



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED RIJEKA

KLASA: UP/I-471-02/21-01/213
UR.BROJ: 513-07-08/21-1

U Rijeci, 16. studenoga 2021. godine

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Rijeka u postupku nadzora kod poreznog obveznika MOBITELI d.o.o. u stečaju Rijeka, Janka Polić Kamova 101, OIB: 032341106, na temelju članka 95. i 126. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), članka 96. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09), članka 3. stavka 1. točke 5., članka 10. točke 2. te članka 12. stavka 1. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16, 98/19) donosi

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku MOBITELI d.o.o. u stečaju Rijeka, Janka Polić Kamova 101, OIB: 03234110637:

- I. Utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine:

1)	porezna osnovica	1.211.847,12 kn
2)	porezna stopa	25 %
3)	porezna obveza	302.961,78 kn
4)	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunana do dana 13.10.2021.g.	12.000,61 kn

- II. Nalaže se:

1. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine u iznosu 302.961,78 kn na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj 68, 1201 – OIB;
2. da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost obračunane do dana otvaranja stečaja društva MOBITELI d.o.o, dana 13.10.2021. godine u ukupnom iznosu od 12.000,61 kn na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj 68, 1201 – OIB;
3. da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dodanu vrijednost od dana 13.10.2021. godine do dana uplate na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj 68, 1201 – OIB;

- III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.
- IV. Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana nastupa uvjeta propisanih člankom 133. stavak 2. Zakona o općem upravnom postupku.
- V. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog Rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Rijeka obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika MOBITELI d.o.o. u stečaju Rijeka, Janka Polić Kamova 101, OIB: 03234110637, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: 471-02/21-01/225, URBROJ: 513-07-08/21-25 dana 11. studenoga 2021. godine, u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je utvrđeno kao u izreci rješenja.

Dubravka Stašić, OIB 23303100671, je u svojstvu stečajne upraviteljice poreznog obveznika dana 11.11.2021.g. dala pisanu izjavu zaprimljenu u spis pod KLASOM: 471-02/21-01/225, URBROJ: 383/21-26 s danom 11.11.2021.g. u kojoj je navela da obzirom na kratak rok neće uspjeti pribaviti suglasnost Skupštine vjerovnika, a temeljem utvrđenog činjeničnog stanja nije izgledno sklapanje porezne nagodbe te da se sukladno odredbi članka 126. stavak 4. i 7. Općeg poreznog zakona (NN broj 115/16...42/20) na akte poreznog tijela koji slijede (zapisnik i rješenje) odriče prava na prigovor, kao i prava na žalbu, sukladno odredbama članka 106. Zakona o općem upravnom postupku (NN broj 47/09), a u smislu odredbi članka 178. OPZ-a.

Ad I.1.) Nadzorom poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da porezni obveznik manje obračunao, prijavio i platio propisani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine na osnovicu u iznosu od 1.211.847,12 kn po stopi od 25% u iznosu od 302.961,78 kn.

Do utvrđivanja obveze poreza na dodanu vrijednost došlo je iz sljedećih razloga:

Tijekom nadzora do dana pisanja zapisnika, iako su istome upućeni detaljni upiti putem maila dana 19.05.2021.g. i 26.05.2021.g. te zaključkom KLASA: 471-02/21-01/225, URBROJ: 513-07-08-21-15 od 16.06.2021.g. zaprimljenog od strane poreznog obveznika dana 17.06.2021.g. od strane poreznog obveznika i knjigovođe istoga dostavljeno je - isključivo putem maila - kako slijedi:

- dana 11.05.2021.g. sa službene mail adrese poreznog obveznika (u potpisu: Alen Bagadur) – obavijest da će sve što bude potrebno za obavljanje nadzora dostaviti;

- dana 25.05.2021.g. sa službene mail adrese poreznog obveznika (bez potpisa) – obavijest da dostavljaju dokumentaciju te da će ostalo dostaviti kada knjigovodstvo obradi sve. Pritom je navedeno da bi dokumentaciju dostavio dan ranije ali se je cijepio tako da mu je malo pozlilo pa nije bio u stanju, te da i trenutno nije ok. U privitku predmetnog maila su dostavljeni:

- Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) od 01.01.2020 do 31.12.2020 u kojoj su iskazane:

- ukupne isporuke (iznos s PDV-om): 952.618,88 kn;
- isporuke koje ne podliježu oporezivanju i oslobođeno pdv-a:
 - u tuzemstvu: 1.434,00 kn;
 - ostala oslobođenja: 393.718,20 kn;
- oporeziva osnovica (25%): 445.973,34 kn;
- porez na dodanu vrijednost (25%): 111.493,34 kn;

- Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA; sve knjige zajedno) od 01.01.2020 do 31.12.2020 u kojoj su iskazane:

- ukupni iznos računa s porezom: 271.395,77 kn;
- porezna osnovica (25%): 217.116,60 kn;
- pretporez koji se može odbiti (25%): 30.221,83 kn;
- pretporez koji se ne može odbiti (25%): 24.057,34 kn;
- neoporezivo: 214.325,88 kn;

- dana 11.06.2021.g. od knjigovođe (dumina.doo@gmail.com), i na znanje poreznom obvezniku - obavijest da je ista napokon uspjela proknjižiti izvode od 01.04.-22.10.2020. godine koje je istoj g. Bagadur donio krajem svibnja 2021. U prilogu istoga dostavljena je bruto bilanca i sve kartice konta razreda 1, s naznakom da ista stoji na raspolaganju za izlistaj podataka iz programa, međutim, da neće biti u mogućnosti tumačiti i proučavati knjiženja, budući da se bliži rok za predaju završnih računa, a da je u svibnju ostala bez djelatnice i da sve odrađuje sama;

- dana 14.06.2021.g. sa službene mail adrese poreznog obveznika (u potpisu: Bagadur) – obavijest da će traženu dokumentaciju (s naznakom: nema je puno) dostaviti na službeni mail službene osobe ovog tijela. Pritom je navedeno da isti dan neće biti dostupni jer idu na cijepljenje drugom dozom Astra Zeneca;

- dana 14.06.2021.g. od knjigovođe (dumina.doo@gmail.com), i na znanje poreznom obvezniku – dostavljene su sve konto kartice 2020;

- dana 15.06.2021.g. od knjigovođe (dumina.doo@gmail.com), i na znanje poreznom obvezniku – sukladno traženju službene osobe poreznog tijela dostavljene su saldakonto kartice 2020;

- dana 16.06.2021.g. sa službene mail adrese poreznog obveznika (u potpisu: Bagadur) – obavijest da nismo bili u stanju dostaviti traženo (iz osobnih razloga), ali da će isti dan dostaviti isto na email;

- dana 17.06.2021.g. od knjigovođe (dumina.doo@gmail.com), i na znanje bivšem knjigovođi – dostavljen je Ugovor o obavljanju računovodstveno-financijskih usluga sklopljenog dana 05.06.2020.g. između društva DUMINA d.o.o. Gornji Sroki, Viškovo, OIB 30475891572, kao izvršitelja i društva Express info d.o.o. G.Sroki 122e, Viškovo, OIB 85330316589, kao korisnika, o pružanju računovodstveno-financijskih usluga za 7 društava, između ostalog i društva MOBITELI d.o.o, počevši od 01.07.2020.g.

Nadalje, osnovom zahtjeva ovoga tijela KLASA: 471-02/21-01/225, URBROJ: 513-07-08/21-4 od 24.05.2021.g. upućenog SBERBANK d.d. Zagreb, dana 31.05.2021.g. pod KLASOM: 471-02/21-01/225, URBROJ: 324/21-8 zaprimljen je dopis SBERBANK d.d. Zagreb s izvodima prometa računa poreznog obveznika te kopije potpisnih kartona.

Nadalje, osnovom upita službene osobe putem telefona te maila od strane društva Express-info d.o.o. (bivši knjigovođa) putem maila je dostavljen Ugovor o obavljanju računovodstvenih usluga kojega je isto društvo sklopilo s poreznim obveznikom dana 16.09.2019.g. te Ugovor o obavljanju računovodstveno-financijskih usluga sklopljen dana 05.06.2020.g. između društva DUMINA d.o.o. Gornji Sroki, Viškovo, OIB 30475891572, kao izvršitelja i društva Express info d.o.o. G.Sroki 122e, Viškovo, OIB 85330316589, kao korisnika, o pružanju računovodstveno-financijskih usluge za 7 društava, između ostalog i društva MOBITELI d.o.o, počevši od 01.07.2020.g.

