



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED VARAŽDIN

KLASA: 423-09/19-01/3  
URBROJ: 513-07-05/19-10  
Varaždin, 05. lipanj 2019.

FINANCIJSKA AGENCIJA  
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE  
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE  
ZAGREB 1

07-06-2019

PREDSTEČAJNE NAGODBE  
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA:

UR. BROJ:

FINANCIJSKA AGENCIJA  
Regionalni centar Zagreb  
ZAGREB  
Ulica grada Vukovara 70

PREDMET: MASSIVE FLOORING d.o.o., Dravska 24, Veliki Bukovec, OIB: 02282565733  
- prijava tražbine u predstečajnom postupku, ispravak - dostavlja se

Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu broj: 4 St-99/2019-4 od 09.04.2019.g. otvoren je predstečajni postupak nad dužnikom MASSIVE FLOORING d.o.o., Dravska 24, Veliki Bukovec, OIB: 02282565733.

Dana 15.04.2019.g. prijavili smo dospjele tražbine Ministarstva financija, Porezne uprave prema dužniku u ukupnom iznosu od 2.315.717,70 kn, od toga glavnica u iznosu od 2.263.840,89 kn, te kamate obračunate do dana otvaranja postupka u iznosu od 51.876,81 kn.

U prilogu dostavljam ispravak prijave za iznos nedospjele tražbine Porezne uprave u visini 177.002,20 kn (od čega glavnica 174.397,08 i kamata 2.605,12 kn), koji se iznos odnosi na nedospjelu obvezu poreza na dodanu vrijednost utvrđenu u postupku poreznog nadzora po rješenju KLASA: UP/II-471-02/18-01/93, URBROJ: 513-07-05/18-1 od 20.08.2018. g., a na koje je rješenje porezni obveznik pravovremeno uložio žalbu, te je ista proslijeđena na daljnje postupanje drugostupanjskom tijelu. Kao dokaz za postojanje navedene tražbine prilažemo preslike zapisnika od 09.05.2018., poreznog rješenja od 20.08.2018., te dopisa od 25.09.2018.g., za u naslovu navedenog poreznog obveznika.

Navedeno vam dostavljamo na daljnje postupanje.

S poštovanjem,



PRILOG:

1. Dubravko Štork, dipl.iur.

Prilog:

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

**FINANCIJSKA AGENCIJA**  
**OIB: 85821130368**  
**Ulica grada Vukovara 70, Zagreb**  
(adresa nadležne jedinice)

Nadležni Trgovački sud: Varaždin  
Poslovni broj spisa: St-99/2019

**PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU (ispravak)**

**PODACI O VJEROVNIKU:**

Ime i prezime/tvrtka ili naziv  
MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA  
OIB: 18683136487  
Adresa/sjedište  
10 000 Zagreb, Boškovićeve 5

**PODACI O DUŽNIKU:**

Ime i prezime/tvrtka ili naziv: MASSIVE FLOORING d.o.o.  
OIB: 02282565733  
Adresa/sjedište: Dravska ulica 24, Veliki Bukovec

**PODACI O TRAŽBINI:**

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

**POREZNI DUG**

Iznos dospjele tražbine **2.315.717,70 kn**

Glavnica **2.263.840,89 kn**

Kamate **51.876,81 kn**

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

Knjigovodstvene kartice, ovršne isprave – prijava PDV, PD, JOPPD, Rješenja o ovrsi

Kao dokaz prilažemo slijedeću dokumentaciju:

1. Ovršne isprave

- račun 1201 – prijave poreza na dodanu vrijednost za veljaču, ožujak, svibanj, rujan, listopad i studeni 2018. godine, te za siječanj i veljaču 2019. godine,
- račun 1651 – prijava poreza na dobit za 2017. godinu – mjesečni predujmovi za travanj, svibanj, lipanj, srpanj, kolovoz, rujan, listopad, studeni i prosinac 2018. godine, te za siječanj i veljaču 2019. godine,
- račun 8486 – izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (obrazac JOPPD) oznake izvješća: 18120, 18150, 18180, 18190, 18271, 18304, 18334, 18355, 19031, 19059 i 19088.
- račun 8630 – izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (obrazac JOPPD) oznake izvješća: 18120, 18150, 18180, 18190, 18271, 18304, 18334, 18355 i 19031.
- račun 8753 – izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (obrazac JOPPD) oznake izvješća: 18120, 18150, 18180, 18190, 18271, 18304, 18334, 18355 i 19031.
- račun 4251 – zaduženje za 2019. godinu po rješenjima o pljenidbi novčanih sredstava koja je izdao Područni ured Varaždin Klasa: UP/I-415-02/19-01/97, Ur.broj: 513-07-05/19-01 od 21.01.2019. godine

2. Vjerodostojne isprave

- račun 5262 – predujam za listopad, studeni i prosinac 2018. godine te za siječanj i veljaču 2019. godine

Iznos tražbine koja dopijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka:

Ukupno: 177.002,20 kn (od čega glavnica 174.397,08 kn i kamata 2.605,12 kn) utvrđeno u postupku poreznog nadzora

Kao dokaz prilažemo slijedeću dokumentaciju:

Porezno rješenje KLASA: UP/I-471-02/18-01/93, URBROJ: 513-07-05/18-1 od 20.08.2018. g., zapisnik KLASA: 471-02/18-01/75, URBROJ: 513-07-05/18-6 od 09.05.2018. i dopis KLASA: UP/I-471-02/18-01/93, URBROJ: 513-07-05/18-3 od 25.09.2018.g. (žalba poreznog obveznika prosljeđena na nadležno postupanje drugostupanjskom tijelu)

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom DA/NE za iznos 2.492.719,90 kn.

**PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:**

---

---

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

Razlučni vjerovnik pristaje da se odgodi namirenje iz predmeta na koji se odnosi njegovo razlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja **PRISTAJEM/NE PRISTAJEM**

**PODACI O IZLUČNOM PRAVU:**

Pravna osnova izlučnog prava

---

---

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

---

---

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

Mjesto i datum

Varaždin, 15.04.2019.g.



Potpis vjerovnika

PROČELNIK

Dušan Pokorny, dipl.iur.



**REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED VARAŽDIN  
Služba za nadzor**

KLASA: 471-02/18-01/75  
URBROJ: 513-07-051-18-6

Varaždin, 09. svibanj 2018.

**ZAPISNIK**

o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza kod poreznog obveznika:  
**MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733**

Predmet poreznog nadzora je:

1. Porez na dodanu vrijednost od 01.06.2017. g. do 31.12.2017. g.

Zapisnik je sastavljen dana 09.05.2018. godine.

Nadzor je obavljen s prekidima od 21.03.2018. do 09.05.2018. godine.

Porezni obveznik je svoje financijsko poslovanje u 2017. godini obavljao preko žiro računa broj:

- HR03 2407 0001 1004 5151 6 otvoren kod OTP BANKA HRVATSKA D.D.
- HR98 2386 0021 1190 1504 7 otvoren kod PODRAVSKA BANKA D.D.

Djelatnost poreznog obveznika prema NKD 2007 (glavna) je: C 1610 – Piljenje i blanjanje drva.

Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu broj Tt-16/3946-2 od 22.07.2016. godine u sudski registar upisano je osnivanje društva s ograničenom odgovornošću pod tvrtkom/nazivom MASSIVE FLOORING društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju, trgovinu i usluge, sa sjedištem u Veliki Bukovec, Dravska ulica 24, u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 070142958. Kao jedini osnivač društva upisano je društvo POŽGAJ GRUPA d.o.o. Veliki Bukovec, Dravska 40, OIB:55862765218. Kao osoba ovlaštena za zastupanje upisan je Nikola Požgaj, Varaždin, Anina ulica 10, OIB:46036775558.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora kod poreznog obveznika je:

- Nikola Požgaj, Varaždin, Anina ulica 10, OIB:46036775558 - zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Računovodstvene usluge za poreznog obveznika obavlja društvo Požgaj d.o.o., V. Bukovec, na temelju Ugovora o pružanju računovodstvenih usluga sklopljenog dana 02.01.2017. godine sa poreznim obveznikom.

Nadzoru je povremeno bila prisutna Vinka Golec – voditeljica računovodstva društava Požgaj d.o.o.

U kontroliranom razdoblju porezni obveznik je imao 52 zaposlena djelatnika.

Nadzor po ovom zapisniku obavili su ovlašteni službenici Porezne uprave, Područnog ureda Varaždin, Zlatka Pavetić i Ljiljana Lacković.

Nadzor je obavljen u prostorijama poreznog obveznika i u prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda, Varaždin.

Nadzor je obavljen na temelju članka čl.115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, dalje: OPZ), članka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“, broj 115/16) i članka 128. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 73/13,99/13,148/13,153/13,143/14 i 115/16).

Temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/18-01/75, URBROJ:513-07-05/18-1 od 12.03.2018. godine, porezni obveznik je upoznat s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja glede svojih obveza, tj. upozoren je na slijedeće:

a) Da je dužan sudjelovati u poreznom postupku sukladno člancima 69., 71., 121. i 122. OPZ-a. Ne postupanje po naprijed navedenim odredbama OPZ-a kažnjivo je po članku 192. stavku 1. točka 8. i stavku 2., 4. i 5. te članku 193. stavku 1. točka 12. i 13. i stavku 2., 4. i 5. OPZ-a.

b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a i mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz članka 85. OPZ-a.

c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu porezno tijelo postupit će sukladno članku 92. OPZ-a.

## PRETHODNI NADZOR I OPĆI PODACI

### Prethodni nadzor

Od strane Ministarstva financija, Porezne uprave, kod poreznog obveznika nije bilo prethodnih nadzora.

