



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
SLUŽBA ZA NADZOR

KLASA: UP/I-471-02/20-01/175
URBROJ: 513-07-14-0202/015-21-23

Osijek, 08. ožujka 2021. godine

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
ISPOSTAVA OSIJEK

| | |
|------------------------|--------------|
| Primljeno: 29-04-2021 | |
| Klasifikacijska oznaka | Ustroj. jed. |
| Uredbeni broj | Pril. Vrij. |

Rješenje je

dana

i izvršno dana

U Osijeku, dana

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Osijek u postupku poreznog nadzora zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijave i uplata poreza na dodanu vrijednost, kod poreznog obveznika obveznika REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348, Čepin, Ljudevita Gaja 2D, na temelju članka 95. i 126. stavak 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20 – u daljnjem tekstu: OPZ) i članka 3. stavka 1. točka 5. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16 i 98/19) d o n o s i:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348, Čepin, Ljudevita Gaja 2D

I. Utvrđuje se:

- Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020.g. do 31.08.2020. godine:
 - Porezna osnovica u iznosu od 1.794.965,70 kn;
 - Porezna stopa od 25%;
 - Porezna obveza u iznosu od 448.366,42 kn;
 - Kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost od dana dospijeca svake pojedine obveze, do dana sastavljanja zapisnika, odnosno 27.01.2021. godine, u iznosu 7.565,58 kn.

II. Nalaze se:

- da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2020.g. do 31.08.2020. godine u sveukupnom iznosu od 448.366,42 kn na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1201-56179862348.
- da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje u sveukupnom iznosu od 7.565,58 kn na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1201-56179862348.
- da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno uplaćeni porez na dodanu vrijednost od dana sastavljanja Zapisnika, odnosno 28.01.2021.g., do dana uplate na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1201-56179862348.

III. Nalaze se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na utvrđenu obvezu.

IV. Porezni obveznik izvršit će ovo Porezno rješenje u roku 8 (osam) dana: nakon isteka roka za žalbu ako žalba nije izjavljena, odnosno nakon primitka rješenja kojim se žalba odbacuje ili odbija, odnosno nakon odricanja od prava na žalbu (čl. 133. Zakona o općem upravnom postupku „Narodne novine“ broj 47/09).

V. Ako porezni obveznik ne izvrši uplatu 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 Republike Hrvatske, Porezna uprava, Područni ured Osijek, Služba za nadzor, obavilo je porezni nadzor zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijave i uplata poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020.g. do 31.08.2020. godine, kod poreznog obveznika REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348, Čepin, Ljudevita Gaja 2D, prema Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA:471-02/20-01/437, URBROJ:513-07-14-20-1 od 04.11.2020.g., Rješenju, KLASA:UP/I-471-02/20-01/175, URBROJ:513-07-14-0202/015-20-1 od 05.11.2020.g. i Zaključku, KLASA:UP/I-471-02/20-01/175, URBROJ:513-07-14-0202/015-20-4 od 24.11.2020.g.

Na utvrđene činjenice prema navedenom Zapisniku porezni obveznik nije u ostavljenom roku izjavio Prigovor.

Ad I.1.

Člankom 4. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20; Rješenje USRH 99/13, 153/13), između ostalog propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om, isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav i stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu odnosno porezni obveznik koji djeluje kao takav ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, 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 i na njega se ne odnose odredbe članka 13. stavaka 3., 4. i 10. ovoga Zakona.

Člankom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je 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. »Gospodarska djelatnost« u smislu stavka 1. ovoga članka je svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Gospodarskom djelatnošću smatra se i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine (najam, zakup i slično) u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda a u svezi s člankom 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik upisan je u registar poreznih obveznika dana 10.12.2019. godine. Obveznik je poreza na dobit od 10.12.2019. godine, dodijeljen mu je PDV ID broj 13.01.2020.g. a u sustav PDV-a upisan je 01.03.2020. godine kao mjesečni obveznik PDV-a, na vlastiti zahtjev dostavljen 24.02.2020.g. na obrascu PDV-P. U razdoblju od ožujka do kolovoza 2020.g. odnosno do dana početka nadzora (19.11.2020.g.) nije predavao PDV-e obrasce.

Poreznom obvezniku je suspendiran dodijeljen PDV ID broj HR56179862348, zbog ne dostavljanja PDV obrazaca, dana 03.11.2020. godine.

