



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED KRAPINA

KLASA:UP/I-471-02/22-01/43
URBROJ:513-07-02-22-2

Krapina, 24. lipnja 2022. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Krapina, OIB 18683136487 na temelju članka 95. i članka 126. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), te članaka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", broj 115/16 i 98/19), a u svezi s člankom 128. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19; Rješenje USRH 99/13, 153/13) u postupku poreznog nadzora ispravnosti obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020. godine, kod poreznog obveznika VAR-BOŠ d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB:01644672293, Klanjec, Gredice 108, **donosi**

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku VAR-BOŠ d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB:01644672293, iz Klanjca, Gredice 108,

I. Utvrđuje se:

1. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine
 - 1.1. porezna osnovica u iznosu od 436.064,01 kn
 - 1.2. porezna stopa od 25%
 - 1.3. porezna obveza u iznosu od 109.016,00 kn
 - 1.4. kamate zbog nepravovremenog plaćanja poreza na dodanu vrijednost obračunate do 08.06.2022. godine u iznosu od 8.825,87 kn.

II. Nalaže se:

1. da za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine u korist računa državnog proračuna broj HR1210010051863000160, pozivom na broj 1201-01644672293 uplati:
 - 1.1. porez na dodanu vrijednost u iznosu od 109.016,00 kn,
 - 1.2. kamate zbog nepravovremenog plaćanja poreza na dodanu vrijednost obračunate do 08.06.2022. godine u iznosu od 8.825,87 kn.
2. da obračuna i uplati daljnje kamate na nepravodobno uplaćenu obvezu poreza na dodanu vrijednost iskazanu u točki I.1.3. ovog rješenja, od 09.06.2022. godine do dana uplate iste na naprijed navedeni račun.

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 kada se protiv njega više ne može izjaviti žalba kao redovni pravni lijek.

V. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II. 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 Krapina izvršio je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine kod poreznog obveznika VAR-BOŠ d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB:01644672293, Klanjec, Gređice 108, o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA:471-02/22-01/84, URBROJ:513-07-02-22-30 dana 08.06.2022. godine, u kojem su konstatirane nezakonitosti temeljem kojih je utvrđeno kao u izreci ovog rješenja.

Porezni obveznik nije podnio prigovor na zapisnik.

Ad I. Obveza utvrđivanja i plaćanje poreza na dodanu vrijednost propisna je člankom 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13-rješenje USRH, 148/13, 153/13-rješenje USRH, 143/14, 115/16 i 106/18).

(1.1-1.3.) U obavijesti unesenoj u spis predmeta KLASA:471-02/22-01/84, URBROJ:383-22-16 dana 11.05.2022. godine, društvo DOOR INTERIJERI d.o.o. OIB:06092334731 iz Zagreba, Lučko, Puškarićeva 15, navelo je da su od društva VAR-BOŠ d.o.o. dobili račun broj 7/POSL1/4 u 2020. godini, koji su proknjižili kao takav u svojim poslovnim knjigama, ali da po istome računu roba nikad nije bila isporučena.

U tijeku poreznog nadzora porezni obveznik DOOR INTERIJERI d.o.o. izvršio je storniranje navedenog ulaznog računa te je dana 31.05.2022. godine izvršio ispravak pretporeza koji je odbio po istome računu po prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.11.2020. do 30.11.2020. godine. Suočena sa navedenom obaviješću poreznog obveznika kojem je ispostavljen račun od strane društva VAR-BOŠ d.o.o. u 2020. godine, bivša direktorica društva Tatjana Bošnjak navela je da osim računa nema drugih dokaza o isporuci dobara prema navedenom poreznom obvezniku iz Zagreba, a i više se ne sjeća poslovne promjene s obzirom da su od iste protekle skoro dvije godine.

U poslovnim knjigama društva VAR-BOŠ d.o.o. prema navedenom računu koji je ispostavljen prema društvu DOOR INTERIJERI d.o.o. osim iskazanog potraživanja i obveze poreza na dodanu vrijednost koja je trebala dospjeti po naplati izlaznog računa, izvršeno je i knjiženje razduženja vrijednosti zaliha trgovačke robe sa danom 30.11.2020. godine, koja je u glavnoj knjizi bila proknjižena na analitičkom kontu 6600 Zaliha trgovačke robe te su proknjiženi rashodi na analitičkom kontu 7100 Trošak nv prodane robe.

