25%, u iznosu od 72.740,38 kn
- konto 24061 – PDV na stjecanje dobara unutar EU, u iznosu od 253.240,52 kn.

U Glavnoj knjizi za nadzirano razdoblje porezni obveznik proknjižio je PDV-om oporezive prihode od isporuka i usluga u ukupnom iznosu od 653.622,33 kn, na sljedećim kontima:

- konto 7510 – Prihodi od usluga u iznosu od 104,00 kn,
- konto 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima) u iznosu od 317.310,00 kn,
- konto 7602 – Prihodi od prodaje robe u iznosu od 301.264,66 kn i
- konto 7610 – Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu u iznosu od 34.943,67 kn,

te PDV-om neoporezive prihode na sljedećim kontima:

- konto 7720 – Prihodi od redovitih i zateznih kamata (osim onih iz skupine računa 74) u iznosu od 95,13 kn i
- konto 7724 – Pozitivne tečajne razlike iz stanja deviza na računima u iznosu od 277,93 kn.

Iznos prihoda od 653.622,33 kn u skladu je sa iznosom oporezivih isporuka po stopi od 25 % (točka II.3. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) (290.963,91 kn) uvećanim za iznos transakcija koje ne podliježu oporezivanju i oslobođenih plaćanja PDV-a (362.660,82 kn) u ukupnom iznosu od 653.624,73 kn (290.963,91 + 362.660,82).

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. iskazao isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% u ukupnom iznosu od 290.963,91 kn (porezna osnovica) i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 72.740,98 kn.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u izdane račune evidentirane u knjigama izdanih računa, osnovom kojih je obračunata obveza PDV-a a koji se odnose na isporuke putem internet prodaje limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtnih garnitura, WPC daski i letvi, uredske stolice Racing, profesionalne staklenike, 2 jakuzija, cjepača drva, vrtnog roštilja i madrac Texel Vita s prijevozom pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu, uslugu posredovanja kod prodaje specijalnog univerzalnog vozila Unimog U400 za tvrtku Dubrovnik ceste d.d. i uslugu dostave limene vrtno kućice osnovom kojih je iskazani porez na dodanu vrijednost (opisano u točki I.1. Zapisnika, konta 7602 i 7510 i u točki Ad.I.1. ovog rješenja).

Uvidom u navedene račune utvrđeno je da su iskazane porezne obveze na računima u skladu s iskazanim obvezama u knjigama izdanih računa.

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. iskazao isporuke dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 45.350,82 kn.

Za isto razdoblje porezni obveznik podnio je Zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije (**obrazac ZP**), propisane odredbama čl. 88. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u kojima je iskazao vrijednost isporuka dobara u Sloveniju u ukupnom iznosu od 45.350,82 kn, što je u skladu s vrijednošću isporuka dobara unutar EU iskazanoj na red. broju I.3. kumulativa prijava poreza na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik prijavio je u obrascima ZP isporuke dobara primatelju POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, SI70039569, u iznosu od 45.350,82 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u račune izdane kupcu POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, SI70039569 (opisano u točki I.1. Zapisnika konta 7602 i 7610 i str.14. ovog rješenja).

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. iskazao tuzemne isporuke u ukupnom iznosu od 317.310,00 kn.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u Kupoprodajni ugovor sklopljen dana 28.10.2016. g. evidentirani u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – računi iz unosa u PDV obrazac, osnovom kojeg je društvo Finander d.o.o. prodalo Klepić Bernardu i Klepić Romanu iz Austrije, Linz, Schallenberger, nekretninu čest. zem. 1562/13, vrt ZU 3902 KO Okrug, upisanog u zemljišnoj knjizi Općinskog suda u Trogiru, u ukupnom iznosu 42.000,00 EUR-a.

Kupcima nekretnine Klepić Bernardu i Klepić Romanu je mjesno nadležna Ispostava Porezne uprave razrezala porez na promet nekretnina. (opisano u točki I.1. Zapisnika, konto 7600 i str.13. ovog rješenja).

Uvidom u navedene račune utvrđeno je da je iskazana vrijednost na ugovoru u skladu s iskazanom vrijednošću na točki I.8. kumulativa mjesečnih prijava i u knjizi izdanih (izlaznih) računa – računi iz unosa u PDV obrazac.

Dana 19.09.2019. g. direktor društva Matej Sukić očitovao se da se prodana nekretnina odnosi samo na zemljište odnosno da za nijedno zemljište koje posjeduje društvo nisu napravljene građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i sl.

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. iskazao obračunati ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 1.079.342,27 kn u iznosu od 269.842,32 kn.

Podatke o računima osnovom kojih je korišteno pravo na odbitak pretporeza porezni obveznik evidentirao je u knjigama primljenih (ulaznih) računa.

U Knjizi primljenih (ulaznih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. evidentirano je 136 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 101.601,18 kn
- porezna osnovica 25%: 66.436,17 kn
- porezna osnovica 13%: -56,02 kn
- pretporez – ukupno: 16.601,82 kn
- pretporez 25% - može se odbiti: 16.609,10 kn
- pretporez 13% - može se odbiti: -7,28 kn

U Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. evidentirano je 49 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 1.266.202,62 kn
- porezna osnovica 25%: 1.012.962,12 kn
- pretporez – ukupno: 253.240,50 kn
- pretporez 25% - može se odbiti: 253.240,50 kn.

Pravo na odbitak pretporeza po stopi od 13% i 25% iskazano u navedenim knjigama primljenih računa ukupno iznosi 269.842,32 kn (16.609,10 - 7.28 + 253.240,50) što je u skladu s ukupnim pretporezom iskazanim na red. br. III. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

U Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. porezni obveznik proknjižio je pretporez na:

- kontu 1400 – Pret porez-ulazni računi 25%, u iznosu od 16.609,10 kn,
- kontu 14003 – Pret porez- ulazni računi 13%, u iznosu od -7,28 kn i
- kontu 14061 – Pret porez od stjecanja dobara unutar EU u iznosu od 253.240,50 kn,

što ukupno iznosi 269.842,32 kn i u skladu je s ukupnim pretporezom iskazanim u knjigama primljenih računa i prijavljenim ukupnim pretporezom u obrascima PDV za isto razdoblje (red. br. III).

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa - tuzemstvo iskazani pretporez (opisano u točki I.2. Zapisnika konta, 4102, 4167 i 4699 i str.19. i 20. ovog rješenja), a koji se odnose na:

- usluge cestovnog transporta Timesped – distribuciju pošiljaka i za isporuku preporučenih pošiljaka od društva Lagermax AED Croatia d.o.o., Zaprešić, OIB: 06465158978, uslugu manipulacije istovar – utovar i skladišninu od društva Royal transport d.o.o. OIB: 74855856301 (jedan račun), uslugu oglašavanja na www.njuškalo.hr (jedan račun), uslugu isporuke pošiljke od društva Intereuropa, Logističke usluge d.o.o. OIB: 85514716931 (jedan račun) osnovom kojih je iskazani je pretporez (konto 4102),
- usluge računovodstva i consulting od društva RIPS d.o.o. Mihovljan, I.G. Kovačića 69, OIB:05835117088, i usluge izrade procjene vrijednosti tvrtke Finander d.o.o. od društva Centar poslovnih analiza d.o.o., OIB: 27017012810) osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 4164),
- usluge prijevoda isprava sa slovenskog jezika od javnog bilježnika Ruže Hobljaj iz Murskog Središća, OIB:03177157220 i dr.) osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 4167) i
- usluge oglašavanja na www.njuškalo.hr osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 4699).

Uvidom u navedene primljene račune utvrđeno je da su računi za isporuke dobara i usluge primljeni od drugih poreznih obveznika, da su iskazani iznosi poreza na računima u skladu s evidentiranim pretporezom u Knjizi primljenih (ulaznih) računa - tuzemstvo te da su isporuke obavljene poreznom obvezniku u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU, iskazani pretporez (opisano u točki I.2. Zapisnika, konta 7102, 66000, 4163 i str. 17-19 ovog rješenja), a koji se odnose na:

- nabavljenu robu od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, koju je putem Internet prodaje prodavao pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu) osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 7102-66000),
- nabavljenu robu od društva FABRYKI MEBLI "FORTE" S.A. ul. Biala 1, Ostrow Mazowiecka, PDV identifikacijski broj isporučitelja PL7590005082, osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 7102-66000),
- usluge od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569 savjetovanja i organizaciju i izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016., broj računa je 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016., broj računa je 3-1601000116 od 31.12.2016. g. osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 4163) i osnovom kojih je u tijeku nadzora osporen pretporez (opisano u točki II.2. Zapisnika i točki Ad 3. i 4. 2) ovog rješenja).

Osnovom knjiženih računa u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU porezni obveznik obračunao je PDV na stjecanje dobara unutar EU u iznosu od 253.240,50 kn (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) i isti iznos odbio kao pretporez (točka III.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7.) u iznosu od 1.012.962,12 kn i porez u iznosu od 253.240,50 kn. Također je iskazana osnovica pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25 % (točka III.7.) i pretporez u iznosu od 253.240,50 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 1.009.974,47 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 1.012.962,12 kn. Navedene razlike odnose se na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.

2. Utvrđene nepravilnosti u obračunavanju PDV-a za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g.

Odredbama čl. 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13 i 143/14) propisano je da se mjestom obavljanja usluga u vezi s nekretninama, uključujući usluge stručnjaka i posrednika za prodaju nekretnina, smještaj u hotelima ili objektima slične namjene uključujući kampove za odmor ili mjesta uređena za kampiranje, davanje prava na uporabu nekretnina i usluge pripreme i koordinacije građevinskih radova, kao što su usluge arhitekata i građevinskog nadzora, smatra se mjesto gdje se nekretnina nalazi.

Odredbama čl. 17. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se mjestom obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra mjesto sjedišta tog poreznog obveznika. Ako se te usluge obavljaju stalnoj poslovnoj jedinici poreznog obveznika u mjestu koje je različito od mjesta sjedišta poreznog obveznika, mjestom obavljanja usluga smatra se sjedište stalne poslovne jedinice. Ako takvo sjedište ili stalna poslovna jedinica ne postoje, mjestom obavljanja usluga smatra se prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika primatelja usluge.

