

Pr. 22.06. 2025.



R E P U B L I K A H R V A T S K A

MINISTARSTVO FINACIJA

POREZNA UPRAVA

PODRUČNI URED ZADAR

KLASA:UP/I 471-02/25-01/21

URBROJ: 513-07-13/07-25-09

Zadar, 16. lipnja 2025. godine

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zadar, OIB:18683136487 u postupku poreznog nadzora pokrenutog po službenoj dužnosti kod poreznog obveznika **DB TIM d.o.o., Put Marine 18, Vir, OIB:22606150282** na temelju članka 3. stavak 1. točke 5. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, broj 115/16, 98/19, 155/23, 152/24), te na temelju članka 95. i članka 126. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 do 152/24), d o n o s i

P O R E Z N O R J E Š E N J E

Poreznom obvezniku **DB TIM d.o.o., Put Marine 18, Vir, OIB: 22606150282**

I. Utvrđuje se:

1. manje obračunati porez na dodanu vrijednost **za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine:**
 - 1.1. porezna osnovica po stopi od 25% u iznosu od 882.345,52 €
 - 1.2. porezna stopa od 25%
 - 1.3. porezna obveza u iznosu od **220.586,38 €**
 - 1.4. kamate u iznosu od **18.322,03 €**
2. manje obračunati porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja:
 - 2.1. porezna osnovica u iznosu od 369.014,57 €
 - 2.2. porezna stopa od 30%
 - 2.3. porezna obveza u iznosu od **110.704,37 €**
 - 2.4. kamate u iznosu od **7.153,48 €**

II. Nalaže se:

1. uplata poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine u iznosu od **220.586,38 €** u korist računa Državnog proračuna broj **HR1210010051863000160**, poziv na broj „68“, **1201-22606150282**;
2. uplata kamata na porez na dodanu vrijednost obračunatih od dana dospijeca porezne obveze do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od **18.322,03 €** u korist računa Državnog proračuna broj **HR1210010051863000160**, poziv na broj „68“, **1201-22606150282**;
3. obračun i uplata daljnjih kamata na nepravodobno obračunati i uplaćeni porez na dodanu vrijednost od dana sastavljanja Zapisnika do dana plaćanja u korist računa Državnog proračuna broj **HR1210010051863000160**, poziv na broj „68“, **1201-22606150282**.
4. uplata poreza na dohodak od kapitala za razdoblje od 01. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine u iznosu od **110.704,37 €** u korist računa općine Vir, broj HR7410010051748912009, poziv na broj „68“, **1910-22606150282**,
5. uplata kamata na porez na dohodak od kapitala do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od **7.153,48 €** u korist računa općine Vir broj **HR7410010051748912009**, poziv na broj „68“, **1910-22606150282**,
6. obračun i uplata daljnjih kamata na nepravodobno obračunati i uplaćeni porez na dohodak od kapitala za 2023. godinu, od dana sastavljanja Zapisnika do dana plaćanja u korist računa općine Vir broj HR7410010051748912009 poziv na broj „68“, **1910-22606150282**;

- III. Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršene uplate iz točke II. ovog Poreznog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje utvrđenih obveza.
- IV. Porezni obveznik će izvršiti ovo Porezno rješenje 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 Poreznog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Zadar, obavilo je nadzor obračunavanja evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine i nadzor o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma za razdoblje od 01. siječnja 2023. godine do 20. ožujka 2024. godine, te nadzor poreza na dohodak za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine kod poreznog obveznika DB TIM d.o.o. o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/25-01/21; URBROJ: 513-07-13/07-25-07 od 03. travnja 2025. godine u kojemu su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci Poreznog rješenja.

Na uručeni Zapisnik porezni obveznik podnio je prigovor dana 29. travnja 2028. godine putem opunomoćenika koji je dopušten, pravovremen i izjavljen od ovlaštene osobe.

Porezno tijelo razmotrilo je podneseni prigovor koji nije usvojilo, o čemu se očituje u nastavku obrazloženja rješenja, sukladno odredbama članka 126. stavak 5. Općeg poreznog zakona.

Porezni obveznik obavlja djelatnost temeljem Rješenja Trgovačkog suda u Zadru od 30. ožujka 2021. godine broj Tt-21/1353-4 s matičnim brojem (MBS) 110106245 pod nazivom „INVEST GRADNJA PLUS“ društvo s ograničenom odgovornošću za građenje, na adresi Privlaka, Alojzija Stepinca 90. Rješenjem istog Trgovačkog suda od 15. lipnja 2022. godine broj Tt-22/3750 upisana je u sudski registar promjena tvrtke i skraćene tvrtke, sjedišta i predmeta poslovanja, te izmjena odredbi Izjave o osnivanju. Temeljem navedenog zadnjeg Rješenja, novi naziv je „DB TIM“ d.o.o. za ugostiteljstvo, sa sjedištem na Viru, Put Marine 18.

Upisana (glavna) djelatnost poreznog obveznika je: I 5610 – Djelatnost restorana i ostalih objekata za pripremu i usluživanje hrane (podatak važi od 04.07.2022.).

Ostale upisane djelatnosti:

- projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
- usluge iznajmljivanja vozila (rent-a-car)
- djelatnost prijevoza putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu

Ad I. 1) Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine

Člankom 83. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati.

Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama (članak 66. stavak 2. Općeg poreznog zakona).

Knjigovodstvo poreznog obveznika se 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 (članak 65. Općeg poreznog zakona).

Na rednom broju I.1. kumulativa PDV-a „Transakcije koje ne podliježu oporezivanju, oslobođene i oporezive po stopi 0%“ iskazane su isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u ukupnom iznosu od 547.108,70 €.

Porezni obveznik u 2023. godini izdao je račune za obavljene usluge kod kojih dolazi do prijenosa porezne obveze za koje su primatelji obvezni platiti PDV u skladu s člankom 75. stavkom 3. a) Zakona

o PDV-u kupcima Gradnja Daruvar d.o.o., OIB: 01426949848, Pet plus gradnja d.o.o., OIB: 76016295049 i BZ plan projekt d.o.o. OIB:251469373398 u ukupnom iznosu od 547.108,70 €.

Međutim, iz zatečene i naknadno dostavljene dokumentacije koju je porezni obveznik dostavljao tijekom nadzora, a koja se odnosi na gore navedene usluge, nije razvidno da su ispunjeni uvjeti za primjenu odredbi članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u za prijenos porezne obveze.

Naime, nije razvidno o kakvim se točno radovima radi, na kojim se nekretninama radovi izvode, da li se radi o radovima u okviru građenja (izgradnje, rekonstrukcije i uklanjanja građevinskog objekta) kojima se bitno poboljšava kakvoća, funkcija, kapacitet građevine i za koje radove se često mijenja usklađenost građevine s lokacijskim uvjetima i često, ali ne i nužno, mora se ishoditi građevinska dozvola ili drugi odgovarajući dokument i kada se primjenjuje obveza prijenosa porezne obveze ili se radi o povremenim građevinskim uslugama kojima se sprječava oštećenje i propadanje građevinskog objekta, dakle tek o uslugama održavanja kada se ne mijenja usklađenost građevine s lokacijskim uvjetima i kada se ne primjenjuje obveza prijenosa porezne obveze.

Vezano za gore navedene isporuke kod kojih dolazi do prijenosa porezne obveze na primatelja porezni obveznik dostavio je račune izdane kupcima u iznosima kako slijedi:

Naziv primatelja	OIB primatelja	Suma	UPISAN U R.PDV-A OD	
GRADNJA DARUVAR D.O.O.	01426949848	336.690,00	24.07.2020.	Izdano 12 računa
PET PLUS GRADNJA D.O.O.	76016295049	188.525,01	01.01.2016.	Izdano 15 računa
BZ PLAN PROJEKT D.O.O.	25169373398	21.893,69	23.03.2016.	Izdano 2 računa
SVEUKUPNO:		547.108,70		

U nastavku računi izdani kupcu Pet plus gradnja d.o.o., OIB: 76016295049:

- **Račun broj 4-01-99** od 02.06.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od 13.046,24 €“ za uslugu „dobava i ugradnja sustava ojačanja alkalno otpornom mrežicom od staklenih vlakana za lokalno armiranje i ojačanje konstrukcija od opeke i miješanog zida“; s napomenom na računu da se radi o građevinskoj usluzi na koju se primjenjuje prijenos porezne obveze.

Uvidom u navedeni račun nije moguće utvrditi radi li se o usluzi na koju se primjenjuje obveza prijenosa porezne obveze iz članka 75. stavak 3., a koja se navodi na računu.

Naime, iz priloženog računa nije razvidno na kojem objektu se zaračunata usluga obavljala, da li se radilo u usluzi koja je povremena i kojom se tek sanira neko stanje građevine, odnosno da li se radi o održavanju neke građevine ili se radi o značajnijim radovima koji su dio većih – ugovorenih radova kojima se bitno mijenja usklađenost neke građevine s lokacijskim uvjetima. Nije razvidno ni u kojem se razdoblju radovi obavljaju, tko ih obavlja, s kojim materijalom i slično, uz koji se ugovor veže i slično.

Nakon što je poreznom obvezniku ukazano na nedostatke po ovom i ostalim dalje spomenutim računima, porezni obveznik naknadno (mailom od 10.02.2025. godine), u postupku nadzora, dostavlja „papir“ na kojem se navodi naslov „SUD SISAK MREŽICA I MORT“ Građevinski radovi na objektu **Županijski sud u Sisku sa opisom radova:**

1. „impregnacija“ 449,69 € (440,87kol*1,02 €/m2=449,69 €)

2. „zaštita otvora 450,06€“

3. „dobava i ugradnja sustava ojačanja (...) 12.146,49 € vrijednost obavljenih radova (449,87 kol*27cijena €/m2 =12.146,49 €).

U nastavku ostali računi koje je porezni obveznik izdao kupcu Pet plus gradnja d.o.o. s napomenom da se radi o radovima na koje je primijenio prijenos porezne obveze:

- **Račun broj 5-01-99** od 12.06.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 za „veliki rubnjaci ob st 0+942 do kraja kom 575,00 *6,00 € po kom – 3.450,00 €, mali rubnjaci ob st 0+650 kom do kraja“ kom 835,00*5,00 € po kom 4.175,00 €- sveukupna osnovica za prijenos porezne obveze **7.625,00 €** (račun bez dodatne dokumentacije iz koje bi bilo razvidno radi li se o ugradnji ili prodaji materijala, gdje se obavljaju poslovi, uz koji se ugovor vežu poslovi i sl.)
- **Račun broj 6-01-99 od 12.06.2023.** godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 za „ugradnju krovnog pokrova na pripremljene letve od glinenog biber crijepa m2“- 982 kom po cijeni 6,64 €“- osnovica za prijenos porezne obveze **6.520,48 €**,(račun bez dodatne dokumentacije); mailom dana 10.02.2025. naknadno dostavljen dokument na kojem se navodi jedna stavka na papiru i piše „TROŠKOVNIK -Gimnazija Sisak“ 7.4. ugradnja krovnog pokrova na pripremljene letve glinenog biber crijepa...obračun po m2 krovne plohe izračun 982*6,64 €=6.520,48 €);

- **Račun broj 11-01-99 od 11.07.2023.** godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 za „ugradnju krovnog pokrova na pripremljene letve od glinenog biber crijepa m2“- 508 kom po cijeni 6,64 €" 3.373,12+postava sljemenjak, postav letve i folije m1- kom 258*5,00=1.290,00 €, sveukupno- osnovica za prijenos porezne obveze **4.663,12 €** (račun bez dodatne dokumentacije, naknadno se dostavlja mailom 10.02.2025. „UGOVORENI TROŠKOVNIK -Gimnazija Sisak građevinski radovi na krovu Sisak s opisom stavke 7.4 – ugradnja krovnog pokrova na pripremljene letve od glinenog crijepa“, „Postava sljemenjaka, folije i kontra letve“ i račun 508 m2*6,64 eura= 3373,12+ 258 m1 * 5,00 eura= 1.290,00);
- **Račun broj 7-01-99 od 20.06.2023.** godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o. Petrinja, OIB: 76016295049 u ukupnom iznosu od 14.201,67 € - po stavkama 1. „pripremni radovi prema troškovniku vrijednost radova 2.426,91 €, 2. zemljani radovi prema troškovniku 6.231,00 €, 3. montažni radovi prema troškovniku 2.835,94 €, 4. kućni priključci prema troškovniku 2.335,94 €, 5. **završni radovi** i ostalo prema troškovniku 372,80 €;
Porezni obveznik uz navedeni račun prilaže „Prvu privremenu situaciju br. 7-01-99 i „Troškovnik sanacije vodoopskrbne mreže nakon seizmičkog djelovanja“ – sanacija cijevi sa zamjenom pojedinih kritičnih dionica" na kojem se navodi detaljniji opis radova po stavkama i opisom radova te utrošenim materijalom.
- Zatim 18.09.2023. godine izdaje kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 račun broj **24-01-99** na ukupni iznos od **15.442,93 €**, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom na računu „radovi na priključcima u Petrinji prema Troškovniku u prilogu“. Uz račun ne prilaže nikakvu dodanu dokumentaciju. Naknadno se dostavlja mailom 10.02.2025. „Troškovnik sanacije vodoopskrbne mreže nakon seizmičkog djelovanja- „sanacija cjevovoda sa zamjenom pojedinih kritičnih dionica" u kojem se navodi- -pripremni radovi 127,88 €, zemljani radovi 20.454,46 €, odnosno rukom nadopisuje da je troškovnik vezan uz račun 24-01-99 i da je vrijednost radova 15.442,93 € s napomenom „ razlika materijal“).
- Račun broj 13-01-99 od 27.07.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od **55.014,86 €**“, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom „izvršeni građevinski radovi na Kući Himne u Glini"; (bez privitka) – naknadno se dostavlja nerazumljiv opis obavljenih radova i izračun na iznos od 55.014,86 €;
- Račun broj 22-01-99 od 13.09.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 storno obavljenih radova „-1 kom u iznosu od -55.014,86 €“, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom „izvršeni građevinski radovi na Kući Himne u Glini" (storno računa bez obrazloženja zašto je došlo do promjene u vrijednosti obavljenih radova sa 55.014,86 € na 31.252,39€ odnosno za razliku od 23.762,47€);
- Račun broj 23-01-99 od 13.09.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od 31.252,39 €“, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom „izvršeni građevinski radovi **na Kući Himne u Glini**" (razlika u iznosu od 23.762,47);
- Račun broj 26-01-99 od 02.10.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od **4.000,00 €**“, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom „građevinski radovi izvedeni **na kući Himne na FRC**";
- Račun broj 19-01-99 od 24.08.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od **10.515,49 €**“, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom „građevinski radovi na Vodovodu u Kostajnici" (bez privitka);

Vezano za gore navedene radove porezni obveznik naknadno (10.02.2025.g.) dostavlja dokument „Okončana građevinska situacija br. 19-01-99 od 24.08.2025. s opisom i iznosom kao na gore navedenom računu“. Prilaže i tzv. „Troškovnik sanacije vodoopskrbne mreže nakon seizmičkog djelovanja“ – sanacija cijevi sa zamjenom pojedinih kritičnih dionica" sa stavkama identičnim Troškovniku kojeg prilaže uz radove na priključcima u Petrinji kada isto prilaže troškovnik istog naziva na kojem **nisu vidljivi podaci** o naručitelju radova, izvođaču radova, ukupnoj vrijednosti radova i slično. Na zadnjoj stranici troškovnika navodi se ukupna vrijednost poslova u iznosu od 32.773,16 € od čega se po ovoj „okončanoj situaciji" naplaćuje iznos od 10.515,49 € od čega se na utrošeni materijal odnosi 8.056,00 €.

