



IZVRŠNO JE

01.09.2025



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
URED ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE
Zagreb, Ivana Šibla 1

KLASA: UP/I-471-02/25-01/4
URBROJ: 513-07-23-25-7

Zagreb, 25. srpnja 2025. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, OIB: 18683136487, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika SPORTINA d.o.o. u stečaju, Zagreb, Koranska ulica 2, OIB: 68039275991, na temelju odredbi članka 95. i članka 126. stavci 7. i 8. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" 115/16-152/24), odredbi članka 3. i članka 12. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine" 115/16-152/24), te odredbi članka 96. stavak 1. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine" 47/09-110/21) d o n o s i,

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku SPORTINA d.o.o. u stečaju, Zagreb, Koranska ulica 2, OIB: 68039275991, utvrđuje se smanjenje poreznog gubitka za prijenos za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine u iznosu od 157.650,56 EUR, te obveza poreza i drugih javnih davanja za razdoblje oporezivanja od 01.01. do 31.07.2024. godine u ukupnom iznosu od 434.378,45 EUR od čega se 414.639,39 EUR odnosi na porez na dodanu vrijednost, a iznos od 19.739,06 EUR na kamate, kako slijedi:

I. Utvrđuje se:

a) (1) smanjenje poreznog gubitka za prijenos za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine u iznosu od 157.650,56 EUR¹

b) Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine

(1) porezna osnovica	1.658.557,56 EUR ¹
(2) porezna stopa	25%
(3) porezna obveza	414.639,39 EUR ¹
(4) kamata zbog nepravodobnog plaćenog poreza obračunata do 05.05.2025. godine	19.739,06 EUR ¹

II. Nalaže se da:

- b) da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine u iznosu od 414.639,39 EUR na račun proračuna broj **HR1210010051863000160**, s pozivom na broj **68 1201 – 68039275991**,

¹ Fiksni tečaj konverzije 1EUR=7,53450

2. b) da uplati zatezne kamate na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine u iznosu od 19.739,06 EUR obračunane do dana 05.05.2025. godine na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj 68 1201 – 68039275991,
3. b) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dodanu vrijednost od dana 06.05.2025. godine do dana uplate na račun proračuna broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj 68 1201 – 68039275991.

III.

a) Nalaže se poreznom obvezniku da provede odgovarajuća knjiženja u svojim poslovnim knjigama, a koja se odnose na smanjenje poreznog gubitka za prijenos za poslovnu 2021. godinu.

b) Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II. b) ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanja porezne osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine.

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

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

Obrazloženje

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, Služba za nadzor III, je kod poreznog obveznika SPORTINA d.o.o. u stečaju, Zagreb, Koranska ulica 2, OIB: 68039275991 provelo postupak poreznog nadzora poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine, temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/23-01/61; URBROJ: 513-07-23-23-1 od 28.06.2023. godine.

Zaključkom KLASA: UP/I-471-02/25-01/4; URBROJ: 513-07-23-25-2 od 22. siječnja 2025. godine, je proširen nadzor na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine.

Po obavljenom poreznom nadzoru sačinjen je Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/25-01/4, URBROJ: 513-07-23-25-6 od 10. lipnja 2025. godine, u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja a koji je poreznom obvezniku putem stečajne upraviteljice ANA MARIA KELLEGHER, Zagreb, Krajiška ulica 25/1, OIB: 86890331310, uručen dana 17. lipnja 2025. godine.

Poreznom obvezniku je temeljem članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona određen rok od 20 (dvadeset) dana od dana primitka Zapisnika za podnošenje prigovora na isti.

U ostavljenom roku, porezni obveznik nije podnio prigovor na Zapisnik.

Nadzor je obavljen na temelju 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ 115/16-114/22) i drugih odredbi spomenutog Zakona koje su bitne za porezno-pravni odnos, te članka 21. Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine“ 66/19).

Ad I.)

a) Odredbama članaka 5. i 32. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ 177/04 do 138/20) propisano je obračunavanje i plaćanje poreza na dobit.

