



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZADAR**

KLASA:UP/I 471-02/25-01/21
UR.BR:513-0713-25-07
Zadar, 03. travnja 2025. godine

**ZAPISNIK
o obavljenom nadzoru kod poreznog obveznika
DB TIM d.o.o., OIB: 22606150282,
Vir, Put Marine 18**

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Zadar na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 152/24 – u daljnjem tekstu: OPZ), članka 76. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09 i 110/21 – u daljnjem tekstu: ZUP), članka 30. Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine“ broj 66/19, 155/23), na temelju članka 128. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 152/24, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) i na temelju članka 36. stavak 3. Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma („Narodne novine“ broj 108/17 do 151/22) obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika društva „DB TIM“ d.o.o., iz Vira, Put Marine 18, OIB: 22606150282.

Predmet poreznog nadzora je:

- Nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine,
- Nadzor poreza na dohodak za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine,
- Nadzor o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma (RSV) za razdoblje od 01. siječnja 2023. do 20. ožujka 2024. godine

Zapisnik je sastavljen dana 03. travnja 2025. godine.

Porezni nadzor obavljen je u poslovnim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Zadar u razdoblju 20. ožujka 2024. do 03. travnja 2025. godine.

Porezni obveznik je u nadziranom razdoblju svoje financijsko poslovanje obavljao putem žiro računa:

- HR68 2402 0061 1010 23688 otvoren u Erste&Steiermarkische banka d.d.
- HR84 2390 0011 1013 84568 otvoren u HPB d.d.

Porezni obveznik obavljao je 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.

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

Nadzor po ovom zapisniku obavili su ovlašteni službenici Porezne uprave, Područnog ureda Zadar Maja Tomić i Zoran Rudić.

U nadzoru su sudjelovali: članica uprave društva **Davorka Horvat**, OIB: 88196040887, iz Vira, Put Marine 18, te knjigovođa poreznog obveznika **Violeta Bračić**, OIB: 77637663820, voditeljica računovodstva društva „Tehno Sistem“ d.o.o. iz Zadra, OIB: 60125867108, koje za poreznog obveznika vodi knjigovodstvo.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora kod poreznog obveznika je:

- Davorka Horvat, OIB: 88196040887, iz Vira, Put Marine 18, članica uprave, zastupa društvo samostalno i pojedinačno temeljem odluke od 04. svibnja 2022. godine;

Prema odredbama članka 120. OPZ-a poreznom obvezniku dostavljena je Obavijest o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/24-01/125, URBROJ: 513-07-13/24-1 od 07. ožujka 2024. godine kojom je porezni obveznik upoznat s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja u skladu s propisanim obvezama:

- a) Porezni obveznik je dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili da imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora, sukladno odredbama članka 122. OPZ-a,
- b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihove srodnike mogle izložiti kaznenom progonu;
- c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu prema odredbi članka 92. OPZ-a porezna osnovica utvrdit će se procjenom;
- d) Porezni obveznik koji odbije sudjelovati u poreznom postupku ili ne dopusti obavljanje poreznog nadzora, odnosno tko onemogućuje provođenje nadzora kaznit će se novčanom kaznom u iznosu od 2.650,00 do 66.360,00 € za pravnu osobu, a za odgovornu osobu u pravnoj osobi novčanom kaznom u iznosu od 660,00 do 5.300,00 €, a fizička osoba obrtnik novčanom kaznom u iznosu od 1.320,00 do 39.810,00 €.
- e) Porezno tijelo može rješenjem zabraniti daljnji rad poreznom obvezniku za učinjeni prekršaj iz članka 192. stavka 1, točka 3., 8., 9. i 12. OPZ-a.

Kod poreznog obveznika, u razdoblju koje nije obuhvaćeno zastarom, obavljen je nadzor po zahtjevu za povrat PDV-a za razdoblje od 01.07. – 31.07.2022. godine i nadzor o sprečavanju pranja novca i financiranja terorizma za razdoblje od 01.01.2020. – 13.09.2022. godine u kojem nisu utvrđene nepravilnosti o čemu je sačinjen zapisnik KL: 471-02/22-01/520; UR.br: 513-07-13/22-3 od 19.10.2022. godine.

Dana 06.02.2025. godine, obavljen je očevid poslovnih prostorija poreznog obveznika na adresi Prezida VII na Viru o čemu je sačinjen Zapisnik o očevidu KL: 471-02/24-01/125, UR.BR: 513-07-13-25-03. Očevidom je utvrđeno da porezni obveznik obavlja ugostiteljsku djelatnost na navedenoj adresi. Predmet očevida je imovina poreznog obveznika o čemu se porezno tijelo očituje u nastavku.

NALAZ

Prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/24-01/125, URBROJ: 513-07-13/24-1 od 07. ožujka 2024. godine kod poreznog obveznika društva „DB TIM“ d.o.o. s Vira obavljen je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine i nadzor o sprečavanju 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 prema Zaključku Klasa: 471-02/2025-01/21, UR.BR: 513-07-13/25-01 od 10. veljače 2025. godine.

Činjenice i dokazi

Porezni obveznik je obveznik poreza na dobit sukladno članku 2. stavku 1. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 114/23), kao trgovačko društvo koje gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti.

Temeljem odredbi članka 17. stavka 1. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23) porezni obveznik dužan je sastavljati i prezentirati financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Porezni obveznik je obveznik fiskalizacije sukladno članku 3. stavku 2. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12 do 114/23), kao pravna osoba koja se smatra obveznikom poreza na dobit.

Porezni obveznik upisan je dana 01. travnja 2021. godine u registar poreznih obveznika.

Za nadzirano razdoblje iskazani su sljedeći podaci (2023. godina):

R.br.	Naziv	Iznos u eurima
1.	Prihodi	843.943,56 €
2.	Rashodi	478.500,67 €
3.	Dobit	365.442,89 €
4.	Promet po računu	1.054.690,18 (priljev) / 1.040.480,09 (odljev)
5.	Oprezive transakcije-PDV kumulativ (r.br. II.)	353.187,53 €
6.	Obveza - PDV mjesečni	od 25.05.2022. g.
7.	Obveza - dobit	od 30.03.2021. g.
8.	Obveznik JOPPD obrasci – nesamostalni rad	od 25.05.2022. g.
9.	Broj zaposlenih – na 31.12.2023.	8

Za 2023. godinu porezni obveznik dostavio je Popis zaposlenika:

1 31963866705 Barčan Ivica Petra Preradovića 137 Pitomača Pitomača
2 25986698719 Bilović Ivan Školski trg 30 Virovitica
3 12942723767 Čalić Senad J.J. Štrosmajera 84 Đurđenovac
4 63290122856 Gradinjan Zdravko Donje Predrijevo 28 Orahovica Orahovica
5 12723697125 Gulan Branimir Galovac uloca XIII 7D Zadar
6 88196040887 Horvat Davorka Put Marine 18 Vir
7 99206679294 Horvat Dragana Budrovac Lukački 40 Lukač
8 38222629301 Horvat Josip Vladimira Nazora 23 Kloštar Podravski
9 42742772089 Horvat Marija Milanovac, ul.30 svibnja 68. Virovitica
10 17610485588 Horvat Matej Budrovac Lukački 23 Lukač
11 24610281933 Jelavić Mitrović Andrija Ruđera Boškovića 12, Split Split (9.12.-31.12.2022.)
12 91604769150 Kanalaš Angela Prezida VII 20 Vir
13 34359257860 Kovačić Krešimir Vir
14 21271965138 Krstić Slavica Vojnić Sinjski 14 A Vir
15 97679393457 Lesičak Valentino Ivana Gundulića 49 Pakrac
16 12315351118 Luketić Stjepan Ličko Petrovo selo 26 Ličko Petrovo Selo
17 50435302596 Miholić Željko Mlinska ulica 53 Virovitica
18 23954732669 Pavić Ivan Mali Zagreb 44 Špišić Bukovica Špišić Bukovica
19 38274193004 Pigac Marin Vladimira Preloga 7, Šečerana Beli Manastir
20 98357928583 Poropatić Matija Grabrovnica 151 Pitomača
21 86097982593 Smiljanić Mateo Petra Preradovića 48 Vir
22 96393831281 Tonković Elvir Ulica Lanište 34a Virovitica
23 29167260506 Tonković Vlado Ulica Lanište Virovitica Virovitica
24 22576575639 Veg Matea Budrovac Lukački 46 Lukač
25 73746844859 Vuković Saša Slavka Kolara 17, Poganovci Podgorač Podgorač
26 71617835189 Završki Mladen Sabunike IV ul. 28 V

Uvidom u Registar osiguranika – HZMO u nastavku se daje pregled zaposlenih u 2023. godini prema datumu prijave i odjave:

OIB	IME I PREZIME	DATUM PRIJAVE	DATUM ODJAVE	
17610485588	HORVAT MATEJ	18.01.2023.	11.05.2023.	Šin vlasnice
17610485588	HORVAT MATEJ	14.07.2023.	29.02.2024.	
06097902593	SMILJANIĆ MATEO	3.6.2023.	5.6.2023.	Lipanj -Tri dana prijava
97679393457	LESIČAK VALENTINO	10.1.2023.	6.6.2023.	Siječanj do poč lipnja
12723697125	GULAN BRANIMIR	8.6.2023.	16.6.2023.	8 dana lipanj
25986698719	BILOVIĆ IVAN	3.5.2023.	18.7.2023.	Svibanj, lipanj, 18 dana srpanj
38222629301	HORVAT JOSIP	3.5.2023.	18.7.2023.	Suprug, odg osobe Svibanj, lipanj, 18 dana srpanj

98357928583	POROPATIĆ MATIJA	4.5.2023.	18.7.2023.	Svibanj, lipanj, 18 dana srpanj
12315351118	LUKETIĆ STJEPAN	23.1.2023.	20.7.2023.	Kraj siječnja do 20 dana srpnja
73746844859	VUKOVIĆ SAŠA	7.9.2023.	29.9.2023.	22 dana rujan
21271965138	KRSTIĆ SLAVICA	10.1.2023.	11.10.2023.	Siječanj do 11 dana listopada -caffè bar-djelatnica
96393831281	TONKOVIĆ ELVIR	19.9.2023.	17.10.2023.	Dio rujna – dio listopada
88196040887	HORVAT DAVORKA	25.05.2022.		Odg osoba
71617835189	ZAVRŠKI MLADEN	19.05.2023.		19. svibnja do kraja godine
23954732669	PAVIĆ IVAN	7.9.2023.	7.11.2023.	Rujan, listopad, 11 dana studeni
29167260506	TONKOVIĆ VLADO	7.9.2023.	7.11.2023.	Rujan, listopad, 11 dana studeni
31963866705	BARČAN IVICA	7.9.2023.	7.11.2023.	Rujan, listopad, 11 dana studeni
63290122856	GRADINJAN ZDRAVKO	7.9.2023.	7.11.2023.	Rujan, listopad, 11 dana studeni
99206679294	HORVAT DRAGANA	16.5.2023.	28.11.2023.	Povezana osoba, 16 dana svibnja do studenog
50435302596	MIHOLIĆ ŽELJKO	16.11.2023.	30.11.2023.	Dio studenog
12942723767	ČALIĆ SENAD	29.6.2023.	12.12.2023.	Srpanj-početak prosinca
91604769150	KANALAŠ ANGELA	4.1.2023.	4.1.2024.	-caffè bar
38274193004	PIGAC MARIN	6.10.2023.	5.1.2024.	Listopad-prosinac
34359257860	KOVAČIĆ KREŠIMIR	17.10.2023.	29.2.2024.	Listopad, studeni, prosinac
42742772089	HORVAT MARIJA	25.05.2022.		Kćer odg osobe
22576575639	VEG MATEA	17.08.2023.		Povezana osoba, kolovoz

Prema gore navedenim podacima proizlazi da, osim povezanih osoba u smislu odredbi članka 49. OPZ-a, porezni obveznik ima zaposlene kako slijedi:

- Krstić Slavica bila zaposlena od siječnja do listopada, da su Lesičak Valentino i Luketić Stjepan bili zaposleni kod poslodavca 6 mjeseci odnosno 7 mjeseci (od siječnja do srpnja), da je od svibnja zaposlen Završki Mladen te Bilović Ivan, Horvat Josip, Poropatić Matija bili zaposleni u svibnju, lipnju i srpnju, da je Čalić Senad bio zaposlen od srpnja do početka prosinca, te da su od rujna do studenog bili zaposleni Pavić Ivan, Tonković Vlado, Barčan Ivica, Gradinjan Zdravko, Pigac Marin i Kovačić Krešimir, (dakle od siječnja do travnja dva radnika, od svibnja do srpnja šest radnika, kolovoz Čalić Senad i Završki Mladen, rujan do studeni osam radnika).

Izvršen je uvid u obračun plaće za radnika Lesičak Valentino, OIB: 97679393457, za kojeg je za razdoblje od 01.4. – 30.04.2023. godine za 160 sati rada obračunata plaća na bruto iznos od 716,71 € i isplaćena neto plaća u iznosu od 564,87€. Izvršen je uvid i u podatke za ostale zaposlenike, te nije utvrđena isplata terenskog dodatka, naknada za odvojeni život i slično.

Promet po računima u €:

- Na računu HR68 2402 0061 1010 2368 8 otvoren u Erste&Steiermarkische banka d.d.

Godina	Ukupan broj računa	Duguje	Potražuje
2023.	(poslovni račun)	534.634,63	548.794,98

- Na računu HR84 2390 0011 1013 8456 8 otvoren u HPB d.d.

Godina	Ukupan broj računa	Duguje	Potražuje
2023.	(poslovni račun)	505.845,46	505.895,20

PODACI O POVEZANIM DRUŠTVIMA I OSOBAMA:

Nadzorom je utvrđeno, a sukladno članku 49. Općeg poreznog zakona da je porezni obveznik povezan sa nizom osoba i društava. Kod dijela društava utvrđene su značajnije obveze po provedenim nadzorima i utvrđeni prekršaji u smislu povredi odredbi članka 127. Zakona o PDV-u.

