



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

Klasa: UP/I-471-02/10-01/334
Ur. broj: 513-07-01-11-25

Zagreb, 28. veljače 2011. godine

Rješenje je izvršno dana 04.11.2011.
u točkama I1, I2, I3, I4, I5,
I8, I9, I10, I11, I1
I13, I14, I15, I16, I
I17, I18

Izvršno je



PRESLIK VJERAN IZVORNIKU

Potpis



Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika «I. - GRADNJA d.o.o.» za građevinarstvo i trgovinu, Velika Gorica, Kuće, Sv. Fabijana 34, OIB 32782935482, na temelju članka 85. i 112. stavka 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.), te članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“, broj 67/01., 70a/01., 94/01., 177/04. i 128/10.) **donosi:**

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku «I. - GRADNJA d.o.o.» za građevinarstvo i trgovinu, Velika Gorica, Kuće, Sv. Fabijana 34, OIB 32782935482, utvrđuje se obveza poreza i drugih javnih davanja za razdoblje oporezivanja od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine u ukupnom iznosu od **12.095.909,69 kn**, od čega se iznos od 7.953.869,35 kn odnosi na obveze, a iznos od 4.142.040,34 na kamate i to kako slijedi:

I.) Utvrđuje se manji obračunani

1.) porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine

(1.)	porezna osnovica od	2.996.023,82	kn
(2.)	porezna stopa od	22	%
(3.)	porezna obveza	659.125,24	kn
(4.)	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 17.11.2010.	430.941,50	kn ✓

2.) porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine

(1.)	porezna osnovica od	3.920.424,55	kn
(2.)	porezna stopa od	22	%
(3.)	porezna obveza	862.493,40	kn
(4.)	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 17.11.2010.	434.531,26	kn ✓

3.) porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine

(1.)	porezna osnovica od	3.004.675,36	kn
(2.)	porezna stopa od	22	%
(3.)	porezna obveza	661.028,58	kn
(4.)	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 17.11.2010.	235.880,87	kn ✓

10.) porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine

(1.)	porezna osnovica od	1.958.451,01	kn
(2.)	porezna stopa od	25, 12, 18	%
(3.)	porezna obveza	554.684,91	kn
(4.)	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 17.11.2010.	307.363,93	kn

11.) doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine

(1.)	porezna osnovica od	892.656,00	kn
(2.)	porezna stopa od	20, 15	%
(3.)	porezna obveza	156.214,80	kn
(4.)	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 17.11.2010.	86.589,46	kn

12.) doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine

(1.)	porezna osnovica od	499.737,50	kn
(2.)	porezna stopa od	5	%
(3.)	porezna obveza	24.986,88	kn
(4.)	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 17.11.2010.	13.861,89	kn

13.) doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine

(1.)	porezna osnovica od	2.140.372,69	kn
(2.)	porezna stopa od	15	%
(3.)	porezna obveza	321.055,91	kn
(4.)	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 17.11.2010.	177.908,99	kn

14.) porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi drugog dohotka za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine

(1.)	porezna osnovica od	1.609.253,46	kn
(2.)	porezna stopa od	25, 12, 18	%
(3.)	porezna obveza	456.644,16	kn
(4.)	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 17.11.2010.	193.152,20	kn

15.) doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine

(1.)	porezna osnovica od	945.360,00	kn
(2.)	porezna stopa od	20, 15	%
(3.)	porezna obveza	165.438,00	kn
(4.)	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do 17.11.2010.	71.655,05	kn

4.), 5.) i 6.)

1. da uplati porez na dobit, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine, u iznosu od 2.661.541,49 kn (4.3., 5.3. i 6.3.) na račun proračuna broj: 1001005-1754116065, model 68, s pozivom na broj 1651-32782935482,
2. da uplati kamate zbog nepravodobnog plaćanja poreza na dobit, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine, obračunate do dana 17.11.2010. godine u iznosu od 1.274.964,52 kn (4.4., 5.4. i 6.4.) na račun proračuna broj: 1001005-1754116065, model 68, s pozivom na broj 1651-32782935482,
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dobit, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine, od dana 18.11.2010. godine do dana uplate na račun proračuna broj: 1001005-1754116065, model 68, s pozivom na broj 1651-32782935482.

7.), 10.), 14.), 18.) i 19.)

1. da uplati porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi drugog dohotka i dohotka od kapitala, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine, u iznosu od 1.991.149,87 kn (7.3., 10.3., 14.3., 18.3. i 19.3.) na uplatne račune grada/općine broj: 1001005-prema mjestu prebivališta primatelja dohotka, model 68, s pozivom na broj 1627-32782935482,
2. da uplati kamate zbog nepravodobnog plaćanja poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi drugog dohotka i dohotka od kapitala, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine, obračunate do dana 17.11.2010. godine, u iznosu od 1.175.010,35 kn (7.4., 10.4., 14.4., 18.4. i 19.4.) na uplatne račune grada/općine broj: 1001005-prema mjestu prebivališta primatelja dohotka, model 68, s pozivom na broj 1627-32782935482,
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi drugog dohotka i dohotka od kapitala, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine, od dana 18.11.2010. godine do dana uplate na uplatne račune grada/općine broj: 1001005-prema mjestu prebivališta primatelja dohotka, model 68, s pozivom na broj 1627-32782935482.

8.), 11.) i 15.)

1. da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine, u iznosu od 407.260,80 kn (8.3., 11.3. i 15.3.) na račun proračuna broj: 1001005-1863000160, model 68, s pozivom na broj 8290-32782935482,
2. da uplati kamate zbog nepravodobnog plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine, obračunate do 17.11.2010. godine u iznosu od 221.146,46 kn (8.4., 11.4. i 15.4.) na račun proračuna broj: 1001005-1863000160, model 68, s pozivom na broj 8290-32782935482,
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine, od 18.11.2010. godine do dana uplate, na račun proračuna broj: 1001005-1863000160, model 68, s pozivom na broj 8290-32782935482.

12.) i 16.)

1. da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2007. godine, u iznosu od 49.957,83 kn (12.3. i 16.3.) na račun proračuna broj: 1001005-1700036001, model 68, s pozivom na broj 2194-32782935482-R-Sm,

Prigovor se podnosi na utvrđeno stanje po provjeri ispravnosti obračuna poreza na dodanu vrijednost, poreza na dobit, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak kao i pripadajućih zateznih kamata, zbog:

- nepotpunog i pogrešno utvrđenog činjeničnog stanja i
- pogrešno primijenjenog materijalnog propisa

Porezni obveznik Prigovorom ističe da istim, s obzirom na brojnost primjedaba i raspoloživo vrijeme u kojem je trebalo analizirati veliki broj dokumenata, nisu obuhvaćena sva pitanja iz Zapisnika, a što se namjerava učiniti nakon primitka Poreznog rješenja, u žalbenom postupku.

U nastavku, u bitnome navodimo dijelove iz Prigovora po točkama i odgovore na iste kako slijedi:

1.) U točki I. Prigovora porezni obveznik navodi - citat:

„Nalaz poreznog tijela

Porezno tijelo je u postupku nadzora analiziralo ulazne račune primljene od 4 (četiri) dobavljača poreznog obveznika I. - Gradnje d.o.o., i to: Hermes Trade d.o.o., Elektro izgradnje d.o.o., obrta «H-BB» vlasnice gđe. Hake Baljaj i Nikimar d.o.o. i zaključilo kako porezni obveznik nema računa, koji su evidentirani u poslovnim knjigama (Glavnoj knjizi i Knjizi ulaznih računa), odnosno da oni nisu vjerodostojni, te se ne mogu priznati u postupku priznavanja pretporeza pri utvrđivanju obveze poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), s jedne, te poreza na dobit (PD-a), s druge strane.

Odgovor poreznog obveznika

*Porezno tijelo ispravno je utvrdilo u Zapisniku da mu, tijekom provođenja nadzora, a i u **naknadno određenom roku, nije stavljeno na uvid niz dokumenata koje je zatražilo, primarno zbog interne neorganiziranosti i nesređenosti poslovne dokumentacije**, a vezano za tešku bolest osnivača i jedinog člana i direktora Društva do 24.04.2009. godine, što je podrobnije opisano na kraju Prigovora. Nakon primitka i analize Zapisnika, direktorica Društva, zajedno s članovima obitelji, te uz pomoć vanjskih suradnika, u raspoloživom vremenu, većim dijelom prikupili su nedostajuću dokumentaciju (ulazne račune i pripadajuće podloge) temeljem koje ulažu ovaj prigovor, posebno za svakog od spomenutih dobavljača", završen citat.*

• U nastavku dajemo odgovor na ovaj dio Prigovora:

Porezni obveznik tvrdnjom da ovom poreznom tijelu *«tijekom provođenja nadzora, a i u **naknadno određenom roku, nije stavljeno na uvid niz dokumenata koje je zatražilo, primarno zbog interne neorganiziranosti i nesređenosti poslovne dokumentacije**»* sam potvrđuje činjenicu utvrđenu nadzorom da se poslovne knjige i druge evidencije nisu vodile prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, a što je za nadzirano razdoblje propisano odredbama Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) i odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza, te da je istom u tijeku poreznog nadzora izdan Zaključak, **Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-03 od 30.06.2010. godine**, po kojem mu je naloženo da u roku od **8 (osam) dana** po primitku istog, između ostalog, dostavi knjigovodstvene isprave (ulazne račune) sa vjerodostojnom popratnom poslovnom dokumentacijom kojom se **neosporno dokazuju** primljene isporuke dobara ili obavljenih usluga od dobavljača: Hermes Trade d.o.o., Zagreb; Elektro izgradnja d.o.o., Zagreb; Nikimar d.o.o., Zagreb i obrta "H-BB" vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice.

Neizvršenjem istog sve do datuma 17.11.2010. godine kada je sastavljen Zapisnik o poreznom nadzoru, porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće i odgovorna osoba kod istog postupili su protivno odredbi članka 71. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.) i time počinili prekršaj kažnjiv po članku 207. stavku 1. točki 26. i stavku 2. istog Zakona.

Na zahtjev poreznog tijela porezni obveznik je dužan poreznom tijelu uz poslovne knjige predložiti i evidencije koje se vode prema poreznim zakonima, poslovnu dokumentaciju kao i sve druge isprave.

S obzirom da porezni obveznik sve do datuma 17.11.2010. godine kada je sastavljen Zapisnik o poreznom nadzoru **nije postupio po izdanom Zaključku**, isti knjiženja računa gore navedenih

I. - GRADNJA d.o.o. Rečeno se odnosi i na ostale kontrolirane dobavljače u predmetnom poreznom nadzoru.

Držimo da tvrdnja poreznog tijela o datumima knjiženja (krajem tekućeg mjeseca, a ne po nadnevku primitka), nije odlučna za utvrđivanje porezne obveze ni drugih oblika javnih davanja...

Zaključno, držimo da su svi kontrolirani ulazni računi dobavljača Hermes Trade d.o.o., s pripadajućim otpremnim dokumentima, valjani i utemeljeni, te da potvrđuju nastanak poslovnog događaja, kako sa stajališta poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), tako i sa stajališta poreza na dobit, što znači da bi utvrđenu poreznu dodatnu obvezu u Zapisniku, trebalo umanjiti za odgovarajući iznos umanjjenja porezne osnovice PDV-a i PD-a, za 1.378.494,98 kn", **završen citat**.

• **U nastavku dajemo odgovor na ovaj dio Prigovora:**

Nerazumljiva je nadzoru tvrdnja poreznog obveznika u naprijed citiranom dijelu Prigovora kako vezano za 54 ulazna računa iz 2005. godine i za 33 ulazna računa iz 2006. godine *«postoje originalni računi temeljem koje se potvrđuje primitak materijala i nastali poslovni događaj, a koje nismo uspjeli pronaći i staviti na uvid poreznim inspektorima»* s obzirom da je u tijeku poreznog nadzora izvršen uvid u **izvorne račune** dobavljača HERMES TRADE d.o.o., Zagreb, te da **iz preslika istih nije vidljiv** vjerodostojan primitak robe (na kojem gradilištu ili skladištu su ista ta dobra zaprimljena – adresa, te ime i prezime određene osobe/primaoca koji je ta dobra i zaprimio) jer uz iste porezni obveznik u tijeku nadzora **ni po izdanom Zaključku nije dostavio** narudžbenice, otpremnice ili dostavnice za robu, primke za robu, Zapisnik o primopredaji dobara, tj. nije dostavio na uvid nikakvu drugu popratnu poslovnu dokumentaciju kojom bi se neosporno dokazala vjerodostojnost primljenih isporuka dobara od navedenog dobavljača, **niti se je porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora o istom vjerodostojno očitovao**.

Također skrećemo pozornost kontroliranom poreznom obvezniku da je nadzorom utvrđeno da isti u nadziranom razdoblju **nije vodio** utrošak materijalnih sredstava prema radnom nalogu (radni listovi) u procesu proizvodnje po pojedinim gradilištima.

Ponovo napominjemo da je na upit od strane ovog poreznog tijela, a u svezi naprijed navedenog, gđa. Katarina Kragujević iz Zagreba (ista je kontroliranom poreznom obvezniku vodila knjige za nadzirano razdoblje) dana 10.05.2010. godine dala pisano Obrazloženje u kojem, između ostalog, navodi da *«iz pojedinačne dokumentacije na temelju koje su knjiženi troškovi nije bilo vidljivo na koja se gradilišta troškovi odnose»*, te da je prijenos svih troškova sa analitičkih računa klase 4 knjižen na troškove poslovanja tekuće godine po uputi i izračunu direktora Bajrama Baljaj (*isto Obrazloženje opisano je na stranici 39, 74 i 104 Zapisnika, te se nalazi u prilogu istog – prilog 2*).

Slijedom svega naprijed iznijetog **ne stoji tvrdnja** poreznog obveznika da *«postoji potpisana dostavnica od strane ovlaštenog predstavnika poreznog obveznika na pojedinom gradilištu (5 lokacija) temeljem koje se potvrđuje primitak materijala i nastali poslovni događaj, a koje nismo uspjeli pronaći i staviti na uvid poreznim inspektorima za vrijeme provođenja nadzora»* s obzirom da je, za nadzirano razdoblje, člankom 55. stavkom 8. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) propisano da se poslovne knjige i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom moraju voditi i čuvati na način da su dostupne poreznim tijelima.

U vezi naprijed citiranog navoda kako *«neprihvatanjem predmetne dokumentacije, kako sa stajališta PDV-a, tako i PD-a, znači potvrdu jednake neispravnosti, ali sa suprotnim učinkom, kod dobavljača u obliku potrebe umanjjenja obveze za porez na dodanu vrijednost, kao i obveze poreza na dobit, u jednakom iznosu za koji se tereti I. - GRADNJA d.o.o.»* skrećemo pozornost kontroliranom poreznom obvezniku na odredbe članka 15. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 76/07.) prema kojem porezni obveznik **mora ispostaviti račun** za isporučena dobra ili obavljene usluge te na računu posebno iskazati porez na dodanu vrijednost, te na članak 41. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 60/96. do 79/07.) kojim je propisano da ako su izdani računi, **porezna obveza nastaje bez obzira na to u kojem su dijelu ili da li su isporuke obavljene ili nisu**.

Iz navedenih odredba Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost proizlazi da poduzetniku (obvezniku poreza na dobit ili poreza na dohodak) **koji ispostavi račun** za isporučena dobra ili

Za predmetne radove sklopljen je Ugovor o izvedbi elektroinstalacijskih radova od 09.02.2004. godine kojeg su potpisali ovlašteni predstavnici Elektro izgradnje i poreznog obveznika. Nakon završetka radova Elektro izgradnja d.o.o. izdao je račun br. 21/2005 od 01.09.2005. godine uz koji je priložen ponudbeni troškovnik s opisom izvedenih radova i originalni tekst ugovora.

Za predmetne radove vođen je građevinski dnevnik, koji je predan investitoru prilikom tehničkog pregleda objekta, na temelju čega je ishođena uporabna dozvola za objekt od strane nadležnog državnog tijela...

U poslovnoj **2006. godini** (str. 64 zapisnika) Elektro izgradnja d.o.o. izdao je ukupno 6 (šest) računa za izvedene radove, u ukupnom iznosu od 543.827,50 kn, uvećano za PDV od 119.642,05 kn, ukupno 663.469,55 kn. **Tijekom pripreme Prigovora na Zapisnik poreznog tijela, u našoj smo arhivi pronašli originalne račune i popratnu dokumentaciju iz koje je razvidna specifikacija obavljenih radova.** Iz predmetnih računa i popratne dokumentacije razvidna je vrsta i količina radova po objektima na kojima su izvođeni, i to:

- I-RA 13/2006 i 15/2006 (U-RA 394 i 522) odnose se na objekt SPO JUŽNA DUBRAVA. Uz rečene račune priložen je opis, vrsta i količina izvedenih radova s jediničnim i ukupnim vrijednostima radova po pojedinim vrstama.
- I-RA 16/2006 (U-RA 949) odnosi se na objekt u vlasništvu poreznog obveznika, u naselju Čička Poljana, koji je korišten kao skladišni prostor, na kojemu je obavljeno uređenje elektroinstalacija. Temeljem narudžbe, Elektro izgradnja je izvela tražene radove, i nakon završetka izdala račun s popisom vrsta radova i prikazom utrošenog materijala ...
- Obr. situacija uz račun br. 19/2006 od 05.12.2006. godine (U-RA 956) odnosi se na radove na objektu Klara «A3». Uz obračunsku situaciju priložen je opis izvedenih radova i utrošenog materijala prema jediničnoj i ukupnoj vrijednosti (izvod iz troškovnika).
- Obr. situacija uz račun br. 17/2006 od 05.12.2006. godine (U-RA 957) odnosi se na radove na objektu Klara «A1». Uz obračunsku situaciju priložen je opis izvedenih radova i utrošenog materijala prema jediničnoj i ukupnoj vrijednosti (izvod iz troškovnika).
- Obr. situacija uz račun br. 18/2006 od 05.12.2006. godine (U-RA 958) odnosi se na radove na objektu Klara «A2». Uz obračunsku situaciju priložen je opis izvedenih radova i utrošenog materijala prema jediničnoj i ukupnoj vrijednosti (izvod iz troškovnika).

Iz prethodnog opisa, razvidno je da su radovi obavljani od strane kooperanta Elektro izgradnje d.o.o., zaračunani, uz odgovarajuće priloge, prema svakom pojedinom objektu, pri čemu je specifikacija radova podrobno dana, na temelju troškovnika iz projektne i građevinske dokumentacije.

U poslovnoj **2007. godini** porezni obveznik je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa evidentirao 2 (dva) računa izdanih od strane Elektro izgradnja d.o.o. za obavljene elektroinstalacijske radove na objektu Retkovec SPO 5, i to: br. 02/01 od 22.01.2007. godine (U-RA 667) u iznosu od 2.073,00 kn, uvećano za iznos PDV-a od 456,06 kn, br. 05/2006 od 02.03.2007. godine (U-RA 666) na iznos od 63.312,00 kn + PDV u iznosu od 13.928,64 kn, ukupno 77.240,64 kn (str. 95 i 96 Zapisnika), **a koje predstavnici I. - Gradnje d.o.o. nisu pronašli i stavili na uvid poreznim inspektorima tijekom poreznog nadzora.**

Predmetni (originalni) računi kao i pripadajuća dokumentacija (specifikacija radova s jediničnim cijenama, izvod iz troškovnika...) **su u međuvremenu pronađeni i u svakom trenutku ih možemo staviti na uvid poreznom tijelu, na njegov zahtjev!**

Zaključno, držimo da su svi kontrolirani ulazni računi i obračuni dobavljača (kooperanta) Elektro izgradnja d.o.o., s pripadajućom popratnom dokumentacijom valjani, te da potvrđuju nastanak poslovnog događaja, kako sa stajališta poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), tako i sa stajališta poreza na dobit, što znači da bi utvrđenu poreznu dodatnu obvezu u Zapisniku, trebalo umanjiti za odgovarajući iznos umanjenja porezne osnovice PDV-a i PD-a, za 1.182.983,00 kn", **završen citat.**

• **U nastavku dajemo odgovor na ovaj dio Prigovora:**

Naprijed navedene tvrdnje poreznog obveznika bespredmetne su iz razloga što nisu od bitnog utjecaja na utvrđeno činjenično stanje utvrđeno Zapisnikom, odnosno na utvrđenu poreznu obvezu za 2005., 2006. i 2007. godinu od strane nadzora, a vezano za gore navedenog dobavljača.

uprave, a kontrolirani porezni obveznik od istog poreznog obveznika (po računu br. 02/01 od 22.01.2007. godine i 05/2006 od 02.03.2007. godine koji nisu dostavljeni u tijeku poreznog nadzora ni po izdanom Zaključku kao ni po Prigovoru na Zapisnik) koristi pretporez u iznosu od 14.384,70 kn. Društvo u kontroliranom razdoblju nema uposlenih djelatnika, a u naprijed citiranom dijelu prigovora, po poreznom obvezniku, isti je zaračunao obavljene usluge elektroinstalacijskih radova na objektu Retkovec SPO-5.