### Opći podaci

Porezni obveznik je registriran na adresi Veliki Bukovec, Dravska 24. Isti obavlja djelatnost kupnje i prodaje robe u tranzitu (parketne ploče, lamele i sl.) i djelatnost proizvodnje troslojnog parketa na adresi Veliki Bukovec, Dravska 40 gdje ima zakupljene nekretnine temeljem Ugovora u zakupu nekretnina sklopljenog dana 01.10.2016. godine sa zakupodavcem PARKETI POŽGAJ d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 40. Predmet zakupa su: proizvodno-skladišna hala-pogon br. 2. (1000 m<sup>2</sup>) i sušara za drvo SECAL 5-komora (1000 m<sup>3</sup>), a koje se nalaze na zemljištu u vlasništvu zakupodavca. Ugovorena visina zakupnine je 100.000,00 kn mjesečno + PDV.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik ima sklopljen Ugovor o najmu opreme (strojevi) sa zakupodavateljem POŽGAJ GRUPA d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 40 od 01.10.2016. godine. Predmet zakupa je Linija za profiliranje Weining Powermat 2000 i GSGT Single Roller. Ukupna vrijednost mjesečnog najma je 93.450,00 kn.

Također je utvrđeno da je porezni obveznik u 12. mjesecu 2017. godine od povezanog društva Požgaj grupa d.o.o. kupio slijedeću opremu:

- Liniju za lakiranje u ukupnom iznosu od 875.000,00 kn (osnovica 700.000,00 kn i 175.000,00 kn pretporez), ufa 1042 od 29.12.17. evidentirano u Glavnoj knjizi poreznog obveznika na cto 03100-oprema-strojevi,
- Liniju za profiliranje u ukupnom iznosu od 1.250.000,00 kn (osnovica 1.000.000,00 kn i 250.000,00 kn pretporez), ufa 1043 od 29.12.17., evidentirano u Glavnoj knjizi poreznog obveznika na cto 03100-oprema-strojevi,

- Stroj za dužinsko spajanje elemenata Spanevello u iznosu od 1.875.000,00 kn (osnovica 1.500.000,00 kn i 375.000,00 kn pretporez), ufa br.1044 od 29.12.17., evidentirano u Glavnoj knjizi poreznog obveznika na cto 03100-oprema-strojevi.

Dana 29.12.2017. godine porezni obveznik je sklopio Ugovor o kupoprodaji nekretnina br. 01/17 sa povezanim društvom PARKETI POŽGAJ d.o.o. kao prodavateljem. Kao predmet kupoprodaje navedene su slijedeće nekretnine:

- livada u naravi u Čuklinu površine 1004 čhv, zk.ul. 1258 k.o. Veliki Bukovec,
- oranica u naravi u Čuklinu površine 923 čhv, zk.ul. 1259 k.o. Veliki Bukovec.

Za navedenu prodaju nekretnina Prodavatelj PARKETI POŽGAJ d.o.o. izdao je poreznom obvezniku MASSIVE FLOORING d.o.o. račun br. 496-VB-2 od 29.12.2017. godine (ufa 1034) na iznos 530.194,73 kn na kojem je naznačio: Prijenos porezne obveze temeljem čl. 75. st. 3. c) Zakona o PDV-u. Navedene nekretnine porezni obveznik je evidentirao u Glavnoj knjizi na cto 02310 – Tvorničke zgrade, hale i radionice.

Porezni obveznik je dana 29.12.2017. godine sklopio i Ugovor o kupoprodaji nekretnina br. 02/17 sa prodavateljem PARKETI POŽGAJ d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 40., OIB:65436826341. Predmet kupoprodaje su:

- gospodarske zgrade površine 2448 m<sup>2</sup> i gospodarsko dvorište površine 3976 m<sup>2</sup> upisano u zk.ul.br.1392 k.o. Veliki Bukovec,
- gospodarska zgrada površine 90 m<sup>2</sup>, gospodarska zgrada površine 10 m<sup>2</sup>, gospodarska zgrada površine 8 m<sup>2</sup>, gospodarska zgrada površine 8 m<sup>2</sup>, gospodarska zgrada površine 6 m<sup>2</sup> i gospodarsko dvorište površine 6302 m<sup>2</sup> upisano u zk. ul. br. 2565, k.o. Veliki Bukovec.

Za navedenu prodaju nekretnina Prodavatelj PARKETI POŽGAJ d.o.o. izdao je poreznom obvezniku Massive Flooring d.o.o. račun br. 497-VB-2 od 29.12.2017. godine (ufa 1035) na iznos 6.500.000,00 kn na kojem je naznačio: Prijenos porezne obveze temeljem čl. 75. st. 3. c) Zakona o PDV-u. Navedene nekretnine porezni obveznik je evidentirao u Glavnoj knjizi na cto 02310 – Tvorničke zgrade, hale i radionice.

Uvidom u Glavnu knjigu-konta kupaca utvrđeno je da je porezni obveznik u kontroliranom razdoblju evidentirao najveće isporuke prema slijedećim kupcima koji su ujedno i povezana društva:

- Požgaj Grupa d.o.o.
- Parketi Požgaj d.o.o.
- T.C. Požgaj d.o.o.
- Massive Furniture d.o.o.
- Požgaj d.o.o.

Nadzorom je utvrđeno da je dana 01.10.2016. godine društvo MASSIVE FLOORING d.o.o. kao Prodavatelj sklopilo sa društvom POŽGAJ GRUPA d.o.o. kao Distributerom Ugovor o distribuciji robe iz proizvođačko-prodajnog asortimana prodavača. Čl. 2. navedenog Ugovora definirano je da će Prodavatelj svoju robu prodavati Distributeru radi njene daljnje prodaje, dok se Distributer obvezuje da će tu robu nadalje prodavati u svoje ime i za svoj račun prema pravilima prodaje koja odredi Prodavatelj.

Dana 01.10.2015. godine MASSIVE FLOORING d.o.o. sklopio je Ugovor o poslovnoj suradnji sa društvom Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec kojim je ugovoreno (čl. 2. Ugovora) da će društvo Požgaj d.o.o., obavljati poslove administracije, nabave, logistike, kadrovske, zaštite na radu, zaštite okoliša i druge poslove po potrebi za društvo MASSIVE FLOORING d.o.o., koji će za izvršene poslove plaćati mjesečnu naknadu od 25.000,00 kn uvećano za PDV (čl. 3. Ugovora). Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik mjesečne ulazne račune za navedene poslove evidentirao u Glavnoj knjizi na kontu 41991 – Ostali vanjski troškovi u iznosu od 300.00,00 kn. U momentu nadzora računi nisu bili plaćeni.

#### Povezana društva

Uvidom u Sudski registar utvrđeno je da porezni obveznik na dan 12.03.2018. godine imao slijedeća povezana društva:

1. za osobu s OIB-om 4603677558 (Nikola Požgaj, direktor društva MASSIVE FLOORING d.o.o.) povezana su slijedeća društva:
  - Kupres d.o.o., Drvo Vrhovine d.o.o., Parketi Požgaj d.o.o., Trgovački centar Požgaj - Drvo u graditeljstvu d.o.o. i Clean Energy d.o.o.
2. za osobu s OIB-om 55862765218 (Požgaj grupa d.o.o., jedini osnivač društva MASSIVE FLOORING) povezana su slijedeća društva:
  - Massive Wood d.o.o., Massive Furniture d.o.o., Massive Houses d.o.o., Massive Panel d.o.o. i Drvna industrija Bohor d.o.o.

#### Upravni ugovor

Dana 17.10.2017. godine Ministarstvo financija, Porezna uprava i porezni obveznik MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733 sklopili su Upravni ugovor o namirenju poreznog duga koji je na dan 12.09. 2017. godine zajedno sa kamatama iznosio 1.789.349,89 kn ( od čega se 1.246.760,57 kn odnosio na PDV).

### N A L A Z

Obavljenim poreznim nadzorom prema Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA:471-02/18-01/75, URBROJ:513-07-05/18-1 od 12.03.2018. godine kod kontroliranog poreznog obveznika MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733 utvrđeno je kako slijedi u nastavku:

#### I. NADZOR POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.06.2017. do 31.12.2017. GODINE

##### I.1. Utvrđivanje statusa poreznog obveznika

Porezni obveznik je mjesečni obveznik PDV-a od 15.08.2016. godine, a obveznik poreza na dobit od 22.07.2016. godine. Za kontrolirano razdoblje obračunavao je porez na dodanu vrijednost prema izdanim računima sukladno čl. 30. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u obračunskim razdobljima iz čl. 84. st. 1. istog Zakona („Narodne novine“, broj 73/13,99/13,148/13,153/13,143/14 i 115/16).