Lanac povezanih društava:

- DB TIM d.o.o. za ugostiteljstvo, OIB: 22606150282;
- OBITELJ BAMBOO d.o.o. OIB: 23968985886 –stečaj, brisano društvo;
- Davorka Horvat, OIB: 88196040887, odgovorna osoba;

Ostala društva i povezane osobe:

- INVEST GRADNJA VIR d.o.o. – u stečaju OIB: 66411170374 (osnivač Marta Miličević, OIB:76503361102, zaručnica Mateja Horvata, OIB:17610485588, sina Davorke Horvat)
- GRADNJA MATANKO d.o.o., OIB: 12730778524 (raniji naziv Ledina d.o.o.), stečaj, brisano društvo, osnivač Matej Horvat, OIB: 17610485588;

- LEDINA PLUS d.o.o., OIB:20695145551, stečaj, brisano društvo, osnivač Marina Živković, OIB: 79807829241, prokurist Alen Horvat, OIB: 99576921503; suprug Marije Horvat, kći Davorke;

Marija Horvat, OIB: 42742772089, kći Davorke Horvat-povezana društva:

- NISKOGRADNJA d.o.o. OIB: 32620686107- društvo brisano
- MAM j.d.o.o., OIB: 05609623233 – društvo brisano
- MAIN d.o.o., OIB: 83342206415 – aktivno društvo;

Kod društva „Main“ d.o.o. obavljen je porezni nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.10.2020.-31.12.2020. godine temeljem kojeg je utvrđena povreda, između ostalih, i članka 127. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 712.616,11 kuna. Porezni nadzor završen je uručenjem zapisnika dana 13.03.2022. godine, a obveza nije plaćena do sastavljanja ovog Zapisnika. Trenutni dug u € iznosi 1.477.767,44.

Poreznim nadzorom obračunavanja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine kod poreznog obveznika „DB TIM“ d.o.o., iz Vira, Put Marine 18, OIB: 22606150282, utvrđeno je sljedeće:

Porezni obveznik je obveznik poreza na dodanu vrijednost prema odredbama članka 6. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a isti je bio dužan obračunavati u obračunskom razdoblju iz članka 84. stavka 1. Zakona (od prvog do posljednjeg dana u mjesecu), te je imao pravo vršiti odbitak pretporeza, u smislu članka 58. istog Zakona.

Predmet oporezivanja PDV-om, prema odredbama članka 4. stavka 1. Zakona o PDV-u, je isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar EU te uvoz dobara.

1.Nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine

Porezni obveznik je u razdoblju 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine bio obveznik PDV-a prema odredbama članka 6. stavak 1. Zakona o PDV-u, kojim je propisano da je porezni obveznik u smislu ovog Zakona svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti.

Porez na dodanu vrijednost porezni obveznik bio je dužan obračunavati prema odredbama članka 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u obračunskim razdobljima iz članka 84. stavka 1. Zakona o PDV-u (mjesečno) te vršiti odbitak pretporeza sukladno odredbama članka 57.- 65. Zakona.

Sukladno članku 85. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik podnosio je **mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine** u kojima je kumulativno iskazao sljedeće podatke:

R.br:	Opis	Vrijednost Isporuke u €	Iznos poreza u €
I + II	Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga – ukupno (I.+II.)	900.296,23	xxxxx
I.	Transakcije koje ne podliježu oporezivanju, oslobođene i oporezive po stopi 0%- ukupno	547.108,70	xxxxx
1.	Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	547.108,70	xxxxx
II.	Oporezive transakcije - ukupno	353.187,53	82.245,19
2.	Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 13%	50.548,06	6.573,44
3.	Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	260.353,24	65.100,19
4.	Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	23.137,78	5.784,45
7.	Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25%	19.148,45	4.787,11
III.	Obračunani pretporez - ukupno	548.967,14	134.395,35
1.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 5%	13.173,73	658,68
2.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13%	1.771,44	230,33

3.	Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25 %	491.576,44	122.894,95
4.	Pret porez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	23.137,78	5.784,45
7.	Pret porez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	19.148,45	4.787,11
14.	Pret porez pri uvozu	159,30	39,83
IV.	UKUPNO RAZLIKA ZA POVRAT	x x x	-52.150,16
VI.	OSTALI PODACI		
1.	ZA ISPRAVAK PRETPOREZA	159,30	-
1.2.	NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DR. SRED. ZA OSOB. PRIJEVOZ	159,30	-

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 € ($440,87 \text{ kol} \cdot 1,02 \text{ €/m}^2 = 449,69 \text{ €}$)
 - 2. „zaštita otvora 450,06€“
 - 3. „dobava i ugradnja sustava ojačanja (...) 12.146,49 € vrijednost obavljenih radova ($449,87 \text{ kol} \cdot 27 \text{ cijena €/m}^2 = 12.146,49 \text{ €}$).

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.)

*lipanj; srpanj /2023. – „Gimnazija Sisak“

- **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 $982 \cdot 6,64 \text{ €} = 6.520,48 \text{ €}$);
- **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 €" $3.373,12 + \text{postava sljemenjak, postav letve i folije m1- kom } 258 \cdot 5,00 = 1.290,00 \text{ €}$, 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 $508 \text{ m}^2 \cdot 6,64 \text{ eura} = 3373,12 + 258 \text{ m}^1 \cdot 5,00 \text{ eura} = 1.290,00$);

*lipanj; rujan 2023.

- **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 papir „Okončana građevinska situacija br. 19-01-99 od 24.08.2025. s opisom i iznosom kao na gore navedenom računu“. Prilaže i „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 privitaka)

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 privitaka) – porezni obveznik naknadno dostavlja „privitak 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 privitaka)
- 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 privitaka)

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 pripremih 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 (članka 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 bitni 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 kombinirke 11 dana *250, rad vibro ploče 1 dan *70e, rad semafora 1*150e, rad radnika 475 h *16=7600 sati- izvedeni radovi na postavi 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, predočava 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- MAKI DIZDARA 6
- PRIVREDA D.O.O.
- RELIANCE D.O.O.- KUĆA HIMNE, SISAČ GIMNAZIJA, SISAČ 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 predložio ne odražava stvarne poslovne događaje, odnosno dokumentacija koju je porezni obveznik predložio ne ispunjava uvjete za primjenu odredbi članka 75. stavak 3. Zakona za prijenos porezne obveze.

Budući da porezni obveznik nije predložio 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 €**.

Nadalje, na rednom broju II. kumulativa prijava PDV-a „**Oporezive transakcije**“ iskazane su isporuke u ukupnom iznosu od **435.432,72 €** od čega osnovica **353.187,53 €** i PDV u iznosu od **82.245,19 €** kako slijedi:

Na rednom broju II.2. „Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 13 %“ iskazane su isporuke u ukupnom iznosu od **57.121,50 €** od čega se na osnovicu odnosi iznos od **50.548,06 €**, a PDV u iznosu od **6.573,44 €** zaračunat na isporuke hrane u ugostiteljskom objektu na Viru; u nastavku se daju računi – metodom slučajnog odabira:

- račun broj 9-01-99 od 30.06.203. godine izdan kupcu Građevinsko poduzeće Zadar inženjering j.d.o.o., OIB:87750874069 iz Zadra za uslugu „topli obrok“ 683,00 kom po cijeni od 5,31 € za

kom- ukupno 3.626,73 € na koju osnovicu je obračunat PDV po stopi od 13 % u iznosu od 471,47 €, sveukupno 4.098,20 €.