Zaključkom KLASA: 471-02/21-01/225, URBROJ: 513-07-08-21-15 od 16.06.2021.g. zaprimljenog od strane poreznog obveznika dana 17.06.2021.g. poreznom obvezniku je naloženo da u roku od 15 dana od primitka istog zaključka:

- postavi i ažurira knjigovodstvo odnosno poslovne knjige na način da se ustroje evidencije potrebne za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost (knjigu ulaznih i izlaznih računa razvrstanih po poreznim stopama, evidenciju o stjecanjima, evidenciju o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (obrazac PDV-MU), evidenciju o prodanim dobrima na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže (Obrazac PDV-MI)) za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine;
- pribavi i dostavi knjigovodstvene isprave: ažurirane ulazne i izlazne račune, knjigu ulaznih i izlaznih računa, evidenciju o stjecanjima, evidenciju o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (obrazac PDV-MU), evidenciju o prodanim dobrima na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže (Obrazac PDV-MI), prijave poreza na dodanu vrijednost, izvratke žiro-računa, knjigu blagajne, analitičke evidencije i glavnu knjigu, računovodstvenu i poreznu bilancu za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine;
- po izvršenom nalogu iz istog zaključka, izvršiti ovlaštene službenike Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Rijeka o izvršenom nalogu te istima predložiti ovjerene porezne evidencije kao i sve izvorne knjigovodstvene isprave temeljem kojih su vršena knjiženja u poreznim evidencijama u roku od 3 dana po isteku roka za izvršenje naloga iz ovog zaključka.

Nadalje je u istom zaključku navedeno da će se, ako porezni obveznik ne postupi po danom nalogu, porezna osnovica poreza na dodanu vrijednost za predmetno razdoblje utvrditi procjenom.

Do dana pisanja kako zapisnika tako ni ovog poreznog rješenja porezni obveznik nije postupio po predmetnom zaključku.

Porezni obveznik MOBITELI d.o.o. u stečaju Rijeka, Janka Polić Kamova 101, OIB: 03234110637, je pravna osoba i prema Zakonu o računovodstvu razvrstan je kao mali poduzetnik te je u okviru područja primjene poreza na dodanu vrijednost od dana 31.10.2019.g. i to za obračunska razdoblja predviđena člankom 84. stavak 1. istog Zakona. Na zahtjev poreznog obveznika istome je s danom 04.12.2019.g. dodijeljen PDV ID broj koji je, međutim, zbog ne podnošenja prijave poreza na dodanu vrijednost kroz 3 uzastopna razdoblja tijekom 2021.g, te nepodnošenja prijave PD, s danom 06.05.2021.g. suspendiran.

Porezni obveznik je u kumulativu mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine iskazao ukupan obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga u ukupnom iznosu od 391.035,15 kn od čega se iznos od 100.340,00 kn odnosi na transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene (r.br.I.) i to na ostala (r.br.I.10.). Iznos od 290.695,15 kn odnosi se na oporezive transakcije - ukupno iskazane na r.br.II. kumulativa prijave na koje je po stopi od 25% obračunat porez na dodanu vrijednost u iznosu od 72.673,79 kn, od čega se

iznos od 244.051,20 kn odnosi na isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25% na koje je po stopi od 25% obračunat porez na dodanu vrijednost u iznosu od 61.012,80 kn (r.br.I.3.), a iznos od 46.643,95 kn na stjecanje dobara iz EU (r.br.II.7.), na koje je po stopi od 25% obračunat porez na dodanu vrijednost u iznosu od 11.660,99 kn.