- Račun broj 25-01-99 od **21.09.2023.** godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od **23.120,80 €**“, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom „građevinski radovi na zgradi *Maka Dizdara* u Sisku"; (bez privitaka)

- Račun broj 34-01-99 od **06.11.2023.** godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od **30.408,55 €**“, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom „građevinski radovi na zgradi Maka Dizdara u Sisku“; (bez pritvaka)

Vezano za gore navedene računi porezni obveznik naknadno dostavlja dokumentaciju („Privremenu situaciju – račun broj 13-01-99 od 21.09.2023. godine i Troškovnik na kojem se navodi da je naručitelj Ministarstvo prostornog uređenja graditeljstva i državne imovine, projektant „Po-mark“ Zagreb, Gustava Krkleca 40 i ukupna vrijednost radova 61.339,15 €, na istom dokumentu **rukom se nadopisuje** „1. privremena situacija 23.120,80 €, 2. privremena situacija 30.408,55 €);

- Račun broj 35-01-99 od 24.11.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od **3.489,84 €**“, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom „**vezanje armature**“; (bez pritvaka) – porezni obveznik naknadno dostavlja „privaak računu“- „List građevinske knjige“ od društva Pet plus gradnja d.o.o. – za objekt – „Gradska vijećnica Petrinja“ – priprema i vezanje armature, vertikalni i horizontalni vertikalci –vezanje armaturnih koševa, s napomenom da je radove izvodio DB TIM d.o.o. u vrijednosti od 4.362,30 kg 0,80 €;
- Račun broj 36-01-99 od 24.11.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od **2.238,50 €**“, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom „**lijepljenje keramičkih pločica** “; (bez pritvaka)
- Naknadno se (10.02.2025.) dostavlja „Troškovnik (bez zaglavlja o podacima tko je naručitelj, tko izvođač radova i sl.) u kojem se navodi da se radi o „keramičarskim radovima na staračkom domu u PETRINJI“ u vrijednosti od 2.238,50 € **na koje je obračunat PDV u iznosu od 559,63 €**, sveukupno 2.798,13 €.
- Račun broj 40-01-99 od 19.12.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od 9.600,00 € za bojanje i ostali radovi (1600m 2x6) te ostali radovi – „**čišćenje gradilišta**, postava knaufa i keramike“ 1 kom 2.400,00 €“, **12.000,00 €** osnovica za prijenos porezne obveze; (račun bez pritvaka)

Zatim je u postupku nadzora, temeljem članka 77. Općeg poreznog zakona i članka 79. Općeg poreznog zakona, po kojem porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje i prikuplja obavijesti i od drugih sudionika poreznog postupka, od društva Pet plus gradnja d.o.o., OIB: 76016295049 i društva Gradnja Daruvar d.o.o., OIB: 01426949848 zatražena dostava sve dokumentacije koja se odnosi na poslovni odnos s društvom DB tim d.o.o. (ugovori, obračunske situacije, Knjige ulaznih i izlaznih računa, izvodi i sl.).

Društvo Pet plus gradnja d.o.o., dostavilo je Knjige ulaznih računa za 2023. godinu u kojima su iskazani računi poreznog obveznika, izvode poslovne banke i UGOVOR O GRAĐENJU“- UG-23-B-001 kojeg je porezni obveznik kao Izvođač sklopio s društvom Pet Plus gradnja d.o.o. OIB:760162950449 kao Naručiteljem za izvođenje radova na projektu: „sanacija cjevovoda sa zamjenom pojedinih kritičnih dionica“ na ukupan iznos od 465.466,46 € „za radove specificirane prema troškovniku iz ponude koja je sastavni dio Ugovora“. Uz ugovor se prilaže „Troškovnik sanacije vodoopskrbne mreže nakon seizmičkog djelovanja“.

Ugovor o građenju – UG-23-B-001 sklopljen je dana 02.05.2023. godine za izvođenje radova na projektu: „Sanacija cjevovoda sa zamjenom pojedinih kritičnih dionica“ (ne navodeći mjesto obavljanja ugovorenih radova).

U članku 1. navodi se da ugovorne strane suglasno utvrđuju da je Naručitelj sklopio Ugovor o građenju za izvođenje radova na projektu „Sanacija cjevovoda sa zamjenom pojedinih kritičnih dionica“ – dalje Glavni ugovor. U točki 1.2. – odredbe ovog Ugovora će biti usklađene sa odredbama Glavnog ugovora posebice u pogledu predmeta Ugovora i kvalitete izvedbe radova. Izvođač izjavljuje da je upoznat s odredbama i ograničenjima Glavnog ugovora i to putem dokumentacije iz čl. 1.5 Ugovora.

Točka 1.3. – stranke suglasno utvrđuju da je predmet ovog ugovora izvođenje građevinskih radova (sanacije vodovodne mreže po stvarno izvedenim radovima stavaka u troškovniku) te da sukladno istome Naručitelj povjerava, a Izvođač preuzima izvođenje predmetnih radova, a sve sukladno odredbama i specifikaciji iz članka 1. ovoga Ugovora.

Sastavni dio ovog Ugovora čine:

- Troškovnik

- Procedura VTR
- Projektna dokumentacija
- Ugovor o zaštiti na radu
- Dinamički plan izvođenja vremena

U članku 2. navodi se da Naručitelj ovim ugovorom naručuje od Izvođača radove specificirane prema okvirnoj količini i kvaliteti prema troškovniku iz ponude iz točke 1.5. čl.1. Ugovora s jediničnim cijenama iz stavki troškovnika iz točke 1.5. čl.1. Ugovora koje čine sastavni dio Ugovora, a sve za ukupan iznos **od 465.466,46 eura**.

Nadalje, u članku 2.2. utvrđuje se da su u jediničnim cijenama stavaka iz troškovnika iz ponude iz čl.1. obuhvaćeni sav materijal, svi poslovi i radnje i sve usluge, **čak i ako nisu izričito navedene** u opisu stavke, a koje su Izvođaču potrebne za izvođenje po pravilima struke.

U jediničnim cijenama osobito su sadržani:

- Svi troškovi materijala, carine, poreza, rada, transporta, pomoćnog materijala i alata zakonskih i drugih obveza i amortizacije.
- Svi troškovi pripremnih radova.
- Sva pakiranja i zaštita od oštećenja.
- Sva štemanja, rezanja i prodori.
- Sva silikoniranja i brtvljenja.
- Zbrinjavanje otpada sukladno pozitivnim zakonskim propisima.
- Svi prijevozi i prijenosi do gradilišta i unutar gradilišta.
- Sve potrebne skele i oprema za izvedbu radova.
- Prekovremeni i noćni rad, rad subotom i nedjeljom a po potrebi i u državne praznike.
- Rad predstavnika Izvođača prilikom primopredaje, obračunu privremenih situacija kao i konačnog obračuna i administracije.
- Potreban skladišni prostor na gradilištu za garderobe za radnike. Potreban adekvatni skladišni prostor za čuvanje opreme i materijala koju dobavlja Izvođač.
- Svakodnevno odstranjivanje otpadaka i sva čišćenja prostorija i gradilišta kako tokom radova, tako i nakon završetka radova.
- Svi troškovi ispitivanja materijala, uključivši i sve troškove atestiranja izvedenih radova, kao i troškovi pribavljanja atesta od strane nadležnih ustanova, za opremu i materijal koji dobavlja Izvođač.
- Troškove bankovne garancije ili garancije osiguravajućeg društva ili zadužnice za kvalitetnu izvedbu radova i troškove garancije za otklanjanje nedostataka u garantnom roku.
- Trošak za osiguranje opreme i materijala, kako onog koji je ugrađen, tako i onog koji je deponiran na gradilištu ili u skladištu Izvođača, a koji nabavlja Izvođač.
- Svi troškovi oko sinkronizacije i koordinacije ostalih radova.

U članku 3. – ugovorne strane su suglasne da Izvođač treba započeti s radovima najkasnije 02.05.2023. dok je planirani završetak radova naveden s danom 23.06.2023. godine.

Radovi se mogu produžiti samo jednostranom izjavom Naručitelja.

Članak 5. Izvođač izričito i neopozivo izjavljuje da je pregledao pristup, lokaciju izvođenja radova, kao i tehničku dokumentaciju, ali i sve ostale okolnosti bitne za izvedbu radova prema ovom Ugovoru, te nema prigovora u pogledu tokova, kvalitete i dostatnosti Cijene za izvedbu radova koji su predmet ovog Ugovora. Izvođač izjavljuje da je ugovorena Cijena za cjelokupne ugovorene radove konačna te se odriče isticati prigovore u odnosu na navedeno, osim za slučaj kada je odredbama članka 7. ovog Ugovora izričito određeno drugačije.

... Obračun izvedenih radova bit će po sistemu „izmjera – građevinska knjiga, putem dokaznica koje je Izvođač dužan dostaviti na ovjeru Naručitelju najkasnije do zadnjeg radnog dana u mjesecu za tekući mjesec. Izvođač će Naručitelju ovjeriti nesporne količine izvedenih radova koje je Investitor ovjerio Naručitelju kao izvršene **(a koja dokumentacija nije predložena niti dostavljena tijekom postupka nadzora)**.

Članak 7. Konačna vrijednost radova utvrditi će se na osnovu stvarno izvršenih radova priznatih od strane naručitelja u građevinskoj knjizi i jediničnih cijena troškovnika iz ponude Izvođača.

Na uvid nije dostavljena ni dokumentacija iz članka 1. točke 1.3. (Procedura VTR, Projektna dokumentacija, Ugovor o zaštiti na radu, Dinamički plan izvođenja vremena);

Vezano uz gore navedeni ugovor, kojeg je dostavio naručitelj radova društvo Pet plus gradnja, a koji se odnosi na „sanaciju cjevovoda sa zamjenom pojedinih kritičnih dijelova“ u dostavljenoj dokumentaciji poreznog obveznika, moguće je bilo povezati **dva računa**, dakle račun za predujam broj 1-01-97 od 28.04.2023. godine i račun broj 7-01-99 od 20.06. 2023. godine na iznos od 14.201,67 € uz koji se prilaže troškovnik sanacije vodoopskrbne mreže nakon seizmičkog djelovanja -sanacija cjevovoda sa zamjenom pojedinih kritičnih dijelova.

U nastavku računi:

-račun za predujam broj 1-01-97 od 28.04.202. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 u iznosu od 10.000,00 € s opisom „predujam za radove koji se izvode na sanaciji cjevovoda sa zamjenom karakterističnih dijelova cjevovoda.“

- račun broj 7-01-99 od 20.06.2023. godine izdan kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 u iznosu od 14.201,67 € „za pripremne radove prema troškovniku; zemljane radove prema troškovniku, montažni radovi prema troškovniku; kućni priključci prema troškovniku i završni radovi prema troškovniku. Ukupna vrijednost radova po ovom računu iznosi 14.201,67 €.

Nejasno je gdje se radovi izvode, koja je ukupna vrijednost obavljenih radova, da li se račun za predujam 01-01-97 od 28.04.2023. odnosi na račun 7-01-99 od 20.06.2023.

Osim navedenog Ugovora o građenju, dostavljen je i „Ugovor o poslovno-tehničkoj suradnji“ sklopljen dana 25.04.2023. godine između poreznog obveznika DB tim d.o.o. i društva Pet plus gradnja d.o.o. u kojem se u bitnom navodi da će ugovorne strane surađivati u realizaciji poslova i pružanju usluga trećim osobama u domeni djelatnosti za koje su pojedinačno registrirane, stručno opremljene i osposobljene te kadrovski ekipirane (članak 1.) (ne navodeći nikakav konkretan posao).

Nadalje, u članku 2. Ugovora navodi se da poslovnu i tehničku suradnju iz članka 1. ugovorene strane ugovaraju radi zajedničkog nastupanja na tržištu radi optimizacije vlastitih pojedinačnih nuđenja i ugovaranja poslova. Ugovorne strane prema trećim osobama-naručiteljima usluga nastupaju samostalno i pojedinačno, sklapajući neovisne ugovore. Ugovor se sklapa na neodređeno vrijeme (članak 9. Ugovora).

Isto tako, u **dijelu zapisnika kod ulaznih računa**, utvrđeni su ulazni računi dobavljača Pet plus gradnja d.o.o. za najam građevinskih strojeva na gradilištima u Kostajnici i Petrinji na koje društvo Pet plus gradnja d.o.o. nije primijenilo „prijenos porezne obveze“, odnosno za koje **porezni obveznik iskazuje** pravo na odbitak pretporeza (npr. račun 54/1/1 od 31.05.2023., 82/1/1 od 31.07.2023.). iz čega proizlazi da društvo Pet plus gradnja d.o.o. ne primjenjuje prijenos porezne obveze za ugovorene radove, a za koje mu porezni obveznik ispostavlja račune s iskazanim prijenosom porezne obveze. Isto tako, u dijelu zapisnika koji se odnosi na odbitak pretporeza po ulaznim računima, dobavljač Pet plus gradnja d.o.o. izdao je račun s napomenom da se radi o prijenosu porezne obveze za „završne radove“ na gradilištu u Hrvatskoj Kostajnici (račun 108/1/1 od 31.08.2023.).

Budući da prema gore navedenim (**općenitim**) **ugovorima** i računima izdanim društvu Pet plus gradnja d.o.o. te naknadno dostavljenoj dokumentaciji **nije razvidno o kakvim se točno građevinskim radovima radi** odnosno, na kojoj lokaciji se pojedini radovi obavljaju i na kojoj se građevini radovi obavljaju, s kojom opremom (budući da u Popisu dugotrajne imovine nema evidentiranu građevinsku mehanizaciju) i materijalom, koja je ukupna ugovorena vrijednost radova, uz koji se može biti ugovor se vežu radovi, koji je stupanj dovršenosti radova po privremenim situacijama, zašto je došlo do promjene u vrijednosti obavljenih radova (računi 13-01-1; 22-01-1 i 23-01-1), da li se radi o prodaji ili ugradnji robe (račun 5-01-99) odnosno koja je vrsta građevinskih radova obavljena. **Nije bilo moguće odrediti ni koji je stupanj dovršenosti** pojedinih radova jer nisu dostavljene privremene situacije i završni obračuni.