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

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

Odredbama čl. 58. st. 1. istog zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 60. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni određeni uvjeti te između ostalih i da odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavku 1. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona.

Člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15), propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

Porezni obveznik – trgovačko društvo Finander d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15 i 134/15).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 55. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) 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.

Odredbama čl. 56. Općeg poreznog 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.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

a)

Kako je prethodno navedeno, osnovom knjiženih računa u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU porezni obveznik obračunao je PDV na stjecanje dobara unutar EU (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) i isti iznos odbio kao pretporez (točka III.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7.) u iznosu od 1.012.962,12 kn i porez u iznosu od 253.240,50 kn. Također je iskazana osnovica pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25 % (točka III.7.) i pretporez u iznosu od 253.240,50 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 1.009.974,47 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 1.012.962,12 kn. Navedene razlike odnose se na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.

Pregledom ulaznih računa utvrđeno je da su financijski najznačajniji računi knjiženi u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU primljeni od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, kako slijedi:

- na rednom broju 25 s danom 01.10.2016. g. knjižena je porezna osnovica po stopi od 25% u iznosu od 217.828,66 kn i pretporez (može se odbiti) po stopi od 25% u iznosu od 54.457,16 kn osnovom primljenog računa broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. za usluge savjetovanja i organizaciju i

izvedbu online prodaje na online portalima i savjetovanja za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja za razdoblje od 01.01.-31.08.2016. (račun s oznakom 133) koji je izdani na ukupan iznos od 29.000,00 EUR-a i

- na rednom broju 49 s danom 31.12.2016. g. knjižena je porezna osnovica po stopi od 25% u iznosu od 568.368,26 kn i pretporez. (može se odbiti) po stopi od 25% u iznosu od 142.092,00 kn osnovom primljenog računa broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. za usluge u skladu s člankom 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015 za godinu 2016. (račun s oznakom 185) koji je izdani na ukupan iznos od 75.203,00 EUR-a.

Na oba računa piše "DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 25. člena ZDDV-1."

Osnovom navedenih računa u Glavnoj knjizi za 2016. godinu proknjižena je obveza prema dobavljačima na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva, u iznosu od 786.196,92 kn i troškovi na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 786.196,92 kn. Pretporez je knjižen na kontu 14061 – Pretporez od stjecanja dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 196.549,22 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2016. g. iskazao gubitak u iznosu od 767.448,87 kn a knjižio je troškove osnovom navedenih primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote u iznosu od 786.196,92 kn.

U poslovnim knjigama poreznog obveznika nije proknjiženo plaćanje računa primljenih od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote.

Porezni obveznik u 2016. godini a niti do dana sastavljanja ovog zapisnika nije otvorio niti jedan maloprodajni diskont namještaja.

Uz navedene primljene račune, porezni obveznik nema dokumentaciju koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika.

U tijeku nadzora je od poreznog obveznika traženo da dostavi poslovnu dokumentaciju iz koje je razvidno o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga.

Porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju koja dokazuje da su usluge obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 786.196,92 kn te su za taj iznos umanjani rashodi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine (Opisano u točki I.3.a) Zapisnika i u točki Ad.I.1. ovog rješenja).

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te je utvrđeno da je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija, sa PDV ident. brojem isporučitelja SI70039569 prijavilo promet usluga prema stjecatelju FINANDER d.o.o., Mihovljan, sa PDV ident. brojem stjecatelja HR44028593636, u mjesecu rujnu u ukupnom iznosu od 29.000,00 EUR-a i u mjesecu prosincu u ukupnom iznosu od 75.203,00 EUR-a.

S obzirom da je društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija, prijavilo obavljene usluge poreznom obvezniku u iznosu od 104.203,00 EUR-a (29.000,00 + 75.203,00) i prenijelo poreznu obvezu na poreznog obveznika, porezni obveznik bio je dužan obračunati i platiti PDV temeljem čl. 75. st. 1. t. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a vezano uz čl. 17. st. 1. istog Zakona.

Na primljenu uslugu u ukupnoj vrijednosti od 786.196,92 kn porezni obveznik obračunao je obvezu PDV-a u iznosu od 196.549,23 kn ($786.196,92 \times 25\%$) i iskazao je u na red. br. II.7. prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

Međutim, porezni obveznik u istim razdobljima iskazao je i pravo na odbitak pretporeza u istim iznosima na red. br. III.7. prijava PDV-a za nadzirano razdoblje kako slijedi:

- za razdoblje oporezivanja od 01.09.2016. do 30.09.2016. g. prijavljena je osnovica pretporeza od stjecanja u iznosu od 217.828,66 kn i pretporez u iznosu od 54.457,16 kn i
- za razdoblje oporezivanja od 01.12.2016. do 31.12.2016. g. prijavljena je osnovica pretporeza od stjecanja u iznosu od 568.368,26 kn i pretporez u iznosu od 142.092,06 kn.

Budući da porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju i dokaze da su usluge obavljene u svrhu gospodarske djelatnosti poreznog obveznika odnosno da su te usluge obavljene u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik u istom razdoblju, u postupku nadzora utvrđeno je da za iskazani pretporez nisu ispunjeni uvjeti za odbitak propisani odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a vezano uz čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Stoga se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza od primljenih usluga iz EU u iznosu od 196.549,23 kn utvrđenog na poreznu osnovicu od 786.196,92 kn, i to za sljedeća razdoblja oporezivanja:

- za razdoblje oporezivanja od 01.09.2016. do 30.09.2016. u iznosu od 54.457,16 kn
- za razdoblje oporezivanja od 01.12.2016. do 31.12.2016. u iznosu od 142.092,06 kn.

Porezni obveznik odbio je pretporez po stopi od 25% na poreznu osnovicu od 217.828,66 kn u iznosu od 54.457,16 kn u razdoblju od 01.09.2016. do 30.09.2016. g. i na osnovicu od 568.368,26 kn u iznosu od 142.092,06 kn u razdoblju oporezivanja od 01.12.2016. do 31.12.2016. g., koji se prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti jer usluge osnovom primljenih računa od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569 i to računa broj 3-1601000083 od 30.09.2016. g. i broj 3-1601000116 od 31.12.2016. g. nisu obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik u istom razdoblju.

b)

Kako je i prethodno navedeno, na kontu 6800 je porezni obveznik među ostalim nekretninama proknjižio kuću površine 108 m² i dvor površine 292 m², upisane u zemljišne knjige Općinskog suda u Splitu, Zemljišnoknjižnog odjela Trogir, Katastarsku općinu Okrug, broj ZK uložka 3524, u vrijednosti od 3.943.656,99 kn, kao robu za daljnju prodaju.

Pregledom ulaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik u poslovnim knjigama osnovom računa primljenih od HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug gornji knjižio troškove i odbio pretporez a da se ti računi odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj kući.

U tijeku nadzora izvršen je uvid u podatke o prijavljenim i plaćenim boravišnim pristojbama za nadzirano razdoblje 2016. g. u aplikaciju e-Visitor te je utvrđeno da porezni obveznik Finander d.o.o. u 2016. godini nije imao prijavljene i plaćene boravišne pristojbe u evidenciji TZO Okrug.

Uvidom u izdane račune i prihode knjižene u glavnoj knjizi utvrđeno je da porezni obveznik nije ostvario prihode s osnove korištenja odnosno iznajmljivanja kuće na Šolti niti prihode po drugoj osnovi.

Pregledom ulaznih računa, utvrđeno je da je porezni obveznik knjižio troškove i odbio pretporez po računima koji se odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj nekretnini – kući koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju a da istovremeno nema prihode s osnove iznajmljivanja iste ili dr. prihoda, osnovom slijedećih računa primljenih od:

- društva HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, za isporuku električne energije proknjiženih na kontu 4060 – Električna energija u ukupnom iznosu od 5.136,67 kn, i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 3.934,80 kn po stopi od 25% u iznosu od 983,70 kn kako slijedi:
 - s oznakom računa 7 s danom 01.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.136,16 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0 % u iznosu od 1.136,16 kn i pretporez od 0,00 kn,
 - s oznakom računa 8 s danom 01.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 2.571,10 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 25% u iznosu od 2.571,10 kn i pretporez od 642,78 kn,
 - s oznakom računa 90 s danom 01.08.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 247,42 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 0,46 kn i po stopi od 25% u iznosu od 246,96 kn i pretporez od 61,74 kn,
 - s oznakom računa 151 s danom 09.11.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 1.116,74 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 25% u iznosu od 1.116,74 kn i pretporez od 279,18 kn i
 - s oznakom računa 169 s danom 01.12.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 65,25 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 65,25 kn i pretporez od 0,00 kn,
- društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split, za potrošnju vode, proknjiženih na kontu 4172 – Vodoopskrba i odvodnja u ukupnom iznosu od 750,29 kn i osnovom kojih je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu obračunao pretporez na osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn kako slijedi:
 - s oznakom računa 12 s danom 29.02.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 40,00 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 13% u iznosu od 40,00 kn i pretporez od 5,20 kn,
 - s oznakom računa 41 s danom 30.04.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 52,37 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 44,17 kn i pretporez od 5,74 kn,
 - s oznakom računa 73 s danom 30.06.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 53,03 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 44,83 kn i pretporez od 5,83 kn,
 - s oznakom računa 85 s danom 31.07.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 31,70 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 8,20 kn i po stopi od 13% u iznosu od 23,50 kn i pretporez od 3,06 kn,
 - s oznakom računa 112 s danom 01.09.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 405,93 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 280,93 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od 125,00 kn i pretporez od 16,25 kn,
 - s oznakom računa 142 s danom 31.10.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 37,33 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 13% u iznosu od 37,33 kn i pretporez od 4,85 kn,
 - proknjiženo odobrenje s oznakom 143 s danom 31.10.2016. g. zbog pogrešnog obračuna (prethodno stanje vodomjera je veće od očitano stanja) po kojem je proknjiženo umanjenje troška u iznosu od 187,20 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjiženo umanjenje osnovice po stopi od 0% u iznosu od -131,20 kn i osnovica po stopi od 13% u iznosu od -56,00 kn i umanjenje pretporeza od -7,28 kn i
 - s oznakom računa 182 s danom 31.12.2016. g. po kojem je proknjižen trošak od 317,13 kn dok je u knjizi ulaznih računa proknjižena osnovica po stopi od 0% u iznosu od 317,13 kn i pretporez od 0,00 kn.