Nadalje, isti je iskazao vrijednost primljenih isporuka dobara i usluga u ukupnom iznosu od 211.271,14 kn te pretporez u iznosu od 52.817,81 kn (r.br.III.) koji se u cjelosti odnosi na pretporez po stopi od 25% od primljenih isporuka u tuzemstvu obračunat na osnovicu od 211.271,14 kn (r.br.III.3.). U istome nije iskazan pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% iako je iskazana oporeziva osnovica i porez na dodanu vrijednost na stjecanje dobara iz EU.

Slijedom navedenoga porezni obveznik je za navedeno razdoblje iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost za uplatu u iznosu od 19.855,98 kn na r.br.IV. Budući je isti po prethodnom obračunu na r.br.V iskazao porezni kredit u iznosu od 107.713,30 kn, ukupna razlika na r.br. VI iskazana je u iznosu od 87.857,32 kn za povrat.

Uvidom u dostavljene evidencije poreznog obveznika – u Knjigu izdanih (izlaznih) računa (I-RA) od 01.01.2020 do 31.12.2020. te u Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA; sve knjige zajedno) od 01.01.2020 do 31.12.2020.g. utvrđeno je da navedeno u kumulativu prijava poreza na dodanu vrijednost za isto razdoblje ne odgovara iskazanome u navedenim evidencijama.

Nadalje je u postupku nadzora obavljen uvid u bazu podataka kroz sustav fiskalizacije za isporuke naplaćene u gotovini (iz aplikacije COGNOS), kako slijedi:

OIB	Mjesec	Broj računa	Iznos računa	Iznos osnovice PDV	Iznos PDV	Iznos oslobođenja PDV
03234110637	02.2020.	3	16.217,00	4.867,20	1.216,80	10.133,00
	03.2020.	2	0,00	3.547,20	886,80	0,00
	04.2020.	2	7.240,00	0,00	0,00	7.240,00
	05.2020.	5	2.999,00	8.191,20	2.047,80	0,00
	06.2020.	3	8.118,00	6.494,40	1.623,60	0,00
	07.2020.	2	3.084,00	2.467,20	616,80	0,00
	11.2020.	2	3.249,00	2.599,20	649,80	0,00
Ukupno		19	40.907,00	28.166,40	7.041,60	17.373,00

Usporedbom podataka iz kumulativa PDV prijava (podnijetih poreznom tijelu) za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.g. s podacima iz baze podataka Cognos o isporukama poduzetnika za isto razdoblje utvrđeno je da je porezni obveznik u prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine iskazao veće oporezive isporuke.

Nadalje, osnovom podataka iz baze podataka Cognos o poreznim obveznicima koji su koristili pretporez po računima poreznog obveznika kao dobavljača tijekom 2020.g. utvrđen je iznos oporezive osnovice od 389.196,00 kn te korišteni pretporez u iznosu od 97.299,00 kn. Navedene isporuke su veće od isporuka iskazanih u bazi podataka o fiskaliziranim isporukama naplaćenim u gotovini, ali i veće od iskazanih podataka u kumulativu prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine.

Kako je prethodno navedeno, tijekom nadzora pa sve do dana pisanja zapisnika, a ni do dana pisanja ovog poreznog rješenja nije bila dostupna poslovna dokumentacija poreznog obveznika.

Odredbama članka 66. OPZ-a i odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15) propisano je da knjigovodstvo mora biti tako ustrojeno da trećoj stručnoj osobi omoguću da u primjerenom roku može steći pregled nad poslovanjem poduzetnika i poslovnim događajima o njihovom nastanku, razvoju i okončanju.

Obveza te oblik i način vođenja evidencija za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost propisani su odredbama članka 83. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne

novine“, broj 115/16 ... 138/20) i odredbama članka 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine 79/13 ... 1/21).

Odredbom članka 92. stavak 1. Općeg poreznog zakona propisano je da porezno tijelo, ako ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, istu mora procijeniti. Stavak 2. točka 4. istog članka navodi da će porezno tijelo, ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka, procijeniti poreznu osnovicu. Stavkom 3. točkom 3. istog članka propisano je da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polaziti od 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.

