



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
CARINSKA UPRAVA
PODRUČNI CARINSKI URED ZAGREB
CARINSKI URED KARLOVAC
KLASA: UP/I-471-01/20-15/69
URBROJ: 513-02-3046/16-20-2

Karlovac, 07. srpnja 2020. godine

RJEŠENJE JE PRAVOMOĆNO	
dne	20
RJEŠENJE JE IZVRŠNO	
dne	27. 07.

Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Carinska uprava, Područni carinski ured Zagreb, Carinski ured Karlovac nadležan temeljem članka 12. stavak 1. točka 14. Zakona o carinskoj službi ("Narodne novine", broj 68/13 30/14, 115/16 i 39/19), članka 11. stavak 9. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila ("Narodne novine", broj 15/13 -127/17), članka 51. stavak 1. i članka 95. stavak 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/2016, 106/2018, 121/2019, 32/20, 42/20), u predmetu utvrđivanja razlike posebnog poreza za poreznog obveznika AUTO DINO d.o.o. iz Karlovca, Braće Gojak 56, po službenoj dužnosti, donosi

RJEŠENJE

I Porezni obveznik AUTO DINO d.o.o. iz Karlovca, Braće Gojak 56, OIB: 57022444106, dužan je platiti razliku posebnog poreza na motorna vozila u ukupnom iznosu od **3.005,75** kuna za pet unesenih rabljenih motornih vozila u razdoblju od **01.01.2018. godine do 25.05.2020. godine.**

II Porezni obveznik AUTO DINO d.o.o. iz Karlovca, Braće Gojak 56, OIB: 57022444106 dužan je platiti kamate u ukupnom iznosu od 205,54 kuna obračunate za neplaćene iznose razlika posebnih poreza na unesena vozila iz točke I izreke ovog rješenja, za razdoblja od dana valute do dana donošenja ovog rješenja 07.07.2020. godine.

Navedeni porezni obveznik dužan je platiti i daljnju kamatu za ukupan iznos utvrđene razlike posebnog poreza iz točke I izreke ovog rješenja, za razdoblje od dana donošenja ovog rješenja do dana uplate.

III Utvrđeni iznos posebnog poreza i pripadajuće kamate, u ukupnom iznosu od **3.211,29** kuna, navedeni obveznik dužan je uplatiti u roku od 15 dana od dana dostave ovoga rješenja na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske **IBAN: HR1210010051863000160, model HR68**, s pozivom na broj primatelja **1147-57022444106.**

IV Ako tražena svota ne bude plaćena u navedenom roku, Područni carinski ured Zagreb, Carinski ured Karlovac pristupit će prisilnoj naplati posebnog poreza i naplati zatezne kamate.

V Podnošenje žalbe ne suspendira provedbu osporavane odluke.

Obrazloženje

Ovlašteni carinski službenici Carinskog ureda Karlovac, Službe za nadzor obavili su porezni nadzor kod poreznog obveznika trgovca rabljenim motornim vozilima AUTO DINO d.o.o. iz Karlovca, Braće Gojak 56, te su provedenim poreznim nadzorom utvrdili nepravilnosti u radu istog sukladno odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila, o čemu je dana 23. lipnja 2020. godine sastavljen Zapisnik KLASA: 471-01/19-15/532, URBROJ: 513-02-3046/16-20-23.

Navedenim zapisnikom utvrđeno je kako porezni obveznik nije obračunao poseban porez na motorna vozila u iznosu od 3.005,75 kuna. Naime, porezni obveznik je navodio neistinite podatke u poreznoj prijavi o razini opreme za pet vozila na temelju kojih se utvrđuje porezna obveza, te je zbog navođenja neistinitih podataka u poreznoj prijavi izvršeno netočno obračunavanje i uplata PPMV, odnosno manje je obračunat i uplaćen PPMV u iznosu od 3.005,75 kuna. Navođenjem neistinitih podataka u poreznoj prijavi na temelju kojih se utvrđuje porezna obveza kažnjivo je člankom 29. stavak 1. točka 3. Zakona o PPMV, te zbog navođenja neistinitih podataka u poreznoj prijavi izvršeno je netočno obračunavanje i uplata PPMV, a što je kažnjivo člankom 27. stavak 1. točka 2. istog Zakona.