- društva Rudej d.o.o., Okrug gornji, za odvoz komunalnog otpada (čistoća, sezona (6. mj)/Okrug) proknjiženog na kontu 4171 – Odvoz smeća i fekalija s oznakom računa 72 u iznosu od 135,79 kn dok je u Knjizi ulaznih (primljenih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu proknjižena osnovica u iznosu od 135,79 kn i pretporez po stopi od 25% od 33,95 kn.

Poreznom obvezniku nadzorom su umanjeni rashodi za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine budući da je utvrđeno da isporuke dobara i usluge osnovom navedenih računa nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti (Opisano u točki I.3.b) Zapisnika i Ad.I.3.b) ovog rješenja).

Dakle, pregledom ulaznih računa, utvrđeno je da je porezni obveznik odbio pretporez u ukupnom iznosu od 1.051,30 kn, po računima koji se odnose na komunalne usluge i potrošnju električne energije i vode u navedenoj nekretnini – kući koja je evidentirana na kontu 6800 – nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju a da istovremeno nema prihode s osnove iznajmljivanja iste ili dr. prihoda.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine iskazao pretporez s osnove računa za koje je utvrđeno da isporuke nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 1.051,30 kn, a što je u suprotnosti s odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se osporava odbitak pretporeza u iznosu od 1.051,30 kn za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, obračunat na osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn i na osnovicu od 4.070,59 kn po stopi od 25% u iznosu od 1.017,65 kn.

Porezni obveznik je odbio pretporez u iznosu od 1.051,30 kn obračunatog na osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn i na osnovicu od 4.070,59 kn po stopi od 25% u iznosu od 1.017,65 kn iskazanog u prijavama PDV-a za razdoblje oporezivanja od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, na osnovi primljenih računa od društva HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., Elektrodalmacija - Split, Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split i Rudej d.o.o., Okrug gornji, koji se prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti jer porezni obveznik nema dokaze da su usluge primljene u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik u istom razdoblju.

Slijedom navedenog u točkama a) i b), u postupku nadzora za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 197.600,52 kn na poreznu osnovicu od 258,83 kn po stopi od 13% u iznosu od 33,65 kn i na poreznu osnovicu u iznosu od 790.267,51 kn po stopi 25% u iznosu od 197.566,87 kn.

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

3) Na povećanu poreznu osnovicu za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. iz točke I.3.1) primjenom porezne stope iz točke I.3.2), Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. utvrđena je nova porezna obveza od 33,65 kn.

Na povećanu poreznu osnovicu za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. iz točke I.4.1) primjenom porezne stope iz točke I.4.2), Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. utvrđena je nova porezna obveza od 197.566,87 kn.

4) Zakonske zatezne kamate na nepravodobno plaćeni porez iz točke I.3.3) u iznosu od 6,44 kn obračunate su za razdoblje od dana dospijeca porezne obveze do dana sastavljanja zapisnika (25.10.2019.) Zakonske zatezne kamate na nepravodobno plaćeni porez iz točke I.4.3) u iznosu od 38.863,48 kn obračunate su za razdoblje od dana dospijeca porezne obveze do dana sastavljanja zapisnika (25.10.2019.). Zatezne kamate obračunate su u skladu s odredbama čl. 21. st. 1. t. 2. i čl. 130. st. 7. Općeg poreznog zakona 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, 41/08, 125/11 i 78/15).

Ad I.5.

Nadzorom je kod poreznog obveznika Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od dana 25.10.2019. g., pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava utvrđeno da je porezni obveznik u 2017. godini pogrešno više iskazao pretporez u ukupnom iznosu od 76.075,69 kn.

1) Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost došlo je zbog sljedećih razloga:

Zaključkom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-2 od 10.09.2019. g. prošireni je predmet poreznog nadzora po Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/19-01/26, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 15.01.2019. godine na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2017. godine.

Porezni obveznik dužan je obračunavati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13 i 143/14 i 115/16).

Odredbama čl. 4. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om: isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav i uvoz dobara.

Prema odredbama čl. 30. st. 1. istog Zakona oporezivi događaj i obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Prema odredbama čl. 36. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17) obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Porezna osnovica propisana je odredbama čl. 33. do 36. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a stope poreza na dodanu vrijednost koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj propisane su odredbama čl. 37. i 38. istog Zakona.

Pravo na odbitak pretporeza propisano je odredbama čl. 57. do 65. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredbama čl. 130. do 142. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Odredbama čl. 84. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Prema odredbama čl. 85. st. 1. i st. 6. istog Zakona porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, a koju je dužan predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave na propisanom obrascu do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja.

Odredbama čl. 76. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

Sukladno odredbama čl. 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik dužan je osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost, a na način propisan člancima od 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

1. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

Porezni obveznik podnio je prijave PDV-a (obrazac PDV) za mjesečna razdoblja oporezivanja u kojima je za razdoblje od 01.10.2017. do 31.12.2017.g. kumulativno iskazano sljedeće:

Tabela 4. Kumulativ mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017.

Opis	Porezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama – uk. (I+II)	1.203.745,96	x
I. Trans. koje ne podliježu oporeziv. i oslobođene – uk.	213.015,14	x
I.3. isporuke dobara unutar EU	203.440,94	x
I.4. obavljene usluge unutar EU	9.574,20	x
II. Oporezive transakcije - ukupno	990.730,82	247.682,68
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	258.050,45	64.512,62
7. stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%	732.680,37	183.170,06
III. Obračunani pretporez - ukupno	790.858,75	197.710,19
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	37,33	4,85
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	58.141,05	14.535,28
7. pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	732.680,37	183.170,06
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu	x	56.139,16

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. u prijavama PDV-a iskazane su transakcije oslobođene PDV-a u iznosu od 213.015,14 kn, oporezive transakcije u iznosu od 990.730,82 kn i obveza PDV-a u iznosu od 247.682,68 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 790.858,75kn u iznosu od 197.710,19 kn te obveza poreza za uplatu u iznosu od 56.139,16 kn.

Porezni obveznik je podmirio ukupno obračunatu obvezu poreza na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje u iznosu od 56.139,16 kn.

Radi osiguranja podataka potrebnih za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik je u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. vodio:

- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH
- Knjigu izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa – primljene isporuke u tuzemstvu
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. evidentirano je 58 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos s porezom: 322.563,07 kn
- oporezivo - osnovica 25%: 258.050,45 kn
- porez 25%: 64.513,62 kn.

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. evidentirano je 18 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos s porezom: 203.440,94 kn
- isporuke dobara unutar EU: 203.440,94 kn.

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke dobara i usluga u RH iskazao obvezu PDV-a u iznosu od 64.513,62 kn na poreznu osnovicu od 258.050,45 kn, što je u skladu s podacima iskazanim na red. br. II.3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje (isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa – isporuke unutar EU iskazao isporuke u iznosu od 203.440,94 kn, što je u skladu s iskazanom vrijednošću na red. br. I.3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

Ukupno iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost na red. br. II kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje iznosi 247.682,68 kn i istu je porezni obveznik proknjižio na sljedećim kontima Glavne knjige:

- konto 2400 – Obveze za PDV – izlazni računi -25%, u iznosu od 64.512,62 kn
- konto 24061 – PDV na stjecanje dobara unutar EU, u iznosu od 183.170,05 kn.

U Glavnoj knjizi za nadzirano razdoblje porezni obveznik proknjižio je PDV-om oporezive prihode od isporuka i usluga u ukupnom iznosu od 602.627,98 kn, na sljedećim kontima:

- kontu 7516 – Prihodi od promidžbenih usluga u iznosu od 9.574,20 kn,
- kontu 7600 – Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima) u iznosu od 129.243,21 kn
- kontu 7602 – Prihodi od prodaje robe u iznosu od 461.491,39 kn,
- kontu 7700 – Otpisi prema dobavljačima, obveza za primljene predujmove i sl. u iznosu 1.764,00 kn,
- kontu 7703 – Prihodi od zastare obveza u iznosu od 94,60 kn,
- kontu 7705 – Otpisi ostalih obveza u iznosu od 74,30 kn,
- kontu 7720 – Prihodi od redovitih i zateznih kamata (osim onih iz skupine računa 74) u iznosu od 22,62 kn i
- kontu 7724 – Pozitivne tečajne razlike iz stanja deviza na računima u iznosu od 363,66 kn.