Nije bilo moguće **odrediti radi li se o rekonstrukciji pojedinih građevina ili održavanju**, saniranju zatečenog stanja kojim se ne mijenja usklađenost građevine ili se radi o radovima kojima se bitno mijenja usklađenost građevine s lokacijskim uvjetima.

Zbog svega navedenog porezno tijelo smatra da navedenim **nisu ispunjeni uvjeti** za primjenu prijenosa porezne obveze iz čl. 75.st.3. Zakona o PDV-u.

Osim računa koje je porezni i obveznik izdavao društvu Pet plus gradnja d.o.o., u 2023. godini, izdavao je račune s napomenom da se radi o računima na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze i društvu Gradnja Daruvar d.o.o., te društvu BZ plan d.o.o., a za koje isto tako ne postoji vjerodostojna dokumentacija kojom se dokazuje da se radi o radovima na koje se može primijeniti odredbe iz članka 75. stavka 3. Zakona- prijenos porezne obveze.

U nastavku računi:

R.BR.	PRIMATELJ USLUGE	OIB	RAČUN/DATUM	OPIS radova / na računu	Osnovica za prijenos IZNOS/€
1.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	10-01-99 / 10.07.2023.	„Građevinski radovi na sanaciji odvodnje u Petrinji“	5.950,00
2.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	12-01-99 / 11.07.2023.	„građevinski radovi na sanaciji odvodnje u Petrinji“	1.200,00
3.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	17-01-99 / 31.07.2023.	„građevinski radovi na sanaciji odvodnje u Petrinji“	14.250,00
4.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	18-01-99 / 31.07.2023.	„građevinski radovi u luci Rijeka“	20.160,00
5.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	20-01-99 / 01.09.2023.	„građevinski radovi na sanaciji odvodnje u Petrinji“	21.480,00
6.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	21-01-99 / 01.09.2023.	građevinski radovi u luci Rijeka	43.640,00
7.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	27-01-99 / 02.10.2023.	„građevinski radovi na sanaciji odvodnje u Petrinji“	23.690,00
8.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	28-01-99 / 02.10.2023.	„građevinski radovi u luci Rijeka“	55.714,00
9.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	32-01-99 / 3.11.2023.	„radovi na sanaciji odvodnje u Petrinji“	17.260,00
10.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	33-01-99 / 03.11.2023.	„građevinski radovi u luci Rijeka- šalovanje, armiranje, betoniranje“	55.194,00
11.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	37-01-99 / 04.12.2023.	„građevinski radovi u Luci Rijeka“	54.384,00
12.	GRADNJA DARUVAR D.O.O.-DARUVAR	01426949848	38-01-99 / 04.12.2023.	„radovi za izvedene građevinske radove na sustavu odvodnje u Petrinji, iskop, utovar i odvoz materijal, dovoz materijala, postava odvodnih cijevi“	23.768,00
1.	BZ PLAN PROJEKT d.o.o.	25169373398	16-01-99 / 02.08.2023.	„izrada fasadnog sustava na objektu županijskog suda Sisak“	10.000,00
2.	BZ PLAN PROJEKT d.o.o.	25169373398	29-01-99 / 16.10.2023.	„izrada fasadnog sustava na objektu županijskog suda Sisak – Trg Ljudevita Posavskog 5.“	11.893,69
SVEUKUPNO				(PDV25%= 89.645,92 €)	358.583,69 €

Vezano za gore navedene račune, porezni obveznik, **naknadno „e mailom“ od 10.02. 2025. godine** dostavlja „obračune“ za račune broj **12-01-99** (rad bagera 24 h*50e=1.200,00 €), **17-01-99** (rad kamiona 22 dana*350e =7.700,00 €, rad radnika na postavi rubnjaka, šalovanju, šahti 409,30h*16=6.550,00 eura), **20-01-99** (rad valjka 10 dana *200 e, rad kombirke 11 dana *250, rad vibro ploče 1 dan *70e, rad semafora 1*150e, rad radnika 475 h *16=7600 sati- izvedeni radovi na podstavi cijevi, odvozu viška materijala i dovoz materijala, sanacija gradilišta), **21-01-99** („izvedeni građevinski radovi u luci Rijeka – armiranje-postava armature, ručni iskop, šalovanje, demontaža oplata i čišćenje, betoniranje, čišćenje ukupno 2 727,5 h *16 =43.640), **27-01-99** (rad bagera 20h*50e, rad valjka 15 dana *200, rad kamiona 23*350, rad vibro pločom 3*70 rad semafor1*150, rad ljudi 705 h *16), **28-01-99** (rad valjka 10*200, rad kamiona 11*350, iskop s bagerom 3,5 tona 75h*55, rad žabom 220m, rad semafor 89 e, čišćenje 54e), **32-01-99** (kamion za odvoz materijala 20 dana *350e, rad semafora 150e, rad radnika 627,50 sati *16=10.040,00 eura sati), **33-01-99** (izvršeni građevinski radovi u luci Rijeka – postava armature, ručni iskop, šalovanje, demontaža oplata i čišćenje, betoniranje i čišćenje gradilišta 2995h*16=47.920,00 eura), **37-01-99** (račun za izvedene građevinske radove u Luci Rijeka, ručni iskop, armiranje, šalovanje, betoniranje, ugradnja željeza – obračun: 3399*16=54.384,00 eura), **38-01-99** (na naknadno dostavljenom obračunu se navodi opis radova: rad bagera 136h*55e, rad kamiona 24 dana *350, dok radovi „postava odvodnih cijevi“ nisu navedeni).

Između društva Gradnja Daruvar d.o.o. OIB: 01426949848 kao Naručitelja i društva DB tim d.o.o. OIB: 22606150282 kao Izvođača dana 01.06.2023. godine sklopljen je „UGOVOR AGLOMERACIJA PETRINJA I LUKA RIJEKA 1-2023 DB“ (kojeg je isto dostavio kupac, a porezni obveznik naknadno) u kojem se ugovara izvođenje građevinskih radova sa ljudima i građevinskom mehanizacijom s vozačima i strojarima sukladno dokumentaciji koja je sastavni dio Ugovora.

„Ugovor aglomeracija Petrinja i luka Rijeka 1-2023 DB" sklopljen je dana **01.06.2023.** godine između Gradnja Daruvar d.o.o., OIB: 01426949848, kojeg zastupa Peter Kodrič kao Naručitelj i DB tim d.o.o., OIB:22606150282, kojeg zastupa Davorka Horvat kao Izvođač.

U ugovoru se u bitnom navodi:

-u članku 1. definiraju se pojmovi:

- *radovi*: izvođenje građevinskih radova sa ljudima i građevinskom mehanizacijom s vozačima i strojarima;

-*dokumentacija*: građevinska dozvola, projektna dokumentacija PGD koja je sastavni dio građevinske dozvole i PZI dokumentacija (nije dostavljeno na uvid)

- *ugovor*: označuje Ugovor s prilogima, sastavnim dijelovima i mogućim dodacima koji će biti sklopljeni tijekom gradnje

- *podizvođači*: - označuje društva i samostalne poduzetnike koje unajmi izvođač za izvedbu ugovornih radova (u ulaznim računima poreznog obveznika nema računa podizvođača radova)

- *nadzornik*: - označuje ovlaštenu osobu naručitelja koja provodi nadzor nad gradnjom (iz dokumentacije nije razvidno tko je ta osoba)

U članku 2 . navodi se da se ovim ugovorom izvođač obvezuje izvesti ugovorene radove na objektu, na način i u opsegu kao što je definirano u **ponudi** (nije dostavljena) izvođača potvrđene od naručitelja koja je sastavni dio Ugovora..

Članak 3. – UGOVORENA CIJENA

„Ugovorne strane dogovorile su da cijena usluga rada iznosi:

- Rad radnika (armiranje, postava armature, betoniranje, ručni iskop, montaža i demontaža oplata, postava cijevi, odvoz viška materijala, čišćenje gradilišta i ostali građe. Radovi)- 16 € / h
- Mehanizacija po potrebi gradilišta
- - rad kamiona – 350,00 €/dan
- - rad valjka – 200,00 €/dan
- - rad vibro ploče – 70 € /kom
- Rad žaba – 220,00 €/dan
- Rad kombinirka – 250,00 e /dan
- Rad bager 3,5 t -55,300 €/h
- Semafori veliki-150,00 €
- Semafori mali-89,300 eur
- Čišćenje 55,00 eur"

Smještaj radnika nije obuhvaćen u cijeni satnice i dužan ga je osigurati Naručitelj.

Ugovornom cijenom obuhvaćeni su troškovi zaštite na radu, organizacija radnika, prijevoz radnika, te prijava boravišta radnika.

Ugovornom cijenom **nije obuhvaćeno** i ide na trošak **Naručitelja**:

- Smještaj radnika- uključujući i uslugu čišćenja i utroška energenata i održavanja higijene, polica osiguranja radnika od povrede na radu, izvršenih radova, vođenje i kontrola radova, osiguranje svih glavnih i pomoćnih materijala potrebnih za izvođenje radova uključujući svu potrebnu opremu, **mehanizaciju i strojeve**, kao i sve troškove utroška energenata.

(u članku 3. navodi se da ugovorena cijena usluge rada iznosi „rad radnika, mehanizaciju po potrebu gradilišta, a onda se u istom članku navodi da ugovornom cijenom nije obuhvaćeno i ide na račun naručitelja – mehanizacija i strojevi..)

U članku 4. navodi se da se izvođač obvezuje izvoditi ugovorne radove sa najmanje 15 radnika svaki dan, odnosno prema potrebi gradilišta uz pismeni zahtjev Naručitelja.

U članku 5. navodi se da se izvođač obvezuje izvoditi ugovorne radove prema potvrđenoj tehničkoj dokumentaciji i detaljnim nacrtima te posebnim i općim uvjetima, tehničkim propisima i valjanim standardima prema pismenim i usmenim nalogima Naručitelja **(nije dostavljena nikakva tehnička dokumentacija ni detaljni nacrti).**

U članku 8. navodi se da se izvođač obvezuje radove izvoditi u periodu od 01.07.2023. – 15.12.2023. u vremenu od 07:00 do 18: 00 sati, uključujući subotu od 07,00 do 15,00 sati.

U članku 13. se navodi da će izvođač obračunavati radove na osnovu privremenih situacija koje će do 25. u mjesecu za tekući mjesec dostaviti Naručitelju (**nisu dostavljene privremene situacije**).

Ostale odredbe iz ugovora odnose na kvalitetu izvedenih radova, rješavanje sporova i završne odredbe

Nadzorom je utvrđeno da zatečena dokumentacija, kao i naknadno dostavljana dokumentacija, poreznog obveznika ne odražava stvarne poslovne događaje iz kojih je razvidno da porezni obveznik ispunjava sve uvjete za primjenu odredbi članka 75. stavak 3. Zakona o PDV-u.

Naime, knjigovodstvo poreznog obveznika se 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 (članak 65. Općeg poreznog zakona).

Poduzetnik je dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, potpuna, provjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena (čl.6. Zakona o računovodstvu).

Ako poduzetnik utvrdi da je neka računovodstvena dokumentacija nepotpuna, neprovjerljiva, netočna ili nerazumljiva, poduzetnik ju je dužan ispraviti bez odgode na način koji će omogućiti identificiranje osobe koja je obavila ispravak, datum ispravka i sadržaj računovodstvenog dokumenta prije i nakon ispravka (članak 7. Zakona o računovodstvu).

Za bilo koji ispravak računovodstvene dokumentacije potrebno je sastaviti knjigovodstvenu ispravu (članak 8. Zakona o računovodstvu).

Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor (članak 9. stavak 1. Zakona o računovodstvu).

Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno (članak 66. st.1 OPZ-a).

Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama (članak 66. stavak 2. Općeg poreznog zakona). **Porezni obveznik je dužan predložiti urednu i vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju na temelju koje se razvidno može utvrditi pravilna primjena zakonskih propisa. Isto tako, porezni obveznik dužan je sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da daje obavijesti, predložava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju ili imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime.**

Građevinske usluge mogu se pružati na građevinskim objektima u okviru gradnje, rekonstrukcije ili održavanja. Odredbama članka 75. st. 3. Zakona o PDV-u i čl. 152. st. a) i b) Pravilnika o PDV-u te Dodatka II Pravilniku propisuje se na koje se sve isporuke primjenjuje prijenos porezne obveze. Polazište pri određivanju što se smatra građevinskom uslugom, a što ne, jesu odredbe čl.152.st. a) i b).

Činjenica da se porezni obveznik pozvao na odredbe članka 75.st.3. nije dovoljna sama po sebi. Iz dostavljene dokumentacije nije razvidno na kojoj se građevini usluga pruža, nije razvidna ukupna vrijednost ugovorenog posla, nije razvidan stupanj dovršenosti radova, nije razvidno radi li se o radovima izgradnje, rekonstrukcije građevine kojima se bitno poboljšava kakvoća, funkcija, trajanje, građevine i za koje radove je često nužno ishoditi građevinsku dozvolu ili se radi o radovima kojima se sprječava oštećenje i propadanje građevinskog objekta, a na koje radove se ne primjenjuje prijenos porezne obveze.

Nije razvidno tko je radove obavio, na koji način, samostalno ili uz pomoć kooperanata, da li se oprema ugrađuje na postojećem objektu u sklopu radova rekonstrukcije ili održavanja. Dodatna obrazloženja utvrđenih nelogičnosti nisu obrazložena ni od strane Naručitelja navedenih radova ni nakon dostave dodatne dokumentacije.

Naime, poreznom obvezniku poslan je Poziv na završni razgovor i informacija o visini utvrđene obveze.

Po primitku poziva i informacije, a prije obavljanja završnog razgovora, porezni obveznik dostavlja, ugovore između društva Pet plus gradnja i :

- HZMO- ZA OBJEKT -DOM UMIROVLJENIKA
- MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA- ZA OBJEKT- MAK DIZDARA 6
- PRIVREDA D.O.O.
- RELIANCE D.O.O.- KUĆA HIMNE, SISAK GIMNAZIJA, SISAK SUD,
- STRABAG
- JP KOMUNALAC D.O.O.

Dostavljeni ugovori odnose se na ugovorene poslove društva Pet plus gradnja d.o.o., a ne društva DB tim d.o.o.

Prema svemu navedenom proizlazi da porezni obveznik nije tijekom nadzora, kao ni naknadnom dostavom dodatne dokumentacije otklonio nedostatke kod gore navedenih računa za isporuke na koje je primijenio prijenos porezne obveze.