U postupku poreznog nadzora utvrđeno je smanjenje poreznog gubitka za prijenos za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine u iznosu od 157.650,56 EUR.

b) Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 do 35/24), odredbama članka 75. stavak 1. točka 1., članka 76., članka 85. stavak 1. i članka 84. propisano je razdoblje oporezivanja, obveza plaćanja PDV-a, te obveza podnošenja prijave PDV-a. Istim Zakonom, odredbom članka 33. stavak 1. definirana je osnovica poreza na dodanu vrijednost i njezino utvrđivanje.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine, na (1.) osnovicu od 1.658.557,56 EUR, što po (2.) općoj stopi od 25%, (3.) iznosi 414.639,39 EUR, uvećan za (4.) kamate na dan 05.05.2025. godine od 19.739,06 EUR što ukupno iznosi 434.378,45 EUR.

(1.) Do smanjenja poreznog gubitka za prijenos te povećanja porezne osnovice poreza na dodanu vrijednost, došlo je iz slijedećih razloga:

a)

1)

Porezni obveznik je na rednom broju 8. PD obrasca za 2021. godinu – manjkovi na imovini iznad visine utvrđene Odlukom HGK, odnosno HOK, iskazao iznos od 458.187,24 kn trajno porezno nepriznatih rashoda na ime prekomjernog manjka.

Na ovom rednom broju iskazuju se manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore, u smislu Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak ako je odluku da se ne tereti odgovorna osoba donio upravni odbor, nadzorni odbor ili skupština trgovačkog društva, a zbog nepostojanja objektivne mogućnosti utvrđivanja osobne odgovornosti radnika, člana društva ili druge fizičke osobe za koje se nije moglo teretiti odgovornu osobu, pa stoga ovaj manjak ne predstavlja nečiji dohodak, već je porezno nepriznati rashod koji uvećava osnovicu poreza na dobit.

Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 138/20) je temeljni propis koji uređuje manjkove jer se na njega nadovezuje i Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 138/20) i Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16 i 151/22).

Kalo, rastep, kvar i lom u poreznom su sustavu prvenstveno određeni propisima o porezu na dodanu vrijednost i propisima o posebnim porezima.

Odlukom o dopuštenom manjku s naslova kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini („Narodne novine“ broj 129/07), propisano je da se dopuštena visina manjka u trgovini na malo i veliko izražava u postocima koji se primjenjuju od količine proizvoda prodanih u obračunskom razdoblju.

Rashodi po osnovi manjkova utvrđeni u visini i na način uređen ovom Odlukom porezno su priznati i ne podliježu plaćanju PDV-a. Oporezivanju ne podliježu ni manjkovi nastali uslijed više sile do visine utvrđene temeljem očevidnika nadležnog tijela za procjenu šteta.

Svi ostali rashodi po osnovi manjkova na imovini su porezno nepriznati rashodi, zajedno sa pripadajućim PDV-om (članak 26. Stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost), te se za ukupan iznos uvećava osnovica poreza na dobit, sukladno članku 7. stavak 1. točka 5. Zakona o porezu na dobit.

Uvidom u knjiženje predmetnih rashoda po osnovi prekomjernog manjka na imovini utvrđeno je da je porezni obveznik iste evidentirao na kontu troška 48320 – prekomjerni manjkovi na zaliha, te na kontu 66200 - zaliha u maloprodaji po nabavnoj cijeni.

Porezni obveznik je uvećao osnovicu poreza na dobit za iznos nabavne vrijednosti trgovačke robe/zaliha od 458.187,24 kn, a bez pripadajućeg poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 114.546,81 kn (458.187,24 kn x 25% PDV-a).

Iz obrazloženog je razvidno da je porezni obveznik propustio pripadajući porez na dodanu vrijednost na prokomjerni manjak iskazati kao uvećanje osnovice poreza na dobit, te je poreznim nadzorom uvećan redni broj II.8. PD obrasca za 2021. godinu za iznos od 114.546,81 kn.

2)

Sukladno odredbama članka 35. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 138/20) i članka 46. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05 do 59/20) porezni obveznik je dana 27.04.2022. godine dostavio nadležnoj Ispostavi Porezne uprave, Ispostavi za velike porezne obveznike, Prijavu poreza na dobit za 2021. godinu, no bez financijskih izvješća (Bilanca i RDG). Porezni obveznik je Prijavu podnio elektroničkim putem, obzirom da je prema računovodstvenim propisima razvrstan u velike poduzetnike, sukladno članku 74. stavku 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 114/22).