Člankom 92. stavkom 5. Općeg poreznog zakona propisano je da porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mjerilo ili više njih iz stavka 3. i 4. ovoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Budući da je u postupku nadzora utvrđeno da porezni obveznik nadležnoj ispostavi Porezne uprave za predmetno porezno razdoblje nije podnio sve prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije, da podaci iz dostupnih evidencija poreznog obveznika o primljenim isporukama, kao i podnesenih prijava poreza na dodanu vrijednost (PDV) i prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (PDV-S), nisu istovjetni jedni drugima, te da dio propisane evidencije te sva dokumentacija potrebna za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost u postupku nadzora nisu bili dostupni, odnosno da je onemogućena provedba poreznog postupka, stekli su se uvjeti za primjenu članka 92. stavak 1. Općeg poreznog zakona, odnosno za procjenu porezne osnovice. Tijekom nadzora temeljem istog članka stavka 2. točka 4. a u smislu istog članka stavka 3. točka 3. Općeg poreznog zakona, izvršena je procjena porezne osnovice.

Nadalje je u postupku nadzora uvidom u bazu podataka VIES (Vat Information Exchange System) o isporukama poduzetnika iz zemalja članica EU prema poreznom obvezniku MOBITELI d.o.o. u stečaju Rijeka, Janka Polić Kamova 101, OIB: 03234110637, za razdoblje koje je predmet nadzora, utvrđeno kako slijedi:

PDV ident. stjecatelja	brojPDV ident. isporučitelja	brojKv.	God.	Oznaka	Iznos prometa dobara	Ispravak iznosa prometa dobara	Iznos trostranog prometa dobara	Ispravak iznosa trostranog prometa dobara	Iznos prometa usluga	Ispravak iznosa prometa usluga	Ukupan iznos	Oznaka valute	Naziv države	Iznos u HRK
HR03234110637	LV40103805357	2	2020	svibanj	12.403						12.403	EUR	Latvija	93.951,17
HR03234110637	LV40103805357	2	2020	lipanj	5.173						5.173	EUR	Latvija	39.150,53
HR03234110637	LV40103805357	3	2020	srpanj	9.954						9.954	EUR	Latvija	74.949,60
HR03234110637	LV40103805357	3	2020	rujan	1.885						1.885	EUR	Latvija	14.216,04
sveukupno											29.415			222.267,35

Od navedenih stjecanja porezni obveznik je do dana pisanja ovog zapisnika podnio prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU (PDV-S) za 7. mjesec 2020. godine u kojoj je iskazano stjecanje dobara od Latvijskog poduzetnika SIA TFN Trading, Bikšeres iela 6, Riga, LV-1073, LV40103805357 u iznosu od 46.643,95 kn.

Istovremeno je u PDV obrascu za 7. mjesec 2020.g. van roka (25.08.2020.g.) iskazan iznos oporezive osnovice od 46.643,95 kn s osnove stjecanja dobara iz EU (r.br.II.7.), na koje je po stopi od 25% obračunat porez na dodanu vrijednost u iznosu od 11.660,99 kn.

S predmetne osnove nije iskazan pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%.

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa (U-RA; sve knjige zajedno) od 01.01.2020 do 31.12.2020.g utvrđeno je da su u istoj iskazane dvije primke odnosno stjecanja od navedenog Latvijskog poduzetnika:

- r.br. 54 K-URA, PR2020-00056 od 29.04.2020.g. u iznosu od 49.385,39 kn i pdv, iskazan u koloni „ne može se odbiti“ u iznosu od 12.346,35 kn te

- r.br. 65 K-URA, PR2020-00067 od 07.07.2020.g. u iznosu od 46.643,95 kn i pdv, iskazan u koloni „ne može se odbiti“ u iznosu od 11.660,99 kn.

Člankom 86. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora podnijeti prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge u kojoj navodi sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici.

Stavkom 2. istog članka Zakona propisano je da se prijava iz stavka 1. istoga članka podnosi do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. ovoga Zakona.