Slijedom navedenog ova točka Prigovora poreznog obveznika u cijelosti se **ne prihvaća**.

4.) U točki I. c) Prigovora porezni obveznik u bitnom navodi - citat:

*„U poslovnoj **2005. godini** Obrt je izdao **2 (dva)** računa za pružene kooperantske usluge poreznom obvezniku (I. - Gradnja d.o.o.), a koje porezni obveznik nije mogao staviti na uvid poreznim inspektorima tijekom provođenja nadzora, nego im je ponudio «dva lista papira s navedenim iznosima» (strana 31 Zapisnika). **Nažalost predmetni računi nisu dostavljeni na uvid ni u dodatno utvrđenom roku, odobrenom od strane poreznog tijela**, te je porezno tijelo (ispravno) zaključilo da porezni obveznik nije imao pravo na odbitak pretporeza (PDV-a), u iznosu od 64.519,66 kn, kao ni pravo na iskazivanje porezno priznatih rashoda u jednakom iznosu, sa stajališta poreza na dobit (PD-a).*

U međuvremenu, za vrijeme pripreme Prigovora na Zapisnik, predmetni računu (originali) su pronađeni, i to: prvi račun, R-2 br. 06/05 od 31.03.2005. godine na iznos 122.950,82 kn + PDV 27.049,18 kn, ukupno 150.000,00 kn, i drugi račun, R-2, br. 07/05 od 30.04.2005. godine, na iznos 170.320,33 kn + PDV 37.470,50 kn, ukupno 207.790,83 kn, koji se u svako doba mogu dostaviti na uvid poreznom tijelu...

*U poslovnoj **2006. godini** obrt «H-BB» izdao je jedan (1) račun, broj 15/06 od 31.12.2006. godine (U-RA 1146) na iznos 438.524,59 kn + PDV u iznosu od 96.475,41 kn, ukupno 535.000,00 kn (str. 67 Zapisnika) koji za vrijeme poreznog nadzora, kao ni u dodatno odobrenom roku, nije predložen poreznim inspektorima (nije bio pronađen). Inače rečeni račun je u Glavnoj knjizi poreznog obveznika knjižen (pogrešno) na teret konta 4111 – Usluge telefonije, umjesto na teret konta 4121 – Usluge kooperanata, ali to nije utjecalo na poreznu obvezu niti na ukupni financijski rezultat poreznog obveznika.*

Za vrijeme pripreme Prigovora, predmetni račun (original) je pronađen i na raspolaganju je poreznom tijelu u svako doba na njegov zahtjev...

*U poslovnoj **2007. godini** obrt «H-BB» izdao je 2 (dva) računa: prvi 04/07 (U-RA 47) od 02.02.2007. godine na iznos od 191.677,00 kn + PDV 42.168,94 kn, i drugi račun broj 12/07 (U-RA 627) od 13.12.2007. godine na iznos od 1.586.885,25 kn + 349.114,75 kn, odnosno na ukupni iznos od 1.778.562,25 kn + PDV u iznosu od 391.283,69 kn, što sveukupno s uključenim PDV-om iznosi 2.169.845,94 kn (str. 97 Zapisnika), a koje porezni obveznik nije stavio na uvid poreznim inspektorima, jer ih nije mogao pronaći u svojoj arhivi.*

Tijekom pripreme Prigovora na zapisnik, predmetni računi, izdanih od strane Obrta «H-BB» su pronađeni i možemo ih staviti na uvid poreznom tijelu u svako doba na njegov zahtjev.

Zaključno, držimo da su svi kontrolirani ulazni računi dobavljača (kooperanta) Obrta «H-BB» valjani, te da potvrđuju nastanak poslovnog događaja, kako sa stajališta poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), tako i sa stajališta poreza na dobit, što znači da bi utvrđenu poreznu dodatnu obvezu u Zapisniku, trebalo umanjiti za odgovarajući iznos umanjenja porezne osnovice PDV-a i PD-a, za 2.510.358,01 kn”, završen citat.

• **U nastavku dajemo odgovor na ovaj dio Prigovora:**

U naprijed citiranom dijelu prigovora pobrojana dokumentacija (knjigovodstvene isprave – računi) od strane kontroliranog poreznog obveznika bespredmetna je jer nije od bitnog utjecaja na utvrđenu poreznu obvezu za 2005., 2006. i 2007. godinu od strane nadzora, a vezano za gore navedenog dobavljača.

Odnosno porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora ni po izdanom Zaključku kao ni po Prigovoru na Zapisnik o poreznom nadzoru **nije predložio niti dostavio** dokumentaciju (knjigovodstvene isprave – račune) koju u naprijed citiranom dijelu prigovora samo taksativno navodi.

2. račun br. 02/07 od 05.06.2007., na iznos od 159.187,00 kn + 35.021,14 kn PDV-a, ukupno 194.208,14 kn,
3. račun br. 03/07 od 24.07.2007., na iznos od 42.508,00 kn + 9.351,32 kn PDV-a, ukupno 51.859,32 kn i
4. račun br. 04/07 od 04.09.2007., na iznos od 40.237,00 kn + 8.852,14 kn PDV-a, ukupno 49.089,14 kn.

Predmetni računi, koji su u Glavnoj knjizi poreznog obveznika iskazani na teret konta 4121 – usluge kooperanata, za vrijeme provođenja nadzora nisu dostavljeni poreznim inspektorima na njegov zahtjev, kao ni u naknadno odobrenom roku, jer nisu bili pronađeni, zbog čega su tretirani kao nevjerodostojni, kako sa stajališta poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), tako i sa stajališta poreza na dobit (PD-a).

Za vrijeme pripreme Prigovora na Zapisnik, predmetni računi, kao i popratna dokumentacija, su nađeni i na raspolaganju su poreznom tijelu u svako doba, na njegov zahtjev!

Zaključno, držimo da su svi kontrolirani ulazni računi dobavljača (kooperanta) Nikimar d.o.o. valjani, te da potvrđuju nastanak poslovnog događaja, kako sa stajališta poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), tako i sa stajališta poreza na dobit, što znači da bi utvrđenu poreznu dodatnu obvezu u Zapisniku, trebalo umanjiti za odgovarajući iznos umanjivanja porezne osnovice PDV-a i PD-a, za 413.479,00 kn“, završen citat.

• **U nastavku dajemo odgovor na ovaj dio Prigovora:**

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora ni po izdanom Zaključku kao ni po Prigovoru na Zapisnik o poreznom nadzoru **nije predočio niti dostavio** dokumentaciju (knjigovodstvene isprave – račune) koju u naprijed citiranom dijelu prigovora samo taksativno navodi.

Prema članku 57. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) porezni obveznik je dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja iznošenjem potpuno i istinito činjenica bitnih za oporezivanje **te za svoje tvrdnje ponuditi dokaze**.

U svezi navedenog ponovo napominjemo da je porezni obveznik od dana primitka Zaključka pa sve do datuma sastavljanja Zapisnika **imao dovoljno vremena** ovom poreznom tijelu dostaviti zatraženu poslovnu dokumentaciju.

Također **skrećemo pozornost** poreznom obvezniku na slijedeće činjenično stanje utvrđeno Zapisnikom o poreznom nadzoru:

- Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) utvrđeno je da porezni obveznik (dobavljač) NIKIMAR d.o.o., Zagreb, Željeznička 12, OIB: 23649525131, za kontrolirano razdoblje (od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine) **nije dostavljao** porezne prijave, kao ni konačni Obračun poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV-K) za 2007. godinu nije predan mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave. Društvo također u kontroliranom razdoblju **nema** uposlenih djelatnika.

Slijedom navedenog ova točka Prigovora poreznog obveznika u cijelosti se **ne prihvaća**.

6.) U točki II. Prigovora porezni obveznik u bitnom navodi - citat:

„Nalaz poreznog tijela

U postupku poreznog nadzora osporen je ispravak vrijednosti potraživanja na teret porezno priznatih rashoda koje je provedeno za dužnika Međimurje - Viskogradnja d.d. u stečaju, na teret troškova poslovne 2005. godine, u iznosu od 807.380,71 kn, te na teret troškova u poslovnoj 2007. godini, u iznosu od 122.193,35 kn, ukupno 929.574,06 kn.

Rečena kvalifikacija od strane poreznog tijela obrazložena je nemogućnošću kontrole ispravnosti unesenih podataka jer je porezni obveznik ispravak vrijednosti evidentirao zbirno (u jednom iznosu), «... u odnosu na dostavljenu naprijed prebrojanu dokumentaciju», te «... nije dostavio izlazne račune iz kojih bi bilo razvidno po kojim pojedinačnim računima, datumima i iznosom je porezni obveznik evidentirao ispravke vrijednosti potraživanja...» (str. 44. i 107 Zapisnika).

807.380,71 kn iz čega zaključno sa datumom 31.12.2005. godine proizlazi saldo u iznosu od 3.871.856,98 kn. Isti saldo prenosi se u 2006. i 2007. godinu, u početnom stanju sa datumom 01.01., te je porezni obveznik **po temeljnicu br. 1 od 02.01.2007. godine**, zbirno (u jednom iznosu) evidentirao ispravak vrijednosti potraživanja od kupca, u sumi od 122.193,35 kn (zaključno sa datumom 31.12.2007. godine na računu 1290 iskazani saldo je u iznosu od 0,00 kn).

Iz narečenog je vidljivo da na istom računu ispravka vrijednosti **nisu** evidentirani pojedinačni računi po kojima je vršen otpis potraživanja od kupca u 2005. i 2007. godini te nadzor nije mogao izvršiti kontrolu ispravnosti i vjerodostojnosti unesenih podataka u odnosu na dostavljenu dokumentaciju **iz 2000. godine** i njezin materijalni sadržaj (narav, vrijednost i vrijeme nastanka pojedinačnih poslovnih promjena).

Odnosno **nelogično je** da je kontrolirani porezni obveznik prijavio tražbinu stečajnom upravitelju dana 14.07.2000. godine u iznosu od 4.031.397,81 kn, a na računu glavne knjige 1290 u početnom stanju sa 01.01.2005. godine knjiži iznos od 3.064.476,27 kn iz slijedećih razloga, i to:

1. 2000. godine ispunjeni su uvjeti, prema članku 9. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.), da se vrijednosno usklađenje po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupca prizna kao konačno porezno priznat rashod,
2. nakon 5 (pet) godina na istom računu zbirno (u jednom iznosu), evidentiran je po temeljnicu br. 12 od 31.12.2005. godine ispravak vrijednosti potraživanja od kupca u sumi od 807.380,71 kn,
3. nakon 7 (sedam) godina na istom računu zbirno (u jednom iznosu), evidentiran je po temeljnicu br. 1 od 02.01.2007. godine ispravak vrijednosti potraživanja od kupca u sumi od 122.193,35 kn,
4. porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora nije dokazao da li je i koje račune knjižio u ranijim razdobljima prije nadziranog razdoblja od 01.01.2005. do 31.12.2007. godine.

S obzirom da je porezni obveznik zbirno (u jednom iznosu) evidentirao na dan 31.12.2005. i 02.01.2007. godine ispravak vrijednosti potraživanja od kupca - MEĐIMURJE VISOKOGRADNJA d.d. u stečaju, Čakovec, na naprijed navedenom računu glavne knjige, od strane nadzora nije bilo moguće izvršiti kontrolu ispravnosti unesenih podataka u odnosu na dostavljenu dokumentaciju u tijeku poreznog nadzora (Prijavu tražbine sa datumom 14.07.2000. godine u kojoj se taksativno navode brojevi računa iz 1997., 1998. i 1999. godine sa datumom i iznosima istih).

Porezni obveznik **u tijeku nadzora kao ni po Prigovoru na Zapisnik o poreznom nadzoru nije predočio niti dostavio** analitiku navedenog računa glavne knjige (cto 1290) za 2005. i 2007. godinu i poslovnu dokumentaciju (ugovore i izlazne račune) iz kojih bi bilo razvidno po kojim pojedinačnim računima, datumima i iznosom je porezni obveznik evidentirao ispravke vrijednosti potraživanja (zbirno) u iznosu od 807.380,71 kn na dan 31.12.2005. godine, te u iznosu od 122.193,35 kn na dan 02.01.2007. godine, a za koje je teretio troškove poreznog razdoblja.

Budući da porezni obveznik u naprijed citiranom dijelu Prigovora samo taksativno navodi brojeve računa sa iznosima ili djelomičnim iznosima istih temeljem kojih su provedena vrijednosna usklađenja, po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupca: MEĐIMURJE - VISOKOGRADNJA d.d. u stečaju, Čakovec, ne može se izvršiti nadzor vjerodostojnosti evidentiranja poslovnih promjena na računu glavne knjige 1290 za 2005. i 2007. godinu.

Također, nadzoru nije jasno kako je porezni obveznik u ranijim razdobljima pa tako i u nadziranom razdoblju djelomično otpisivao potraživanje po nekom računu **kako je vidljivo iz navoda Prigovora**, s obzirom da cjelokupan iznos nekog računa dospijeva na naplatu.

U tijeku nadzora, uvidom u „Narodne novine“, broj 65 od 07.07.2000. godine, utvrđeno je da je Trgovački sud u Varaždinu objavio **otvaranje stečajnog postupka** nad tvrtkom MEĐIMURJE VISOKOGRADNJA d.d., Čakovec, A. Schulteissa 19, te da je za stečajnog upravitelja imenovan Ivan Strbad, dipl. oec. iz Čakovca, I. Plemenitog Zajca 31, a da je za stečajnog suca u ovoj pravnoj stvari određen Antun Mihalinec, član stečajnog vijeća. **Stečajni postupak otvoren je dana 27. lipnja 2000. godine.**

Nakon obavljenog nadzora, uvidom u „Narodne novine“, broj 141 od 15.12.2010 godine, utvrđeno je da je Trgovački sud u Varaždinu dana 02.12.2010. godine objavio da se **zaključuje stečajni postupak** nad stečajnim dužnikom MEĐIMURJE VISOKOGRADNJA d.d., Čakovec, A. Schulteissa 19, te da će se provesti brisanje dužnika iz sudskog registra. Također, Velimir Slamar, dipl. oec. iz Varaždina, Zrinskih i

promet nekretnina. Odredbom iz članka 6. Zakona, predviđeno je da je Porezna uprava ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu vrijednost (u postupku utvrđivanja poreza na promet nekretnina).

Drugo, prema odredbi iz članka 5. st. 1. Zakona o porezu na promet nekretnina, porezna je osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima, kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona. Općepoznato je da temeljni računovodstveni propis (Zakon o računovodstvu) ne uređuje ovo pitanje, već je za utvrđivanje prihoda i rashoda potrebno primjenjivati računovodstvene standarde.

Dakle, prihodi i rashodi se utvrđuju, od početka 1993. godine do 2007. godine, prema odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS-a). U predmetnom slučaju, u kojem se razmatraju prihodi, pojam (fer) tržišne vrijednosti spominje se u više računovodstvenih standarda, ali za predmetni slučaj podsjećamo na MRS 16 (Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prema odredbi iz točke 32. MRS-a 16 «Fer vrijednost se općenito definira kao iznos za koji se sredstvo može biti razmijenjeno između obaviještenih i voljnih stranaka u transakciji pred pogodbom»...

U predmetnom slučaju postoji valjani kupoprodajni ugovor, kojim je određena cijena zemljišta, po kojoj je transakcija realizirana, što je i jedini valjani dokument za iskazivanje učinka transakcije u poslovnim knjigama (dobiti, odnosno gubitka), jer se primjenjuje tzv. neto načelo u iskazivanju financijskog učinka **pri prodaji** stvari dugotrajne materijalne imovine...

Dakle, držimo da je predmetna transakcija (prodaja zemljišta), čiji su elementi utvrđeni kopoprodajnim ugovorom, ispravno provedena i iskazana u poslovnim knjigama i s odgovarajućim učinkom utjecala na polaznu poreznu osnovicu u postupku utvrđivanja poreza na dobit (razliku prihoda i rashoda iz članka 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit)! ...

Prema tome, porezni obveznik je predmetno zemljište prodao drugom poduzetniku, obvezniku poreza na dobit, po najvećoj cijeni koju je mogao postići, vodeći se svojim poslovnim interesima, a što odgovara definiciji tržišne vrijednosti iz čl. 36. st. 2. OPZ-a pri čemu nema govora o nikakvim «neuobičajenim popustima», kao i odredbi iz t. 9. i 10. MRS-18 (Prihodi)...

Zaključno, držimo da iznos povećane osnovice poreza na dobit za poslovnu 2007. godinu, za «dobit» utvrđenu u postupku razreza poreza na promet nekretnina za stjecatelja, temeljem procijenjene tržišne vrijednosti, utvrđenu Zapisnikom, u iznosu od 496.300,00 kn, treba stornirati!; **završen citat.**

• **U nastavku dajemo odgovor na ovaj dio Prigovora:**

Nadzorom prihoda iskazanih na računu glavne knjige **780 – prihodi od prodaje dugotrajne imovine**, u iznosu od 144.526,25 kn, utvrđeno je da je porezni obveznik na istom računu evidentirao **po temeljnici broj 4 od 15.01.2007. godine** neoporeziv prihod od prodaje jednog zemljišta.

Za prodano zemljište porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora **nije dostavio** nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave (Kupoprodajni ugovor i izlazni račun za isporučeno zemljište).

Međutim, uvidom u Informacijski sustav Poreze uprave (ISPU) utvrđeno je da je porezni obveznik prodao zemljište (građevinsko) ukupne površine od **996.30 m²** (9/12 dijela z.k.č.br. 2548/1 "oranica Ledina u Mrzlom polju", površine 369 čhv, a upisana u z.k.ul.br. 3072 K.O. Remete) društvu **JADRAN – PRODUKT d.o.o., Zagreb, Kralja Tomislava 11, OIB: 59800682442**, temeljem Ugovora o kupoprodaji od 28.03.2007. godine, za iznos od **500.000,00 kn**.

Nadzorom glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik na računu **60001 – K.O. Remete Ledina Mrzlo polje**, na dan 15.01.2007. godine temeljnicom broj 4 evidentirao vrijednost navedenog zemljišta u iznosu od 355.473,75 kn.

Nerazumljiva je nadzoru tvrdnja poreznog obveznika kako «u predmetnom slučaju postoji valjani kupoprodajni ugovor, kojim je određena cijena zemljišta, po kojoj je transakcija realizirana, što je i jedini valjani dokument za iskazivanje učinka transakcije u poslovnim knjigama (dobiti, odnosno gubitka), jer se primjenjuje tzv. neto načelo u iskazivanju financijskog učinka pri prodaji stvari dugotrajne materijalne imovine» s obzirom da je navedeno zemljište u poslovnim knjigama evidentirano kao roba za daljnju prodaju, a ne kao dugotrajna materijalna imovina.

Odredbama članka 9. stavka 1. Zakona o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“, broj 69/97., 26/00. i 153/02.) propisano je da je osnovica poreza na promet nekretnina tržišna vrijednost nekretnine

572.000,00 kn (u 2006. godini ukupno 287.500,00 kn i u 2007. godini ukupno 284.500,00 kn), u korist računa g. Kristiana Leskovara, člana uprave Elektro izgradnja d.o.o., i to:

- 31.07.2006.: 80.000,00 kn (izvod br. 134),
- 25.08.2006.: 142.000,00 kn (izvod br. 151),
- 27.12.2006.: 65.500,00 kn (izvod br. 223),
- 08.02.2007.: 174.000,00 kn (izvod br. 30),
- 04.06.2007.: 100.000,00 (izvod br. 109) i
- 27.07.2007.: 10.000,00 kn (izvod br. 140).

Za predmetne uplate (str. 83 i 115 Zapisnika), kojima su zatvorene obveze I. - Gradnje d.o.o. prema kooperantu Elektro izgradnja d.o.o., porezni obveznik tijekom poreznog nadzora, poreznim inspektorima nije dostavio «nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave», te su u Zapisniku o provedenom nadzoru tretirane kao **drugi dohodak** fizičkoj osobi (građaninu) Kristianu Leskovaru iz Zagreba, pri čemu su obračunani svi propisani porezi i doprinosi iz i na plaću.

Međutim, tijekom pripreme Prigovora na Zapisnik, utvrđeno je da su predmetne isplate provedene temeljem ugovora o cesiji između Elektro izgradnje d.o.o. i I. - Gradnje d.o.o. i g. Kristiana Leskovara, **koji nisu bili nađeni i predloženi poreznim inspektorima tijekom poreznog nadzora**. Dakle, I. - Gradnja d.o.o. (dužnik), umjesto Elektro izgradnja d.o.o. (vjerovniku) platila je njegovu vjerovniku g. Kristianu Leskovaru, kako je i provedeno u poslovnim knjigama poreznog obveznika (zatvorena obveza prema dobavljaču Elektro izgradnja d.o.o.), a na temelju valjanih ugovora o cesiji između spomenutih subjekata.