Na upit poreznog tijela da objasni gdje je završila trgovačka roba koja je bila evidentirana u glavnoj knjizi društva VAR-BOŠ d.o.o. u 2020. godini, bivša direktorica društva Tatjana Bošnjak navela je da se ne sjeća niti može dokazati postojanje robe nakon što je u poslovnim knjigama provedeno spomenuto knjiženje prema izlaznom računu od 30.11.2020. godine.

Odredbama članka 92. stavak 1. Općeg poreznog zakona, propisano je da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti.

Odredbama članka 92. stavak 2. Općeg poreznog zakona propisano je između ostalog da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu: ako porezni obveznik ne može predložiti 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.

Budući da je poreznim nadzorom kod poreznog obveznika VAR-BOŠ d.o.o. utvrđeno da je prethodno navedeni poslovni događaj evidentiran u poreznim i računovodstvenim evidencijama na osnovu nevjerodostojne knjigovodstvene isprave temeljem koje porezno tijelo ne može utvrditi slijed i povezanost poslovnog događaja, izvršena je procjena vrijednosti isporuke predmetne trgovačke robe, a koja je bila evidentirana kao zaliha u poslovnim knjigama poreznog obveznika.

Odredbama članka 92. stavak 5. Općega poreznog zakona, porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mjerilo ili više njih koristiti za procjenu.

Vrijednost isporuke trgovačke robe utvrđena je prema vrijednostima formalno ispostavljenog računa te je utvrđena porezna osnovica u iznosu od 169.582,09 kn i obveza poreza na dodanu vrijednost obračunata po stopi od 25% u iznosu od 42.395,52 kn, koja je dospjela u razdoblje oporezivanja 01.11.2020. do 30.11.2020. godine.

Uvidom u račun društva PALACE d.o.o. OIB:71999757503 iz Zagreba, Planinska 13/a, broj 93/1/2 od 27.04.2020. godine utvrđeno je da je pod nazivom i opisom isporučenih proizvoda navedeno da je isti ispostavljen za građevinsko-obrtničke radove izgradnje dvostrešne krovne konstrukcije sa crijevnim pokrovom na objektu u Klanjcu. Navedeni račun izdan je sa napomenom tuzemnog prijenosa porezne obveze temeljem članka 75. stavka 3. točka a) i članka 79. stavka 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Provjerom knjiženja navedenog ulaznog računa u poslovnim knjigama društva VAR-BOŠ d.o.o. utvrđeno je da je isti u glavnoj knjizi proknjižen kao obveza prema dobavljaču društvu PALACE d.o.o. iz Zagreba, a po istome računu iskazani su i rashodi na analitičkom kontu 4000-22 Gradilište – Grand hotel Adriatic Opatija.

U postupku sučeljavanja iskaznih rashoda sa iskazanim prihodima od bivše direktorice društva Tatjana Bošnjak zatraženo je objašnjenje provedenih knjiženja i svrhe za koje je primljen navedeni račun.

Na upit poreznog tijela, Tatjana Bošnjak navela je da su građevinski radovi izgradnje dvostrešne krovne konstrukcije sa crijevnim pokrovom prema istome računu izvršeni na njihovoj obiteljskoj kući u Klanjcu, u vlasništvu suprugovih roditelja, za koju su imali najam u 2020. godini, a bila je u najmu jer je na istoj adresi registrirano sjedište društva.

Naime, porezni obveznik na adresi u Klanjcu, Gredice 108, imao je u obiteljskoj kući u zakupu poslovni prostor ukupne površine od 100,00 m², koji je koristio temeljem Ugovora o zakupu poslovnog prostora od 02.05.2020. godine, sklopljenog sa najmodavcima Verom Bošnjak OIB:67538536810 i Miroslavom Bošnjakom OIB:23805990458, oba dvoje iz Klanjca, Gredice 108.

Uvidom u sam spomenuti Ugovor utvrđeno je da predmet zakupa u naravi činila soba i kupaonica neto korisne površine od 100,00 m². Prema članku 6. istog Ugovora propisano je da zakupnik ne može vršiti preinake, veće popravke ili uređenje poslovnog prostora bez prethodne pisane suglasnosti zakupodavca, a u slučaju suglasnosti zakupodavca za izvođenje navedenih radova zakupnik ima pravo na povrat odnosno uračunavanje u zakupninu uloženi novčanih sredstava u poslovni prostor. Prije spomenutog Ugovora porezni obveznik imao je sa spomenutim zakupodavcima potpisan tipski Ugovor o najmu iz 2016. godine, na navedenoj adresi Klanjec, Gredice 108, o najmu samo jedne sobe ukupne površine od 20,00 m².

