

2. ART-M j.d.o.o. za ugostiteljske usluge, OIB: 71259885850, Osijek, Ulica sv. Ane 86A, u kojem je jedini član j.d.o.o. i direktor od 13.02.2024.g.

Navedeno društvo, uvidom u ISPU, osnovano je 19.03.2024.g. (datum upisa u RPO), mjesečni obveznik je PDV-a od 23.09.2024.g., evidentirao je račune u sustavu fiskalizacije do 31.12.2024.g., dospjele nepodmirene obveze na dan 18.09.2025.g. iznose 13.565,76 EUR.

Prema odredbama članka 49. stavka 1. Općeg poreznog zakona, povezane osobe su osobe kod kojih je ispunjen najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

1. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba, koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik, jer jedna od njih ima izravno ili neizravno, kontrolu nad drugom ili drugima.
2. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba, koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik, jer jedna od njih ima izravno ili neizravno, značajan utjecaj na drugu ili druge.
3. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba, između kojih ne postoji odnos kontrole iz točke 1. ovoga stavka ili značajan utjecaj iz točke 2. ovoga stavka, ali koje predstavljaju jedan rizik za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa, jer su međusobno povezane tako da postoji velika vjerojatnost da zbog pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba, jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje.
4. dvije ili više fizičkih i/ili pravnih osoba, koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik, na način da ostvaruju kontinuitet djelatnosti u istom prostoru, koristeći istu opremu.

Budući je Martin Artuković, OIB: 03949169758, osnivač i direktor gore navedenih društava i ima izravnu kontrolu nad svim društvima, utvrđeno je da su sva gore navedena društva (KNEROS j.d.o.o., ART-M j.d.o.o. i M-ART OSIJEK j.d.o.o.) povezane osobe.

Uvidom u ISPU - „Pregled poslovnica“ utvrđeno je da su povezana društva u kontinuitetu obavljala ugostiteljsku djelatnost na adresi Ulica sv. Ane 86A, Osijek, u istom poslovnom prostoru:

- KNEROS j.d.o.o. u stečaju, Osijek, OIB: 62460274003, oznaka poslovnog prostora „86“, otvoren 01.11.2022.g., zatvoren 02.04.2024.g.; računi fiskalizirani do 15.03.2024.g.;
- ART-M j.d.o.o., Osijek, OIB: 71259885850, oznaka poslovnog prostora „1“, otvoren 15.03.2024.g., zatvoren 31.12.2024.g.;
- M-ART OSIJEK j.d.o.o., Osijek, OIB: 46854329212, oznaka poslovnog prostora „1“, otvoren 01.01.2025.g.

Sva društva su navedeni poslovni prostor zakupila od istog zakupodavca, Josipa Bilandžije, OIB: 78258294618. Prema podacima iz ISPU, knjigovodstvene usluge, za sva tri navedena društva obavlja/lo je društvo AURUS d.o.o., iz Osijeka.

Uvidom u Registar HZMO utvrđeno je da su pojedini djelatnici navedenih društava bili zaposleni u sva tri ili u najmanje dva povezana društva, te da su nakon odjave iz jednog društva prijavljeni u drugo društvo.

Analizirajući sva društva u vlasništvu Martina Artukovića, uočeno je kako isti, kada prvo društvo KNEROS j.d.o.o. (koje je bilo u sustavu PDV-a od 01.09.2023.g.) prestaje evidentirati račune u sustavu fiskalizacije (15.03.2024.g.) te ima dug zbog nepodmirenih dospjelih obveza, osniva novo društvo ART-M j.d.o.o. (19.03.2024.g.). Drugo osnovano društvo (ART-M j.d.o.o.) postaje obveznik poreza na dodanu vrijednost 23.09.2024.g., također ima nepodmirene dospjele obveze i blokadu računa od 28.10.2024.g. do 06.11.2024.g. te od 21.01.2025.g. te prijavljen poslovni prostor do 31.12.2024.g. do kada i evidentira račune u sustav fiskalizacije. Treće društvo M-ART OSIJEK j.d.o.o. osnovano je 29.10.2024.g., nakon blokade računa drugog društva, a s radom u istom poslovnom prostoru je započelo, odnosno nastavilo, 01.01.2025.g.

Dakle, u svim društvima se u kontinuitetu obavlja ista djelatnost – ugostiteljstvo, u istom poslovnom prostoru – caffe bar „Mozart“, Ulica sv. Ane 86A, u Osijeku, s istim zaposlenicima. Navedeno ukazuje da obavljanjem iste djelatnosti u kontinuitetu, u tri različita društva, od strane Martina Artukovića, jedan poduzetnik u istom poslovnom prostoru s istim djelatnicima, obavlja jednu gospodarsku djelatnost.

