



**REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC**

KLASA: UP/I-471-02/20-01/81  
URBROJ: 513-07-20/20-01

Čakovec, 23. lipnja 2020. g.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika ZADRAVEC BAITs d.o.o., Mursko Središće, R. Boškovića 9, OIB: 10805798230, na temelju čl. 95. i 126. st. 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), čl. 3. i 13. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16 i 98/19) i Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, i 121/19; Rješenje USRH 99/13, 153/13), donosi

**POREZNO RJEŠENJE**

poreznom obvezniku **ZADRAVEC BAITs d.o.o., Mursko Središće, R. Boškovića 9, OIB: 10805798230**, u kojem:

**I. Utvrđuje se** manje obračunati i uplaćeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine na obavljene isporuke dobara, kako slijedi:

1. porezna osnovica od 101.224,64 kn,
2. porezna stopa od 13%,
3. porezna obveza od 13.159,20 kn,
4. kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana sastavljanja zapisnika (27.05.2020.) od 781,72 kn

**II. Utvrđuje se** manje obračunati i uplaćeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine na obavljene isporuke dobara, kako slijedi:

1. porezna osnovica od 260.291,93 kn,
2. porezna stopa od 25%,
3. porezna obveza od 65.072,98 kn,
4. kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana sastavljanja zapisnika (27.05.2020.) od 3.868,89 kn

**III. Nalaže se:**

1. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. – 31.10.2019. g. u iznosu od 78.232,18 kn na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 1201-10805798230,
2. da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. – 31.10.2019. g. u ukupnom iznosu od 4.650,61 kn na račun proračuna broj HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 68/1201-10805798230,
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na prije navedene obveze od dana sastavljanja zapisnika 27.05.2020. godine do dana uplate na pripadajuće uplatne račune.

**III. Nalaže se** da nakon izvršene uplate iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice.

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

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

## Obrazloženje

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika ZADRAVEC BAITIS d.o.o., Mursko Središće, R. Boškovića 9, OIB: 10805798230, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: 471-02/20-01/88, URBROJ: 513-07-20/20-05 od 27.05.2020.g. Predmet poreznog nadzora prema Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/20-01/88, URBROJ: 513-07-20-10-1 od 09.03.2020. godine je bio porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine.

Zapisnik KLASA: 471-02/20-01/88, URBROJ: 513-07-20/20-05 od 27.05.2020.g. uručen je poreznom obvezniku dana 29.05.2020.g. Poreznom obvezniku dana je mogućnost podnošenja prigovora u roku od pet (5) dana. U otvorenom roku, porezni obveznik nije podnio prigovor na Zapisnik. U zapisniku su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

### Ad I.1. i Ad. I.2.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine, da porezni obveznik u istom razdoblju nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost na osnovicu od 101.224,64 kn po stopi od 13% u iznosu od 13.159,20 kn, koji uvećan za kamate na dan sastavljanja zapisnika 27.05.2020. godine od 781,72 kn ukupno iznosi 13.940,92 kn.

Porezni obveznik bio je dužan za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine iskazati osnovicu u iznosu od 276.199,79 kn te obračunati obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 35.907,39 kn primjenom stope od 13%, a stvarno je iskazao osnovicu u iznosu od 174.975,15 kn i obračunao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 22.748,19 kn primjenom stope od 13%, što je manje iskazane osnovice za iznos od 101.224,64 kn i manje obračunate obveze poreza na dodanu vrijednost za iznos od 13.159,20 kn primjenom stope od 13%.

Dakle, na razliku porezne osnovice za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine u iznosu od 101.224,64 kn primjenom porezne stope 13%, Zapisnikom, KLASA: 471-02/20-01/88, URBROJ: 513-07-20/20-05 od 27.05.2020.g. utvrđena je porezna obveza za uplatu u iznosu od 13.159,20 kn, koja uvećana za pripadajuće kamate obračunate od nastanka obveze do dana zaključenja zapisnika 27.05.2020.g. u iznosu od 781,72 kn ukupno iznosi 13.940,92 kn.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine, da porezni obveznik u istom razdoblju nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost na osnovicu od 260.291,93 kn po stopi od 25% u iznosu od 65.072,98 kn, koji uvećan za kamate na dan sastavljanja zapisnika 27.05.2020. godine od 3.868,89 kn ukupno iznosi 68.941,87 kn.

Porezni obveznik bio je dužan za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine iskazati osnovicu u iznosu od 991.435,01 kn te obračunati obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 178.809,24 kn primjenom stope od 25%, a stvarno je iskazao osnovicu u iznosu od 454.943,29 kn i obračunao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 113.736,26 kn primjenom stope od 25%, što je manje iskazane osnovice za iznos od 260.291,93 kn i manje obračunate obveze poreza na dodanu vrijednost za iznos od 65.072,98 kn primjenom stope od 25%.

Dakle, na razliku porezne osnovice za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine u iznosu od 260.291,93 kn primjenom porezne stope 25%, Zapisnikom, KLASA: 471-02/20-01/88, URBROJ: 513-07-20/20-05 od 27.05.2020.g. utvrđena je porezna obveza za uplatu u iznosu od 65.072,98 kn, koja uvećana za pripadajuće kamate obračunate od nastanka obveze do dana zaključenja zapisnika 27.05.2020.g. u iznosu od 3.868,89 kn ukupno iznosi 68.941,87 kn.

1) Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine došlo je iz slijedećih razloga:

Djelatnost poreznog obveznika je trgovina na malo sportskom opremom u spec. prod., G 4764, nema zaposlenih djelatnika. Prema podacima iz Informacijskog sustava Porezne uprave porezni obveznik se upisao u registar poreznih obveznika sa 28.01.2015. godine. Porezni obveznik upisan je u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost dana 13.02.2015.g. kao mjesečni obveznik, a dana 10.10.2015.g. dodijeljen mu je PDV identifikacijski broj HR10805798230. Obveznik je fiskalizacije od 12.03.2015.g.

Od strane Porezne uprave, poreznom obvezniku je u razdoblju od 25.05.2018. do 10.10.2019. godine bio ukinut PDV ID broj.

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. porezni obveznik bio je dužan obračunavati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19). Odredbama čl. 85. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da prijavu PDV-a porezni obveznik mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu na propisanom obrascu do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

U obrascima PDV-a za nadzirano razdoblje 01.01.-31.10.2019. g. porezni obveznik je iskazao transakcije koje podliježu oporezivanju u iznosu od 674.799,85 kn, obvezu poreza u iznosu od 144.290,11 kn i pretporez u iznosu od 18.814,17 kn obračunat na osnovicu u iznosu od 89.457,07 kn, temeljem čega je iskazana obveza za uplatu u iznosu od 125.475,94 kn.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik prijave poreza na dodanu za razdoblje oporezivanja siječanj do kolovoz 2019.g. podnio dana 25.10.2019.g., dakle mimo zakonom propisanog roka, a utvrđeno je da iskazane obveze nije uplatio u zakonom propisanom roku.

Za nadzirano razdoblje 01.01. – 31.10.2019.g. porezni obveznik je, sukladno odredbama čl. 86. Zakona o PDV-u, iskazao stjecanje dobra i primljene usluge od samo jednog poreznog obveznika iz EU i to od slovenskog poreznog obveznika ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o., SI 48921114 u obrascu PDV-S za listopad 2019.g. u vrijednosti od 44.881,41 kn. Podaci iskazani u obrascu PDV-S odgovaraju vrijednostima iskazanim u kumulativni obračuna PDV-a temeljem kojih je porezni obveznik iskazao obvezu s osnova stjecanja dobra i primljenih usluga od poreznih obveznika iz EU.