##### I.2. Nadzor ispravnosti knjigovodstvenog evidentiranja za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik, za kontrolirano razdoblje od 01.06.2017. - 31.12.2017., sukladno čl. 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 162.-172. Pravilnika („Narodne novine“ 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17) radi osiguranja podataka o izdanim i primljenim računima i PDV-u sadržanom u tim računima, za kontrolirano razdoblje, vodio slijedeće porezne evidencije:

1. Knjigu izlaznih računa (IRA)
2. Knjigu uzlaznih računa (URA)
3. Evidenciju za tuzemni prijenos porezne obveze (PPO)
4. Evidenciju za stjecanje dobara iz (EU)
5. Evidenciju za pret porez pri uvozu

Obveza poreza na dodanu vrijednost je evidentirana na slijedećim kontima Glavne knjige za 2017.g.:

- 240012 - Obveze za PDV -25%,
- 24022 - Obveze za PDV za stjecanje dobara iz EU-25%
- 24032 - Obveze za PDV za primljene usluge iz EU-25%
- 24070 - Obveza za razliku poreza i pretporeza u obračunskom razdoblju

Pretporez je evidentiran na slijedećim kontima:

- 140010 – Pretporez - 5%,
- 140011 - Pretporez – 13%,
- 140012 - Pretporez – 25%
- 14022 - Pretporez od stjecanja dobara iz EU – 25%
- 14032 - Pretporez od primljenih usluga iz EU-25%
- 14052 - Plaćeni PDV pri uvozu dobara-25%
- 14070 - Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveza u obračunskom razdoblju

I.3. Kumulativ Prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik za kontrolirano razdoblje podnosio prijave PDV-a u rokovima propisanim čl. 173. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost i čl. 85. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

U Kumulativu Prijava poreza na dodanu vrijednost za kontrolirano razdoblje porezni obveznik je iskazao slijedeće podatke:

Tabela br.1. - Obrazac PDV-a za razdoblje od 01.06.- 31.12.2017.

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST OD 01.06.2017. DO 31.12.2017.			
	Opis	POREZNA OSNOVICA	PDV po stopi od 5, 13 i 25%
I+II	Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga – ukupno (I+II)	29.678.045,43	x
I.	Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene-ukupno	425.289,03	x
I. 1.	Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)		x
I.3.	Isporuke dobara unutar EU		x
I.4.	Obavljene usluge unutar EU	9.585,82	x
I.5.	Obavljene ispor. osobama bez sjedišta u RH	29.070,01	
I.8.	Tuzemne isporuke	27.158,51	x
I.9.	Izvozne isporuke	348.606,66	x
I.10.	Ostala oslobođenja	10.868,03	x
II.	Oporezive transakcije - ukupno	29.252.756,40	7.313.190,07
II.3.	Isporuke dobara i usluga po stopi od 25%	19.025.162,88	4.756.291,07
II.4.	Tuzemni prijenos por. obveze	7.222.537,73	1.805.634,43
II.7.	Stjecanje dobra unutar EU po stopi 25%	2.986.409,28	746.602,94
II.10.	Primljene usluge iz EU PO STOPI 25%	18.646,51	4.661,63
II.15.	Obračunani PDV pri uvozu	0,00	0,00
III.	Obračunani pretporez – ukupno	26.856.478,38	6.714.054,30
III.1.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 5%	37,27	1,86
III.2.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13%	490,00	63,70
III.3.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	15.643.476,06	3.910.869,36
III.4.	Pretporez od primljenih isporuka -tuzemni prijenos por. obveze	7.222.537,73	1.805.634,43
III.7.	Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	2.986.409,28	746.602,94
III.10.	Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi 25%	18.646,51	4.661,63
III.14.	Pretporez pri uvozu	984.881,53	246.220,38
IV.	Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju za uplatu	x	599.135,77

*K sc*

#### I.4. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene za razdoblje od 01.06.-31.12.2017. godine

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.-31.12.2017. godine na red. br. I.- Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene – ukupno, iskazao iznos od 425.289,03 kn od čega se na obavljene usluge unutar EU odnosi iznos od 9.585,82 kn, na obavljene isporuke osobama bez sjedišta u RH odnosi se iznos od 29.070,21 kn, na tuzemne isporuke iznos od 27.158,51 kn, na izvozne isporuke iznos od 348.606,66 kn i na ostala oslobođenja iznos od 10.868,03 kn.

##### I.4.1. Izvozne isporuke

Na red. br. I.9. – Prijave PDV-a za razdoblje od 01.06- 31.12.2017. godine porezni obveznik je iskazao izvozne isporuke koje su oslobođene plaćanja PDV-a u skladu s čl. 45. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 348.606,66 kn. Metodom slučajnog odabira, nadzorom su obuhvaćeni slijedeći financijski značajniji izlazni računi, odnosno kupci:

Tabela br.2 - Izvozne isporuke

Rbr.	IFA/ datum	KUPAC	IZNOS EUR/KN	Br. JCD-a datum	OPIS
0	1	2	3	4	5
1.	233/MF/1 26.06.17.	Saga Drvo d.o.o., Beograd, Srbija	6.428,46 47.640,91	030325E0050141 27.06.17.	Usluga dorade masivnog parketa
2.	264/MF/1 05.07.17	Saga Drvo d.o.o., Beograd, Srbija	6.428,46 47.640,91	030325E0053170 05.07.17.	Usluga dorade masivnog parketa
3.	411/MF/1 26.10.17	Saga Drvo d.o.o., Beograd, Srbija	8.055,02 60.416,69	030325E0089385 26.10.17.	Usluga dorade masivnog parketa
4.	480/MF/1 15.12.17	Saga Drvo d.o.o., Beograd, Srbija	7.872,33 59.443,94	030325E0053170 05.07.17.	Usluga dorade masivnog parketa

Pregledom navedenih izlaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik na istima naveo: "Isporuka je oslobođena PDV-a sukladno čl. 45. st. 1. t.4. Zakona o PDV-u". U prilogu navedenih izlaznih računa priložene su:

- elektronske carinske deklaracije kojima se potvrđuje da je obavljeno izvozno carinjenje i da su dobra napustila područje EU u skladu s čl. 108. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost,
- pripadajući međunarodni tovarni listovi,
- paking liste

Prihode od isporuka dobara u zemlje izvan EU (izvozne isporuke), porezni obveznik je u svom knjigovodstvu evidentirao na kontu 75410 – prihodi od prodaje usluga u treće zemlje.

##### I.5. Oporezive isporuke

Za razdoblje od 01.06. - 31.12.2017. godine porezni obveznik je u PDV obrascu pod red. br. II – oporezive transakcije - ukupno, iskazao poreznu osnovicu u iznosu od 29.252.756,40 kn i PDV u iznosu od 7.313.190,07 kn, od čega se 19.025.162,88 kn (osnovica) i 4.756.291,07 kn PDV odnosi na isporuke dobara u RH po stopi od 25%, iznos od 7.222.537,73 kn (osnovica) i 1.805.634,43 kn PDV odnosi se na tuzemni prijenos porezne obveze, iznos od 2.986.409,28 kn (osnovica) i 746.602,94 kn PDV odnosi se na stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% i iznos od 18.646,51 kn (osnovica) i 4.661,63 kn PDV odnosi se na primljene usluge iz EU po stopi od 25%.

##### I.5.1. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%

U tijeku poreznog nadzora, metodom slučajnog odabira izlaznih računa izvršena je provjera ispravnosti utvrđivanja porezne osnovice, obračuna poreza na dodanu vrijednost, provjera izlaznih računa prema isporukama evidentiranim u Knjizi izlaznih računa, te iskazivanja obračunatog poreza u ispravnom obračunskom razdoblju.

Tabela br.3. - Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%

Rbr.	Račun br/datum	KUPAC/OIB	OSNOVICA	PDV/ obrač. razd.	Opis
0	1	2	3	4	5
1.	224/MF/1 07.06.17.	Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341	76.769,68	19.192,42 01.06.-30.06.17	Lamele hrast-tranzitna prodaja, dobavljač Lumber –fa Kft, Mađarska-veza ufa 32/07.06.17.
2.	225/MF/1 01.06.17.	Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341	49.412,50	12.353,13 01.06.-30.06.17.	Ljepilo- tranzitna prodaja, dobavljač Akzo Nobel AB, Švedska, ufa 51/29.05.17.
3.	234/MF/1 21.06.17.	Požgaj grupa d.o.o., Veliki Bukovec, 55862766218	499.350,47	124.837,62 01.06.-30.06.17.	Troslojni parket, hrast-veza ifa 801/PG/1/23.06.17. Gulvgakkert AS, Norveška
4.	260/MF/1 30.06.17.	Požgaj grupa d.o.o., Veliki Bukovec, 55862766218	249.878,72	62.469,68 01.06.-30.06.17.	Troslojni parket, hrast-veza ifa 865/PG/1/30.06.17., Broadleaf Timber Ltd., Engleska
5.	265/MF/1 30.06.17.	T.C. POŽGAJ d.o.o., V. Bukovec 38134916213	389.071,92	97.267,98 01.06.-30.06.17.	Troslojni parket
6.	268/MF/1 03.07.17.	Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341	287.942,88	71.985,72 01.07.-31.07.17.	Lamele hrast-tranzitna prodaja od Zunami LLC, Ukrajina ufa 62/01.07.17.
7.	293/MF/1 22.07.17.	Požgaj grupa d.o.o., Veliki Bukovec, 55862766218	570.370,39	142.592,60 01.07.-31.07.17.	Troslojni parket, hrast-veza ifa 998/PG/1/24.07.17., T&G Wood International BV, Nizozemska
8.	305/MF/1 28.07.17.	Požgaj grupa d.o.o., Veliki Bukovec, 55862766218	408.483,10	102.120,78 01.07.-31.07.17.	Troslojni parket, hrast-veza ifa 1037/pg/1/28.07.17., Moland Byggervarer A/S, Danska
9.	319/MF/1 22.08.17.	Požgaj grupa d.o.o., Veliki Bukovec, 55862766218	224.705,96	56.176,49 01.08.-31.08.17.	Masivni parket Castoro, hrast- veza ifa 1119/PG/1/22.08.17., The Oak Factory GmbH, Austrija
10.	329/MF/1 28.08.17.	Požgaj grupa d.o.o., Veliki Bukovec, 55862766218	255.396,78	63.849,20 01.08.-31.08.17.	Masivni parket Castoro, hrast- veza ifa 1159/PG/1/28.08.17., The Oak Factory GmbH, Austrija
11.	355/MF/1 08.09.17.	Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341	360.574,91	90.143,73 01.09.-30.09.17.	Lamele hrast-tranzitna prodaja, dobavljač Zunami LLC, Ukrajina ufa br. 77/04.09.17.
12.	340/MF/1 11.09.17.	Požgaj grupa d.o.o., Veliki Bukovec, 55862766218	598.805,14	149.701,28 01.09.-30.09.17.	Troslojni parket, hrast-veza ifa 1237/PG/1/11.09.17., T&G Wood International BV, Nizozemska
13.	400/MF/1 16.10.17.	Požgaj grupa d.o.o., Veliki Bukovec, 55862766218	443.716,92	110.929,23 01.10.-31.10.17.	Troslojni parket, hrast-veza ifa 1432/PG/1/17.10.17., Broadleaf Timber Ltd, Engleska
14.	423/MF/1 24.10.17.	Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341	358.456,05	89.614,01 01.10.-31.10.17.	Lamele hrast-tranzitna prodaja, dobavljač Zunami LLC, Ukrajina ufa br. 86/24.10.17.
15.	452/MF/1 23.11.17	Požgaj grupa d.o.o., Veliki Bukovec, 55862766218	440.831,05	110.207,76 01.11.-30.11.17.	Troslojni parket, hrast-veza ifa 1674/PG/1/27.11.17., Broadleaf Timber Ltd, Engleska
16.	453/MF/1 23.11.17.	Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341	150.336,79	37.584,20 01.11.-30.11.17.	Sperploče, breza-tranzitna prodaja, dobavljač Paganoni Importlegno Spa, Italija, ufa br.92/23.11.17.
17.	479/MF/1 12.12.17.	Požgaj grupa d.o.o., Veliki Bukovec, 55862766218	275.874,84	68.968,71 01.12.-31.12.17.	Masivni parket Castoro, hrast- veza ifa 1756/PG/1/12.12.17., The Oak Factory GmbH, Austrija
18.	489/MF/1 18.12.17.	Massive Wood, V. Bukovec, 30442536221	321.809,61	80.452,40 01.12.-31.12.17.	Hrastove lamele