Iz spisa predmeta vidljivo je da je tako provedenim nadzorom utvrđeno kako je porezni obveznik AUTO DINO d.o.o. iz Karlovca registriran kao trgovac rabljenim motornim vozilima dana 28. kolovoza 2018. godine.

Odredbom članka 4. stavka 1. točka f. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila propisano je da je trgovac rabljenim motornim vozilima svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje motornih vozila u Republici Hrvatskoj koja radi daljnje prodaje uvozi ili unosi rabljena motorna vozila u Republiku Hrvatsku ili takva motorna vozila nabavlja u Republici Hrvatskoj.

Odredbom članka 7. stavka 1. točka 2. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila propisano je da obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza nastaje kad pravna ili fizička osoba sa sjedištem odnosno prebivalištem u Republici Hrvatskoj te trgovac rabljenim motornim vozilima unese ili uveze motorno vozilo namijenjeno za uporabu na cestama u Republici Hrvatskoj, dok je odredbom članka 9. stavka 2. propisano da kod nastanka porezne obveze iz članka 7. stavka 1. točke 2. Zakona propisano da trgovac rabljenim motornim vozilima i stjecatelj motornog vozila dužan je carinskom uredu nadležnom prema sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu radi obračuna i plaćanja posebnog poreza u roku od 15 dana od dana unosa, uvoza ili nabave motornog vozila. Smatra se da trgovac rabljenim motornim vozilima plaća poseban porez u ime i za račun osobe koja će rabljenom motorno vozilo steći radi uporabe na cestama u Republici Hrvatskoj.

Odredbom članka 10. stavka 1. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila propisano je da se posebni porez utvrđuje na temelju emisije ugljičnog dioksida (CO₂) izražene u gramima po kilometru, prodajne cijene motornog vozila, snage motora u kilovatima, obujma motora u kubičnim centimetrima i razine emisije ispušnih plinova, dok je stavkom 2. istog članka propisano da se posebni porez za rabljena motorna vozila plaća u iznosu ostatka posebnog poreza utvrđenog prema postotku pada vrijednost istog motornog vozila na tržištu u Republici Hrvatskoj od čije je prve registracije proteklo isto vremensko razdoblje.

Odredbom članka 12. stavka 1. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila propisano je da se poseban porez na motorna vozila iz članka 5. stavka 1. točaka 1. i 3. te druga motorna vozila prenamijenjena u takva motorna vozila plaća prema prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂) ovisno o vrsti goriva koje vozilo koristi za pogon i prodajnoj cijeni motornog vozila.

Odredbom članka 9. stavka 1. Pravilnika o posebnom porezu na motorna vozila propisano je da se posebni porez za rabljena motorna vozila obračunava na način da se najprije utvrdi iznos posebnog poreza istog novog motornog vozila nakon čega se utvrđuju deprecijacija njegova vrijednosti, dok je stavkom 2. propisano da obveznik plaćanja posebnog poreza za rabljenom motorno vozilo može tražiti da se deprecijacija vrijednosti motornog vozila utvrdi na temelju Tablice 1 odnosno tablice s postotcima ostatka vrijednosti ovisno o razdoblju od prve registracije motornog vozila ili prema postotku pada vrijednosti istog motornog vozila na tržištu u Republici Hrvatskoj. Stavkom 8. članka 9. Pravilnika propisano je da se u postupcima utvrđivanja porezne obveze iz stavaka 2. i 5. ovog članka u prodajnu cijenu uključuje i vrijednost dodatne oprema tvornički ugrađene u motorno vozilo, a stavkom 12. propisano je da u slučajevima u kojima obveznik plaćanja u poreznoj prijavi za obračun i plaćanje posebnog poreza navede podatke o razini opreme koji su u suprotnosti s podacima koje je Carinska uprava pribavila od proizvođača, predstavničkih ureda i trgovaca kao i drugih tijela kao vjerodostojan podatak uzet će se podatak dobiven od proizvođača, predstavničkih ureda i trgovaca kao i drugih tijela. U ovom slučaju se smatra da podaci na temelju kojih se utvrđuje porezna obveza nisu bili istiniti.