Radi osiguranja podataka potrebnih za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje porezni obveznik vodio je Knjigu izdanih (izlaznih) računa i Knjigu primljenih (ulaznih) računa, a u kojima je iskazao podatke kako slijedi:

- u Knjizi izdanih (izlaznih) računa evidentirani su podaci kako slijedi:
  - osnovica 13%: 174.957,39 kn i porez 13%: 22.740,06 kn
  - osnovica 25%: 455.242,96 kn i porez 25%: 113.736,28 kn
- u Knjizi primljenih (ulaznih) računa evidentirani su podaci kako slijedi:
  - osnovica 13%: 29.583,87 kn i pretporez 13%: 3.845,90 kn
  - osnovica 25%: 53.732,97 kn i porez 25%: 13.433,22 kn

Iskazani podaci u knjizi izdanih i ulaznih računa odgovaraju podacima iskazanim u kumulativni Obrazaca PDV-a za nadzirano razdoblje.

Na temelju iskazanih podataka u poslovnim knjigama poreznog obveznika i u obrascu PDV-S, porezni obveznik je u nadziranom razdoblju evidentirao primitak dobara od samo jednog dobavljača iz EU i to društva ZADRAVEC B.A.I.T.S., SI 48921114 u vrijednosti od 44.881,41 kn u listopadu 2019.g.

U VIES bazi za nadzirano razdoblje 01.01. – 31.10.2019.g. evidentirana je isporuka prema nadziranom poreznom obvezniku od samo jednog dobavljača iz EU, slovenskog poreznog obveznika ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o. Murska Sobota, Ulica Štefana Kovača 12, PDV ID broja SI48921114. Navedeni slovenski porezni obveznik prijavio je isporuke u vrijednostima kako slijedi:

isporuke dobara i usluge iz EU (VIES baza)

Razdoblje isporuke u 2019.g.	Isporuke dobara	Ispravak isporuke dobara	Ukupna vrijednost isporuke u euru	Ukupna vrijednost u kn	tečaj
siječnja	451		451	3.350,28	7.43
veljače	12.678		12.678	94.008,38	7.42
ožujka	20.928		20.928	155.298,21	7.42
<b>Ukupno 1 – 3/2019</b>			<b>34.057</b>	<b>252.656,87</b>	
listopada		6.035	6.035	44.878,36	
<b>Ukupno 1 do 10/19</b>	<b>34.057</b>	<b>6.035</b>	<b>40.092</b>	<b>297.535,23</b>	

Dakle, na temelju podataka iz VIES baze, za nadzirano razdoblje 01.01.-31.10.2019.g. navedeni slovenski porezni obveznik prijavio je prema nadziranom poreznom obvezniku isporuke dobara u iznosu od 40.092,00 eura odnosno ukupno 297.535,23 kn. Na temelju predanih obrazaca PDV-S i obrazaca PDV za nadzirano razdoblje utvrđeno je da je porezni obveznik prijavio stjecanje dobara samo za listopad 2019.g. u iznosu od 6.035,00 eura odnosno 44.881,41 kn.

Slijedom navedenog, evidentirane vrijednosti stečenih dobara i primljenih usluga iskazane u PDV-S obrascima u postupku nadzora uspoređene su s iskazanim podacima u VIES bazi pri čemu je utvrđeno odstupanje u ukupnoj vrijednosti od 34.057,00 eura odnosno **252.656,87 kn** (34.057,00 eura, tečaj 7.42). Odstupanje se odnosi na isporuke slovenskog poreznog obveznika PDV ID broja SI48921114 (ZADRAVEC B.A.I.T.S.) prijavljene u VIES bazu u vrijednostima kako slijedi:

- u siječnju 2019. g. u iznosu od 3.350,28 kn (451,00 eura),
- u veljači 2019.g. iznosu od 94.008,38 kn (12.678,00 eura) i
- u ožujku 2019. godine u iznosu od 155.298,21 kn (20.928,00 eura).

Manji dio odstupanja između iskazanih vrijednostima u obrascu PDV-S i VIES bazi može se pripisati razlici u primjeni tečaja, budući da porezni obveznici primjenjuju tečaj Hrvatske narodne banke, a u VIES sustavu koristi se prosječni mjesečni tečaj Europske centralne banke.

Slijedom navedenog, nadzirani porezni obveznik je prijavio stjecanje dobara od navedenog slovenskog dobavljača samo vezano uz isporuke u listopadu 2019.g. u vrijednosti od 44.881,41 kn. U postupku nadzora izvršen je uvid u predočenu dokumentaciju (ulazne račune) vezano uz evidentiranje nabave dobara od slovenskog poduzetnika ZADRAVEC B.A.I.T.S. u vrijednosti od 44.881,41 kn, sve kako slijedi:

- po računu 1900000223-V od 29.10.2019. fakturirana je isporuka pribora za ribolov u vrijednosti od 1.536,00 eura
  - po računu 1900000222-V od 29.10.2019. fakturirana je isporuka pribora za ribolov u vrijednosti od 1.830,48 eura
  - po računu 1900000224-V od 29.10.2019. fakturirana je isporuka pribora za ribolov u vrijednosti od 492,00 eura
  - po računu 1900000220-V od 18.10.2019. fakturirana je isporuka hrane za ribe u vrijednosti od 2.177,02 eura
- što ukupno iznosi 6.035,50 eura (44.881,41 kn).

Nadzirani hrvatski porezni obveznik ZADRAVEC BAITS. d.o.o., HR10805798230 i slovenski porezni obveznik ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o., SI 48921114 povezane su osobe sukladno čl. 49. Općeg poreznog zakona na način da imaju istu odgovornu osobu i vlasnika. Naime, Mišel Zadravec je odgovorna osoba i vlasnik poreznog obveznika te je odgovorna osoba i jedan od vlasnika slovenskog poreznog obveznika ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o. (obiteljsko poduzeće).

Nadzorom je utvrđeno da je slovenski porezni obveznik ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o., SI48921114 prijavio isporuke dobara unutar EU prema nadziranom poreznom obvezniku, a da nadzirani porezni obveznik nije iskazao stjecanje dobara unutar EU odnosno nije podnio obrasce PDV-S niti je u prijavi poreza na dodanu vrijednost (Obrazac PDV) iskazao stjecanje dobara unutar EU i obvezu poreza na dodanu vrijednost s osnova stjecanja dobara unutar EU. Nadalje, uvidom u obrasce PDV za nadzirano razdoblje utvrđeno je da nema prijavljene obveze poreza na dodanu vrijednost na rednom broju II.12 i II.13. (primljene isporuke dobara i usluga od poreznog obveznika bez sjedišta u RH).

Porezni obveznik je u tijeku postupka nadzora upoznat s utvrđenim razlikama u prijavljenom stjecanju dobara i iskazanim isporukama od strane navedenog slovenskog poreznog obveznika. Kako se radi o povezanim društvima, u postupku nadzora dostavljeni su na uvid izdani računi slovenskog poreznog obveznika ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o., SI48921114 na temelju kojih je isti prijavio isporuke prema nadziranom poreznom obvezniku u razdoblju od siječnja do ožujka 2019.g. u vrijednosti od 34.057,00 eura. U tabeli koja slijedi dani je pregled primljenih isporuka po izdanim računima navedenog slovenskog poreznog obveznika, sve kako slijedi:

Ulazni računi od ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o., SI48921114 - neevidentirani