Iznos prihoda od 602.627,98 kn je veći od iznosa oporezivih isporuka po stopi od 25 % (točka II.3. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) u iznosu od 258.050,45 kn uvećanim za iznos transakcija koje ne podliježu oporezivanju i transakcija oslobođenih plaćanja PDV-a u ukupnom iznosu od 213.015,14 kn za iznos od 131.562,39 kn (602.627,98 – 258.050,45 – 213.015,14) dok se razlika ukupnih oporezivih transakcija u odnosu na oporezive isporuke po stopi od 25 % od 732.680,37 kn (990.730,82 – 258.050,45) odnosi na ukupni iznos stjecanja dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

Razlika u iznosu od 131.562,39 kn najvećim dijelom odnosi se na prihode evidentirane na kontu 7600 – prodaja robe na veliko u iznosu od 129.243,21 kn (neoporezivo) temeljem prodaje nekretnine Šarić Luci osnovom kupoprodajnog ugovora koji nije bio pravovremeno donesen u računovodstvo te nije bio uvršten u PDV obrazac do 31.12.2017. g. Ostatak razlike odnosi se na prihode knjižene na kontu 7700 – otpisi obveza prema dobavljačima u iznosu od 1.764,00 kn, na kontu 7724 – tečajne razlike u iznosu od 363,66 kn, na kontu 7703 – zastara obveza u iznosu od 94,50 kn, na kontu 7705 – otpis ostalih obveza u iznosu od 74,30 kn i na kontu 7720 – kamate u iznosu od 22,62 kn.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u Kupoprodajni ugovor sklopljen dana 27.06.2017. g., osnovom kojega je društvo Finander d.o.o. prodalo Šarić Luci iz Splita, Srijemska 9, 366/8242 dijela nekretnine oznake čest. zem. 2625/98, u naravi zemljište (kultura-šuma) predio "Tanki ratac" upisane u zk. Uložak br.:2001, K.O. Grohote na otoku Šolti, i suvlasništvo i sukorisništvo u naravi puta smještenog uz predmetnu nekretninu, za ukupni iznos od 17.500,00 eura.

Porezni obveznik je osnovom navedenog ugovora knjižio prihod na kontu 7600 u iznosu od 129.243,21 kn.

Kupoprodajni ugovor sklopljen dana 27.06.2017. g. nije evidentiran u dostavljenim knjigama izdanih računa.

Kupcu nekretnine Šarić Luci je mjesno nadležna Ispostava Porezne uprave razrezala porez na promet nekretnina.

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iskazao isporuke dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 203.440,94 kn i obavljene usluge unutar EU u ukupnom iznosu od 9.574,20 kn.

Za isto razdoblje porezni obveznik podnio je Zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije (**obrazac ZP**), propisane odredbama čl. 88. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u kojima je iskazao vrijednost isporuka dobara u Sloveniju u ukupnom iznosu od 203.440,94 kn, što je u skladu s vrijednošću isporuka dobara unutar EU iskazanoj na red. broju I.3. kumulativa prijava poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost izvršenih usluga u Sloveniju koju je iskazao porezni obveznik u obrascu ZP u iznosu od 5.281,22 kn za srpanj je u skladu sa iznosom na računu br. 52/1/17 od 27.07.2017. g. (713,00 EUR-a) društvu Turistično podjetje Jambrošić & Co d.o.o., Lendava, Slovenija, PDV ident. broj primatelja: SI80754473.

Porezni obveznik u obrascu ZP za 12. mjesec nije iskazao izvršenu uslugu prema računu br. 76/1/17 od 22.12.2017. g. (569,16 EUR-a) društvu Turistično podjetje Jambrošić & Co d.o.o., Lendava, Slovenija, PDV ident. broj primatelja: SI80754473.

U postupku nadzora izvršen je uvid u račune izdane kupcu POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota, Slovenija, SI70039569 (opisano u točki III.1. Zapisnika konta 7602 i na str. 44. ovog rješenja).

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iskazao isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% u ukupnom iznosu od 258.050,45 kn (porezna osnovica) i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 64.512,62 kn.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u izdane račune evidentirane u knjigama izdanih računa, osnovom kojih je obračunata obveza PDV-a a koji se odnose na isporuke putem internet prodaje limenih i vrtnih kućica za alat raznih dimenzija, vrtna garniture, WPC daski i letvi, uredske stolice Racing, jakuzija i vrtnog roštilja pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu osnovom kojih je iskazani porez na dodanu vrijednost (opisano u točki III.1. Zapisnika, konto 7602 i u točki Ad.I.2.1. ovog rješenja).

Uvidom u navedene račune utvrđeno je da su iskazane porezne obveze na računima u skladu s iskazanim obvezama u knjigama izdanih računa.

Porezni obveznik je u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iskazao obračunati ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 990.730,82 kn u iznosu od 247.682,68 kn.

Podatke o računima osnovom kojih je korišteno pravo na odbitak pretporeza porezni obveznik evidentirao je u knjigama primljenih (ulaznih) računa.

U Knjizi primljenih (ulaznih) računa - primljene isporuke u tuzemstvu za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. evidentirano je 110 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 77.475,95 kn
- porezna osnovica 25%: 58.141,05 kn
- porezna osnovica 13%: 37,53 kn
- pretporez – ukupno: 14.540,13 kn
- pretporez 25% - može se odbiti: 14.535,28 kn
- pretporez 13% - može se odbiti: 4,85 kn

U Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. evidentirano je 94 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 915.850,43 kn
- porezna osnovica 25%: 732.680,37 kn
- pretporez – ukupno: 183.170,06 kn
- pretporez 25% - može se odbiti: 183.170,06 kn.

Pravo na odbitak pretporeza po stopi od 13% i 25% iskazano u navedenim knjigama primljenih računa ukupno iznosi 197.710,19 kn (14.535,28 + 4.85 + 14.535,28) što je u skladu s ukupnim pretporezom iskazanim na red. br. III. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

U Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. porezni obveznik proknjižio je pretporez na:

- kontu 1400 – Pret porez-ulazni računi 25%, u iznosu od 14.535,28 kn,
- kontu 14003 – Pret porez- ulazni računi 13%, u iznosu od 4,85 kn i
- kontu 14061 – Pret porez od stjecanja dobara unutar EU u iznosu od 183.170,07 kn,

što ukupno iznosi 197.710,19 kn i u skladu je s ukupnim pretporezom iskazanim u knjigama primljenih računa i prijavljenim ukupnim pretporezom u obrascima PDV za isto razdoblje (red. br. III).

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa - tuzemstvo iskazani pretporez (opisano u točki III.2. Zapisnika konta, 4102, 4164 i 4699 i u točki Ad.I.2.2. ovog rješenja), a koji se odnose na:

- uslugu cestovnog transporta Timesped – distribuciju pošiljaka od društva Lagermax AED Croatia d.o.o., Zaprešić, OIB: 06465158978, osnovom kojih je iskazani je pretporez (konto 4102),
- usluge računovodstva i consulting za mjesec od 12/2016 do 11/2017 sa najmom adrese, uslugu pripreme dokumentacije za potrebe kontrole PU, uslugu izrade prijave poreza na dobit za 2016. g. i uslugu izrade javne objave za 2016. g. od društva RIPS d.o.o. Mihovljan, I.G. Kovačića 69, OIB:05835117088 (konto 4164),
- usluge oglašavanja na www.njuškalo.hr osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 4699).

Uvidom u navedene primljene račune utvrđeno je da su računi za isporuke dobara i usluge primljeni od drugih poreznih obveznika, da su iskazani iznosi poreza na računima u skladu s evidentiranim pretporezom u Knjizi primljenih (ulaznih) računa - tuzemstvo te da su isporuke obavljene poreznom obvezniku u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU, iskazani pretporez (opisano u točki III.2. Zapisnika, konta 7102, 66000, 4163 i u točki Ad.I.2.2. ovog rješenja), a koji se odnose na:

- nabavljenu robu od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. iz Murske Sobote, PDV ident. broj isporučitelja: SI70039569, koju je putem Internet prodaje prodavao pravnim i fizičkim osobama u tuzemstvu) osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 7102-66000),
- nabavljenu robu od društva FABRYKI MEBLI "FORTE" S.A. ul. Biala 1, Ostrow Mazowiecka, PDV identifikacijski broj isporučitelja PL7590005082, osnovom kojih je iskazani pretporez (konto 7102-66000),
- usluge od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017., broj računa je 2017-0166 od 31.12.2017. g. osnovom kojeg je iskazani pretporez (konto 4163) i osnovom kojih je u tijeku nadzora osporen pretporez (opisano u točki IV.2. Zapisnika i u točki Ad.I.5. ovog rješenja).

Osnovom knjiženih računa u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU porezni obveznik obračunao je PDV na stjecanje dobara unutar EU u iznosu od 732.680,37 kn (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) i isti iznos odbio kao pretporez (točka III.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7.) u iznosu od 1.012.962,12 kn i porez u iznosu od 253.240,50 kn. Također je iskazana osnovica pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25 % (točka III.7.) i pretporez u iznosu od 253.240,50 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 706.634,07 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 732.680,37 kn. Navedena razlika u iznosu od

26.046,30 kn odnosi se na prijavljeno stjecanje odvjetničkih usluga prema troškovniku u ukupnom iznosu od 27.401,56 kn (3.680,48 EUR-a) koja je iskazao porezni obveznik na točki III.7. prijave poreza na dodanu vrijednost za mjesec travanj 2017. g. i u obrascu PDV-S osnovom primljenog računa od inozemnog isporučitelja odvjetnika Igora Vinčec iz Lendave, Mlinska ulica 5, PDV identifikacijski broj isporučitelja SI83308024, koju inozemnih isporučitelja nije prijavio, i na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.

2. Utvrđene nepravilnosti u obračunavanju PDV-a za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

Odredbama čl. 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13, 143/14 i 115/16) propisano je da se mjestom obavljanja usluga u vezi s nekretninama, uključujući usluge stručnjaka i posrednika za prodaju nekretnina, smještaj u hotelima ili objektima slične namjene uključujući kampove za odmor ili mjesta uređena za kampiranje, davanje prava na uporabu nekretnina i usluge pripreme i koordinacije građevinskih radova, kao što su usluge arhitekata i građevinskog nadzora, smatra se mjesto gdje se nekretnina nalazi.

Odredbama čl. 17. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13, 143/14 i 115/16) propisano je da se mjestom obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra mjesto sjedišta tog poreznog obveznika. Ako se te usluge obavljaju stalnoj poslovnoj jedinici poreznog obveznika u mjestu koje je različito od mjesta sjedišta poreznog obveznika, mjestom obavljanja usluga smatra se sjedište stalne poslovne jedinice. Ako takvo sjedište ili stalna poslovna jedinica ne postoje, mjestom obavljanja usluga smatra se prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika primatelja usluge.

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

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

Odredbama čl. 58. st. 1. istog zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 60. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni određeni uvjeti te između ostalih i da odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavku 1. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona.

Člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17 i 41/17), propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

Porezni obveznik – trgovačko društvo Finander d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15 i 120/16).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) 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.

Odredbama čl. 66. Općeg poreznog 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.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

a)

Kako je prethodno navedeno, osnovom knjiženih računa u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU porezni obveznik obračunao je PDV na stjecanje dobara unutar EU (točka II.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a) i isti iznos odbio kao pretporez (točka III.7. kumulativa mjesečnih prijava PDV-a).

U kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. g. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi 25 % (točka II.7.) u iznosu od 732.680,37 kn i porez u iznosu od 183.170,06 kn. Također je iskazana osnovica pretporeza od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25 % (točka III.7.) i pretporez u iznosu od 183.170,06 kn.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 1.009.974,47 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 1.012.962,12 kn. Navedene razlike odnose se na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te je utvrđeno da su inozemni isporučitelji prijavili promet dobara i usluga prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 706.634,07 kn, odnosno utvrđene su razlike u razdoblju prijavljivanja isporuka od strane inozemnih isporučitelja i prijavljenih stjecanja od strane poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 732.680,37 kn. Navedena razlika u iznosu od 26.046,30 kn odnosi se na prijavljeno stjecanje odvjetničkih usluga prema troškovniku u ukupnom iznosu od 27.401,56 kn (3.680,48 EUR-a) koja je iskazao porezni obveznik na točki III.7. prijave poreza na dodanu vrijednost za mjesec travanj 2017. g. i u obrascu PDV-S osnovom primljenog računa od inozemnog isporučitelja odvjetnika Igora Vinčec iz Lendave, Mlinska ulica 5, PDV identifikacijski broj isporučitelja SI83308024, koju inozemnih isporučitelja nije prijavio, i na tečajne razlike prilikom prijavljivanja prometa.

Pregledom ulaznih računa utvrđeno je je financijski najznačajniji račun knjiženi u Knjizi primljenih (ulaznih) računa – stjecanje dobara unutar EU primljeni od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Obrtna ulica 11, PDV ident. broj isporučitelja: SI62277839, kako slijedi:

- na rednom broju 94 s danom 31.12.2017. g. knjižena je porezna osnovica po stopi od 25 % u iznosu od 304.302,74 kn i pretporez (može se odbiti) po stopi od 25 % u iznosu od 76.075,69 osnovom primljenog računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. za usluge u skladu s 2. člankom ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju sa danom 31.12.2016. za godinu 2017. (račun s oznakom 208) koji je izdani na iznos od 40.500,00 EUR-a. Porez na dodanu vrijednost nije obračunati.

Osnovom navedenog računa u Glavnoj knjizi za 2017. godinu proknjižena je obveza prema dobavljačima na kontu 2211 – Dobavljači usluga iz inozemstva, u iznosu od 304.302,74 kn i troškovi na kontu 4163 – Konzultantske i savjetničke usluge u iznosu od 304.302,74 kn. Pretporez je knjiženi na kontu 14061 – Pretporez od stjecanja dobara unutar EU u iznosu od 76.075,69 kn.

Porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2017. g. iskazao gubitak u iznosu od 410.029,30 kn a knjižio je troškove osnovom navedenih primljenih računa od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote u iznosu od 304.302,74 kn.

Uz navedene primljene račune, porezni obveznik nema dokumentaciju koja dokazuje obavljanje navedenih usluga u poslovne svrhe poreznog obveznika.

U tijeku nadzora je od poreznog obveznika traženo da dostavi poslovnu dokumentaciju iz koje je razvidno o kakvim uslugama se radi, tko ih je, kada i na koji način obavio te koja je poslovna svrha navedenih usluga.

Porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju koja dokazuje da su usluge obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti.

U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine knjižio rashode s osnove navedenog računa za koje je utvrđeno da usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 304.302,74 kn te su za taj iznos umanjani rashodi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine (Opisano u točki III.3.a) Zapisnika i u točki Ad.I.2.3. ovog rješenja).

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te je utvrđeno da je društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija sa PDV ident. broj isporučitelja SI62277839 prijavilo promet usluga prema stjecatelju FINANDER d.o.o., Mihovljan, sa PDV ident. brojem stjecatelja HR44028593636, u mjesecu prosincu u ukupnom iznosu od 40.500,00 EUR-a.

S obzirom da je društvo LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija, prijavilo obavljene usluge poreznom obvezniku u iznosu od 40.500,00 EUR-a i prenijelo poreznu obvezu na poreznog obveznika, porezni obveznik bio je dužan obračunati i platiti PDV temeljem čl. 75. st. 1. t. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a vezano uz čl. 17. st. 1. istog Zakona.

Na primljenu uslugu u ukupnoj vrijednosti od 304.302,74 kn porezni obveznik obračunao je obvezu PDV-a u iznosu od 76.075,69 kn ($304.302,74 \times 25\%$) i iskazao je u na red. br. II.7. prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

Međutim, porezni obveznik u istom razdoblju iskazao je i pravo na odbitak pretporeza na red. br. III.7. prijava PDV-a u istom iznosu od 76.075,69 kn

- za razdoblje oporezivanja od 01.12.2017. do 31.12.2017. prijavljena je osnovica pretporeza od stjecanja u iznosu od 304.302,74 kn i pretporez u iznosu od 76.075,69 kn.

Budući da porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju i dokaze da su usluge obavljene u svrhu gospodarske djelatnosti poreznog obveznika odnosno da su te usluge obavljene u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik u istom razdoblju, u postupku nadzora utvrđeno je da za iskazani pretporez

nisu ispunjeni uvjeti za odbitak propisani odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a vezano uz čl. 58. st. 1. istog Zakona i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Stoga se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza od primljenih usluga iz EU u iznosu od **76.075,69 kn** utvrđenog na poreznu osnovicu od 304.302,74 kn za razdoblje oporezivanja od 01.12.2017. do 31.12.2017. g.

Porezni obveznik je odbio pretporez na poreznu osnovicu od 304.302,74 kn u iznosu od 76.075,69 kn u razdoblju oporezivanja od 01.12.2017. do 31.12.2017. g., koji se prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti jer usluge osnovom primljenih računa od društva LITA d.o.o. iz Murske Sobote, Slovenija sa PDV ident. broj isporučitelja SI62277839 i to računa broj 2017-0166 od 31.12.2017. g. nisu obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija te nije utvrđena povezanost s gospodarskom djelatnošću koju je obavljao porezni obveznik razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. g.

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

3) Na povećanu poreznu osnovicu za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iz točke I.5.1) primjenom porezne stope iz točke I.5.2), Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-6 od 25.10.2019. utvrđena je nova porezna obveza od **76.075,69 kn**.

4) Zakonske zatezne kamate na nepravodobno plaćeni porez iz točke I.5.3) u iznosu od **8.850,43 kn** obračunate su za razdoblje od dana dospijeca porezne obveze do dana sastavljanja zapisnika (25.10.2019.). Zatezne kamate obračunate su u skladu s odredbama čl. 21. st. 1. t. 2. i čl. 130. st. 7. Općeg poreznog zakona 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, 41/08, 125/11 i 78/15).

Ad II.

Nalozi za uplatu porezne obveze te kamata na nepravodobno utvrđenu obvezu temelje se na odredbama čl. 21. st. 1. i čl. 22. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbi čl. 21. st. 1. t. 2. i čl. 130. st. 7. Općeg poreznog zakona, odnosno na odredbama Zakona o kamatama i Zakona o obveznim odnosima koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.

U svezi sa zadanim nalogima u točki II. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama za tekuću godinu provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 62. st. 1. i čl. 65. i 66. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza.

Ad IV.

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbama čl. 79. i čl. 133. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09).

Ad V.

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

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može podnijeti žalbu u skladu s čl. 178. st. 1. i čl. 180. Općeg poreznog zakona u roku od trideset (30) dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u Zagrebu, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, O. Keršovanija 11, Čakovec, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema tar. br. 3. st. 1. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine" broj 8/17, 37/17 i 129/07) i Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine" broj 115/16).

OVLAŠTENI SLUŽBENIK



Rješenje se dostavlja:

1. poreznom obvezniku
2. Ispostavi Porezne uprave
3. pismohrani (2 primjerka)

RiPs d.o.o.

OIB
05835117088 | Mihovljan

PRIMILAR:

Ivica KASAROVIC

11.12.2019.

Ova preslika je
istovjetna izvorniku



Čakovec, 25-11-2022

Ovlaštena osoba



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA**

Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak

KLASA: UP/II-471-02/20-01/78

URBROJ: 513-04-21-2

Zagreb, 28. listopada 2021.



Ministarstvo financija, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak, povodom žalbe FINANDER d.o.o., Mihovljan, I. G. Kovačića 69, kojeg zastupa opunomoćenik odvjetnik Danko Mandić iz Odvjetničkog ureda Danko Mandić u Čakovcu, Ljudevita Gaja 17, protiv rješenja Ministarstva financija – Porezne uprave, Područni ured Čakovec, KLASA: UP/I-471-02/19-01/116, URBROJ: 513-07-20/19-9 od 2.12.2019. godine, u predmetu poreznog nadzora kod poreznog obveznika, temeljem odredbi članka 183. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16,106/18,121/19,32/20,42/20) i članka 36. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 97/20), donosi

RJEŠENJE

Žalba se odbija.

Obrazloženje

Pobijanim poreznim rješenjem žalitelju se utvrđuje dobit i gubitak te obveza poreza na dodanu vrijednost za 2016. i 2017. sa kamatom sve na način u iznosima kako je to naznačeno t.I. 1.-5. izreke rješenja. Pod točkama II.-V. naložena je uplata utvrđenih obveza na za to propisane račune uz nalog za obračun i plaćanje daljnje kamate sve do dana uplate, naloženo je provođenje odgovarajućih knjiženja u poslovnim knjigama, sve u roku 8 dana od dana izvršnosti rješenja, pod prijetnjom naplate ovrhom.