Osim što je sam račun dobavljača primljen prije nego što je sklopljen predloženi Ugovor o zakupu poslovnog prostora od 02.05.2020. godine, utvrđeno je i da izvršeni građevinski radovi nisu u neposrednoj vezi sa u naravi zakupljenim dijelom obiteljske kuće kao poslovnim prostorom po prethodno navedenim Ugovorima niti su nastupile okolnosti iz Ugovora, s obzirom da poreznom tijelu nije predložena suglasnost za obavljanje građevinskih radova od strane zakupodavaca. Također, osim što su rashodi proknjiženi na analitičkom kontu gradilišta koje se ne podudara sa mjestom gdje su radovi stvarno izvršeni, porezno tijelo nema saznanja niti da bi iznos istih rashoda po predmetnom računu bio uračunat u cijenu plaćenog zakupa prema zakupodavcima.

S obzirom na sve prethodno navedeno, poreznim nadzorom zaključeno je da su u ovom slučaju u poslovnim knjigama društva VAR-BOŠ d.o.o. proknjiženi rashodi za koje je trebalo iskazati oporezive isporuke prema članovima obitelji.

U skladu sa odredbama članka 92. stavka 1., 2. i 5. Općeg poreznog zakona vrijednost isporuke građevinskih radova utvrđena je prema iznosu iskazanih rashoda poslovnim knjigama poreznog obveznika te je utvrđena porezna osnovica u iznosu od 82.360,00 kn i obveza poreza na dodanu vrijednost obračunata po stopi od 25% u iznosu od 20.590,00 kn, koja je dospjela u razdoblju oporezivanja 01.04.2020. do 30.04.2020. godine.

Poreznim nadzorom poreza na dodanu vrijednost izvršeno je i sučeljavanje između iskazanih rashoda te iskazanih prihoda i obveze poreza na dodanu vrijednost prema ulaznim računima između ostalog i provjerom računa društva TRINITIUM d.o.o. OIB:51116407046 iz Zagreba, Ulica kneza Branimira 7, računa za predujam broj 9-01-97 od 13.03.2020. godine, računa za predujam broj 10-01-97 od 13.03.2020. godine, računa za predujam broj 33-01-97 od 15.06.2020. godine i računa za predujam broj 34-01-97 od 15.06.2020. godine.

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik VAR-BOŠ d.o.o. u tijeku 2020. godine koristio pravo na odbitak pretporeza temeljem računa dobavljača TRINITIUM d.o.o. OIB:51116407046 iz Zagreba, Ulica kneza Branimira 7, za dane predujmove, kako slijedi:

Račun za predujam broj	Datum računa	Iznos računa u kunama	Iznos pretporeza	Razdoblje odbitka pretporeza	Redni broj u Knjizi U-RA
9-01-97	13.03.2020.	56.249,53	11.249,91	01.03. – 31.03.2020.	37.
10-01-97	13.03.2020.	58.826,66	11.765,33	01.03. – 31.03.2020.	36.
33-01-97	15.06.2020.	56.249,53	11.249,91	01.06. – 30.06.2020.	40.
34-01-97	15.06.2020.	58.826,66	11.765,33	01.06. – 30.06.2020.	41.
UKUPNO:		230.152,38	46.030,48		

U poslovnim knjigama društva VAR-BOŠ d.o.o. navedeni računi proknjiženi su kao obveza prema dobavljaču, iskazano je potraživanje za dane predujmove na analitičkom kontu 1250 potraživanje za predujmove te je odbijen pretporez s obzirom da su isti računi plaćeni. Navedeni računi plaćeni su iz novčanih sredstava pozajmica koje je dalo društvo PALACE d.o.o., a prema ponudama za buduću isporuku navedenih dobara (robe) broj 17-01-201 od 10.03.2020. godine i broj 27-01-201 od 10.03.2020. godine, dana 13.03.2020. i 15.06.2020. godine.

Na zahtjev poreznog tijela porezni obveznik TRINITIUM d.o.o. dostavio je podatke unesene u spis predmeta KLASA:471-02/22-01/84, URBROJ:383-22-20 dana 17.05.2022. godine prema kojima ispada da je prethodno navedene račune za predujmove stornirao prema računima za storno predujma broj 65-01-97, broj 66-01-97, broj 67-01-97 i broj 68-01-97 od 31.12.2020. godine s obzirom da je za isporuke dobara ispostavio prema poreznom obvezniku VAR-BOŠ d.o.o. izlazni račun broj 108-01-91 od 31.12.2020. godine u iznosu od 117.653,35 kn (od toga PDV u iznosu od 23.530,67 kn) te izlazni račun broj 109-01-91 od 31.12.2020. godine u iznosu od 112.499,06 kn (od toga PDV u iznosu od 22.499,81 kn), na kojima je naveo i napomenu umanjenja obveze PDV-a po izdanim računima za primljene predujmove.