Stoga ovo porezno tijelo, smatra da naknadna dokumentacija koju je porezni obveznik predočio ne odražava stvarne poslovne događaje, odnosno dokumentacija koju je porezni obveznik predočio ne ispunjava uvjete za primjenu odredbi članka 75. stavak 3. Zakona za prijenos porezne obveze.

Budući da porezni obveznik nije predočio dokumentaciju kojom su ispunjeni uvjeti i iz koje je razvidno da se radi o građevinskim uslugama na koje se može primijeniti prijenos porezne obveze iz članka 75. st.3 i Dodatka iz čl. 152. st.a) i b) Pravilnika o PDV-u na koje se može primijeniti prijenos porezne obveze, poreznom obvezniku na osnovicu za radove za koje se ne može utvrditi da ispunjavaju uvjete za primjenu prijenosa porezne obveze u iznosu od 547.108,70 € (336.690,00+188.525,01+21.893,69) obračunava PDV po stopi od 25 % u iznosu od **136.777,18 €**.

Porezni obveznik obavlja ugostiteljsku djelatnost na Viru, u ugostiteljskom objektu pod nazivom „Bamboo“ cijelu godinu.

U Knjizi izlaznih računa iskazuje dnevne promete temeljem rekapitulacija- dnevnog izvješća kase.

Dostavljeno je „Porezno izvješće“ u kojem su iskazani prometi kako slijedi:

Porezna grupa	Ukupan iznos računa	Osnovica	PDV	Porez na potrošnju	Udio u ukupnim isporukama
1	2	3	4	5	6
HRANA IZLAZ -13%	53.040,20	46.938,23	6.101,97		17%
NAPITCI IZLAZ -25% (kava)	98.309,90	78.647,92	19.661,98		29%
PIĆE IZLAZ	182.208,80	145.764,64	36.441,16	1.423,53	54%
Ukupne isporuke	333.555,90	271.350,79	62.205,11	1.432,53	100,00%

Prema podacima, najveći udio iskazanog prometa odnosi se na ostvareni promet od pića.

Prema odredbama članka 66. stavak 14. Općeg poreznog zakona porezni obveznik mora, na početku poslovanja popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Takav se popis mora sastaviti i krajem svake poslovne godine kao godišnji popis. Porezni obveznik ni nakon više uzastopnih poziva da dostavi „inventurne liste“ i osigura dokumentaciju o vrijednostima robe na zalihi u skladištu nije postupio po traženom. Popis stanja sirovina i materijala (inventurna lista) izrađuje se temeljem stvarnog stanja sirovina i materijala u skladištu, koje se na kraju razdoblja usklađuje s knjigovodstvenim. Popis stanja materijala i sirovina služi kako bi se utvrdili viškovi ili manjkovi te iznos kala o čemu porezni obveznik nema evidenciju.

Kako je ranije navedeno porezni obveznik ne bilježi podatke o vrsti i količini utrošene robe uredno i točno. Nisu dostavljene popisne liste. Nije vođena analitika prometa i zaliha hrane i pića te je prijenos zaliha na troškove knjižen temeljem procjene u dogovoru sa odgovornom osobom jer nije vođena dokumentaciju o izlazu robe (inventure) po kojoj bi se razdužilo konto 3 za zalihu robe koja je prodana.

Iz navedenog proizlazi da porezni obveznik bilježenje poslovnih događaja ne obavlja potpuno, točno, pravodobno i uredno, odnosno bilježenje podataka u poslovnim knjigama ne temelji se na urednim i vjerodostojnim ispravama niti iste vjerno i istinito odražavaju nastale poslovne promjene te su se stekli uvjeti za procjenu porezne osnovice.

Naime, porezno tijelo ima osnovu za procjenu porezne osnovice odnosno primjenu odredbi članka 92. stavka 1. Općeg poreznog zakona.

Prema članku 92. stavak 1. Općeg poreznog zakona, ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija mora je procijeniti. Stavak 2. istog članka Zakona propisuje procjenu porezne osnovice u sljedećim slučajevima:

1. ako porezni obveznik ne može predložiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima
2. ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno
3. ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom
4. ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka

Sukladno stavku 3. navedenog članka Zakona, pri utvrđivanju porezne osnovice, porezno tijelo polaziti će od:

1. raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena
2. raspoložive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u određenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja (dnevnom, tjednim ili mjesečnim primicima), tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica određenog razdoblja
3. podataka i činjenica o ostvarenim primicima (dnevnom, tjednim ili mjesečnim) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom, tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica određenog razdoblja
4. usporedbe iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji ili usporedbe s prosječnim primitkom više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom.

Prema dostavljenoj dokumentaciji poreznog obveznika, ulaznim računima, analitici konta 3100- zalihe sirovina i materijala (na kojem je porezni obveznik knjižio dobavljače hrane) i konta 6500- na kojem je porezni obveznik knjižio dobavljače pića, ukupna nabavna cijena **hrane i pića** za 2023. godinu iznosi 95.951,74 € (od čega se na nabavu pića odnosi iznos od 59.941,14 €).

Za potrebe postupka procjene porezne osnovice korištena je raspoloživa dokumentacija poreznog obveznika odnosno izvršen je obračun stvarne marže na piće za pojedine najzastupljenije artikle, budući da se najveći dio iskazanog prometa odnosi na piće.

Za izračun stvarne marže korišteni su podaci iz cjenika poreznog obveznika (cijene bez PDV-a) i nabavne cijene po računima dobavljača za piće za najzastupljenije artikle iz svake grupe.

U nastavku izračun marži:

REDNI BROJ:	NAZIV ARTIKLA	PRODAJNA CIJENA (BEZ PDV-A) U €	NABAVNA CIJENA	(PC-NC) MARŽA	MARŽA %
1.	2.	3.	4.	5. (3.-4.)	6. (5./4.)X100
1.	ožujsko 0,5	2,2	0,87	1,33	153
2.	kuljevo graševina 1l	13,6	3,77	9,83	261
3.	bavaria 0,25	2,12	0,75	1,37	183
4.	ožujsko 0,33	2,12	0,78	1,34	172
5.	pelinkovac 1l badel	53,6	11,18	42,42	379
6.	coca cola 0,25	2,16	0,72	1,44	200
7.	jegermeister	75,2	15,11	60,09	397
PROSJEČNA MARŽA NA PIĆE U 2023. G.				250%	

U 2023. godini ostvaren je ukupan promet od ugostiteljske djelatnosti u iznosu od 333.555,90 (od čega se na piće odnosi promet u iznosu od 145.764,64 €). Prema dostavljenim podacima nabavna cijena robe iznosila je 95.951,74 € od čega se na nabavnu vrijednost pića odnosi iznos od 59.941,14 €.

Na temelju raspoloživih podataka izvršen je izračun stope operativne marže za piće po formuli:

$$\text{„Stopa marže} = \frac{(\text{prodajna vrijednost (prihod od ug.)} - \text{trošak prodane robe})}{\text{trošak prodane robe}} \times 100\text{“}$$

$$\text{Stopa marže} = \frac{145.764,64 - 59.941,14}{59.941,14} \times 100 = 143 \%$$

Međutim, na gore uzetom uzorku pića proizlazi da je ostvarena marža na piće značajno veća u rasponu od 153 % do 397 %, odnosno srednja vrijednost 250 %.

Stoga porezno tijelo pristupa procjeni porezne osnovice na način da se dobivena marža primijenila na nabavnu vrijednost pića.

Primjenom dobivene marže u iznosu od 250 % na nabavnu vrijednost pića proizlazi da je porezni obveznik trebao iskazati isporuke u iznosu od 209.793,89 € (marža + nabavna vrijednost pića).

Marža: $(59.941,14 \times 250\%) = 149.852,75$ €; + nabavna vrijednost pića: 59.941,14 €;

Porezni obveznik iskazao je isporuke od prodaje pića u iznosu od 145.414,65 € (osnovica).

Razlika neiskazanih isporuka iznosi 64.379,34 € $(209.793,99 - 145.414,65 = 64.379,34$ €) na koju se obračunava PDV u iznosu od 16.094,84 €.

Prema članku 38. stavku 1. Zakona o PDV-u, PDV se obračunava i plaća po stopi od 25%.

Prema procjeni obavljenoj temeljem odredbi članka 92. stavka 1. Općeg poreznog zakona, poreznim nadzorom je za razdoblje od 01.01. do 31.12. 2023. godine utvrđena **neiskazana osnovica u iznosu od 64.379,34 € na koju je obračunat PDV po stopi od 25 % u iznosu od 16.094,84 €.**

U 2023. godini porezni obveznik iskazao je račune od dobavljača Pet plus gradnja d.o.o., OIB: 76016295049 po kojima je iskazao odbitak pretporeza za najam građevinskih strojeva i opreme, a kako je u dijelu zapisnika kod isporuka za prijenos porezne obveze već opisano, porezni obveznik istom društvu izdaje račune s napomenom da se radi o isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze dok društvo Pet plus gradnja d.o.o. na dolje navedene račune ne primjenjuje prijenos porezne obveze za iste radove.

U nastavku se daju ulazni računi dobavljača Pet plus gradnja d.o.o.:

- račun broj 54/1/1 od **31.05.2023.** godine društva **Pet plus gradnja d.o.o.**, OIB: 76016295049 za „**najam bagera** Takeuchi TB 228, godina proizvodnje 2018., serijski broj 122801321 od **02.05.2023. do 31.05.2023.** g. na **gradilištu u Hrvatskoj Kostajnici**“ – radovi na sanaciji cjevovoda u Hrvatskoj Kostajnici) na ukupan iznos od 2.500,00 € od čega se na osnovicu odnosi iznos od 2.000,00 € i pretporez u iznosu od **500,00 €**;
(društvo DB tim d.o.o. izdaje izlazni račun broj 19-01-99 od 24.08.2023. godine kupcu Pet plus gradnja d.o.o.- Petrinja, OIB: 76016295049 „1 kom u iznosu od **10.515,49 €**“, osnovica za prijenos porezne obveze s opisom „građevinski radovi na Vodovodu u Kostajnici“)
- račun broj 82/1/1 od **31.07.2023.** godine društva **Pet plus gradnja d.o.o.**, OIB: 76016295049 za „**najam bagera** Takeuchi TB 228, godina proizvodnje 2018., serijski broj 122801321 od **01.07.2023. do 31.07.2023.** g. na **gradilištu u Petrinji**“ u privitku se navodi da se radi o najmu bagera za izvođenje radova na sanaciji cjevovoda u Petrinji – paušal; na ukupan iznos od 2.500,00 € od čega se na osnovicu odnosi iznos od 2.000,00 € i pretporez u iznosu od **500,00 €**.
- račun broj 55/1/1 od 31.05.2023. godine društva Pet plus gradnja d.o.o. OIB: 76016295049 za **najam** kombija Volkswagen transporter br. šasije WV1ZZZ7JZ9X015866 od **02.05. do 31.05.2023. na gradilištu u Hrvatskoj Kostajnici**“ na ukupan iznos od 625,00 € od čega se na osnovicu odnosi iznos od 500,00 € i pretporez u iznosu od **125,00 €**.
- račun broj 99/1/1 od **25.08.2023.** godine društva **Pet plus gradnja d.o.o.**, OIB: 76016295049 za –

„ostali troškovi“-troškovnik u prilogu, u privitku se navodi specifikacija: - 1.mobilna ograda 4 kom, 168,90 €, 2.troškovi enc uređaja od 04.05. do 11.05.2023. kombi WV 8 kom 13,60 €, 3.najam GPS uređaja- PRO FNB140 (sa praćenjem goriva) za 2 komada kombija 3 mjeseca 6 kom 15,90 €, 4. najam uređaja za ID vozača – fleet sustav za 2 komada kombija 3 mjeseca – 6 kom -. 7,98 €, 5.raptor fleet- mjesečna pretplata 2 komada kombija 3 mjeseca na ukupan iznos od 316,17 € od čega se na osnovicu odnosi iznos od 253,36 € i pretporez u iznosu od **63,34 €**.

- Račun broj 133/1/1 od **30.09.2023.** godine društva **Pet plus gradnja d.o.o.**, OIB: 76016295049 za – „ostali troškovi“-troškovnik u prilogu, u privitku se navodi specifikacija: najam stroja – Hilti, utovar i odvoz građ. otpada, najam oplate , najam GPS uređaja, fleet sustav, raptor fleet, ukupno 1.143,62 €, pretporez **285,91 €**, ukupno 1.429,53 €.
- Račun broj 81/1/1 od 31.07.2023. godine društva **Pet plus gradnja d.o.o.**, OIB: 76016295049 za korištenje namještenog prostora za smještaj radnika u Petrinji od 01.07. do 31.07. 2023. Ulica Brezje 45, površine 71,14 m2, tri sobe tri kuhinje tri sanitarna čvora u iznosu od 1.500,00 € od čega se na osnovicu odnosi 1.200,00 €, pretporez **300,00 €**
- Račun broj 103/1/1 od 31.08.2023. godine društva **Pet plus gradnja d.o.o.**, OIB: 76016295049 za korištenje namještenog prostora za smještaj radnika u Petrinji od 01.08. do 31.08. 2023. Ulica Brezje 45, površine 71,14 m2, tri sobe tri kuhinje tri sanitarna čvora u iznosu od 1.500,00 € od čega se na osnovicu odnosi 1.200,00 €, pretporez **300,00 €**
- Račun broj 125/1/1 od 30.09.2023. godine društva **Pet plus gradnja d.o.o.**, OIB: 76016295049 za korištenje namještenog prostora za smještaj radnika u Petrinji od 01.09. do 30.09. 2023. Ulica Brezje 45, površine 71,14 m2, tri sobe tri kuhinje tri sanitarna čvora u iznosu od 1.500,00 € od čega se na osnovicu odnosi 1.200,00 €, pretporez **300,00 €**;

U dijelu zapisnika o građevinskim uslugama za koje je porezni obveznik izdao račune s prijenosom porezne obveze kupcu Pet plus gradnja d.o.o., navodi se da porezni obveznik i društvo Pet plus gradnja d.o.o. sklapaju Ugovor od 02.05.2023. u kojem u članku 2.2. utvrđuju da su u jediničnim cijenama stavki „obuhvaćeni sav materijal, svi poslovi i radnje i sve usluge, čak i ako nisu izričito navedene u opisu stavke, a koje su Izvođaču (DB tim d.o.o.) potrebne za izvođenje po pravilima struke“.

Stoga ovo porezno tijelo smatra da se radi o nevjerodostojnim ispravama koje ne odražavaju potpuno i točno poslovne događaje te se po gore navedenim računima dobavljača Pet plus gradnja ne može priznati pravo na iskazani pretporez u iznosu od 2.374,25 € (osnovica 9.496,98 €).