Uvidom u Zapisnik Ministarstva financija, Carinske uprave, Carinskog ureda Osijek Klasa: 417-01/25-04/1520, URBROJ: 513-02/7036/24-25-4 od 16.07.2025.g., o nadzoru provođenja postupka fiskalizacije,

evidentiranja prometa i izdavanja računa za razdoblje od 16.07.2025.g. do 16.07.2025.g. utvrđeno je da porezni obveznik izdaje dokumente „Račun stol broj:“ koji nisu evidentirani u sustavu fiskalizacije.

U svrhu provjere činjenica bitnih za oporezivanje u postupku poreznog nadzora temeljem Obavijest o utvrđivanju ostalih činjenica bitnih za oporezivanja KLASA: 471-02/25-01/313; URBROJ: 513-07-14-25-2, od 18.09.2025.g. izvršeno je izuzimanje podataka s poslovne blagajne poreznog obveznika M-ART OSIJEK j.d.o.o. zatečene u poslovnom prostoru caffe bar „Mozart“, Ulica sv. Ane 86A, Osijek o čemu je sastavljen Zapisnik o izuzimanju podataka KLASA: 471-02/25-01/313; URBROJ: 513-07-14-25-3, od 18.09.2025.g., a koji je uručen isti dan poreznom obvezniku, odnosno zatečenoj djelatnici poreznog obveznika. Rezultati izuzimanja su navedeni Nastavku Zapisnika od str.5-8.

Izuzimanje podataka započelo je nakon identifikacije naplatnog uređaja na način da su fotografirane oznake uređaja, kao i sistemski podaci na samom uređaju. Podaci su izuzeti s elektroničke blagajne modela HP oznake W-EU-H0449-RE3. Po završetku preuzimanja podataka prijenosni programski alat FTK Imager 4.7.3.81 izradio je forenzičku kopiju i forenzičko izvješće o preuzimanju podataka u kojem su sadržani forenzički podaci i tijek preuzimanja, te je kreirana HASH vrijednost izvora preuzimanja podataka i forenzičke kopije sa HASH vrijednostima (MD5 i SHA1). Forenzičko izvješće je sastavni dio forenzičke kopije čiji je jedan primjerak uručen poreznom obvezniku dana 24.09.2025.g. o čemu izdana Potvrda o preuzimanju kopije mrežnih podataka KLASA: 471-02/25-01/313; URBROJ: 513-07-14-25-5, od 24.09.2025.g.

U prostorijama Porezne uprave izvršena je analiza preuzetih podataka s blagajne poreznog obveznika te je virtualizacijom naplatnog uređaja utvrđeno da naplatni uređaj/blagajna izdaje dokumente naziva: „Račun stol broj:“ koji sadrže podatke o izdavatelju računa, datum, vrijeme, ime djelatnika, naziv robe, količina i cijena robe, iznos računa u EUR, PDV stopa 0%, QR kod, JIR i ZKI broj te napomenu da porezni obveznik nije u sustavu PDV-a.

Iz prethodno navedenog je razvidno da su navedeni dokumenti vizualno slični fiskaliziranim računima. Na dokumentima naziva „Račun stol broj:“ nije iskazan naziv ugostiteljskog objekta te način plaćanja, a broj dokumenta nije iskazan sukladno odredbama članka 9. stavka 1. Zakona o fiskalizaciji, u tri dijela.

Isto je omogućeno kroz softversko rješenje blagajne, proizvođača DARKA BUŠIĆA, OIB: 87169333961, odnosno kroz opciju „F8-Stol“. Kad se ulogira na blagajnu sa odgovarajućom šifrom djelatnika, odabere se artikl i opcija F8-Stol. Nakon toga odmah se ispisiuje „Račun stol broj:“ s fiksnim ZKI i JIR-om, odnosno ZKI i JIR brojevi su isti na svim dokumentima „Račun stol broj:“, i to ZKI broj: e654e9043e2f317466af4b7e589899ed, JIR broj: c25336a1-492b-4982-b5c0-ec4580d9c6db. Navedeni dokumenti nisu evidentirani u sustavu fiskalizacije.

Daljnjom analizom izuzetih podataka utvrđeno je da, na gore opisani način, porezni obveznik M-ART OSIJEK j.d.o.o., u razdoblju od 01.01.2025.g. do 17.09.2025.g. nije u sustavu fiskalizacije evidentirao cjelokupan promet u ugostiteljskom objektu caffe bar „Mozart“, odnosno promet po nefiskaliziranim računima iznosio je 120.853,50 €. Iznos fiskaliziranih računa je značajno manji, odnosno u promatranom razdoblju, fiskalizirani su računi u iznosu od 32.533,60 €.

