



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

Klasa: UP/I-471-02/22-01/29
Ur.broj: 513-07-01-22-2

Zagreb, 31.01.2022. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, u postupku nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 30.04.2021. godine kod poreznog obveznika USPJEŠNA GRADNJA d.o.o. u stečaju, Zagreb, Bizek II. 71 A, OIB 22013113366, na temelju članka 95. i 126. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/6 do 42/20), te članka 3. stavak 1. točka 1. i 5. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16, 98/19) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku USPJEŠNA GRADNJA d.o.o. u stečaju, Zagreb, Bizek II. 71 A, OIB 22013113366, utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 142.973,10 kuna, od čega se iznos od 140.021,48 kuna odnosi na utvrđenu poreznu obvezu, a iznos od 2.951,62 kuna odnosi se na obvezu kamata obračunatih na nepravovremeno plaćene obveze poreza, i to:

I.

1. utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine:

(1.) porezna osnovica od	296.652,76 kn
(2.) porezna stopa od	25%
(3.) porezna obveza od	74.163,19 kn

2. utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine:

(1.) porezna osnovica od	81.196,00 kn
(2.) porezna stopa od	25%
(3.) porezna obveza od	20.299,00 kn

3. utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine:

(1.) porezna osnovica od	135.000,00 kn
(2.) porezna stopa od	25%
(3.) porezna obveza od	33.750,00 kn

4. utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 30.04.2021. godine:

(1.) porezna osnovica od	47.237,9 kn
(2.) porezna stopa od	25%
(3.) porezna obveza od	11.809,29 kn
(4.) Kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza od 25.06.2021. do 08.11.2021.g.	2.951,62 kn

II. Nalaže se:

1. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine iz točke I.1.(3.) u svoti od 74.163,19 kn na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-22013113366,
2. da obračuna i uplati kamate na porez na dodanu vrijednost od dana 09.11.2021.godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-22013113366.
3. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine iz točke I.2.(3.) u svoti od 20.299,00 kn na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-22013113366,
4. da obračuna i uplati kamate na porez na dodanu vrijednost od dana 09.11.2021.godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-22013113366.
5. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine iz točke I.3.(3.) u svoti od 33.750,00 kn na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-22013113366,
6. da obračuna i uplati kamate na porez na dodanu vrijednost od dana 09.11.2021.godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-22013113366.
7. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 30.04.2021. godine iz točke I.4.(3.) u svoti od 11.809,29 kn na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-22013113366,
8. da uplati kamate do dana 08.11.2021.godine u iznosu od 2.951,62 kn na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-22013113366.
9. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost od dana 9.11.2021.godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-22013113366.

III. Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koje se odnose na povećanje porezne osnovice.

IV. Porezni obveznik postupit će temeljem ovog rješenja u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

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

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Služba za nadzor PDV-a, Odjel za nadzor PDV-a, obavilo je nadzor kod poreznog obveznika USPJEŠNA GRADNJA d.o.o. u stečaju iz Zagreba, Bizek II. 71.A, OIB: 22013113366, o čemu je sastavljen Zapisnik Klasa: 471-02/21-01/907, Ur.broj:513-07-01-21-4 od 10.11.2021. godine kojim su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Na činjenično stanje utvrđeno Zapisnikom od 10.11.2021. godine porezni obveznik u ostavljenom roku nije uložio prigovor.

Ad I.1.

Odredbama članka 57. do 65., i člancima 75., 76. i 84. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USHR 99/13, 153/13), propisano je razdoblje oporezivanja i obračunavanja poreza, postupak oporezivanja, plaćanje poreza na dodanu vrijednost i pravo odbitka pretporeza.

- 1.) Nadzorom kod poreznog obveznika USPJEŠNA GRADNJA d.o.o. u stečaju, iz Zagreba, Bizek II. 71A, OIB:22013113366, utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije prijavio porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.g. na 1.) osnovicu od 296.652,76 kn, što po 2.) stopi od 25% 3.) iznosi 74.163,19 kn.

Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost došlo je iz sljedećih razloga:

Uvidom u knjigu izlaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao 2 računa s prijenosom porezne obveze, ispostavljena društvu Zlatko Interijeri j.d.o.o. u ukupnom iznosu od 304.400,00 kn

Društvo ZLATKO INTERIJERI j.d.o.o. Pag, Put sv. Karina 15, OIB 43327700919 osnovano je 27.1.2017.g. Uvidom u Informacijski sustav porezne uprave utvrđeno je da je da je porezni obveznik upisan u RPO dana 30.1.2017.g. te da ima važeći PDV ID broj od 31.7.2020.g. društvo Zlatko interijeri j.d.o.o. i porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. su povezana društva na način da je Petru Papa Pag, Put Sv. Karina 15, direktor u oba društva.

Uvidom u informacijski sustav porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik Zlatko interijeri d.o.o. u 2018.g. u PDV obrascu evidentirao primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u vrijednosti od 272.000,00 kn, nadalje, utvrđeno je da društvo Zlatko interijeri u 2018.g. nema evidentiranih oporezivih transakcija.

Uvidom u izlazne račune ispostavljene društvu Zlatko interijeri d.o.o. utvrđeno je sljedeće:

- Uvidom u račun od 18.12.2018. na ukupan iznos od 32.400,00 kn utvrđeno je da da je opis usluga „avans za adaptaciju kuće na Pagu“.
- račun ispostavljen 31.12.2018.god. na ukupan iznos od 272.000,00 kn nije dostavljen te je od direktora društva Zlatko interijeri j.d.o.o. i Uspješna gradnja d.o.o. gosp. Petru Papa zatraženo da isti dostavi, međutim do dana pisanja zapisnika nije dostavljeno traženo. Od poreznog obveznika je također zatraženo da dostavi očitovanje kakvi radovi su izvršeni, na kojoj lokaciji, te troškovnik za iste.

Porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se može utvrditi vrsta obavljenih usluga povezanom društvu Zlatko interijeri j.d.o.o. koje u nadziranom razdoblju nema oporezivih isporuka i kojem predmetna nekretnina ne služi za obavljanje gospodarske djelatnosti.

Člankom 66. stavak 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16 – 42/20) propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama te je stavkom 3. propisano da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbama članka 76. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisan je rok plaćanja PDV-a do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. Zakona.

Člankom 78. stavak 1.t.1. propisano je da je svaki porezni obveznik obavezan izdati račun za isporuke dobara i usluga koje je obavio drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik.

Prema članku 85. stavak 1. istog Zakona porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje 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

Nadzorom su utvrđene slijedeće činjenice:

- da su društva Uspješna gradnja d.o.o. i Zlatko interijeri j.d.o.o. povezana društva,
- da je predmetna nekretnina u vlasništvu društva Zlatko interijeri j.d.o.o.,
- da direktor oba društva, Petru Papa ima prijavljeno prebivalište na adresi predmetne nekretnine Pag, Put sv. Karina 15,
- da porezni obveznik nije dostavio izlazni račun od 31.12.2018.g. na iznos od 272.000,00 kn s prijenosom porezne obveze kojeg je društvo Zlatko interijeri j.d.o.o. evidentiralo u PDV obrascu, te da samim time što nije dostavljen izlazni račun ne može se ni utvrditi kakve su usluge izvršene,
- da račun od 18.12.2018. na iznos od 32.400,00 kn s prijenosom porezne obveze društvo Zlatko interijeri j.d.o.o. nije evidentiralo u PDV obrascu,
- te da društvo Zlatko Interijeri j.d.o.o. nema oporezivih isporuka

Budući da je porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. u nadziranom razdoblju koristio pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 74.163,19 kn (osnovica 296.652,76 kn) po računima za građevinski materijal i gorivo a nije dokazao njihovo korištenje u gospodarske svrhe, odnosno nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju kojom dokazuje iskazane isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj, nadzorom je utvrđena obveza PDV-a u iznosu od 74.163,19 kn na vrijednost troškova materijala - osnovica 296.652,76 kn.