Porezni obveznik je dužan voditi knjigovodstvo sukladno odredbama članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 83. stavak 1. Zakona o PDV-u 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.

Na dan početka nadzora (19.11.2020.g.), porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348, Čepin, Ljudevita Gaja 2D, nije dostavio poslovne knjige te je Zaključkom KLASA:UP/I-471-02/20-01/175, URBROJ:513-07-14-0202/015-20-4 od 24.11.2020. godine naloženo da pribavi poslovne knjige kao i drugu poslovnu dokumentaciju vezanu za obračun, prijavljivanje i plaćanje PDV-a za nadzirano razdoblje te da isto dostavi službenim osobama Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, Službi za nadzor po isteku roka (tri dana) za izvršenje naloga zaključka. Ako porezni obveznik ne postupi po danim nalogima u zaključku, porezna osnovica utvrdit će se procjenom.

Člankom 92. st. 1. i st. 2. t. 1, 2., 3. i 4. Općeg poreznog zakona određeno je da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti. Porezno tijelo procijenit će poreznu osnovicu, između ostalog: ako porezni obveznik ne može predočiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima, ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno, ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom, ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka.

Kako je porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348, Čepin, Ljudevita Gaja 2D, nedostupan poreznim tijelima odnosno kako poslovne knjige i dokumentacija poreznog obveznika, do dana sastavljanja ovog Zapisnika nisu bile dostupne ovom tijelu, stekli su se uvjeti za primjenu odredbi članka 92. st. 1. i st. 2. t. 1, 2., 3. i 4.. Općeg poreznog zakona te se porezna osnovica za razdoblje od 01. siječnja do 31. kolovoza 2020. godine utvrđuje temeljem dostupne odnosno raspoložive dokumentacije prikupljene u postupku nadzora i to: promet žiro-računa od strane banke u kojoj se vodi poslovni račun, te dostavljene dokumentacije od kupaca koji su na zahtjev poreznog tijela iste dostavili e-mail-om.

Člankom 114. stavak 1. Općeg poreznog zakona određeno je da su banke dužne, radi praćenja činjenica bitnih za oporezivanje, Ministarstvu financija dostavljati podatke o prometu svih kunskih i deviznih računa pravnih osoba, fizičkih osoba koje obavljaju registriranu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja i građana, uključujući i podatke o prometu tekućih računa i štednih uloga. Stavkom 3. istog članka Zakon određeno je da su na poseban zahtjev Ministarstva financija banke dužne za pojedine osobe podatke iz stavka 1. ovoga članka dostaviti i u drugim rokovima osim onih propisanih stavkom 2. ovoga članka te podatke o prometima svih ostalih računa.

Stoga, temeljem članka 3., 10. i 13. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16 i 98/019), a u svezi s čl. 114. Općeg poreznog zakona nadnevka 24.11.2020.g. zatraženi su podaci od ERSTE@STEIERMÄRKISCHE BANK d.d., Rijeka temeljem Zahtjeva za davanje obavijesti, KLASA: UP/I-471-02/20-01/175, URBROJ: 513-07-14-0202/015-20-3 a u svezi s prometom po žiro računu IBAN broj HR022402006110095707 3 za poreznog obveznika, pravnu osobu, REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348 za nadzirano razdoblje.

Dana 30.11.2020.g., ERSTE@STEIERMÄRKISCHE BANK d.d., Rijeka, dostavila je Dopis te u privitku istoga i promet po žiro računu HR022402006110095707 3, za poreznog obveznika, za spomenuto razdoblje.

Uvidom u promet žiro računa HR022402006110095707 3 dostavljen od ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d., Rijeka za razdoblje od 01.01. do 31.08.2020.g. utvrđeno je sljedeće:

-u razdoblju od 01.01. do 28.02.2020.g., porezni obveznik je na žiro račun primio uplate u sveukupnom iznosu 301.830,24 kn, od čega se najveći dio od 212.170,31 kn odnosi na uplate kupaca, dok je sa žiro računa isplaćeno 297.726,43 kn, od čega se najveći dio odnosi na plaćanje dobavljaču (FINO FRISS Kft, Mađarska) 273.430,80 kn, plaćanje putem POS uređaja 5.232,78 kn i podizanje gotovine u iznosu 16.000,00 kn.