Ugovori o cesiji, koji su bili podloga za sve izvršene doznake sredstava na tekući račun fizičke osobe Kristiana Leskovara kao i za njihovu evidenciju u poslovnim knjigama, **su u međuvremenu nađeni i mogu se predložiti poreznom tijelu u svako doba, na njegov zahtjev!**

Zaključno, držimo da raspoloživa dokumentacija (ugovori o cesiji) ukazuju da predmetne gotovinske doznake na tekući račun fizičkoj osobi, u ukupnom iznosu od 572.000,00 kn, ne predstavljaju drugi dohodak, te da je Zapisnikom utvrđenu dodatnu obvezu, u ukupnom iznosu od 577.030,04 kn, i to: za porez na dohodak, u iznosu od 202.836,89 kn, prirez, u iznosu od 36.510,63 kn, doprinos za MO (I. stup), u iznosu od 137.851,20 kn, doprinos za MO (II. stup), u iznosu od 49.957,83 kn, doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje, u iznosu od 149.873,49 kuna, utvrđenu u poreznom nadzoru, potrebno stornirati", **završen citat.**

• **U nastavku dajemo odgovor na ovaj dio Prigovora:**

Porezni obveznik u naprijed citiranom dijelu Prigovora navodi da su **u međuvremenu nađeni** Ugovori o cesiji koji nisu predloženi poreznim inspektorima tijekom provođenja poreznog nadzora, a temeljem kojih je u 2006. i 2007. godini na teret društva I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, izvršen prijenos novčanih sredstava u korist tekućeg računa fizičke osobe (građanina) Kristiana Leskovara iz Zagreba, u ukupnom iznosu od 572.000,00 kn.

Iz samih navoda poreznog obveznika vidljivo je da isti tvrdi kako je društvo I. - Gradnja d.o.o. (kao dužnik), umjesto društvu Elektro izgradnja d.o.o. (kao vjerovniku), platilo njegovom vjerovniku - Kristianu Leskovaru iz Zagreba.

Međutim, skrećemo pozornost kontroliranom poreznom obvezniku da je nadzorom poslovnog odnosa između društva I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće i društva ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, između ostalog, i za poslovnu 2006. i 2007. godinu utvrđeno da **nije bilo** isporuka, odnosno obavljenih usluga od strane dobavljača - ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, odnosno po poreznim obvezniku od strane "vjerovnika" temeljem "Ugovora o cesiji".

Odredbom članka 61. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.) propisano je, između ostalog, da poduzetnici – pravne i fizičke osobe, obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak **na žiro - račun kod ovlaštene organizacije za platni promet.**

S obzirom da je poslovni subjekt – trgovačko društvo I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, dužan obavljati isplate primitaka što se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak **izravno na žiro -**

Kušt (379.785,00 kn) nisu avansne uplate, nego uplate po cesijama za podmirenje potraživanja od Zagrebstana i Novogradnje. **U 2005. godini** stornirane su navedene uplate sa konta primljenih avansa i konta obveze za PDV u avansima i knjiženi na konto 1200 potraživanje od kupca – Zagrebstan i Novogradnja za podmirenje potraživanja. **U 2005. god.** temeljem Ugovora o kupoprodaji nekretnine kupcima Rabuzinu, Leskovaru, Markić i Krišti ispostavljeni su računi s obvezom PDV-a, a stornirani su avansni računi", **završen citat.**

S obzirom na navedeno, uvidom u račun glavne knjige **2801 – PDV u primljenim avansima**, utvrđeno je da je na istom na dan 01.01.2005. godine, na dugovnoj strani, evidentiran iznos od 275.337,63 kn, te na računu **2300 – primljeni predujmovi**, na potražnoj strani, na isti dan iskazan je iznos od 815.383,48 kn.

Na računu 2801 porezni obveznik je po temeljnici broj 5 od 30.05.2005. godine i temeljnici broj 12 od 31.12.2005. godine stornirao navedeni iznos od 275.337,63 kn iz čega na istom računu proizlazi saldo na dan 31.12.2005. godine u iznosu od 0,00 kn.

Na ponovno traženje od strane ovog poreznog tijela porezni obveznik je u tijeku nadzora, za evidentirana početna stanja sa 01.01.2005. godine na naprijed navedenim računima, dostavio "zaključni list sa stanjem na dan 31.12.2004. godine" iz kojeg je vidljivo da je porezni obveznik na dan **31.12.2004. godine** na računu **2801 – PDV u primljenim avansima**, evidentirao potražni saldo u iznosu od **0,00 kn**, a na računu **2300 – primljeni predujmovi**, iskazani potražni saldo na dan **31.12.2004. godine** je u iznosu od **1.251.534,65 kn**.

Iz naprijed navedenog je razvidno da porezni obveznik **nije mogao** imati na dugovnoj strani računa 2801 - PDV u primljenim avansima, u početnom stanju na dan 01.01.2005. godine, evidentirani iznos od 275.337,63 kn (zaključno sa 31.12.2004. godine na istom računu na potražnoj strani iskazani saldo je u iznosu od 0,00 kn) iz razloga jer iz istog **proizlazi** da je u 2004. godini iste stornirao i ispostavio račune za "isporučena dobra ili obavljene usluge" u 2004. godini.

Porezni obveznik nije dokazao vjerodostojnost knjiženja na naprijed navedenim računima glavne knjige za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, te od strane nadzora **nije bilo moguće** izvršiti kontrolu ispravnosti unesenih podataka na istim računima glavne knjige, u odnosu na dostavljenu dokumentaciju ("**zaključni list sa stanjem na dan 31.12.2004. godine**") u tijeku poreznog nadzora.

Također, nije točan navod od strane poreznog obveznika da je kupcu "**Markić**", temeljem "Ugovora o kupoprodaji nekretnine", u 2005. godini ispostavljen račun s obvezom PDV-a, a **storniran** avansni račun iz razloga jer je nadzorom izlaznih računa, te pregledom dostavljene poslovne dokumentacije utvrđeno da isto **ne posjeduje niti ima evidentirano u svojim poslovnim knjigama**, za nadzirano razdoblje. **Međutim**, porezni obveznik je dostavio **Predugovor br. 02/04 od 31.03.2004. godine** koji je sklopljen sa Miroslavom Markićem iz Zagreba – Sesvete, Zagrebačka 134, MB: 0511952391814, OIB: 13306692582, **za garažu br. 2 ukupne površine 17,85 m²** stambene zgrade građ. oznake SPO 5, u naselju Južna Dubrava – istok KSC3, sagrađene na zemljištu označenom kao 8237/5 k.o. Dubrava, za ukupan iznos od **81.620,00 kn** (uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – ISPU utvrđeno je da predmetni Predugovor nije prijavljen Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb – Ispostavi Zagreb za nekretnine, te je isti od strane nadzora prosljeđen navedenom poreznom tijelu). U tijeku poreznog nadzora **nije dostavljen raskid istog Predugovora**.

Napominjemo da je odredbom članka 7. stavka 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 82/04.) i članka 78. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 60/96. do 77/04.) propisana obveza ispostavljanja računa za primljene predujmove. Sukladno navedenom, za primljene predujmove, odnosno uplate koje su izvršene prije isporuke dobara ili obavljene usluge, **mora se** ispostaviti račun koji mora sadržavati sve podatke propisane prema članku 15. stavku 3. istog Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 82/04.).

Sukladno članku 49. stavku 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 60/96. do 77/04.) porezna obveza za primljene predujmove nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem su primljeni.

Primljeni predujam predstavlja **bruto naknadu** iz koje se, sukladno članku 78. stavku 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 60/96. do 77/04.), preračunatom stopom iz članka 57. istog Pravilnika, treba izračunati obveza poreza na dodanu vrijednost.

komunalna naknada za uređenje zemljišta u iznosu od 140.846,92 + novoizgrađena nekretnina oporeziva po stopi od 22% u iznosu od 242.584,45 kn), a nadzorom je utvrđeno da istu isporuku **nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama** ((glavnoj knjizi i Knjizi izdanih (izlaznih) računa za isporučena dobra i usluge)) u nadziranom razdoblju.

S obzirom da porezni obveznik tijekom poreznog nadzora za naprijed prodanu nekretninu **nije dostavio** poslovnu dokumentaciju (Kupoprodajni ugovor i izlazni račun), Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Odjel za nadzor malih i srednjih poreznih obveznika, zatražilo je **Dopisom, Klasa: 471-02/09-01/278, Ur. broj: 513-07-01-10-16 od 14.05.2010. godine**, od Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Ispostave Zagreb za nekretnine, između ostalog, dostavu predmetnog Ugovora za nekretninu koja se nalazi u području njihove nadležnosti.

Dana 01.06.2010. godine ovo porezno tijelo je dobilo zatraženu poslovnu dokumentaciju, i to preslik Ugovora o kupoprodaji nekretnine sa prilogom uz isti sa navedenim obračunom cijene iz kojeg je vidljiv, po poreznom obvezniku, neoporeziv iznos za vrijednost zemljišta i komunalne naknade za uređenje zemljišta (osnovica za porez na promet nekretnina), te oporeziva osnovica za obračun PDV-a.

Slijedom iznijetog, u nastavku radi preglednosti dajemo pregled neoporezive i oporezive osnovice, te obveze poreza na dodanu vrijednost **za prodanu nekretninu kupcima – fizičkim osobama (građanima)**, u razdoblju od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, po nadzoru (za koje porezni obveznik **nije dostavio poslovnu dokumentaciju niti je evidentirao u svojim poslovnim knjigama**) i to za isporučeni stan po Ugovoru:

Zagreb, I. Retkovec br. 1 – isporučeno u 2005. godini

	Osnovica i PDV po kupoprodajnim ugovorima			
	Neoporeziva isporuka	Oporeziva isporuka	PDV po stopi od 22%	Ukupna vrijednost nekretnina
* kupac: Sanja i Mario Podvorec – za stan, Ugovor od 18.05.2005. godine	140.846,92	242.584,45	53.368,63	436.800,00
Ukupno 1 nekretnina (stan)	140.846,92	242.584,45	53.368,63	436.800,00

Odredbom članka 2. stavka 1. točke 1a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 82/04.) propisano je da se porez na dodanu vrijednost plaća na isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina, opreme i sl.) i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu koje porezni obveznik izvrši baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti.

Člankom 7. stavkom 1. točkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 82/04.) propisano je da pri obračunu poreza na dodanu vrijednost, prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju (članak 17. stavak 1. Zakona), porezna obveza za isporuke dobara nastaje istekom obračunskog razdoblja iz članka 16. stavka 2. ovoga Zakona, u kojem su obavljene.

Člankom 41. stavkom 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 60/96. do 77/04.) propisano je da ako isporuke ili dio isporuka nije zaračunan, porezna obveza nastaje u visini poreza koji bi bio zaračunan da su za sve isporuke, obavljene tijekom obračunskog razdoblja, ispostavljeni računi prema ugovorenim odnosno tržišnim vrijednostima.

Iz navedenih zakonskih odredbi proizlazi da je za isporučena dobra porezna obveza nastala istekom obračunskog razdoblja u kojem su bila izvršena, **bez obzira** što nisu ispostavljeni računi.

Shodno naprijed navedenom, poreznom obvezniku I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, uvećala se osnovica za obračun poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 242.584,45 kn, a analogno tome i obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 53.368,63 kn, sukladno naprijed navedenim člancima Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Budući je porezni obveznik, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, netočno obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od **53.368,63 kn**, u obračunskom razdoblju kada je obveza nastala, postupio je protivno odredbama članka 17. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 82/04.).

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 53.368,63 kn poreznim nadzorom obračunana je zatezna kamata u iznosu **34.892,85 kn**.

prema istom u iznosu od 293.899,50 kn (**napominjemo** da je na dan 01.01.2005. godine »kao donos stanja« na dugovnoj strani evidentiran iznos od 2.669.751,88 kn, te na potražnoj strani iznos od 2.963.651,38 kn iz čega proizlazi navedeni iznos početnog stanja). Na dan 31.03.2005. godine temeljnicom broj 3 evidentirana je uplata prema navedenom dobavljaču temeljem **cesije** koja nije išla preko žiro računa u iznosu od 130.000,00 kn iz čega na isti datum proizlazi obveza prema istom u iznosu od 163.899,50 kn. **Također**, na istoj kartici u razdoblju od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine evidentirani su naprijed navedeni računi u iznosu od 774.532,72 kn (**prvo knjiženje** računa iskazano je sa datumom 30.04.2005. godine), te su na dan 31.12.2005. godine sve stavke po istim računima **otvorene, odnosno isti nisu plaćeni**, u ukupnom iznosu od 774.532,72 kn (**zaključno** sa datumom 31.12.2005. godine na istoj analitičkoj kartici iskazani saldo je u iznosu od 938.432,22 kn). Naprijed navedenu cesiju porezni obveznik **nije dostavio** tijekom poreznog nadzora.

2. Dobavljač: ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, Krešićeva 32, OIB: 17068520237

Porezni obveznik, u kontroliranom razdoblju (od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine) zaprimio je **1 (jedan) okončani račun br. 21/2005 od 01.09.2005. godine** od dobavljača ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, za obavljene usluge izvođenja elektrotehničkih radova na objektu – Stambena građevina u naselju Špansko, Zagreb, u ukupnom iznosu od **700.000,00 kn** (osnovica u iznosu od 573.770,50 kn + PDV u iznosu od 126.229,50 kn). Isti je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, evidentiran pod rednim brojem 975 sa nadnevkom 01.09.2005. godine (datum računa).

Iz preslika predmetnog ulaznog računa za obavljene usluge elektrotehničkih radova **nije vidljivo** na koje elektrotehničke radove otpada koji dio, odnosno nije razvidno da li se usluga odnosi na izradu, montažu i spajanje elektrotehničkih instalacija ili dobavu montažu i spajanje instalacija rasvjete ili na popravak istih ili je riječ o popravku elektrouređaja (raznih aparata i uređaja koji rade na elektro pogon) i slično.

Odnosno porezni obveznik osim naprijed navedenog računa u tijeku nadzora **nije dostavio** specifikaciju izvršenih radova po vrsti, količini i jediničnoj cijeni - troškovnik radova sa opisom radnih operacija i podacima o stvarno izvedenih ili ugrađenih količina radova, tj. nije dostavio na uvid nikakvu drugu popratnu poslovnu dokumentaciju **iz koje bi bilo razvidno** da li su i koje usluge su **stvarno** obavljene, tko je za njega izvršio navedenu uslugu obavljenih radova, u kojem periodu su se isti radovi izvodili i na kojem objektu, broj sati rada i slično, niti se je porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora o istom vjerodostojno očitovao.

Za dokaz da je usluga i stvarno nastala odnosno izvršena, potrebno je dostaviti vjerodostojnu dokumentaciju iz koje **neosporno** proizlazi mjesto, datum i nastanak poslovne promjene (odnosno izvršenje navedene usluge).

Nadzorom računa glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik **poslovni događaj** obavljenih usluga radova po ulaznom računu od navedenog dobavljača, evidentirao na računu **4111 – usluge kooperanta**, sa datumom **31.12.2005. godine**, a ne sa datumom kada je po istom računu nastala/izvršena usluga, te je **isto evidentirao** dana **31.12.2005. godine** na kartici **1800 - pretporez u primljenim računima R-1**, u iznosu od 126.229,50 kn.

Nadalje, uvidom u analitičku karticu dobavljača – ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb (cto 2200) utvrđeno je da je porezni obveznik na istoj sa datumom 01.01.2005. godine iskazao u početnom stanju obvezu prema istom u iznosu od 341.554,69 kn (**napominjemo** da je na dan 01.01.2005. godine »kao donos stanja« na dugovnoj strani evidentiran iznos od 172.423,93 kn, te na potražnoj strani iznos od 513.978,62 kn iz čega proizlazi navedeni iznos početnog stanja). **Na dan 31.12.2005. godine** evidentiran je naprijed navedeni račun br. 21/2005 od 01.09.2005. godine, te uplata prema navedenom dobavljaču temeljem **cesije** koja nije išla preko žiro računa u iznosu od 643.247,50 kn (**zaključno** sa datumom 31.12.2005. godine na istoj analitičkoj kartici iskazani saldo je u iznosu od 398.307,19 kn).

Također, uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) utvrđeno je da je porezni obveznik (dobavljač) ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, za kontrolirano razdoblje dostavljao porezne prijave, ali isti u Prijavi poreza na dodanu vrijednost za 9. mjesec 2005. godine (ista je predana dana 30.12.2005. godine), ima iskazanu **manju** obvezu poreza na dodanu vrijednost (PDV u iznosu od 62.773,49 kn) kada u istom razdoblju porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, od istog poreznog obveznika **koristi veći pretporez** (PDV u iznosu od 126.229,50 kn).

utvrđene povrede odredbi članka 23. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 76/07.).

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, u Knjizi primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, evidentirao **2 (dva) računa** obrta za građevinarstvo i ugostiteljstvo "H - BB", vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice, u ukupnom iznosu od **357.790,83 kn** (osnovica u iznosu od 293.271,17 kn + PDV u iznosu od 64.519,66 kn), i to: pod red. br. 173 - kao **UR-a 173**, sa nadnevkom 31.03.2005. godine, u ukupnom iznosu od 150.000,00 kn (osnovica u iznosu od 122.950,82 kn + PDV u iznosu od 27.049,18 kn) i pod red. br. 221 - kao **UR-a 221**, sa nadnevkom 31.05.2005. godine, u ukupnom iznosu od 207.790,83 kn (osnovica u iznosu od 170.320,35 kn + PDV u iznosu od 37.470,48 kn).

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora **predočio je 2 (dva) "računa", odnosno 2 (dva) lista papira**, od kojih na jednom listu papira **rukom napisano** stoji - citat: „**HBB UR-a 173 122.950,80, 27.049,20, 150.000,00**“, završen citat, (isti se nalazi u privitku Zapisnika - **prilog 1**), te na drugom listu papira također **rukom napisano** stoji - citat: „**HBB UR-a 221 170.320,35, 37.470,48, 207.790,83**“, završen citat.

Iz istog je vidljivo da predloženi računi, osim što nemaju oznaku R-2 (članak 75. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost), **ne sadrže** mjesto izdavanja, broj i nadnevak računa; ime (naziv), adresu i matični broj ili jedinstveni matični broj građana (porezni broj poduzetnika) koji je isporučio dobro ili obavio usluge (prodavatelja); ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca); količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga; nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga; iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga, razvrstane po poreznoj stopi; iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi i zbrojni iznos naknade i poreza, **sukladno** članku 15. stavku 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 82/04.).

Uvidom u račune glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, **isto evidentirao** dana 31.03.2005. godine i dana 30.04.2005. godine na kartici **1800 - pretporez u primljenim računima R-1**, u iznosu od 64.519,66 kn, te je isti po naprijed navedenim računima teretio troškove poreznog razdoblja i to na računu **4000 - osnovne sirovine**, u iznosu od 122.950,82 kn (isti trošak iskazan je na dan 31.03.2005. godine po UR-a 173) i na računu **4111 - usluge kooperanata**, u iznosu 170.320,35 kn (isti trošak iskazan je na dan 30.04.2005. godine po UR-a 221).

Nadalje, uvidom u analitičku karticu dobavljača - obrta za građevinarstvo i ugostiteljstvo "H - BB", vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice (cto 2200) utvrđeno je da je porezni obveznik na istoj sa datumom 01.01.2005. godine iskazao u početnom stanju obvezu prema istom u iznosu od 71.788,04 kn (**napominjemo** da je na dan 01.01.2005. godine »kao donos stanja« na dugovnoj strani evidentiran iznos od 3.404.587,37 kn, te na potražnoj strani iznos od 3.476.375,41 kn iz čega proizlazi navedeni iznos početnog stanja).

Na dan 31.12.2005. godine, na potražnoj strani iste, evidentiran je **ukupan iznos od 3.834.166,24 kn**, od čega je iznos od 3.476.375,41 kn (kao što je naprijed rečeno) iskazan u početnom stanju sa datumom 01.01.2005. godine, a iznos od 357.790,83 kn odnosi se na **primljene "račune" broj 173** (isti je iskazan dana 31.03.2005. godine) i **broj 221** (isti je iskazan dana 30.04.2005. godine).

Na dan 31.12.2005. godine, na dugovnoj strani iste, evidentiran je **ukupan iznos od 3.654.587,37 kn**, od čega je iznos od 3.404.587,37 kn (kao što je naprijed rečeno) iskazan u početnom stanju sa datumom 01.01.2005. godine, a iznos od 250.000,00 kn odnosi se na uplate računa iz 2004. i 2005. godine po izvodima sa žiro računa (**zaključno** sa datumom 31.12.2005. godine na istom računu iskazani saldo je u iznosu od **179.578,87 kn**, te isti porezni obveznik prenosi kao početno stanje sa datumom 01.01.2006. godine).

Napominjemo da je poreznom obvezniku po izdanom **Zaključku, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-02 od 30.06.2010. godine** naloženo da u roku od **8 (osam) dana**, po primitku istog, između ostalog, dostavi **ispravna 2 (dva) računa R-2** obrta za građevinarstvo i ugostiteljstvo "H - BB", vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice, u ukupnom iznosu od 357.790,83 kn (osnovica u iznosu od 293.271,17 kn + PDV u iznosu od 64.519,66 kn) sa vjerodostojnom popratnom poslovnom dokumentacijom kojom se neosporno dokazuju primljene isporuke dobara ili obavljenih usluga, ali po istom **nije postupio sve do datuma Zapisnika**.