Člankom 85. st.7. Zakona o PDV-u propisano je da konačni obračun PDV-a porezni obveznik mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Konačni obračun PDV-a porezni obveznik je obavezan predati u roku od dva mjeseca od prestanka poslovanja.

Slijedom navedenoga porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. za nadzirano razdoblje nije točno utvrdio obvezu PDV-a i iskazao je u prijavi PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja (12/2018), čime je postupio suprotno članku 85. stavak 1. Zakona.

- 2.) Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USHR 99/13, 153/13).
- 3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.1.3.) primjenom porezne stope iz točke I.1.2.) Zapisnikom Klasa: Klasa: 471-02/21-01/907, Ur.broj:513-07-01-21-4 od 10.11.2021. godine utvrđena je porezna obveza u iznosu 74.163,19 kn.

Ad I.2.

Odredbama članka 57. do 65., i člancima 75., 76. i 84. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USHR 99/13, 153/13), propisano je razdoblje oporezivanja i obračunavanja poreza, postupak oporezivanja, plaćanje poreza na dodanu vrijednost i pravo odbitka pretporeza.

2.) Nadzorom kod poreznog obveznika USPJEŠNA GRADNJA d.o.o. Zagreb, Bizek II, 71A, OIB 22013113366, utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao i prijavio porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019.g. na 1.) osnovicu od 81.196 kn, što po 2.) stopi od 25% 3.) iznosi 20.299,00 kn.

Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost došlo je iz sljedećih razloga:

Uvidom u izlazni račun ispostavljen društvu Zlatko interijeri d.o.o. utvrđeno je da nedostaje račun od 11.02.2019. na iznos od 81.196,00 kn, a koji je evidentiran u knjizi izlaznih računa i u PDV obrascu na poziciji I.1 Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj. od direktora društva Zlatko interijeri j.d.o.o.

i Uspješna gradnja d.o.o. gosp. Petru Papa zatraženo da isti dostavi, međutim do dana pisanja zapisnika nije dostavljeno traženo.

Uvidom u informacijski sustav porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik Zlatko interijeri d.o.o. u 2019.g. u PDV obrascu nije evidentirao primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u vrijednosti od 81.196,00 kn, nadalje, utvrđeno je da društvo Zlatko interijeri u 2018.g. nema evidentiranih oporezivih transakcija.

Člankom 66. stavak 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16 – 42/20) propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama te je stavkom 3. propisano da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbama članka 76. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisan je rok plaćanja PDV-a do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. Zakona.

Člankom 78. stavak 1.t.1. propisano je da je svaki porezni obveznik obavezan izdati račun za isporuke dobara i usluga koje je obavio drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik.

Prema članku 85. stavak 1. istog Zakona porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje 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.

Nadzorom su tvrđene slijedeće činjenice:

- da su društva Uspješna gradnja d.o.o. i Zlatko interijeri j.d.o.o. povezana društva,
- da je predmetna nekretnina u vlasništvu društva Zlatko interijeri j.d.o.o.,
- da direktor oba društva, Petru Papa ima prijavljeno prebivalište na adresi predmetne nekretnine Pag, Put sv. Karina 15,
- da porezni obveznik nije dostavio izlazni račun od 11.02.2019.g. na iznos od 81.196,00 kn s prijenosom porezne obveze, te da samim time što nije dostavljen izlazni račun ne može se ni utvrditi kakve su usluge izvršene,
- da predmetni račun društvo Zlatko interijeri j.d.o.o. nije evidentiralo u PDV obrascu,
- te da društvo Zlatko Interijeri j.d.o.o. nema oporezivih isporuka

Porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se može utvrditi vrsta obavljenih usluga povezanom društvu Zlatko interijeri j.d.o.o, odnosno količina ugrađenog materijala.