Nadalje, osim gore navedenih računa u Knjizi ulaznih računa porezni obveznik iskazuje račune dobavljača **Pet plus gradnja d.o.o. OIB: 76016295049** za nabavu dva vozila za djelatnost rent a cara kako slijedi:

- račun broj 230052-001-001 od **31.05.2023.** godine društva Pet plus gradnja d.o.o., OIB: 76016295049 **za nabavu vozila kategorije N1- mercedes sprinter 315 CDI** broj šasijske: WDB9062351N339324 – godina proizvodnje 2007. na ukupan iznos od 6.250,00 € od čega 5.000,00 € osnovica i 1.250,00 pretporez;

Za gore navedeno vozilo porezni obveznik dostavlja izlazni račun broj 40-01-99 od 22.11.2024. godine izdan kupcu HD tim d.o.o., OIB: 88835114572 (povezano društvo) za prodaju vozila br. šasijske WDB9062351N339324 na iznos od 1.000,00 € (od čega se na osnovicu odnosi iznos od 800,00 €, PDV 200,00). Uvidom u PBZO-evidencije Porezne uprave- pregled po šasiji, vozilo još uvijek „glasi“ na društvo DB tim d.o.o.

- račun broj 230053-001-001 od **31.05.2023.** društva Pet plus gradnja d.o.o., OIB: 76016295049 **za nabavu vozila kategorije N1 mercedes sprinter 315 CDI** broj šasijske: **WDB9036231R853892**, godina proizvodnje 2005. na ukupan iznos od 3.125,00 od čega se na osnovicu odnosi 2.500,00 € a na pretporez se odnosi iznos od 625,00 €. *Prema evidencijama Porezne uprave –„pregled vozila“ i podataka dostavljenih od Centra za vozila- upis po broju šasijske, vozilo nije registrirano na društvo DB tim d.o.o.*

Iako porezni obveznik navodi da je gore navedena vozila nabavio za djelatnost rent a cara, obavljenim nadzorom utvrđeno je da porezni obveznik ne obavlja djelatnost rent a cara.

Kod poreznog obveznika obavljen je očevid o čemu je sačinjen Zapisnik o očevidu KL: 471-02/24-01/125; UR.BR: 513-07-13-25-03 od 06.02.2025. godine u kojem je, između ostalog, porezni obveznik

izjavio da se gore navedena vozila nalaze u Virovitici kod majstora i da su u kvaru te da su za otpis. Osim gore navedenih vozila, porezni obveznik u Popisu DI na r. broju 51. ima evidentirano vozilo Peugeot Boxer za koje je porezni obveznik izjavio da se nalazi u Vinkovcima. Očividom koji je obavljen na Viru dana 06.02.2025. godine na adresi Prezida VII na parking u su zatečena sljedeća vozila u vlasništvu društva:

- Wolkswagen Caddy- br. šasijske WV1ZZZZKHZHX160483-ZD 279 OA
- PORSCHE Panamera- reg oznake ZD BAMBOO (br. šasijske WP0ZZZ971PL132128)
- PEUGEOT 108- ZD 629NN (br. šasijske VF3PSCFBDJR220891)

Ostala vozila koja se vode u Popisu DI nisu zatečena na parking u.

Najveći dio iskazanog pretporeza u 2023. godini odnosi se na nabavu vozila. Tijekom 2023. godine, porezni obveznik nabavljao je vozila od više dobavljača (ukupno 22). Najveći dio iskazanog pretporeza iskazan je po računima dobavljača Agram Leasing d.o.o., OIB: 48922277230 od kojeg je porezni obveznik nabavio deset rabljenih osobnih vozila u 10/2023 (vozila: Renault Master 2,3 DCI, plave boje, 9 sjedala, 5 vrata-oznake M1) i iskazao odbitak pretporeza prilikom nabave u 100 % iznosu.

Isto tako od istog dobavljača u 11/2023 nabavljena su dva rabljena vozila iste vrste kao i u listopadu s razlikom da imaju 3 vrata, a za koje porezni obveznik nije iskazao odbitak pretporeza.

Nadalje, porezni obveznik u rujnu 2023. nabavlja osobno (novo) vozilo od dobavljača Porsche leasing d.o.o. OIB: 90275854576 (Porche Crayon Hatchback), a u studenom osobno vozilo Tiguan 2,0 i teretno vozilo Caddy combi van. Iskazuje odbitak pretporeza u 100% -nom iznosu za nabavu vozila.

Isto tako, nabavlja 4 vozila (2 oznake N1 i dva osobna) od dobavljača AC Leon d.o.o. OIB: 84493077826 (Peugeot 108 – N1- 2 kom u siječnju za koje iskazuje odbitak pretporeza u 100% iznosu, od čega jedno vozilo prodaje u 2024. godini).

Osim vozila oznake N1 – gospodarska vozila od dobavljača AC Leon d.o.o. nabavljena su i vozila WV Golf (29.8) i Renault Clio (knjiženo 16.11.), a za koju nabavu u postupku nadzora nisu dostavljeni ulazni računi i nije korišten odbitak pretporeza nego su vozila iskazana u „Popisu dugotrajne imovine“.

Nabavljena su i dva teretna vozila od dobavljača Pet plus gradnja d.o.o. OIB: 76016295049 (Mercedes sprinter 315 CDI-2 kom od 31.05.2023.) po gore opisanim računima.

Od dobavljača iz EU, nabavljeno je vozilo Citroen Jumper, br. šasijske VF7YD3MGC12668892, na koje je dobavljač društvo RMA GMBH primijenilo poseban postupak oporezivanja marže sukladno odredbama članka 95. st.2. Zakona (predočen je račun broj 10405 od 03.06.2023. po cijeni od 13.000,00 €). Vozilo je zatim prodano kupcu Modica usluge d.o.o. OIB: 08609066173 (izdan je račun broj 31-01-99 od 16.10.2023. godine izdan za prodaju vozila marke Citroen Jumper br. šasijske VF7YD3MGC12C68892, bijele boje po cijeni od 12.000,00 € na koju je obračunat PDV u iznosu od 3.000,00 €, sveukupno 15.000,00 €);

U nastavku računi za nabavu vozila od gore navedenih dobavljača: -dobavljač Agram leasing d.o.o.

RED. BROJ URE	RAČUN BROJ/OZNAKA DOKUMENTA ZA KNJIŽENJE	RAČUN DATUM	DOBAVLJAČ NAZIV - IME I PREZIME SJEDIŠTE / PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID BR. / OIB)	POREZNA OSNOVICA 25%	UKUPNI IZNOS RACUNAS PDV-om	UKUPNO
1014	083355/1/044/UFA1099; BR.ŠASIJE VF1ML000360689516	26.10.2023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 9	48922277230	13.500,00	16.875,00	3.375,00
1015	083356/1/044/UFA1101;BR.ŠASIJE: VF1ML000760689468	26.10.2023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	13.500,00	16.875,00	3.375,00
1016	083357/1/044/UFA1108; BR.ŠASIJE VF1ML000160689563	26.10.2023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	13.800,00	17.250,00	3.450,00
1017	083359/1/044/UFA1109; BR.ŠASIJE: VF1ML000560689520	26.10.2023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	14.000,00	17.500,00	3.500,00
1034	083448/1/044/UFA1102, BR.ŠASIJE VF1ML000160689515	27.10.2023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	15.500,00	19.375,00	3.875,00

1035	083447/1/044/UFA1105; BR. ŠASIJE: VF1ML000860689513	27.10.2 023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	14.500,00	18.125,00	3.625,00
1036	083358/1/044/UFA1107; R. ŠASIJE: VF1ML000760689471	27.10.2 023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	14.000,00	17.500,00	3.500,00
1037	083449/1/044/UFA1114; R. ŠASIJE: VF1ML000760689518	27.10.2 023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	16.000,00	20.000,00	4.000,00
1038	083450/1/044/UFA1116 BR. ŠASIJE: VF1ML000660689557	27.10.2 023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	16.500,00	20.625,00	4.125,00
1039	083451/1/044/UFA1118, BR. ŠASIJE: VF1ML000960689522	27.10.2 023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	14.000,00	17.500,00	3.500,00
UKUPNO					145.450,00	181.812,50	36.362,50

Vezano za gore navedena vozila (**označeni bold u tablici**), u postupku nadzora porezni obveznik dostavlja izlazne račune za prodaju navedenih vozila u 2024. godini:

- Račun broj 33-01-99 od 01.12.2024. za prodaju vozila **RENAULT MASTER 2,3 DCI- BR ŠASIJE: VF1ML000760689518** kupcu Čazmatrans promet d.o.o., OIB: 96107776452 na ukupan iznos od 18.750,00 € (od čega osnovica 15.000,00; PDV 3.750,00 €) (AD) URA 1037)
- Račun broj 34-01-99 od 01.12.2024. za prodaju vozila **RENAULT MASTER 2,3 DCI- BR ŠASIJE: VF1ML000560689520** kupcu Čazmatrans promet d.o.o., OIB: 96107776452 na ukupan iznos od 18.750,00 € (od čega osnovica 15.000,00; PDV 3.750,00 €) (AD) URA 1017)
- Račun broj 35-01-99 od 01.12.2024. za prodaju vozila **RENAULT MASTER 2,3 DCI- BR ŠASIJE: VF1ML000660689557** kupcu Čazmatrans promet d.o.o., OIB: 96107776452 na ukupan iznos od 18.750,00 € (od čega osnovica 15.000,00; PDV 3.750,00 €) (AD) URA 1038)
- Račun broj 36-01-99 od 01.12.2024. za prodaju vozila **RENAULT MASTER 2,3 DCI- BR ŠASIJE: VF1ML000160689563** kupcu Čazmatrans promet d.o.o., OIB: 96107776452 na ukupan iznos od 18.750,00 € (od čega osnovica 15.000,00; PDV 3.750,00 €) (AD) URA 1016)
- Račun broj 37-01-99 od 01.12.2024. za prodaju vozila **RENAULT MASTER 2,3 DCI- BR ŠASIJE: VF1ML000160689515** kupcu Čazmatrans promet d.o.o., OIB: 96107776452 na ukupan iznos od 18.750,00 € (od čega osnovica 15.000,00; PDV 3.750,00 €) (AD) URA 1034)
- Račun broj 39-01-99 od 21.11.2024. za prodaju vozila **RENAULT MASTER 2,3 DCI- BR ŠASIJE: VF1ML000860689513** kupcu GRAĐANIN na ukupan iznos od 6.000,00 € (od čega osnovica 4.800,00 PDV 1.200,00 €) (AD URA 1035). Uvidom u podatke PURH-pregled po broju šasijske utvrđeno da je vozilo u međuvremenu (3.12.2024. godine) „promijenilo“ vlasnika i u trenutku nadzora se „vodi“ na društvo Čazmatrans promet d.o.o., vrijednost vozila 21.000,00 €.

Provjerom podataka informacijskog sustava Porezne uprave po broju šasijske, utvrđeno je da su vozila evidentirana kod kupca Čazmatrans promet d.o.o.

Porezni obveznik u 2023. godini nabavlja vozila od dobavljača Porsche leasing d.o.o. po računima kako slijedi:

- na rednom broju 789 Knjige ulaznih računa za 2023. godinu porezni obveznik iskazao je račun broj 1554/11481/20 od 28.09.2023. godine dobavljača **Porsche leasing d.o.o. – Poslovnica Zadar, OIB: 90275854576**, na ukupan iznos od 171.500,00 eura od čega se na osnovicu poreza odnosi iznos od 139.252,33 eura i pretporez u iznosu od 32.247,67 eura, te 10.261,63 € se odnosi na neoporezivi dio - poseban porez na cestovna motorna vozila;
za nabavu osobnog vozila- godine proizvodnje 2022. - model: Porsche Crayon Hatchback-br. šasijske WP0ZZZ971PL132128; / br. Ugovora o najmu 172963;

U privitku računa, porezni obveznik dostavlja „Izjavu za nabavu osobnog automobila“ u kojoj navodi da će osobno vozilo **Porsche Panamera 4S E-Hybrid**, broj šasijske **WP0ZZZ971PL13212**, „koje je nabavljeno 28.09.2023. godine služiti u poslovne svrhe, za namjenu iznajmljivanja (rentanja) vozila.“ / pečat i potpis odgovorne osobe.)

- na rednom broju 1124 Knjige ulaznih računa iskazan je ulazni račun broj 1739/11481/20 od 09.11.2023. godine dobavljača **Porsche leasing d.o.o., OIB: 90275854576** na ukupan iznos od 36.950,48 eura, od čega se na osnovicu odnosi iznos od 29.560,38 eura i pretporez (100%) u iznosu od 7.390,10 eura – za nabavu osobnog vozila -diesel: VOLKSWAGEN 1 DEEP BLACK PERLEFFEKT TIGUAN 2,0 TDI DSG Life; broj šasijske **WVGZZZ5NZNW039818**, godina

proizvodnje 2022. g. (neoporezivi iznos PPMV 1.549,53 €). Vozilo evidentirano u popisu dugotrajne imovine.

- na rednom broju 1125 Knjige ulaznih računa iskazan je ulazni račun broj 1736/11481/20 od 09.11.2023. godine dobavljača **Porsche leasing d.o.o., OIB: 90275854576** na ukupan iznos od 18.400,00 eura, od čega se na osnovicu odnosi iznos od 14.720,00 eura i pretporez (100%) u iznosu od 3.680,00. eura – **za nabavu teretnog vozila-** diesel: Volkswagen LNF – candy bijela – CADDY COMBI VAN 2,0 TDI – br. šasije WV1ZZZ2KZHX160483, godina proizvodnje 2017.

te dobavljača **Auto centar Leon d.o.o., OIB: 84493077826:**

- Račun broj 12/1/2 od **24.01.2023.** godine dobavljača **Auto centar Leon d.o.o., OIB: 84493077826** iz Slavonskog Broda, odg. osoba Nikola Barišić, OIB: 77087581489 za nabavu vozila- Peugeot 108-oznake N1, godina proizvodnje 2019. br. šasije: VF3PSCFBDJR22089- (vozilo registrirano na društvo) u ukupnom iznosu od 7.500,00 eura od čega se na osnovicu odnosi iznos od 6.000,00 eura i pretporez u iznosu od 1.500,00 eura.
- Račun broj 13/1/2 od **25.01.2023.** godine dobavljača **Auto centar Leon d.o.o., OIB: 84493077826** iz Slavonskog Broda za nabavu vozila- Peugeot 108-oznake N1, godina proizvodnje 2019. br. šasije: VF3PSCFBDJR218667- (vozilo registrirano na društvo) u ukupnom iznosu od 7.500,00 eura od čega se na osnovicu odnosi iznos od 6.000,00 eura i pretporez u iznosu od 1.500,00 eura.

(U tijeku nadzora porezni obveznik dostavlja izlazni račun broj 31-01-99 od 4.10.2024. godine za prodaju vozila Peugeot 108 br. šasije VF3PSCFBDJR218667 kupcu Modica usluge d.o.o. OIB: 08609066173 na ukupan iznos od 6.000,00 eura, PDV 1.200,00 €.