S obzirom na sve naprijed navedeno, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ((glavna knjiga i Knjige izdanih (izlaznih) i primljenih (ulaznih) računa)) koja se moraju temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, za kontrolirano razdoblje (od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine), **nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno**, čime je postupio protivno odredbama članka 55. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine”, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 171. stavku 1. točki 3. i stavku 2. istog Zakona.

Budući da porezni obveznik u Knjigama izdanih (izlaznih) i primljenih (ulaznih) računa, za kontrolirano razdoblje (od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine), **nije osigurao** sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost unutar roka propisanog za uplatu poreza, postupio je protivno odredbama članka 23. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine”, broj 47/95. do 82/04.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 28. stavku 1. točki 6. i stavku 2. istog Zakona.

Odgovorna osoba u kontroliranom razdoblju za nepostupanje po navedenim zakonskim odredbama je direktor društva Bajram Baljaj iz Kuća, Sv. Fabijana 34, OIB: 15132384130.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine”, broj 47/95. do 82/04.).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.1.)(1.) primjenom porezne stope iz točke I.1.)(2.) Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-07 od 17.11.2010. godine, utvrđena je nova porezna obveza od **659.125,24 kn**, što zajedno s kamatama iz točke I.1.)(4.) ukupno iznosi 1.090.066,74 kn.

(4.) Obračunana kamata na nepravodobno plaćeni porez od 659.125,24 kn, za razdoblje od dana dospjeća obveze do 17.11.2010. godine, iznosi **430.941,50 kn**, a obračunana je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavka 6. i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine”, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine”, broj 153/04.), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamatama („Narodne novine”, broj 28/96. i 58/04.) i Zakona o kamatama („Narodne novine”, broj 94/04.), a u svezi članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine”, broj 35/05. i 41/08.), Odluke o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine”, broj 132/07.) i Eskontne stope Hrvatske narodne banke („Narodne novine”, broj 1/08. do 82/10.) koja iznosi 9% godišnje.

Ad I/2.)

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine”, broj 47/95. do 90/05.) temeljem članka 16. do 20. propisano je razdoblje oporezivanja, obračunavanje poreza, postupak oprezivanja, plaćanje poreza i odbitak pretporeza.

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, **za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**, da isti nije obračunao niti platio porez na dodanu vrijednost na (1.) **osnovicu od 3.920.424,55 kn** što po (2.) **stopi od 22%** (3.) iznosi **862.493,40 kn**, a uvećan za (4.) kamate na dan sastavljanja Zapisnika 17.11.2010. godine od **434.531,26 kn** ukupno iznosi **1.297.024,66 kn**.

Do povećanja osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

a) U tijeku nadzora izvršen je uvid u izlazni račun ispostavljen kupcu: **STAMBENA ZADRUGA ZAGREBISTAN, Zagreb, Petra i Tome Erdodya 6, OIB: 98370366698**, za izvedene radove rušenja i demontaže stambene građevine u Zagrebu - Zajčeva ulica, u ukupnom iznosu od 1.337.417,74 kn (vrijednost bez PDV-a u iznosu od 1.096.244,05 kn + PDV u iznosu od 241.173,69 kn).

Uvidom u preslik navedenog računa utvrđeno je da je na istom **naknado rukom prekrížena** ukupna vrijednost od 1.337.417,74 kn **na iznos od 1.069.934,19 kn**.

po poreznom obvezniku, neoporeziv iznos za vrijednost zemljišta i komunalne naknade za uređenje zemljišta (osnovica za porez na promet nekretnina), te oporeziva osnovica za obračun PDV-a.

Slijedom iznijetog, u nastavku radi preglednosti dajemo pregled neoporezivih i oporezivih osnovica, te obvezu poreza na dodanu vrijednost **za prodane nekretnine kupcima – fizičkim osobama** (građanima) i **društvu HEP - OPERAT. DISTRIB. SUSTAVA d.o.o., Zagreb**, u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, po nadzoru, a za koje porezni obveznik **nije dostavio poslovnu dokumentaciju niti je evidentirao u svojim poslovnim knjigama**, i to **za isporučenih 5 stanova, 3 garaže, jedan skladišni prostor i jedno zemljište po Ugovorima:**

Zagreb, I. Retkovec br. 3a i 3b – isporučeno u 2006. godini

Isporučka nekretnina po nadzoru	Osnovica PDV po Kupoprodajnim ugovorima			
	Neoporeziva isporuka	Oporeziva isporuka	PDV po stopi od 22%	Uk. vrijednost nekretnina
• kupac: Jozo Širić – za stan i sklad. prostor I. Retkovec 3b, Ugovor od 31.01.2006. godine	130.096,00	409.757,31	90.146,69	630.000,00
• kupac: Stjepan Radić – za stan I. Retkovec 3b, Ugovor od 12.04.2006. godine	142.324,00	466.567,96	102.645,04	711.537,00
• kupac: Stjepan Radić – za sklad. prostor I. Retkovec 3b, Ugovor od 12.04.2006. godine	47.970,00	42.647,53	9.382,47	100.000,00
• kupac: Stjepan Radić – za garažu I. Retkovec 3b, Ugovor od 12.04.2006. godine	22.620,00	47.032,78	10.347,22	80.000,00
• kupac: Snježana Radić – za garažu I. Retkovec 3b, Ugovor od 12.04.2006. godine	21.840,00	47.672,13	10.487,87	80.000,00
• kupac: HEP - OPERAT. DISTRIB. SUSTAVA d.o.o. – za zemljište I. Retkovec 1, Ugovor od 28.04.2006. godine	20.000,00	-	-	20.000,00
• kupac: Davor Petreković – za stan i sklad. prostor I. Retkovec 3a, Ugovor od 14.09.2006. godine	110.688,00	368.978,84	81.175,42	560.842,26
• kupac: Zlatko Petreković – za stan i sklad. prostor I. Retkovec 3b, Ugovor od 14.09.2006. godine	113.528,00	378.445,99	83.258,19	575.232,18
• kupac: Irena Novak – za garažu I. Retkovec 3a, Ugovor od 10.10.2006. godine	28.480,00	49.446,06	10.878,14	88.804,20
• kupac: Tomislav Zadro – za stan i sklad. prostor I. Retkovec 3a, Ugovor od 10.10.2006. godine	61.400,00	271.147,95	59.652,60	392.200,55
Ukupno: 10 nekretnina (5 stanova + 3 garaže + 1 skladišni prostor + 1 zemljište)	698.946,00	2.081.696,55	457.973,64	3.238.616,19

Odredbom članka 2. stavka 1. točke 1a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 90/05.) propisano je da se porez na dodanu vrijednost plaća na isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina, opreme i sl.) i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu koje porezni obveznik izvrši baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti.

Člankom 7. stavkom 1. točkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 90/05.) propisano je da pri obračunu poreza na dodanu vrijednost, prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju (članak 17. stavak 1. zakona), porezna obveza za isporuke dobara nastaje istekom obračunskog razdoblja iz članka 16. stavka 2. ovoga Zakona, u kojem su obavljene.

Člankom 41. stavkom 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine broj 60/96. do 153/05.) propisano je da ako isporuke ili dio isporuka nije zaračunan, porezna obveza nastaje u visini poreza koji bi bio zaračunan da su za sve isporuke, obavljene tijekom obračunskog razdoblja, ispostavljeni računi prema ugovorenim odnosno tržišnim vrijednostima.

Iz navedenih zakonskih odredbi proizlazi da je za isporučena dobra porezna obveza nastala istekom obračunskog razdoblja u kojem su bila izvršena, **bez obzira** što nisu ispostavljeni računi.

Shodno naprijed navedenom, poreznom obvezniku I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, uvećala se osnovica za obračun poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 2.081.696,55 kn, a analogno tome i obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 457.973,64 kn, sukladno naprijed navedenim člancima Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Budući je porezni obveznik netočno obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od **457.973,64 kn** u obračunskom razdoblju kada je obveza nastala, postupio je protivno odredbama članka 17. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 90/05.).

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 457.973,64 kn poreznim nadzorom obračunana je zatezna kamata u iznosu **230.730,88 kn**.

d.o.o., Zagreb, za obavljene usluge izvođenja elektroinstalaterskih i elektrotehničkih radova, u ukupnom iznosu od **663.469,55 kn** (osnovica u iznosu od 543.827,50 kn + PDV u iznosu od 119.642,05 kn).

Porezni obveznik, osim naprijed navedenih računa i situacija, u tijeku nadzora **nije dostavio** specifikaciju izvršenih radova po vrsti, količini i jediničnoj cijeni, tj. nije dostavio nikakvu drugu popratnu poslovnu dokumentaciju **iz koje bi bilo razvidno** da li su i koje usluge su **stvarno** obavljene, odnosno tko je za njega izvršio navedene usluge obavljenih radova, u kojem periodu su se isti radovi izvodili, troškovnik radova sa opisom radnih operacija i podacima o stvarno izvedenih količina radova, broj sati rada i slično, niti se je porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora o istom vjerodostojno očitovao.

Za dokaz da je usluga i stvarno nastala odnosno izvršena, potrebno je dostaviti vjerodostojnu dokumentaciju iz koje **neosporno** proizlazi mjesto, datum i nastanak poslovne promjene (odnosno izvršenje navedene usluge).

Nadzorom glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik **poslovni događaj** obavljenih usluga, odnosno izvršenih radova po ulaznim računima od navedenog dobavljača, evidentirao na računu **4121 – usluge kooperanata**, sa datumom primljenih računa, u iznosu od 543.827,50 kn, te je isto evidentirao na računu **1800 - pretporez u primljenim računima R1**, u iznosu od 119.642,05 kn.

Nadalje, uvidom u analitičku karticu dobavljača – ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb (cto 2200) utvrđeno je da je porezni obveznik na istoj sa datumom 01.01.2006. godine iskazao u početnom stanju obvezu prema istom u iznosu od 217.783,33 kn (**napominjemo** da je na dan 01.01.2006. godine »kao donos 2005« na dugovnoj strani evidentiran iznos od 180.523,86 kn, te na potražnoj strani iznos od 398.307,19 kn iz čega proizlazi navedeni iznos početnog stanja – **također napominjemo** da je na istoj kartici zaključno sa datumom 31.12.2005. godine saldo u iznosu od 398.307,19 kn). **Nadalje**, na istoj kartici u razdoblju od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, između ostalog, evidentirani su naprijed navedeni računi u iznosu od 663.469,55 kn, te uplate navedenom dobavljaču temeljem **cesija** koje su išle preko žiro računa, u iznosu od 287.500,00 kn (**zaključno** sa datumom 31.12.2006. godine na istom računu iskazani saldo je u iznosu od 563.752,88 kn). Iste cesije porezni obveznik **nije dostavio** tijekom poreznog nadzora.

Slijedom iznijetog, nadzorom izvoda sa žiro - računa, broj: 2360000-1101498689, otvoren kod ZAGREBAČKA BANKA d.d., Zagreb (brojevi izvoda: 134 od 31.07.2006. godine; 151 od 25.08.2006. godine i 223 od 27.12.2006. godine), utvrđeno je da je na teret računa platitelja (I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće), izvršen prijenos novčanih sredstava u ukupnom iznosu od **287.500,00 kn**, a u korist računa broj 2484008-3211105093, otvoren kod RAIFFEISENBANK AUSTRIA d.d., Zagreb (navedeni račun je **tekući račun** gos. Kristiana Leskovara iz Zagreba, Gospočak 26, OIB: 60941828511, koji je kao član uprave/likvidator **odgovorna osoba** društva ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, koje zastupa pojedinačno i samostalno). **Ponovo napominjemo** da je za isti iznos od 287.500,00 kn porezni obveznik na analitičkoj kartici dobavljača – ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb (cto 2200) zatvorio obvezu prema istom.

Također, uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) utvrđeno je da je porezni obveznik (dobavljač) ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, za kontrolirano razdoblje dostavljao porezne prijave **samo za 1., 2. i 3. mjesec 2006. godine**. Konačni Obračun poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV-K) za 2006. godinu **nije predan** mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave.

S obzirom na sve naprijed navedeno, **napominjemo** da je poreznom obvezniku izdan **Zaključak, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-02 od 30.06.2010. godine** po kojem mu je naloženo da u roku od 8 (osam) dana, po primitku istog, između ostalog, dostavi slijedeću poslovnu dokumentaciju, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, i to:

- vjerodostojnu popratnu poslovnu dokumentaciju kojom se neosporno dokazuju primljene isporuke dobara vezano za naprijed navedene račune ispostavljene od dobavljača HERMES TRADE d.o.o., Zagreb.
- vjerodostojnu popratnu poslovnu dokumentaciju kojom se neosporno dokazuju obavljene usluge elektrotehničkih i elektroinstalaterskih radova vezano za naprijed navedene račune ispostavljene od dobavljača ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb.

Kao što je ranije rečeno porezni obveznik **nije postupio po navedenom Zaključku** sve do datuma Zapisnika, odnosno isti, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, **nije dostavio** naprijed

Za isto porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora **nije dostavio** račun za primljena dobra ili obavljene usluge.

Uvidom u račune glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik I. – GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, kuće, **isto evidentirao** dana 02.03.2006. godine na kartici **1800 - pretporez u primljenim računima**, u iznosu od 12.608,86 kn, te je po istom teretio troškove poreznog razdoblja na računu **4121 – usluge kooperanta**, u iznosu od 57.313,00 kn.

Ponovo napominjemo da je uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) utvrđeno da je porezni obveznik (dobavljač) ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, za kontrolirano razdoblje dostavljao porezne prijave **samo** za 1., 2. i 3. mjesec 2006. godine, te isti u Prijavi poreza na dodanu vrijednost za 3. mjesec ima iskazanu **manju** obvezu poreza na dodanu vrijednost (PDV u iznosu od 9.130,85 kn) kad u istom razdoblju porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, od istog poreznog obveznika **koristi veći pretporez** (PDV u iznosu od 12.608,86 kn). Kao što je ranije rečeno konačni Obračun poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV-K) za 2006. godinu **nije** predan mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave.

3. U Knjizi primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, evidentiran je **1 (jedan) račun od dobavljača: obrta za građevinarstvo i ugostiteljstvo "H - BB"**, vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice, i to: pod red. br. 1146 - kao **UR-a 15/06**, sa nadnevkom 31.12.2006. godine, u ukupnom iznosu od 535.000,00 kn (osnovica u iznosu od 438.524,59 kn + PDV u iznosu od 96.475,41 kn).

(napominjemo da je isti porezni obveznik – kao obrtnik, prema Rješenju, Klasa: UP/I-410-23/06-16/17, Ur. broj: 513-07-01-13/06-2 od 08.02.2006. godine, izdanog od strane Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Ispostave Velika Gorica, po sili zakona postao obveznik poreza na dobit od 01.01.2006. godine, te porez na dodanu vrijednost obračunava prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge, sukladno članku 17. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a isti je obavezan izdavati račun čiji je sadržaj propisan odredbom članka 15. stavak 3. istog Zakona i članka 75. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, ali s posebnom oznakom R-1 prema članku 75. stavku 3. istog Pravilnika).

Za isto porezni obveznik I.- GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće u tijeku poreznog nadzora **nije dostavio** račun za primljena dobra ili obavljene usluge.

Uvidom u račune glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik I. – GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, kuće, **isto evidentirao** dana 31.12.2006. godine na kartici **1800 - pretporez u primljenim računima**, u iznosu od 96.475,41 kn, te je po istom teretio troškove poreznog razdoblja na računu **4111 – usluge telefonije**, u iznosu od 438.524,59 kn.

Nadalje, uvidom u analitičku karticu dobavljača – obrta za građevinarstvo i ugostiteljstvo "H - BB" vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice (cto 2200) utvrđeno je da je porezni obveznik na istoj sa datumom 01.01.2006. godine iskazao u početnom stanju obvezu prema istom u iznosu od 179.578,87 kn (**napominjemo** da je isti iznos iskazan zaključno sa 31.12.2005. godine).

Na dan 31.12.2006. godine, na potražnoj strani iste, evidentiran je **ukupan iznos od 714.578,87 kn**, od čega je iznos od 179.578,87 kn (kao što je naprijed rečeno) iskazan u početnom stanju sa datumom 01.01.2005. godine, a iznos od 535.000, kn odnosi se na **"primljeni račun" broj 15/06** (isti je iskazan dana 31.12.2006. godine).

Na dan 31.12.2006. godine, na dugovnoj strani iste, evidentiran je **ukupan iznos od 1.011.620,00 kn**, te se isti odnosi na uplate računa iz 2005. i 2006. godine po izvodima sa žiro – računa (zaključno sa datumom 31.12.2006. godine na istom računu iskazani saldo je u iznosu od **297.041,13 kn**, te isti porezni obveznik prenosi kao početno stanje sa datumom 01.01.2007. godine).

S obzirom da porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, u tijeku poreznog nadzora **nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave** (ulazne račune), a vezano za naprijed evidentirane račune navedenih dobavljača, istom je izdan **Zaključak, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-02 od 30.06.2010. godine**, po kojem je kontroliranom poreznom obvezniku naloženo da u roku od **8 (osam) dana**, po primitku istog, između ostalog, dostavi predmetne račune **sa** vjerodostojnom popratnom poslovnom dokumentacijom kojom se neosporno dokazuju primljene isporuke dobara ili obavljenih usluga.

Kao što je ranije rečeno porezni obveznik **nije postupio po navedenom Zaključku** sve do datuma Zapisnika, odnosno isti, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, **nije dostavio** naprijed

Budući da porezni obveznik u Knjigama izdanih (izlaznih) i primljenih (ulaznih) računa, za kontrolirano razdoblje (od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine), **nije osigurao** sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost unutar roka propisanog za uplatu poreza, postupio je protivno odredbama članka 23. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 90/05.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 28. stavku 1. točki 6. i stavku 2. istog Zakona.

Odgovorna osoba u kontroliranom razdoblju za nepostupanje po navedenim zakonskim odredbama je direktor društva Bajram Baljaj iz Kuća, Sv. Fabijana 34, OIB: 15132384130.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 90/05.).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.2.)(1.) primjenom porezne stope iz točke I.2.)(2.) Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-07 od 17.11.2010. godine, utvrđena je nova porezna obveza od **862.493,40 kn**, što zajedno s kamatama iz točke I.2.)(4.) ukupno iznosi 1.297.024,66 kn.

(4.) Obračunana kamata na nepravodobno plaćeni porez od 862.493,40 kn, za razdoblje od dana dospjeća obveze do 17.11.2010. godine, iznosi **434.531,26 kn**, a obračunana je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavka 6. i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, broj 153/04.), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamatama („Narodne novine“, broj 28/96. i 58/04.) i Zakona o kamatama („Narodne novine“, broj 94/04.), a u svezi članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05. i 41/08.), Odluke o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 132/07.) i Eskontne stope Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 1/08. do 82/10.) koja iznosi 9% godišnje.

Ad I/3.)

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 76/07.) temeljem članaka 16. do 20. propisano je razdoblje oporezivanja, obračunavanje poreza, postupak oporezivanja, plaćanje poreza i odbitak pretporeza.

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, **za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**, da isti nije obračunao niti platio porez na dodanu vrijednost na (1.) **osnovicu od 3.004.675,36 kn** što po (2.) **stopi od 22%** (3.) iznosi **661.028,58 kn**, a uvećan za (4.) kamate na dan sastavljanja Zapisnika 17.11.2010. godine od **235.880,87 kn** ukupno iznosi **896.909,45 kn**.

Do povećanja osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

a) Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) utvrđeno je da je porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, u kontroliranom razdoblju od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, temeljem prijavljenih Kupoprodajnih ugovora od strane obveznika (stjecatelja), **isporučio 3 nekretnine – jedan stan i 2 garaže u Zagrebu, I. Retkovec br. 3 i 3b**, za ukupan iznos od 747.400,00 kn (zemljište i komunalna naknada za uređenje zemljišta u iznosu od 173.280,00 kn + novoizgrađena nekretnina oporeziva po stopi od 22% u iznosu od 470.590,10 kn), a nadzorom je utvrđeno da iste neoporezive i oporezive isporuke **nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama** ((glavnoj knjizi i Knjizi izdanih (izlaznih) računa za isporučena dobra i usluge)) u nadziranom razdoblju.

S obzirom da porezni obveznik tijekom poreznog nadzora za naprijed prodane nekretnine **nije dostavio** poslovnu dokumentaciju (Kupoprodajne ugovore i izlazne račune), Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Odjel za nadzor malih i srednjih poreznih obveznika, zatražilo je **Dopisom, Klasa: 471-02/09-01/278, Ur. broj: 513-07-01-10-16 od 14.05.2010. godine**, od Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Ispostave Zagreb za nekretnine, između ostalog, dostavu predmetnih Ugovora za nekretnine koje se nalaze u području njihove nadležnosti.

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, utvrđeno je slijedeće:

➤ U nastavku radi preglednosti daje se pregled po dobavljačima kako slijedi:

1. U Knjizi primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, evidentirano je **29 (dvadeset i devet) računa** (*specifikacija istih računa nalazi se na stranicama 92 - 93 Zapisnika*) od dobavljača: **HERMES TRADE d.o.o., Zagreb**, u ukupnom iznosu od **337.523,56 kn** (osnovica u iznosu od 276.658,65 kn + PDV u iznosu od 60.864,91 kn).