- u razdoblju od 01.03. do 31.08.2020.g., porezni obveznik na žiro račun primio uplate u sveukupnom iznosu 1.838.463,99 kn, od čega se najveći dio od 1.831.963,99 kn odnosi na uplate kupaca, dok je sa žiro računa isplaćeno 1.791.956,08 kn, od čega se najveći dio odnosi na plaćanje dobavljaču 1.038.624,99 kn (FINO FRISS Kft, Mađarska), plaćanje putem POS uređaja 427.078,94 kn i podizanje gotovine u iznosu 322.000,00 kn te na dan 31.08.2020.g. na žiro računu je evidentiran saldo u iznosu 50.610,72 kn.

Odredbama članka 112. stavak 1. i 2. Općeg poreznog zakona propisana je međunarodna pravna pomoć, odnosno da se pod međunarodnom pravnom pomoći, u smislu ovoga Zakona, smatra pravo poreznog tijela da se u rješavanju određenoga poreznog slučaja za pomoć obrati inozemnom poreznom tijelu. Pružanje međunarodne pravne pomoći temelji se na međunarodnim ugovorima i propisima Europske unije na području oporezivanja.

Temeljem osnovnog pravnog akta koji regulira administrativnu suradnju kod PDV-a, Uredbe vijeća EU br. 904/2010, u vezi administrativne suradnje i borbe protiv poreznih prijevара na području PDV-a, EU je uspostavio elektronički sustav (VIES) preko kojega države članice razmjenjuju informacije o obveznicima PDV-a te o isporukama unutar Zajednice.

Porezna tijela države članice u kojoj se roba ili usluge isporučuju obvezna su unijeti podatke iz rekapitulacijskih izvješća u bazu podataka sustava VIES, čime ih se stavlja na raspolaganje poreznim tijelima u državi članici u kojoj je odredište robe ili usluga. Kupac mora poreznim tijelima države članice u kojoj je odredište robe prijaviti stjecanje robe unutar Zajednice, jer je to oporezivi događaj koji dovodi do naplate PDV-a u državi članici u kojoj je konačno odredište robe.

Uvidom u VIES sustav utvrđeno je da je porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348, Čepin, Ljudevita Gaja 2D, evidentiran kao stjecatelj dobara iz Mađarske (EU) od isporučitelja FINO FRISS KERESKEDELMI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG LESHEGY IPARI PARK, KANTOR UTCA 3 2310 SZIGETSZENTMIKLÓS, HU13988151 u sveukupnoj vrijednosti od 101.628.000,00 HUF odnosno 2.202.881,29 kn.

U dostavljenom prometu žiro računa HR022402006110095707 3 od ERSTE@STEIERMÄRKISCHE BANK d.d., Rijeka, utvrđeno je da je porezni obveznik u nadziranom razdoblju izvršio plaćanja dobavljaču FINO FRISS Kft, Mađarska u sveukupnom iznosu 1.312.055,79 kn (opis plaćanja: POKRIĆE ZA DEVIZNU DOZNAKU).

Člankom 75. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da ako oporezive isporuke dobara ili usluga obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište i nije registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu, PDV plaća porezni obveznik, odnosno pravna osoba koja nije porezni obveznik, ali je registrirana za potrebe PDV-a, kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Članak 77. istog Zakona, između ostalog propisano je, da je svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a koji stječu dobra unutar Europske unije koja u skladu s člankom 5. stavkom 1. točkama a) i b) ovoga Zakona nisu predmet oporezivanja PDV-om obvezan Poreznoj upravi prijaviti obavljanje takvih stjecanja kada ona postanu predmet oporezivanja PDV-om i nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja. Porezna uprava dodijelit će PDV identifikacijski broj: svakom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, koji stječe dobra unutar Europske unije u skladu s člankom 4. stavkom 1. točkom 2. ovoga Zakona te svakom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik čija su stjecanja dobara unutar Europske unije predmet oporezivanja PDV-om u skladu s člankom 5. stavkom 4. ovoga Zakona,

Člankom 5. stavak 2. Zakona propisano je da predmet oporezivanja PDV-om nije
a) ukupna vrijednost stjecanja dobara unutar Europske unije tijekom tekuće kalendarske godine nije veća od 77.000,00 kuna (prag stjecanja) i
b) ukupna vrijednost stjecanja dobara unutar Europske unije u prethodnoj kalendarskoj godini nije prešla prag stjecanja iz točke a) ovoga stavka.