Na upit poreznog tijela da objasni zbog čega prethodno navedeni računi nisu proknjiženi u poslovnim knjigama društva VAR-BOŠ d.o.o. kao i da predoči dokaze o primitku robe po istim računima te objasni i dokumentira njezin promet i gdje je ista završila, bivša direktorica društva Tatjana Bošnjak navela je da im računi od strane društva TRINITIUM d.o.o. nisu nikada dostavljeni, a bilo je dogovoreno da robu preuzme društvo PALACE d.o.o. iz Zagreba. Nema saznanja gdje je ista roba ugrađena s obzirom da kada je htjela fakturirati robu društvu PALACE d.o.o., sa njima je prekinuta svaka komunikacija (sa njihove strane), jer su imali saznanja da je društvo VAR-BOŠ d.o.o. upalo u blokadu.

Bitno je istaknuti da porezni obveznik ostvaruje 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 o porezu na dodanu vrijednost.

Poreznim nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020. godine utvrđeno je da spomenuti računi društva TRINITIUM d.o.o. od 31.12.2020. godine nisu proknjiženi u poslovnim knjigama društva VAR-BOŠ d.o.o. iz Klanjca, a da za račune za isporuku dobra nije utvrđeno da su primljena dobra, odnosno nije utvrđeno da su računi primljeni u poslovne svrhe ili za potrebe oporezivih transakcija. S obzirom na navedeno, poreznim nadzorom utvrđeno je da porezni obveznik VAR-BOŠ d.o.o. iz Klanjca, nema pravo na odbitak pretporeza po istim ulaznim računima, a bio je dužan u razdoblju oporezivanja 01.12.2020. do 31.12.2020. godine, ispraviti iznos pretporeza odbijen po računima za dane predujmove što nije učinio.

Po ovoj osnovi utvrđena je obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja 01.12.2020. do 31.12.2020. godine u ukupnom iznosu od 46.030,48 kn (porezna osnovica od 184.121,92 kn po stopi od 25%).

Poreznim nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020. godine utvrđena je ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 109.016,00 kn (42.395,52 kn + 20.590,00 kn + 46.030,48 kn).

(1.4) Zbog nepravovremenog plaćanja obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 109.016,00 kn, obračunate su zatezne kamate od dana dospjeća do 08.06.2022. godine u ukupnom iznosu od 8.825,87 kn (za 2020. godinu u iznosu od 252,02 kn, za 2021. godinu u iznosu od 5.966,70 kn i za 2022. godinu u iznosu od 2.607,15 kn).

Zatezne kamate obračunate su sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona, te u skladu sa člankom 3. Zakona o kamata („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05) i člankom 29. stavkom 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11 78/15 i 29/18).

Ad II. (1.) Nalog za uplatu obveze poreza te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđenu obvezu temelji se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona.

(2.) Nalog za obračun kamata od 09.06.2022. godine do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona, na odredbi članka 3. Zakona o kamata i odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III. U svezi s utvrđenim i naloženim u točkama I. i II. izreke rješenja porezni obveznik će u poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 65. i 66. 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 odredbama članka 79. i 133. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09), a u svezi s odredbom članka 4. Općeg poreznog zakona.

Ad V. Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog rješenja u roku iz točke IV. izreke ovoga rješenja, temeljem članka 22. 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 178. stavkom 1. i člankom 180. Općeg poreznog zakona, u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija – Samostalnom sektoru za drugostupanjski postupak, Službi za drugostupanjski postupak u poreznim nadzorima i zastupanje, Frankopanska 1, Zagreb, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno u dva primjerka Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Krapina, Ivana Rendića 5, koji je obavio nadzor. Žalba se može izjaviti i usmeno u zapisnik.

Na žalbu se ne plaća upravna pristojba sukladno odredbama Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16) i tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga 1. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak) donesene na temelju Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16).



Rješenje se dostavlja:

1. VAR-BOŠ d.o.o. u stečaju, Klanjec, Gredice 108, putem stečajne upraviteljice Ane Balikić, Beli Manastir, Bana Jelačića 106,
2. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Krapina,
3. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Krapina, Ispostava Zabok,
4. Pismohrana, ovdje.