Budući da je porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. u nadziranom razdoblju koristio pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 82.236,78 kn (osnovica 328.901,34 kn) po računima za građevinski materijal a nije dokazao korištenje materijala u gospodarske svrhe odnosno nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju kojom dokazuje iskazane isporuke za koje PDV obračunava primatelj povezanom društvu Zlatko interijeri j.d.o.o. u iznosu od 81.196,00 kn, u postupku nadzora utvrđena je obveza PDV-a iznosu od 20.299,00 kn na vrijednost troškova materijala - osnovica 81.196,00 kn.

Člankom 85. st.7. Zakona o PDV-u propisano je da konačni obračun PDV-a porezni obveznik mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Konačni obračun PDV-a porezni obveznik je obavezan predati u roku od dva mjeseca od prestanka poslovanja.

Slijedom navedenoga porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. za nadzirano razdoblje nije točno utvrdio obvezu PDV-a i iskazao je u prijavi PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja (12/2019), čime je postupio suprotno članku 85. stavak 1. Zakona.

Slijedom navedenoga, porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. za nadzirano razdoblje nije točno utvrdio obvezu PDV-a i iskazao je u prijavi PDV-a, čime je postupio suprotno članku 85. stavak 1. Zakona.

Odgovorna osoba za utvrđene nepravilnosti u predmetnom poreznom nadzoru je Petru Papa, OIB 04272310155.

- 2.) Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USHR 99/13, 153/13).
- 3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.2.3.) primjenom porezne stope iz točke I.2.2.) Zapisnikom Klasa: Klasa:471-02/21-01/907, Ur.broj:513-07-01-21-4 od 10.11.2021. godine utvrđena je porezna obveza u iznosu 20.299,00 kn.

Ad I.3.

Odredbama članka 57. do 65., i člancima 75., 76. i 84. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USHR 99/13, 153/13), propisano je razdoblje oporezivanja i obračunavanja poreza, postupak oporezivanja, plaćanje poreza na dodanu vrijednost i pravo odbitka pretporeza.

3.) Nadzorom kod poreznog obveznika USPJEŠNA GRADNJA d.o.o. u stečaju, Zagreb, Bizek II. 71 A, OIB 22013113366, utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao i prijavio porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.01.2020.g. na 1.) osnovicu od 135.000,00 kn, što po 2.) stopi od 25% 3.) iznosi 33.750,00 kn.

Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost došlo je iz sljedećih razloga:

U Zbirnim mjesečnim prijavama za razdoblje od 1. do 12. mjeseca 2020. godine porezni obveznik je evidentirao dva računa ispostavljen društvu ESTADO IMMOBILIEN GMBH AT U69505902 na ukupan iznos od 135.000,00 kn.

Od poreznog obveznika je zatraženo da za predmetne račune dostavi svu pripadajuću dokumentaciju kojom se dokazuje da su usluge obavljene; ponude, predračune, putne naloge, mjesto gdje su usluge izvršene, potvrde o odvozu na deponij, čime je vršen odvoz (vozilo s registarskim oznakama) tko je usluge izvršio (zaposlenici), potvrde o plaćenim cestarinama, i izvode o plaćanju i sl., te obrazloženje o ispostavljenim računima (u PDV obrascu na poziciji I.3. evidentirane su isporuke dobara unutar EU a na predmetnim računu su naznačene usluge i PDV po stopi 20%).

Porezni obveznik je dostavio ugovor od 17.11.2019.g. potpisan od strane poreznog obveznika Uspješna gradnja d.o.o. i ESTADO IMMOBILIEN GMBH. Ugovor kao ni sami računi nema podataka ni eventualnih privitaka kao što su ponude, predračuni, putne nalozi, potvrde o odvozu na deponij, čime je vršen odvoz (vozilo s registarskim oznakama) tko je usluge izvršio (zaposlenici), potvrde o plaćenim cestarinama iz kojih bi se nedvojbeno moglo utvrditi da su usluge izvršene. U ugovoru su navedeni građevinski radovi, međutim nema specifikacije kao mjesta obavljanja usluga, odnosno na kojoj nekretnini su radovi izvršeni. Nadalje u čl.2 ugovora naznačena je ukupna cijena radova u iznosu od 47.000,00 eura, odnosno 352.500,00 kn + PDV.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. u nadziranom razdoblju izdavao račune sa porezom na dodanu vrijednost, te da nije uplatio u državni proračun neovlašteno iskazani PDV na izdanim računima.