Prema evidencijama Porezne uprave i uvidom u Popis dugotrajne imovine porezni obveznik na 01.01.2023. godine u popisu dugotrajne imovine ima vozilo AUDI Q8 55 TSFI br. šasije WAUZZZF12ND001861 (nabavljen 2022. godine), zatim moped Kymco br. šasije: LC2U210B1J1000139 (prodan 03/2023.g) te teretno vozilo Peugeot Boxer L4 2,0 BlueHdi broj šasije: VF3YD2MGC12D84096 (nabavljeno 2021. g.).

Nabavu svih vozila porezni obveznik iskazao je u Popisu DI kao dugotrajnu imovinu.

Tijekom nadzora od poreznog obveznika zatraženo je obrazloženje za nabavu gore navedenih vozila u 2023. godini.

Porezni obveznik nadležnoj Ispostavi dostavio je obrazloženje da se vozila nabavljaju za djelatnost rent-a cara koju imaju u planu obavljati tijekom 2024. godine. Uz obrazloženje, porezni obveznik dostavlja „Popis vozila“ na kojem navodi da je u planu obavljati djelatnost rent a cara sa svim vozilima osim vozilima nabavljenim od dobavljača AC Leon d.o.o. OIB: 84493077826 (dva vozila Peugeot 1082, R. Clio i Golf).

U 2023. godini, porezni obveznik za najam vozila izdao je dva računa (opisani u djelu zapisnika – izlazni računi:

- račun broj 14-01-99 od 30.06.2023. godine izdan kupcu Virtus protekta d.o.o., Zagreb, OIB: 76105726541 za „**najam automobila** AUDI Q8 ZD254-NO br. šasije WAUZZZF12ND001861 od 24.05. do 24.06.2023. godine po cijeni od 2.055,00 € na koju je obračunat PDV od 25 % u iznosu od 513,75 €, sveukupno 2.568,75 €.

-račun broj 15-01-99 od 25.07.2023. godine izdan kupcu Virtus protekta d.o.o., Zagreb, OIB: 76105726541 za „**najam automobila** AUDI Q8 ZD254-NO br. šasije WAUZZZF12ND001861 od 25.06. do 24.07.2023. godine po cijeni od 2.055,00 € na koju je obračunat PDV od 25 % u iznosu od 513,75 €, sveukupno 2.568,75 €.);

U daljnjem postupku nadzora porezno tijelo pristupilo je utvrđivanju zakonitosti u dijelu primjene odbitka pretporeza u 100 % iznosu za nabavu vozila za obavljanje djelatnosti rent a cara.

Od poreznog obveznika zatraženi su svi izlazni računi, koji se odnose na djelatnost rent a cara. Zatim je zatražena sva dokumentacija iz koje bi bilo razvidno da je porezni obveznik postupio sukladno zakonskim propisima za registraciju djelatnosti rent a cara. Potom je zatraženo od poreznog obveznika da dostavi za svako vozilo obrazloženje gdje se vozilo nalazi, koje je trenutno stanje

kilometara po svakom vozilu (stanje u 11/2023), obrazloženje tko „vozi“ vozilo i druga dokumentacija po kojoj bi bilo razvidna svrha nabave vozila.

Isto tako, zatražene su knjige izlaznih računa za 2024. godinu, analitika konta prihoda za 2024. godinu, bruto bilanca za 2024. godinu, popis dugotrajne imovine za 2024. godinu, te je izvršen očevid na adresi sjedišta društva kao bi se utvrdilo da li je porezni obveznik poduzeo ikakve radnje u smislu obavljanja djelatnosti rent a cara. Očevitom nisu uočene nikakve radnje u smislu obavljanja djelatnosti rent a cara.

Nakon obavljenog očevida, **porezni obveznik putem e maila** (12.02.2025. godine) dostavlja dodatnu dokumentaciju:

- Ugovor o najmu vozila sklopljen između DB tim d.o.o. i Josipa Horvata OIB: 48611094078 – povezana osoba, o najmu vozila-Porsche panamera, na iznos od 3.100,00 mjesečno *15 mjeseci =46.500,00 eura (najam za razdoblje od 01.02.2024. g – 01.05.2025. g) i račun broj 47-01-99 od 7.2.2025. godine izdan „kupci građani“ na iznos od 46.500,00 € (osnovica 37.200,00+PDV 9.300,00)- ugovor sklopljen 01.02.2024.godine.
- Ugovor o najmu vozila sklopljen između društva DB tim d.o.o. i Endi Župana, kao Najmoprimca, o najmu vozila Volkswagen Tiguan 2,0 TDI, na iznos od 990,00 eura*12 mjeseci= 11.880,00 eura u razdoblju od 01.03.2024. do 01.03.2025. godine i račun broj 45-01-99 od 07.02.2025. godine izdan „kupci građani“ na iznos od 11.880,00 € (osnovica 9.504,00, PDV 2.376,00) – ugovor sklopljen 1.3.2024. godine.
- Ugovor o najmu vozila sklopljen između DB tim d.o.o. i Josipa Horvata OIB:32138368710 – (povezana osoba) o najmu vozila AUDI Q8 E-hybrid, na iznos od 1.550,00 eura *12 mjeseci =18.600,00 eura za razdoblje od 01.08.2023. godine do 01.08.2024. godine i račun broj 46-01-99 od 7.02.2025. godine izdan „kupci građani“ na iznos od 18.600,00 eura (osnovica 14.880,00 PDV 3.720,00), ugovor sklopljen 01.08.2023.

U članku 2. navedenih ugovora navodi se da ugovorne strane suglasno utvrđuju da će najmodavac iznos iz članka 1. Ugovora isplatiti danom potpisa ugovora. Međutim, do trenutka završetka nadzora računi nisu plaćeni, a ugovori se dostavljaju naknadno tek nakon što se poreznom obvezniku ukaže na moguće posljedice nepriznavanja pretporeza po računima za nabavu vozila (Porsche i Tiguan). Samo postojanje ugovora kao suglasno očitovanje dviju stranaka nije dokaz da se vozila koriste u gospodarske svrhe. Isto tako računi su izdani u 2025. godini i dostavljani naknadno.

Ranije tijekom nadzora porezni obveznik dostavio je Knjige izlaznih računa za 2024. godinu i analitiku konta prihoda za 2024. godinu te Popis DI za 2024. godinu i dokumentaciju u kojoj nije bilo gore navedenih ugovora. Porezni obveznik započeo je s prodajom većine vozila koji su nabavljeni od dobavljača Agram leasing u 10/2024. godine društvu Čazmatrans d.d. (prodano 6 vozila Renault master DCI) **u tijeku obavljanja poreznog nadzora**.

Isto tako, tijekom nadzora prodano je i vozilo AUDI Q 8 (**račun 29-01-99 od 16.09.2024. g.**) kupcu Impuls leasing d.o.o., Virovitica OIB: 65918029671, a kao korisnik vozila u evidencijama Porezne uprave navodi se povezano društvo HD tim d.o.o., OIB: 88835114572, Budrovac Lukački, odg. osoba Dragana Horvat OIB: 99206679294, društvo osnovano u 11/2023. g).

Vezano za nabavu vozila i djelatnost rent a cara, porezno tijelo izvršilo je očevid dana 06.02. 2025. godine na adresi Prezida VII Vir, kojim je utvrđeno da su na parking u zatečena vozila *Volkswagen Caddy- br. šasije WV1ZZZKHZHX160483-ZD 279 OA, PORSCHE Panamera- reg oznake ZD BAMBOO (br. šasije WP0ZZZ971PL132128), PEUGEOT 108- ZD 629NN (br. šasije VF3PSCFBDJR220891) dok ostala vozila nisu zatečena na parking u.*

Prema svemu navedenom utvrđeno je da porezni obveznik **ne obavlja djelatnost rent a cara te da sačinjava isprave koje ne odražavaju vjerno poslovne događaje, stoga se pretporez po računima za nabavu pojedinih vozila ne može priznati.**

Naime, pretporez se može odbiti u cijelosti ako je riječ o vozilima koja će se koristiti za obavljanje djelatnosti navedenih u članku 61. stavak 3. Zakona ili je riječ o vozilima kategorije N1 koja nisu predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila.

Prema odredbama članka 61. stavak 2. Zakona o PDV-u porezni obveznik ne može odbiti 50 % pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Porezni položaj vozila ovisi o njihovoj vrsti i namjeni.

Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba, koja osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala. Ograničenje prava na odbitak pretporeza ne primjenjuje se ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, djelatnost iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.

Za sva druga prijevozna sredstva primjenjuje se članak 58. Zakona o PDV-u, odnosno utvrđuje se **koriste li se u svrhu obavljanja oporezivih transakcija poreznog obveznika** (dakle ima li ili nema porezni obveznik pravo odbitka pretporeza te se za njih ne primjenjuje ograničenje odbitka pretporeza od 50%).

Sukladno odredbama članka 95. stavak 2. Zakona o pružanju usluga u turizmu (Narodne novine br. 130/17 do 70/21) rent-a-car usluge mogu pružati pravne i fizičke osobe iz čl. 5. st. 1. cit. Zakona koji su registrirani za pružanje te usluge pod uvjetima propisanim ovim Zakonom i posebnim propisima kojima se uređuje sigurnost prometa na cestama. U skladu s odredbama članka 95. stavak 5. cit. Zakona pružatelj usluge treba:

1. imati registriranu djelatnost najma vozila (rent-a-car)
2. sva vozila registrirati i osigurati u skladu s propisima kojima se uređuje registracija i osiguranje, uključujući osiguranje vozača i putnika od posljedica nesretnog slučaja prilikom iznajmljivanja vozila bez vozača, tj. prema Zakonu o obveznim osiguranjima u prometu (Nar. nov., br. 151/05. – 152/14.) i Pravilniku o registraciji i označavanju vozila (Nar. nov., br. 130/17.)
3. imati najmanje jedan poslovni prostor koji može biti: poslovnica uređena za prijam putnika, kiosk u kojem se ili iz kojeg se pružaju usluge ili poslovni prostor iz kojeg se pružaju usluge (šalter) odnosno pult ako se poslovni prostori nalaze u objektima namijenjenim trgovačkim aktivnostima, u hotelima, u sajamskim prostorijama, na kolodvorima ili terminalima za javne usluge kopnenog, pomorskog ili zračnog prijevoza i slično
4. imati osigurana parkirališna mjesta za primopredaju vozila
5. s putnikom sklopiti ugovor o najmu vozila koji obvezno mora sadržavati podatke o pružatelju usluge i korisniku usluge (ime i prezime, datum rođenja i broj identifikacijske isprave), o iznajmljenom vozilu (registarska oznaka vozila) te predviđenom trajanju najma

Evidenciju o sklopljenim ugovorima i podacima obvezni su voditi putem sustava Središnjeg registra.

Kako porezni obveznik do trenutka završetka nadzora nije predao dokumentaciju iz koje je razvidno da se s navedenim vozilima obavljala gospodarska djelatnost, niti je dio vozila moguće dovesti u vezu s oporezivim transakcijama poreznog obveznika, osporava se iznos iskazanog pretporeza po računima kako slijedi:

RED. BROJ URE	Račun BROJ/OZNAKA DOKUMENTA ZA KNJIŽENJE	RAČUN DATUM	DOBAVLJAČ NAZIV - IME I PREZIME SJEDIŠTE / PREBIVALIŠTE ILI UOBIČAJENO BORAVIŠTE	(PDV ID BR. / OIB)	POREZNA OSNOVICA 25%	UKUPNI IZNOS RACUNA S PDV-om	UKUPNO
1014	083355/1/044/UFA1099; BR.ŠASIJE VF1ML000360689516	26.10.2023	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 9	48922277230	13.500,00	16.875,00	3.375,00
1015	083356/1/044/UFA1101; BR.ŠASIJE VF1ML000760689468	26.10.2023	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	13.500,00	16.875,00	3.375,00
1036	083358/1/044/UFA1107; BR.ŠASIJE VF1ML000760689471	27.10.2023	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	14.000,00	17.500,00	3.500,00
1039	083451/1/044/UFA1118, BR.ŠASIJE VF1ML000960689522	27.10.2023	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	14.000,00	17.500,00	3.500,00
110	1554/11481/20 br. šasijske WPOZZ971PL132128-porsche panamera	28.09.2023	PORSCHE LEASING D.O.O., ZAGREB, ULICA VELIMIRA ŠKORPIKA 21	90275854576	128.990,70	161.238,37	32.247,67
53	1739/11481/20 TIGUAN 2,0 TDI DSG Life; broj šasijske WVGZZ5NZNW039818	09.11.2023	PORSCHE LEASING D.O.O., ZAGREB, ULICA VELIMIRA ŠKORPIKA 21	90275854576	29.560,38	36.950,48	7.390,10

1	1736/11481/20	09.11.2023	PORSCHE LEASING D.O.O., ZAGREB, ULICA VELIMIRA ŠKORPIKA 21	90275854576	14.720,00	18.400,00	3.680,00
2	230052-001-001	31.05.2023	Pet plus gradnja d.o.o.	76016295049	5.000,00	6.250,00	1.250,00
3	230053-001-001	31.05.2023	Pet plus gradnja d.o.o.	76016295049	2.500,00	3.125,00	625
SVEUKUPNO					235.771,08	294.713,85	58.942,77

Članak 57. stavak 2. Zakona o PDV-u propisuje da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Članak 58. stavak 1. Zakona o PDV-u propisuje 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**.

Članak 60. stavak 1. točka a) i b) Zakona o PDV-u propisuje da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavcima 1. i 2. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona; te ako ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članka 78., 79., 80. i 81 Zakona.

Prema članku 131. stavku 1. Pravilnika o PDV-u, 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**.

Stavak 2. istog članka Pravilnika propisuje da gospodarska ili druga djelatnost poreznog obveznika započinje s pripremnim radnjama **koje se poduzimaju radi početka obavljanja te djelatnosti**. **Pretporez sadržan u primljenim isporukama za početak poslovanja može se odbiti ako su ispunjeni svi ostali uvjeti za odbitak pretporeza iz članka 57. stavka 2. Zakona.**

Shodno tome, poreznom obvezniku osporava se iznos iskazanog pretporeza za nabavu vozila za koja porezni obveznik nije predočio nikakve dokaze da je namjera nabave bila obavljanje gospodarske djelatnosti u iznosu od **58.942,77 € (osnovica 235.771,08 €)**.

Na rednom broju III.4. ukupnih mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost iskazana je vrijednost primljenih isporuka u iznosu od 28.922,23 eura i pretporeza u iznosu od 5.784,45 eura što ga je porezni obveznik primatelj isporuke obračunao na osnovicu u iznosu od 23.137,78 eura temeljem članka 75. stavak 3. Zakona, od čega se najveći dio odnosi na dobavljača Zdravku Rukavina iz Pitomače, OIB: 43997773574 koji obavlja cestovni prijevoz robe (osnovica računa 22.180,00) dok se preostali iznos od 957,78 € odnosi na račune dobavljača Pet plus gradnja d.o.o. OIB: 76016295049.