Dakle, kad porezni obveznici koji prijeđu prag stjecanja od 77.000,00 kn obvezni su zatražiti izdavanje PDV ID broja te na stjecanje dobara iz drugih država članica moraju obračunati i platiti PDV. Do prelaska praga isporuke isporučitelja dobara iz druge države članice će malim poreznim obveznicima na isporučena dobra obračunavati PDV u skladu s propisima te države članice, ali samo tako dugo dok strani isporučitelj ne prijeđe prag isporuke u Republici Hrvatskoj.

Kako je već navedeno, poreznom obvezniku je dodijeljen PDV ID broj 13.01.2020.g. na vlastiti zahtjev (24.02.2020.g.) na obrascu P-PDV.

Slijedom svega navedenog, porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348, Čepin, stekao je dobra iz Mađarske (EU) od isporučitelja FINO FRISS Kft, HU13988151 u siječnju i veljači u sveukupnom iznosu od 307.722,98 kn (77.816,69+229.906,29). Kako porezni obveznik nije bio obveznik PDV-a, a prešao je prag stjecanja od 77.000,00 kn, bio je obvezan obračunati i platiti PDV na oporezivo stjecanje u sveukupnom iznosu 76.930,75 (307.722,98x25%) te iskazati na rednom broju II.7. u PDV obrascima sukladno članku 75. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 76. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da 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 Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), Odluka o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama Hrvatske narodne banke („Narodne novine“ broj 94/17) i čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona, na tako utvrđenu obvezu PDV-a u iznosu 76.930,75 (19.454,17+57.476,58) za razdoblje od 01.01. do 28.02.2020.g., obračunata je zatezna kamata u iznosu od 1.562,37 kn (470,31+1.092,06) od dana dospjeća PDV-a za 01. i 02. 2020.g. do datuma sastavljanja Zapisnika, odnosno do 27.01.2021.godine.

Kako je porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348, Čepin, Ljudevita Gaja 2D, nedostupan poreznim tijelima te do trenutka sastavljanja ovog Zapisnika nije postupio prema Zaključku, nije dostavio poslovne knjige i evidencije temeljem kojih bi ispravno i pravodobno obračunavao i plaćao PDV-a, odnosno u svom knjigovodstvu nije osigurao sve podatke u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, čime je povrijedio odredbe članka 83. Zakona o PDV-u, a što je kažnjivo po članku 131. stavki 1. točki 9. istog Zakona.

Uvidom u promet žiro računa HR022402006110095707 3 dostavljen od ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d., Rijeka za razdoblje od 01.01. do 31.08.2020.g. utvrđeno je sljedeće:

-u razdoblju od 01.01. do 28.02.2020.g., porezni obveznik je na žiro račun primio uplate u sveukupnom iznosu 301.830,24 kn, od čega se najveći dio od 212.170,31 kn odnosi na uplate kupaca, dok je sa žiro računa isplaćeno 297.726,43 kn, od čega se najveći dio odnosi na plaćanje dobavljaču (FINO FRISS Kft, Mađarska) 273.430,80 kn, plaćanje putem POS uređaja 5.232,78 kn i podizanje gotovine u iznosu 16.000,00 kn.

-u razdoblju od 01.03. do 31.08.2020.g., porezni obveznik na žiro račun primio uplate u sveukupnom iznosu 1.838.463,99 kn, od čega se najveći dio od 1.831.963,99 kn odnosi na uplate kupaca, dok je sa žiro računa isplaćeno 1.791.956,08 kn, od čega se najveći dio odnosi na plaćanje dobavljaču 1.038.624,99 kn (FINO FRISS Kft, Mađarska), plaćanje putem POS uređaja 427.078,94 kn i podizanje gotovine u iznosu 322.000,00 kn te na dan 31.08.2020.g. na žiro računu je evidentiran saldo u iznosu 50.610,72 kn.

Kako je već navedeno, temeljem članka 77. i 79. Općeg poreznog zakona, tijekom nadzora prikupljene su činjenice bitne za oporezivanje od kupaca koji su se odazvali Pozivu, te je nadzorom utvrđeno sljedeće:

Uvidom u izvod žiro-računa za razdoblje od 01.01. do 31.08.2020. godine, dostavljen od banke u kojoj porezni obveznik vodi poslovni račun, utvrđene su uplate kupca GOMEX j.d.o.o., u sveukupnom iznosu 1.646.500,00 kn.