19.	499/MF/1 20.12.17.	Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341	472.808,92	118.202,23 01.12.-31.12.17.	Lamele hrast-tranzitna prodaja dobavljač Zunami LLC, Ukrajina ufa br. 100/20.12.17.
20.	519/MF/1 29.12.17.	T.C. POŽGAJ-DRVO U GRADITELJSTVU d.o.o., V. Bukovec 38134916213	619.376,17	154.844,04 01.12.-31.12.17.	Masivni parket Castoro

Nadzorom je utvrđeno da je dana 01.10.2016. godine porezni obveznik Massive Flooring d.o.o. kao Prodavatelj sklopio sa društvom POŽGAJ GRUPA d.o.o. kao Distributerom, Ugovor o distribuciji robe iz proizvođačko-prodajnog asortimana prodavatelja. Člankom 2. navedenog Ugovora definirano je da će Prodavatelj svoju robu prodavati Distributeru radi njene daljnje prodaje, dok se Distributer obvezuje da će tu robu nadalje prodavati u svoje ime i za svoj račun prema pravilima prodaje koja odredi Prodavatelj.

Pregledom izlaznih računa pod rednim brojevima 3,4,7,8,9,10,12,13,15, i 17. Tabele br.3. utvrđeno je da je porezni obveznik robu iz svojeg proizvodnog programa isporučivao povezanom društvu POŽGAJ GRUPA d.o.o. (s kojim ima sklopljen Ugovor o distribuciji), a društvo POŽGAJ GRUPA d.o.o. je navedenu robu dalje isporučivalo u svoje ime i za svoj račun u druge članice EU.

Pregledom izlaznih računa pod rednim brojevima 1,2,6,11,14,16 i 19 Tabele br.3. utvrđeno je da je porezni obveznik po istima obavljao prodaju robe u tranzitu tj. isporučenu robu iz zemalja članica EU i uvezenu robu iz trećih zemalja prodavao je dalje (bez skladištenja) ostalim povezanim društvima.

Izlazni računi pod rednim brojevima 5,18 i 20 Tabele br.3. odnose se na direktnu prodaju (isporuke) povezanim društvima robe iz vlastite proizvodnje poreznog obveznika.

Prihode od prodaje robe u tranzitu povezanim društvima i od direktne prodaje povezanim društvima, porezni obveznik je evidentirao na kontima skupine 760-Prihodi od prodaje robe.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik po navedenim isporukama dobara obračunavao porez na dodanu vrijednost (po propisanoj stopi 25%) sukladno čl. 30.st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u obračunskim razdobljima iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

#### I.5.2. Stjecanje dobara i usluga unutar EU po stopi od 25%

Porezni je obveznik u kontroliranom razdoblju na r. br. II.7. PDV obrazaca za razdoblje od 01.06.-31.12.2017. godine iskazao stjecanje dobara u smislu čl. 9.st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 2.986.409,28 kn (osnovica) i PDV po stopi od 25% u iznosu od 746.602,94 kn. Navedeni iznos stečenih dobara u razdoblju od 01.06.-31.12.2017. godine porezni obveznik je iskazao i u mjesečnim Prijavama za stjecanje dobara i primijene usluge iz drugih država članica Europske unije (PDV-S obrazac).

U tijeku nadzora izvršen je uvid u VIES sustav te je utvrđeno da je porezni obveznik za kontrolirano razdoblje osim navedenih stjecanja dobara koja je prijavio, imao stjecanja dobara u prosincu 2017. godine od isporučitelja INTERLAND MAA d.o.o., Sežana, Slovenija (SI 37398679) u ukupnom iznosu od 697.588,35 kn koja nije prijavio u PDV-S obrascu za 12. mjesec 2017. godine niti u PDV obrascu za isto razdoblje oporezivanja.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik kupio robu (dvoslojne ploče za parket) od dobavljača SAMATINI d.o.o., Milići, Bosna i Hercegovina po računu br. 219/17/2017 u iznosu od 31.090,16 EUR-a i od dobavljača ZUNAMI LLC, Ukrajina (hrastove lamele) po računu br. 007/12.12.2017. godine u iznosu od 61.437,08 EUR-a te je za navedenu robu na carinarnici u Sloveniji prijavljen carinski postupak 42 preko poreznog zastupnika INTERLAND MAA d.o.o., Sežana, Slovenija (SI 37398679). U tijeku nadzora porezni obveznik je dostavio elektronske carinske deklaracije br. 17SI00112340931846 od 12.12.2017. godine na iznos od 31.090,16 EUR-a i br. 17SI00112340938790 od 18.12.2017. godine na iznos od 61.437,08 EUR-a iz kojih je vidljivo da je na robu isporučenu poreznom obvezniku iz trećih zemalja primijenjen carinski postupak 42 preko poreznog zastupnika u Sloveniji.

Tabela br. 4. – Stjecanja dobara koja porezni obveznik nije prijavio

Mjesec/godina	Država isporučitelja	PDV ID isporučitelja/	Vrijednost stečenih dobara EUR/kn
12/2017	Slovenija	SI 37398679	92.527,24 697.588,35

Člankom 4. st. 1. toč. 2.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano da je predmet oporezivanja porezom na dodanu vrijednost stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici.

Člankom 9. st. 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano da se stjecanjem dobara unutar Europske unije uz naknadu smatra korištenje dobara koja je porezni obveznik za potrebe svog poslovanja ili druga osoba za njegov račun otpremila ili prevezla u tuzemstvo iz druge države članice u kojoj su ta dobra proizvedena, izvađena, obrađena, kupljena ili stečena u smislu članka 4. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona III u koju ih je porezni obveznik uvezao za potrebe svog poslovanja.

Člankom 31. st. 1. Zakona o PDV-u propisano je da oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije. Smatra se da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu. Stavkom 2. istog članka propisano je da obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara unutar Europske unije nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. ovoga Zakona ako račun do tada nije izdan.

Člankom 34. st. 1. Zakona o PDV-u propisano je da porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar Europske unije utvrđuje se temeljem istih elemenata iz članka 33. ovoga Zakona koji se koriste za određivanje porezne osnovice za isporuke istih dobara u tuzemstvu.

Člankom 37. st. 3. Zakona o PDV-u propisano je da na stjecanje dobara unutar Europske unije obavljeno u tuzemstvu primjenjuje se stopa PDV-a koja se za takva dobra primjenjuje u tuzemstvu.

Člankom 58. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je između ostalog propisano da porezni obveznici mogu odbiti kao pretporez, porez na dodanu vrijednost koji treba platiti na stjecanje dobara unutar Europske unije prema članku 4. stavku 1. točki 2.a) i članku 9. istog Zakona.

Člankom 60. st. 1.d. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga ako su ispunjeni uvjeti, a to je da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz čl. 85. st. 1. istog Zakona i da ima račun.

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

Sukladno čl. 86. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik mora podnijeti prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge u kojoj navodi sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici.

Slijedom navedenog, na stjecanja dobara za razdoblje oporezivanja od 01.12.-31.12.2017. godine u ukupnom iznosu od 697.588,35 kn koje porezni obveznik nije prijavio u prijavi PDV-a za navedeno razdoblje utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 174.397,08 kn.