Protiv tog rješenja žalitelj je pravodobno uložio predmetnu žalbu. U žalbi navodi kako porezno rješenje pobija u dijelu u kojem su osporeni računi od 30.9.2016. i od 31.12.2016. ispostavljeni od društva POHNIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. te računa od 31.1.2017. ispostavljen od društva LITA d.o.o. Postavlja se pitanje da li netko tko je uložio u kapital 10.178.000,00 kn i u nekretnine 20.000.000 kn, želi fiktivnim fakturama dovoditi društvo u gubitak. Pitanje je vremena kada će se realizirati projekti po osporenim studijama. Kada će to biti to je stvar procjene investitora. Ako računi ostanu osporeni, kada se sagrađe kuće i ostvari prihod, kako će se pravdati njihova izrada. Navodi kako nije odmah dostavio dokumentaciju, ali da je dostavio Ugovor o savjetovanju sklopljen sa društvom POHNIŠTO IL AMBIENTI d.o.o. Iako do dana sastavljanja zapisnika nije započeo sa gradnjom, navodi da to nema veze sa osporenim računima osnovom kojih je knjižio troškove konzultantskih i savjetničkih usluga. Navodi kako se na investicijskom programu ime

Ivice Kasapovića kao vanjskog suradnika, našlo omaškom te da program ne zahtjeva potpis niti ovjeru.

Navodi kako planira, istražuje tržište i u tom planiranju i pripremnim radnjama ima troškove, a o njemu ovisi da li će i kada realizirati svoje planove. Navodi kako je sadržaj investicijskih programa jasan. Prethodno dostavljeni zapisnici su očito radne verzije dostavljene omaškom, a konačne su dostavljene. Dostavlja preslike oglasa na Njuškalu koji su objavljeni u 2016. i 2017.

Što se tiče putnih naloga koje je porezno tijelo osporilo, navodi kako su oni dokaz da su POHNIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i društvo LITA d.o.o. pripremali robu za kupce žalitelja i otpremali kupcima, fakture je izdao žalitelj, a prijevozne usluge su dio fakturiranog iznosa od tih društava.

Smatra da su sva putovanja izvršena. Nadalje, navodi kako su poslane ponude dokaz da su zaposlenici navedenih društava pripremali ponude, a onda su realizirani putni nalozi i da su one dokaz da su izvršene usluge navedene u ugovorima zaključenim sa žaliteljem.

Navodi kako je svu dokumentaciju dostavio naknadno i kontrolne liste knjiženja od Njuškala.

Dostavlja u privitku izjavu arhitekta Mate Tonkovića kojom potvrđuje da je u ožujku 2016. od društva POHNIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., dobio narudžbu za izradu projekta dvojne stambene zgrade na Šolti, Nečujam. Nadalje navodi kako dostavlja putne naloge društva POHNIŠTVO IL AMBIENTE d.o.o. za vozilo VW Passat DL 2016. uz obrazloženja koja pobraja na str. 7 žalbe. Navodi kako dostavlja i komunikaciju E poštom i ugovore iz kojih je razvidna konstantna komunikacija po oglasima na Njuškalu koje pobraja u žalbi uz Ugovor o posredovanju.

Predlaže uvažiti žalbu. Žalba nije osnovana.

Iz spisa predmeta razvidno je da je Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Čakovec, provela postupak poreznog nadzora kod poreznog obveznika, a o čemu je dana 25.10.2019. godine sačinjen zapisnik kojim su utvrđene nepravilnosti pobliže opisane u zapisniku. Protiv zapisnika, porezni obveznik je uložio prigovor. Temeljem činjenica utvrđenih zapisnikom doneseno je porezno rješenje dana 2.12.2019. godine kojim je žalitelju utvrđena obveza sa kamatom, a sve kao u izreci rješenja, protiv kojeg je uložio žalbu.

Nadzorom je utvrđeno da je osnivač društva FINANDER d.o.o., ovdje žalitelja društvo LITA d.o.o., Murska Sobota, a koje je društvo većinski osnivač (98,83%) društva POHNIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota.

Utvrđeno je da je žalitelj u 2016. godini na kontu 4163-Konzultantske i savjetničke usluge, knjižio troškove u iznosu od 786.196,92 kn temeljem primljenih računa od društva POHNIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o., Murska Sobota i to računa od 30.9.2016. na iznos od 217.828,66 kn za usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu on line prodaje na online portalima i savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja.

i računa od 31.12.2016. na iznos od 568.368,26 kn za usluge u skladu sa čl. 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja sa danom 31.12.2015. za 2016. godinu.

Osnovom tih računa proknjižena je obveza prema dobavljačima, a kako je slovensko društvo prenijelo poreznu obvezu na žalitelja, to je žalitelj obračunao pdv temeljem članka 75.st.1.t.6. u svezi sa čl. 17.st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost te istovremeno iskazao pravo na odbitak pretporeza po naprijed navedenim računima u iznosu od ukupno 196.549,22 kn (54.457,16+142.092,06).

U 2017. godini žalitelj je na kontu 4163- Konzultantske i savjetničke usluge, knjižio troškove u iznosu od 304.302,74 kn temeljem primljenog računa od društva LITA d.o.o. i to računa od

31.12.2017. za usluge u skladu sa čl. 2. Ugovora o savjetovanju kod strateškog vođenja sa danom 31.12.2016. za 2017. godinu. Osnovom tog računa žalitelj je obračunao pdv temeljem članka 75.st.1.t.6. u svezi sa čl. 17.st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te istovremeno iskazao je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 76.075,69 kn.

Nadzorom je utvrđeno da je žalitelj iskazivao gubitke u svim godinama poslovanja (2008.-2018.) u iznosima kako je to navedeno na str. 22 rješenja.

Utvrđeno je kako uz naprijed navedene račune žalitelj nema nikakvu dokumentaciju kojom se dokazuje da su usluge fakturirane tim računima obavljene. Osim toga utvrđeno je da na računu od 30.9.2016. nije navedeno koji se dio od ukupnog iznosa odnosi na usluge savjetovanja i organizaciju i izvedbu on line prodaje na online portalima, a koji na savjetovanje za otvaranje maloprodajnog diskonta namještaja, a utvrđeno je i da žalitelj u 2016. nije otvorio niti jedan maloprodajni diskont namještaja.

Kako u tijeku nadzora uz račune ne postoji nikakva dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo o kakvim je uslugama riječ, tko ih je i kada obavio i na koji način to je od žalitelja Zaključkom od 16.7.2019. zatraženo da dostavi poslovnu dokumentaciju te pisano očitovanje o uslugama.

Žalitelj je dostavio Ugovor o savjetovanju kod strateškog vođenja sa danom 23.12.2010., opisan na str. 23 rješenja, dva projekta (Mate Tonković) te je naveo da se na njima radilo kako bi se utvrdio potencijal građevnih parcela, a prodaja se vršila preko elektroničkih portala za nekretnine, a ako bi se našao kupac, onda bi IL Ambienti bio investitor na tim parcelama. No, došlo se do saznanja da je ipak velik rizik ići u izgradnju kuća, pa se nije išlo u realizaciju projekata, pa je nastao gubitak u poslovanju.

Naveo je da prema izdanim računima daljnje veće radnje koje je vršilo društvo IL Ambienti je istraživanje tržišta kuhinja u RH u gradovima Zagreb, Rijeka, Zadar, Pula, Split.

Dostavio je prve stranice dva Idejna arhitektonska projekta za ishodenje rješenje o uvjetima gradnje od ovlaštenog arhitekta Mate Tonkovića za dvije građevine koje su opisane na str. 24 i 25 rješenja tj. za obiteljsku kuću za povremeno stanovanje i Dvojnu obiteljsku kuću, Okrug Gornje Čiovo, te je dalje dostavljena korespondencija iz 2019. godine, kako je to opisano na str. 25 i 26 rješenja.

Potom je žalitelj porezno tijelo uputio na stranice oglasnika Njuškalo gdje je porezno tijelo utvrdilo da je žalitelj dana 21.7.2019. i 23.9.2019. oglasio prodaju nekretnina i to: Šolta Nečujam- građevinska parcela 732 m² i dvojna kuća, zatim Kuća Nečujam- Visoka prizemnica + garaža te Kuća Trogir Čiovo, drugi red do mora. Žalitelj je objasnio da se osim kuće Trogir Čiovo, prodaja nekretnina odnosi samo na zemljište odnosno da kuće nisu izgrađene (samo projekcije kuća).

Nakon analize dostavljenog od žalitelja Porezno je tijelo utvrdilo:

-da Ugovor o savjetovanju kod strateškog vođenja sa danom 23.12.2010. zaključen između društva FINANDER iz Slovenije kao izvođača i društva žalitelja kao naručitelja, nema nikakve veze sa uslugama koje mu je fakturiralo slovensko društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. u 2016. i društvo LITA d.o.o. u 2017. god.

- da nije dostavio dokaze da je u 2016. prodaju nekretnina vršio preko elektroničkih portala u RH niti dokaze o izvršenim izmjerama parcela od geometra Boška Plazonjića u 2016. niti dokaze da je u 2016. projekte radio arhitekt Mate Tonković D.I.A. iz Splita.

- da nije dostavio nikakvu dokumentaciju o izvršenim istraživanjima tržišta kuhinja u RH po gradovima u 2016. godini i to Zagreb, Rijeka, Pula, Zadar, Split.

-da su prve stranice dva Idejna arhitektonska projekta za ishodenje rješenje o uvjetima gradnje od ovlaštenog arhitekta Mate Tonkovića, D.I.A., Split, izrađena u listopadu 2013., a ne u nadziranom razdoblju 2016. i 2017. odnosno da se ne odnose na usluge fakturirane u 2016. i 2017.

-da je nakon toga dostavio ponovno te iste prve stranice ta dva Idejna arhitektonska projekta za ishodenje rješenje o uvjetima gradnje od ovlaštenog arhitekta Mate Tonkovića, D.I.A., Split, ali sada umjesto 2013. godine piše da su izrađena u listopadu 2016. te je dopisano -revizija projekta.

