



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREBAČKA ŽUPANIJA**

KLASA: UP/I-471-02/24-01/66

URBROJ: 513-07-22-24-2

Zagreb, 23. travnja 2024.

RJEŠENJE

Pravomoćno sa danom 08.05.2024.

Izvršno sa danom 08.05.2024.



OIB 40903622928

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagrebačka Županija, OIB 18683136487, na temelju članka 3. stavka 1. točke 7. i članka 10. točka 7. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16 i 98/19), članka 171. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22) i članka 96. stavka 1. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09) u postupku osiguranja naplate poreza na dodanu vrijednost od poreznog obveznika ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. Brezje, Dr. Franje Tuđmana 18, OIB 40903622928, donosi

RJEŠENJE O OSIGURANJU NAPLATE
pljenidbom i zabranom raspolaganja novčanim
sredstvima koje protivnik osiguranja ima na
računima kod banaka

1. U cilju osiguranja naplate poreznih obveza i drugih javnih davanja, protivniku osiguranja poreznom obvezniku ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. Brezje, Dr. Franje Tuđmana 18, OIB 40903622928, zabranjuje se raspolaganje novčanim sredstvima u iznosu od 405.540,50 € na svim računima kod banaka, kunskim i deviznim.
2. Nalaže se Financijskoj agenciji da zapljeni novčana sredstva protivnika osiguranja sa svih računa, kao i njegova oročena novčana sredstva, sukladno Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.
3. Nalaže se Agenciji da naloži bankama protivnika osiguranja, da protivniku osiguranja ili trećoj osobi, po nalogu protivnika osiguranja, zabrani isplatu s njegova računa bilo koji novčani iznos za koji je određena prethodna mjera.
4. Ministarstvo financija, Porezna uprava na sredstvima iz točke 2. izreke rješenja stječe založno pravo za vrijeme dok traje zabrana raspolaganja radi namirenja poreznih obveza koje će nastati po izvršnosti poreznog rješenja.
5. Mjera osiguranja koja se provodi pljenidbom novčanih sredstava traje do proteka petnaest dana od dana nastupanja uvjeta za ovrhu.
6. Protivniku osiguranja nalaže se uplata troškova osiguranja u iznosu od 26,54 € na račun broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj odobrenja HR68-4251-40903622928.
7. Žalba ne odgađa izvršenje ovog rješenja.

Obrazloženje

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagrebačka županija pokrenulo je nadzor obračuna i uplate poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2023. do 31.03.2024. godine kod poreznog obveznika ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o., Brezje, Dr. Franje Tuđmana 18, OIB 40903622928.

Porezni obveznik upisan je u sudski registar Ministarstva pravosuđa Republike Hrvatske, Trgovačkog suda u Zagrebu pod poslovnim brojem Tt-15/22347-4 od 31.08.2015. godine, s matičnim brojem (MBS): 080986669. Temeljni kapital društva je 2.650,00 €.

Direktor društva i jedini član je Roman Gall iz Njemačke, Wiesbaden Sudost, Bierstadter Strasse 21, OIB 75958783674 koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno od 15.02.2023. godine.

Porezni obveznik za svoje financijsko poslovanje ima otvorene transakcijske račune broj:

- HR28 2484 0081 1353 4575 4 - Raiffeisenbank Austria d.d.
- HR03 2500 0091 1014 3490 9 – Addiko Bank d.d. po kojem nema promet.

Djelatnost poreznog obveznika prema NKD-u je G 4690 – nespecijalizirana trgovina na veliko.

Porezni obveznik ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. upisan je u registar obveznika pdv-a od 07.08.2023. godine kao mjesečni obveznik, a PDV ID broj dodijeljen mu je 07.08.2023. godine na njegov zahtjev. Porezni obveznik u nadziranom razdoblju nema zaposlenika, a direktor društva je njemački državljanin bez znanja hrvatskog jezika, s prebivalištem u Njemačkoj.

Uvidom u Informacijski sustav za razmjenu podataka o PDV-u utvrđeno je da su porezni obveznici iz Njemačke iskazali isporuke u razdoblju od 01.10.2023. do 28.02.2024. godine prema društvu ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. s PDV ID brojem HR40903622928, u iznosu 1.622.162,00 €.

U istom razdoblju porezni obveznik nema iskazana stjecanja unutar EU u RH.

U razdoblju od 01.08.2023. do 31.12.2023. godine porezni obveznik ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. iskazao je u PDV kumulativu izvozne isporuke u iznosu 802.200,00 €.