- račun broj 3379/1/1 od 15.06.2023. za konzumaciju hrane – „čevapi srednji“ – 2 kom po cijeni od 8,50 eura, ukupan iznos od 17,00 eura od čega se na osnovicu odnosi iznos od 15,04 eura, PDV 1,96 €;

Na rednom broju II.3. „isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25 %“ iskazane su redovne isporuke u ukupnom iznosu od 325.453,43 € od čega se na osnovicu odnosi iznos od 260.353,24 €, a PDV u iznosu od 65.100,19 €;

U najvećem dijelu radi se o isporukama pića koje je porezni obveznik ostvario u ugostiteljskom objektu, te računima za najam vozila – u nastavku računi- metodom slučajnog odabira.

- Račun broj 1-01-99 od 20.03.2023. godine za prodaju KYMCO motor, br. šasije LC2U210B1J1000139 na ukupan iznos od 250,00 €, osnovica u iznosu od 200,00 € na koju je obračunat PDV po stopi od 50,00 € - „kupci građani“;
- račun broj 56092/1/1 od 15.09.2023. godine za konzumaciju pića (pina colada i ožujsko 0,33) na ukupan iznos od 10,15 eura, osnovica u iznosu od 8,06 eura na koju je obračunat PDV po stopi od 25% u iznosu od 2,01 eura.
- račun broj 14-01-99 od 30.06.2023. godine izdan kupcu Virtus protekta d.o.o., Zagreb, OIB: 76105726541 za „**najam automobila** 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** 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 €.
(Računi su plaćeni. U postupku nadzora porezni obveznik dostavlja račun 29-01-99 od 16.09.2024. godine izdan kupcu Impuls leasing d.o.o., Virovitica OIB: 65918029671 za prodaju vozila AUDI Q 855 TSFI u iznosu od 62.425,38 €, PDV 12.485,08 €- korisnik vozila-HD tim d.o.o. (povezano društvo).
- Račun broj 30-01-99 od 27.09.2023. godine za „**kupoprodaju nekretnina prema Ugovoru**“ – kupci građani po cijeni od 8.000,00 € na koju je obračunat PDV od 25% u iznosu od 2.000,00 €, sveukupno 10.000,00 €. (račun ne sadrži ugovor iz kojeg je razvidno o kojoj nekretnini se radi)
- Račun broj 31-01-99 od 16.10.2023. godine izdan kupcu Modica usluge d.o.o. OIB: 08609066173 za prodaju vozila marke Citroen Jumper br. šasije: VF7YD3MGC12C68892, bijele boje po cijeni od 12.000,00 € na koju je obračunat PDV u iznosu od 3.000,00 €, sveukupno 15.000,00 €.

Nadalje, kako je ranije navedeno 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 sirovima 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 zalihi 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 polazi 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 (dnevnim, 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 (dnevnim, tjednim ili mjesečnim) utvrđenih očevitom 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 očevitom 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 poreze 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.	kutjevo 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:
 „Stopa marže = $\frac{\text{prodajna vrijednost (prihod od ug.)} - \text{trošak prodane robe}}{\text{trošak prodane robe}} \times 100$ ”

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: $(59.941,14 \times 250\%) = 149.852,75 \text{ €}$; + 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 € $(209.793,99 - 145.414,65 = 64.379,34 \text{ €})$ 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 €.

Na rednom broju II.4. „primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj po stopi od 25% - tuzemni prijenos“ iskazane su primljene isporuke za obavljene građevinske usluge u ukupnom iznosu od 28.922,23 € od čega se na osnovicu odnosi od 23.137,78 € na koje je primatelj zaračunao PDV u iznosu od 5.784,45 €; (budući da se radi o ulaznim računima – opisati će se u dijelu zapisnika o ulaznim računima);

Na rednom broju II.7. ukupnih mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost iskazana je vrijednost stečenih dobara unutar EU iz članka 4. stavka 1. točke 2. i članka 9. stavka 4. Zakona u iznosu od 19.148,45 eura i pripadajući iznos PDV-a u iznosu od 4.787,11 eura na stjecanje iz drugih država članica što ga porezni obveznik obračunao po stopi 25%.

Prema članku 76. stavak 4. Zakona o PDV-u smatra se da je PDV u smislu članka 75. stavka 1. točaka 3., 6. i 7. te članka 75. stavaka 2. i 3. Zakona plaćen, ako je u prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

S obzirom da se radi o primljenim računima, po kojima je porezni obveznik, sukladno članku 60. stavak 1.d) Zakona, odbio pretporez, isti su detaljnije opisani u dijelu zapisnika o odbitku pretporeza za nadzirano razdoblje.

Ukupno obračunani pretporez u primljenim isporukama dobara i usluga iskazan u prijavi poreza na dodanu vrijednost za 2023. godinu iznosi **134.395,35 eura**, a odnosi se na pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 5% u iznosu od **658,68 eura**, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% u iznosu od **230,33 eura**, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu od **122.894,95 eura**, pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj – tuzemni prijenos porezne obveze u iznosu od **5.784,45 eura**, pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% u iznosu od **4.787,11 eura**, pretporez pri uvozu u iznosu od **39,83 eura**.

Najveći dio iskazanog pretporeza odnosi se na račune sljedećih dobavljača:

OIB	IME	UKUPNI IZNOS	IZNOS OSNOVICE	IZNOS POREZA
90275854576	PORSCHE LEASING d.o.o.	216.769,93	173.415,94	43.353,99
48922277230	AGRAM LEASING d.o.o.	182.075,00	145.660,00	36.415,00
24723122482	ROTO DINAMIC d.o.o.	68.066,13	54.772,94	13.293,19
38016445738	METRO Cash & Carry, d.o.o.	23.560,57	20.118,40	3.442,17
76016295049	PET PLUS GRADNJA d.o.o.	21.246,23	16.996,98	4.249,25
41184565783	DIRUS PROJEKT d.o.o.	19.337,77	15.499,13	3.838,64
84493077826	AUTO CENTAR LEON d.o.o.	15.000,00	12.000,00	3.000,00
65106679992	ATLANTIC TRADE d.o.o.	14.129,49	11.312,77	2.816,72
75550985023	PETROL d.o.o.	7.361,73	5.988,51	1.373,22
27759560625	INA, d.d.	6.459,75	5.181,78	1.277,97
03470404653	GELO DRAGO	4.936,30	4.077,63	858,67
SVEUKUPNO		578.942,90	465.024,08	113.918,82

Na rednom broju III. 1. kumulativa prijava poreza na dodanu vrijednost iskazana je vrijednost pretporeza **po stopi od 5 %** u iznosu od 658,68 eura za nabavu lepinja, kruha, ulja, svježeg povrća i svježeg mesa od dobavljača Drago Gelo, OIB: 03470404653-City kebab t.o., „Metro Cash&Carry“ d.o.o., OIB: 38016445738, Konzum plus d.o.o., OIB: 62226620908, svježeg mesa od dobavljača „PIK Vrbovec Plus“ d.o.o., OIB:41976933718, te mlijeka od dobavljača „Roto Dinamic“ d.o.o., OIB: 24723122482. Iskazani podaci odgovaraju podacima u Knjizi URA.