Broj računa 1900000-	Datum računa	Datum isporuke	Vrijednost isporuke u euru	Vrijednost u kunama Tečaj 7,42	Vrijed. u kalk.*	Oporezivo stopa 25%	Oporezivo stopa 13%
8-V	23.01.2019.	23.01.2019.	451,25	3.350,28		3.350,28	
	siječanj			3.350,28		3.350,28	
19-V	12.02.2019.	12.02.2019.	261,12	1.937,51		1.937,51	
31-V	26.02.2019.	26.02.2019.	1.194,24	8.861,26		8.861,26	
33-V	26.02.2019.	26.02.2019.	3.679,61	27.302,71		27.302,71	
34-V	26.02.2019.	26.02.2019.	1.612,67	11.966,01		11.966,01	
36-V	28.02.2019.	28.02.2019.	2.802,87	20.797,30		20.797,30	
37-V	28.02.2019.	28.02.2019.	3.127,02	23.202,49		23.202,49	
	veljača			94.067,28		94.067,28	
39-V	05.03.2019.	05.03.2019.	3.315,48	24.600,86		24.600,86	
40-V	06.03.2019.	06.03.2019.	1.651,19	12.251,83		12.251,83	
44-V	06.03.2019.	06.03.2019.	1.179,44	8.751,44		8.751,44	
46-V	08.03.2019.	08.03.2019.	1.246,30	9.247,55	9.282,31	9.282,31	
49-V	12.03.2019.	12.03.2019.	268,89	1.995,16	2.002,86	2.002,86	
50-V	12.03.2019.	12.03.2019.	1.917,73	14.229,56	14.283,02	14.283,02	
52-V	13.03.2019.	13.03.2019.	1.105,02	8.199,25	8.230,00	8.230,00	
53-V	13.03.2019.	13.03.2019.	828,67	6.148,73	6.171,87	1.479,84	4.692,03
56-V	15.03.2019.	15.03.2019.	974,04	7.227,38	7.215,66	7.215,66	0
57-V	16.03.2019.	16.03.2019.	1.592,61	11.817,17	11.798,03	11.798,03	0
61-V	19.03.2019.	19.03.2019.	394,69	2.928,60	2.923,86	2.360,11	563,75
62-V	20.03.2019.	20.03.2019.	2.300,72	17.071,34	17.043,80	17.043,80	0
63-V	21.03.2019.	21.03.2019.	266,5	1.977,43	1.974,73	259,35	1.715,38
64-V	21.03.2019.	21.03.2019.	1.330,81	9.874,61	9.891,16	2.116,49	7.744,67
65-V	26.03.2019.	26.03.2019.	2.556,12	18.966,41	18.940,57	2.754,26	16.186,31
	ožujak			155.287,32		124.429,86	30.902,14
ukupno			34.056,99	252.704,88	0,00	221.847,42	30.902,14

\*utvrđeno na temelju dostavljenih kalkulacija

Na temelju dostavljenih ulaznih računa i dijela sastavljenih kalkulacije utvrđeno je da je slovenski porezni obveznik u razdoblju od siječnja do ožujka 2019.g. nadziranom poreznom obvezniku dostavio dobra u vidu ribičke opreme i hrane za ribe, a isporuku je iskazao kao isporuku dobara unutar EU. Na izdanim računima navedeni slovenski porezni obveznik navodi ID hrvatskog poreznog obveznika.

Kako je gore navedeno, nadzirani porezni obveznik je upisan u sustav poreza na dodanu vrijednost te je istome bio dodijeljen i PDV ID broj, a koji mu je u razdoblju od 25.05.2018.g. do 10.10.2019.g. bio od strane Porezne uprave ukinut. Nadzorom je utvrđeno da su porezni obveznik i njegov slovenski dobavljač povezane osobe. Slijedom navedenog, iako je porezni obveznik znao ili trebao znati da mu je u razdoblju isporuke ukinuti PDV ID broj, isti je korišten kod isporuka od slovenskog poreznog obveznika po gore navedenim računima pri čemu nije plaćen slovenski porez na dodanu vrijednost, a kako je nadzorom utvrđeno nije plaćen niti porez na dodanu vrijednost u Hrvatskoj, mjestu odredišta dobra.

Stjecanje dobara predmet je oporezivanja u tuzemstvu (čl. 4. st.1. t.2. Zakona). Člankom 27. st. 1. Zakona je propisano da se mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije smatra mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju. Člankom 31. st. 1. Zakona je propisano da oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije. Člankom 75., stavak 1., točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da PDV mora plaćati svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije i primatelj dobara iz članka 10. stavka 4. ovoga Zakona. Člankom 75. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano da ako oporezive isporuke dobara ili usluga obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište i nije registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu, PDV plaća porezni obveznik, odnosno pravna osoba koja nije porezni obveznik, ali je registrirana za potrebe PDV-a, kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Člankom 76., stavak 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je PDV u smislu članka 75. stavka 1. točaka 3., 6. i 7. te članka 75. stavaka 2. i 3. ovoga Zakona plaćen ako je u prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Nastanak prava na odbitak pretporeza propisano je člankom 57. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62. Zakona. Pravo na odbitak PDV-a tuzemni porezni obveznik ostvaruje u obračunskom razdoblju u kojem mu je nastala i obveza obračuna PDV-a, ako su ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza.

Člankom 85. st. 1. i 2. 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.

Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije u obračunima poreza na dodanu vrijednost (Obrazac PDV) za 2019.g. iskazao osnovicu za pretporez i obvezu poreza na dodanu vrijednost s osnova primljenih isporuka dobara od slovenskog poreznog obveznika ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o., SI48921114 u razdoblju od siječnja do ožujka 2019.g. u iznosu od 252.704,88 kn. Navedenim porezni obveznik nije u obračunima poreza na dodanu vrijednost (Obrazac PDV) za 2019.g. iskazao porez na dodanu vrijednost obračunat primjenom stope od 13% ili 25% na stečena dobra niti je iskazao pretporez u navedenom iznosu. Porezni obveznik ostvaruje pravo na odbitak pretporeza ako zadovolji uvjete propisane odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost i pripadajućeg Pravilnika o Porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik je za potrebe nadzora dostavio na uvid glavnu knjigu za razdoblje od 01.01. – 31.10.2019. godine te je uvidom u istu utvrđeno evidentiranje vrijednost nabave trgovačke robe na kontima kl. 6. u razdoblju 01.01. – 31.10.2019. godine, kako slijedi:

Evidentirana nabava 01. 01. – 31.10.2019.g. u glavnu knjigu za 2010.g

Vrijednost zalihe	nabavna vrijednost – oporezivo 25% (konto 6500)	nabavna vrijednost – oporezivo 13% (konto 6503)	nabavna vrijednost – oporezivo 25% (konto 6600)	Ukupno zaliha
01.01.2019.	967.309,40	85.205,90	209,93	<b>1.052.725,23</b>
02.01. – 31.10.19.	16.426,06	28.455,35	0,00	<b>44.881,41</b>
<b>31.10.2019.</b>	<b>983.735,46</b>	<b>113.661,25</b>	<b>209,93</b>	<b>1.097.606,64</b>

Na temelju evidentiranih vrijednosti nabave, porezni obveznik na kontima klase 6 glavne knjige, zaključno do 31.10.2019.g. ima evidentiranu vrijednost nabave trgovačke robe po nabavnim cijenama u iznosu od 1.097.606,64 kn. Prenesena vrijednost zalihe iz 2018.g. evidentirano na dan 01.01.2019.g. iznosi 1.052.725,23 kn, dok je u tekućem razdoblju evidentirana je vrijednost nabave u ukupnom iznosu od 44.881,41 kn, što odgovara evidentiranoj vrijednosti stjecanja dobara od slovenskog poduzetnika ZADRAVEC B.A.I.T.S. po primljenim računima u listopadu 2019.g.