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora **nije dostavio račune** za "primljene isporuke dobara ili obavljenih usluga", a po istima je iskoristio pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 60.864,91 kn.

Nadzorom glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik po predmetnim računima teretio troškove poreznog razdoblja na računu **4000 – osnovne sirovine i materijal**, u iznosu od 276.658,65 kn.

Uvidom u analitičku karticu dobavljača – HERMES TRADE d.o.o., Zagreb (cto 2200) utvrđeno je da je porezni obveznik na istoj sa datumom 01.01.2007. godine iskazao u početnom stanju obvezu prema istom u iznosu od 511.032,48 kn (**napominjemo** da je na istoj kartici zaključno na dan 31.12.2006. godine iskazani saldo u iznosu od 510.666,48 kn). Na istoj kartici u razdoblju od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, evidentirani su naprijed navedeni računi u iznosu od 337.523,56 kn, te je na dan 11.09.2007. godine izvršen **storno** računa broj 142 iz 2006. godine, u iznosu od 135.711,48 kn i na dan 31.12.2007. godine kao »storno pred« iznos od 399.530,24 kn. Na istoj kartici nema evidentiranih uplata prema istom dobavljaču (zaključno sa datumom 31.12.2007. godine na istom računu iskazani saldo je u iznosu od 313.314,32 kn).

2. U knjizi primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, evidentirana su **4 (četiri) računa** (*specifikacija istih računa nalazi se na stranici 94 Zapisnika*) od dobavljača: **NIKIMAR d.o.o., Zagreb**, u ukupnom iznosu od **504.444,38 kn** (osnovica u iznosu od 413.479,00 kn + PDV u iznosu od 90.965,38 kn).

Porezni obveznik u tijeku nadzora **nije dostavio račune** "za primljene isporuke dobara ili obavljenih usluga", a po istima je iskoristio pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 90.965,38 kn.

Nadzorom glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik po predmetnim računima teretio troškove poreznog razdoblja na računu **4121 – usluge kooperanata**, u iznosu od 413.479,00 kn.

Uvidom u analitičku karticu dobavljača – NIKIMAR d.o.o., Zagreb (cto 2200) utvrđeno je da su na istoj zaključno sa datumom 31.12.2007. godine sve stavke po ulaznim računima **otvorene**, tj. da isti računi nisu plaćeni, u ukupnom iznosu od 504.444,38 kn.

Nadalje, uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) utvrđeno je da porezni obveznik (dobavljač) NIKIMAR d.o.o., Zagreb, za kontrolirano razdoblje (od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine), **nije dostavljao** porezne prijave, kao ni konačni Obračun poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV-K) za 2007. godinu nije predan mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave. Društvo također u kontroliranom razdoblju **nema** uposlenih djelatnika.

3. U Knjizi primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, evidentirana su **2 (dva) računa** od dobavljača: **ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb**, u ukupnom iznosu od **79.769,70 kn** (osnovica u iznosu od 65.385,00 kn + PDV u iznosu od 14.384,70 kn).

Za isto porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora **nije dostavio račune** "za primljene isporuke dobara ili obavljenih usluga" iako su isti evidentirani u Knjizi primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge, i to: pod. red. br. 667 - kao **UR-a 02/01**, sa nadnevkom 22.01.2007. godine, u ukupnom iznosu od 2.529,06 kn (osnovica u iznosu od 2.073,00 + PDV u iznosu od 456,06 kn) i pod red. br. 666 - kao **UR-a 05/2006**, sa nadnevkom 02.03.2007. godine, u ukupnom iznosu od 77.240,64 kn (osnovica u iznosu od 63.312,00 kn + PDV u iznosu od 13.928,64 kn).

Uvidom u račune glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik I. – GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, isto evidentirao dana 22.01.2007. godine i dana 02.03.2007. godine na kartici 1800 – pretporez u primljenim računima R1, u iznosu od 14.384,70 kn, te je po predmetnim računima teretio troškove poreznog razdoblja na računu **4121 – usluge kooperanata**, u iznosu od 65.385,00 kn.

datumom 01.01.2007. godine, a iznos od **2.169.845,94 kn**, kn odnosi se na "primljene račune" broj **04/2007** (isti je iskazan dana 02.02.2007. godine u iznosu od 233.845,94 kn) i **12/2007** (isti je iskazan dana 31.12.2007. godine u iznosu od 1.936.000,00 kn).

Na dan **31.12.2007. godine**, na dugovnoj strani iste, evidentiran je **ukupan iznos od 2.380.575,00 kn**, od čega je iznos od 1.011.620,00 kn (kao što je naprijed rečeno) iskazan u početnom stanju sa datumom 01.01.2007. godine, a iznos od 1.368.955,00 kn odnose na plaćanje računa broj **04/07 i 12/07** temeljem izvoda žiro računa iz 2007. godine, te na plaćanje "nekih računa" iz 2007. godine (navedeni su računi broj: 06/07, 07-2007, 08/07, 9-2007 i računi bez evidentiranih brojeva) koje porezni obveznik **ne posjeduje niti ima evidentirano u svojim poslovnim knjigama** (glavnoj knjizi i Knjizi primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge), za nadzirano razdoblje (**zaključno** sa datumom 31.12.2007. godine na istoj kartici iskazan je saldo u iznosu od **503.849,81 kn** – kao obveza prema navedenom dobavljaču).

S obzirom da porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, u tijeku poreznog nadzora **nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave** (ulazne račune), a vezano za naprijed evidentirane račune navedenih dobavljača, istom je izdan **Zaključak, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-02 od 30.06.2010. godine**, po kojem je kontroliranom poreznom obvezniku naloženo da u roku od **8 (osam) dana**, po primitku istog, između ostalog, dostavi predmetne račune **sa** vjerodostojnom popratnom poslovnom dokumentacijom kojom se neosporno dokazuju primljene isporuke dobara ili obavljenih usluga.

Kao što je ranije rečeno porezni obveznik **nije postupio po navedenom Zaključku** sve do datuma Zapisnika, odnosno isti, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, **nije dostavio** naprijed zatražene knjigovodstvene isprave kao ni ostalu poslovnu dokumentaciju kojom bi **neosporno dokazao** vjerodostojnost knjiženja vezano za iskazivanje pretporeza i troškova u poslovnim knjigama po naprijed navedenim računima.

Slijedom navedenog, porezni obveznik svojim poslovnim knjigama, poslovnom dokumentacijom i knjigovodstvenim ispravama **nije dokazao** vjerodostojnost primljenih isporuka ili obavljenih usluga od dobavljača - društva **HERMES TRADE d.o.o., Zagreb; NIKIMAR d.o.o., Zagreb; ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb i obrta za građevinarstvo i ugostiteljstvo "H - BB" vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice.**

Odredbom članka 20. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 76/07.) propisano je da je pretporez iznos poreza na dodanu vrijednost iskazan na računima za isporuke dobara i usluge koje su drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku, prema članku 15. stavku 3. istog Zakona, a odredbom članka 104. stavka 1. točke 1. - 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 60/96. do 79/07.) **navedeni su** uvjeti temeljem kojih poduzetnici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza.

U smislu članka 20. stavka 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 76/07.) pretporez se može odbiti **samo na temelju računa** koji sadrže sve podatke iz članka 15. stavka 3. istog Zakona.

Budući da porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, u tijeku poreznog nadzora **ni po izdanom Zaključku nije dostavio račune** za "primljena dobra ili obavljene usluge" od dobavljača - društva **HERMES TRADE d.o.o., Zagreb; NIKIMAR d.o.o., Zagreb; ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb i obrta za građevinarstvo i ugostiteljstvo "H - BB" vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice**, sukladno članku 20. stavku 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 76/07.), a u svezi članka 15. stavka 3. istog Zakona i članka 104. stavka 1. točke 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 60/96. do 79/07.), **porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, protuzakonito je odbio pretporez u iznosu od 557.498,68 kn** (osnovica u iznosu od 2.534.084,90 kn).

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 557.498,68 kn poreznim nadzorom obračunana je zatezna kamata u iznosu od **198.937,35 kn**.

Slijedom svega naprijed navedenog napominjemo da je porezni obveznik u Godišnjoj Prijavi poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV-K) za 2007. godinu iskazao poreznu obvezu poreza na dodanu vrijednost za uplatu u iznosu od 859.594,77 kn, a nadzorom je utvrđena porezna obveza poreza na dodanu vrijednost za uplatu u iznosu od 1.520.623,35 kn.

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, **za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine**, da isti nije obračunao niti platio porez na dobit na (1.) **osnovicu od 2.750.455,31 kn** što po (2.) **stopi od 20%** (3.) iznosi **550.091,07 kn**, a uvećan za (4.) kamate na dan sastavljanja Zapisnika 17.11.2010. godine od **359.654,06 kn** ukupno iznosi **909.745,13 kn**.

Do povećanja osnovice došlo je iz sljedećih razloga:

a) Nadzorom prihoda iskazanih na računu glavne knjige **751 – prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu** utvrđeno je da je porezni obveznik na istom računu glavne knjige evidentirao oporeziv i neoporeziv prihod, u ukupnom iznosu od 12.178.091,30 kn, od čega se iznos od 11.222.598,45 kn odnosi na oporezive isporuke – za zaračunanu vrijednost izvršenih (izvedenih) građevinskih radova, te prodaju novoizgrađenih nekretnina, a iznos od 955.492,85 kn na neoporezive isporuke – za vrijednost zemljišta i komunalne naknade za uređenje zemljišta.

Kao što je rečeno u točki I.1.b) obrazloženja ovog Poreznog rješenja, uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) utvrđeno je da je porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, u kontroliranom razdoblju od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, temeljem prijavljenog Kupoprodajnog ugovora od strane obveznika (stjecatelja), **isporučio jednu nekretninu – stan u Zagrebu, I. Retkovec br. 1**, za ukupan iznos od 436.800,00 kn (zemljište i komunalna naknada za uređenje zemljišta u iznosu od 140.846,92 kn + novoizgrađena nekretnina oporeziva po stopi od 22% u iznosu od 242.584,45 kn), a nadzorom je utvrđeno da istu oporezivu i neoporezivu isporuku **nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama** ((glavnoj knjizi i Knjizi izdanih (izlaznih) računa za isporučena dobra i usluge)) u nadziranom razdoblju.

Slijedom iznijetog, u nastavku radi preglednosti ponovo dajemo pregled neoporezive i oporezive osnovice, te obveze poreza na dodanu vrijednost **za prodanu nekretninu kupcima – fizičkim osobama (građanima)**, u razdoblju od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, po nadzoru (za koje porezni obveznik **nije dostavio poslovnu dokumentaciju niti je evidentirao u svojim poslovnim knjigama**) i to **za isporučeni stan po Ugovoru**:

Zagreb, I. Retkovec br. 1 – isporučeno u 2005. godini

	<u>Isporuka nekretnine po nadzoru</u>		<u>Osnovica i PDV po Kupoprodajnim ugovorima</u>	
	<u>Neoporeziva isporuka</u>	<u>Oporeziva isporuka</u>	<u>PDV po stopi od 22%</u>	<u>Ukupna vrijednost nekretnina</u>
• kupac: Sanja i Mario Podvorenec – za stan, Ugovor od 18.05.2005. godine	140.846,92	242.584,45	53.368,63	436.800,00
Ukupno 1 nekretnina (stan)	<u>140.846,92</u>	<u>242.584,45</u>	<u>53.368,63</u>	436.800,00

Prema odredbi članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.) porezna je osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovog Zakona. Člankom 33. stavkom 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 sastavljenima na temelju tih propisa (bilanca, Račun dobiti i gubitka).

Člankom 9. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 95/05.) propisano je da se prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavku 1. Zakona, smatraju bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra i usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja tog razdoblja.

S obzirom da je porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, temeljem prijavljenog Kupoprodajnog ugovora od strane navedenih stjecatelja ostvario prihod za naprijed isporučeni stan u iznosu od **383.431,37 kn** (140.846,92 kn + 242.584,45 kn), od strane nadzora se poreznom obvezniku za isti iznos povećala porezna osnovica poreza na dobit na red. br. I./I. Prijave poreza na dobit za 2005. godinu, sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.).

1. troškovi u iznosu od 573.770,50 kn iskazani su temeljem **1 (jednog) računa** od dobavljača: **ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, Krešićeva 32, OIB: 17068520237**, za obavljene usluge izvođenja elektrotehničkih radova na objektu - Stambena građevina u naselju Špansko u Zagrebu.

Budući je za naprijed navedenog dobavljača sve detaljnije opisano u točki I.1.c) obrazloženja ovog Poreznog rješenja isto se u nastavku **neće detaljnije obrazlagati**.

S obzirom da porezni obveznik svojim poslovnim knjigama, poslovnom dokumentacijom i knjigovodstvenim ispravama **nije dokazao** vjerodostojnost obavljenih usluga od naprijed navedenog dobavljača – **društva ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb**, iskazani trošak po predmetnom računu u iznosu od **573.770,50 kn**, od strane nadzora nije se prihvatio kao konačno porezno priznati rashod poreznog obveznika, te se za isti iznos, sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine”, broj 177/04. i 90/05.), povećala porezna osnovica poreza na dobit za 2005. godinu.

2. troškovi u iznosu od 170.320,35 kn iskazani su temeljem **1 (jednog) računa, odnosno 1 (jednog) lista papira** od dobavljača: obrta za građevinarstvo i ugostiteljstvo "H - BB", vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice, te na istom listu papira **rukom napisano** stoji – citat: „**HBB UR-a 221 170.320,35, 37.470,48, 207.790,83**”, završen citat.

U smislu članka 55. stavka 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine”, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) 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.

Iz navedenog propisa razvidno je da naprijed navedeni račun - kao knjigovodstvena isprava koja služi kao podloga za unosenje podataka u poslovne knjige, mora imati opis poslovnog događaja na temelju kojeg je sastavljen, tako da potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Budući je za naprijed navedenog dobavljača sve detaljnije opisano u točki I.1.c) obrazloženja ovog Poreznog rješenja isto se u nastavku **neće detaljnije obrazlagati**.

S obzirom da prethodno navedeni račun za "primljena dobra ili obavljene usluge" od naprijed navedenog dobavljača - **obrta za građevinarstvo i ugostiteljstvo "H - BB", vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice, ne sadrži** sve propisane podatke potrebne za unos u poslovne knjige (između ostalog količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga; nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga itd.) prema članku 55. stavku 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine”, broj 127/00., 86/01. i 150/02.), iskazani trošak po predmetnom računu u iznosu od **170.320,35 kn**, od strane nadzora nije se prihvatio kao konačno porezno priznati rashod poreznog obveznika, te se za isti iznos, sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine”, broj 177/04. i 90/05.), povećala porezna osnovica poreza na dobit za 2005. godinu.

d) Nadzorom rashoda iskazanih na računu glavne knjige **430 – amortizacija**, u iznosu od 57.738,69 kn, utvrđeno je da se navedena amortizacija odnosi na apartman u kući na Biogradu na moru.

Navedena nekretnina **nalazi se** u popisu dugotrajne imovine, te je ista sa datumom 01.01.2005. godine evidentirana u početnom stanju na računu glavne knjige **0204 – kuća k.č.br. 328/31, po nabavnoj vrijednosti**, u iznosu od **577.386,88 kn**.

Porezni obveznik je u tijeku poreznog nadzora dostavio **Predugovor od 11.06.2002. godine** koji je sklopio sa prodavateljima: društva SANMARK - TRADE d.o.o., Zadar, Stjepana Radića 16, zastupano po direktoru Petru Aniću; društva DONAT d.o.o., Zadar, Andrije Medulića 2, zastupano po direktoru Davoru Dobroviću i društva VITRA d.o.o., Zabok, Matije Gupca 74, zastupano po direktoru Davorinu Isteniću, za nekretninu u Biogradu na moru upisanu u z.l.ul. 1545, k.o. Biograd koja se sastoji od k.č.br. 328/12 prema stvarnoj izmjeri, odnosno k.č.br. 3239/11, k.o. Biograd n/m prema novoj izmjeri, koja u naravi čini kuću površine 106 m² (dvije etaže) s pripadajućim zemljištem u površini od 241 m² i dio k.č.br. 328/31 prema staroj izmjeri, odnosno k.č.br. 3239/31, k.o. Biograd prema novoj izmjeri koja u naravi čini put uk. površine od 897 m², a **kupac kupuje dio k.č.br. 328/31, k.o. Biograd u površini od 18 m², tj. udio od 2/100**, za iznos od **704.412,00 kn**. Prema članku 2. istog Predugovora navedeno je da je način plaćanja - **kompensacija** (isti je potpisan od strane svih sudionika, te **nije** ovjeren kod javnog bilježnika).

stanju potraživanje od istog u iznosu od **3.994.050,33 kn** (napominjemo da je na dan 01.01.2005. godine »kao donos stanja« iz prethodnog razdoblja na dugovnoj strani evidentiran iznos od 5.273.867,39 kn, te na potražnoj strani iznos od 1.279.817,06 kn iz čega proizlazi navedeni iznos početnog stanja). **Zaključno** sa datumom 31.12.2005. godine na istom računu iskazani saldo je u istom iznosu, te porezni obveznik isti prenosi u 2006. i 2007. godinu, u početnom stanju sa datumom 01.01., a po temeljnici broj 1 od 02.01.2007. godine zatvara potraživanje od navedenog kupca iz čega proizlazi saldo na dan 31.12.2007. godine u iznosu od 0,00 kn).

S obzirom da je ispravak vrijednosti na dan 31.12.2005. godine evidentiran u jednom iznosu (zbirno) na računu glavne knjige 1290, u tijeku poreznog nadzora od poreznog obveznika je zatraženo da nam dostavi po istom računu glavne knjige, preslike izlaznih računa za koje je nastupila zastara prva na naplatu (koji prelaze 5.000,00 kn po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba), te ostalu poslovnu dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo:

- da li su potraživanja utužena ili se zbog njih vodi ovršni postupak,
- da li su potraživanja prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom,
- da li je postignuta nagodba s dužnikom koji nije fizička osoba ili povezana osoba, ako je dužnik u postupku sanacije koja se provodi prema odlukama vjerovnika ili državnih tijela, te na temelju pravorijeka donesenog u zakonski utvrđenom arbitražnom postupku i nagodbe u zakonski utvrđenom postupku mirenja.

S obzirom na navedeno, porezni obveznik je u tijeku poreznog nadzora **dostavio** slijedeću poslovnu dokumentaciju kako slijedi:

➤ preslik 1 (jedne) **Prijave tražbine sa datumom 14.07.2000. godine** upućene od strane odvjetnika mr. sc. Antuna Šagovca, Velika Gorica, Zagrebačka 17/II, stečajnom upravitelju društva MEĐIMURJE - VISOKOGRADNJA d.d. u stečaju, Ivanu Strbadu, dipl. oec., na adresu stečajnog dužnika A. Schulteissa 19, na **br. V St-9/00-19, u ime stečajnog vjerovnika: I. – GRADNJA d.o.o.** poduzeće za građevinarstvo, trgovinu i turizam, s p.o. Velika Gorica, kuće, Sv. Fabijana 34, kojeg zastupa, **protiv stečajnog dužnika: MEĐIMURJE - VISOKOGRADNJA d.d., u stečaju, Čakovec, A. Schulteissa 19, radi iznosa tražbine od 4.031.397,81 kn.** U točki I. Prijave stoji da stečajni dužnik iz poslovnog odnosa tijekom 1997., 1998. i 1999. godine nije podmirio potraživanja prema stečajnom vjerovniku u iznosu od 4.031.397,81 kn, te se u nastavku iste točke navode brojevi računa sa datumom i iznosima istih. Prema točki II. Prijave navodi se da je stečajni dužnik potvrdio svoja dugovanja prema stečajnom vjerovniku iz IZVODA OTVORENIH STAVAKA na dan 19.05.1999. godine.

➤ preslik jedne stranice 1 (jednog) **Dopisa sa datumom 03.02.2004. godine** od strane MEĐIMURJE - VISOKOGRADNJA d.d. Čakovec u stečaju **V St 9/00** upućen društvu I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Svetog Fabijana 34 n/g Ilir Bajrama. Isti u nastavku Zapisnika citiramo u cijelosti kako stoji - **citat:** „Poštovani, Izvješćujem Vas da je vaša tražbina prijavljena u iznosu od 4.031.396,81 kuna priznata i utvrđena u navedenom iznosu, te svrstana u III isplatni red na ispitnom ročištu dana 18.10.2000. godine.

U I isplatnom redu utvrđene su tražbine od 84.040.870,52 kune, u II isplatnom redu 45.498.771,26 kuna.

Po okončanju parnica očekujemo priliv za oko 70.000.000,00 kuna, što nije dostatno za namirenje utvrđenih tražbina iz I i II isplatnog reda.

Slijedom navedenog, minimalne su odnosno ne postoje mogućnosti za naplatu potraživanja priznatih tražbina iz III isplatnog reda”, završen citat. U potpisu navedenog Dopisa stoji paraf stečajnog upravitelja dipl. oec. Velimir Slamar sa žigom društva MEĐIMURJE - VISOKOGRADNJA d.d. u stečaju, Čakovec.