Nadzoru je predloženo Godišnje izvješće društva Sportina d.o.o. za godinu završenu na dan 31. prosinca 2021. godine, sačinjeno dana 19. prosinca 2022. godine od strane samog društva, čiji je sastavni dio i revizorsko izvješće neovisnog revizora Deloitte d.o.o., Zagreb, OIB: 11686457780. Porezni obveznik je Prijavu poreza na dobit za 2021. godinu dostavio nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u zakonskom roku, 27.04.2022. godine, elektroničkim putem, koja je verificirana 29.04.2022. godine. To je jedina Prijava poreza na dobit za predmetno razdoblje.

Uz prijavu poreza na dobit za 2021. godinu porezni obveznik je dužan dostaviti i financijska izvješća te revizorsko izvješće sa bilješkama. Porezni obveznik je dio potrebne dokumentacije dostavio u nadležnu Ispostavu Porezne uprave putem e-mail-a tek 31.01.2023. godine, nakon zahtjeva i nekoliko požurnica odaslanih od strane Porezne uprave. Dana 22.02.2023. godine na isti način je dostavio bruto bilancu.

U Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu (obrazac PD) iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 137.631.355,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 158.052.399,00 kn, te gubitak u iznosu od 20.421.044,00 kn. Također je iskazano ukupno povećanje dobiti/smanjenje gubitka u iznosu od 4.839.702,66 kn, te ukupno smanjenje dobiti/povećanje gubitka u iznosu od 8.885,27 kn. Iskazan je gubitak nakon uvećanja i umanjenja u iznosu od 15.590.226,61 kn.

U tijeku poreznog nadzora, na zahtjev ovlaštenih osoba, porezni obveznik je dostavio bruto bilancu i RDG za nadzirano razdoblje (2021. godinu) u kojima iskazani podaci ne korespondiraju jedni s drugima.

Podaci iskazani u bruto bilanci odgovaraju podacima iskazanim u Prijavi poreza na dobit, no podaci iskazani na dostavljenom RDG-u su različiti.

Obzirom da je dostavljeni RDG onaj koji je i javno objavljen na stranicama FINA-e, te ga u svom revizorskom izvješću navodi i neovisni revizor, tvrtka Deloitte d.o.o., podaci iskazani u tom izvješću smatraju se relevantni.

Razlika podataka iskazanih u Prijavi poreza na dobit u odnosu na podatke iskazane u RDG-u za 2021. godinu je u manje iskazanim prihodima u iznosu od 1.298.540,00 kn, u manje iskazanim rashodima u iznosu od 225.344,00 kn, te posljedično u više iskazanom gubitku u iznosu od 1.073.196,00 kn. Porezni obveznik nije obrazložio navedene razlike niti je izmijenio Prijavu poreza na dobit za 2021. godinu.

Člankom 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ br. 177/04 do 138/20), porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama toga Zakona.

Prema članku 88. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 114/22) u poreznom postupku teret dokaza snosi:

1. porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez, a u skladu s člankom 6. stavkom 2. ovog Zakona; te
2. porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Članak 122. stavak 1. Općeg poreznog zakona propisuje obavezu sudjelovanja poreznog obveznika u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime, o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo.

U postupku poreznog nadzora s poreznim obveznikom je bila otežana komunikacija, a tijekom 2024. godine više nije bila moguća, obzirom da se porezni obveznik nije odazivao na elektroničku poštu ni pozive ovog tijela, te je dostava zatraženih obrazloženja i dokumentacije izostala, zbog čega nije bilo moguće provjeriti određene stavke.

Nastavno na sve naprijed navedeno, poreznim nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2021. godinu iskazao veći iznos ostvarenog gubitka za 1.073.196,00 kn, odnosno nije utvrdio točnu poreznu osnovicu, čime je postupio suprotno odredbama članaka 5. Zakona o porezu na dobit.

Poreznim nadzorom se za 2021. godinu umanjuje računovodstveni gubitak za 1.073.196,00 kn.

Iz svega prethodno navedenog, poreznim nadzorom poreza na dobit za 2021. godinu utvrđeno je smanjenje poreznog gubitka za iznos od 1.187.742,81 kn (157.640,56 EUR²) po dvije osnove:

1. temeljem netočno iskazanih manjkova na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK odnosno HOK (pozicija II.8. PD obrasca) za 114.546,81 kn (15.202,97 EUR),
2. temeljem razlike PD obrasca i Računa dobiti i gubitka (pozicija I.4. PD obrasca) u iznosu od 1.073.196,00 kn (142.437,59 EUR).