U nastavku slučajno odabrani računi:

- Račun broj 2238-1-1 od 27.7.2023. godine dobavljača Drago Gelo, OIB: 03470404653 za nabavu 200 kom lepinja na ukupan iznos od 56,70 eura od čega se na osnovicu za pretporez po stopi od 5 % odnosi iznos od 54,00 €, pretporez u iznosu od 2,70 eura.
- Račun broj 1341-13-1003240 od 08.06.2023. dobavljača Roto dinamic d.o.o., OIB: 24723122482 za nabavu 72 kom mlijeka u ukupnom iznosu od 78,25 eura od čega se na osnovicu za PDV po stopi od 5% odnosi iznos od 74,52, pretporez 3,73 eura.
- Račun broj 4398/0013/3 od 14.06.2023. godine dobavljača Konzum plus d.o.o., OIB: 62226620908 za nabavu - luk mladi, krumpir mladi u ukupnom iznosu od 7,92 eura od čega se na osnovicu odnosi iznos od 7,54 eura, pretporez u iznosu od 0,38 eura.

Na rednom broju III. 2. prijave poreza na dodanu vrijednost iskazana je vrijednost pretporeza **po stopi od 13 %** u iznosu od 230,33 eura za javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada od dobavljača „Čisti otok“ d.o.o., OIB: 15717069876, isporuke vode od dobavljača Vodovod-Vir d.o.o., OIB:77534471964. Podaci odgovaraju podacima u Knjizi URA.

U nastavku slučajno odabrani računi:

- Račun broj 3278-P3-01 dobavljača Vodovod Vir d.o.o. OIB: 77534471964 od 29.7. 2023. godine za nabavu 24 m3 vode na ukupan iznos od 58,43 €, od čega se na osnovicu pretporeza po stopi od 13 % odnosi iznos od 28,56 €, a na pretporez iznos od 3,71 €, dok se na neoporezive naknade odnosi iznos od 26,16 €.

- Račun broj 624 za 06/23 dobavljača Čisti otok Vir d.o.o., OIB: 15717069876 od 30.06.2023. godine za pražnjenje spremnika 240 lit u ukupnom iznosu od 153,48 eura, od čega osnovica 135,82, pretporez u iznosu od 17,66 eura.

Na rednom broju III.3. prijave poreza na dodanu vrijednost iskazana je vrijednost pretporeza **po stopi od 25%** u iznosu od 122.894,95 eura po računima dobavljača za nabavu hrane i pića kao npr. dobavljača Tommy d.o.o., OIB: 00278260010, Ledo plus d.o.o., OIB: 07179054100, Metro Cash&Carry" d.o.o., OIB: 38016445738, Roto dinamic d.o.o., OIB: 24723122482, nabavu kave, cedevite dobavljača Atlantic trade d.o.o., OIB: 65106679992, zatim nabavu smrznutog mesa dobavljača Drago Gelo, OIB: 03470404653, PIK Vrbovec Plus" d.o.o., OIB: 41976933718, zatim po računima za troškove telefona dobavljača Hrvatski telekom d.d. OIB: 81793146560, Telemach Hrvatska d.o.o., OIB: 70133616033, knjigovodstvene usluge dobavljača Tehno sistem d.o.o., OIB: 60125867108, troškove goriva po računima dobavljača Ina d.d. OIB: 27759560625, Tri bartola d.o.o. OIB: 909356424629, Petrol d.o.o. OIB: 7550985023, Dirus projekt d.o.o., OIB: 41184565783, KTC d.d. OIB: 959705838122, Coral Croatia d.o.o., PJ transport d.o.o., OIB: 28799292061, te na nabavu građevinskog materijala dobavljača Duo Panis d.o.o., iz Vira, OIB: 76453275054, Pe vex d.d. OIB: 73660371074, Bauhaus-Zagreb k.d. iz Zagreba, OIB: 71642207963 i drugi. Podaci odgovaraju podacima u Knjizi URA.

U nastavku slučajno odabrani računi:

- Račun broj 022113/15/4 od 28.06.2023. godine dobavljača „Metro Cash&Carry“ d.o.o., OIB: 38016445738 za nabavu 2,5 kg julien povrće, hrenovke, pizza pep salama, juneći vrat, pileći file, sv.kare- vrat, naresci, krumpir, kupus, luk, salata, krastavac, rajčica grapolo, ajvar blagi, podravska juha kokošja, goveđa, fant za gulaš i paprikaš, brašno oštro, jana led čaj u ukupnom iznosu od 422,55 eura od čega se na osnovicu poreza po stopi od 5 % odnosi iznos od 297,29 eura, pretporez u iznosu od 14,86 eura, te osnovicu po stopi od 25% u iznosu od 86,92 eura, pretporez u iznosu od 21,73 eura.
- Račun broj 1342-13-1002341 od 08.06.2023. godine dobavljača Roto dinamic d.o.o., OIB: 24723122482 za nabavu ožujsko pivo 0,5, romerquelle limunska trava, coca cola 0,25, schweppes tonic, juicy marelica, u ukupnom iznosu od 551,88 eura od čega se na osnovicu odnosi iznos od 441,50 eura, pretporez u iznosu od 110,38 eura.
- Račun broj 834/330/330 od 29.06.2023. godine dobavljača Atlantic trade d.o.o., OIB: 65106679992 za nabavu kave – „barcaffe fantasia“, 50kom čaša od 100ml, 100 kom čaša od 250 ml u ukupnom iznosu od 231,89 eura od čega se na osnovicu odnosi iznos od 185,51 eura, pretporez u iznosu od 46,38 eura.
- Račun broj 16357/1/2 od 15.06.2023. godine dobavljača Kansel d.o.o., iz Privlake, OIB: 05160860576 za nabavu cijev kk.pvc fi 50, koljeno pvc 50, spojница, osigurač automatski, pila za metal, gewis 40103, u ukupnom iznosu od 108,69 eur od čega osnovica u iznosu od 86,95 eur, pretporez u iznosu od 21,74 eur.
- Račun broj 102960/1/1 od 06.06.2023. dobavljača Duo Panis d.o.o., iz Vira, OIB: 76453275054 za nabavu kabela, podloška, obujmice, brusnog papira, nitro raređivač, izolir traka, plovak, valjak u ukupnom iznosu od 169,73 eura od čega se na osnovicu odnosi iznos od 135,77 eura, pretporez u iznosu od 33,96 eura.
- račun broj 763-1-1 od 31.3.2023. godine dobavljača Drago Gelo, OIB: 03470404653 za nabavu 90 kom lepinja, 20 kg hamburgera, 10 kg čevapčića, 5 kg pilećeg kebaba, 5 kg pilećeg hamburgera na ukupan iznos od 396,70 eura od čega se na osnovicu za pretporez po stopi od 5 % odnosi iznos od 54,00 €, pretporez u iznosu od 2,70 eura, osnovica za pretporez po stopi od 25 % u iznosu od 272,00 eura, pretporez po stopi 68,00 eura.
- račun broj 621/101/01 od 16.08.2023. godine dobavljača Les d.o.o. Pitomača OIB: 16636846971 za nabavu „daske, cementa“ u ukupnoj vrijednosti od 2.545,84 € od čega se na osnovicu odnosi 2.036,67 € i pretporez u iznosu od 509,17 €.