Slijedom prethodno navedenog, ukupno ostvareni promet poreznog obveznika M-ART OSIJEK j.d.o.o. u razdoblju od 01.01.2025.g. do 17.09.2025.g. iznosi 153.387,10 €. Pregled fiskaliziranog i nefiskaliziranog prometa u razdoblju od 01.01.2025.g. do 17.09.2025.g. daje se u nastavku:

RAZDOBLJE	FISKALIZIRANI PROMET (RAČUNI) u €	NEFISKALIZIRANI PROMET (RAČUN STOL / OTPREMNICE) u €	UKUPNI PROMET u €	SALDO u €
SIJEČANJ 2025.	4.408,10	11.047,30	15.455,40	15.455,40
VELJAČA 2025.	3.985,80	10.723,60	14.709,40	30.164,80
OŽUJAK 2025.	4.116,30	12.899,30	17.015,60	47.180,40
TRAVANJ 2025.	3.189,10	13.321,90	16.511,00	63.691,40
SVIBANJ 2025.	2.970,80	14.352,00	17.322,80	81.014,20
LIPANJ 2025.	3.082,70	18.411,60	21.494,30	102.508,50
SRPANJ 2025.	4.311,00	16.689,90	21.000,90	123.509,40
KOLOVOZ 2025.	4.096,70	15.063,90	19.160,60	142.670,00
RUJAN 2025.				
(do 17.09.2025.)	2.373,10	8.344,00	10.717,10	153.387,10
UKUPNO	32.533,60	120.853,50	153.387,10	

Provedenim nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik M-ART OSIJEK j.d.o.o. kao obveznik fiskalizacije, koristi programsko rješenje kojega je proizvođač/održavatelj softvera DARKO BUŠIĆ, OIB: 87169333961, a koje ne omogućuje pravodobnu razmjenu, odnosno dostavu podataka u Sustav za fiskalizaciju. Naime, porezni obveznik, koristeći programsko rješenje Darka Bušića, gostima u ugostiteljskom objektu prilikom isporuka pića koje se naplaćuju u gotovini, izdaje dokumente/isprave naziva „Račun stol broj:“. Podaci o obavljenom prometu naplaćenih gotovinom za koje je izdan dokument/isprava „Račun stol broj:“ nisu dostavljeni u sustav fiskalizacije slijedom čega nije niti moguće odrediti Jedinствeni identifikator računa (JIR broj) sukladno članku 15. Zakona o fiskalizaciji, niti su evidentirani u poslovnim knjigama društva. Međutim, na svim predmetnim dokumentima „Račun stol broj:“ iskazan je JIR i ZIK, i to identičan na svim dokumentima, JIR broj: c25336a1-492b-4982-b5c0-ec4580d9c6db i ZKI broj: e654e9043e2f317466af4b7e589899ed. Provjerom po JIR-u putem Centralnog informacijskog sustava Porezne uprave utvrđeno je da se iskazani JIR broj odnosi na račun broj 20311/1/1 izdan dana 01.11.2024.g. u 14:12:07h na iznos 3,40 €, izdavatelja UGO KOVČALIJA j.d.o.o., OIB: 32926152295.

Provedenim nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik obavljene ugostiteljske usluge, koje naplaćuje u gotovini, nije potpuno, točno, pravodobno i uredno iskazao putem naplatnog uređaja i da sav ostvareni promet nije knjižio u svojim poslovnim knjigama, budući je analizom izuzetih podataka utvrđeno da u promatranom razdoblju nije iskazao (fiskalizirao) promet u iznosu od 120.853,50 €, za što je izdavao dokumente/isprave pod nazivom „Račun stol broj:“. Nadzorom je utvrđeno da dokumenti/isprave koje porezni obveznik izdaje pod nazivom „Račun stol broj:“, ne predstavljaju vjerodostojne knjigovodstvene isprave, budući se izdaju kupcima kao fiskalizirani računi a isti nisu evidentirani u sustavu fiskalizacije.

Kada prvo osnovano društvo KNEROS j.d.o.o., a zatim i društvo ART-M j.d.o.o., postanu obveznici poreza na dodanu vrijednost, isti ne podmiruju svoje dospelje porezne obveze, prestaju s poslovanjem i nastavlja se s obavljanjem iste poslovne djelatnosti, u istom poslovnom prostoru, s istim zaposlenicima, pod drugom odnosno trećom pravnom osobom, od 01.01.2025.g. - M-ART OSIJEK j.d.o.o., koja nije u sustavu PDV.