Nadzorom obračuna poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine je utvrđeno da porezni obveznik nije utvrdio poreznu osnovicu u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit te je analogno tome obračunao netočnu poreznu obvezu, čime je postupio protivno odredbama članka 5. stavka 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" br. 177/04 do 138/20).

b)

Zaključkom KLASA: UP/I-471-02/25-01/4; URBROJ: 513-07-23-25-2 od 22. siječnja 2025. godine proširenim poreznim nadzorom je obuhvaćen nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine.

Porezni obveznik je obveznik PDV-a sukladno članku 6. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13 do 35/24; Rješenje USRH 99/13, 153/13 – u daljnjem tekstu Zakon o porezu na dodanu vrijednost).

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je u razdoblju od svibnja do srpnja 2024. godine porezni obveznik u PDV obrascima iskazivao značajno smanjenje isporuka. Po upućenom Pozivu od strane Ministarstva financija, Porezne uprave, za dostavom obrazloženja određenih stavaka iskazanih na PDV obrascu za srpanj 2024. godine, porezni obveznik nije postupio. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da PDV obrazac za mjesec kolovoz 2024. godine nije predan u zakonom propisanom roku. Po Pozivu za dostavom istoga, porezni obveznik nije postupio. Posljednji PDV obrazac koji je predan u Poreznu upravu je za mjesec srpanj 2024. godine. Prijavljene obveze poreza na dodanu vrijednost su plaćane tek po pozivu Porezne uprave (u više navrata) ili otvaranjem ovršnog postupka.

Nadzorom fiskalizacije u prometu gotovinom kod poreznog obveznika za razdoblje od 01. kolovoza do 27. rujna 2024. godine (Zapisnik KLASA: 471-02/24-01/72; URBROJ: 513-07-23-25-2 od 08. siječnja 2025. godine) obavljenog od strane Ureda za velike porezne obveznike, utvrđeno je da porezni obveznik posluje u značajno smanjenom broju poslovnica u odnosu na ukupan broj otvorenih poslovnica na području Republike Hrvatske (83) koliko ih je evidentirano u Informacijskom sustavu

² Fiksni tečaj konverzije 1EUR=7,53450

Porezne uprave. Do završetka poreznog nadzora porezni obveznik nije ažurirao podatke o zatvaranju poslovnih prostora.

Budući da je tijekom 2024. godine komunikacija sa poreznim obveznikom bila otežana, a tijekom ljeta 2024. godine potpuno je izostala, prijave poreza na dodanu vrijednost su dostavljane sa zakašnjenjem, obveze su plaćane tek po pozivu Porezne uprave (u više navrata) ili otvaranjem ovršnog postupka, od strane poreznog nadzora je izvršena procjena obveze PDV-a za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine, te je utvrđena obveza PDV-a za navedeno razdoblje u iznosu od 414.639,39 EUR.

Na temelju svih saznanja utvrđenih ovim poreznim nadzorom, te nadzorom fiskalizacije u prometu gotovinom kod ovog poreznog obveznika, kao i njegovim ponašanjem u smislu neispunjavanja svojih obaveza prema poreznom tijelu (nepravovremena dostava obrazaca, kašnjenje sa plaćanjem obaveza), a isto tako iz evidentnih podataka o smanjenju obima poslovanja tijekom 2024. godine, te napuštanja poslovnica/maloprodajnih prostora, a u konačnici i podnošenjem Prijedloga za stečaj od strane poreznog obveznika, razvidno je da dolazi do prestanka poslovanja.

Stoga je ovo tijelo pristupilo prikupljanju informacija o stanju imovine/zaliha koje bi se u slučaju redovitog postupka prestanka poslovanja unovčila prodajom ili izuzimanjem za vlastite potrebe, polazeći od dostupnih informacija iz prethodnih poreznih razdoblja (zadnjih dostupnih), posebice iz dijela dostupnih financijskih izvještaja odnosno bruto bilance.

Članak 122. stavak 1. Općeg poreznog zakona propisuje obavezu sudjelovanja poreznog obveznika u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime, o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo.

Članak 92. stavak 1. OPZ-a propisuje da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora ju procijeniti. Stavak 2. istog Zakona propisuje da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu ako porezni obveznik ne može predočiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima, ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom, te ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu postupka. Stavak 3. istog Zakona propisuje da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom porezno tijelo polaziti od raspoložive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u određenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja, tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica određenog razdoblja.