Uvidom u Knjige URA-evidencija, Ulazne račune, analitiku konta 2200 – „Dobavljači dobara“ („poduzeće:REUNION j.d.o.o.“), Izvod konta za zajmove, Izvode žiro računa HR3824020061100892114 ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d., Rijeka od br. 001 do br. 126, za razdoblje od 01.01. do 31.08.2020.g. od kupca GOMEX j.d.o.o., OIB:61287614450, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik REUNION j.d.o.o., u razdoblju od 01.01. do 31.08.2020.g., isporučio kupcu robu (sir „Goldi“) u vrijednosti od 1.650.713,93 kn (osnovica 1.320.547,96 kn i PDV 330.136,90 kn), za što je izdao izlazne račune koje je kupac GOMEX j.d.o.o. evidentirao u svojim poslovnim knjigama na kontu 2200 – „Dobavljači dobara“.

Kako je porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348 iz Čepina od 01.03.2020.g. upisan u sustav PDV-a kao mjesečni obveznik PDV-a, na navedenim je izlaznim računima, izdanim u razdoblju od ožujka do kolovoza 2020.g., kupcu GOMEX j.d.o.o., OIB:61287614450, obračunao PDV u sveukupnom iznosu 330.136,90 kn (1.320.547,96x25%), a koji nije iskazao u prijavama PDV-a za nadzirano razdoblje, sukladno članku 85. stavak 1. Zakona.

Uvidom u izvod žiro-računa za razdoblje od 01.01. do 31.08.2020. godine, dostavljen od banke u kojoj porezni obveznik vodi poslovni račun, utvrđene su uplate kupca VELIKI ODMOR d.o.o. u sveukupnom iznosu 14.162,26 kn.

Uvidom u karticu partnera 080 – REUNION j.d.o.o.,Knjige primljenih (ulaznih) računa za II. i III. kvartal 2020.g., Ulazne račune, Izvode žiro računa HR3223600001102236693 ZAGREBAČKE BANKE d.d. ZAGREB, 22500009110129109 0 ADDIKO BANK d.d., Zagreb br. 61, 64, 65, 67, 69, 71, 73, 74 i 78, za razdoblje od 01.01. do 31.08.2020.g., kupca ANTE SABLJIČA – vl. ugostiteljskog obrta AMORE,

nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik REUNION j.d.o.o., u razdoblju od 01.01. do 31.03.2020.g., isporučio kupcu robu (sir „Goldi“) u vrijednosti od 18.478,61 kn (osnovica 14.782,96 kn i PDV 3.695,69 kn) za što je izdao izlazne račune, koje je kupac ANTE SABLJIĆ – vl. ugostiteljskog obrta AMORE, evidentirao u svojim poslovnim knjigama, kartici partnera 080 – REUNION j.d.o.o..

Kako je porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348 iz Čepina od 01.03.2020.g. upisan u sustav PDV-a, kao mjesečni obveznik PDV-a, na navedenim izlaznim računima izdanim u razdoblju od ožujka do kolovoza 2020.g., kupcu ANTI SABLJIĆU – vl. ugostiteljskog obrta AMORE, OIB:58036235470, obračunao je i iskazao PDV u sveukupnom iznosu 3.695,69 kn (14.782,88x25%), a koji nije iskazao u prijavama PDV-a za nadzirano razdoblje, sukladno članku 85. stavak 1. Zakona.

Uvidom u izvod žiro-računa za razdoblje od 01.01. do 31.08.2020. godine, dostavljen od banke u kojoj porezni obveznik vodi poslovni račun, utvrđene su uplate kupca PATRIČAR d.o.o. u sveukupnom iznosu 147.758,68 kn.

Uvidom u Knjige URA, Ulazne račune, analitiku dobavljača, karticu partnera REUNION j.d.o.o., šifra 03332, analitiku kupca REUNION j.d.o.o., šifra 03332, Izvode žiro računa HR222340009110015763 4 PRIVREDNE BANKE ZAGREB d.d., br. 18, 24, 43, 50, 61, 85, 96, 102, 126, 137, 147, 154, 164 i 174, za razdoblje od 01.01. do 31.08.2020.g. te Izjavu o prijeboju br. 334, od 20.05.2020.g. u iznosu 1.875,00 kn, kupca PATRIČAR d.o.o., OIB:85764429169, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik REUNION j.d.o.o., u razdoblju od 01.01. do 31.08.2020.g., isporučio kupcu robu (sir „Goldi“) u vrijednosti od 161.451,37 kn za što je izdao izlazne račune, koje je kupac PATRIČAR d.o.o., evidentirao u svojim poslovnim knjigama, „Kartici dobavljača -analitičkoj kartici partnera 03332 REUNION j.d.o.o.“.