Slijedom svega naprijed navedenog proizlazi da porezni obveznik za razdoblje od 01.05.2020. do 31.05.2020. od 01.06.2020. do 30.06.2020. te od 01.09.2020. do 30.09.2020. godine nije podnio nadležnoj ispostavi Porezne uprave prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije, a da je u podnijetoj prijavi za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za razdoblje od 01.07.2020. do 31.07.2020.g. iskazao netočne odnosno nepotpune podatke. Navedenim je isti postupio suprotno članku 86. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, što je kažnjivo za poreznog obveznika po članku 131. stavak 1. točka 13. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a za odgovornu osobu kod poreznog obveznika po članku 131. stavak 2. istog Zakona.

Prema odredbi članka 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 73/13 do 138/20) pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, a prema stavku 2. istoga članka, u skladu s odredbama članka 58, 59, 60, 61. i 62. istog Zakona. Prema odredbama članka 60. stavka 1. točka e) Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga ako je ispunjen uvjet da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. stavka 1. ovoga Zakona i da ima račun.

Prema odredbama članka 58. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik ima pravo od poreza na dodanu vrijednost 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.

Člankom 133. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost određeno je kako porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u obračunskom razdoblju u kojem je primljeno dobro ili izvršena usluga i primljen račun sa svim podacima iz članka 79. Zakona. Dakle, za priznavanje prava na odbitak pretporeza bitno je da je isporuka dobara ili usluga izvršena od strane drugog poreznog obveznika.

Člankom 9. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15..116/18) propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene. Knjigovodstvena isprava je uredna kada 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.

Budući da je u postupku nadzora utvrđeno da porezni obveznik nadležnoj ispostavi Porezne uprave nije podnio sve prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije, da podaci iz dostupnih evidencija poreznog obveznika o primljenim isporukama, kao i podnesenih prijava poreza na dodanu vrijednost (PDV) i prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (PDV-S), nisu istovjetni jedni drugima, te da u postupku nadzora nisu bili dostupni poslovna dokumentacija (računi, dostavnice, primke), u smislu odredbi navedenih članaka Zakona o porezu na dodanu vrijednost, nadzorom nije utvrđeno pravo na odbitak PDV-a (pretporez) za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.g.

Slijedom navedenog poreznom obvezniku se temeljem odredbi članka 57. i 58. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ne priznaje pravo na pretporez iskazan u prijavama poreza na dodanu vrijednost za

razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.g. u ukupnom iznosu od **52.817,81 kn**, budući nije zadovoljio uvjete za odbitak pretporeza iz članka 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Uvidom u dopis SBERBANK d.d. od 26.05.2021.g. zaprimljen u spis pod KLASOM: 471-02/21-01/225, URBROJ: 324/21-8 s danom 31.05.2020.g. u privitku kojega su ovom tijelu na CD mediju dostavljeni svi izvodi te prometi računa HR79 2503 0071 1300 0154 9 trgovačkog društva MOBITELI d.o.o. u stečaju Rijeka, Janka Polić Kamova 101, OIB: 03234110637, za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.g. utvrđeno je da po predmetnom računu porezni obveznik tijekom razdoblja od 01.01.2020. do 26.10.2020.g. (posljednji izvod: br. 194/26.20.2020.) ostvario primitke (novčani priliv) u ukupnom iznosu od 1.398.194,72 kn.

Navedeni iznos uplata na račun odnosno potražnog prometa razvidan je i iz evidencije informacijskog sustava Porezne uprave o prometu po žiro računu.

Za poslovni račun HR23 2503 0071 5300 0087 5 u istom dopisu je navedeno da nema evidentiranog prometa u navedenom razdoblju.

Uvidom u opise plaćanja navedene na dostavljenim izvodima utvrđeno je da se dio uplata u sveukupnom iznosu od 61.940,05 kn (11.250,00 + 3.290,05 + 47.400,00) odnosi na:

- potpore za zapošljavanje COVID 19 uplaćene od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje s računa državnog proračuna i to: dana 02.04.2020.g. (I-63) u iznosu od 3.250,00 kn, dana 29.05.2020.g. (I-99) u iznosu od 4.000,00 kn i dana 12.06.2020.g. (I-108) u iznosu od 4.000,00 kn, što ukupno iznosi 11.250,00 kn;

- povrat preplaćenih sredstava društvu COMPLIMENT j.d.o.o. dana 21.05.2020.g. (I-94) u iznosu od 3.290,05 kn;