-korespondencija u vezi zakupa poslovnog prostora (str. 25 i 26 rješenja) odvijala se u 2019., dakle ne odnosi se na usluge fakturirane u 2016. i 2017. god.

-da se dopisivanje (Feri Toplak-Matej Sukić) odvijalo u 2019. te da su privici projekta za Nolte Studio Split i 11 priloženih projekata za kuhinje (planovi) izrađeni u 3 mjesecu 2019. godine, dakle dopisivanje i projekti ne odnose se na usluge koje su fakturirane u 2016. i 2017. god.

- žalitelj nije otvorio niti jedan salon namještaja

-nije dostavljen ugovor o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2015. sklopljen s POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. u tijeku postupka već tek uz prigovor,

-nije dostavljen ugovor o savjetovanju kod strateškog vođenja s danom 31.12.2016. sklopljen s društvom LITA d.o.o.

-iz dostavljenih preslika putnih naloga za tovarno motorno vozilo društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i to 34 za 2016. i 43 za 2017. utvrđeno je da isti ne sadrže izvješća s puta niti im prileži ikakva druga dokumentacija kao dokaz da su putovanja obavljena, ne vidi se svrha putovanja koja bi bila u vezi s uslugama koje je to društvo zaračunalo žalitelju u 2016. godini i da su u svezi s uslugama koje je zaračunalo društvo LITA u 2017., a za putne naloge iz 2017. nije jasno niti na što se odnose jer društvo POHIŠTVO nije ispostavilo žalitelju nikakav račun u 2017.

-dostavljena su dva podneska pod nazivom Investicijski programi apartmansko naselje Šolta, međutim isti nisu ovjereni niti potpisani niti je iz istih vidljivo da ih je izradilo društvo POHIŠTVO IL AMBIENTI odnosno društvo LITA, dakle, koja su društva izdala račune, nije dostavljena projektna niti građevinska dokumentacija za apartmansko naselje Šolta niti je dostavljen drugi dokaz da je počela njegova gradnja kao ni izgradnja kampa.

Nakon detaljne analize dostavljenog, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku), utvrđeno je da uz primljene račune od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. nema dokumentacije koja svjedoči o obavljenim fakturiranim uslugama toga društva, a koji računi nisu niti plaćeni te da uz primljeni račun od 31.12.2017. od društva LITA d.o.o. iz Morske Sobote, za usluge u skladu sa člankom 2. Ugovora o savjetovanju pri strateškom vođenju s danom 31.12.2016. za 2017. nema dokumentacije koja dokazuje da su fakturirane usluge obavljene.

Odnosno utvrđeno je da žalitelj uz račune nema obračuna, izvještaja, elaborata o istraživanju tržišta, dakle dokumentaciju koja bi svjedočila o tome da su mu fakturirane uslugu računima od društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i društva LIRA d.o.o. obavljene/primljene u poslovne svrhe u 2016. i 2017.

Slijedom toga osporeni su proknjiženi troškovi po računima društva POHIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. u iznosu od 786.196,92 kn koji nisu u svezi ostvarivanja prihoda, umanjani su rashodi iskazani u prijavi poreza na dobit za 2016. i izvršene korekcije, osnovom članka 5.st.6., čl. 7.st.1.t.13. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04.90/05,57/06,146/08,80/10,22/12,148/13,143/14,50/16,115/16) u svezi sa čl. 11.st.1. i čl. 31. Pravilnika o porezu na dobit (NN 95/05-137/15, 1/17) te je ujedno osnovom računa tog društva osporen pretporez od 196.549,22 kn na osnovicu od 786.196,92 kn i utvrđena obveza pdv u istom iznosu, osnovom članka 58. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13-143/14) u svezi sa

člankom 131.st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13-130/15) budući fakturirane usluge nije obavljene žalitelju.

Jednako tako u 2017. osporen je i proknjižen trošak po računu društvu LITA d.o.o. u iznosu 304.302,74 kn koji nije u svezi ostvarivanja prihoda, umanjani su rashodi iskazani u prijavi poreza na dobit za 2017. i izvršene korekcije, osnovom naprijed navedenih odredbi Zakona i Pravilnika o porezu na dobit te je ujedno po računa tog društva osporen pretporez u iznosu od 76.075,69 kn osnovom članka 58. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13-115/16) u svezi sa člankom 131.st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13-41/17) budući fakturirane isporuke nije obavljene žalitelju.

Nadalje, nadzorom su žalitelju u 2016. osporeni troškovi vezani za kuću površine 108 m² i dvor površine 292 m², upisane kod Općinskog suda u Splitu, ZK Trogir, OK Okrug, ZKU3524, u vrijednosti 3.943.656,99 kn, knjižene kao roba za daljnju prodaju. Osporeni su troškovi u iznosu od 6.022,76 kn za kuću osnovom korištenja koje nema ostvarenih prihoda i to po računima za komunalne usluge, potrošnju električne energije i vode, koji troškovi nisu u svezi s ostvarivanjem prihoda i to osnovom članka 5.st.6. Zakona o porezu na dobit te su za iste umanjani rashodi iskazani u prijavi poreza na dobit za 2016.

Istovremeno kako te isporuke nisu obavljene za potrebe žaliteljevih oporezivih transakcija, a osnovom primljenih računa odbijan je pretporez, isti je osporen u iznosu od 33,65 kn po stopi od 13% i iznosu od 1.017,65 kn po stopi od 25%, osnovom članka 58.st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u svezi sa člankom 133.st.1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Prigovori žalitelja vezani uz ulazne račune povezanih društava u smislu čl. 41. odnosno čl. 49. Općeg poreznog zakona i to ulazne račune povezanog društva POHNIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i račun povezanog društva LITA d.o.o., nisu osnovani.

Zakonodavni okvir:

Prema odredbi članka 56. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) - na snazi do 31.12.2016.) odnosno prema odredbi članka 66. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 115/16 i 106/18 -na snazi od 1.1.2017.) knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. (st.1.) Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama (st.2.). 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 (st.3.).

Člankom 56.st.4. odnosno čl. 66.st.4. Općeg poreznog zakona, propisano je da se knjiženja i druga evidentiranja ne smiju mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi, a niti se smiju obaviti ni izmjene takvog značaja da je neizvjesno jesu li provedene odmah ili naknadno.

Člankom 9. st.1. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15 i 134/15,120/16) propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Stavkom 4. istog članka zakona, propisano je da je knjigovodstvena isprava uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Stavkom 6. istog članka propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

Člankom 13. st.2. Zakona o računovodstvu, propisano je da se poslovne knjige moraju voditi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju.

Člankom 5.st.1. Zakona o porezu na dobit ('Narodne novine' br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16), za 2016. i 2017.: propisano je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

Čl. 5 st.6. istog Zakona, propisano je da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Čl. 7.st.1.t.13. istog Zakona, propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Člankom 33.st.1. istog Zakona, propisano je da se porezna osnovica utvrđuje na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa.

Člankom 11.st.1. Pravilnika o porezu na dobit ('Narodne novine' br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17), propisano je da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona, smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Člankom 31. Pravilnika o porezu na dobit, propisano je da se porezna osnovica povećava se za sve druge rashode iz članka 7. stavak 1. točka 13. Zakona koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu u prethodnim poreznim razdobljima.

Člankom 58. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16) propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 131.st.1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine', br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17) propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.

Vezano za prigovor da je dostavio Ugovore na koje se poziva u osporenim mu računima kao i specifikacije, valja reći da je Ugovor sam za sebe nedovoljan dokaz da su ugovorene usluge žalitelju i obavljene. Ugovor jest dokazno sredstvo, ali isti nije dovoljan dokaz o nastanku poslovnog događaja. Po sklopljenom ugovoru ugovorne se obveze mogu, a i ne moraju izvršiti ili se mogu izvršiti samo djelomično. U pismenu pod nazivom Specifikacija koje je predočio uz račune, samo su opisno pobrojane neke od usluga navedene u Ugovoru, ali bez uporišta u konkretnom dokumentu, dakle pisanom dokazu o izvršenju usluga, u smislu članka 56. odnosno čl. 66. Općeg poreznog zakona, koji onda račun čini vjerodostojnom knjigovodstvenom ispravom.

Valja reći i da se u računu fakturiranom od društva Lita d.o.o. od 31.12.2017. poziva na Ugovor od 31.12.2016., dok je ugovor kojeg je žalitelj dostavio od dana 30.6.2017., pa navedeno ne može značiti da bi fakturirane usluge računom od 31.12.2017. bile zaračunate temeljem tog ugovora, ako se na računu poziva na Ugovor od 31.12.2016.

Što se tiče ponuda i oglašavanja na web portalu Njuškalo, za istaći je da su svi troškovi oglašavanja priznati i u 2016. i u 2017. god., dok su ulazni računi o kupnji robe od društva POHNIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i izlazni računi iskazani kao troškovi odnosno kao prihodi odnosno sve što se odnosi na Internet prodaju limenih i vrtnih kućica za alat, vrtnih garnitura, wpc daski, letvi, uredskih stolica, jakuzije, vrtnih roštilja i dr. s prijevozom, priznati i proknjiženi u prihode na kontu 7602 za 2016. i 2017. i u rashode na kontu 4102 i dio prenesenih troškova na kontu 7102 s konta 66000-roba za daljnju prodaju.

Nadalje, vezano za prigovor kako investicijski programi apartmansko naselje Šolta nisu dokumenti koji bi zahtijevali potpis ili ovjeru, valja reći iz istih uopće nije razvidno da ih je izradilo društvo POHNIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. (ili društvo LITA d.o.o.) pa doista ostaje nejasno koje je to onda troškove pripremnih radnji žalitelj imao ako nema dokaza o tome da je programe izradilo to društvo, a ako ih je izradilo za žalitelja onda ne bi trebao biti problema za njihovom ovjerom odnosno potvrdom onoga što se tvrdi u smislu osiguranja dokaza i priznavanja troškova. Osim toga za 2016. u kojoj je godini društvo POHNIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. fakturiralo usluge žalitelju, vidljivo je da se dostavljeni investicijski program apartmansko naselje Šolta (decembar 2016.), odnosi na investicijski program društva Segrap d.o.o. Ljutomer za Bioterme, a ne na Apartmansko naselje Šolta obveznika Finander d.o.o., ovdje žalitelja.