Odredbama članka 79. stavak 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je:

„ako netko na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV, iako za to nije ovlašten ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene, duguje iskazani iznos PDV-a, osim kad ispravi račun izdan primatelju na način propisan za ispravak porezne osnovice u skladu s člankom 33. stavkom 7. ovoga Zakona.

U članku 75. stavak 1. točka 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da PDV mora plaćati izdavatelj računa iz članka 79. stavka 10. i 11. te svaka osoba koja iskaže PDV na računu.

U članku 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se mjestom obavljanja usluga u vezi s nekretninama, uključujući usluge stručnjaka i posrednika za prodaju nekretnina, smještaj u hotelima ili objektima slične namjene uključujući kampove za odmor ili mjesta uređena za kampiranje, davanje prava na uporabu nekretnina i usluge pripreme i koordinacije građevinskih radova, kao što su usluge arhitekata i građevinskog nadzora, smatra se mjesto gdje se nekretnina nalazi.

Slijedom navedenog, porezni obveznik USPJEŠNA GRADNJA d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se može utvrditi mjesto obavljanja usluga.

Nadalje, s obzirom da je porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. u nadziranom razdoblju koristio pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 36.105,76 kn (osnovica 144.422,05 kn) po računima za građevinski materijal te da nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju temeljem koje je u knjigu izlaznih računa i u PDV obrazac evidentirao isporuke unutar EU, odnosno nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se može utvrditi mjesto obavljanja usluga u ukupnom iznosu od 135.000,00 kn, i nije dokazao da je građevinski materijal za kojeg su mu ispostavljeni računi od dobavljača (osnovica 135.000,00 kn) temeljem kojih je koristio pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 33.750,00 kn korišten u gospodarske svrhe, nadzorom je utvrđena obveza PDV-a u iznosu od 33.750,00 kn (osnovica 135.000,00).

Slijedom navedenoga utvrđeno je da porezni obveznik Uspješna gradnja d.o.o. za nadzirano razdoblje nije točno utvrdio obvezu PDV-a i iskazao je u prijavi PDV-a, te je postupio suprotno članku 85. stavak 1. Zakona.

Odgovorna osoba za utvrđene nepravilnosti u predmetnom poreznom nadzoru je Petru Papa, OIB 04272310155.

- 2.) Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USHR 99/13, 153/13).
- 3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.2.3.) primjenom porezne stope iz točke I.2.2.) Zapisnikom Klasa: Klasa:471-02/21-01/907, Ur.broj:513-07-01-21-4 od 10.11.2021. godine utvrđena je porezna obveza u iznosu 33.750,00 kn.

Ad I.4.

Odredbama članka 57. do 65., i člancima 75., 76. i 84. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USHR 99/13, 153/13), propisano je razdoblje oporezivanja i obračunavanja poreza, postupak oporezivanja, plaćanje poreza na dodanu vrijednost i pravo odbitka pretporeza.

3.) Nadzorom kod poreznog obveznika USPJEŠNA GRADNJA d.o.o. u stečaju, Zagreb, Bizek II. 71 A, OIB 22013113366, utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao i prijavio porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 30.04.2021.g. na 1.) osnovicu od 47.237,19 kn, što po 2.) stopi od 25% 3.) iznosi 11.809,29 kn.

Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost došlo je iz sljedećih razloga:

Pregledom **knjige ulaznih računa** utvrđeno je da su proknjiženi primljeni računi od rednog broja 1. do broja 226. u ukupnoj vrijednosti od **62.225,92** kuna od čega;

- osnovica po stopi 25% iznosi 49.780,82 kn i pretporez 25% u iznosu od **12.445,10** kuna.

Uvidom u ulazne račune utvrđeno je da se isti u najvećem djelu odnose na troškove goriva i građevinski materijal.

Nadzorom primljenih računa za primljena dobra i usluge u tuzemstvu za razdoblje od 01.01 do 30.04. 2021. godine, utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao pravo na odbitak pretporeza temeljem računa za troškove goriva i građevinski materijal, dok je u istom razdoblju evidentirao oporezive isporuke u ukupnom iznosu od 40,00 kn (osnovica 32,00 kn + PDV 8,00 kn).

Člankom 57. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija

Odredbama članka 60. stavak 1. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni uvjeti: da odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavak 4. i 8., članku 61. stavak 1. te članku 62. stavak 1. Zakona.

Odredbama članka 131. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13. do 1/19.) također je propisano kako slijedi:

„Porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.“

Budući da je porezni obveznik koristio pravo na odbitak pretporeza za gorivo i građevinski materijal koji nije korišten u poslovne svrhe (nema oporezivih isporuka od obavljanja gospodarske djelatnosti), u postupku nadzora poreznom obvezniku se osporava pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 11.809,29 kuna obračunan po stopi od 25% na osnovicu od 47.237,19 kn.

Porezni obveznik je neosnovano koristio pravo na odbitak pretporeza čime je postupio protivno odredbama članka 57.st.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Odgovorna osoba za utvrđene nepravilnosti u predmetnom poreznom nadzoru je Petru Papa, OIB 04272310155.

- 2.) Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USHR 99/13, 153/13).
- 3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.2.3.) primjenom porezne stope iz točke I.2.2.) Zapisnikom Klasa: Klasa:471-02/21-01/907, Ur.broj:513-07-01-21-4 od 10.11.2021. godine utvrđena je porezna obveza u iznosu 11.809,29 kn.
- 4.) Na novoutvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u postupku nadzora primijenjen je simulirani obračun kamata u iznosu od 2.951,62 kn, a sukladno odredbama članka 19. stavak 1. točka 2. i članka 116. stavak 7. Općeg poreznog zakona i članka 29. stavak 2. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", br. 35/05, 41/08, 125/11).

Ad. II.

Nalozi za uplatu poreznih obveza, te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona (Narodne novine» broj 115/16-42/20).

Zatezne kamate obračunate su u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16. - 42/20.), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04 i 35/95), članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) i Zakona o interventnim mjerama u ovršnim i stečajnim postupcima za vrijeme trajanja posebnih okolnosti (NN 53/20).

Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stava 1. točka 2. i članka 130. stava 7. Općeg poreznog zakona, odnosno na odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine 115/ 16-42/20) koje propisuju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja i Zakona o interventnim mjerama u ovršnim i stečajnim postupcima za vrijeme trajanja posebnih okolnosti (NN 53/20),

Ad. III.

U svezi sa zadanim nalogom u točki I. 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" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza, Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 109/07, 78/15 i 134/15), Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14; 115/16, Rješenje USHR 99/13, 153/13, 106/18, 121/19) i Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04 do 115/16).

Ad. IV.

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09, 110/21), a u svezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

Ad. V.

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog rješenja, u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, prema odredbama članka 21. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136. do 170. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

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

Žalba se predaje u dva primjerka Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, neposredno, putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Na žalbu se ne plaća upravna pristojba temeljem Tbr. 3. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ 92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak) koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ 115/16). Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. upravna pristojba ne plaća se ako je žalba podnesena putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna).


P.O. PROČELNICE
MARGITA PAPIĆ SIROVICA

Rješenje se dostavlja:

1. Poreznom obvezniku USPJEŠNA GRADNJA d.o.o.
Zagreb, Bizek II. 79A
2. Ispostava
3. Pismohrana