Temeljem navedenih objektivnih čimbenika utvrđenih nadzorom porezno tijelo je utvrdilo stalnost u obavljanju istovrsne djelatnosti, koja se prenosi s međusobno povezanih društava, u istom prostoru, koristeći ista osnovna sredstva, istu radnu snagu, isto knjigovodstvo, odnosno razvidno je kako je osnovni cilj poduzetih radnji izbjegavanje plaćanja dospeljih poreznih obveza, a da je osnivanjem društva M-ART OSIJEK j.d.o.o., koje nije u sustavu PDV-a, ostvarena prednost neobračunavanja PDV-a, na način da se na poslovanje primjeni poseban postupak za male porezne obveznike, propisan člankom 90. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 90. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čiji godišnji promet u tuzemstvu nije bio veći od 60.000,00 eura oslobođen plaćanja PDV-a na isporuke dobara i usluga obavljene u tuzemstvu.

Prema odredbama iz članka 77. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, svaka osoba mora Poreznoj upravi prijaviti početak svoje djelatnosti kao poreznog obveznika, odnosno mora se prijaviti u registar obveznika PDV-a, ako je vrijednost njezinih isporuka u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini prešla iznos iz članka 90. stavka 1. ovoga Zakona. Ako se porezni obveznik ne prijavi u registar obveznika PDV-a, iako je vrijednost njegovih isporuka u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini prešla iznos iz članka 90. stavka 1. ovoga Zakona, Porezna uprava upisuje ga u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti, o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Da bi se radilo o isporuci dobara i usluga i gospodarskoj djelatnosti u smislu članka 2. stavka 1., članka 24. i članka 9. stavka 1. i stavka 2. Direktive 2006/112/EZ-a, moraju biti zadovoljeni i ispunjeni objektivni kriteriji i uvjeti, koji nisu ispunjeni ukoliko se zloupotrebljava porezne propise, nego se poslovne radnje provode isključivo radi dobivanja porezne povlastice, bez ikakvog drugog ekonomskog cilja.

U presudi Europskog suda pravde od 21. veljače 2006.g. u predmetu Halifax i dr. (C-255/02), utvrđeno je postojanje zlouporabe prava u području poreza na dodanu vrijednost koja je dovela do oporezivanja poreznog obveznika kod kojeg je utvrđeno da isti nije na odgovarajući način koristio odredbe nacionalnog zakonodavstva, tj. u njoj su prvi put utvrđeni uvjeti postojanja načela zabrane zlouporabe prava u području PDV-a. Postupkom je utvrđeno ostvarenje porezne prednosti, koja je u suprotnosti s ciljem koji se želi ostvariti tim odredbama.

Europski sud pravde je u navedenoj presudi istaknuo kako se pravila Unije ne mogu primjenjivati na djelovanja ekonomskih subjekata koja predstavljaju zloupotrebu tih prava, definiravši pritom takva djelovanja kao transakcije poduzete izvan konteksta normalnog poslovanja isključivo s ciljem nedopuštenog stjecanja pogodnosti koje pruža pravo EU. Nadalje, Sud EU je naveo kako se zloupotreba sastoji od dva elemenata: objektivnog i subjektivnog. Tako je o zluporabi riječ kada sama transakcija rezultira stjecanjem poreznih pogodnosti koje su protivne odgovarajućim pravilima EU, što je objektivni element, te ako je iz niza objektivnih činjenica očito kako je osnovni cilj takvih transakcija stjecanje poreznih pogodnosti, što je pak subjektivna komponenta. Dakle, zluporaba poreznog sustava kojom porezni obveznici nastoje steći prednost na tržištu, nedopušteno je porezno ponašanje koje je potvrđeno presudama Europskog suda i koje su pravno obvezujuće za sve članice Europske unije pa tako i Republiku Hrvatsku.

Prema članku 9. stavku 1. i 2. Općeg poreznog zakona sudionici porezno-pravnog odnosa dužni su postupati u dobroj vjeri, a postupanje u dobroj vjeri znači savjesno i pošteno postupanje u skladu sa zakonom. Naime, zahtjev dobre vjere odražava opće načelo prema kojem nitko ne može koristiti prava predviđena pravnim sustavom u svrhu zluporabe ili utaje.

Naime u postupku poreznog nadzora, a temeljem dokaza i ostale dokumentacije utvrđeno je da je izvršena aktivnost osnivanja novog društva kojoj je svrha ostvarenje porezne prednosti te da sporna transakcija ima obilježje zluporabe prava. U konkretnom slučaju osnivanje novog društva od strane povezane osobe, koja nastavlja istu djelatnost, na istoj adresi, kao i povezana društva smatra se prijevartnom radnjom nastalom između povezanih osoba kojim se želi prikriti kontinuitet u obavljanju iste djelatnosti od iste osobe, a koja je transakcija obavljena s nakanom stjecanja određene koristi.