- povrat (dijela) uplate društvu GSM CENTAR d.o.o. dana 22.07.2020.g. (I-135) u iznosu od 14.000,00 kn, dana 06.08.2020.g. (I-144) u iznosu od 1.000,00 kn, dana 01.09.2020.g. (I-160) u iznosu od 6.000,00 kn, dana 03.09.2020.g. (I-161) u iznosu od 1.000,00 kn i 5.000,00 kn, dana 04.09.2020.g. (I-162) u iznosu od 2.500,00 kn, dana 11.09.2020.g. (I-167) u iznosu od 6.000,00 kn, dana 14.09.2020.g. (I-168) u iznosu od 6.500,00 kn, dana 09.10.2020.g. (I-186) u iznosu od 1.400,00 kn te dana 12.10.2020.g. (I-187) u iznosu od 4.000,00 kn, što ukupno iznosi 47.400,00 kn.

Budući da porezni obveznik nije dostavio na uvid poslovnu dokumentaciju iz koje bi bilo razvidno da postoje potraživanja za isporučena dobra i usluge koja se odnose na razdoblje prije 01.01.2020. godine, to se navedeni novčani priliv u iznosu od 1.398.194,72 kn umanjeno za iznos od 61.940,05 kn ($1.398.194,72 - 61.940,05 = 1.336.254,67$ kn), smatra naplatom potraživanja iz 2020. godine, a isti iznos isporuka 2020. godine sa sadržanim porezom na dodanu vrijednost.

Slijedom navedenoga procjenom je sukladno odredbama članka 92. stavak 3. OPZ-a utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost primjenom preračunate stope poreza na dodanu vrijednost od 20% na navedeni iznos od 1.336.254,67 kn u iznosu od 267.250,93 kn ($1.336.254,67 \times 20\%$) te razlika u iznosu od 1.069.003,74 kn ($1.336.254,67 \text{ kn} - 267.250,93 \text{ kn}$) koja predstavlja procijenjenu osnovicu oporezivih isporuka poreznog obveznika za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine.

Slijedom navedenoga budući u svom knjigovodstvu ne osigurava sve podatke u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a porezni obveznik je postupio suprotno odredbama članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost što je kažnjivo temeljem odredbi članka 131. stavak 1. točka 9. istog Zakona za poreznog obveznika te stavkom 2. istog članka i Zakona za odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Nadalje je, kako je već ranije navedeno, u postupku nadzora uvidom u bazu podataka VIES (Vat Information Exchange System) o isporukama poduzetnika iz zemalja članica EU prema poreznom obvezniku MOBITELI d.o.o. u stečaju Rijeka, Janka Polić Kamova 101, OIB: 03234110637, za razdoblje koje je predmet nadzora, utvrđeno je kako je porezni obveznik tijekom 2020.g. ostvario stjecanje dobara u ukupnom iznosu od 222.267,35 kn i to tijekom mjeseca svibnja 2020.g. u iznosu od 93.951,17 kn, mjeseca lipnja 2020.g. u iznosu od 39.150,53 kn, mjeseca srpnja 2020.g. u iznosu od 74.949,60 kn te tijekom mjeseca rujna 2020.g. u iznosu od 14.216,04 kn.

Odredbom članka 4. stavka 1. točka 2.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz

naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav ako je prodavatelj (isporučitelj) porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici i koji u skladu s propisima te države članice nije oslobođen obračunavanja PDV-a kao mali porezni obveznik. Porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar Europske unije sukladno članku 34. stavak 1. istog Zakona utvrđuje se temeljem elemenata iz članka 33. citiranog Zakona koji se koriste za određivanje porezne osnovice za isporuke istih dobara u tuzemstvu. Odredbom članka 75. stavka 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da PDV mora plaćati svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije i primatelj dobara iz članka 10. stavka 4. istoga Zakona.