Porezni obveznik je u Prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja 01.12.-31.12.2017. godine iskazao PDV za povrat u iznosu od 198.768,89 kn. Uvidom u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) utvrđeno je da je na dan 22.01.2018. godine na računu 1201-porez na dodanu vrijednost evidentiran povrat u iznosu od 37.545,77 kn. S obzirom na navedeno, poreznom obvezniku je obračunata kamata na razliku između utvrđene obveze u nadzoru (174.397,08 kn) i salda na dan 22.01.2018. (povrat 37.545,77 kn) u iznosu od

*AS RC*

136.851,31 kn od datuma dospijeća obveze 01.02.2018. godine do dana završetka nadzora (09.05.2018.) u iznosu od 2.605,12 kn.

Kamate su obračunate sukladno odredbama članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine" br. 94/04), članka 29. stavak 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" br. 35/05, 41/08 i 78/15), Eskontne stope Hrvatske Narodne banke ("Narodne novine" br.01/12 do 73/15), odredbama članka 19. st. 1. toč. 2. i čl. 116. te članka 21. stavka 1. toč. 2. i čl. 130. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16) u iznosu od 2.605,12 kn od dana dospijeća obveze do dana sastavljanja zapisnika 09.05.2018. godine. Obračun zateznih kamata nalazi se u privitku zapisnika.

Neobračunavanjem poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.12.2017. do 31.12.2017. godine u iznosu od 174.397,08 kn, porezni obveznik postupio je suprotno odredbama čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Netočnim iskazivanjem podataka o stjecanu dobara za razdoblje oporezivanja od 01.12.-31.12.2017. godine u iznosu od 697.588,35 kn u Prijavi za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (Slovenije) porezni obveznik je postupio suprotno odredbama čl. 86 .st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

## I.6. Nadzor pretporeza

### I.6.1. Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%

Na r. br. III.3. PDV- obrazaca za razdoblje od 01.06. - 31.12.2017. godine - Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% - porezni obveznik je iskazao osnovicu u iznosu od 15.643.476,06 kn i pret porez u iznosu od 3.910.869,36 kn. Tijekom nadzora izvršena je kontrola ulaznih računa za primljene isporuke po stopi od 25% pri čemu su metodom slučajnog odabira nadzorom obuhvaćeni slijedeći financijski značajniji ulazni računi, odnosno dobavljači:

Tabela br.5.- Ulazni računi od dobavljača-odbitak pretporeza

	UFA Dat.rač.	Naziv dobavljača/OIB	Osnovica	Pret porez obrač. razdoblje	Opis/ knjiženo na cto
0	1	2	3	4	5
1.	394 01.06.17.	Parketi Požgaj d.o.o. 65436826341	100.000,00	25.000,00 01.06.- 30.06.17.	Najam proizv. pogona cto -41494
2.	377 01.06.17.	T.C. POŽGAJ-DRVO U GRADITELJSTVU d.o.o., V.Bukovec, 38134916213	519.501,35	129.875,34 01.06.- 30.06.17.	Gotovi parket-hrast-veza cto 6300
3.	379 07.06.17.	Massive Wood d.o.o.,V. Bukovec , 30442536221	284.616,69	71.154,17 01.06.- 30.06.17.	Hrastove lamele-veza cto 30000
4.	494 13.07.17.	Drvna industrija Bohor d.o.o., V Bukovec, 12251966370	40.934,56	10.233,64 01.07.- 31.07.17.	Hrastovi elementi za seljački pod cto 30000
5.	537 19.07.17.	Massive Wood d.o.o.,V. Bukovec , 30442536221	163.061,36	40.765,34 01.07.- 31.07.17.	Hrastove lamele cto 30000
6.	567 26.07.17.	Massive Wood d.o.o.,V. Bukovec , 30442536221	260.869,55	65.217,39 01.07.- 31.07.17.	Hrastove lamele cto 30000
7.	596 01.08.17.	Požgaj grupa d.o.o., V. Bukovec, 55862765218	75.000,00	18.750,00 01.08.- 31.08.17.	Najam strojeva za proizvodnju cto 41495
8.	606 16.08.17.	Massive Wood d.o.o.,V. Bukovec , 30442536221	180.028,90	45.007,23 01.08.- 31.08.17.	Hrastovi elementi za seljački pod cto 30000
9.	631 31.08.17.	Massive Wood d.o.o.,V. Bukovec , 30442536221	127.560,53	31.890,13 01.08.-	Hrastove lamele cto 30000

*Handwritten signature*

				31.08.17.	
10.	648 01.09.17.	Parketi Požgaj d.o.o. 65436826341	100.000,00	25.000,00 01.09.- 30.09.17.	Najam proizv. pogona cto -41494
11.	707 22.09.17.	Massive Wood d.o.o.,V. Bukovec , 30442536221	134.947,96	33.73699 01.09.- 30.09.17.	Hrastove lamele cto 30000
12.	777 06.10.17.	Massive Wood d.o.o.,V. Bukovec , 30442536221	161.481,56	40.370,39 01.10.- 31.10.17.	Hrastove lamele cto 30000
13.	841 12.10.17.	Požgaj grupa d.o.o., V. Bukovec, 55862765218	148.924,36	37.231,09 01.10.- 31.10.17.	Troslojni parket, hrast cto 66000
14.	896 15.11.17.	Požgaj d.o.o., V. Bukovec 97022429963	126.655,66	31.663,92 01.11.- 30.11.17.	Dijelovi za peć cto 037101
15.	897 15.11.17.	Požgaj d.o.o., V. Bukovec 97022429963	151.601,82	37.900,46 01.11.- 30.11.17.	Dijelovi za peć cto 037101
16.	898 06.11.17.	Požgaj d.o.o., V. Bukovec 97022429963	1.188.262,65	297.065,66 01.11.- 30.11.17.	Komora za KPR, kanalni razvod, Izmjenjivač za KPR, cto 037101
17.	910 23.11.17.	Parketi Požgaj d.o.o. 65436826341	661.636,09	165.409,02 01.11.- 30.11.17.	Prefakturiranje troškova- ulaganje u kotlovnicu cto 037101
18.	901 21.11.17.	Massive Wood d.o.o.,V. Bukovec , 30442536221	147.121,46	36.780,37 01.11.- 30.11.17.	Hrastove lamele cto 40900
19.	940 29.11.17.	Parketi Požgaj d.o.o. 65436826341	144.264,15	36.066,04 01.11.- 30.11.17.	Hrastove lamele cto 40900
20.	1042 29.12.17.	Požgaj grupa d.o.o., V. Bukovec, 55862765218	700.000,00	175.000,00 01.12.- 31.12.17.	Linija za pakiranje cto 03100
21.	1043 29.12.17.	Požgaj grupa d.o.o., V. Bukovec, 55862765218	1.000.000,00	250.000,00 01.12.- 31.12.17.	Linija za profiliranje cto 03100
22.	1044 29.12.17.	Požgaj grupa d.o.o., V. Bukovec, 55862765218	1.500.000,00	375.000,00 01.12.- 31.12.17.	Stroj za dužinsko spajanje Spanevello cto 03100

Nadzorom je utvrđeno, da je porezni obveznik po navedenim ulaznim računima za primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25%, a koji sadrže podatke propisane čl. 79. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odbio pretporez sukladno čl. 58. istog Zakona. Isporuke po navedenim ulaznim računima obavljene su poreznom obvezniku u svrhu njegove gospodarske djelatnosti sukladno čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

#### I.6.2. Pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj

Na r.br. III.4. PDV obrazaca za razdoblje od 01.01.06. do 31.12. 2017. godine- Pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) - porezni je obveznik je iskazao isporuke u iznosu od 7.222.537,73 kn i pretporez u iznosu od 1.805.634,43 kn što odgovara podacima iskazanim u Evidenciji za tuzemni prijenos porezne obveze (PPO) kao isporuke po kojima postoji pravo na odbitak pretporeza.

- Navedene isporuke – tuzemni prijenos porezne obveze odnose se na slijedeće ulazne račune: \_\_\_\_\_

Tabela br. 6. - Ulazni računi od dobavljača-tuzemni prijenos porezne obveze

Rbr.	UFA/ Dat.rač.	Naziv dobavljača/OIB	Iznos	Kniga Ura Iznos pretporeza	Opis / knjiženo na cto
0	1	2	3	4	5
1.	909 23.11.17.	Parketi Požgaj d.o.o. 65436826341	192.343,00	48.085,75 01.11.-30.11.17.	Prefakturiranje troškova- ulaganje u kotlovnicu cto 037101
2.	1035 29.12.17.	Parketi Požgaj d.o.o. 65436826341	6.500.000,00	1.625.000,00 01.12.-31.12.17.	Gospodarske zgrade i dvoriste, k.o. V.Bukovec, zk.ul. br. 1392, i 2565 cto 02310
3.	1034 29.12.17.	Parketi Požgaj d.o.o. 65436826341	530.194,73	132.548,68 01.12.-31.12.17.	Livada i oranice k.o. V. Bukovec, zk.ul. 1258 i 1259 cto 02310

Po ulaznom računu pod red. br. 1. Tabele br. 6, koji se odnosi na prefakturiranje troškova izrade idejnog i glavnog projekta rekonstrukcije dijela rasteretnog kanala "Mlini"-k.č.1282/1 k.o. V.Bukovec porezni obveznik je obračunao PDV sukladno odredbama čl. 75. st. 3 a) te isti odbio kao pretporez sukladno čl.57. i 58. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i iskazao u Evidenciji za tuzemni prijenos porezne obveze.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik po ulaznim računima pod red. br. 2. i 3. Tabele br. 6. koji se odnose na isporuku nekretnina prema čl. 40. st. 1. toč. j) i k) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obračunao PDV sukladno čl. 75. st.3. toč. c) istog Zakona te isti odbio kao pretporez sukladno čl.57. i 58. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i iskazao u Evidenciji za tuzemni prijenos porezne obveze.