Pregledani ulazni računi udovoljavaju propisanim uvjetima za odbitak pretporeza sukladno člancima 131. i 133. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13 do 41/22), a u vezi s odredbama članka 58. i 60. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

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 šasije: 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. šasije 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 šasije: 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 šasije, 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 o čemu će biti više riječi u nastavku zapisnika.

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. Očevidom 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. šasije WV1ZZZZKHZHX160483-ZD 279 OA
- PORSCHE Panamera- reg oznake ZD BAMBOO (br. šasije WP0ZZZ971PL132128)
- PEUGEOT 108- ZD 629NN (br. šasije 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 (Porsche 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 VW 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. šasije 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. šasije: 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/7OZNAKA 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
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	27.10.2023.	AGRAM LEASING d.o.o., ZAGREB, REMETINEČKA CESTA 98	48922277230	14.500,00	18.125,00	3.625,00
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
1037	083449/1/044/UFA1114; BR. ŠASIJE VF1ML000760689518	27.10.2023.	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	27.10.2023.	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	27.10.2023.	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 šasije 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 šasije, 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. šasijske WV1ZZZ2KZXH160483, godina proizvodnje 2017.

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

- 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. šasijske 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. šasijske 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. šasijske 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. šasijske WAUZZZF12ND001861 (nabavljen 2022. godine), zatim moped Kymco br. šasijske LC2U210B1J1000139 (prodan 03/2023.g) te teretno vozilo Peugeot Boxer L4 2,0 BlueHdi broj šasijske 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 (Peugeot 108*2, 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. Zatim 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. Očevidom nisu uočene nikakve radnje u smislu obavljanja djelatnosti renta a cara.

Nakon obavljenog očevida, **porezni obveznik putem e maila** 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.
- 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 računi nisu plaćeni. Isto tako računi su izdani u 2025. godini i dostavljeni tek nakon obavljenog očevida nakon razgovora s poreznim obveznikom u kojem je ukazano da je potrebno dostaviti obrazloženja nabave predmetnih vozila.

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 WV1ZZZZKHZHX160483-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 parkingu.

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 predočio 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,	48922277230	14.000,00	17.500,00	3.500,00

			REMETINEČKA CESTA 98				
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. šasije WPOZZZ971PL132128-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 šasije VVGZZZ5NZNW039818	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 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. 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 € sal) 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 privitaka, 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- 22.180,00)

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 privitku računa otpremnica 24/18 od **16.08.2023.** izdana od Komunalaca- 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 ispitivanje 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. Pretporez 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 23000208 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 23000292 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.

Obavljenim nadzorom poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine utvrđene su sljedeće razlike u obračunu poreza na dodanu vrijednost po poreznom obvezniku i po nadzoru:

Tablica 10.

R. br.	O P I S	Po poreznom obvezniku		Po nadzoru		Razlika	
		Osnovica	PDV	Osnovica	PDV	Osnovica	PDV
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (5-3)	8. (6-4)
I+II		900.296,23					
I.	Transakcije koje ne podliježu op	547.108,70	xxx	0,00	xxx	0,00	xxx
1.	Isporuke u RH za koje PDV ob primatelj	547.108,70	xxx	0,00	xx		xxx
II.	Oporezive transakcije ukupno	353.187,53	82.245,19	967.127,08	235.730,06	613.939,55	153.484,87
3.	Oporezive isporuke po stopi od 25%	260.353,24	65.100,19	871.841,28	217.972,17	611.488,04	152.871,98
4.	Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	23.137,78	5.784,45	23.137,78	5.784,45	0,00	0,00
7.	Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25%	19.148,45	4.787,11	21.600,00	5.400,00	2.451,55	612,89
III.	Ukupno pretporez	548.967,14	134.395,35	280.561,28	67.293,88	-268.405,86	-67.101,47
3.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	491.576,44	122.894,95	246.308,38	61.577,93	-245.268,06	-61.317,02
4.	Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	23.137,78	5.784,45	0,00	0,00	-23.137,78	-5.784,45
7.	Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25%	19.148,45	4.787,11	19.148,45	4.787,11	-	
(II-III)	RAZLIKA	-195.779,61	-52.150,16	686.565,80	168.436,18	882.345,41	220.586,38

Utvrđena razlika poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od **01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine iznosi 220.586,38 €**. Na utvrđenu razliku poreza, izvršen je obračun kamata od dana dospijeca porezne obveze do dana sastavljanja zapisnika u iznosu od **18.322,03 €** pa ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost i kamata za nadzirano razdoblje iznosi **238.908,41 €**.

2. Nadzor poreza na dohodak za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. 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 opcijskom 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 isplatiitelji 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 isplatiitelji 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 m.-a	Iznos računa - ukupno	Iznos osnovice PDV	Iznos PDV	Iznos osnovice PNP	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 poredni obveznik navodi: „Na kontu 1022 zadužuju se dnevni promet, a potražno se knjiži polog utrška na račun. Saldo se odnosi na nepoložene iznose utrška.“

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, Davorka 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 Davorka 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 dospjeća 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 €.**

Time što porezni obveznik, nije platio porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga, učinio je prekršaj iz članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak, kažnjiv za poreznog obveznika po članku 91. stavak 1. točka 10, i stavkom 4 istog članka za odgovornu osobu istog zakona.

3. Nadzor nad dostavom, upisom, ažuriranjem i točnošću upisa podataka u Registar stvarnih vlasnika za razdoblje od 01. siječnja 2023. godine do 20. ožujka 2024. godine

Člankom 3. stavkom 5. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/6 i 98/19), Porezna uprava obavlja i druge poslove prema posebnim propisima kojima je određena njezina nadležnost. Sukladno odredbi članka 82. stavka 7. Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma („Narodne novine“ broj 108/17 i 39/19; dalje: ZSPNFT), Porezna uprava je od 1. siječnja 2020. godine ovlaštena provoditi nadzor nad primjenom odredbi iz članka 36. stavka 3. istog Zakona (Registar stvarnih vlasnika).

Sukladno članku 36. stavak 3. ZSPNFT Porezna uprava provodi nadzor nad pravnim subjektima iz članka 32. stavka 1. točke a) ZSPNFT i upraviteljem trusta te s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz članka 31. stavka 1. točaka 2. i 5. ZSPNFT te utvrđuje raspoložu li isti točnim i potpunim podacima o stvarnom vlasniku iz članka 33. stavaka 1. i 3. ZSPNFT i jesu li isti na način i u rokovima propisanim Pravilnikom o Registru stvarnih vlasnika („Narodne novine“ broj 53/19 i 1/20; dalje: Pravilnik o RSV) iz članka 32. stavka 8. ZSPNFT upisali točne i potpune podatke u RSV.