Člankom 10. stavkom 1. Pravilnika o posebnom porezu na motorna vozila propisano je da se porezna prijava za obračun i plaćanje posebnog poreza iz članka 9. stavka 1. i 3. Zakona odnosi nadležnom carinskom uredu na Obrascu PP-MV i uz istu se prilaže certifikat o sukladnosti ili potvrda proizvođača ili izjava o sukladnosti ili potvrda o sukladnosti pojedinačno pregledanog vozila, račun ili druga komercijalna isprava odnosno ugovor ili rješenje kojim je obveznik plaćanja stekao motorno vozilo, preslika prometne dozvole ako se radi o rabljenom motornom vozilu

Provedenim poreznim nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je da isti u razdoblju od 01. siječnja 2018. godine do 25. svibnja 2020. godine kao trgovac rabljenim motornim vozilima unio 61 rabljeno motorno vozilo za koje je nadležnom Carinskom uredu u propisanom roku podnio porezne prijave, te za koje je u propisanim rokovima po zaprimanju poreznog rješenja uplatio poseban porez na motorna vozila. Radi provjere ispravnosti tako navedenih podataka u poreznim prijavama ovo tijelo zatražilo je od Središnjeg ureda Carinske uprave provjeru podataka o prijavljenom broju kilometara i razini opreme i to za devet rabljenih motornih vozila, a kako je to navedeno u donjoj tablici.

VIN OZNAKA	DODATNA OPREMA	PRIJEĐENI KILOMETRI	PROSJEČNA EMISIJA CO2	DATUM PRVE REGISTRACIJE
WBA3E11000F560291	BASIC	170.910	109	4.4.2014
WBA3E11050J709422	BASIC	171.100	109	26.8.2013
WBAWD71060P074159	BASIC	178.580	177	5.10.2007
WBAPN11070VJ86916	BASIC	227.600	123	6.11.2008
WWWZZ1KZBP000754	TRENDLINE	161.300	119	26.8.2010
WWWZZ3CZGE033227	TRENDLINE	173.400	105	27.8.2015
WWWZZ6RZBY145702	TRENDLINE	206.800	96	10.12.2010
WWWZZAUZEW420273	TRENDLINE	153.300	99	23.6.2014
ZAR94000007029058	ESSENTIAL	162.300	114	7.10.2010

Po zaprimljenim odgovorima vidljivo je da za iste postoje odstupanja u odnosu na prijavljene podatke prilikom podnošenja poreznih prijava u odnosu na razinu opreme, a kako je to navedeno u tablici

MARKA	VIN OZNAKA	PRIJAVLJENA RAZINA OPREME PRILIKOM ZAHTEVA ZA PPMV	OBRAČUNATI PPMV	UTVRĐENA RAZINA OPREME DOSTAVLJENA OD STRANE CARINSKE UPRAVE	OBRAČUN PPMV-A NA OSNOVU STVARNOG STANJA RAZINE OPREME	RAZLIKA
BMW	WBA3E11000F560291	BASIC	6.914,64	Efficient Dynamics Edition	6.914,64	0
BMW	WBA3E11050J709422	BASIC	5.114,00	Efficient Dynamics Edition	5.114,00	0
BMW	WBAWD71060P074159	BASIC	19.421,66	M SPORT PAKET	20.151,10	729,44
BMW	WBAPN11070VJ86915	BASIC	3.087,02	COMFORT PAKET	3.318,31	231,29
VW	WVWZZZ1KZBP000754	TRENDLINE	1.952,98	HIGLINE	2.610,27	657,29
VW	WVWZZZ3CZGE033227	TRENDLINE	3.849,23	COMFORTLINE	4.239,59	390,36
VW	WVWZZZ6RZBY145702	TRENDLINE	876,39	HIGHLINE	876,39	0
VW	WVWZZZAUZEW420273	TRENDLINE	1.437,98	COMFORTLINE	2.435,35	997,37
A Romeo	ZAR94000007029058	ESSENTIAL	2.182,85	DISTINCTIVE	2.182,85	0
UKUPNO RAZLIKA PPMV -a					= 3.005,75 kn	

Odredbom članka 11. stavka 9. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila propisano je da carinski ured može tijekom i nakon postupka utvrđivanja porezne obveze od nadležnih tijela u Republici Hrvatskoj i inozemstvu tražiti podatke o motornom vozilu ako sumnja u istinitost podatka na temelju kojih se utvrđuje porezna obveza. Ako se nakon donošenja rješenja o utvrđivanju porezne obveze utvrdi da podaci na temelju kojih je utvrđena porezna obveza nisu bili istiniti carinski ured će novim rješenjem utvrditi razliku porezne obveze.