Porezni obveznik REUNION j.d.o.o. je, u razdoblju od 01.01. do 28.02.2020. godine, izdao računa u sveukupnom iznosu 25.071,63 kn (16.885,95+8.185,68) i na istima nije obračunao PDV jer u navedenom razdoblju nije niti bio u sustavu PDV-a.

Na računima izdanim u razdoblju od ožujka do kolovoza 2020. g. u sveukupnom iznosu 136.379,74 kn, obračunao i iskazao PDV u iznosu 27.275,95 kn (109.103,79x25%).

Također, nadzorom je utvrđeno da je društvo PATRIČAR d.o.o., OIB:85764429169, izdalo poreznom obvezniku Rn. br. 434/90,01 od 16.05.20.g. za uslugu marketinga – letak 05/2020, u ukupnom iznosu 1.875,00 kn (osnovica 1.500,00 kn i PDV 375,00 kn), u svezi čega je dostavljen i Ugovor od 02.01.2020.g. Dakle, po ulaznom računu br. 434/90,01 za uslugu marketinga, u ukupnom iznosu 1.875,00 kn, porezni obveznik nije iskoristio pretporez u iznosu 375,00 kn.

Također, kako porezni obveznici: DAVOR PETROVIĆ, OIB:78001008077- vl. obrta MEXICAN BAR TEQUILA i LUKE KAUKA, OIB:80199528168 - vl. obrta TINA TRGOVINA, a koji se nisu odazvali Pozivu temeljem kojeg su prikupljane činjenice bitne za oporezivanje sukladno članku 77. i 79. Općeg poreznog obveznika, nadzorom je utvrđeno sljedeće:

Uvidom u izvod žiro-računa, za razdoblje od 01.01. do 31.08.2020. godine, dostavljen od banke u kojoj porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348 vodi poslovni račun, utvrđene su uplate kupca DAVORA PETROVIĆA, obrt MEXICAN BAR TEQUILA u lipnju, srpnju i kolovozu 2020.g. u sveukupnom iznosu 28.745,76 kn

Uvidom u izvod žiro-računa, za razdoblje od 01.01. do 31.08.2020. godine, dostavljen od banke u kojoj porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348 vodi poslovni račun, utvrđene su uplate kupca LUKE KAUKA, obrt TINA TRGOVINA SIBINJ, u veljači, ožujku, svibnju, lipnju, srpnju i kolovozu 2020.g. u sveukupnom iznosu 29.355,08 kn.

Dakle, u nadziranom razdoblju, od siječnja do kolovoza 2020.g., porezni obveznik REUNION j.d.o.o. primio je sveukupno uplata u iznosu 58.100,84 kn (28.745,76+29.355,08) od kupaca DAVORA PETROVIĆA, obrt MEXICAN BAR TEQUILA i LUKE KAUKA, obrt TINA TRGOVINA SIBINJ.

Člankom 47. stavak 3., 4. i 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se PDV na isporuke svih ostalih dobara i usluga plaća po stopi 25% na poreznu osnovicu (naknadu). Ako se iz naknade u kojoj je sadržan PDV mora izračunati iznos PDV-a, primjenjuje se preračunata porezna stopa na sljedeći način:

preračunata stopa PDV-a = $\frac{\text{stopa PDV-a} \times 100}{100 + \text{stopa PDV-a}}$

Kada se iz naknade u kojoj je sadržan PDV obračunat po stopi 25% mora izračunati iznos PDV-a, primjenjuje se preračunata stopa PDV-a koja iznosi 20%.

Kako je porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348 iz Čepina, od 01.03.2020.g. upisan u sustav PDV-a, kao mjesečni obveznik PDV-a, na sveukupan iznos uplata primljenih u razdoblju od ožujka do kolovoza 2020.g. od 53.509,97 kn (58.100,84 - 4.590,87), a primljenih od kupaca: DAVORA PETROVIĆA i LUKE KAUKA te primjenom preračunate stope od 20% sukladno članku 47. stavak 3., 4. i 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost obračunat je PDV u iznosu 10.701,99 kn (42.807,98 – osnovica PDV).