Člankom 36. stavak 4. ZSPNFT propisano je da su pravni subjekti iz članka 32. stavka 1. točke a) ZSPNFT i upravitelj trusta ili s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz članka 31. stavka 1. točaka 2. i 5. ZSPNFT dužni na zahtjev Porezne uprave pisanim putem dostaviti Poreznoj upravi dokumentaciju na temelju koje je moguće utvrditi vlasničku i kontrolnu strukturu stranke i prikupiti podatke o stvarnome vlasniku stranke.

Člankom 19. stavkom 1. Pravilnika o RSV propisano je da Porezna uprava provodi izravni i neizravni nadzor nad dostavom, upisom, ažuriranjem i točnošću upisa podataka u RSV. U postupku nadzora iz stavka 1. istog članka Pravilnika o RSV Porezna uprava utvrđuje raspoložu li pravni subjekt odnosno upravitelj trusta točnim i potpunim podacima o stvarnom vlasniku sukladno odredbama ZSPNFT i Pravilnika o RSV-u te je li pravni subjekt odnosno upravitelj trusta na način i u rokovima propisanim ovim Pravilnikom upisao točne i potpune podatke u RSV.

Uvidom u Registar stvarnih vlasnika utvrđeno je da je od dana 04.05.2022. godine Davorka Horvat, OIB: 88196040887 rođena 19.01.1973. godine, državljanka Republike Hrvatske, upisana kao stvarni vlasnik društva „DB Tim“ d.o.o. za ugostiteljstvo, sa sjedištem na Viru, Put Marine 18. Opseg vlasništva: 100%. Priroda stvarnog vlasništva: izravno vlasništvo. Datum upisa u Registar: 20.05.2022. godine.

Temeljem povijesnog Izvatka iz Registra stvarnih vlasnika utvrđeno je da je stvarna vlasnica poreznog obveznika bila ista osoba odnosno Davorka Horvat, ali je došlo do promjene naziva pravnog subjekta i do promjene sjedišta istoga, te se u nastavku daju podaci iz povijesnog primjerka::

- Naziv subjekta: Invest gradnja plus d.o.o. za građenje;
- Sjedište: Ulica Alojzija Stepinca 90, Privlaka
- Datum od kada vrijedi uneseni podatak: 30.03.2021. godine
- Datum upisa podataka u Registar: 01.04.2021. godine

Na zahtjev poreznog tijela, vlasnica poreznog obveznika dostavila je pisanu Izjavu o stvarnom vlasništvu i dokumentaciju kojom je moguće utvrditi vlasničku i kontrolnu strukturu. Stvarna vlasnica u 100% poreznog obveznika je Davorka Horvat.

Nadzorom nije utvrđena neusklađenost podataka u izjavi odgovorne osobe pravnog subjekta u odnosu na podatke iz Registra stvarnih vlasnika koji su upisani na način i u rokovima propisanim Pravilnikom o RSV-u.

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

Obračun kamata po ovom zapisniku temelji se na odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona, a sukladno odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05) kao i temeljem odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 155/23).

Napominje se poreznom obvezniku da utvrđenu **razliku obveze poreza na dodanu vrijednost** po ovom Zapisniku **ne smije** iskazivati u prijavama koje dostavlja nadležnoj ispostavi porezne uprave.

Zbog svega ranije navedenog poreznom obvezniku naloženo je da izvrši ispravak Prijave poreza na dobit za razdoblje 01.01. do 31.12.2023. godine.

U skladu sa člankom 76. stavkom 5. Općeg poreznog zakona ako se u tijeku provedbe poreznog nadzora utvrde činjenice koje mogu dovesti do manje ili više plaćenih drugih poreza, porezni obveznik na poziv poreznog tijela može podnijeti ispravak.

Istom je naloženo da ako ne postupi po istom da će Porezna uprava sukladno članku 16. Pravilnika o obvezujućim mišljenjima, ispravku prijave, statističkim izvješćima i poreznoj nagodbi, pokrenuti postupak poreznog nadzora radi detaljne provjere točnosti i vjerodostojnosti podataka i knjigovodstvene dokumentacije.

Prema članku 125. stavku 1. OPZ-a, o ishodu poreznog nadzora, prije sastavljanja zapisnika, treba obaviti zaključni razgovor s poreznim obveznikom te raspraviti sporne činjenice, pravne ocjene, zaključke i njihove učinke na utvrđivanje porezne obveze te o tome sačiniti zabilješku. Člankom 7. OPZ-a propisano je da prije donošenja poreznog akta kojim se utvrđuju prava i obveze poreznog obveznika, porezno tijelo mora poreznom obvezniku omogućiti očitovanje o činjenicama i okolnostima koje su bitne za donošenje poreznog akta.

Porezni obveznik je temeljem članka 7. i 125. OPZ-a pozvan u prostorije Porezne uprave Područnog ureda Zadar u Zadru, Ante Starčevića 9, na sastanak radi obavljanja zaključnog razgovora o ishodu poreznog nadzora dana 20. ožujka 2025. godine. Porezni obveznik zatražio je odgodu termina završnog razgovora, pa je završni razgovor održan 25. ožujka 2025. godine.

O svemu je sačinjena službena zabilješka UP/I KLASA: 471-02/25-01/21 URBROJ: 513-07-13-25-06 od 25. 03. 2025. godine.

Sažetak provedenog nadzora:

Društvo DB tim d.o.o. u kumulativu PDV-a za 2023. godinu iskazuje isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) u ukupnom iznosu od 547.108,70 €. Računi su izdani društvima Gradnja Daruvar d.o.o. OIB: 01426949848 u ukupnom iznosu od 336.690,00 €, zatim društvu Pet plus gradnja d.o.o., OIB:76016295049 u ukupnom iznosu od 188.525,01 € te društvu BZ plan projekt d.o.o. u iznosu od 21.896,69 €.

Nadzorom je utvrđeno da zatečena dokumentacija, koja se odnosi na navedene isporuke, nije potpuna, odnosno iz dostavljene dokumentacije nije razvidno koja je vrsta građevinskih radova obavljena odnosno da li se radi o rekonstrukciji pojedinih građevina kojima se bitno poboljšava kakvoća, funkcija, trajanje građevine a za koje radove je često nužno ishoditi građevinsku dozvolu ili se radi o radovima održavanja kojima se sprječava oštećenje i propadanje građevinskog objekta kada se ne mijenja usklađenost građevine s lokacijskim uvjetima i kada se ne primjenjuje obveza prijenosa porezne obveze. Isto tako, za pojedine račune nije razvidno da li se izdaje račun za isporuku robe ili radove na koje se može primijeniti prijenos porezne obveze.

Tijekom nadzora, od poreznog obveznika, u više navrata zatraženo je obrazloženje navedenih računa za građevinske usluge, kao i sva dodatna dokumentacije po kojoj bi bilo razvidno da su ispunjeni materijalni uvjeti za primjenu članka 75. stavak 3. dakle za tuzemni prijenos porezne obveze na primatelja isporuke.