Od strane knjigovodstva ERVA d.o.o. dobiveni je podatak da su isti preuzeli vođenje poslovnih knjiga za nadziranog poreznog obveznika tijekom 2019.g. godine odnosno od listopada 2019.g. Vezano uz evidentiranje zaliha, od knjigovodstvenog servisa ERVA d.o.o. dobiveno je očitovanje da je početna vrijednost zaliha evidentirana u poslovne knjige za 2019.g. na temelju dokumenta „ukupna zaliha na dan 31-1-18“. Navedeni dokument predloženi je za potrebe nadzora te je uvidom u isti utvrđeno da sadrži podatke o vrijednosti zaliha na dan 31.12.2018.g. za poslovnu jedinicu 1002 i za poslovnu jedinicu 1001 u kumulativnim vrijednostima (bez specifikacije po pojedinim artiklima i količinama), a sadrži kumulativne podatke o zalihi komada, nabavnoj vrijednosti, prodajnoj vrijednosti, maloprodajnoj vrijednosti i uključenom PDV-u maloprodajnu vrijednost (bez specifikacije po poreznim stopama). Na temelju dokumenta „ukupna zaliha na dan 31-1-18“ utvrđene su vrijednosti kako slijedi:

**Zaliha 31.12.2018. odnosno 01.01.2019.**

Broj računa 1900000-	zaliha	Nabavna vrijednost	Prodajna vrijednost	PDV	MPC vrijednost
Zadavec BAITS d.o.o. 2	12.170,00	266.307,09	426.758,05	102.758,05	528.963,09
Zadavec BAITS d.o.o. 1	40.303,38	786.208,21	1.267.742,39	300.872,05	1.568.617,42

Ukupno 01.01.2019.		1.052.515,30	1.694.500,44	403.630,10	2.097.580,51
Marža u prodajnoj vrijednosti			61%		

Slijedom navedenog, porezni obveznik je u svoje poslovne knjige za 2019.g. evidentirao prenesene zalihe iz 2018.g. po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 1.052.515,30 kn, koje je razvrstao prema osnovicama oporezivim po stopi od 13% i 25%. Oporeziva nabava po stopi od 13% ima udio od 10% u ukupno evidentiranoj nabavi u nadzirano razdoblju, oporeziva nabava po stopi od 25% ima udio od 90%. Sagledavajući udjele iskazanih isporuka u obrascima PDV-a utvrđeno je da oporezive isporuke po stopi od 13% imaju udio od 28%, u ukupno iskazanoj isporuci u tuzemstvu, a oporezive isporuke po stopi od 25% imaju udio od 72%, što ukazuje na nevjerodostojnost kod evidentiranja zaliha. Inventurna lista zaliha na dan 31.12.2018. godine na temelju kojeg bi bio sastavljen predloženi dokument „ukupna zaliha na dan 31-1-18“ nije dostavljena za potrebe nadzora.

Dakle, porezni obveznik nema u poslovnim knjigama za 2019.g. evidentiranu nabavu dobra od slovenskog poduzetnika ZADRAVEC B.A.I.T.S. iz siječnja, veljače i ožujka 2019.g. u vrijednosti od 252.704,88 kn (34.056,99 eura).

Prema odredbama članka 4. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost predmet oporezivanja PDV-om je isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar EU te uvoz dobara. Porezni obveznik u smislu ovoga Zakona je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti (članak 6. Zakona). Članak 7. st. 1. Zakona definira isporuku dobra kao prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika. Oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene (članak 30. st. 1. Zakona). Porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljanja usluga propisana je člankom 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost,

Porezni obveznik je za nadzirano razdoblje 01.01.-31.10.2019.g. u obrascima PDV-a iskazao transakcije koje podliježu oporezivanju u iznosu od 629.918,44 kn. Tuzemne isporuke oporezive po stopi od 13% iskazane su iznosu od 174.975,15 kn (28% u ukupnim isporukama), a oporezive po stopi od 25% u iznosu od 454.943,29 kn (72% u ukupnim isporukama).

Osim isporuka u tuzemstvu porezni obveznik ima evidentiranu obvezu s osnova stjecanja dobara iz EU u istim vrijednostima u kojima je iskazano i pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima za primljena dobra iz EU, a odnosi se na primljene isporuke iz listopada 2019.g u vrijednosti od 44.881,41 kn.

Uvidom u iskazane prihode u glavnoj knjizi za nadzirano razdoblje, zaključno do 31.10.2019.g., utvrđeno je da je na kontu 7603 glavne knjige evidentiran prihod u iznosu od 454.943,27 kn, a na kontu 76033 evidentiran je prihod u iznosu od 174.957,39 kn, što ukupno iznosi 629.900,66 kn evidentiranih oporezivih isporuka, što odgovara iskazanim vrijednostima isporuka u kumulativni mjesečnih obračuna PDV-a za nadzirano razdoblje.

Za prodana dobra porezni obveznik je evidentirao u knjizi izdanih računa i glavnoj knjizi promete kako slijedi:

Razdoblje isporuke u 2019.g.	Vrijednost neto isporuke (stopa 25%)	Vrijednost neto isporuke (stopa 13%)	ukupno
siječanj	25.162,58	2.912,91	28.075,49
veljača	37.271,58	9.316,44	46.588,02
ožujak	61.552,65	19.590,55	81.143,20
travanj	78.975,47	32.057,49	111.032,96
svibanj	52.694,75	25.024,95	77.719,70
lipanj	43.167,87	18.890,33	62.058,20
srpanj	52.438,51	22.140,48	74.578,99
kolovoz	43.632,06	14.848,76	58.480,82
rujan	37.045,48	18.487,69	55.533,17
listopad	52.438,51	22.140,48	34.690,11

<b>Ukupno</b>	<b>454.943,27</b>	<b>174.957,39</b>	<b>629.900,66</b>
<b>PDV</b>	<b>113.735,82</b>	<b>22.744,46</b>	<b>136.480,28</b>
<b>Ukupno s PDV-om</b>	<b>568.679,09</b>	<b>197.701,85</b>	<b>766.380,94</b>
Udio u ukupnoj realizaciji (bez PDV)	72%	28%	100%

Prema očitovanju poreznog obveznika, a i na temelju predočene poslovne dokumentacije u porezni obveznik je u nadziranom razdoblju obavljao djelatnost prodaje trgovačke robe (ribičkog pribora i hrane za ribe) u dva maloprodajna objekta. Za potrebe fiskalizacije porezni obveznik je prijavio dva fiksna poslovna prostora i to:

- fiksni poslovni prostor u Zagrebu, I. Resnički gaj 4 (od 31.07.2017.g., oznake 0001) i
- fiksni poslovni prostor u Koprivnici, Ulica Križevačka 31A (od 31.07.2017.g., oznake 0002)

Na temelju poslanih računa na fiskalizaciju u razdoblju od 01.01. – 31.10.2019. godine utvrđen je promet u iznosu od 747.361,11 kn.

#### **Povezivanje nabave s isporukom dobara**

Kako je gore u zapisniku navedeno, porezni obveznik je na kontima prihoda za razdoblje 01.01. – 31.10.2019. godine evidentirao vrijednost isporuke u iznosu od 629.900,66 kn s osnove prodaje robe u maloprodaji. U razdoblju od 01.11. – 31.12.2019.g. porezni obveznik je u glavnoj knjizi na konta prihoda 7603 i 76033 s osnove maloprodaje evidentirao isporuku dobara u vrijednosti od 39.545,41 kn, što uz manje odstupanje odgovara fiskaliziranom prometu u tom razdoblju i odgovara prijavljenim isporukama u obrascima PDV-a za studeni i prosinac 2019.g.

Slijedom navedenog, porezni obveznik je u razdoblju poslovanja tijekom 2019.g. evidentirao prihod od prodaje robe na malo u ukupnom iznosu od 669.446,07 kn (629.900,66 + 39.545,41), na način da je na kontu 7603 glavne knjige evidentirana vrijednost u iznosu od 486.643,66 kn (oporezivo po stopi od 25%), a na kontu 76033 evidentirana je vrijednost u iznosu od 182.802,41 kn (oporezivo po stopi od 13%).

Osim prihoda od prodaje u maloprodaji, porezni obveznik je u obrascima ZP i PDV-a za studeni i prosinac 2019.g. iskazao isporuku dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 1.043.305,46 kn od čega je za studeni 2019.g. iskazana neoporeziva isporuka u iznosu od 65.697,84 kn, a u prosincu 2019.g. u iznosu od 977.607,62 kn. U obrascu PDV-a za studeni 2019. iskazana je pod stavkom „ostalo oslobođenje“ (r.b. prijave I.10.) vrijednost isporuke od 8.842,24 kn.