Porezni obveznik dostavio je „Evidenciju računa za prijenos porezne obveze u tuzemstvu“ u kojoj je iskazao račune dobavljača, obračunao i odbio PDV u iznosima kao slijedi:

U nastavku računi dobavljača Zdravka Rukavine:

- Račun broj 66/0/01 od 31.07.2023. godine dobavljača Zdravko Rukavina, OIB:43997773574- obrt za prijevoz – Pitomača, na ukupan iznos od 2.680,00 € za kako se navodi na računu: „**radove na aglomeraciji Petrinja** (10 dana*250 € kamion)+ vozač 180,00 € (18 sati rada *10 € sat) na računu se navodi oslobođenje PDV-a tuzemni prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3. PDV-a; U Knjizi računa za prijenos porezne obveze iskazan PDV u iznosu od **670,00 €**;
- Račun broj 77/0/01 od 15.09.2023. godine dobavljača Zdravko Rukavina na ukupan iznos od 3.750,00 € za „**radove na aglomeraciji Petrinja (15 dana*250 € kamion)**“ na računu se navodi oslobođenje PDV-a tuzemni prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3. PDV-a /- PDV **937,50 €**;
- Račun broj 94/01/01 od 3.11.2023. godine dobavljača Zdravko Rukavina na ukupan iznos od 5.250,00 € za „**radove na aglomeraciji Petrinja (21 dan*250 € kamion)**“- na računu se navodi oslobođenje PDV-a tuzemni prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3 PDV-a /- PDV **1.312,50 €**;
- Račun broj 95/0/01 od 3.11.2023. godine dobavljača Zdravko Rukavina na ukupan iznos od 3.250,00 € za „**radove na aglomeraciji Petrinja (13 dana*250 € kamion)**“ na računu se navodi oslobođenje PDV-a tuzemni prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3. PDV-a /- PDV **812,50 €**;

- Račun broj 76/0/01 od **15.09.2023.** godine dobavljača Zdravko Rukavina na ukupan iznos od 3.350,00 € za „**građevinski radovi na sustavu odvodnje**“ na računu se navodi oslobođenje PDV-a tuzemni prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3 PDV-a / PDV **837,50 €**;
- Račun broj 55/0/01 od **11.07.2023.** godine dobavljača Zdravko Rukavina na ukupan iznos od 3.900,00 € za „**građevinski radovi na sustavu odvodnje**“ na računu se navodi oslobođenje PDV-a tuzemni prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3 PDV-a / PDV **975,00 €**
(Na računu se ne navodi gdje su radovi obavljani, nema troškovnika, nema primitaka, nije dostavljen ugovor)
Računi iskazani na kartici kupca u ukupnom iznosu od 22.180,00 €, od toga plaćeno dobavljaču iznos od 12.680,00 €. (Pretporez 5.545,00 eura)

Računi dobavljača Pet plus gradnja d.o.o.:

- Račun broj 93/1/1 od 31.07.2023. godine dobavljača Pet plus gradnja d.o.o. OIB: 22606150282 na ukupan iznos od 400,00 € za „**građevinski radovi na gradilištu u Sisku na projektu obnove zgrade Maka Dizdara 6 i 6a, utovar i odvoz građevinskog otpada (šute) na deponiju**“. U prilogu računa otpremnica 24/18 od **16.08.2023.** izdana od Komunalca-Petrinja društvu Pet plus gradnja d.o.o.- DB tim d.o.o. za „građevinski materijal od rušenja-šuta – Maka Dizdara 6 i 6a- ukupno 5.240 kg – reg oznaka vozila navodi se SK 475JH. Na računu se navodi oslobođenje od PDV-a po čl.75. st. 3 . Zakona. / PDV **-100,00 €**, (vezano uz gore navedeni račun, porezni obveznik DB tim d.o.o. izdao je račun broj 25-01-99 od 21.09.2023. i račun broj 34-01-99 od 6.11.2023. godine za „građevinske radove na zgradi Maka Dizdara u Sisku“);Datumi obavljanja radova se ne poklapaju;

Prema navedenom proizlazi da se radi o računima za prijevoz.

- Račun broj 108/1/1 od 31.08.2023. dobavljača Pet plus gradnja d.o.o. OIB: 22606150282 na ukupan iznos od 557,78 € za „**završni radovi** : tlačno ispitivanja vodoopskrbe na cjevovodu u Hrvatskoj Kostajnici; troškovnik u prilogu“ – u „troškovniku“ se navodi stavka : 1. ispiranje cjevovoda na tlak, punjenje cjevovoda, odzračivanje te tlačna proba na gradilištu **Hrvatska Kostajnica**“ jed mjere: m1 ; količina : 413,17 ; cijena bez PDV-a 1,35 € ; iznos 557,78 € / PDV **139,45 €** ;

Člankom 75. stavak 3. točka a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik upisan u registar poreznih obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj obavezan je platiti PDV kada mu se obave građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Isto se odnosi i na ustupanje osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge.

Prema odredbama članka 152. stavak 1. točka a) Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13 do 39/24) građevinskim uslugama iz gore navedenog članka Zakona o PDV-u smatraju se radovi u okviru građenja (izgradnja, održavanje, rekonstrukcija i uklanjanje građevinskog objekta ili njegovih građevina) iz Dodatka II. koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Pravo na odbitak pretporeza nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti (članak 57. stavak 1. Zakona).

Članak 57. stavak 2. Zakona o PDV-u propisuje da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Članak 58. stavak 1. Zakona o PDV-u propisuje 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.

Članak 60. stavak 1. Zakona o PDV-u propisuje da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti- točka:

- a) odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavcima 1. i 2. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona,
- b) ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članka 78., 79., 80. i 81 Zakona.
- d) kada je obavezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema članku 75. stavku 1. točkama 3.6.7. te članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona;

Kako iz gore navedene dokumentacije, a iz do sad provedenog nadzora, nije moguće razvidno utvrditi da gore navedena dokumentacija ispunjava uvjete za primjenu odredbi iz članka 75. stavak 32. Zakona (prijenos porezne obveze za građevinske usluge), poreznom obvezniku ne može se priznati pravo na odbitak pretporeza iskazanog u vezi s člankom 60. stavak 1. točka d. u iznosu od 5.545,00 eura po računima Zdravka Rukavine, te iznos od 239,45 eura po računima društva Pet plus gradnja d.o.o.

Naime, prema do sad provedenom nadzoru dokumentacije poreznog obveznika, a koja se odnosi na građevinske radove utvrđeno je da porezni obveznik ne osigurava dokumentaciju iz koje je razvidno da li se radovi obavljaju u okviru radova kojima se bitno poboljšava kakvoća, funkcija ili kapacitet pojedine građevine ili se radi o održavanju nekog građevinskog objekta. Građevinskim uslugama ne smatra se prijevoz građevinskog materijala. Iznajmljivanje strojeva i opreme za rad ako ono obavlja građevinske usluge u smislu izgradnje, održavanja i rekonstrukcije pojedinog objekta kod kojeg se bitno poboljšava kakvoća građevine smatra se građevinskom uslugom.

Kako u konkretnom slučaju po iskazanim računima nije moguće povezati radi li se o usluzi najma stroja u okviru radova na koje se može primijeniti prijenos porezne obveze odnosno radi li se samo o usluzi prijevoza, poreznom obvezniku ne priznaje se pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 5.784,45 € po gore navedenim računima (23.137,80 osnovica) (670,00+937,50+1.312,50+812,50+837,50+975,00+100,00+139,45).

Na rednom broju III.7. Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% iskazan je u iznosu od 4.878,11 € (19.148,45 € osnovica).

Člankom 75. stavak 1. točke 3. Zakona o PDV-u propisano je da porez na dodanu vrijednost mora plaćati svaka osoba koja obavi stjecanje dobara unutar Europske unije. Prema članku 76. stavak 4. Zakona, smatra se da je PDV u smislu članka 75. stavak 1. točke 3. Zakona o PDV-u plaćen ako je u prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Porezni obveznik je u mjesečnim PDV-S obrascima prijavio nabavu dobara iz Slovenije po računima dobavljača:

- račun broj 23-277 od 13.06.2023. dobavljača Askon Andrej Stuhne s.p. PDV ID: SI86395220 za nabavu ugostiteljske opreme u vrijednosti od 10.761,25 €.
- Račun broj 2300205 od 20.06.2023. godine dobavljača Icemax d.o.o., PDV ID broj SI39382648 za nabavu sladolednog stroja po cijeni od 6.160,00 €
- Račun broj 2300208 od 20.06.2023. dobavljača Icemax d.o.o., PDV ID broj SI 39382648 za nabavu sladolednog praška po cijeni od 445,44 €
- Račun broj 2300292 od 18.07.2023. dobavljača Icemax d.o.o., PDV ID broj SI 39382648 za nabavu sladolednog praška po cijeni od 1.781,76 €

Sukladno odredbama članka 86. stavak 1. Zakona o PDV-u porezni obveznik podnio je prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge u kojoj je naveo podatke o vrijednosti stjecanja dobara koje su mu obavljene od strane poreznih obveznika sa sjedištem u drugoj državi članici. Prijavu iz stavka 1. ovog članka podnio je do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja sukladno stavku 2. članka 86. Zakona.

Porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga sukladno odredbama članka 60. stavak 1. točka e) ako iznos PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun na PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. stavka 1. i da ima račun.

Uvidom u aplikaciju VIES – Vat Information Exchange System (Informacijski sustav za razmjenu podataka o PDV-u) i to razinu L2F2 – Iznos stjecanja jednog stjecatelja po isporučiteljima u državi članici, utvrđene su razlike u odnosu na prijavljena stjecanja u mjesečnim PDV-S obrascima, odnosno u odnosu na mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost:

SI39382648	2	2023	lipnja	EUR	Slovenija	6.605,00
SI86395220	2	2023	lipnja	EUR	Slovenija	12.991,00
SI39382648	3	2023	srpnja	EUR	Slovenija	2.004,00
Sveukupno						21.600,00

Prema gore navedenom proizlazi da porezni obveznik nije obračunao PDV na stjecanje kako se nalaže odredbama članka 75. stavak 1. točka 3.

Člankom 75. stavkom 1. točkom 3. propisano je da PDV mora plaćati svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar EU.

Prema članku 76. stavak 4. Zakona, smatra se da je PDV u smislu članka 75. stavak 1. točke 3. plaćen ako je u prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Kako porezni obveznik u PDV prijavi nije iskazao obvezu PDV-a za oporezivo stjecanje u iznosu od 2.451,55 € (21.600,00-19.148,45=2.451,55 €), poreznom obvezniku se na razliku neiskazanog stjecanja obračunava PDV u iznosu od 612,89 €.

PDV se obračunava po stopi od 25 % na oporezivo stjecanje.

Ad I. 2) Porez na dohodak od kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine

Dohotkom od kapitala smatraju se primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobici, udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijском kupnjom vlastitih dionica, dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju (članak 64. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak).

Pri utvrđivanju dohotka od kapitala ne priznaju se izdaci, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno (stavak 2. istog članka).

Izuzimanje imovine i korištenje usluga iz članka 64. stavka 1. ovog Zakona smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skrivena isplate dobiti) izvršene tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. ovog Zakona od koje se plaća porez na dobit (članak 66. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak).

Stavkom 2. istog članka Zakona o porezu na dohodak je propisano da se dohotkom od kapitala po osnovi izuzimanja iz stavka 1. ovog članka smatra i razlika primitka koja nastaje kada se tijekom poreznog razdoblja poreznom obvezniku isplati predujam udjela u dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma.

Člankom 71. stavkom 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine" br. 10/17 do 112/22) propisano je **da se porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja** iz članka 66. stavka 2. Zakona **obračunava od iznosa primitka** isplaćenog poreznom obvezniku od kojeg se utvrđuje dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja, **uvećanog za porez i prirez porezu na dohodak**. Iz tako utvrđenog primitka isplatitelji obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju porez na dohodak i to do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit.

Porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 66. ovog Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku po stopi od 30% (članak 70. stavak 2. Zakona o porezu na dohodak).

Člankom 36. stavkom 2 Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se izuzimanje za privatne potrebe članova trgovačkih društava te izuzimanje fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje utvrđuju dobit i plaćaju porez na dobit, oporezuju kao dohodak od kapitala prema članku 66. Zakona. Izuzimanja mogu biti u obliku financijske imovine (novac i drugo), robe, proizvoda, korištenja drugih dobara i usluga (stavak 3. istog članka).

Primici po osnovi izuzimanja utvrđuju se prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti, pri čemu se izuzimanjima smatraju i izuzimanja u novcu (članak 70. stavak 3. Pravilnika o porezu na dohodak).

Porezni obveznik obavlja ugostiteljsku djelatnost na Viru.

Uvidom u aplikaciju PURH - fiskalizacija utvrđeno je da je u nadziranom razdoblju porezni obveznik prijavio 72.891 fiskaliziranih računa te ostvario promet u ukupnom iznosu od **334.433,27** eura.

U nastavku prikaz ostvarenog prometa:

Oznaka poslovnog prostora	Način plaćanja	Broj rn.-a	Iznos računa - ukupno	Iznos PDV osnovice	Iznos PDV	Iznos PNP osnovice	Iznos PNP
1	Kartica	34	462,93	389,97	71,83	113,39	1,13
	Gotovina	72.857	333.970,34	270.436,68	62.103,07	145.220,11	1.430,59
72.891			334.433,27	270.826,65	62.174,90	145.333,50	1.431,72

Člankom 28. stavkom 4. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12 do 138/20) porezni obveznik je kao obveznik fiskalizacije (čl.3. st. 2. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom) bio dužan gotov novac, iznad visine određenog blagajničkog maksimuma temeljem čl. 29. ovog Zakona, primljen tijekom dana po bilo kojoj osnovi uplatiti na svoj račun otvoren kod banke istog dana, a najkasnije idućeg radnog dana. Prema dostavljenoj Odluci o visini blagajničkog maksimuma koja je na snazi od 01.01.2023. godine, porezni obveznik odredio je visinu blagajničkog maksimuma za fiksni poslovni prostor oznake "1" u iznosu **od 1.327,23 eura**.

Visinu blagajničkog maksimuma sukladno članku 29. istog Zakona određuje obveznik fiskalizacije samostalno internim aktom, sukladno potrebama i uvjetima sigurnosti, te je za poreznog obveznika kao mikro subjekta određen najviše u iznosu od 2.000.000 €.