Odredbom članka 9. stavka 8. Pravilnika o posebnom porezu na motorna vozila propisano je da se u postupcima utvrđivanja porezne obveze iz stavaka 2. i 5. ovog članka u prodajnu cijenu uključuje i vrijednost dodatne opreme tvornički ugrađene u motorno vozilo, a stavkom 12. propisano je da u slučajevima u kojima obveznik plaćanja u poreznoj prijavi za obračun i plaćanje posebnog poreza navede podatke o razini opreme koji su u suprotnosti s podacima koje je Carinska uprava pribavila od proizvođača, predstavničkih ureda i trgovaca kao i drugih tijela kao vjerodostojan podatak uzet će se podatak dobiven od proizvođača, predstavničkih ureda i trgovaca kao i drugih tijela. U ovom slučaju se smatra da podaci na temelju kojih se utvrđuje porezna obveza nisu bili istiniti.

Sukladno svemu gore navedenom, vidljivo je da je temeljem zatražene provjere podataka koje je porezni obveznik trgovac rabljenih motornih vozila naveo u svojoj poreznoj prijavi koju podnosi prilikom oporezivanja za svako pojedino rabljeno motorno vozilo utvrđeno da je isti kod gore navedenih motornih vozila naveo netočne podatke o razini opreme. Naime, prilikom podnošenja porezne prijave porezni obveznik trgovac rabljenim motornim vozilima koji unosi rabljeno motorno vozilo na područje Republike Hrvatske i za koje podnosi poreznu prijavu dužan je u istoj navesti podatke o tom

motornom vozilu i to podatke o vrsti vozila i goriva, marki vozila, trgovačkom nazivu, razini opreme, mjenjač i boja (obična ili metalik) godini proizvodnji, datumu prve registracije, broju šasijske, snazi motora i radnog obujma motora, razini emisije ispušnih plinova te načinu posebnog poreza (tablica ili procjena). Time je na nepobitan način utvrđeno da je isti netočno obračunao posebnog poreza na motorna vozila u ukupnom iznosu od 3.005,75 kuna.

Na Zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru, porezni obveznik je putem odvjetnika u ostavljenom roku uložio prigovor u kojem između ostalog navodi da iz predračuna, po kojem vrši plaćanje, niti iz prateće dokumentacije ne može vidjeti koji paket opreme ima konkretni automobil. Nadalje navodi da inozemni dobavljač poreznom obvezniku daje ponudu na način da pošalje sliku automobila, navede cijenu, jačinu motora i godinu proizvodnje, te su to jedini osnovni podaci kojima raspolaže porezni obveznik. Nadalje, navodi da u praksi je uobičajeno da špediter koji vrši prijavu vozila carini naznačuje da li se radi o malo opremljenom ili automobilu sa puno opreme, te kategorija vozila koju prodaje porezni obveznik su uglavnom manje ili srednje opremljeni automobili. Također navodi da podatke ne navodi, odnosno ne utvrđuje porezni obveznik, već on nakon prijave carine dobije rješenje kojim se utvrđuje sve bitne okolnosti za plaćanje poreza. Međutim, obzirom da cijenu vozila formira inozemni dobavljač, a za koji za to izdaje i valjani račun kao javnu ispravu, pitanje opreme ne utječe i ne može utjecati na visinu porezne prijave budući poreznu prijavu porezni obveznik može podnijeti samo na temelju računa za koje je i izvršio plaćanje i dokumentacije za automobil koju dobiva od inozemnog dobavljača.