Kako je osnovnom vrijednosti iskazanih isporuka povezanih osoba, utvrđeno da je izbjegnuto obračunavanje poreza na dodanu vrijednost na isporuke iskazane u izdanim računima to je nesporno da je otvaranje novog društva izvršeno u svrhu ostvarivanja porezne prednosti čime je zluporabljen porezni sustav, a što predstavlja nedopušteno porezno ponašanje koje je potvrđeno i presudom Europskog suda Halifax i dr.C-255/02.

U konkretnom slučaju ispunjen je objektivni uvjet za primjenu pravnog shvaćanja Suda Europske unije iz predmeta Halifax i dr., jer je osnovni cilj i svrha opisanog postupanja žalitelja bila izbjegavanje plaćanja PDV-a koje je suprotno članku 9. OPZ-a. Ispunjen je i subjektivni uvjet za primjenu pravnog shvaćanja Suda Europske unije iz predmeta Halifax i dr. (vezan za svrhu izvršenih radnji), jer se u promatranom razdoblju poslovanja društava od strane povezane osobe nisu primijenili uvjeti poslovanja (ista djelatnost, ista adresa poslovnog prostora, zaposlenici, oprema i sredstava za rad, osnivač i odgovorna osoba) te je svrha bila ostvarenje porezne prednosti na tržištu.

Na opisani način, utvrđene su činjenice koje ukazuju na postupanje protivno svrsi zakona, s ciljem izbjegavanja plaćanja PDV-a, jer obavljanjem iste djelatnosti (ugostiteljstva), u istom prostoru, s istim djelatnicima kroz više povezanih jednostavnih društava s ograničenom odgovornošću, zadnje osnovano jednostavno društvo M-ART OSIJEK j.d.o.o., nije u sustavu PDV-a, jer u 2025.g. vrijednost njegovih prijavljenih isporuka nije veća od 60.000,00 €, koliki je prag za „ulazak“ u sustav PDV-a.

Temeljem svega navedenog, a kako je već prvo osnovano društvo, KNEROS j.d.o.o. upisano u sustav PDV-a 01.09.2023.g., a nakon njega i drugo osnovano ART-M j.d.o.o. od 23.09.2024.g., utvrđuje se da je porezni obveznik, povezano društvo M-ART OSIJEK j.d.o.o., već u trenutku osnivanja, odnosno kada je nastavilo s kontinuiranim obavljanjem ugostiteljske djelatnosti u istom poslovnom prostoru, s istim zaposlenicima, od 01.01.2025.g. trebao biti u sustavu PDV-a.

Sukladno odredbama članka 29. stavka 1. i stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, oporezivi događaj je događaj na temelju kojeg su ispunjeni pravni uvjeti potrebni za nastanak obveze obračuna PDV-a. Obveza obračuna PDV-a nastaje u trenutku kada Porezna uprava temeljem odredbi ovoga Zakona ima pravo potraživati PDV, od osobe koja ga je obvezna platiti, iako je vrijeme plaćanja PDV-a odgođeno.

Prema odredbama članka 30. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, oporezivi događaj i obveza obračun PDV-a, nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Odredbama članka 33. istog Zakona propisano je, da se poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke, uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga.

Sukladno odredbama članka 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Porezni obveznik, prema stavku 2. istog članka Zakona, može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Odredbama članka 75. stavka 1. istog Zakona propisano je, da PDV mora plaćati svaki porezni obveznik koji obavlja oporezive isporuke dobara i usluga, osim kada je PDV u skladu s odredbama ovoga članka obvezna plaćati druga osoba.

Člankom 76. stavkom 1. istog Zakona, obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavaka 1. i 2. ovoga Zakona.

Sukladno odredbama članka 84. stavka 1. istog Zakona, razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Člankom 38. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se PDV obračunava i plaća po stopi od 25%.

Člankom 85. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Člankom 85. stavkom 6. istog Zakona, a u svezi s člankom 173. stavkom 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je, da porezni obveznik prijavu PDV-a mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na propisanom obrascu do 20-og dana u mjesecu koji slijedi, po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavaka 1., 2. i 4. ovoga Zakona.

Sukladno odredbama članka 83. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, 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.

Porezni obveznik je dužan voditi knjigovodstvo prema odredbama članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 162. do 166. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost i to Knjige izdanih (izlaznih) računa i Knjige primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge.