Sukladno članku 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrditi sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom dužno utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika. Koje će se radnje u postupku poduzimati i u kojem opsegu, određuje porezno tijelo.

Prilikom procjene porezne osnovice primjenjuju se porezni propisi i porezne stope koje je porezni obveznik trebao primijeniti prilikom podnošenja poreznih prijava.

Uvidom u bruto bilancu za 2023. godinu (zadnja bruto bilanca dostavljena Poreznoj upravi), utvrđeno je s danom 31.12.2023. godine stanje zaliha trgovačke robe u ukupnom iznosu od 2.496.461,30 EUR (evidentirano na kontima 66000 – roba u veleprodajnom skladištu i 66200 – zaliha u maloprodaji po nabavnoj cijeni), što je i početno stanje zaliha u 2024. godini (01.01.2024. godine).

Uvidom u dostupne PDV-S obrasce za prvih sedam mjeseci 2024. godine utvrđeno je da su stjecanja trgovačke robe isključivo od povezanog društva/matice – Sportina Bled d.o.o., Slovenija, PDV ID: SI49902032, u ukupnom iznosu od 2.426.654,27 EUR i jednog stjecanja u veljači od dobavljača Teddy S.P.A., Italy, PDV ID: IT00953910403 u iznosu od 11.000,08 EUR. Dakle, ukupna stjecanja dobara u prvih sedam mjeseci 2024. godine iznose 2.437.654,35 EUR.

Ukupne zalihe odnosno nabavna vrijednost trgovačke robe na dan 31.07.2024. godine iznosi 4.934.115,65 EUR.

Uvidom u kumulativni PDV obrazac za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine, na poziciji II. 3. – Isporuke dobara i usluga po stopi od 25% evidentiran je iznos od 5.344.693,86 EUR.

Isporuke dobara se evidentiraju po prodajnoj cijeni, dakle nabavna cijena uvećana za maržu, dok su zalihe iskazane po nabavnoj cijeni.

Uvidom u bruto bilancu za 2023. godinu utvrđeno je evidentiranje nabavne vrijednosti prodane robe u ukupnom iznosu od 8.661.187,97 EUR, evidentirano na kontu 71000-trošak nabave u veleprodaji u iznosu do 1.201.048,84 EUR i na kontu 71030-trošak nabave u maloprodaji u iznosu od 7.460.139,13 EUR.

Također uvidom u bruto bilancu za 2023. godinu utvrđeno je evidentiranje prihoda od prodaje trgovačke robe u ukupnom neto iznosu od 14.484.794,54 EUR, evidentirano na kontu 76010-prihodi od prodaje uvezene robe u iznosu od 1.540.637,38 EUR, na kontu 76011- prihodi od prodaje uvezene robe-odobrenja u iznosu od -47.595,15 EUR, na kontu 76030-prihodi od prodaje u maloprodaji u iznosu od 19.684.938,71 EUR i na kontu 76031- prihodi od prodaje u maloprodaji-odobrenja u iznosu od -6.693.186,40.

Stavljajući u odnos prihod od prodaje i trošak prodane robe dobije se prosječna marža od 59,8%.

Obzirom da je ovako dobivena marža prosječna marža za različite artikle, te zbog eventualnih pogrešnih primjena, procijenjeno je da će se primijeniti marža od 50%.

Primjenom marže od 50% na nabavnu vrijednost trgovačke robe na dan 31.07.2024. godine, dobivena je procijenjena prodajna vrijednost ukupnih zaliha u iznosu od 7.401.173,48 EUR (4.934.115,65 EUR x 50%).

Oduzimajući od tako dobivene prodajne vrijednosti ukupnih zaliha na dan 31.07.2024. godine iznos iskazanih isporuka u istom razdoblju (5.344.693,86 EUR), preostaje razlika neprodanih zaliha po prodajnoj vrijednosti od 2.056.479,62 EUR. Primjenom opće stope poreza na dodanu vrijednost od 25%, dobiva se pripadajući porez na dodanu vrijednost od 514.119,90 EUR.