U razdoblju od 01.01.2024. do 31.03.2024. godine porezni obveznik ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. iskazao je u PDV obrascima izvozne isporuke u iznosu 394.100,00 €.

U razdoblju od 01.08.2023. do 31.12.2023. godine porezni obveznik ostvario je promet po žiro računu HR28 2484 0081 1353 4575 4 otvoren u Raiffeisenbank Austria d.d. u iznosu 862.200,07 €, a u razdoblju od 01.01.2024. do 31.03.2024. godine u iznosu 1.086.035,00 €.

U postupku utvrđivanja statusa u Eurofiscu – radno polje 2, porezni obveznik dostavio je putem knjigovodstvenog servisa očitovanje da društvo ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. u 2023. i 2024. godini nije imao razmjene s EU, te da roba nije nikada fizički ulazila na teritorij RH, odnosno da je društvo ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. nabavljalo rabljena motorna vozila od dobavljača iz Njemačke te vršilo isporuku vozila iz Njemačke za kupce u Kirgistan i Kazahstan.

Uz izjavu porezni obveznik dostavio je izlazne račune za kupce u Kirgistanu i Kazahstanu, te ulazne račune za nabavu vozila od njemačkih dobavljača.

Na ulaznim računima dobavljača iz Njemačke naveden je HR PDV ID broj poreznog obveznika ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o., kao kupca, te nije obračunat PDV uz napomenu o neoporezivoj isporuci unutar EU, a na pojedinim računima i s napomenom da se kupac obavezao odnosno da uvjerava prodavatelja da će vozilo otpremiti u Hrvatsku.

Uvidom u izlazne račune za isporuke istih automobila kupcima u Kirgistan i Kazahstan utvrđeno je da je na svim računima kao mjesto isporuke naveden grad ili cijela adresa dobavljača automobila poreznog obveznika, a uz jedan izlazni račun dostavljena je i carinska deklaracija na njemačkom jeziku s brojem MRN koji sadrži prefiks „DE“, što upućuje da je izvoz obavljen iz Njemačke.

Prema izvatcima žiro-računa poreznog obveznika, izlazni računi naplaćeni su bankovnim transakcijama iz Kazahstana i Litve na račun poreznog obveznika otvoren u Hrvatskoj.

Uvidom u ulazne račune njemačkih dobavljača utvrđeno je da se u većini slučajeva radi o isporuci luksuznih novih prijevoznih sredstava sukladno odredbama članka 4. stavak 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 79/13 do 133/22) odnosno da su vozila koja su bila predmet trgovanja bila u upotrebi manje od 6 mjeseci ili su prešla manje od 6.000 km.

Člankom 27. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije smatra mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju.

Člankom 27. stavkom 2. istog Zakona propisano je da neovisno o stavku 1. ovog članka, mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a) ovoga Zakona smatra se područje države članice koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stjecatelj stekao ta dobra, osim ako stjecatelj dokaže da je na stečena dobra PDV bio obračunan u skladu sa stavkom 1. ovog članka.

Člankom 27. stavkom 3. istog Zakona propisano je ako stjecatelj dokaže da je pdv na stjecanje obračunan u državi članici u kojoj je otprema ili prijevoz dobara završio, porezna osnovica se odgovarajuće umanjuje u državi članici koja je stjecatelju izdala pdv identifikacijski broj pod kojim je stekao ta dobra.

Člankom 88. točkom 2. Općeg poreznog zakona propisano je da u poreznom postupku teret dokaza snosi porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Budući da je porezni obveznik u opisanim transakcijama stjecanja vozila od DE poreznih obveznika dao svoj hrvatski pdv id broj te se obvezao otpremiti automobile u RH, na taj način je svjesno i namjerno obmanuo prodavatelja o uvjetima isporuke, istovremeno znajući da automobile neće otpremiti u Hrvatsku.

Odredbama članka 127. stavka 1. Zakona o PDV-u („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13) propisano je da porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza smatrat će se odgovornim ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da će zbog prijevornih aktivnosti dio ili cijeli iznos PDV-a vezan za isporuku koja mu je obavljena, ili bilo koju prethodnu ili sljedeću isporuku istih dobara ili usluga, ostati neplaćen. Ako se sukladno stavku 1. navedenog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika, istome će se osporiti pravo na pretporez, u skladu s odredbama stavka 2. istog članka Zakona.