### I.6.3. Pretporez pri uvozu

Na r.br. III.14. PDV obrazaca za razdoblje od 01.01.06. do 31.12. 2017. godine- Pretporez pri uvozu porezni je obveznik je iskazao vrijednost uvezenih dobara u iznosu od 984.881,53 kn i obračunati PDV u iznosu od 246.220,38 kn što odgovara iskazanim podacima u Evidenciji za pretporez pri uvozu za isto razdoblje. Navedeni uvoz odnosi se na slijedeće ulazne račune:

- ufa 475/03.07.17. – dobavljač Zunami LLC, Ukrajina, osnovica 282.227,37 kn (PDV 70.556,84 kn)-  
hrastove lamele
- ufa 668/11.09.17. - dobavljač Zunami LLC, Ukrajina, osnovica 352.787,97 kn (PDV 88.196,99 kn)-  
hrastove lamele
- ufa 828/31.10.17. - dobavljač Zunami LLC, Ukrajina, osnovica 349.866,19 kn (PDV 87.466,55 kn)-  
hrastove lamele

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik obračunati PDV pri uvozu platio u skladu s odredbama čl. 76. st. 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost te isti odbio kao pretporez u skladu s odredbama čl. 58. st. 2. istog Zakona.

## II. ZAKLJUČNI DIO

Ohavljenim poreznim nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine, kod poreznog obveznika MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733 utvrđeno je slijedeće:

- na stjecanja dobara u carinskom postupku 42 obavljenom preko poreznog zastupnika INTERLAND MAA d.o.o., Sežana, Slovenija za razdoblje oporezivanja od 01.12.-31.12.2017. godine u ukupnom

iznosu od 697.588,35 kn koje porezni obveznik nije prijavio u prijavi PDV-a za navedeno razdoblje utvrđena je obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 174.397,08 kn.

Porezni obveznik je u Prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja 01.12.-31.12.2017. godine iskazao PDV za povrat u iznosu od 198.768,89 kn. Uvidom u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) utvrđeno je da je na dan 22.01.2018. godine na računu 1201-porez na dodanu vrijednost evidentiran povrat u iznosu od 37.545,77 kn. S obzirom na navedeno, poreznom obvezniku je obračunata kamata na razliku između utvrđene obveze u nadzoru (174.397,08 kn) i salda na dan 22.01.2018. godine (povrat 37.545,77 kn) u iznosu od 136.851,31 kn od datuma dospjeća obveze 01.02.2018. godine do dana završetka nadzora (09.05.2018. godine) u iznosu od 2.605,12 kn.

Nadzorom su utvrđene slijedeće povrede poreznih propisa:

- neobračunavanjem poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.12.2017. do 31.12.2017. godine u iznosu od 174.397,08 kn, porezni obveznik nije utvrdio točnu obvezu PDV-a za isto razdoblje te je postupio suprotno odredbama čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost;
- netočnim iskazivanjem podataka o stjecanu dobara za razdoblje oporezivanja od 01.12.-31.12.2017. godine u iznosu od 697.588,35 kn u Prijavi za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (Slovenije) porezni obveznik je postupio suprotno odredbama čl. 86 .st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Sukladno čl. 111. Općeg poreznog zakona, s poreznim obveznikom je obavljen zaključni razgovor o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA:471-02/18-01/75, URBROJ: 513-07-05-18-5 od 08.05.2018. godine.

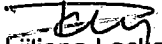

Porezni obveznik upoznat je da nadzorom novoutvrđene obveze ne iskazuje u redovnim poreznim obrascima, nego će iste biti zadužene od strane poreznog tijela po izvršnosti rješenja.

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Ovaj Zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetna primjerka. Jedan primjerak dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci zadržavaju se za potrebe Porezne uprave, Područnog ureda Varaždin, Graberje 1. Na temelju čl. 126. st. 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16) na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od osam (8) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Varaždin, osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu Varaždin, Graberje 1, s pozivom na KLASU i URUDŽBENI BROJ iz ovog zapisnika.

OVLAŠTENI SLUŽBENICI:

Zlatka Pavetić  
  
Ljiljana Lacković  


Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog  
zapisnika dana \_\_\_\_\_ 2018. god.

\_\_\_\_\_  
(potpis poreznog obveznika / opunomoćenika)



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED VARAŽDIN

KLASA: UP/I-471-02/18-01/93  
UR.BROJ: 513-07-05/18-1

Varaždin, 20. kolovoz 2018.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Varaždin, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika: MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733, na temelju odredbi čl. 95. i 126. st. 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16) te odredbi čl. 3. st. 1. i članka 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ br. 115/16) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733

I. Utvrđuje se:

1. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.12.2017. do 31.12.2017. godine

- porezna osnovica	697.588,35 kn
- porezna stopa	25 %
- porezna obveza	174.397,08 kn
- kamata obračunata do 09.05.2018.	2.605,12 kn

II. Nalaže se:

- 1.1. da uplati utvrđeni porez na dodanu vrijednost iz točke I. ovog rješenja za razdoblje od 01.12.2017. do 31.12.2017. godine u iznosu od 174.397,08 kn na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1201“- 02282565733;
- 1.2. da uplati kamate na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost obračunate do 09.05.2018.g. u ukupnom iznosu od 2.605,12 kn, u korist Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1201“- 02282565733;
- 1.3. da obračuna i uplati daljnje kamate na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost od ~~10.05.2018. godine do dana uplate u korist Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1201“- 02282565733.~~

III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.  
[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)

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

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

## O B R A Z L O Ž E N J E

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Varaždin, obavilo je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine kod poreznog obveznika MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA:471-02/18-01/75, URBROJ: 513-07-05/18-6 od 09. svibnja 2018. godine u kojem su utvrđene nepravilnosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

### Ad. I. 1 i 2)

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik za kontrolirano razdoblje od 01.06.2017. - 31.12.2017. godine na r. br. II.7. podnesenih prijava poreza na dodanu vrijednost iskazao stjecanje dobara u smislu čl. 9.st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u kumulativnom iznosu od 2.986.409,28 kn (osnovica) i PDV po stopi od 25% u iznosu od 746.602,94 kn. Navedeni iznos stečenih dobara u razdoblju od 01.06.2017.-31.12.2017. godine porezni obveznik je iskazao i u mjesečnim Prijavama za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (PDV-S obrazac).

Radi provjere mogućih neprijavljenih stjecanja poreznog obveznika od poduzetnika iz drugih država članica EU, a koji su koristili oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost prilikom isporuka, u tijeku nadzora izvršen je uvid u VIES sustav.

Usporedbom podataka o prijavljenim stjecanjima poreznog obveznika (Obrasci PDV-S) i prijavljenih isporuka obveznika država članica EU (podaci iz VIES sustava) za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine utvrđeno je da je porezni obveznik za kontrolirano razdoblje osim stjecanja dobara koja je prijavio, imao stjecanja dobara od isporučitelja INTERLAND MAA d.o.o., Sežana, Slovenija (SI 37398679) u ukupnom iznosu od 697.588,35 kn u prosincu 2017. godine koja nije prijavio u PDV-S obrascu niti u PDV obrascu za navedeni mjesec 2017. godine.

Nadzorom je utvrđeno da se navedeno stjecanje odnosi na robu (dvoslojne ploče za parket) koju je porezni obveznik kupio od dobavljača SAMATINI d.o.o., Milići, Bosna i Hercegovina po računu br. 219/17/2017 u iznosu od 31.090,16 EUR-a (234.397,11 kn) i od dobavljača ZUNAMI LLC, Ukrajina (hrastove lamele) po računu br. 007/12.12.2017. godine u iznosu od 61.437,08 EUR-a (463.191,24 kn) za koju je na carinarnici u Sloveniji prijavio carinski postupak 42 preko poreznog zastupnika INTERLAND MAA d.o.o., Sežana, Slovenija (SI 37398679). U tijeku nadzora porezni obveznik je dostavio elektronske carinske deklaracije br. 17SI00112340931846 od 12.12.2017. godine na iznos od 31.090,16 EUR-a i br. 17SI00112340938790 od 18.12.2017. godine na iznos od 61.437,08 EUR-a iz kojih je vidljivo da je na robu isporučenu poreznom obvezniku iz trećih zemalja primijenjen carinski postupak 42 preko poreznog zastupnika u Sloveniji. Porezni obveznik je dostavio i pripadajuće međunarodne tovarne listove (CMR).

Za navedenu robu u ukupnom iznosu od 697.588,35 kn koja je uvezena u Sloveniju od strane poreznog obveznika i koja je nakon uvoznog carinjenja bez plaćanja PDV-a pri uvozu (carinski postupak 42) premještena u RH od strane poreznog obveznika bez njegove registracije za potrebe PDV-a u Sloveniji, isti je trebao obračunati PDV na stjecanje robe u iznosu od 174.397,08 kn i iskazati obvezu PDV-a u Prijavi poreza na dodanu vrijednost na red. br. II.7.- Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% te pretporez na red. br. III.7.- Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% u razdoblju oporezivanja od 01.12.-31.12.2017. godine.

Navedeno stjecane dobara za razdoblje oporezivanja od 01.12.-31.12.2017. godine u ukupnom iznosu od 697.588,35 kn, porezni obveznik je trebao prijaviti i u Prijavi za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (Obrazac PDV-S).

Člankom 4. st. 1. toč. 2.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano da je predmet oporezivanja porezom na dodanu vrijednost stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici.