Prema podacima iz bruto bilance predane Poreznoj upravi kao prilog prijavi poreza na dobit i evidentirane u aplikaciji PURH/elsprave, porezni obveznik je na **kontu 1022-Blagajna polog** sa danom 01.01.2023. godine iskazao početno stanje u iznosu od 31.406,35 €, dugovni promet u iznosu od 334.140,30 €, potražni promet u iznosu od 107.236,45 € te dugovni saldo stanje na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 258.310,20 €.

KONTO 1022-Blagajna POLOG

God.	Početno stanje		Promet		Ukupno		Saldo
	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje
2023.	31.406,35	0,00	334.140,30	107.236,45	365.546,65	107.236,45	258.310,20

U obrazloženju porezni obveznik navodi: „Na kontu 1022 zadužuju se dnevni prometi, a potražno se knjiži polog utrška na račun. Saldo se odnosi na nepoložene iznose utržaka.“

Iz navedenog je razvidno da je porezni obveznik kumulirao gotov novac u blagajni tijekom razdoblja te da isti nije uplaćivao na žiro-račun otvoren kod banke kako se nalaže odredbama Zakona o fiskalizaciji.

Člankom 65. 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.

Prema odredbama članka 66. Općeg poreznog zakona: (1) Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.(2) Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.(4) Smatra se 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.

(5) Knjiženja i druga evidentiranja ne smiju se mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi. Ne smiju se obaviti ni izmjene takvog značaja da je neizvjesno jesu li provedene odmah ili naknadno.(6) Evidencije o dnevnom gotovinskom prometu moraju se voditi na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju i u svakom trenutku moraju biti dostupne poreznom tijelu u postupku poreznog nadzora.(7) Smatra se da se poslovne knjige, osim evidencija o dnevnom gotovinskom prometu, vode pravodobno ako se njima osiguravaju podaci bitni za pravodobno utvrđivanje i prijavljivanje (izvješćivanje) te plaćanje poreznih obveza.(8) Poslovne knjige i druge evidencije moraju se voditi u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. (14) Na početku poslovanja porezni obveznik mora popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Takav se popis mora sastaviti i krajem svake poslovne godine kao godišnji popis.

Budući da porezni obveznik nije polagao gotov novac, iznad visine određenog blagajničkog maksimuma na svoj račun otvoren kod banke već ga je kumulirao tijekom duljeg razdoblja, te kako je pisano izjavio na dan 29.11.2024. godine da se saldo odnosi na iznos nepoloženog novca proizlazi da ne vodi uredno blagajnu.

Kako ovom tijelu nije dostavljena vjerodostojna dokumentacija kojom bi se opravdao nedostatak novca u blagajni, poreznim nadzorom je utvrđeno izuzimanje imovine – novca društva od strane odgovorne osobe društva.

Nadzorom je, dakle, utvrđeno izuzimanje imovine – gotovog novca iz blagajne društva od strane odgovorne osobe, vlasnice i zaposlenice društva Davorke Horvat, OIB88196040887 koje izuzimanje je prema članku 66. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 I 151/22), dohodak od kapitala koji se sukladno članku 70. stavak 2. oporezuje kao porez po odbitku po stopi od 30% uvećanoj za prirez.

Utvrđeno je **izuzimanje novca u ukupnom iznosu od 258.310,20 eura na dan 31.12.2023. godine** (detaljno obrazloženo pod točkom 2. Nadzor poreza na dohodak).

To što je odgovorna osoba poreznog obveznika i vlasnik društva, Davorke Horvat novac iz blagajne izuzeo za privatne potrebe, sukladno članku 66. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak predstavlja izuzimanje imovine poreznog obveznika i smatra se dohotkom od kapitala sukladno odredbi članka 64. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak.

Člankom 7. stavkom 1. točkom 12. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezna osnovica iz članka 5. ovog Zakona povećava za rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama.

Sukladno navedenom izuzeti iznos novca u iznosu od 258.310,20 € u skladu s odredbom članka 66. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak predstavlja neto dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja financijske imovine – novca od strane odgovorne osobe i vlasnika društva Davorke Horvat.

Nastavno na navedeno **ukupno utvrđeni iznos izuzimanja imovine utvrđen je u iznosu od 258.310,20 €.**

Slijedom navedenog **ukupna osnovica** poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine (bruto primitak) utvrđen je u iznosu od 369.014,57 eura kako slijedi:

Iznos izuzimanja	Koeficijent (porez 30%)	Bruto dohodak	Porez (30%)
1.	2.	3.	4.
258.310,20	1,4285714286	369.014,57	110.704,37

Primjenom propisane stope iz članka 70. stavak 2. Zakona o porezu na dohodak od 30% na nadzorom utvrđenu bruto osnovicu poreza na dohodak od kapitala u iznosu od 369.014,57 €, poreznom obvezniku je obračunat porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine u iznosu od **110.704,37 €.**

Na ukupno neobračunati i neplaćeni porez na dohodak od kapitala temeljem izuzimanja imovine u iznosu od 110.704,37 € obračunata je zatezna kamata od dana dospijeca do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 7.153,48 €, te ukupna obveza poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i kamata iznosi **117.857,85 €.**

ZBROJNI ISKAZ UTVRĐENIH PROMJENA POREZNIH OBVEZA ZA 2023. GODINU U €:

R. br.	VRSTA POREZA	UTVRĐENA OBVEZA	KAMATE	UKUPNO
1.	Porez na dodanu vrijednost	220.586,38	18.322,03	238.908,41

2.	Porez na dohodak od kapitala	110.704,37	7.153,48	117.857,85
----	------------------------------	------------	----------	------------

Porezni obveznik u odnosu na gornja utvrđenja dana 29. travnja 2025. godine, po opunomoćeniku, putem pošte na Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/25-01/21, URBROJ: 513-07-13/07-25-07 od 03. travnja 2025. godine, podnosi prigovor radi pogrešno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja, a time pogrešne primjene materijalnog prava u kojem u bitnom navodi:

- da je činjenično rješenje velikim dijelom pogrešno, a na temelju tako utvrđenog činjeničnog stanja pogrešno se primjenjuje materijalno pravo;
- porezni obveznik ima svako pravo za primjenu PPO jer iz računa proizlazi koji su točno radovi obavljani, na kojem području i u kojem vremenskom razdoblju;
- poreznom tijelu je dostavljen Ugovor o građenju, kojeg je porezni obveznik kao Izvođač sklopilo sa društvom Pet plus gradnja d.o.o. radi izvođenja radova na sanaciji konkretno navedenih radova u područjima razrušenim potresom, a radovi su specificirani prema okvirnoj količini i kvaliteti sukladno troškovniku, zbog čega porezni obveznik smatra da su ispunjeni uvjeti za primjenu odredni iz članka 75. stavka 3. točke a) Zakona o PDV-u;
- nadalje, vezano uz procjenu koja se odnosi na ugostiteljski objekt, porezni obveznik navodi da u cijelosti priznaje poreznu obvezu koju je spreman podmiriti;
- vezano uz odbitak pretporeza po računima Pet plus gradnja d.o.o. u iznosu od 2.374,25 €, porezni obveznik „također priznaje“ da prihvaća osporavanje pretporeza po računima Pet plus gradnja d.o.o.;
- vezano uz nabavu vozila, porezni obveznik navodi da je porezno tijelo za nabavu vozila, za koje je porezni obveznik predočio da služe obavljanju gospodarske djelatnosti, trebalo priznati pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 50% pa bi na toj osnovi poreznom obvezniku bilo priznato pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 29.471,38 €;
- vezano za račune dobavljača Pet plus gradnja d.o.o., (str. 27. Zapisnika) porezni obveznik navodi da iz računa jasno proizlazi na što se odnose, na kojoj lokaciji se izvode i u kojem vremenskom periodu, pa je poreznom obvezniku trebalo priznati pravo na pretporez po navedenim računima.
- nadalje, navodi porezni obveznik da prihvaća obvezu PDV-a proizišlu iz oporezivog stjecanja;

Porezni obveznik, navodi zaključno, da je na temelju pravilno utvrđenog činjeničnog stanja uz pravilnu primjenu materijalnog prava, razlika PDV-a trebala iznositi 220.586,38-134.395,35-29.471,39 =56.975,64 € uvećano za kamate.

- nadalje, vezano za obveze poreza na dohodak, porezni obveznik navodi da je porezno tijelo potpuno pogrešno utvrdilo činjenično stanje odnosno zaključci poreznog tijela su neutemeljeni i nisu potkrepljeni nikakvim konkretnim dokazima;
- porezni obveznik svjestan je da nije uredno vodio knjige ni blagajnu, no nema dokaza da je Davorka Horvat novac iz blagajne izuzela za privatne potrebe, odnosno porezno tijelo ne raspolaže nikakvim dokazima da je odgovorna osoba trošila novac na sebe i za svoje vlastite potrebe, već jednostavno novac nije bio u blagajni u vremenu kada je trebao biti, stoga je zaključak poreznog tijela o izuzimanju imovine neosnovan;
- zaključuje porezni obveznik da sama činjenica kumuliranja gotovog novca preko blagajničkog maksimuma bez popratnih dokaza koji bi upućivali na izuzimanje ne ukazuje na izuzimanje od strane odgovorne osobe;

Slijedom svega navedenog, porezni obveznik predlaže da porezno tijelo uvaži navode te pravilnom primjenom materijalnog prava na temelju ispravnog činjeničnog stanja uvaži prigovor poreznog obveznika i donese novo rješenje.

Prigovor je ovo porezno tijelo razmotrilo i nije usvojilo, o čemu se očituje u nastavku Rješenja, sukladno odredbi članka 126. stavak 5. Općeg poreznog zakona:

Porezni obveznik prema važećem rješenju Trgovačkog suda ima upisanu djelatnost projektiranja i građenja građevina te stručni nadzor građenja kao i uslugu iznajmljivanja vozila te djelatnost ugostiteljstva.

Porezno tijelo obavilo je nadzor obračunavanja poreza na dodanu vrijednost za sve tri gore spomenute djelatnosti za 2023. godinu.

Člankom 83. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati.

Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama (članak 66. stavak 2. Općeg poreznog zakona).

Knjigovodstvo poreznog obveznika se 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 (članak 65. Općeg poreznog zakona) što kod poreznog obveznika nije bio slučaj.

Naime, porezni obveznik je u dijelu poslovanja koji se odnosi na građevinske usluge „Transakcije koje ne podliježu oporezivanju, oslobođene i oporezive po stopi od 0%" iskazao isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) u iznosu od 547.108,70 €.

Međutim, kako se taksativno navodi u zapisniku, za iste nije predočio dokumentaciju iz koje je razvidna priroda poslovnog događaja, dakle tko je i s kojom opremom, na koji način, u kojem razdoblju obavio iskazane radove, te koja je to dokumentacija koja prati te poslovne događaje.

Kako ni naknadnom dostavom dokumentacije, porezni obveznik nije vjerodostojno prikazao prirodu poslovnih događaja, porezno tijelo obračunalo je PDV na isporuke za koje porezni obveznik nije dokazao da ispunjavaju uvjete za primjenu prijenosa porezne obveze. Samo postojanje ugovora o sklopljenim građevinskim radovima nije dovoljno samo po sebi da se dokaže vjerodostojnost obavljenih radova. Građevinske radove prati cijeli niz stručne dokumentacije, a koju porezni obveznik nije predočio. Isto tako, porezni obveznik, naknadno je dostavio ugovore koje su druga društva sklopila s naručiteljem, ali ne i vlastite ugovore niti drugu stručnu dokumentaciju iz koje je razvidno da preuzima izvođenje tih radova.

Vezano uz odbitak pretporeza za osobna vozila:

Porezni obveznik nabavlja niz vozila u 2023. godini, kako se detaljno opisuje u zapisniku o poreznom nadzoru. Tijekom provođenja poreznog nadzora, od poreznog obveznika, zatraženo je obrazloženje u kojem je porezni obveznik trebao navesti gdje se vozila nalaze, koja je svrha nabave, tko ih vozi, odnosno dovesti vozila u vezu s oporezivim transakcijama, a što porezni obveznik nije učinio. Stoga je porezno tijelo, poreznom obvezniku, priznalo pretporez za vozila koja su se mogla dovesti u vezu s obavljanjem gospodarske djelatnosti, dakle u vezu s oporezivim transakcijama, dok se za ostala vozila koje se ne dovode u vezu s ostvarivanjem gospodarske biti, nije moglo priznati odbitak pretporeza, kako se detaljno opisuje u zapisniku o provedenom nadzoru.

Vezano uz poreznu obvezu po osnovi poreza na dohodak od kapitala, porezno tijelo navodi da je porezni obveznik kao obveznik fiskalizacije dužan gotov novac, iznad visine određenog blagajničkog maksimuma, dužan uplatiti na svoj račun kod banke istog dana, a najkasnije idućeg radnog dana, a što porezni obveznik nije činio tijekom nadziranog razdoblja. Gotovinu porezni obveznik nije predočio ni obavljenim očevidom dana 06.02.2025. godine o čemu je sačinjen zapisnik o očevidu KL:471-02/24-01/125, UR.BR:513-07-13/25-03. Stoga se takvo postupanje sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak, smatra izuzimanjem imovine i korištenje usluga od strane članova društva, te je izvršen obračun poreza na dohodak od kapitala kako se detaljno prikazuje u zapisniku o provedenom nadzoru.

Kako navodi poreznog obveznika nisu utjecali na drugačije rješavanje stvari, na temelju izloženog riješeno je kao u izreci Rješenja.

Ad. II.)

Nalog za uplatu utvrđenih javnih davanja i obračunatih kamata temelji se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona.

Nalog za obračun kamata temelji se na odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona kao i odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05 do 155/23).

Račun za uplatu javnih davanja određen je sukladno Naputku o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2025. godini („Narodne novine“ broj 22/25 i 68/25).

Ad. III.)

U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke Poreznog rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 62. do 67. Općeg poreznog zakona, te u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ br. 85/24 i 145/24).

Ad. IV.)

Određivanje roka za izvršenje Poreznog rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“, broj 47/09 i 110/21), a u svezi s odredbom članka 4. Općeg poreznog zakona.

Ad. V.)

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog Poreznog rješenja, temeljem odredbi 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 Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja, sukladno odredbama članka 178. stavak 1. i članka 180. Općeg poreznog zakona.

Žalba se podnosi u dva primjerka Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zadar, Ante Starčevića 9, Zadar, neposredno, putem pošte preporučeno, ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, a može se izjaviti i usmeno na Zapisnik.

Sukladno Napomeni u Tar.br. 3 Tarife upravnih pristojbi iz priloga I. Uredbe, upravna pristojba na žalbu protiv rješenja se ne plaća pred tijelima državne uprave, upravnim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravnim osobama s javnim ovlastima u obavljanju povjerenih poslova državne uprave.

**PROČELNICA:**

Marija Magaš

Dostavlja se:

1. Poreznom obvezniku
2. Porezna uprava Ispostava Zadar
3. Pismohrana (x2)