Budući su strani isporučitelji iskazali isporuku prema ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. u iznosu 1.622.162,00 € u svojim zbirnim prijavama te obvezu pdv-a prenijeli na poreznog obveznika ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. uz navođenje na računima njegovog HR PDV ID broja, porezni obveznik ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. bio je u obvezi, temeljem članka 27. stavka 2. Zakona o pdv-u, obračunati pdv na stjecanje dobara iz EU po stopi 25% u iznosu 405.540,50 € na osnovicu 1.622.162,00 € i obvezu iskazati u svojim PDV obrascima, a vrijednost stjecanja po svakom isporučitelju u Prijavi za stjecanje (PDV-S), što porezni obveznik nije učinio.

Budući da opisana dokumentacija dokazuje da automobili nabavljeni od njemačkih dobavljača nisu otpremljeni u Hrvatsku, što potvrđuje i dostavljeno očitovanje od knjigovodstvenog servisa, porezni obveznik, sukladno članku 27. stavku 3. Zakona o pdv-u, nema pravo na odbitak pdv-a obračunatog na stjecanje koje je porezni obveznik izvršio pod HR PDV ID brojem.

Osim toga, s obzirom na sve opisano, radi se o prijevornim transakcijama te se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza i temeljem članka 127. stavka 1. i 2. Zakona o pdv-u.

S obzirom na nadzorom utvrđenu visinu porezne obveze od 405.540,50 € te na karakter utvrđenih nepravilnosti, odnosno način počinjenja istih u pokušaju izbjegavanja plaćanja poreza na dodanu vrijednost, postoji vjerojatnost da bi porezni obveznik mogao onemogućiti naplatu nedospjelog iznosa porezne obveze.

Člankom 171. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da ako porezno tijelo u tijeku postupka dokaže da postoji vjerojatnost da porezni obveznik ili porezni jamac onemogućiti naplatu još nedospjelog iznosa poreza, mogu se poduzeti mjere za osiguranje naplate. Stavkom 2. istog članka Zakona propisano je da se mjere osiguranja naplate sastoje u zabrani raspolaganja novčanim sredstvima na računima poreznog obveznika, u popisu pokretnina, tražbina i drugih imovinskih prava, zabrani raspolaganja tražbinama poreznog obveznika, oduzimanjem pokretnina i predbilježbi založnog prava na nekretnini.

Sukladno navedenom, protivniku osiguranja, poreznom obvezniku trgovačkom društvu ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o. Brezje, Dr. Franje Tuđmana 18, OIB 40903622928, plijene se novčana sredstva iz točke 1. izreke rješenja i zabranjuje se raspolaganje novčanim sredstvima po svim računima i

oročenim novčanim sredstvima u svim bankama u cilju osiguranja naplate utvrđene i nedospjele porezne obveze.

Točka 1. izreke rješenja temelji se na odredbi članka 171. stavak 1. i 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22).

Točka 2. izreke temelji se na odredbi članka 2. i 4. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima („Narodne novine“ broj 68/18, 02/20, 46/20).

Točka 3. izreke rješenja temelji se na odredbi članka 335. stavak 1. točka 3. Ovršnog zakona.

Točka 4. izreke rješenja temelji se na odredbi članka 167. stavak 1. Općeg poreznog zakona.

Točka 5. izreke rješenja temelji se na odredbi članka 337. stavak 2. Ovršnog zakona i članka 171. stavka 6. Općeg poreznog zakona.

Iznos troškova ovrhe iz točke 6. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 170. Općeg poreznog zakona.

Žalba ne odgađa provedbu ovog rješenja temeljem odredbi članka 11. stavka 4. Ovršnog zakona.

Slijedom navedenog riješeno je kao u izreci rješenja.

Pljenidba radi osiguranja naplate može se odgoditi ili obustaviti ako porezni obveznik dostavi sredstvo osiguranja iz članka 134. stavka 1. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja protivnik osiguranja ima pravo izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Frankopanska 1, Zagreb, u roku od osam (8) dana od dana dostave ovog rješenja.

Žalba se predaje u dva primjerka Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagrebačka Županija, Zagreb, Avenija Dubrovnik 26, neposredno u pismenom obliku ili se šalje poštom preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, a može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

Na žalbu se ne plaća upravna pristojba prema Tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 92/21, 93/21-ispr. i 95/21-ispr.) donesene temeljem Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16).



Dostaviti:

1. ZB-RENT-TRGOVINA d.o.o.
Brezje, Dr. Franje Tuđmana 18
2. Financijska agencija, Zagreb
3. PU Zagrebačka županija, Ispostava Samobor
4. Pismohrana, ovdje