Člankom 9. st. 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano da se stjecanjem dobara unutar Europske unije uz naknadu smatra korištenje dobara koja je porezni obveznik za potrebe svog poslovanja ili druga osoba za njegov račun otpremila ili prevezla u tuzemstvo iz druge države članice u kojoj su ta dobra proizvedena, izvađena, obrađena, kupljena ili stečena u smislu članka 4. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona ili u koju ih je porezni obveznik uvezao za potrebe svog poslovanja.

Člankom 31. st. 1. Zakona o PDV-u propisano je da oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije. Smatra se da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu. Stavkom 2. istog članka propisano je da obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara unutar Europske unije nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. ovoga Zakona ako račun do tada nije izdan.

Člankom 34. st. 1. Zakona o PDV-u propisano je da porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar Europske unije utvrđuje se temeljem istih elemenata iz članka 33. ovoga Zakona koji se koriste za određivanje porezne osnovice za isporuke istih dobara u tuzemstvu.

Člankom 37. st. 3. Zakona o PDV-u propisano je da na stjecanje dobara unutar Europske unije obavljeno u tuzemstvu primjenjuje se stopa PDV-a koja se za takva dobra primjenjuje u tuzemstvu.

Člankom 58. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je između ostalog propisano da porezni obveznici mogu odbiti kao pretporez, porez na dodanu vrijednost koji treba platiti na stjecanje dobara unutar Europske unije prema članku 4. stavku 1. točki 2.a) i članku 9. istog Zakona.

Člankom 60. st. 1. toč. e) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga ako su ispunjeni uvjeti, a to je da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz čl. 85. st. 1. istog Zakona i da ima račun.

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

Sukladno odredbi čl. 86. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik mora podnijeti prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge u kojoj navodi sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici.

Slijedom navedenog, na stjecanja dobara za razdoblje oporezivanja od 01.12.-31.12.2017. godine u ukupnom iznosu od 697.588,35 kn (osnovica) koje porezni obveznik nije prijavio u prijavi PDV-a za navedeno razdoblje u tijeku nadzora utvrđena je obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 174.397,08 kn.

Na Zapisnik KLASA:471-02/18-01/75, URBROJ: 513-07-05/18-6 od 09. svibnja 2018. godine, porezni obveznik je uložio prigovor KLASA:471-02/18-01/75, URBROJ:513-07/18-8 od 23.05.2018. godine. Prigovor je dopušten, pravovremen i izjavljen od ovlaštene osobe. Porezni obveznik u svojem Prigovoru u bitnome navodi sljedeće:

- da prvostupanjsko tijelo nije vodilo računa o pravilima postupka i to ona iz odredbi čl. 6, 9, 88 i 121. st. 2 Općeg poreznog zakona te odredbi čl. 7. i 9. Zakona o općem upravnom postupku;
- da osporavanje pretporeza i umanjivanje prava na povrat poreza na dodanu vrijednost temeljem stjecanja robe iz Slovenije (za carinski postupak 42 u Sloveniji) je neosnovano jer se radi o

- obračunskoj kategoriji poreza na dodanu vrijednost (obveza/pretporez) za dobra za koja postoji vjerodostojna dokumentacija o njihovom carinjenju u drugoj državi članici EU te dokaz o načinu prijevoza dobara (CMR sa svim potpisanim podacima) kojom se dokumentiraju podaci o prijevozu i kretanju dobara;
- da u postupku nadzora kod drugog hrvatskog poreznog obveznika ista stvar je riješena u korist poreznog obveznika tj. za ne iskazivanje stjecanja dobara u postupku 42 nije mu osporen pretporez već mu je poreznim rješenjem naloženo da ispravi PDV i PDV-S obrazac za određeno obračunsko razdoblje te je isto okarakterizirano kao prekršaj (kao dokaz porezni obveznik je uz Prigovor dostavio Zapisnik Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike KLASA:471-02/16-01/30, URBROJ:513-07-23/05-16-16 od 18.10.2016. godine i Porezno rješenje KLASA:UP/I-471-02/16-01/22, URBROJ:513-07-23/05-16-02 od 03.11.2016.). Nadalje, porezni obveznik navodi da je osporavanje pretporeza suprotno presudama Europskog suda pravde (C-268/83-Rompleman, C-342/87-Genius Holding, C-439/04-Kittel i C440/04-Recolta Recycling SPRL - spojeni predmeti i C-324/11-Gabor Toth) i Direktivi o PDV-u na kojima je temeljen Zakon o porezu na dodanu vrijednost;
  - da obračunavanje zateznih kamata na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1/4.397,08 kn je neosnovano jer je porezni obveznik cijelo vrijeme imao iskazanu preplatu na računu poreza na dodanu vrijednost.

Navodi u Prigovoru poreznog obveznika nisu osnovani, jer isti u Prigovoru ne navodi nove činjenice i dokaze koji bi bili od utjecaja na utvrđeno činjenično stanje i pravne ocjene utvrđene Zapisnikom te se isti ne uvažava iz slijedećih razloga:

- porezni obveznik u svome Prigovoru navodi da je osporavanje pretporeza i umanjivanje prava na povrat poreza na dodanu vrijednost temeljem stjecanja robe iz Slovenije (za carinski postupak 42 u Sloveniji) neosnovano jer se radi o obračunskoj kategoriji poreza na dodanu vrijednost (obveza/pretporez) za dobra za koja postoji vjerodostojna dokumentacija o njihovom carinjenju u drugoj državi članici EU te dokaz o načinu prijevoza dobara (CMR sa svim potpisanim podacima) kojom se dokumentiraju podaci o prijevozu i kretanju dobara.

Točna je konstatacija poreznog obveznika da je evidentiranje stjecanja dobara u prijavama poreza na dodanu vrijednost obračunska kategorija, ali samo pod određenim uvjetima. Naime, pri stjecanju dobara unutar EU koje je porezni obveznik stekao za potrebe svog poslovanja, treba sam obračunati PDV u prijavi poreza na dodanu vrijednost na red. br. II.7. - Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% te u istoj prijavi PDV-a porezni obveznik ima pravo i na priznavanje pretporeza na red. br. III.7.- Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%, ako su zadovoljeni temeljni uvjeti za priznavanje pretporeza, a koji su definirani odredbama čl. 58. st. 3. toč. 1. i odredbama čl. 60. st. 1. toč. e) Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Odredbom čl. 58. st. 3. toč. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti PDV koji treba platiti na stjecanje dobara unutar EU prema čl. 4. st. 1. toč. 2.a) i članku 9. stavcima 3. i 4. ovoga Zakona. Odredbom čl. 60. st. 1. toč. e) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo priznavanja pretporeza pri stjecanju dobara iz EU nastaje kada porezni obveznik, stjecatelj dobara u RH, iskaže obvezu u prijavi PDV-a, a što isti nije učinio.

- porezni obveznik u svom Prigovoru također navodi da je u postupku nadzora za drugog hrvatskog poreznog obveznika ista stvar riješena u njegovu korist tj. nije mu osporen pretporez, nego mu je poreznim rješenjem naloženo da ispravi PDV i PDV-S obrazac za određeno obračunsko razdoblje, a neiskazivanje stjecanja dobara okarakterizirano je kao prekršaj. Kao dokaz navedenog uz Prigovor je priložio Zapisnik Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike KLASA:471-02/16-01/30, URBROJ:513-07-23/05-16-16 od 18.10.2016. godine i Porezno rješenje KLASA:UP/I-471-02/16-01/22, URBROJ:513-07-23/05-16-02 od 03.11.2016. godine.

Porezna uprava, Područni ured Varaždin obavila je nadzor kod poreznog obveznika MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733, poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine na temelju članka čl.115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16) koji je stupio na snagu 01.01.2017. godine.

Odredbom članka 76. st. 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16), propisano je da porezni obveznik može izvršiti ispravak prijave ako uoči da je porezna prijava koju je podnio ili koja je podnesena za njega netočna ili nepotpuna i da zbog toga može doći do manje ili više plaćenog poreza.

Odredbom članka 76. st. 3. istog Zakona propisano je da ispravak prijave iz stavka 1. ovoga članka porezni obveznik može izvršiti najkasnije u roku od tri godine od isteka roka za podnošenje prijave.

Odredbom članka 76. st. 4. istog Zakona propisano je da ako se prije isteka roka iz stavka 3. ovoga članka pokrene postupak poreznog nadzora, ispravak prijave iz stavka 1. ovoga članka porezni obveznik može izvršiti najkasnije do dostave obavijesti o početku poreznog nadzora.

Stoga, slijedom odredbe čl. 76. t. 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16) naknadni ispravak prijave poreza na dodanu vrijednost poreznog obveznika nakon početka poreznog nadzora nije zakonski osnovan.

Uz Prigovor porezni obveznik je priložio Zapisnik Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike KLASA:471-02/16-01/30, URBROJ:513-07-23/05-16-16 od 18.10.2016. godine kao dokaz da je ista stvar riješena u korist poreznog obveznika.

Predmet nadzora po priloženom Zapisniku bio je porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01. do 31.12.2015. godine, a nadzor je proveden temeljem odredbi čl. 104. st.1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br.147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16).

Zakonom o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br.26/15) koji je stupio na snagu 09.03.2015. godine odredbom članka 8. propisano je: "U članku 66. stavak 4. mijenja se i glasi: iznimno od stavka 3. ovoga članka, ispravak prijave može se izvršiti na poziv poreznog tijela u roku koji odredi porezno tijelo."

Iz navedenog proizlazi da je za kontrolirano razdoblje 01.01. do 31.12.2015. godine u Zapisniku KLASA:471-02/16-01/30, URBROJ:513-07-23/05-16-16 od 18.10.2016. godine Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike primijenio je odredbu čl. 66 st. 4. OPZ-a (koji u to vrijeme bio na snazi) i temeljem koje je bilo moguće „izvršiti ispravak prijave na poziv poreznog tijela u roku koji odredi porezno tijelo“.