Porezni obveznik je u postupku nadzora dostavio na uvid izdane račune za isporuke unutar EU u studenom i prosincu 2019.g., a uvidom u iste je utvrđena isporuka ribičkog pribora i hrane za ribe slovenskom kupcu Zadravec B.A.I.T.S. d.o.o. u vrijednostima kako slijedi:

- po izdanom računu broj 97/1/1 od 28.11.2019.g. (interni broj 1910003575-0) fakturira isporuku pribora za ribolov i hranu za životinje u vrijednosti od 8.842,24 kn;
- po izdanom računu broj 98/1/1 od 28.11.2019.g. (interni broj 1910003632-0) fakturira isporuku pribora za ribolov i hranu za životinje u vrijednosti od 1.353,60 kn;
- = ukupno 10.195,84 kn za studeni 2019.g.
- po izdanom računu broj 1/1/1 od 31.12.2019.g. (interni broj 1920000001-3) fakturira isporuku u vrijednosti od 15.405,63 kn;
- po izdanom računu broj 2/1/1 od 31.12.2019.g. (interni broj 1920000002-3) fakturira isporuku u vrijednosti od 242.524,98 kn;
- po izdanom računu broj 99/1/1 od 31.12.2019.g. (interni broj 1910000001-1) fakturira isporuku u vrijednosti od 68.696,59 kn;
- po izdanom računu broj 100/1/1 od 31.12.2019.g. (interni broj 1920000002-1) fakturira isporuku u vrijednosti od 649.353,82 kn;
- = ukupno 975.981,02 kn za prosinac 2019.g.

Na temelju dostavljene poslovne dokumentacije odnosno izdanih računa za studeni i prosinac 2019.g., utvrđena je vrijednost isporuka unutar EU po izdanim računima u iznosu od 986.176,86 kn (10.195,84 + 975.981,02), dok je u obrascima iskazana vrijednost 1.052.147,62 kn, što je u obrascima više prijavljene isporuke za iznos od 65.970,76 kn. Prema objašnjenju knjigovodstva, razlika je više prijavljene isporuke u obrascima od stvarno nastale i fakturirane isporuke, a prema objašnjenju

knjigovođe društva greška je nastala kod prijave isporuke po izdanom računu broj 97/1/1 od 28.11.2019.g. (interni broj 1910003575-0) kada je iskazana vrijednost na računu pomnožena sa 7,43 kao da se radi o iskazanom iznosu u euru, a ne u kunama.

Na izdanim računima slovenskom kupcu Zdravec B.A.I.T.S. d.o.o. porezni obveznik ne obračunava porez na dodanu vrijednost, isporuke je prijavio kao isporuke unutar EU i iste iskazao u zbirnoj prijavi za studeni i prosinac 2019.g. Na računu se porezni obveznik poziva na oslobođenu isporuku temeljem članka 41. st.1. t.a. Zakona. U postupku nadzora za isporuke po gore navedenim računima, porezni obveznik je dostavio izjave o otpremi robe. Prema očitovanju poreznog obveznika prijevoz robe u Sloveniju obavio je kupac Zdravec B.A.I.T.S. d.o.o., SI4892114. Na temelju uvida u predočene izjave o otpremi robe, utvrđeno je da je roba (oprema za ribolov i hranu za ribe) preuzeta na dan izdavanja računa i da se otprema u mjesto Rakičan u Sloveniju, vozilom kombi Peugeot reg. oznaka MS-KL 737, a robu preuzima Erika Zdravec.

U postupku nadzora porezni obveznik se izjasnio da je prestao s obavljanjem trgovačke djelatnosti s 31.12.2019.g. te je preostalu zalihi prodao slovenskom poreznom obvezniku Zdravec B.A.I.T.S. d.o.o. po nabavnim vrijednostima, a za isporuku su izdani računi u prosincu 2019.g. s nadnevkom 31.12.2019.g. Dakle, roba evidentirana na zalihi s 31.12.2019.g. prefakturirana (prodana) je kupcu Zdravec B.A.I.T.S. d.o.o., koji je ujedno i dobavljač te robe.

Dakle, sve evidentirane zalihe robe na kontu kl. 6 glavne knjige za 2019.g. s 31.12.2019.g. prefakturirane su (prodane) natrag dobavljaču te krajem poslovne godine zaliha nema.

Od poreznog obveznika je u postupku nadzora traženo da dostavi financijske i robne kartice razduženja nabave (zaliha), što nije dostavljeno do završetka nadzora.

Da je porezni obveznik prestao s obavljanjem djelatnosti dokazuje i činjenica da u 2020.g. porezni obveznik nema fiskaliziranog prometa po gore navedenim poslovnica.

Fiksni poslovni prostori, prijavljeni za potrebe fiskalizacije računa su zatvoreni, a zatvaranje je provedeno tijekom postupka nadzora s danom 06.04.2020.g.

U postupku nadzora, od strane poreznog obveznika preko njegovog knjigovodstvenog servisa dostavljen je dokument „**fakturna knjiga primljenih dokumenata – sva nabava 01.01. – 31.12.2019.g.**“ U navedenom dokumentu dani je pregled broja ulaznih računa i vrijednosti nabave po pojedinom dobavljaču te je iskazana vrijednost bez PDV-a, obračunati PDV i iznos s PDV-om. Uspoređujući evidentirane podatke u navedenom dokumentu s podacima koji su bili poznati poreznom tijelu i koje je knjigovodstvo društva evidentiralo u poslovne knjige i poreznu evidenciju za 2019.g. poreznog obveznika utvrđeno je sljedeće:

- u predočenom dokumentu evidentirani su računi (gore opisani) za nabavu dobra od dobavljača Zdravec B.A.I.T.S. u razdoblju od siječnja do ožujka 2019.g. godine u vrijednosti od 34.056,99 eura odnosno 252.704,88 kn, iako ta nabava nije evidentirana u poreznu evidenciju i poslovne knjige društva za 2019. godinu, a samim time nije povećana iskazana vrijednost nabave trgovačke robe na kl. 6 glavne knjige za 2019.g.;
- u predočenom dokumentu evidentirana je vrijednost nabave dobara u travnju 2019. godine od dobavljača Zdravec B.A.I.T.S. d.o.o. u ukupnoj vrijednosti od 71.732,44 kn po ulaznim računima broj 70/01.04.2019. (15.637,59 kn), 81/09.04.2019.g. (5.780,52 kn), 85/10.04.2019. (9.184,23 kn), 86/10.04.2019. (843,98), 89/15.04.2019. (10.505,60 kn), 90/16.04.19. (12.315,59 kn), 93/17.04.219. (1.752,95 kn), i 99/26.04.2019.g. (15.711,58 kn), iako nabava po tim računima nije evidentirana u poreznu evidenciju i poslovne knjige društva za 2019. godinu, a samim time nije povećana iskazana vrijednost nabave trgovačke robe na kl. 6. glavne knjige za 2019.g.;
- u predočenom dokumentu evidentirana je vrijednost nabave dobara u svibnju 2019. godine od dobavljača Zdravec B.A.I.T.S. d.o.o. u ukupnom iznosu od 14.343,16 kn po ulaznim računima broj 104/06.05.2019. (12.963,19 kn) i 108/09.05.2019. g. (1.379,97 kn), iako nabava po tim računima nije evidentirana u poreznu evidenciju i poslovne knjige društva za 2019. godinu, a samim time nije povećana iskazana vrijednost nabave trgovačke robe na kl. 6. glavne knjige za 2019.g.;
- u predočenom dokumentu evidentirana je vrijednost nabave dobara u srpnju 2019.g. od dobavljača Plectrum j.d.o.o. u ukupnom iznosu od 22.736,11 kn po ulaznim računima broj 159/10.07.2019.