U tijeku nadzora, uvidom u „Narodne novine“, broj 67 od 07.07.2000. godine, utvrđeno je da je Trgovački sud u Varaždinu objavio otvaranje stečajnog postupka nad tvrtkom MEĐIMURJE ČAKOVEC d.d., Čakovec, A. Schulteissa 19, te da je za stečajnog upravitelja imenovan Ivan Strbad, dipl. oec. iz Čakovca, I. Plemenitog Zajca 31, a da je za stečajnog suca u ovoj pravnoj stvari određen Antun Mihalinec, član stečajnog vijeća. **Stečajni postupak otvoren je dana 27. lipnja 2000. godine.**

Međutim, porezni obveznik u tijeku nadzora **nije dostavio** izlazne račune iz kojih bi bilo razvidno po kojim pojedinačnim računima, datumima i iznosom je porezni obveznik evidentirao ispravke vrijednosti

Slijedom naprijed navedenog vrijednosna usklađenja potraživanja od **kupca: MEĐIMURJE - VISOKOGRADNJA d.d. u stečaju, Čakovec**, po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od istog kupca, za koje porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora, sukladno naprijed navedenim člancima Zakona i Pravilnika o porezu na dobit, **nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave**, a po istima je teretio troškove poreznog razdoblja, od strane nadzora isti otpis nenaplaćenih potraživanja, po poreznom obvezniku, nije se priznao kao konačno porezno priznati rashod, u iznosu od **807.380,71 kn**, te se za isti iznos, sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.), povećala porezna osnovica poreza na dobit za 2005. godinu.

S obzirom na sve naprijed navedeno, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik knjiženja i druga evidentiranja **vezano za iskazivanje troškova** po naprijed navedenim računima glavne knjige, a koja se moraju temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, **za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno**, čime je postupio protivno odredbama članka 55. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 171. stavku 1. točki 3. i stavku 2. istog Zakona.

Slijedom svega naprijed navedenog porezna osnovica (red. br. IV./38. i VI./42. Prijave poreza na dobit za 2005. godinu) uvećana je od strane nadzora za ukupan iznos od **2.750.455,31 kn**.

Nadzorom obračuna i uplate poreza na dobit, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, utvrđeno je da porezni obveznik nije utvrdio zakonitu poreznu osnovicu, te je analogno tome obračunao netočnu poreznu obvezu, čime je postupio protivno odredbi članka 5. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.), a što je kažnjivo po članku 38. stavku 1. točki 1. i stavku 2. istog Zakona.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.4.)(1.) primjenom porezne stope iz točke I.4.)(2.) Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-07 od 17.11.2010. godine, utvrđena je nova porezna obveza od **550.091,07 kn**, što zajedno s kamatama iz točke I.4.)(4.) ukupno iznosi 909.745,13 kn.

(4.) Obračunana kamata na nepravodobno plaćeni porez od 550.091,07 kn, za razdoblje od dana dospjeća obveze do 17.11.2010. godine, iznosi **359.654,06 kn**, a obračunana je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavka 6. i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, broj 153/04.), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamatama („Narodne novine“, broj 28/96. i 58/04.) i Zakona o kamatama („Narodne novine“, broj 94/04.), a u svezi članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05. i 41/08.), Odluke o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 132/07.) i Eskontne stope Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 1/08. do 82/10.) koja iznosi 9% godišnje.

Ad I/5.)

Odredbom članka 2. stavka 1. i članka 5., te članka 32. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.) propisano je utvrđivanje porezne osnovice, te obveza obračunavanja i plaćanja poreza na dobit.

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, **za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**, da isti nije obračunao niti platio porez na dobit na (1.) osnovicu od **5.506.679,44 kn** što po (2.) stopi od **20%** (3.) iznosi **1.101.335,89 kn**, a uvećan za (4.) kamate na dan sastavljanja Zapisnika 17.11.2010. godine od **554.862,07 kn** ukupno iznosi **1.656.197,96 kn**.

• kupac: Davor Petreković – za stan i sklad. prostor I. Retkovec 3a, Ugovor od 14.09.2006. godine	110.688,00	368.978,84	81.175,42	560.842,26
• kupac: Zlatko Petreković – za stan i sklad. prostor I. Retkovec 3b, Ugovor od 14.09.2006. godine	113.528,00	378.445,99	83.258,19	575.232,18
• kupac: Irena Novak – za garažu I. Retkovec 3a, Ugovor od 10.10.2006. godine	28.480,00	49.446,06	10.878,14	88.804,20
• kupac: Tomislav Zadro – za stan i sklad. prostor I. Retkovec 3a, Ugovor od 10.10.2006. godine	61.400,00	271.147,95	59.652,60	392.200,55
Ukupno: 10 nekretnina (5 stanova + 3 garaže + 1 skladišni prostor + 1 zemljište)	698.946,00	2.081.696,55	457.973,64	3.238.616,19

Prema odredbi članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.) porezna je osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovog Zakona. Člankom 33. stavkom 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 sastavljenima na temelju tih propisa (bilanca, Račun dobiti i gubitka).

Člankom 9. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 95/05.) propisano je da se prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavku 1. Zakona, smatraju bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra i usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja tog razdoblja.

S obzirom da je porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, temeljem prijavljenih Kupoprodajnih ugovora od strane navedenih stjecatelja ostvario prihod za naprijed isporučenih 5 stanova, 3 garaže, jedan skladišni prostor i jedno zemljište, u iznosu od **2.780.642,55 kn** (698.946,00 kn + 2.081.696,55 kn), od strane nadzora se poreznom obvezniku za isti iznos povećala porezna osnovica poreza na dobit na red. br. I./I. Prijave poreza na dobit za 2006. godinu, sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.).

Budući da porezni obveznik knjiženja u poslovnim knjigama navedenih prihoda po naprijed izlaznom računu broj 15/2006 od 13.10.2006. godine i prodanim nekretninama nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno, postupio je protivno odredbama članka 55. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 171. stavku 1. točki 3. i stavku 2. istog Zakona.

b) Nadzorom računa glavne knjige 660 – roba za daljnju prodaju, utvrđeno je da je porezni obveznik na dan 01.01.2006. godine iskazao u početnom stanju iznos od **913.620,47 kn**, te je isti po temeljnici br. 28 od 31.12.2006. godine navedeni iznos od 913.620,47 isknjižio sa računa 660 i prenio na račun **7000 – nabavna vrijednost prodane robe**.

Sukladno odredbi članka 29. stavak 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.), porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje u pravilu kalendarska godina.

S obzirom da porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora za isto **nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave (izlazne račune)** iz kojih bi bilo razvidno temeljem čega je teretio troškove poreznog razdoblja, od strane nadzora **nije bilo moguće** izvršiti kontrolu ispravnosti evidentiranih podataka na navedenim računima glavne knjige.

U tijeku poreznog nadzora porezni se obveznik o istom nije vjerodostojno očitovao.

S obzirom da je porezni obveznik za iznos od **913.620,47 kn** teretio troškove poreznog razdoblja na računu glavne knjige 7000 – nabavna vrijednost prodane robe, a za isto u tijeku nadzora **nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave (izlazne račune)**, od strane nadzora su se poreznom obvezniku I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, za navedeni iznos povećali prihodi na red. br. I./I. Prijave poreza na dobit za 2006. godinu.

c) Nadzorom rashoda iskazanih na računu glavne knjige 4000 – osnovne sirovine i materijal, u iznosu od 4.644.643,41 kn, utvrđeno je da je porezni obveznik na istom računu, između ostalog, iskazao troškove u iznosu od **579.812,38 kn** po ulaznim računima od slijedećeg dobavljača:

➤ troškovi u iznosu od 466.973,46 kn iskazani su temeljem **33 (trideset i tri) računa** od dobavljača: društva HERMES TRADE d.o.o., Zagreb, Donje Vrapče 53, OIB: 21635334429 (*specifikacija istih računa nalazi se na stranici 61 - 62 Zapisnika*) za primljena dobra (cijev, knauf, lim, razni profili, crijep, cement,

➤ trošak u iznosu od 57.313,00 kn iskazan je temeljem **1 (jednog) računa** od dobavljača: ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, Krešićeva 32, OIB: 17068520237.

Budući je za naprijed navedenog dobavljača, a u svezi predmetnog računa, sve detaljnije opisano u točki I.2.d) obrazloženja ovog Poreznog rješenja isto se u nastavku **neće detaljnije obrazlagati**.

S obzirom da porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, u tijeku poreznog nadzora **ni po izdanom Zaključku nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave** kojom bi neosporno dokazao vjerodostojnost knjiženja navedenog računa na teret troškova poreznog razdoblja, od strane nadzora iskazani trošak po predmetnom računu od dobavljača – **društva ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb**, u iznosu od **57.313,00 kn**, nije se prihvatio kao konačno porezno priznati rashod poreznog obveznika, te se za isti iznos, sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.), povećala porezna osnovica poreza na dobit za 2006. godinu.

S obzirom na sve naprijed navedeno, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik knjiženja i druga evidentiranja **vezano za iskazivanje troškova** po naprijed navedenim računima glavne knjige, a koja se moraju temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, **nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno**, čime je postupio protivno odredbama članka 55. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 171. stavku 1. točki 3. i stavku 2. istog Zakona.

Slijedom svega naprijed navedenog porezna osnovica (red. br. IV./38. i VI./42. Prijave poreza na dobit za 2006. godinu) uvećana je od strane nadzora za ukupan iznos od **5.506.679,44 kn**.

Nadzorom obračuna i uplate poreza na dobit, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, utvrđeno je da porezni obveznik nije utvrdio zakonitu poreznu osnovicu, te je analogno tome obračunao netočnu poreznu obvezu, čime je postupio protivno odredbi članka 5. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.), a što je kažnjivo po članku 38. stavku 1. točki 1. i stavku 2. istog Zakona.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04. i 90/05.).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.5.)(1.) primjenom porezne stope iz točke I.5.)(2.) Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-07 od 17.11.2010. godine, utvrđena je nova porezna obveza od **1.101.335,89 kn**, što zajedno s kamatama iz točke I.5.)(4.) ukupno iznosi 1.656.197,96 kn.

(4.) Obračunana kamata na nepravodobno plaćeni porez od 1.101.335,89 kn, za razdoblje od dana dospjeća obveze do 17.11.2010. godine, iznosi **554.862,07 kn**, a obračunana je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavka 6. i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, broj 153/04.), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamatama („Narodne novine“, broj 28/96. i 58/04.) i Zakona o kamatama („Narodne novine“, broj 94/04.), a u svezi članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05. i 41/08.), Odluke o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 132/07.) i Eskontne stope Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 1/08. do 82/10.) koja iznosi 9% godišnje.

Ad I/6.)

Odredbom članka 2. stavka 1. i članka 5., te članka 32. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.) propisano je utvrđivanje porezne osnovice, te obveza obračunavanja i plaćanja poreza na dobit.

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, **za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**, da isti nije obračunao niti platio porez na dobit na (1.) **osnovicu od 5.050.572,61 kn** što po (2.) **stopi od 20%** (3.) iznosi

Budući da porezni obveznik knjiženja u poslovnim knjigama **navedenih prihoda** po naprijed prodanim nekretninama **nije** obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno, postupio je protivno odredbama članka 55. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 171. stavku 1. točki 3. i stavku 2. istog Zakona.

b) Nadzorom računa glavne knjige **660 – roba za daljnju prodaju**, utvrđeno je da je porezni obveznik na dan 02.01.2007. godine evidentirao ukupan iznos od **1.215.254,92 kn** temeljem 3 (tri) računa (brojevi računa: 09/06, 10/06 i 11/06 od 02.01.2007. godine) od **društva NOVOGRADNJA d.d. u stečaju, Zagreb**, i to za oporezivu osnovicu u iznosu od 908.454,92 kn, te neoporezivu osnovicu u iznosu od 306.800,00 kn. Porezni obveznik je po temeljnici br. 18 od 31.12.2007. godine isti iznos od 1.215.254,92 kn **isknjižio sa računa 660 i prenio na račun 7000 – troškovi prodanih proizvoda – stanovi**.

Sukladno odredbi članka 29. stavak 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.) porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje u pravilu kalendarska godina.

S obzirom da porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora za isto **nije dostavio** nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave (Kupoprodajne ugovore i izlazne račune) iz kojih bi bilo razvidno temeljem čega je teretio troškove poreznog razdoblja, od strane nadzora **nije bilo moguće** izvršiti kontrolu evidentiranih podataka na navedenim računima glavne knjige, odnosno koji "stanovi" su prodani i kome.

S obzirom da je porezni obveznik za iznos od **1.215.254,92 kn** teretio troškove poreznog razdoblja na računu glavne knjige 7000 – troškovi prodanih proizvoda – stanovi, a za isto u tijeku nadzora **nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave (izlazne račune)**, od strane nadzora su se poreznom obvezniku I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, za navedeni iznos povećali prihodi na red. br. I./I. Prijave poreza na dobit za 2007. godinu.

Budući da porezni obveznik knjiženja u poslovnim knjigama **navedenih prihoda** po naprijed prodanim nekretninama **nije** obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno, postupio je protivno odredbama članka 55. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 171. stavku 1. točki 3. i stavku 2. istog Zakona.

c) Nadzorom prihoda iskazanih na računu glavne knjige **780 – prihodi od prodaje dugotrajne imovine, u iznosu od 144.526,25 kn**, utvrđeno je da je porezni obveznik na istom računu evidentirao po temeljnici broj 4 od 15.01.2007. godine neoporeziv prihod od prodaje jednog zemljišta.

Za prodano zemljište porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora **nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave** (Kupoprodajni ugovor i izlazni račun za isporučeno zemljište).

Uvidom u Informacijski sustav poreze uprave (ISPU) utvrđeno je da je porezni obveznik prodao zemljište ukupne površine od **996.30 m²** (9/12 dijela z.k.č.br. 2548/1 "oranica Ledina u Mrzlom polju", površine 369 čhv, a upisana u z.k.ul.br. 3072 K.O. Remete) društvu **JADRAN – PRODUKT d.o.o., Zagreb, Kralja Tomislava 11, OIB: 59800682442**, temeljem Ugovora o kupoprodaji od 28.03.2007. godine, za iznos od **500.000,00 kn**.

Nadzorom glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik na računu **60001 – K.O. Remete Ledina Mrzlo polje**, na dan 15.01.2007. godine temeljnicom broj 4 evidentirao vrijednost navedenog zemljišta u iznosu od 355.473,75 kn.

Uvidom u analitičku karticu kupca – JADRAN - PRODUKT d.o.o., Zagreb (cto 120) utvrđeno je da je porezni obveznik sa datumom 04.04.2007. godine, na temelju izvoda žiro - računa broj 61, zatvorio potraživanje od istog kupca, u iznosu od 500.000,00 kn.

Odredbama članka 9. stavka 1. Zakona o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“, broj 69/97., 26/00. i 153/02.), propisano je da je osnovica poreza na promet nekretnina tržišna vrijednost nekretnine u trenutku stjecanja, a prema stavku 2. istog članka Zakona pod tržišnom vrijednosti nekretnine razumijeva se cijena nekretnine koja se postiže ili se može postići na tržištu u trenutku njezina stjecanja, dok je stavkom 6. istog članka Zakona propisano da je Porezna uprava ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnina.

NIKIMAR d.o.o., Zagreb i ELEKTRO IZGRADNJA d.o.o., Zagreb, te obrta za građevinarstvo i ugostiteljstvo "H - BB" vlasnice Hake Baljaj iz Velike Gorice, u ukupnom iznosu od **2.267.426,25 kn**, nisu se prihvatili kao konačno porezno priznati rashod poreznog obveznika, te se za isti iznos, sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.), povećala porezna osnovica poreza na dobit za 2007. godinu.

f) Nadzorom rashoda iskazanih na računu glavne knjige **430 – amortizacija**, u iznosu od 128.442,44 kn, utvrđeno je da se navedena amortizacija odnosi na apartman u kući na Biogradu na moru.

Navedena amortizacija, između ostalog, odnosi se i na apartman u kući na Biogradu na moru, u iznosu od **28.869,34 kn**.

Navedena nekretnina **nalazi se** u popisu dugotrajne imovine, te je ista sa datumom 01.01.2007. godine evidentirana u početnom stanju na računu glavne knjige **027 – kuća Biograd k.č.br. 328/31**, po nabavnoj vrijednosti, u iznosu od **577.386,88 kn**.

Za predmetnu nekretninu porezni obveznik je u tijeku nadzora dostavio Predugovor od 11.06.2002. godine, ali s obzirom da je isti opisan u točki I.4.d) obrazloženja ovog Poreznog rješenja isti se u nastavku **neće ponovo navoditi**.

Nadalje, porezni obveznik je tijekom nadzora dostavio preslik **"Stanja imovine i obračuna amortizacije sa stanjem na dan 31.12.2007. godine"** iz kojeg je vidljiv obračun amortizacije za navedenu nekretninu koja je amortizirana u 2007. godini. Ista je evidentirana po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja osnovicu za obračun amortizacije, a na koju je porezni obveznik obračunao amortizaciju, za 1 - 12 mjesec, primjenom amortizacijske stope od 5%, u iznosu od 28.869,34 kn.

Međutim, u tijeku nadzora porezni obveznik **nije dokazao** sa kojom svrhom je ista nekretnina nabavljena, odnosno da li služi radi daljnjeg iznajmljivanja za potrebe stanovanja, da li je nabavljena u svrhu poslovnog prostora radi obavljanja neke gospodarske - poduzetničke djelatnosti (za koju je isti i registriran) u njoj ili da li služi za obavljanje turističke djelatnosti (iznajmljivanje turistima uz uvjet da posjeduje sve potrebne dozvole i registraciju za tu djelatnost).

Odnosno nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik temeljem iste nekretnine **nije ostvario niti iskazao** nikakve prihode u 2007. godini, tj. u poreznom razdoblju u kojem je ista amortizirana.

Odredbom članka 12. stavka 8. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.), propisano je da se trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje u porezni rashod od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu, ali prema članku 22. stavku 5. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 95/05. i 133/07.) propisano je da se **ne priznaju troškovi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost**.

Sukladno navedenom napominjemo da porezni obveznik u kontroliranom razdoblju, od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, **nema** registriranu djelatnost iznajmljivanja vlastitih nekretnina ili obavljanja turističke djelatnosti, te istom nabavljena nekretnina – apartman koja je stavljena u uporabu nije niti mogla služiti **isključivo** za obavljanje navedenih neregistriranih djelatnosti.

Prema odredbi članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.) porezna je osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovog Zakona. Člankom 33. stavkom 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 sastavljenima na temelju tih propisa (bilanca, Račun dobiti i gubitka).

Člankom 11. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 95/05. i 133/07.) propisano je da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavku 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.

Slijedom iznijetog od strane nadzora poreznom obvezniku I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, nije se priznala amortizacija obračunata na ukupan trošak nabave, odnosno na ukupnu nabavnu vrijednost nekretnine (apartmana) od 577.386,88 kn, kojom se ne obavlja djelatnost, što iznosi **28.869,34 kn**, te se za isti iznos, sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.), a u svezi članka 22. stavka 5. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 95/05. i 133/07.), povećala porezna osnovica poreza na dobit za 2007. godinu.

privremeno priznat rashod od usklađenja potraživanja treba povećati osnovicu poreza na dobit u razdoblju u kojem su potraživanja zastarjela.

Prema članku 228. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05.) potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge zastarijevaju za 3 (tri) godine od dospelosti svakog pojedinog potraživanja.

S obzirom da porezni obveznik u tijeku nadzora **nije dostavio** izlazne račune po kojima je vršen ispravak vrijednosti potraživanja na računu glavne knjige 1290, u iznosu od 122.193,35 kn, nadzor nije mogao izvršiti kontrolu materijalnog sadržaja dostavljene dokumentacije (narav, vrijednost i vrijeme nastanka pojedinačnih poslovnih promjena), odnosno nadzor nije mogao utvrditi zakonitost evidentiranja otpisa nenaplaćenih potraživanja za koje je porezni obveznik teretio troškove poreznog razdoblja na računu glavne knjige 461, po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja.

Prema odredbi članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.) porezna je osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovog Zakona. Člankom 33. stavkom 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 sastavljenima na temelju tih propisa (bilanca, Račun dobiti i gubitka).

Člankom 11. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 95/05. i 133/07.) propisano je da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavku 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.

Slijedom naprijed navedenog vrijednosna usklađenja potraživanja od **kupca: MEĐIMURJE - VISOKOGRADNJA d.d. u stečaju, Čakovec**, po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od istog kupaca, za koje porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora, sukladno naprijed navedenim člancima Zakona i Pravilnika o porezu na dobit, **nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave**, a po istima je teretio troškove poreznog razdoblja, od strane nadzora isti otpis nenaplaćenih potraživanja, po poreznom obvezniku, nije se priznao kao konačno porezno priznati rashod, u iznosu od **122.193,35 kn**, te se za isti iznos, sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.), povećala porezna osnovica poreza na dobit za 2007. godinu.