- porezni obveznik u svom Prigovoru nadalje navodi da je osporavanje pretporeza suprotno presudama Europskog suda pravde (C-268/83-Rompleman, C-342/87-Genius Holding, C-439/04-Kittel i C440/04-Recolta Recycling SPRL - spojeni predmeti i C-324/11-Gabor Toth) i Direktivi o PDV-u na kojima je temeljen Zakon o porezu na dodanu vrijednost.

Presude Suda Europske unije prvenstveno predstavljaju izvor prava (presedani) kod tumačenja pitanja oporezivanja kako direktnim tako i indirektnim porezima. Navedene presude Suda EU koje porezni obveznik navodi u svom Prigovoru odnose se na PDV prijave koje su dovele do poreznih utaja, pa je tako jedna od najvažnijih presuda Suda EU koja se odnosi na tematiku PDV prijave i utaja, presuda u spojenim predmetima Axel Kittel (C-439/04) & Recolta Recycling Spri (C-440/04), a koje spominje porezni obveznik u svom Prigovoru i kojem je EU postavio tzv. načelo „Kittel“ koje se navodi i objašnjava i u svim kasnijim presudama EU koje se odnose na PDV prijave (Gabor Toth, Mahageben & Peter David i druge presude). Presude koje spominje porezni obveznik u svom Prigovoru ne mogu se primijeniti na predmet nadzora u Zapisniku na koji isti prigovara.

- u svom Prigovoru na zapisnik porezni obveznik nadalje navodi da obračunavanje zatezних kamata na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 174.397,08 kn je neosnovano jer je porezni obveznik cijelo vrijeme imao iskazanu preplatu na računu poreza na dodanu vrijednost.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u Prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja 01.12.-31.12.2017. godine iskazao PDV za povrat u iznosu od 198.768,89 kn. Uvidom u ISPU

(Informacijski sustav Porezne uprave) utvrđeno je da je na dan 22.01.2018. godine (poslije zaduženja povrata koji je porezni obveznik iskazao u prijavi PDV-a za razdoblje od 01.12.-31.12.2017. u iznosu od 198.768,89 kn) na računu 1201-porez na dodanu vrijednost evidentiran saldo u iznosu od – 37.545,77 kn tj. povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 37.545,77 kn.

Slijedom navedenog, a uvažavajući činjenicu da je porezni obveznik u Informacijskom sustavu Porezne uprave na računu 1201 imao evidentiranu pretplatu u iznosu od 37.545,77 kn, u tijeku nadzora je za navedeni iznos pretplate umanjen nadzorom obračunat porez na dodanu vrijednost (198.768,89 kn - 37.545,77 kn) te je poreznom obvezniku obračunata kamata na razliku u iznosu od 136.851,31 kn od datuma dospijea obveze 01.02.2018. godine do dana završetka nadzora (09.05.2018.) u iznosu od 2.605,12 kn.

Kamate su obračunate sukladno odredbama članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine" br. 94/04), članka 29. stavak 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" br. 35/05, 41/08 i 78/15), Eskontne stope Hrvatske Narodne banke ("Narodne novine" br.01/12 do 73/15), odredbama članka 19. st. 1. toč. 2. i čl. 116. te članka 21. stavka 1. toč. 2 i čl. 130 Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16) u iznosu od 2.605,12 kn od dana dospijea obveze do dana sastavljanja zapisnika 09.05. 2018. godine.

Slijedom svega navedenog, prigovor poreznog obveznika nije usvojen, obzirom, da u njemu nisu iznijete nove činjenice i materijalni dokazi koji bi utjecali na promjenu činjeničnog stanja utvrđenog poreznim nadzorom.

Ad. II) Nalozi za uplatu poreznih obveza i obračunatih kamata na nepravovremeno plaćene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine" br. 115/16).

Nalog za obračun kamata od 10.05.2018. godine do dana uplate, temelji se na odredbama članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine" br. 94/04), članka 29. stavak 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" br. 35/05, 41/08 i 78/15), Eskontne stope Hrvatske Narodne banke ("Narodne novine" br.01/12 do 73/15), odredbama članka 19. st. 1. toč. 2. i čl. 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08 do 44/16) te članka 21. stavka 1. toč. 2. i čl. 130. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobne plaćene poreze i druga davanja.

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 65 - 66. Općeg poreznog zakona („Narodne novine" br. 115/16), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojim se uređuju pojedine vrste poreza.

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

Ad. V) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136 - 171. Općeg poreznog zakona („Narodne novine" br. 115/16).

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s odredbom članka 180. i članka 182. Općeg poreznog zakona („Narodne novine" br. 115/16) u roku od 30 (trideset) dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Varaždin, Graberje 1, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn sukladno članku 4. Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine”, br.115/16.), prema tar. broju 3. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine”, br. 8/17., 37/17., 129/17).



ovlašten službenik:

Zlatka Pavetić

**DOSTAVITI:**

1. Poreznom obvezniku  
MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24,
2. Ministarstvo financija-Porezna uprava  
Područni ured Varaždin, Ispostava Varaždin
3. Ministarstvo financija-Porezna uprava  
Područni ured Varaždin, Služba za nadzor
4. Pismohrana



MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED VARAŽDIN

KLASA:UP/I- 471-02/18-01/93  
UR.BROJ:513-07-05/18-3  
Varaždin, 25. rujan 2018.

MINISTARSTVO FINANCIJA  
SAMOSTALNI SEKTOR ZA DRUGOSTUPANJSKI  
UPRAVNI POSTUPAK

10 000 ZAGREB  
Frankopanska 1

**PREDMET: MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733**  
- žalba na Rješenje, dostava spisa

U prilogu dostavljamo žalbu poreznog obveznika **MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733**, na rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Varaždin, KLASA: UP/I-471-02/18-01/93, URBROJ:513-07-26-01/18-1 od 20.08.2018. godine zajedno sa spisima predmeta na daljnji postupak.

Žalba je dopuštena, pravovremena i izjavljena od ovlaštene osobe.

Razmotrivši navode u žalbi prvostupanjsko tijelo je našlo da žalbeni navodi nisu od utjecaja na drugačije rješavanje stvari te novim rješenjem nije zamjenjeno pobijano rješenje.

S poštovanjem



PROČELNIK:

Dubrāvko Pokorny

PRILOG:

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA  
513-07-05 - PODRUČNI URED VARAŽDIN

Priloženo			
Prepisano			
Stranica			
www.porezna-uprava.hr			
Datum prijema	25-09-2018	POTPISI	

24.7

- Zapisnik: KLASA:471-02/18-01/75, URBROJ;513-07-05-18-6
- Prigovor: KLASA:471-02/18-01/75, URBROJ;513-07-05-18-8 sa priložima
- Rješenje: UP/I-471-02/18-01/93, URBROJ;513-07-05-18-1
- Žalba: UP/I-471-02/18-01/93, URBROJ;513-07-05-18-2



MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED VARAŽDIN

KLASA:UP/I- 471-02/18-01/93  
UR.BROJ:513-07-05/18-3  
Varaždin, 25. rujan 2018.

MINISTARSTVO FINANCIJA  
SAMOSTALNI SEKTOR ZA DRUGOSTUPANJSKI  
UPRAVNI POSTUPAK

10 000 ZAGREB  
Frankopanska 1

**PREDMET: MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733**  
- žalba na Rješenje, dostava spisa

U prilogu dostavljamo žalbu poreznog obveznika **MASSIVE FLOORING d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 24, OIB:02282565733**, na rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Varaždin, KLASA: UP/I-471-02/18-01/93, URBROJ:513-07-26-01/18-1 od 20.08.2018. godine zajedno sa spisima predmeta na daljnji postupak.

Žalba je dopuštena, pravovremena i izjavljena od ovlaštene osobe.

Razmotrivši navode u žalbi prvostupanjsko tijelo je našlo da žalbeni navodi nisu od utjecaja na drugačije rješavanje stvari te novim rješenjem nije zamjenjeno pobijano rješenje.

S poštovanjem



PROČELNIK:

Dubravko Pokorny

PRILOG:

REPUBLICA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA  
513-07-05 - PODRUČNI URED VARAŽDIN

Primljeno	DATUM	POTPISI
Prepisano		
Štampano		
Digitalno		
www.porezna-uprava.hr		
Dane u Varaždinu 25-09-2018		

437

- Zapisnik: KLASA:471-02/18-01/75, URBROJ;513-07-05-18-6
- Prigovor: KLASA:471-02/18-01/75, URBROJ;513-07-05-18-8 sa priložima
- Rješenje: UP/I-471-02/18-01/93, URBROJ;513-07-05-18-1
- Žalba: UP/I-471-02/18-01/93, URBROJ;513-07-05-18-2

IN JE 1

1/3 - 10



FINANCIJSKA AGENCIJA  
ODSJEK ZA PRUŽANJE, EVIDENTIRANJE  
I POVRATNU OSNOVA ZA PLAĆANJE  
Z A G R E B 1

07-06-2019

PREDSTEAJNE MAGODBE  
PRIMANJE I OTPREMA POSTE

KLASA:  
UR. BROJ:

XIV

FINANCIJSKA AGENCIJA  
Regionalni centar Zagreb

10000 ZAGREB

lišica zračna Vukovarska 70

174



POSREDOVANJE ZA PROMET NEKRETNIM  
POSREDOVANJE ZA PROMET NEKRETNIM  
POSREDOVANJE ZA PROMET NEKRETNIM