Kako porezni obveznik do završetka nadzora nije predočio nikakve materijalne dokaze kojim dokazuje da ispunjava uvjete za primjenu odredbi iz članka 75. stavak 3. Zakona, poreznom obvezniku na isporuke za koje nije predočena vjerodostojna dokumentacija u iznosu od 546.669,50 € obračunat je PDV po stopi od 25% u iznosu od **136.667,38 €**.

Nadalje, porezni obveznik u 2023. godini obavlja djelatnost ugostiteljstva u poslovnom prostoru na Viru. Porezni obveznik nije dostavio popis zaliha niti obrazloženje za razduženje zaliha na kraju razdoblja (odnosno zalihe su razdužene na temelju dogovora s odgovornom osobom).

Kako porezni obveznik ne osigurava vjerodostojnu dokumentaciju o stanju robe na 31.12.2022. te stanju robe na 31.12.2023. godine, kao i podatke o vrijednosti utrošene robe u ugostiteljstvu, porezno tijelo ima osnovu za procjenu porezne osnovice na temelju članka 92. Općeg poreznog zakona. Temeljem članka 92. Općeg poreznog zakona za 2023. godinu procijenjene su neiskazane isporuke u ugostiteljstvu na temelju izračuna marži za piće, koje čini udio 54 % u ukupnom iskazanom prometu u 2023. godini. Primjenom dobivene prosječne marže na nabavnu vrijednost pića utvrđene su isporuke od prodaje pića i razlika neiskazane porezne osnovice u iznosu od 64.379,34 € na koju je obračunat PDV u iznosu od 16.094,84 €.

Isto tako, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik sav gotovinski promet iz blagajne nije uplaćivao na račun kako se nalaže odredbama Zakona o fiskalizaciji. Porezni obveznik bio je dužan gotov novac, iznad visine određenog blagajničkog maksimum primljen tijekom dana uplatiti na svoj račun otvoren kod banke istog dana, a najkasnije idućeg radnog dana.

Porezni obveznik nije polagao gotov novac, iznad visine određenog blagajničkog maksimuma na svoj račun otvoren kod banke već ga je kumulirao tijekom duljeg razdoblja, a ovom tijelu nije dostavljena vjerodostojna dokumentacija ni očitovanje o navedenom kojem bi se opravdao nedostatak novca u blagajni. Zbog svega navedenog proizlazi da porezni obveznik ne vodi uredno blagajnu.

Poreznim nadzorom utvrđeno je izuzimanje imovine – novca za iznos nepoloženog gotovog novca društva od strane odgovorne osobe društva, koja je ujedno i zaposlenik, u iznosu od 258.310,20 €, na osnovu koje je utvrđen bruto primitak u iznosu od 369.014,57 € i porez na dohodak od kapitala u iznosu od 110.704,37 €.

To što je odgovorna osoba poreznog obveznika i vlasnica društva, Davorka Horvat novac iz blagajne izuzela 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.

U 2023. godini porezni obveznik nabavlja vozila i iskazuje odbitak pretporeza u 100 %-nom iznosu jer će s nabavljenim vozilima obavljati djelatnost rent a cara tijekom 2024. godine.

Međutim, prema dokumentaciji poreznog obveznika (koja se odnosi na 2023. i 2024. godinu) utvrđeno je da porezni obveznik nije obavljao djelatnost rent a cara.

No, kako je porezni obveznik, tijekom nadzora, dostavio dokumentaciju da je dio vozila prodan kupcu Čazmatrans d.d., poreznom obvezniku priznato je pravo na iskazani pretporez za vozila nabavljena za daljnju prodaju.

Za ostala vozila, za koja porezni obveznik nije predočio da su nabavljena u svrhu oporezivih transakcija, nije priznato pravo na iskazani pretporez u iznosu od 58.942,77 €.

Nadalje, u dijelu nadzora koji se odnosi na pravo na odbitak pretporeza, porezni obveznik iskazuje ulazne račune dobavljača Pet plus gradnja d.o.o. po kojima iskazuje odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 2.374,25 € (računi 54/1/1 od 31.05.2023., 82/1/1 od 31.07.2023., 55/1/1 od 31.05.2023., 99/1/1 od 25.08.2023., 133/1/1 od 30.09.2023., 81/1/1 od 31.07.2023., 103/1/1 od 31.08.2023., 125/1/1 od 30.09.2023.), a koji se ne može priznati.

Naime, porezni obveznik dostavio je Ugovor od 02.05.2023. godine sklopljen s dobavljačem Pet plus gradnja d.o.o. u kojem se u članku 2.2. utvrđuje 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“.

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 prema gore navedenim računima nije razvidno radi li se o računima u sklopu radova na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze ili se radi o radovima na koje se ne primjenjuje prijenos porezne obveze, porezno tijelo smatra da se radi o nevjerodostojnoj dokumentaciji po kojoj se ne može priznati pravo na odbitak pretporeza. Naime, članak 60. stavak 1. 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, ako ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članka 78., 79., 80. i 81 Zakona.

U dijelu zapisnika koji se odnosi primljene isporuke na koje PDV obračunava primatelj porezni obveznik iskazao je račune dobavljača Zdravka Rukavine, OIB: 76016295049 i dobavljača Pet plus gradnja d.o.o. OIB: 76016295049.

Kako do završetka nadzora porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju iz koje bi bilo razvidno o kojoj vrsti građevinskih radova se radi, uz koji ugovor je moguće povezati radove, da li se radi o radovima izgradnje, rekonstrukcije ili održavanja ili se radi samo o usluzi prijevoza poreznom obvezniku nije priznato pravo na pretporez u iznosu od **5.784,45 €**.

Zatim, u dijelu zapisnika koji se odnosi na stjecanje utvrđena je razlika u iznosu od 2.451,55 € za oporezivo stjecanje za koje porezni obveznik nije dostavio sve račune za oporezivo stjecanje niti je obračunao PDV u iznosu od **612,89 €**.

Povrijeđene zakonske odredbe:

Zbog toga što porezni obveznik nije za razdoblje oporezivanja utvrdio obvezu PDV-a i iskazao je i prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, postupio je **protivno odredbama članka 85. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost**.

Time što porezni obveznik, nije platio porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga, učinio je prekršaj iz članka 70. stavka 2. Zakona o porezu na dohodak, kažnjiv za poreznog obveznika po članku 91. stavak 1. točka 10. i stavkom 4 istog članka za odgovornu osobu istog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj Zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetnih primjeraka. Po jedan (1) primjerak zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci zapisnika zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija - Porezne uprave, Područnog ureda Zadar.

Na temelju članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona na zapisnik se može podnijeti prigovor u roku od petnaest (15) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija - Poreznoj upravi, Područnom uredu Zadar, Službi za nadzor, na adresu Ante Starčevića 9, Zadar, osobno ili putem pošte u dva primjerka s pozivom na klasu i urudžbeni broj ovog zapisnika.

Potvrđujem primjerak jednog primjerka ovog

Zapisnika dana _____ 2025. godine

(porezni obveznik ili opunomoćenik)

Ovlašteni službenici:

Maja Tomić

Zoran Rudić