S obzirom na sve naprijed navedeno, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik knjiženja i druga evidentiranja **vezano za iskazivanje troškova** po naprijed navedenim računima glavne knjige, a koja se moraju temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, **nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno**, čime je postupio protivno odredbama članka 55. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 171. stavku 1. točki 3. i stavku 2. istog Zakona.

Slijedom svega naprijed navedenog porezna osnovica (red. br. IV./38. i VI./42. Prijave poreza na dobit za 2007. godinu) uvećana je od strane nadzora za ukupan iznos od **5.050.572,61 kn**.

Nadzorom obračuna i uplate poreza na dobit, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, utvrđeno je da porezni obveznik nije utvrdio zakonitu poreznu osnovicu, te je analogno tome obračunao netočnu poreznu obvezu, čime je postupio protivno odredbi članka 5. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.), a što je kažnjivo po članku 38. stavku 1. točki 1. i stavku 2. istog Zakona.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 177/04., 90/05. i 57/06.).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.6.)(1.) primjenom porezne stope iz točke I.6.)(2.) Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-07 od 17.11.2010. godine, utvrđena je nova porezna obveza od **1.010.114,53 kn**, što zajedno s kamatama iz točke I.6.)(4.) ukupno iznosi 1.370.562,92 kn.

- **4404** – naknade za rad na terenu, evidentiran je iznos od **136.230,00 kn** (isti je iskazan po izvodima broji: 12 od 21.01.2005. godine; 18 od 28.01.2005. godine i 28 od 11.02.2005. godine).

S obzirom da su navedene isplate gotovog novca podignute sa svrhom isplata "terenskih dodataka" i "putnih naloga", u tijeku provođenja poreznog nadzora porezno tijelo je od poreznog obveznika **zatražilo naloge za službena putovanja** (putne naloge) sa propisanim podacima (uključujući obračune terenskih dodataka, likvidacije obračuna i izvješća s puta radnika koji je upućen na službeno putovanje s tim da svako pojedino izvješće upućuje na konkretnu svrhu određenog službenog putovanja) i **naloge za upotrebu privatnog ili službenog vozila u službene svrhe** sa podacima iz kojih je, između ostalog, razvidno kojim je osobnim vozilom obavljeno putovanje (marka automobila, registracijska oznaka, početno i završno stanje brojila i drugo), te obračunom (dnevnom evidencijom) naknade za korištenje privatnog ili službenog vozila u svrhe službenog putovanja ili za službene svrhe u mjestu odnosno naselju (loko vožnja) **sa priloženim vjerodostojnim popratnim ispravama** kojima se dokazuju nastali izdaci za službena putovanja i eventualno drugi podaci o nastalim troškovima službenih putovanja navedeni na putnom nalogu, **i to osobito:** računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, mostarine i tunelarine, računi za smještaj, preslike ili potvrde o cijeni putnih karata i drugo.

Budući da porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, u tijeku provođenja poreznog nadzora, **nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave** kojom bi neosporno dokazao vjerodostojnost knjiženja navedenih isplata kojima su se na računima glavne knjige teretili troškovi poreznog razdoblja, Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Odjel za nadzor malih i srednjih poreznih obveznika, Avenija Dubrovnik 32, na temelju članka 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.), članka 77. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“, broj 47/09.), te članka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“, broj 67/01., 70a/01., 94/01. i 177/04.) donijelo je **Zaključak, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-02 od 30.06.2010. godine**, kojim je kontroliranom poreznom obvezniku naloženo da u roku od **8 (osam) dana** po primitku istog, između ostalog, dostavi poslovnu dokumentaciju za razdoblje od **01.01.2005. do 31.12.2005. godine**, i to:

- naloge za službena putovanja, te dnevne evidencije za obračun naknade za korištenje privatnog ili službenog vozila u službene svrhe u mjestu odnosno naselju (loko vožnja) sa priloženim vjerodostojnim popratnim ispravama kojima bi se dokazali nastali izdaci i eventualno drugi navedeni podaci o nastalim troškovima službenih putovanja navedeni na putnom nalogu.

Kao što je ranije rečeno porezni obveznik **nije postupio po navedenom Zaključku** sve do datuma Zapisnika, odnosno isti, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, **nije dostavio** naprijed zatraženu vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave, kojom bi **neosporno dokazao** vjerodostojnost knjiženja vezano za iskazivanje troškova u glavnoj knjizi po naprijed navedenim isplatama.

S obzirom na sve naprijed navedeno, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama (glavna knjiga) vezano za iskazivanje troškova po naprijed navedenim isplatama, a koja se moraju temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, **nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno**, čime je postupio protivno odredbama članka 55. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 171. stavku 1. točki 3. i stavku 2. istog Zakona.

Odgovorna osoba u kontroliranom razdoblju za nepostupanje po navedenim zakonskim odredbama je direktor društva Bajram Baljaj iz Velike Gorice, Kuče, Sv. Fabijana 34, OIB: 15132384130.

Člankom 10. stavkom 1. i 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.), propisano je:

- (1) porezne činjenice utvrđuju se prema njihovoj gospodarskoj biti.
- (2) ako je prihod, dohodak, dobit ili druga procjenjiva korist ostvarena bez pravne osnove, porezno tijelo utvrdit će poreznu obvezu u skladu s posebnim zakonom kojim se uređuje pojedina vrsta poreza.

S obzirom da porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, u tijeku provođenja poreznog nadzora **ni po izdanom Zaključku nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i**

(regionalne) samouprave („Narodne novine“, broj 117/93. do 147/03.) i članka 6. Odluke o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak Grada velike Gorice („Narodne novine“, broj 115/01.).

(3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.7.)(1.) primjenom porezne stope iz točke I.7.)(2.) Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-07 od 17.11.2010. godine, utvrđena je nova porezna obveza od **107.269,25 kn**, što zajedno s kamatama iz točke I.7.)(4.) ukupno iznosi 186.087,18 kn.

(4.) Obračunana kamata na nepravodobno plaćeni porez i prirez na drugi dohodak od 107.269,25 kn, za razdoblje od dana dospjeća obveze do 17.11.2010. godine, iznosi **78.817,93 kn**, a obračunana je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavka 6. i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, broj 153/04.), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamatama („Narodne novine“, broj 28/96. i 58/04.) i Zakona o kamatama („Narodne novine“, broj 94/04.), a u svezi članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05. i 41/08.), Odluke o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 132/07.) i Eskontne stope Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 1/08. do 82/10.) koja iznosi 9% godišnje.

Ad I/8.) i 9.)

Odredbama članaka 2. do 5. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine“ broj 147/02., 175/03. i 177/04.) propisane su vrste doprinosa, obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa i osnovica za obračun doprinosa, a člankom 35. istog Zakona propisane su stope za obračunavanje doprinosa.

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, **za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine**, da isti nije obračunao niti platio doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak na (1.) **osnovicu od 428.040,00 kn i 468.712,47 kn** što po (2.) **stopi od 20% i 15%** (3.) iznosi **85.608,00 kn i 70.306,87 kn**, a uvećan za (4.) kamate na dan sastavljanja Zapisnika 17.11.2010. godine od **62.901,95 kn i 51.659,17 kn** ukupno iznosi **270.475,99 kn**.

Do povećanja osnovice obračuna doprinosa za obvezna osiguranja i sukladno tome utvrđene obveze doprinosa za obvezna osiguranja u iznosu 155.914,87 kn došlo je iz istih razloga koji su obrazloženi pod točkom Ad I./7.) obrazloženja ovog Poreznog rješenja.

Neobračunavanjem, neprijavlivanjem i neplaćanjem doprinosa za obvezna osiguranja (doprinos po stopi od 20% za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju gener. solidarnosti i doprinos po stopi od 15% za osnovno zdravstveno osiguranje) po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, u iznosu od **155.914,87 kn** (85.608,00 kn + 70.306,87 kn), koji su obračunati na osnovicu od **428.040,00 kn** i na osnovicu od **468.712,47 kn**, porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, postupio je protivno odredbama članka 68. stavka 1. i članka 73. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine“, broj 147/02., 175/03. i 177/04.), a što je kažnjivo po članku 89. stavku 1. točki 4. i stavku 2., te stavku 3. točki 4. istog Zakona.

Na iznos manje obračunatih doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, u iznosu od 155.914,87 kn (85.608,00 kn + 70.306,87 kn), poreznim nadzorom obračunana je zatezna kamata, u iznosu od **114.561,12 kn**, od dana dospjeća (16.10.2005. godine) do 17.11.2010. godine (datum Zapisnika).

Napominjemo da je poreznim nadzorom na netočno obračunate doprinose za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunana zatezna kamata, **od dana nastanka zadnje obveze 16.10.2005. godine do 17.11.2010. godine (datuma Zapisnika)**, sukladno članku 6. stavku 2. i članku 107. stavku 1. i članku 108. stavku 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), **zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora.**

- **4401** – dnevnice za službeni put u zemlji, evidentiran je iznos od **73.250,00 kn** (isti je iskazan po izvodima broj: 181 od 21.10.2006. godine i 207 od 01.12.2006. godine).
- **4424** – naknade za upotrebu privatnih automobila u službene svrhe, evidentiran je iznos od **182.180,60 kn** (isti je iskazan po izvodima broj: 17 od 28.01.2006. godine; 28 od 17.02.2006. godine; 58 od 05.04.2006. godine; 89 od 19.05.2006. godine; 93 od 24.05.2006. godine; 111 od 16.06.2006. godine; 114 od 21.06.2006. godine; 115 od 24.06.2006. godine; 122 od 04.07.2006. godine; 147 od 19.08.2006. godine; 151 od 25.08.2006. godine; 158 od 08.09.2006. godine; 159 od 09.09.2006. godine; 188 od 04.11.2006. godine; 209 od 04.12.2006. godine i 216 od 15.12.2006. godine).
- **4426** – troškovi smještaja na terenu, evidentiran je iznos od **861.555,50 kn** (isti je iskazan po izvodima broj: 12 od 21.01.2006. godine; 24 od 10.02.2006. godine; 37 od 03.03.2006. godine; 42 od 10.03.2006. godine; 52 od 25.03.2006. godine; 65 od 14.04.2006. godine; 100 od 02.06.2006. godine; 105 od 09.06.2006. godine; 126 od 14.07.2006. godine; 132 od 28.07.2006. godine; 138 od 04.08.2006. godine; 143 od 11.08.2006. godine; 170 od 23.09.2006. godine; 175 od 13.10.2006. godine; 185 od 31.10.2006. godine; 191 od 10.11.2006. godine; 202 od 25.11.2006. godine; 213 od 09.12.2006. godine; 217 od 16.12.2006. godine; 221 od 22.12.2006. godine i 225 od 29.12.2006. godine).

S obzirom da su navedene isplate gotovog novca podignute sa svrhom isplata "terenskih dodataka" i "loko vožnje", u tijeku provođenja poreznog nadzora porezno tijelo je od poreznog obveznika **zatražilo naloge za službena putovanja (putne naloge)** sa propisanim podacima (uključujući obračune terenskih dodataka, likvidacije obračuna i izvješća s puta radnika koji je upućen na službeno putovanje s tim da svako pojedino izvješće upućuje na konkretnu svrhu određenog službenog putovanja) i **naloge za upotrebu privatnog ili službenog vozila u službene svrhe** sa podacima iz kojih je, između ostalog, razvidno kojim je osobnim vozilom obavljeno putovanje (marka automobila, registracijska oznaka, početno i završno stanje brojila i drugo), te obračunom (dnevnom evidencijom) naknade za korištenje privatnog ili službenog vozila u svrhe službenog putovanja ili za službene svrhe u mjestu odnosno naselju (loko vožnja) **sa priloženim vjerodostojnim popratnim ispravama** kojima se dokazuju nastali izdaci za službena putovanja i eventualno drugi podaci o nastalim troškovima službenih putovanja navedeni na putnom nalogu, i **to osobito**: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, mostarine i tunelarine, računi za smještaj, preslike ili potvrde o cijeni putnih karata i drugo.

Budući da porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, u tijeku provođenja poreznog nadzora, **nije dostavio nikakvu** poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave kojom bi neosporno dokazao vjerodostojnost knjiženja navedenih isplata kojima su se na računima glavne knjige teretili troškovi poreznog razdoblja, Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Odjel za nadzor malih i srednjih poreznih obveznika, Avenija Dubrovnik 32, na temelju članka 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.), članka 77. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“, broj 47/09.), te članka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“, broj 67/01., 70a/01. i 94/01.) **donijelo je Zaključak, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-02 od 30.06.2010. godine**, kojim je kontroliranom poreznom obvezniku naloženo da u roku od **8 (osam) dana** po primitku istog, **između ostalog**, dostavi poslovnu dokumentaciju, **za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine**, i to:

- naloge za službena putovanja, te dnevne evidencije za obračun naknade za korištenje privatnog ili službenog vozila u službene svrhe u mjestu odnosno naselju (loko vožnja) sa priloženim vjerodostojnim popratnim ispravama kojima bi se dokazali nastali izdaci i eventualno drugi navedeni podaci o nastalim troškovima službenih putovanja navedeni na putnom nalogu.

Kao što je ranije rečeno porezni obveznik **nije postupio po navedenom Zaključku** sve do datuma Zapisnika, odnosno isti, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, **nije dostavio** naprijed zatraženu vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave, kojom bi **neosporno dokazao** vjerodostojnost knjiženja vezano za iskazivanje troškova u glavnoj knjizi po naprijed navedenim isplatama.

S obzirom na sve naprijed navedeno, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama (glavna knjiga) vezano za iskazivanje troškova po naprijed navedenim isplatama, a koja se moraju temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, **za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno**, čime je postupio protivno odredbama članka 55. stavka 1. Općeg poreznog

novine", broj 127/00., 86/01. i 150/02.), a što je kažnjivo po članku 171. stavku 1. točki 1. i stavku 2. istog Zakona.

Na iznos manje obračunatog i uplaćenog predujma poreza i prireza na drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, u iznosu od **434.383,49 kn**, poreznim nadzorom obračunana je zatezna kamata, u iznosu od **240.624,65 kn**, od dana dospeljeća (30.12.2006. godine) do 17.11.2010. godine (datum Zapisnika).

Napominjemo da je poreznim nadzorom na netočno obračunati porez i prirez na drugi dohodak obračunana zatezna kamata, **od dana nastanka zadnje obveze 30.12.2006. godine do 17.11.2010. godine (datuma Zapisnika)**, sukladno članku 6. stavku 2. i članku 107. stavku 1. i članku 108. stavku 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), **zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora.**

b) Nadzorom izvoda sa žiro - računa od broja 1 do 225, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, utvrđeno je da je su na teret računa platitelja – poreznog obveznika I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, broj: 2360000-1101498689, otvoren kod ZAGREBAČKA BANKA d.d., Zagreb, izvršen prijenos novčanih sredstava u korist **tekućeg računa broj: 2484008-3211105093**, otvoren kod RAIFFEISENBANK AUSTRIA d.d., fizičke osobe (građanina) Kristiana Leskovara iz Zagreba, Gospočak 26, MBG: 2901974330037, OIB: 60941828511, u ukupnom iznosu od **287.500,00 kn**.

Isti prijenos novčanih sredstava izvršen je po izvodima broj:

- izvod br. 134 od 31.07.2006. godine, u iznosu od 80.000,00 kn
- izvod br. 151 od 25.08.2006. godine, u iznosu od 142.000,00 kn
- izvod br. 223 od 27.12.2006. godine, u iznosu od 65.500,00 kn

S obzirom da porezni obveznik za naprijed navedene isplate u tijeku poreznog nadzora **nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave** nadzorom je, sukladno članku 32. stavku 3. točki 11. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04.), utvrđeno da iste isplate u iznosu od 287.500,00 kn u gospodarskoj biti predstavljaju **primitak po osnovi drugog dohotka fizičkoj osobi (građaninu) Kristianu Leskovaru iz Zagreba, Gospočak 26, OIB: 60941828511**. Isti je osiguranik I. i II. stupa osiguranja.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) u registar stanovništva, utvrđeno je da Kristian Leskovar ima prebivalište/trajno nastanjenje u Gradu Zagrebu.

Člankom 6. Odluke o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak („Narodne novine“, broj 87/01. i 103/01.) propisano je za Grad Zagreb plaćanje prireza na porez na dohodak po stopi od **18%** (prebivalište u Zagrebu).

Nadzorom je fizičkoj osobi (građaninu) Kristianu Leskovaru iz Zagreba utvrđen bruto dohodak (primitak po osnovi drugog dohotka) u iznosu od 499.737,50 kn, preračunom iz neto dohotka od 287.500,00 kn, primjenom naprijed navedenih propisa, **na godišnjem nivou, sukladno članku 6. stavku 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.), zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora.**

Osnovica poreza na drugi dohodak iznosi 407.081,42 kn (primitak po osnovi drugog dohotka = bruto dohodak u iznosu od 499.737,50 kn - doprinos po stopi od 15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 66.949,20 kn - doprinos po stopi od 5% za mirovinsko osiguranje na temelju ind. kapit. štednje u iznosu od 24.986,88 kn).

Neobračunavanjem, neprijavljivanjem i neplaćanjem predujma poreza i prireza na drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, u iznosu od **120.301,42 kn** (101.950,36 kn + 18.351,06 kn), koji su obračunati na osnovicu od **407.081,42 kn**, porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, postupio je protivno odredbama članka 27. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.), a što je kažnjivo po članku 171. stavku 1. točki 1. i stavku 2. istog Zakona.

Na iznos manje obračunatog i uplaćenog predujma poreza i prireza na drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, u iznosu od **120.301,42 kn**, poreznim nadzorom obračunana je zatezna kamata, u iznosu od **66.739,28 kn**, od dana dospeljeća (28.12.2006. godine) do 17.11.2010. godine (datum Zapisnika).

Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine“, broj 147/02. i 177/04.), a što je kažnjivo po članku 89. stavku 1. točki 4. i stavku 2., te stavku 3. točki 4. istog Zakona.

Na iznos manje obračunatih doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, u iznosu od 335.360,88 kn (89.265,60 kn + 246.095,28 kn), poreznim nadzorom obračunana je zatezna kamata, u iznosu od **185.771,54 kn**, od dana dospijeca (30.12.2006. godine) do 17.11.2010. godine (datum Zapisnika).

Napominjemo da je poreznim nadzorom na netočno obračunate doprinose za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunana zatezna kamata, **od dana nastanka zadnje obveze 30.12.2006. godine do 17.11.2010. godine (datum Zapisnika)**, sukladno članku 6. stavku 2. i članku 107. stavku 1. i članku 108. stavku 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), **zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora.**

b) Neobračunavanjem, neprijavljivanjem i neplaćanjem doprinosa za obvezna osiguranja (doprinos po stopi od 15% za mirovinsko osiguranje na temelju gener. solidarnosti, doprinos po stopi od 5% za mirovinsko osiguranje na temelju ind. kapit. štednje i doprinos po stopi od 15% za osnovno zdravstveno osiguranje) po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, u iznosu od **166.896,71 kn** (66.949,20 kn + 24.986,88 kn + 74.960,63 kn), koji su obračunati na osnovicu od **446.328,00 kn** i na osnovicu od **499.737,50 kn**, porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, postupio je protivno odredbama članka 68. stavka 1. i članka 73. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine“, broj 147/02. i 177/04.), a što je kažnjivo po članku 89. stavku 1. točki 4. i stavku 2., te stavku 3. točki 4. istog Zakona.

Na iznos manje obračunatih doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, u iznosu od 166.896,71 kn (66.949,20 kn + 24.986,88 kn + 74.960,63 kn), poreznim nadzorom obračunana je zatezna kamata, u iznosu od **92.588,80 kn**, od dana dospijeca (28.12.2006. godine) do 17.11.2010. godine (datum Zapisnika).

Napominjemo da je poreznim nadzorom na netočno obračunate doprinose za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunana zatezna kamata, **od dana nastanka zadnje obveze 28.12.2006. godine do 17.11.2010. godine (datum Zapisnika)**, sukladno članku 6. stavku 2. i članku 107. stavku 1. i članku 108. stavku 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), **zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora.**

(2.) Porezne stope propisane su člankom 35. stavcima 1., 2. i 3. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine“, broj 147/02., 175/03. i 177/04.).

(3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.11.), 12.) i 13.) (1.) primjenom poreznih stopa iz točke I.11.), 12.) i 13.) (2.) Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-07 od 17.11.2010. godine, utvrđena je nova porezna obveza od **502.257,59 kn**, što zajedno s kamatama iz točke I.11.), 12.) i 13.) (4.) ukupno iznosi 780.617,93 kn.

(4.) Obračunana kamata na nepravodobno plaćene doprinose za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od 502.257,59 kn, za razdoblje od dana dospijeca obveze do 17.11.2010. godine, iznosi **278.360,34 kn**, a obračunana je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavka 6. i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, broj 153/04.), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamatama („Narodne novine“, broj 28/96. i 58/04.) i Zakona o kamatama („Narodne novine“, broj 94/04.), a u svezi članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05. i 41/08.), Odluke o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 132/07.) i Eskontne stope Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 1/08. do 82/10.) koja iznosi 9% godišnje.