Uvidom u predočenu bruto bilancu za razdoblje od 01.01.2025.g. do 31.08.2025.g., konto 7509 – prihod od prodaje proizvoda - neoporezivo utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao promet u iznosu od 30.160,50 €.

Uvidom u ISPU porezni obveznik je, u razdoblju od 01.01.2025.g. do 31.08.2025.g. fiskalizirao promet u ukupnom iznos od 30.160,50 €. Iznos nefiskaliziranog prometa utvrđenog izuzimanjem podataka sa poslovne blagajne poreznog obveznika M-ART OSIJEK j.d.o.o. za navedeno razdoblje iznosi ukupno 112.509,50 €.

Obzirom da je porezni obveznik M-ART OSIJEK j.d.o.o. nastavio poslovanje prethodnih povezanih društava – obveznika PDV-a, KNEROS j.d.o.o. i ART-M j.d.o.o., istom je nadzorom utvrđena vrijednost isporučenih dobara i usluga te pripadajući porez na dodanu vrijednost po razdobljima oporezivanja kako slijedi:

RAZDOBLJE	FISKALIZIRANI PROMET (RAČUNI) u €	NEFISKALIZIRANI PROMET (RAČUN STOL / OTPREMNICI) u €	UKUPNI PROMET - oporezive Isporuke bruto u €	PDV PO STOPI 25% (preračunata stopa) u €	OSNOVICA u €
SIJEČANJ 2025.	4.408,10	11.047,30	15.455,40	3.091,08	12.364,32
VELJAČA 2025.	3.985,80	10.723,60	14.709,40	2.941,88	11.767,52
OŽUJAK 2025.	4.116,30	12.899,30	17.015,60	3.403,12	13.612,48
TRAVANJ 2025.	3.189,10	13.321,90	16.511,00	3.302,20	13.208,80
SVIBANJ 2025.	2.970,80	14.352,00	17.322,80	3.464,56	13.858,24
LIPANJ 2025.	3.082,70	18.411,60	21.494,30	4.298,86	17.195,44
SRPANJ 2025.	4.311,00	16.689,90	21.000,90	4.200,18	16.800,72
KOLOVOZ 2025.	4.096,70	15.063,90	19.160,60	3.832,12	15.328,48
UKUPNO	30.160,50	112.509,50	142.670,00	28.534,00	114.136,00

Budući da je porezni obveznik za razdoblje poreznog nadzora od 01.01.2025.g. do 31.08.2025.g. netočno utvrdio osnovicu poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 114.136,00 €, postupio je suprotno odredbama članka 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a što je kažnjivo člankom 131. stavkom 1. točkom 1. i stavkom 2. istog članka Zakona.

U skladu s odredbama iz članka 57. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku se priznaje pravo na odbitak pretporeza budući su ispunjene materijalne pretpostavke za nastanak istog prava i to postojanje formalno ispravnog računa za isporuke koje su izvršene poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe.

Porezni obveznik evidentirao je ulazne račune u Obrazac U-RA, koji je za razdoblje od 01.01.2025.g. do 31.08.2025.g. vođen od rednog broja 1 do rednog broja 124 te su istom svi računi evidentirani u stupcu 18 – ne podliježe.

U postupku poreznog nadzora obavljen je uvid u primljene račune za dobra i usluge za razdoblje od 01.01.2025.g. do 31.08.2028.g. dostavljene od strane poreznog obveznika. Navedeni računi evidentirani su na analitičkim karticama dobavljača (220 – obveze prema dobavljačima u zemlji i 222 – dobavljači fizičke osobe). Pregled primljenih računa sa PDV-om po dobavljačima nalazi se u prilogu Zapisnika (Prilog br. 1.).

Pregledom dostavljenih računa dobavljača KONZUM PLUS d.o.o., OIB: 62226620908, METRO Cash&Carry d.o.o., OIB: 38016445738 te SPAR HRVATSKA d.o.o., OIB: 46108893754 utvrđeno je kako je porezni obveznik po istima nabavio dobra (robu) koja mu ne služe za obavljanje poslovne djelatnosti.

Člankom 58. stavkom 1. Zakona o PDV-u propisano je 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.

Obzirom da je poreznim nadzorom utvrđeno kako je porezni obveznik nabavio dobra (robu) koja mu ne služe za obavljanje poslovne djelatnosti i oporezivih transakcija, sukladno navedenim odredbama Zakona, ne priznaje se pretporez po računima za navedena dobra u ukupnom iznosu od 545,48 €. Pregled računa po kojima se ne priznaje pretporez po dobavljačima nalazi se u prilogu Zapisnika (Prilog br. 2.).