Nije u pravu žalitelj ni kada navodi da se proknjiženi troškovi po spornim računima tih društava ne mogu osporiti odnosno dovoditi u svezu sa gradnjom koja nije počela, a ovo između ostalog i stoga što žalitelj nema nikakve niti građevinske niti projektne dokumentacije, a kako će on u budućnosti pravdati troškove osporene studije je na njemu, a ne na poreznom tijelu, tim više što u svim godinama uključujući i nadzirane posluje sa gubitkom. Troškovi se porezno priznaju samo u slučaju kada su vjerodostojno dokumentirani knjigovodstvenim ispravama te kad su temeljem takvih isprava proknjiženi u poslovnim knjigama. Preduvjet za njihovo priznavanje je postojanje takvih isprava prema odredbama Zakona o računovodstvu te članka 56. odnosno članka 66. Općeg poreznog zakona, dakle nedopušteno je žalitelju kao porezno priznati rashod knjiženje troškova za koje nema vjerodostojnih isprava koje dokazuju izvršenje fakturiranih usluga.

Što se tiče izjave arhitekta Mate Tonkovića, valja reći da izjava fizičke osobe, čak i javnobilježnički ovjerena, u smislu odredbi Općeg poreznog zakona, a koja nije potkrijepljena nekim drugim materijalnim dokazom, sama po sebi nema snagu urednog i vjerodostojnog dokumenta, jer a priori ne uživa vjeru. Naime, samo za isprave sastavljene u smislu odredbe članka 60. stavak 2. Zakona o općem upravnom postupku, vrijedi presumpcija da se smatra dokazanim ono što se u ispravi utvrđuje ili potvrđuje.

Izjave u poreznom postupku takvog su karaktera da ne mogu uživati vjeru poreznog tijela, ako iste ne podupire druga uredna i vjerodostojna dokumentacija.

Iz putnih naloga odnosno pobrojanih relacija za vozilo VW Passat DL, koje po prvi puta dostavlja uz žalbu, bez obrazloženja iz kojih razloga ih nije predočio u tijeku postupku ili uz prigovor, slijedi da se dokumentacija sastavlja i dostavlja za potrebe ovog postupka, a ne u trenutku nastanka poslovnog događaja te se prema stavu ovog tijela takva dokumentacija ne može prihvatiti jer je

žalitelj dužan dokumentaciju na kojoj temelji svoje tvrdnje osigurati u poslovnim knjigama istodobno s nastankom poslovnog događaja.

Pored toga iz istih uopće nije razvidno da se odnose na osobe ili ono što žalitelj navodi na str 7 žalbe, jer osim pobrojanih relacija ne sadrže svrhu puta, odnosno zadaću niti sadrže ikakve izvještaje s puta koji bi svjedočili o žalbenim navodima žalitelja (sastancima, razgovorima i sl.), tako da sve ostaje u sferi paušalnih navoda.

Imajući u vidu utvrđeno činjenično stanje, pravilnost kojeg je žalitelj osporavao kroz prigovor protiv zapisnika o obavljenom nadzoru te sad žalbom, valja utvrditi da je u odnosu na navode prigovora porezno tijelo dalo kronološko iscrpno i valjano obrazloženje razloga zbog čega isti nisu osnovani. Budući se sa danim pojašnjenjima ovo tijelo slaže, to se na ista poziva u smislu odredbe članka 120. stavak 3. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, br. 47/09).

Nakon što je ovo tijelo razmotrilo sve spise predmeta, nalazi da žalitelj nije predloženim ispravama dokazao da su mu fakturirane usluge spornim računima stvarno i izvršene/zaprimljene od povezanih društava koja su izdala fakture po kojima je u nadziranom razdoblju knjižio troškove te koristio pretporez odnosno dokazao da bi tako iskazani troškovi bili izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i da su knjiženi temeljem vjerodostojne dokumentacije odnosno temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, te su mu, pravilnim pozivanjem na naprijed navedene propise, osporeni troškovi po računima tih društava, umanjeni rashodi, izvršena korekcija prijave poreza na dobit i osporen pretporez te utvrđena obveza pdv u visini osporenog pretporeza.

Ocjenjujući zakonitost osporavanog rješenja na osnovi podataka spisa predmeta tj. na podlozi činjenica utvrđenih u poreznom postupku, ovo tijelo ne nalazi se da bi istim bio povrijeđen zakon na štetu žalitelja već da je porezno tijelo pravilno žalitelju osporilo troškove osnovom računa društva POHNIŠTVO IL AMBIENTI d.o.o. i društva LITA d.o.o. kao i osporilo pretporez osnovom tih računa i utvrdilo obvezu pdv kao u izreci rješenja.

Budući ne postoje dokazi koji bi mogli utjecati na drugačije rješenje stvari, a iznijete okolnosti nisu od utjecaja na zakonitost rješenja koje je doneseno temeljem potpuno utvrđenog činjeničnog stanja, uz pravilnu primjenu materijalnog i postupovnog prava, to je valjalo žalbu žalitelja cijelosti odbiti kao neosnovanu.

Na temelju utvrđenog i propisa članka 116. Zakona o općem upravnom postupku, riješeno je kao u izreci.

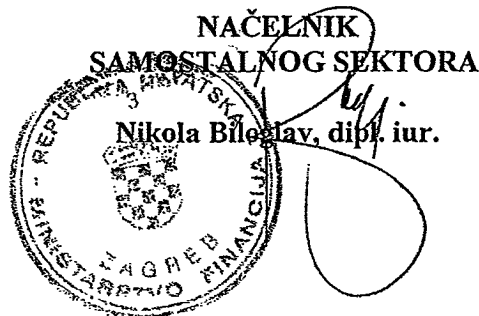
Upravna pristojba po tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi uz Zakon o upravnim pristojbama naplaćena je i poništena.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja nije dopuštena žalba, ali se protiv istog može pokrenuti upravni spor tužbom Upravnom sudu u Zagrebu, Avenija Dubrovnik 6 i 8, u roku 30 dana od dana prijema rješenja.

Dostaviti:

1. Ministarstvo financija - Porezna uprava – Područni ured Čakovec, uz povrat spisa i dva primjerka rješenja s tim da označeni primjerak uruči žalitelju, po opun.
2. Pismohrana, ovdje



AR
RG 0269635 1 HR

Naziv i oznaka pošiljke:

POSREDOVANJE

Klasa: UP/II - 421-02/10-01/78

Broj priloga: 1

Na adresu primatelja:

FINANDE d.o.o., Lučani
16. karadica 69

40 000 čkovac

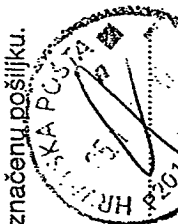
POSREDOVANJE UPRAVA
POSREDOVANJE URED ČKOVAC
O. karadica 11, Čkovac
40 000 čkovac
m. kopel

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POSREDOVANJE
POSREDOVANJE URED ČKOVAC

DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas primio označenu pošiljku.
(Uplatiti dan, mjesec i godinu primaoca)

25.11.2021



[Signature]
(Potpis primatelja)

(Potpis dostavljača)

1. Kako dana 23.11.2021 u sati
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, dostava je
obavljena predajom pošiljke odraslom članu domaćinstva
primatelja - osobi zaposlenoj na istom radnom mjestu s
primateljem. (Nepotrebno precrtati).

Ime i prezime te osobe - srodstvo:

..... 23.11.2021

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

Dana:

(Potpis dostavljača)

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 44028593636
JMBG/MB: 0000001977474
FINANDER D.O.O.

Ispostava: 3310 ČAKOVEC
Račun : 1201 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	060	130	Dug.....	21	266119,17	
000-001-001	01.01	01.01	060	139	Z.kam.pog...	16	57534,16	
000-001-001	01.01	01.01	060	139	Z.kam.pog...	17	16036,12	
000-001-001	01.01	01.01	060	139	Z.kam.pog...	21	1063,46	
310-056-012	19.01	01.04	060	131 #	PDV-12.....	21	1582,95	
310-056-012	19.01	20.01	060	231 #	ST-PDV-12...	21	1582,95-	
310-056-012	31.01	01.04	060	131 #	PDV-12.....	21	12217,05	
310-056-001	18.02	19.02	060	231 #	ST-PDV-01...	22	38,58-	
310-056-002	31.03	18.03	060	131 #	PDV-02.....	22	0,00	
310-056-003	02.05	20.04	060	131 #	PDV-03.....	22	0,00	

Godina: 2022	Dat.obrač.: 19.05.	PROMET	----->	*****352931,38	*****0,00
Ispost: 3310	Obr.kamati: *****5763,56	Predujam: *****0,00	Saldo	:	*****352931,38
Račun : 1201			Dospjeli dug	:	*****352931,38
			Ukupno dospjelo:	:	*****358694,94



UO
URUČITI OSOBNO PRIMATELJU

Pošiljatelj:
Ministarstvo financija - Porezna uprava

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
POSREDOVANJE U RED ČLANOVIMA

POREZNI POSTUPAK



Naziv i oznaka pošiljke:
P.P. - Porezna uprava - FINANCER D.O.O.
Klasa: 422-09/22-01/2, br. 4: 513-07-20-22-6

Broj priloga: 2 x

Na adresu primatelja:
FINANCIJSKA AGENCIJA REGIONALNI CENTAR
ZAGREB, ULICA GRADA VAROVARA 70 10000

POSREDOVANJE U RED ČLANOVIMA



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

AR
27-05-2022

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

PRIMATELJ:

FINANCIJSKA AGENCIJA
REGIONALNI CENTAR ZAGREB
ULICA GRADA VAROVARA 70

10000 ZAGREB

(Omot s dostavnicom)