Ad I/14.)

Odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.) propisano je utvrđivanje drugog dohotka. Odredbom članka 48. stavka 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak („Narodne

razvidno kojim je osobnim vozilom obavljeno putovanje (marka automobila, registracijska oznaka, početno i završno stanje brojila i drugo), te obračunom (dnevnom evidencijom) naknade za korištenje privatnog ili službenog vozila u svrhe službenog putovanja ili za službene svrhe u mjestu odnosno naselju (loko vožnja) **sa priloženim vjerodostojnim popratnim ispravama** kojima se dokazuju nastali izdaci za službena putovanja i eventualno drugi podaci o nastalim troškovima službenih putovanja navedeni na putnom nalogu, **i to osobito:** računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, mostarine i tunelarine, računi za smještaj, preslike ili potvrde o cijeni putnih karata i drugo.

Budući da porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, u tijeku provođenja poreznog nadzora, **nije dostavio nikakvu** poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave kojom bi neosporno dokazao vjerodostojnost knjiženja navedenih isplata kojima su se na računima glavne knjige teretili troškovi poreznog razdoblja, Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Odjel za nadzor malih i srednjih poreznih obveznika, Avenija Dubrovnik 32, na temelju članka 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.), članka 77. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“, broj 47/09.), te članka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“, broj 67/01., 70a/01., 94/01. i 177/04.) donijelo je **Zaključak, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-02 od 30.06.2010. godine**, kojim je kontroliranom poreznom obvezniku naloženo da u roku od **8 (osam) dana** po primitku istog, između ostalog, dostavi poslovnu dokumentaciju **za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine**, i to:

- naloge za službena putovanja, te dnevne evidencije za obračun naknade za korištenje privatnog ili službenog vozila u službene svrhe u mjestu odnosno naselju (loko vožnja) sa priloženim vjerodostojnim popratnim ispravama kojima bi se dokazali nastali izdaci i eventualno drugi navedeni podaci o nastalim troškovima službenih putovanja navedeni na putnom nalogu.

Kao što je ranije rečeno porezni obveznik **nije postupio po navedenom Zaključku** sve do datuma Zapisnika, odnosno isti, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, **nije dostavio** naprijed zatraženu vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave, kojom bi **neosporno dokazao** vjerodostojnost knjiženja vezano za iskazivanje troškova u glavnoj knjizi po naprijed navedenim isplatama.

S obzirom na sve naprijed navedeno, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik knjiženja i druga evidentiranja vezano za iskazivanje troškova po naprijed navedenim isplatama u poslovnim knjigama (glavna knjiga), a koja se moraju temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, **nije obavljao potpuno, točno, pravodobno i uredno**, čime je postupio protivno odredbama članka 55. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.) i time počinio prekršaj kažnjiv po članku 171. stavku 1. točki 3. i stavku 2. istog Zakona.

Odgovorna osoba u kontroliranom razdoblju za nepostupanje po navedenim zakonskim odredbama je direktor društva Bajram Baljaj iz Velike Gorice, Kuče, Sv. Fabijana 34, OIB: 15132384130.

Člankom 10. stavkom 1. i 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.), propisano je:

- (1) porezne činjenice utvrđuju se prema njihovoj gospodarskoj biti.**
- (2) ako je prihod, dohodak, dobit ili druga procjenjiva korist ostvarena bez pravne osnove, porezno tijelo utvrdit će poreznu obvezu u skladu s posebnim zakonom kojim se uređuje pojedina vrsta poreza.**

S obzirom da porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuče, u tijeku provođenja poreznog nadzora **ni po izdanom Zaključku nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave** kojom bi neosporno dokazao vjerodostojnost knjiženja naprijed navedenih isplata kojima su se na računima glavne knjige teretili troškovi poreznog razdoblja, nadzorom je utvrđeno da isplata u iznosu od 868.109,30 kn, u gospodarskoj biti predstavlja primitak po osnovi drugog dohotka fizičkoj osobi (građaninu) Haki Baljaj iz Velike Gorice.

Sukladno odredbama članka 32. stavcima 1., 2. i 3. točki 11. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.) ostali primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe smatraju se drugim dohotkom i sukladno odredbama članka 48. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.) plaća se po odbitku, po stopi od 25% bez priznavanja osobnog odbitak

- izvod br. 140 od 27.07.2007. godine, u iznosu od 10.000,00 kn

S obzirom da porezni obveznik za naprijed navedene isplate u tijeku poreznog nadzora **nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave** nadzorom je, sukladno članku 32. stavku 3. točki 11. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 177/04.), utvrđeno da iste isplate u iznosu od **287.500,00 kn** u gospodarskoj biti predstavljaju **primitak po osnovi drugog dohotka fizičkoj osobi (građaninu) Kristianu Leskovaru iz Zagreba, Gospoćak 26, OIB: 60941828511**. Isti je osiguranik I. i II. stupa osiguranja.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) u registar stanovništva, utvrđeno je da Kristian Leskovar ima prebivalište/trajno nastanjenje u Gradu Zagrebu.

Člankom 6. Odluke o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak („Narodne novine“, broj 87/01. i 103/01.) propisano je za Grad Zagreb plaćanje prireza na porez na dohodak po stopi od **18%** (prebivalište u Zagrebu).

Nadzorom je fizičkoj osobi (građaninu) Kristianu Leskovaru iz Zagreba utvrđen bruto dohodak (primitak po osnovi drugog dohotka) u iznosu od 499.419,05 kn, preračunom iz neto dohotka od 284.500,00 kn, primjenom naprijed navedenih propisa, **na godišnjem nivou, sukladno članku 6. stavku 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.), zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora.**

Osnovica poreza na drugi dohodak iznosi 403.546,10 kn (primitak po osnovi drugog dohotka = bruto dohodak u iznosu od 499.419,05 kn - doprinos po stopi od 15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 70.902,00 kn - doprinos po stopi od 5% za mirovinsko osiguranje na temelju ind. kapit. štednje u iznosu od 24.970,95 kn).

Neobračunavanjem, neprijavljivanjem i neplaćanjem predujma poreza i prireza na drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, u iznosu od **119.046,10 kn** (100.886,53 kn + 18.159,57 kn), koji su obračunati na osnovicu od **403.546,10 kn**, porezni obveznik I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, Kuće, postupio je protivno odredbama članka 27. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.), a što je kažnjivo po članku 171. stavku 1. točki 1. i stavku 2. istog Zakona.

Na iznos manje obračunatog i uplaćenog predujma poreza i prireza na drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, u iznosu od **119.046,10 kn**, poreznim nadzorom obračunana je zatezna kamata, u iznosu od **55.671,17 kn**, od dana dospijeca (28.07.2007. godine) do 17.11.2010. godine (datum Zapisnika).

Napominjemo da je poreznim nadzorom na netočno obračunati porez i prirez na drugi dohodak obračunana zatezna kamata, **od dana nastanka zadnje obveze 28.07.2007. godine do 17.11.2010. godine (datuma Zapisnika)**, sukladno članku 6. stavku 2. i članku 107. stavku 1. i članku 108. stavku 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), **zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora.**

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 48. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.), te odredbama članka 30.a Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“, broj 117/93. do 147/03.), članka 6. Odluke o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak Grada Velike Gorice („Narodne novine“, broj 115/01.) i članka 6. Odluke o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak Grada Zagreba („Narodne novine“, broj 87/01. i 103/01.)

(3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.14.)(1.) primjenom porezne stope iz točke I.14.)(2.) Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-07 od 17.11.2010. godine, utvrđena je nova porezna obveza od **456.644,16 kn**, što zajedno s kamatama iz točke I.14.)(4.) ukupno iznosi 649.796,36 kn.

(4.) Obračunana kamata na nepravodobno plaćeni porez i prirez na drugi dohodak od 456.644,16 kn, za razdoblje od dana dospijeca obveze do 17.11.2010. godine, iznosi **193.152,20 kn**, a obračunana je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavka 6. i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, broj 153/04.), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamatama

Na iznos manje obračunatih i uplaćenih doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, za razdoblje od 01.01.2007. do 31.12.2007. godine, u iznosu od **170.785,81 kn** (70.902,00 kn + 24.970,95 kn + 74.912,86 kn), poreznim nadzorom obračunana je zatezna kamata, u iznosu od **79.866,94 kn**, od dana dospijeća (28.07.2007. godine) do 17.11.2010. godine (datum Zapisnika).

Napominjemo da je poreznim nadzorom na netočno obračunate doprinose za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obračunana zatezna kamata, **od dana nastanka zadnje obveze 28.07.2007. godine do 17.11.2010. godine (datum Zapisnika)**, sukladno članku 6. stavku 2. i članku 107. stavku 1. i članku 108. stavku 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), **zbog ekonomičnosti provođenja poreznog nadzora**.

(2.) Porezne stope propisane su člankom 35. stavcima 1., 2. i 3. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine“, broj 147/02., 175/03. i 177/04.).

(3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.15.), 16.) i 17.)(1.) primjenom poreznih stopa iz točke I.15.), 16.) i 17.)(2.) Zapisnikom, Klasa: UP/I-471-02/10-01/334, Ur. broj: 513-07-01-10-07 od 17.11.2010. godine, utvrđena je nova porezna obveza od **460.358,31 kn**, što zajedno s kamatama iz točke I.15.), 16.) i 17.)(4.) ukupno iznosi 658.148,69 kn.

(4.) Obračunana kamata na nepravodobno plaćene doprinose za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak od 460.358,31 kn, za razdoblje od dana dospjeća obveze do 17.11.2010. godine, iznosi **197.790,38 kn**, a obračunana je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavka 6. i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01., 150/02. i 147/08.), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“, broj 153/04.), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamatama („Narodne novine“, broj 28/96. i 58/04.) i Zakona o kamatama („Narodne novine“, broj 94/04.), a u svezi članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05. i 41/08.), Odluke o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 132/07.) i Eskontne stope Hrvatske narodne banke („Narodne novine“, broj 1/08. do 82/10.) koja iznosi 9% godišnje.

Ad I/18.) i 19.)

Odredbama članka 30. stavka 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.) i članka 41. stavka 1. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 95/05. i 96/06.) pripisano je utvrđivanje dohotka od kapitala i izuzimanja imovine, pri čemu se pod izuzimanjima imovine smatraju izuzimanja imovine od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveni isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja.

Odredbama članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.) i članka 73. stavka 1. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 95/05. i 96/06.) propisano je da predujam poreza na dohodak od izuzimanja imovine, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatiitelji od ukupnog primitka istodobno sa isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 35%, bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.).

(1.) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, **za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine**, da isti nije obračunao niti platio porez i prirez porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala na (1.) **osnovicu od 1.828.009,33 kn** što po (2.) **stopi od 35%, 12%** (3.) iznosi **716.579,67 kn**, a uvećan za (4.) kamate na dan sastavljanja Zapisnika 17.11.2010. godine od **506.199,72 kn** ukupno iznosi **1.222.779,39 kn**.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 51. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.), te odredbama članka 30.a Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“, broj 117/93. do 147/03.) i članka 6. Odluke o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak Grada Velike Gorice („Narodne novine“, broj 115/01.).

k kojima je uglavnom pod opisom prometa naveden **"terenski doplatak", "putni nalog", "loko vožnja" i slično.**

Ponovo napominjemo da je nadzorom utvrđeno da porezni obveznik, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, **nije vodio** knjigu blagajne niti je isti evidentirao blagajnu u glavnoj knjizi.

Nadalje, uvidom u račune glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik, za naprijed navedene isplate gotovog novca u iznosu od 1.111.429,67 kn, **tijekom 2005. godine teretio troškove**, i to na slijedećim računima kako slijedi:

- **4401 – naknade troškova prijevoza na službenom putovanju**, evidentiran je iznos od **32.280,00 kn** (isti je iskazan po izvodima broj: 45 od 15.03.2005. godine; 112 od 20.06.2005. godine; 117 od 30.06.2005. godine; 121 od 05.07.2005. godine; 151 od 25.08.2005. godine i 214 od 30.11.2005. godine).
- **4402 – naknade troškova smještaja i ostali troškovi na službenom putu**, evidentiran je iznos od **437.129,67 kn** (isti je iskazan po izvodima broj: 66 od 15.04.2005. godine; 114 od 24.06.2005. godine; 135 od 29.07.2005. godine; 152 od 26.08.2005. godine; 171 od 23.09.2005. godine; 177 od 30.09.2005. godine; 183 od 07.10.2005. godine; 194 od 21.10.2005. godine; 201 od 04.11.2005. godine; 216 od 02.12.2005. godine i 225 od 16.12.2005. godine).
- **4403 – locco vožnja**, evidentiran je iznos od **128.850,00 kn** (isti je iskazan po izvodima broj: 77 od 29.04.2005. godine; 105 od 10.06.2005. godine; 111 od 17.06.2005. godine; 124 od 05.07.2005. godine i 210 od 25.11.2005. godine).
- **4404 – naknade za rad na terenu**, evidentiran je iznos od **513.170,00 kn** (isti je iskazan po izvodima broj: 35 od 25.02.2005. godine; 38 od 04.03.2005. godine; 48 od 18.03.2005. godine; 52 od 25.03.2005. godine; 72 od 22.04.2005. godine; 82 od 06.05.2005. godine; 85 od 13.05.2005. godine; 101 od 03.06.2005. godine; 118 od 01.07.2005. godine; 156 od 02.09.2005. godine; 160 od 09.09.2005. godine i 230 od 23.12.2005. godine).

b) Nadzorom izvoda sa žiro - računa od broja 1 do 225, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, utvrđeno je da je su na teret računa platitelja – poreznog obveznika I. - GRADNJA d.o.o., Velika Gorica, broj: 2360000-1101498689, otvoren kod ZAGREBAČKA BANKA d.d., Zagreb, izvršene isplate gotovog novca **na osnovu čeka**, u ukupnom iznosu od **241.915,58 kn**

Naprijed izvršene isplate gotovog novca u iznosu od 241.915,58 kn podignute su na šalteru poslovnice Zagrebačke banke u Velikoj Gorici, **od strane direktora Bajrama Baljaj iz Velike Gorice, Kuće, Sv. Fabijana 34, OIB: 15132384130** (isti je ovlaštena osoba za raspolaganjem sredstvima po naprijed navedenom računu).

Napominjemo da su za svaku isplatu s računa poreznog obveznika od strane navedene poslovnice Zagrebačke banke izdane **"potvrde o obavljenim transakcijama"** (nalog za isplatu – isplatni nalog) na kojima je uglavnom pod opisom prometa naveden **"terenski doplatak" i "putni nalog"**.

Ponovo napominjemo da je nadzorom utvrđeno da porezni obveznik, za razdoblje od 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, **nije vodio** knjigu blagajne niti je isti evidentirao blagajnu u glavnoj knjizi.

Nadalje, uvidom u račune glavne knjige utvrđeno je da je porezni obveznik za naprijed navedene isplate gotovog novca u iznosu od 241.915,58 kn, **tijekom 2006. godine teretio troškove**, i to na slijedećim računima kako slijedi:

- **4401 – dnevnice za službeni put u zemlji**, evidentiran je iznos od **15.100,00 kn** (isti je iskazan po izvodima broj: 5 od 09.01.2006. godine i 177 od 16.10.2006. godine).
- **4424 – naknade za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe**, evidentiran je iznos od **11.840,00 kn** (isti je iskazan po izvodima broj: 96 od 29.05.2006. godine i 192 od 11.11.2006. godine).
- **4426 – troškovi smještaja na terenu**, evidentiran je iznos od **214.975,58 kn** (isti je iskazan po izvodima broj: 8 od 13.01.2006. godine; 20 od 03.02.2006. godine; 60 od 07.04.2006. godine; 69 od 21.04.2006. godine; 74 od 28.04.2006. godine i 78 od 05.05.2006. godine).

S obzirom da su navedene isplate gotovog novca opisane pod točkama a) i b) podignute sa svrhom isplata "putnih naloga", "terenskih dodataka" i "loko vožnje", u tijeku provođenja poreznog nadzora porezno tijelo je od poreznog obveznika **zatražilo** naloge za službena putovanja (putne naloge) sa propisanim podacima (uključujući obračune terenskih dodataka, likvidacije obračuna i izvješća s puta radnika koji je upućen na službeno putovanje s tim da svako pojedino izvješće upućuje na konkretnu svrhu određenog službenog putovanja) i naloge za upotrebu privatnog ili službenog vozila u službene

Odredbom članka 30. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.) pripisano je da se primici, između ostalog, i po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju, **smatraju dohotkom od kapitala**.

Odredbom članka 30. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.) propisano je da se pod izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz stavka 1. ovoga članka smatraju izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skrивene isplate dobiti), izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja.

Prema stavku 10. istog članka ovoga Zakona pri utvrđivanju dohotka od kapitala **ne priznaju se izdaci**.

Odredbom članka 41. stavka 1. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 95/05. i 96/06.) propisano je da se dohodak od kapitala utvrđuje kao primitak, između ostalog, i po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skrивene isplate dobiti) na teret dobiti tekućeg razdoblja.

Člankom 51. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.) propisano je da predujam poreza na dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 30. stavka 2. ovoga Zakona, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji **istodobno** s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 35%, bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. ovoga Zakona.

Člankom 73. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 95/05. i 96/06.), a prema članku 51. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.), propisano je da predujam poreza na dohodak od izuzimanja imovine i korištenje usluga iz članka 30. stavka 1. i 2. Zakona, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji od ukupnog primitka istodobno sa isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 35%, bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. istog Zakona.

Plaćanje prireza na porez na dohodak propisano je odredbama članka 30.a Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“, broj 117/93. do 147/03.).

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) u registar stanovništva, utvrđeno je da direktor Bajram Baljaj ima prebivalište/trajno nastanjenje u naselju Kuće koje spada pod Grad Veliku Goricu.

Člankom 6. Odluke o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak („Narodne novine“, broj 115/01.) propisano je za Grad Veliku Goricu plaćanje prireza na porez na dohodak po stopi od **12%** (prebivalište u Velikoj Gorici).

Slijedom iznijetog, sve naprijed navedene isplate gotovog novca sa žiro - računa koje je porezni obveznik evidentirao na troškovima poreznog razdoblja, a za koje u tijeku nadzora **ni po izdanom Zaključku nije dokazao** da su u poduzetničke svrhe, smatraju se dohotkom od kapitala, temeljem izuzimanja imovine od strane odgovorne osobe za privatne potrebe na teret dobiti tekućeg razdoblja, **sukladno članku 30. stavku 2. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.)**.

Iz narečenog proizlazi da je vrijednost izuzetih dobara, po nadzoru, u 2005. godini u iznosu od 1.111.429,67 kn, a u 2006. godini u iznosu od 241.915,58 kn.

U postupku nadzora obračunati izdaci u 2005. godini u iznosu od 1.111.429,67 kn, te u 2006. godini u iznosu od 241.915,58 kn, čine oporezive isporuke.

1. Navedeni iznos od 1.111.429,67 kn, **za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine**, predstavlja neto iznos na koji je, primjenom koeficijenta za preračunavanje neto iznosa u bruto iznos od 1,64473684210526315789473684210526, utvrđen bruto iznos od 1.828.009,33 kn (isti predstavlja osnovicu za oporezivanje), te na koji je primjenom propisane stope poreza na dohodak od 35%, utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala, u iznosu od **639.803,27 kn**, a koji je obračunan odgovornoj osobi direktoru Bajramu Baljaj iz Velike Gorice, Kuće, Sv. Fabijana 34, OIB: 15132384130.

Primjenom propisane stope od 12% prireza na porez na dohodak za Grad Veliku Goricu nadzorom je utvrđena obveza za uplatu istog u iznosu od **76.776,40 kn** (639.803,27 x 12%).

Na iznos manje obračunatog i uplaćenog predujma poreza i prireza na dohodak od kapitala, za razdoblje od 01.01.2005. do 31.12.2005. godine, u ukupnom iznosu od **716.579,67 kn** (639.803,27 kn +

Ad III. U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke Rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 53. do 55. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 127/00., 86/01. i 150/02.), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza – Zakon o računovodstvu („Narodne novine“, 90/92. i 146/05.), Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 47/95. do 76/07.), Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“, 177/04., 90/05. i 57/06.), Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04.) i Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine“, broj 147/02., 175/03. i 177/04.).

Ad IV. Određivanje roka za izvršenje Rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“, broj 47/09.), u vezi sa člankom 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.).

Ad V. Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog Poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke istog, temeljem odredbe članka 19. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.) naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 124. do 158. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.).

POUKA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 159. stavkom 1. i člankom 161. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 147/08.) u roku od 30 (trideset) dana od dana primitka Rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnoj službi za drugostupanjski upravni postupak, Odjelu za drugostupanjski porezni postupak u Zagrebu, Katanićeva 5, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 50,00 kn prema tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“, broj 8/96. do 69/10.).



Rješenje se dostavlja:

1. I. - GRADNJA d.o.o. za građevinarstvo i trgovinu, Zagreb,
Velika Gorica, Kuće, OIB: 32782935482,
2. Porezna uprava - Područni ured Zagreb,
Ispostava Velika Gorica,
3. Odjel za prekršajni postupak,
4. Pismohrana, ovdje.