Dakle, u postupku poreznog nadzora pretporez je utvrđen na temelju računa za dobara i usluge primljenih od dobavljača koji su u sustavu PDV-a i na kojima je iskazan PDV, a koji se odnose na dobra i usluge nužne za obavljanje poslovne djelatnosti društva M-ART OSIJEK j.d.o.o., po razdobljima oporezivanja, kako slijedi:

RAZDOBLJE	OSNOVICA 25% u €	PDV 25% u €	OSNOVICA 13% u €	PDV 13% u €	OSNOVICA 5% u €	PDV 5% u €	NE PODLIJEŽE u €	UKUPNO BRUTO (priznate stavke) u €	UKUPNO PDV (5%, 13%, 25%) u €
8/25	142,65	35,66	0,00	0,00	0,00	0,00	3,10	181,41	35,66
7/25	1.600,33	400,08	0,00	0,00	33,84	1,69	14,80	2.050,75	401,78
6/25	586,09	146,52	0,00	0,00	28,37	1,42	2,40	764,80	147,94
5/25	-373,26	-93,32	30,56	3,97	68,37	3,42	28,20	-332,06	-85,92
4/25	410,00	102,50	30,56	3,97	44,65	2,23	11,10	605,02	108,71
3/25	1.470,21	367,55	61,12	7,95	93,69	4,68	19,60	2.024,80	380,18
2/25	1.105,51	276,38	251,30	32,67	59,85	2,99	4,80	1.733,50	312,04
1/25	2.477,74	619,44	294,32	38,26	59,85	2,99	6,00	3.498,60	660,69
UKUPNO	7.419,28	1.854,82	667,86	86,82	388,62	19,43	90,00	10.526,83	1.961,07

Slijedom prethodno utvrđenih isporuka robe kao i pretporeza, nadzorom je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost po razdobljima oporezivanja za nadzorom obuhvaćeno razdoblje kao razlika između iznosa PDV-a obračunanog na vrijednost isporučenih dobara i usluga (oporezivih transakcija) i ukupnog pretporeza sadržanog u primljenim računima za primljena dobra i usluge kako slijedi:

RAZDOBLJE	ISPORUČENA DOBRA I USLUGE		PRIMLJENA DOBRA I USLUGE		OBVEZA PDV-a u €	DATUM DOSPIJEĆA
	OSNOVICA u €	PDV u €	OSNOVICA u €	PRETPOREZ u €		
SIJEČANJ 2025.	12.364,32	3.091,08	2.831,91	660,69	2.430,39	28.02.2025.
VELJAČA 2025.	11.767,52	2.941,88	1.416,66	312,04	2.629,84	31.03.2025.
OŽUJAK 2025.	13.612,48	3.403,12	1.625,02	380,10	3.023,02	30.04.2025.
TRAVANJ 2025.	13.208,80	3.302,20	485,21	108,71	3.193,49	02.06.2025.
SVIBANJ 2025.	13.858,24	3.464,56	-274,33	-85,92	3.550,48	30.06.2025.
LIPANJ 2025.	17.195,44	4.298,86	614,46	147,94	4.150,92	31.07.2025.
SRPANJ 2025.	16.800,72	4.200,18	1.634,17	401,78	3.798,40	01.09.2025.
KOLOVOZ 2025.	15.328,48	3.832,12	142,65	35,66	3.796,46	30.09.2025.
UKUPNO	114.136,00	28.534,00	8.475,76	1.961,07	26.572,93	

Poreznim nadzorom utvrđena je obveza PDV-a za razdoblje od 01.01.2025.g. do 31.08.2025.g. u ukupnom iznosu od 26.572,93 €.

Na manje iskazanu obvezu poreza na dodanu vrijednost od 26.572,93 € obračunate su zatezne kamate sukladno odredbama članka 21. i članak 130. Općeg poreznog zakona, članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) te članka 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 do 155/23) te članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („Narodne novine“ br. 153/04), za razdoblje od dospijeća obveze do datuma Informacije o visini novoutvrđenih obveza poreznih obveza (19.12.2025.g.) u ukupnom iznosu od 707,40 €.

Prema članku 64. Zakona o porezu na dohodak dohotkom od kapitala smatraju se primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobiti, 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. Pri utvrđivanju dohotka od kapitala ne priznaju se izdaci, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

Prema članku 66. stavku 1. istog Zakona izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz članka 64. stavka 1. ovoga Zakona smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. ovoga Zakona od koje se plaća porez na dobit.

Odredbama članka 70. stavka 3. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se izuzimanjima smatraju i izuzimanja u novcu.