(5.334,88 kn), 157/10.07.2019.g. (8.631,34 kn) i 166 od 18.07.2019. (8.769,89 kn), iako nabava po tim računima nije evidentirana u poreznu evidenciju i poslovne knjige društva za 2019. godinu, a samim time nije povećana iskazana vrijednost nabave trgovačke robe na kl. 6. glavne knjige za 2019.g.;

- u predloženom dokumentu evidentirana je nabava u listopadu 2019.g. po gore ulaznim računima dobavljača Zadravec B.A.I.T.S. d.o.o. (gore navedeni) u vrijednosti od 44.881,41 kn, za koje je utvrđeno da su evidentirani u poslovne knjige i poreznu evidenciju poreznog obveznika.

- u predloženom dokumentu evidentirana je nabava u studenom i prosincu 2019.g. po ulaznim računima dobavljača Zadravec B.A.I.T.S. d.o.o. broj 226/13.11.2019., 229/13.11.2019., 232/25.11.2019. i 966/05.12.2019. u ukupnom iznosu od 87.219,41 kn, za koje je utvrđeno da su evidentirani u poslovne knjige i poreznu evidenciju poreznog obveznika.

U postupku nadzora dostavljeni su na uvid ulazni računi primljeni od dobavljača ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o., SI48921114, a vezani uz nabavu dobra u studenom i prosincu 2019.g., a uvidom u iste utvrđeno je sljedeće:

- po računu 1900000226-V-0 od 13.11.2019. fakturirana je isporuka pribora za ribolov u vrijednosti od 3.700,00 eura (27.538,40),
- po računu 1900000229-V-0 od 13.11.2019. fakturirana je isporuka pribora za ribolov u vrijednosti od 6.885,13 eura (51.233,12 kn),
- po računu 1900000232-V-0 od 25.11.2019. fakturirana je isporuka pribora za ribolov u vrijednosti od 1.033,17 eura (7.680,30 kn)
- po računu 1900010966-0 od 05.12.2019. fakturirana je isporuka pribora za ribolov u vrijednosti od 103,00 eura (767,16 kn),

što ukupno iznosi 87.219,41 kn odnosno 11.721,30 eura.

Uvidom u predane obrasce PDV-S za studeni i prosinac 2019.g. utvrđeno je da je porezni obveznik prijavio stjecanje dobara od slovenskog poreznog obveznika ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o., SI48921114. u ukupnom iznosu od 87.219,41 kn, a ista vrijednost je iskazana i u Obrascima PDV-a za studeni i prosinac 2019.g. Navedena nabava evidentirana je u glavnu knjigu poreznog obveznika za 2019.g.

Porezni obveznik je dostavio na uvid ulazne račune dobavljača Zadravec B.A.I.T.S. d.o.o. iz siječnja, veljače i ožujka 2019.g. te za listopad 2019.g., koji su opisani gore u zapisniku, a uvidom u iste utvrđena je nabava dobra kojom porezni obveznik trguje u okviru svoje redovne djelatnosti.

Porezni obveznik je nabavu po ulaznim računima iz listopada 2019.g. evidentirao u glavnu knjigu za 2019.g. Kako je gore u zapisniku konstatirano, porezni obveznik je propustio u glavnu knjigu za 2019.g. na konta klase 6 evidentirati nabavu dobra od slovenskog poduzetnika ZADRAVEC B.A.I.T.S. d.o.o., SI48921114 u iznosu od 252.704,88 kn u razdoblju od siječnja do ožujka 2019.g.

U postupku nadzora traženo je od poreznog obveznika da dostavi fakture za nabavu robe po ulaznim računima dobavljača Zadravec B.A.I.T.S. d.o.o. i Plectrum j.d.o.o. iz travnja, svibnja i srpnja 2019. godine, što isti nije učinio. Kako je u postupku nadzora utvrđeno, porezni obveznik je u poslovne knjige za razdoblje od 01.01. – 31.10.2019.g. propustio evidentirati nabavu dobra od dobavljača Zadravec b.a.i.t.s. d.o.o. i Plectrum j.d.o.o. iz travnja, svibnja i srpnja 2019, odnosno nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik propustio u glavnu knjigu za 2019. g. na konta klase 6 evidentirati nabavu trgovačke robe u iznosu od 108.811,69 kn.

Na temelju dostupne poslovne dokumentacije i evidencija, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u razdoblju poslovanja tijekom 2019.g. trebao imati evidentirano zaduženje trgovačkom robom u iznosu od 1.546.132,72 kn. Međutim, na temelju dostavljene glavne knjige za razdoblje od 01.01. – 31.10.2019. godine i na temelju evidentiranog zaduženja za studeni i prosinac 2019.g. utvrđeno je da evidentirana vrijednost nabave trgovačke robe u glavnoj knjizi za 2019.g. iznosi 1.184.616,15 kn (1.052.515,30/početno stanje + 44.881,44/ listopad + 86.451,80/studen + 767,61/ prosinac). Slijedom navedenog, porezni obveznik je propustio u glavnu knjigu za 2019.g. evidentirati zaduženje trgovačkom robom u iznosu od **361.516,57 kn** (1.546.132,72 - 1.184.616,15) temeljem primljene trgovačke robe po ulaznim računima navedenih dobavljača u razdoblju obuhvaćenom nadzorom.

Slijedom navedenog, na temelju dostupne poslovne dokumentacije o nabavi trgovačke robe za razdoblje 01.01. – 31.10.2019.g. kod nadziranog poreznog obveznika utvrđena je nabava trgovačke robe od samo od dva dobavljača od kojeg je najznačajniji slovenski poduzetnik Zadravec B.A.I.T.S.

d.o.o. (povezano društvo). U nastavku zapisnika daje se pregled vrijednosti nabave trgovačke robe u nadziranom razdoblju, kako slijedi:

vrijednost nabave trgovačke robe u razdoblju od 01.01. – 31.10.2019.g.

Vrijednost nabave (nabavne cijene)	Iznos nabave (bez pdv-a)	Oporezivo po stopi od 25%	Oporezivo po stopi od 13%	Napomena – evidentirano u poslovne knjige
Zadravec B.A.I.T.S. d.o.o., SI				
siječanj do ožujak 2019.	252.704,88	221.847,42	30.902,14	Nije evidentirano u poslovne knjige i poreznu evidenciju
travanj 2019.g.	71.732,42			Nije evidentirano u poslovne knjige i poreznu evidenciju
svibanj 2019.	14.343,16			Nije evidentirano u poslovne knjige i poreznu evidenciju
listopad 2019.g.	44.881,44	16.426,06	28.455,35	evidentirano
<b>ukupno</b>	<b>383.661,90</b>			
Plectrum j.d.o.o.				
srpanj 2017	22.736,11			Nije evidentirano u poslovne knjige i poreznu evidenciju
<b>ukupno</b>	<b>22.736,11</b>			
<b>tekuća nabava</b>	<b>406.398,01</b>			
<b>početno stanje 01.01.2019.</b>	<b>1.052.515,30</b>			
<b>nabava ukupno do 31.10.2019.</b>	<b>1.481.649,42</b>			

Napomena: Osnovica po stopama utvrđena je za isporuke za koje je dostavljena dokumentacija

Dakle, na temelju predloženog dokumenta „faktura knjiga primljenih dokumenata – sva nabava 01.01. – 31.12.2019.g.“ utvrđena je nabava po ulaznim računima dobavljača Zadravec B.A.I.T.S. d.o.o. i Plectrum j.d.o.o. za nadzirano razdoblje u ukupnom iznosu od 406.398,01 kn, što čini tekuću nabavu trgovačke robe. Od ukupne nabave, u glavnu knjigu na konta klase 6 i knjigu ulaznih računa za razdoblje nadzora 01.01. – 31.10.2019.g. evidentirana je samo nabava u iznosu od 44.881,44 kn iz listopada 2019.g. Slijedom navedenog, porezni obveznik je u razdoblje od 01.01. – 31.10.2019.g. propustio evidentirati nabavu dobara u iznosu od 361.516,57 kn po ulaznim računima dobavljača iz siječnja, veljače, ožujka, travnja, svibnja i srpnja 2019.g.

Na temelju predloženih ulaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik nabavio dobra koja istome služe u poslovne svrhe odnosno radi se o nabavi trgovačke robe kojom porezni obveznik trguje u svojim maloprodajnim prodavaonicama.