Slijedom navedenoga nadzorom je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost na navedena ostvarena stjecanja kako slijedi:

OBRAČUN. RAZDOBLJE	STJECANJA PO VIES-u	POR.OBV. PDV-a 25%
01.05.2020-31.05.2020.	93.951,17	23.487,79
01.06.2020-30.06.2020.	39.150,53	9787,63
01.07.2020-31.07.2020.	74.949,60	18.737,40
01.09.2020-30.09.2020.	14.216,04	3.554,01
u k u p n o	222.267,35	55.566,83

Budući je porezni obveznik netočno utvrdio poreznu osnovicu, odnosno da nije na sva stjecanja dobara obračunao porez na dodanu vrijednost, a kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, postupio je suprotno odredbama članka 34. Zakona o porezu na dodanu vrijednost što je kažnjivo temeljem odredbi članka 131. stavak 1. točka 1. istog Zakona za poreznog obveznika te stavkom 2. istog članka i Zakona za odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Slijedom svega navedenoga nadzorom je utvrđena ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost za uplatu te zatezne kamate za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.g. kako je prikazano u slijedećoj tablici:

OBVEZA PDV-a NA ISPORUKE DOBARA U RH po stopi od 25%			OBVEZA PDV-a NA STJECANJA 25%			PRETPOREZ iskaz.od str. por.obv. u PDV prijavama	UKUPNA NOVOUTVRĐ. OBVEZA PDV-a 8 (3+6+7)	ZATEZNE KAMATE 9	UKUPNO 10 (8+9)
iskaz. od str. por.obveznika 1	utvrđ. procjenom 2	razlika utvrđ. nadzorom 3 (2-1)	iskaz. od str. por.obveznikaprocjenom 4	utvrđ. nadzorom 5	razlika utvrđ. nadzorom 6 (5-4)	7	8 (3+6+7)	9	10 (8+9)
61.012,80	267.250,93	206.238,13	11.660,99	55.566,83	43.905,84	52.817,81	302.961,78	12.000,61	314.962,39

Slijedom navedenoga u postupku nadzora utvrđena je oporeziva osnovica u iznosu od 1.211.847,12 kn, na koju je primjenom stope od 25% utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 302.961,78 kn.

- (2.) Porezna stopa propisana je člankom 37. i 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.
- (3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.1.1. primjenom porezne stope iz točke I.1.2. utvrđena je nova obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godinu u iznosu od 302.961,78 kn.
- (4.) Obračunata kamata, od dana dospjeća po isteku posljednjeg obračunskog razdoblja za 2020. godinu do dana otvaranja stečaja 13.10.2021. godine, na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost ukupno iznosi 302.961,78 kn, a obračunata je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 147/08 do 42/20), članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05...29/18) i članka 3. Zakona o kamata ("Narodne novine", broj 94/04, 35/05).

Ad II.) Nalozi za uplatu poreznih obveza i drugih davanja te obračunanih kamata na nepravodobno utvrđene obveze, temelje se na odredbama članaka 21. i 22. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20).

Nalozi za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika do dana uplate, temelje se na odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim

odnosima ("Narodne novine" broj 35/05...29/18) i članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04, 35/05).

Ad III.) U svezi sa zadanim nalogima u točki II. izreke Rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 65. i 66. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza - Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Zakona o računovodstvu.

Ad IV.) Određivanje roka za izvršenje Rješenja temelji se na odredbi članka 133. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" 47/09).

Ad V.) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog Poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog Rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 136. do 171. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti Žalbu u skladu s člankom 179. i 181. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja sukladno s člankom 180. Općeg poreznog zakona.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Rijeka, 51 000 Rijeka, Riva 16, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kuna prema Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi uz Zakon o upravnim pristojbama (Narodne novine, 115/16), Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, broj 8/17, 129/17, 18/19) i Uredbe o dopunama Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, broj 128/19).



p.o. PROČELNIKA
Voditelj Službe za nadzor

Duško Brkić

RJEŠENJE SE DOSTAVLJA:

1. za MOBITELI d.o.o. u stečaju Rijeka, Janka Polić Kamova 101, OIB: 03234110637; stečajnoj upraviteljici: DUBRAVKI STAŠIĆ, OIB: 23303100671, posl.adresa: Zagrebačka 16, Rijeka
2. Porezna uprava, Područni ured Rijeka, Ispostava Rijeka
3. Pismohrana