Ovlašteni carinski službenici razmotrili su prigovor te isti po svim navodima smatraju neosnovanim. Naime, trgovac rabljenim motornim vozilima dužan je prilikom podnošenja porezne prijave za obračun i plaćanje posebnog poreza na motorno vozilo za rabljeno motorno vozilo koje unosi u Republiku Hrvatsku unijeti točne i potpune podatke o navedenom motornom vozilu s obzirom da isti navedena motorna vozila kupuje radi prodaje na području Republike Hrvatske. U svakom slučaju do podataka, ukoliko isti nisu navedeni u računu ili prometnoj dozvoli može doći služeći se pri tome i drugim raspoloživim podacima kao što su npr. Katalozi, cjenici trgovaca, društvene mreže, pa na kraju i informativni kalkulator koji se nalazi objavljen na stranicama Carinske uprave. Nadalje, točno je da se porezna prijava podnosi na Carinski ured radi utvrđivanja obveze i visine posebnog poreza, ali je u konkretnom slučaju potrebno navesti da se obračun vrši na temelju podataka koje je trgovac unio u poreznu prijavu, pa tako ukoliko isti navede da se radi o običnoj, a ne metalik boji, isto može utjecati na razliku u obračunu i utvrđivanju posebnog poreza, a s kojim podatkom je trgovac raspolagao prilikom kupnje motornog vozila i podnošenja porezne prijave.

Provodeći postupak naknadnog obračuna odnosno razlike posebnog poreza na motorna vozila i zateznih kamata na neplaćeni iznos posebnog poreza, Područni Carinski ured Zagreb, Carinski ured Karlovac, Služba za nadzor, sukladno članku 12. stavka 1. točke 8. i 14. Zakona o carinskoj službi, članka 51. stavka 1. Općeg poreznog zakona utvrdio je da je obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza na motorna vozila nastala sukladno odredbama članka 11 stavka 9. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila.

Sukladno odredbama članka 130. stavaka 1., 2., 3. i 7. Općeg poreznog zakona na iznos manje ili više plaćenog poreza obračunavaju se i plaćaju kamate u skladu s posebnim propisom, dospijeće pojedine vrste poreza utvrđuje se posebnim zakonom, a kamate se obračunavaju od dana dospijeća porezne obveze, odnosno ukoliko se tijekom poreznog nadzora utvrdi razlika porezne obveze, kamata se obračunava od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti. Slijedom navedenog,

izvršen je i obračun zateznih kamata sukladno odredbama članka 21. stavak 2. točka 3. i 130. stavak 1., 2., 3. i 7. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05. do 78/15). Kamate su obračunane od dana nastanka obveze do dana donošenja rješenja 07.07.2020. godine u iznosu od 205,54 kuna, a kako je navedeno u izreci rješenja.

Člankom 9. stavkom 8. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila propisano je da je porezni obveznik iz stavaka 2., 3. i 4. ovoga članka dužan platiti poseban porez u roku od 15 dana od dana dostave rješenja, dok je stavkom 5. propisano da žalba na rješenje ne odgađa njegovo izvršenje.

Točkom 4. izreke ovog rješenja određeno je da će se u slučaju neplaćanja utvrđenog duga, naplata obaviti ovrhom, koji je postupak propisan člancima 136. do 171. Općeg poreznog zakona.

Odredbom članka 31a. Zakona o posebnom porezu propisano je da se po postupcima iz ovog Zakona ne plaćaju upravne pristojbe.

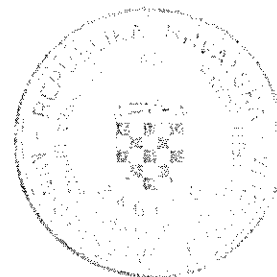
Na temelju iznesenog riješeno je kao u izreci rješenja.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU :

Protiv ovog rješenja može se izjaviti žalba Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski postupak, Zagreb, Frankopanska 1, 10000 Zagreb. u roku od 30 dana od dana dostave rješenja. Žalba se podnosi putem Ministarstva financija, Carinske uprave, Područni carinski ured Zagreb, Avenija Dubrovnik 11, 10000 Zagreb, a predaje se carinskom uredu osobno ili preporučeno putem pošte, a može se izjaviti i usmeno u zapisnik.


PREDSTOJNIK

Ljiljana Lukić



Dostaviti:

1. AUTO DINO d.o.o., Braće Gojak 56, 47000 Karlovac
2. PCU Zagreb, Odjel za obvezna davanja 2x
2. u spis predmeta

Način dostave:

- preporučeno s povratnicom