U postupku nadzora traženo je od poreznog obveznika da za dobra, čija nabava nije evidentirana u poreznu evidenciju i glavnu knjigu poreznog obveznika za 2019.g. na konta kl. 6., dokaže da su prodana, da su izdani računi za prodaju i da je na temelju tih isporuka obračunati porez na dodanu vrijednost sukladno odredbama važećeg Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Od strane poreznog obveznika odnosno njegovog knjigovodstvenog servisa dostavljen je dokument - izlist financijskih kartica prihoda – konto 7603 i 76033 na temelju kojeg je utvrđen evidentiran promet za 2019.g. Dostavljen je i dokument „poročilo prodaje po artiklima od 01/01/19 do 31/12/19“, a uvidom u isti utvrđeno je iskazivanje podataka, kako slijedi:

- količina po artiklima 16.059,96 (analitički)
- osnovica za PDV u iznosu od 502.820,82 kn
- PDV u iznosu od 105.393,76 kn
- vrijednost s PDV-om u iznosu od 608.214,38 kn
- rabat u iznosu od 73.024,00
- nabavna vrijednost 359.506,83 kn
- razlika u cijeni u iznosu od 142.472,36 kn

Vezano uz dokument „poročilo prodaje po artiklima od 01/01/19 do 31/12/19“ utvrđeno je da ne odgovara evidentiranoj visini prihoda evidentiranog u glavnu knjigu za 2019.g. na navedenim kontima niti odgovara fiskaliziranom prometu s osnove maloprodaje u dva prodajna objekta na način da su iskazane manje vrijednosti, stoga se navedeni dokument smatra nevjerodostojnim. Druga dokumentacija o isporukama nije dostavljena.

Dakle, porezni obveznik u postupku nadzora ničim nije dokazao da je neevidentiranu vrijednost nabave u iznosu od 361.516,57 kn prodao i prihod od prodaje iskazao u poslovne knjige poreznog obveznika i u porezne evidencije. Samim neevidentiranjem nabave u poslovne knjige, porezni obveznik je iskazao namjeru da ne evidentira isporuku.

Obveza izdavanja računa i vođenja poslovnih knjiga i evidencija propisana je člankom 62. Općeg poreznog zakona, pri čemu je utvrđeno da su porezni obveznici dužni izdavati račune te voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza. Računom se za potrebe oporezivanja smatra i svaka isprava kojom se obračunavaju isporuke bez obzira na to u kojem obliku i pod kojim nazivom je izdana. Porezni obveznici koji isporuku dobara ili obavljanje usluga naplaćuju u gotovini obvezni su promet iskazivati potpuno, točno, pravodobno i uredno putem naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način. Stalna poslovna jedinica strane osobe i pravna osoba čiji je osnivač strana osoba dužne su izdavati račune, voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema poreznim propisima koji se primjenjuju u Republici Hrvatskoj.

Članak 91. Općeg poreznog zakona je propisano da ako se utvrdi manjak robe koja podliježe oporezivanju, a porezni obveznik ne može dokazati da je manjak posljedica činjenica koje ne utemeljuju porez, manjak robe se oporezuje. U tom se slučaju smatra da je porezna obveza nastala u trenutku utvrđivanja manjka.

Odredbama čl. 65. i 66. Općeg poreznog zakona propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja, a bilježenje u podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Odredbama navedenog Zakona je propisano da se smatra 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.

Sagledavajući činjenice utvrđene u postupku nadzora, a vezno uz iskazivanje primljenih isporuka odnosno nabave trgovačke robe i izdanih računa za prodaju nabavljene robe te načina obračunavanja poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je netočno iskazivanje poslovnih promjena vezanih uz nabavu trgovačke robe tijekom 2019.g. pri čemu je utvrđeno da je porezni obveznik propustio dio nabave trgovačke robe evidentirati u glavnu knjigu i porezne evidencije, sve kako je gore opisano. Nadalje, porezni obveznik nije u postupku nadzora predočio vjerodostojnu dokumentaciju o prodaji nabavljene robe tijekom nadziranog razdoblja kako u financijskim tako i u naturalnim pokazateljima. Porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju vezano uz evidentiranje početnog stanja (inventurnu listu u naturalnim i financijskim pokazateljima).

Člankom 92. Općeg poreznog zakona je propisano da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti. Porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mjerilo ili više njih iz stavka 3. i 4. članka 92. Općeg poreznog zakona će koristiti za procjenu porezne osnovice.

Slijedom gore navedenog, povezivanjem nabave s prodajom trgovačke robe utvrđeno je da porezni obveznik za sva nabavljena dobra nema iskazanu isporuku, a porezno tijelo na temelju vrste nabavljenih dobra procjenjuje da su ista prodana u okviru obavljanja redovne djelatnosti, ali isporuke nisu evidentirane u poslovne knjige i knjigu izdanih računa vezano uz obračune poreza na dodanu vrijednost, sve kako slijedi:

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik trebao u vrijednosti zaliha na kontima klase 6 glavne knjige za 2019.g. imati evidentiranu vrijednost nabave u ukupnom iznos od 1.546.132,72 kn, a evidentirao je vrijednost u iznosu od 1.184.616,15 kn, što je manje za iznos od 361.516,57 kn. Dakle, u postupku nadzora je dokazano da porezni obveznik svu nabavu dobara nije evidentirao u glavnu knjigu za 2019.g.

Prema očitovanju poreznog obveznika, sva preostala zaliha je s 31.12.2019. godine je prefakturirana slovenskom poreznom obvezniku Zdravec B.A.I.T.S. d.o.o. po nabavnoj vrijednosti i slijedom toga zaliha društva na dan 31.12.2019. godine iznosi 0,00 kn.

Slijedom navedenog, vrijednost dobra koju je s 31.12.2019.g. porezni obveznik imao evidentiranu u poslovnim knjigama na zalihi je prefakturirao slovenskom poreznom obvezniku Zdravec B.A.I.T.S. d.o.o. po gore navedenim izdanim računima. Stoga je očito da dobra koja nisu bila evidentirana u glavnoj knjizi za 2019.g. nisu niti prefakturirana (isporučena) slovenskom porezom obvezniku niti su ostala na zalihi. Neevidentiranjem nabave u poslovne knjige, porezni obveznik je pokazao namjeru neevidentiranja isporuke. Porezni obveznik u postupku nadzora nije dokazao da je nabavljena dobra po ulaznim računima koji nisu evidentirani u poslovne knjige prodao na način da je u porezne knjige i glavnu knjigu evidentirao vrijednost isporuke. Dakle, porezni obveznik nije dokazao da je neevidentiranu trgovačku robu u vrijednosti od 361.516,57 kn prodao i kod isporuke izdao račune te obračunao pripadajući porez na dodanu vrijednost sukladno važećim propisima i isti evidentirao u poslovne knjige i poreznu evidenciju.

Dobra nabavljena po računima dobavljača koja nisu evidentirana u poslovne knjige poreznog obveznika odnosno u glavnu knjigu za razdoblje od 01.01.-31.10.2019.g. u vrijednosti od 361.516,57 kn, odnose se na nabavu dobra kojim porezni obveznik trguje i što čini osnovnu djelatnost društva. Stoga, porezno tijelo smatra da je u nadziranom razdoblju došlo do isporuke dobara od strane dobavljača i da je primljena dobra nadzirani porezni obveznik, obavljajući registriranu djelatnost, prodao kupcima u tuzemstvu, a da je propustio u poslovne knjige evidentirati isporuku. Porezno tijelo procjenjuje da je do isporuke došlo odmah po nabavi dobra, dakle u razdoblju nabave. Porezni obveznik u postupku nadzora nije dokazao suprotno odnosno nije predočio dokaz da je neevidentirana dobra prodao na način da je vrijednost isporuke evidentirao u knjige izdanih računa, glavnu knjigu, a vrijednost naknade po isporučenim dobrima uključio u obrasce PDV-a za razdoblje isporuke.