Prema članku 70. stavku 2. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 66. ovoga Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatiitelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 36%.

Člankom 70. stavkom 3. Zakona propisano je da se porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja iz članka 66. ovoga Zakona plaća se po odbitku na način propisan stavkom 2. ovoga članka, i to do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit.

Uvidom u povijesni e-izvadak iz sudskog registra Trgovačkog suda u Osijeku od 29.10.2024.g. utvrđeno je da je MARTIN ARTUKOVIĆ, OIB: 03949169758, Osijek, Mirna 14 – član društva i direktor koji zastupa Društvo samostalno i neograničeno od 03.10.2024.g.

Poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik M-ART OSIJEK j.d.o.o. koristio programsko rješenje koje mu je omogućilo da u sustavu fiskalizacije neevidentira cjelokupan gotovinski promet ostvaren u ugostiteljskom objektu caffe bar „Mozart“ te se ukupna vrijednost naplaćenih nefiskaliziranih računa, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama društva, smatra izuzimanjem gotovine u neposlovne svrhe, izvršeno od strane člana društva, MARTINA ARTUKOVIĆA, koje u razdoblju od 01.01.2025.g. do 31.08.2025.g. iznosi 112.509,50 €.

Sukladno navedenom, navedeno predstavlja izuzimanje direktora Martina Artukovića iz Osijeka u ukupnom iznosu od 112.509,50 € te je sukladno navedenim zakonskim odredbama Zakona o porezu na dohodak utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala kako slijedi:

Rbr.	Opis	Izuzimanje u EUR
1.	Neto - svota primitka	112.509,50
2.	Koeficijent za preračunavanje neto - svote u bruto - svotu	1,5625
3.	Bruto - svota primitka (r.br. 1 x r.br. 2)	175.796,09
4.	Porez na dohodak od kapitala (r.br. 3 * 36%)	63.286,59

Neplaćanjem poreza na dohodak od kapitala u ukupnom iznosu od 63.286,59 € porezni obveznik M-ART OSIJEK j.d.o.o., OIB: 46854329212, Osijek postupio je suprotno članku 70. stavku 2. i 3. Zakona o porezu na dohodak, a što je kažnjivo po članku 91. stavku 1. točki 10. i stavku 4. istog Zakona.

Sukladno odredbama Zakona o kamatama, članaka 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima i članaka 21. i 130. Općeg poreznog zakona, obračunate su zatezne kamate u sveukupnom iznosu 991,17 € od dana dospijeca (31.08.2025.g.) do datuma Informacije o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru (19.12.2025.g.).

Ad II.

Nalog za uplatu utvrđenih obveza i obračunanih kamata na nepravodobno uplaćene obveze temelji se na odredbi članka 21. stavka 1. i članka 22. stavka 1. Općeg poreznog zakona.

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

Nalog za obračun daljnjih kamata od dana 20.12.2025.g. do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona u vezi sa člankom 1. istog Zakona. Obračun kamata temelji se na odredbama Zakona o kamatama, Zakona o obveznim odnosima, objavi Eskontne stope Hrvatske narodne banke te članku 21. stavka 1. točke 2. i članku 130. stavku 7. Općeg poreznog zakona.

Ad. III.

U svezi sa utvrđenjima iz točke I. i zadanim nalogima iz točke II. izreke ovoga Rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 62. - 67. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15 – 114/22). Porezni obveznik neće u svojim poreznim prijavama prijavljivati porezne osnovice i porezne obveze iz ovog Rješenja.

Ad. IV.

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. stavka 1. i 2. i članka 98. stavka 3. Zakona o općem upravnom postupku, a u vezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona i člankom 1. istog Zakona. Porezni obveznik će dokaz o izvršenoj uplati utvrđenih obveza za uplatu dostaviti ovom tijelu najkasnije slijedećeg dana po izvršenoj uplati.

Ad. V.

Ako porezni obveznik ne izvrši nalog iz točke II., a u roku iz točke V. izreke ovog Rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona, naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136. - 147. Općeg poreznog zakona, u svezi s člankom 1. istog Zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i 180. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 151/25) u roku od 30 dana od dana primitka Poreznog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u Zagrebu, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Osijek, sa sjedištem u Osijeku, Županijska 4, u dva primjerka.

Na žalbu se ne plaća upravna pristojba prema Tarifi broj 3. iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 156/22).

p.o. PROČELNICE – VODITELJ
SLUŽBE ZA NADZOR



Gordan Škarica

Dostaviti:

1. Poreznom obvezniku;
2. Porezna uprava, Područni ured Osijek, Ispostava Osijek – po izvršnosti,
3. Pismohrana – ovdje (x2)