Budući da porezni obveznik nije sam iskazao osnovicu za oporezivanje porezom na dodanu vrijednost te nadzoru nije predao poslovne knjige, službene osobe su izvršile procjenu porezne osnovice, u skladu s člankom 90. stavkom 1. i stavkom 3. Općeg poreznog zakona u iznosu 1.485.742,67 kn (1.320.547,96 kn (GOMEX d.o.o.) + 14.782,96 kn (ANTE SABLJIĆ) + 107.603,78 (PATRIČAR - 109.103,79 kn - 1.500,00 kn (pretporez PATRIČAR d.o.o.)) + 22.996,60 kn (DAVOR PETROVIĆ) + 19.811,37 kn (LUKA KAUK)), a koja je izvršena na temelju prikupljenih, a neprijavljenih izlaznih računa poreznog obveznika kao i uplata kupaca na žiro račun poreznog obveznika. Na procijenjenu osnovicu obračunat je PDV, za razdoblje od 01.03. do 31.08.2020. godine, po stopi od 25%, u iznosu od 371.435,48 kn (1.485.742,67 x 25%).

Sukladno odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), Odluka o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama Hrvatske narodne banke („Narodne novine“ broj 94/17) i čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona, na tako utvrđenu obvezu PDV-a u sveukupnom iznosu 371.435,65 kn za razdoblje od 01.01. do 28.02.2020.g., obračunata je zatezna kamata u iznosu 7.565,58 kn (1.562,37 + 6.003,21) od dana dospijanja PDV-a za razdoblje od 01.03.-31.08.2020. godine do datuma sastavljanja Zapisnika odnosno do 27.01.2021. godine.

Kako je porezni obveznik REUNION j.d.o.o., OIB:56179862348 iz Čepina, od 01.03.2020.g. upisan u sustav PDV-a, kao mjesečni obveznik PDV-a, na sveukupan iznos uplata primljenih u razdoblju od ožujka do kolovoza 2020.g. od 53.509,97 kn (58.100,84 - 4.590,87), a primljenih od kupaca: DAVORA PETROVIĆA i LUKE KAUKA te primjenom preračunate stope od 20% sukladno članku 47. stavak 3., 4. i 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost obračunat je PDV u iznosu 10.701,99 kn (42.807,98 – osnovica PDV).

Kako je već navedeno, prema članku 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju. Prema st. 6. istog članka Zakona, porezni obveznik mjesečnu 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. ovoga Zakona (razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu).

(1.2.) Porezna stopa za 25%, propisana je člankom 38. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

(1.3.) Na poreznu osnovicu iz točke I./1./1.1., primjenom porezne stope iz točke I./1./1.2.; Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/20-01/175, URBROJ: 513-07-14-0202/015-21-21 od 27.01.2021.g., utvrđena je nova porezna obveza u ukupnom iznosu od 448.366,42 kn.

(1.4.) Obračunata kamata, na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 448.366,42 kn, za razdoblje od dana dospijanja svake pojedine obveze poreza na dodanu vrijednost, do dana sastavljanja Zapisnika, odnosno 27.01.2021. godine, iznosi 7.565,58 kn, a obračunata je u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), Odluka o kamatnim stopama, diskontnoj (eskontnoj) stopi i naknadama Hrvatske narodne banke („Narodne novine“ broj 94/17) i čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona.

Ad II. Nalozi za uplatu obveze temelje se na odredbama čl. 21. i 22. Općeg poreznog zakona a u svezi s čl. 127. istog Zakona.

Račun za uplatu poreza na dodanu vrijednost na pripadajući uplatni račune temelji se na: Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2021. godini („Narodne novine“ broj 11/2021).

Ad.III. U svezi s 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. do 67. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20).

Ad.IV. Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi čl. 79. st. 1. i 2. i čl. 98. st. 3. Zakona o općem upravnom postupku, a u svezi s čl. 4. Općeg poreznog zakona i čl. 1. i 2. istog Zakona.

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

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik ima pravo na žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i 180. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Osijek, Županijska 4, 31000 Osijek, u dva (2) primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu 35,00 kn, prema Tbr. 3. Tarife upravnih pristojbi koja je propisana Uredbom o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 8/17) temeljem Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16).

Dostaviti:

1. Poreznom obvezniku
2. Dosje obveznika
3. Pismohrana(x2)

p.o. PROČELNIKA - VODITELJ
SLUŽBE ZA NADZOR



Gordan Škarica