Slijedom navedenog, porezno tijelo smatra da je porezni obveznik nabavljena dobra u iznosu od 361.516,57 kn prodao kupcima u tuzemstvu u okviru svoje redovne djelatnosti odmah po nabavi, ali je propustio evidentirati vrijednost isporuke u svoje poslovne knjige u nadziranom razdoblju.

Oporezivanje isporučenih dobara u tuzemstvu se temelji se na odredbi članka 4. stavka 1. točke 1. i članka 7. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a za isporuke dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu propisani su odredbom čl. 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Prema tome sukladno čl. 30. st. 1. Zakona oporezivi događaj nastaje kada su dobra isporučena ili usluge obavljene pri čemu obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za obračunsko razdoblje u kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Ako je oporezivi događaj nastao, a nije izdan račun obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj tj. kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Člankom 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisana je porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljenih usluga. Primjena poreznih stopa propisane su člankom 37. i 38. Zakona. Obveza plaćanja PDV-a propisana je člankom 75. st.1. t.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Iz razloga što je vrijednost neevidentirane isporuke nepoznata, porezna osnovica u postupku nadzora procjenjuje se i određuje se u visini troškova nabave prodanih proizvoda. Na temelju uvida u djelomično predočenu poslovnu dokumentaciju utvrđeno je da porezni obveznik nabavlja i prodaje dobra koja su oporeziva po stopi od 13% (hrana za ribe) i ribička oprema oporeziva po stopi od 25%. Iz razloga što na temelju predočene poslovne dokumentacije nije moguće utvrditi vrijednosti nabave i isporuke po stopama kojima se određena isporuka oporezuje, u postupku nadzora kod obračuna poreza na dodanu vrijednost na oporezive neiskazane isporuke, obveza poreza na dodanu vrijednost utvrditi će se procjenom na način da će se na ukupnu vrijednost neevidentiranih isporuka dobara primijeniti postotak utvrđen kod evidentiranih isporuka u nadziranom razdoblju. U obračunima PDV-a za nadzirano razdoblje porezni obveznik je iskazao oporezive isporuke po stopi od 13% u visini od 28% od ukupnih isporuka, a oporezive isporuke po stopi od 25% u visini od 72% od ukupne isporuke.

Slijedom gore navedenih zakonskih odredaba, poreznom obvezniku je u postupku nadzora na izvršenu, a neevidentiranu isporuku dobara u razdoblju od 01.01. – 31.10.2019.g. obračunati porez na dodanu vrijednost u iznosu kako slijedi:

- ukupna vrijednost neevidentiranih isporuka: 361.516,57 kn
- vrijednost isporuka po stopi od 13%: 101.224,64 kn

- vrijednost isporuka po stopi od 25%: 260.291,93 kn
- obveza poreza na dodanu vrijednost po stopi od 13%: 13.159,20 kn
- obveza poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25%: 65.072,98 kn
- ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost: 78.232,18 kn

Poreznom obvezniku su u postupku nadzora utvrđena nova obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja 01.01. – 31.10.2019. godine u ukupnom iznosu od 78.232,18 kn, obračunata na osnovicu u iznosu od 101.224,64 kn (13.159,20 kn) primjenom stope od 13% i obračunata na osnovicu u iznosu od 260.291,93 kn (65.072,98 kn) primjenom stope od 25%, a s osnova neevidentiranja isporuke dobara odmah po nabavi.

U nastavku zapisnika dani je pregled neevidentiranih isporuka dobara u poreznim razdobljima kako slijedi:

Razdoblje isporuke	Iznos	Oporezivo osnovica - stopa 13%	Oporezivo osnovica - stopa 25%	PDV stopa 13%	PDV stopa 25%	Ukupno PDV za uplatu	Kamate do 25.05.2020.
siječanj 2019.	3.350,28	938,08	2.412,20	121,95	603,05	725,00	52,08
veljača 2019.	94.008,38	26.322,35	67.686,03	3.421,91	16.921,51	20.343,41	1.344,56
ožujak 2019.	155.346,22	43.496,94	111.849,28	5.654,60	27.962,32	33.616,92	2.047,19
travanj 2019.g	71.732,42	20.085,08	51.647,34	2.611,06	12.911,84	15.522,90	859,08
svibanj 2019.	14.343,16	4.016,08	10.327,08	522,09	2.581,77	3.103,86	154,54
srpanj 2019	22.736,11	6.366,11	16.370,00	827,59	4.092,50	4.920,09	193,16
<b>ukupno</b>	<b>361.516,57</b>	<b>101.224,64</b>	<b>260.291,93</b>	<b>13.159,20</b>	<b>65.072,98</b>	<b>78.232,19</b>	<b>4.650,61</b>

U postupku nadzora za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. poreznom obvezniku je utvrđena nova obveza poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 78.232,18 kn obračunata na osnovicu u iznosu od 361.516,57 kn, primjenom stope od 13% i 25%. Poreznom obvezniku obračunate su i zakonske zatezne kamate u iznosu od 4.650,61 kn zbog nepravodobnog prijavljivanja obveze poreza na dodanu vrijednost u navedenom iznosu od 78.232,18 kn.

Zbog netočno utvrđene osnovice poreza na dodanu vrijednost s osnova neiskazivanja isporuka dobara u razdoblju nadzora od 01.01. – 31.10.2019.g. porezni obveznik je izvršio povredu članka 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Kamate su obračunate u skladu s odredbama Zakona o kamata ("Narodne novine" broj 94/04 i 35/05), Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i odredbama čl. 21. i čl. 127. Općeg poreznog zakona Za razdoblje od nastanka obveze do 27.05.2020.

2) Porezna stopa poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19; Rješenje USRH 99/13, 153/13).

3) Na povećanu poreznu osnovicu poreza na dodanu vrijednost utvrđenu u iznosu od 101.224,64 kn za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine, primjenom porezne stope od 13%, Zapisnikom, KLASA: 471-02/20-01/88, URBROJ: 513-07-20/20-05 od 27.05.2020. g. utvrđena je nova porezna obveza od 13.159,20 kn.

Na povećanu poreznu osnovicu poreza na dodanu vrijednost utvrđenu u iznosu od 260.291,93 kn za razdoblje od 01.01.2019. do 31.10.2019. godine, primjenom porezne stope od 25%, Zapisnikom, KLASA: 471-02/20-01/88, URBROJ: 513-07-20/20-05 od 27.05.2020. g. utvrđena je nova porezna obveza od 65.072,98 kn.

4) Obračunate kamate na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 4.650,61 kn obračunate su za razdoblje od dana dospeljeća porezne obveze do dana sastavljanja zapisnika

(27.05.2020.). Iste su obračunate u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04 i 35/05), Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i odredbama čl. 21. i čl. 127 i 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16, 106/18, 121/19).

#### **Ad II.**

Nalog za uplatu porezne obveze temelji se na odredbama čl. 21. i 22. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18).

Nalozi za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika pa do dana uplate, temelje se na odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavak 7. Općeg poreznog zakona, te članka 130. st.7. Općeg poreznog zakona i odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

#### **Ad III.**

U svezi sa zadanim nalogom u točki I. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama za tekuću godinu provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 62., 65. i 66. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza.

#### **Ad IV.**

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbama čl. 79. i čl. 133. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09).

#### **Ad V.**

Ako porezni obveznik ne izvrši nalog 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 171. Općeg poreznog zakona.

### **UPUTA O PRAVNOM LIJEKU**

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s čl. 178. 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 u Zagrebu, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, O. Keršovanija 11, Čakovec, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema tar. br. 3. st. 1. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine" broj 8/17, 37/17, 129/17, 18/19 i 128/19) i Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine" broj 115/16).



Rješenje se dostavlja:

1. poreznom obvezniku
2. pismohrani (2 primjerka)
3. Ispostavi Porezne uprave