Budući da je nadležna Ispostava Porezne uprave Ureda za velike porezne obveznike zadužila poreznog obveznika za porez na dodanu vrijednost za mjesec kolovoz, rujan i listopad 2024. godine u ukupnom iznosu od 99.480,51 EUR, porez na dodanu vrijednost utvrđen procjenom ovim poreznim nadzorom iznosi 414.639,39 EUR (514.119,90 – 99.480,51), odnosno porezna osnovica iznosi 1.658.557,56 EUR.

Na iznos utvrđene razlike obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine u iznosu od 414.639,39 EUR obračunata je zatezna kamata od dana dospijeka (20.08.2024. godine) do dana Zapisnika (05.05.2025. godine) u iznosu od 19.739,06 EUR.

Obračun kamata:

Zatezna kamata na nepravodobno plaćeni porez je obračunana u skladu s odredbama članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), članka 29. stavak 1., 2. i stavak 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 155/23), Eskontne stope Hrvatske Narodne banke („Narodne novine“ broj 77/24 i 153/24), Prosječne kamatne stope na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 75/22), te članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 – 152/24).

Sveukupno utvrđene obveze s osnove manje plaćenog poreza na dodanu vrijednost sa zateznim kamatama iznose 434.378,45 EUR (414.639,39 EUR + 19.739,06 EUR).

Članak 33. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuje da se poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra se naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga.

Nadzorom obračuna poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine je utvrđeno da je porezni obveznik postupio protivno odredbama članka 33. stavak 1. Zakona o porezu

na dodanu vrijednost, te da za navedeno razdoblje nije utvrdio točnu osnovicu poreza na dodanu vrijednost.

(2.)

Porezna stopa propisana je člankom 38. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 73/13 do 35/24).

(3.)

Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.b) (1.) primjenom porezne stope iz točke I.b) (2.), Zapisnikom KLASA: UP/I-471-02/25-01/4, URBROJ: 513-07-23-25-6 od 10. lipnja 2025. godine, utvrđena je nova obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.07.2024. godine, I.b) (3.) u iznosu od 414.639,39 EUR, što zajedno s kamatama iz točke I.b) (4.) ukupno iznosi 434.378,45 EUR.

(4.)

b) Obračunata kamata na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost u svoti od 414.639,39 EUR, za razdoblje od dana dospijeca do dana 05.05.2025. godine, iznosi 19.739,06 EUR, a obračunana je sukladno odredbama članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), članka 29. stavak 1., 2. i stavak 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 155/23), Eskontne stope Hrvatske Narodne banke („Narodne novine“ broj 77/24 i 153/24), Prosječne kamatne stope na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 75/22), te članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 – 152/24).

Ad II.) Nalozi za uplatu porezne obveze te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 – 152/24).

Nalog za obračun kamata od dana obračuna pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 – 152/24), članka 3. Zakona o kamatama („Narodne Novine“ broj 94/04 i 35/05), članka 29. stavak 1., 2. i stavak 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne Novine“ broj 35/05 do 155/23), Eskontne stope Hrvatske Narodne banke („Narodne novine“ broj 77/24 i 153/24), Prosječne kamatne stope na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 75/22), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.) U svezi sa zadanim nalogom u točki II. izreke Rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 – 152/24), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza i to: Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, broj 78/15-145/25), Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04-114/23), Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 52/25), te Zakona o dodatnom porezu („Narodne novine“ broj 151/22).

Ad IV.) Određivanje roka za izvršenje Rješenja temelji se na odredbi članka 133. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09 – 110/21), u svezi sa člankom 4. Općeg poreznog zakona.

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 članaka 136. do 170. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 – 152/24).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s odredbom čl. 178. st. 1. i čl. 180. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Službi za drugostupanjski porezni postupak, Katančićeva 5, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno na Ministarstvo financija - Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike Zagreb, Ivana Šibla 1, u dva primjerka.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, broj 92/21, 93/21 - Ispravak, 95/21 - Ispravak, 156/22) i članku 9. stavku 2. točki 1. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine, broj 115/16-114/22), upravna pristojba na žalbu protiv rješenja se ne plaća pred tijelima državne uprave, upravnim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravnim osobama s javnim ovlastima u obavljanju povjerenih poslova državne uprave.



Rješenje se dostavlja:

1. Stečajna upraviteljica Ana Maria Kellegher, Zagreb, Krajiška ulica 25/1
2. Služba za utvrđivanje i naplatu poreza
3. Pismohrana, ovdje 3x

