



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED DALMACIJA



Klasa: UP/I-471-02/15-01/329  
Ur.broj: 513-07-29-01-16-98

Split, 07. ožujka 2016. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Dalmacija, povodom Žalbe poreznog obveznika **R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p.**, Drniš, Krš 2, OIB 74856995382, u ponovnom postupku poreznog nadzora pravilnosti obračunavanja, iskazivanja i plaćanja: poreza na dodanu vrijednost od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, poreza na dohodak od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, poreza na dobit za 2008. godinu, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, doprinosa za zapošljavanje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke za razdoblje od 01.08.2009. do 30.09.2009. godine, na temelju čl. 85., čl. 112. st. 6., te čl. 163. st. 3. t. 1., st. 4. t. 1. i st. 5. Općeg poreznog zakona ("NN" 147/08 do 26/15) u svezi s odredbama čl. 4. st. 5. t. 8., čl. 13. t. 1. i čl. 24. st. 4. Zakona o Poreznoj upravi ("NN" br. 148/13 i 141/14), d o n o s i:

## POREZNO RJEŠENJE

Zamjenjuje se Porezno rješenje Porezne uprave, Područnog ureda Dalmacija, Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-16-73 od 31. prosinca 2015. godine, novim Poreznim rješenjem koje glasi:

Poreznom obvezniku **R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p.**, OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2 (dalje porezni obveznik):

### I. Utvrđuje se:

1.) Manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2009. do 30.09.2009. godine:

- a. Porezna osnovica u iznosu od ..... 23.558,98 kn
- b. Porezna stopa od ..... 22 %
- c. Porezna obveza u iznosu od ..... 5.182,96 kn
- d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana iskazivanja PDV-a, odnosno do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije (01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 44.503,51 kn

2.) Manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) za 2008. godinu:

- a. Osnovica za obračun ..... 5.202.018,36 kn
- b. Stopa doprinosa od ..... 15 %
- c. Obveza doprinosa za MIO I. stup ..... 851.516,64 kn
- d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za MIO I. stup do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije (01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 222.035,14 kn

- 3.) Manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) za 2008. godinu:
- a. Osnovica za obračun ..... 5.202.018,36 kn
  - b. Stopa doprinosa od ..... 5 %
  - c. Obveza doprinosa za MIO II. stup ..... 188.887,02 kn
  - d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za MIO II. stup  
do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije  
(01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 49.082,17 kn
- 4.) Manje obračunani doprinos za zdravstveno osiguranje za 2008. godinu:
- a. Osnovica za obračun ..... 5.202.018,36 kn
  - b. Stopa doprinosa od ..... 15 %
  - c. Obveza doprinosa za ZO ..... 780.302,00 kn
  - d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za ZO  
do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije  
(01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 202.472,13 kn
- 5.) Manje obračunani doprinos za zapošljavanje za 2008. godinu:
- a. Osnovica za obračun ..... 5.202.018,36 kn
  - b. Stopa doprinosa od ..... 1,6 %
  - c. Obveza doprinosa za zapošljavanje ..... 83.332,30 kn
  - d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za zapošljavanje  
do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije  
(01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 21.597,45 kn
- 6.) Manje obračunani doprinos za ozljede na radu za 2008. godinu:
- a. Osnovica za obračun ..... 5.202.018,36 kn
  - b. Stopa doprinosa od ..... 0,05 %
  - c. Obveza doprinosa za ozljede na radu ..... 26.010,10 kn
  - d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za ozljede na radu  
do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije  
(01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 6.748,69 kn
- 7.) Manje obračunani doprinos za poticanje zapoš. osoba s invaliditetom za 2008. godinu:
- a. Osnovica za obračun ..... 5.202.018,36 kn
  - b. Stopa doprinosa od ..... 0,01 %
  - c. Obveza doprinosa za poticanje zapoš. osoba s invaliditetom ..... 5.202,00 kn
  - d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za poticanje zapoš. osoba  
s invaliditetom do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije  
(01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 1.344,93 kn
- 8.) Manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine:
- a. Osnovica za obračun ..... 2.411.332,25 kn
  - b. Stopa doprinosa od ..... 15 %
  - c. Obveza doprinosa za MIO I. stup ..... 383.853,78 kn
  - d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za MIO I. stup  
do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije  
(01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 50.912,95 kn
- 9.) Manje obračunani doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine:
- a. Osnovica za obračun ..... 2.411.332,25 kn
  - b. Stopa doprinosa od ..... 5 %
  - c. Obveza doprinosa za MIO II. stup ..... 98.412,67 kn
  - d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za MIO II. stup  
do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije  
(01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 12.970,05 kn

10.) Manje obračunani porez na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine:

- a. Porezna osnovica u iznosu od ..... 1.263.626,79 kn
- b. Porezna stopa od ..... 15, 25 i 35 %
- c. Porezna obveza u iznosu od ..... 388.641,74 kn
- d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza na dohodak do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije (01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 51.442,41 kn

11.) Manje obračunani prirez na porez na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine:

- a. Osnovica za prirez u iznosu od ..... 388.641,74 kn
- b. Stopa prireza od ..... 5, 8, 10, 12 i 18 %
- c. Obveza prireza u iznosu od ..... 16.339,91 kn
- d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog prireza porezu na dohodak do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije (01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 2.183,09 kn

12.) Manje obračunani doprinosi za zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine:

- a. Osnovica za obračun ..... 2.411.332,25 kn
- b. Stopa doprinosa od ..... 15 %
- c. Obveza doprinosa za ZO ..... 361.699,83 kn
- d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za ZO do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije (01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 47.912,25 kn

13.) Manje obračunani doprinosi za zapošljavanje za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine:

- a. Osnovica za obračun ..... 2.411.332,25 kn
- b. Stopa doprinosa od ..... 1,6 %
- c. Obveza doprinosa za zapošljavanje ..... 38.581,31 kn
- d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za zapošljavanje do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije (01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 5.110,17 kn

14.) Manje obračunani doprinosi za ozljede na radu za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine:

- a. Osnovica za obračun ..... 2.411.332,25 kn
- b. Stopa doprinosa od ..... 0,05 %
- c. Obveza doprinosa za ozljede na radu ..... 12.056,66 kn
- d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za ozljede na radu do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije (01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 1.597,06 kn

15.) Manje obračunani doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine:

- a. Osnovica za obračun ..... 2.411.332,25 kn
- b. Stopa doprinosa od ..... 0,01 %
- c. Obveza doprinosa za poticanje zapoš. osoba s invaliditetom ..... 2.411,33 kn
- d. Kamate zbog nepravodobno plaćenog doprinosa za poticanje zapoš. osoba s invaliditetom do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije (01.06.2010. g.) u iznosu od ..... 319,97 kn

## II. Nalaže se poreznom obvezniku:

1. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj HR1210010051863000160, pozivom na broj odobrenja (68) 1201-74856995382:

- a) porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2009. do 30.09.2009. godine u iznosu od 5.182,96 kn,
- b) kamate na porez na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 44.503,51 kn od kojih

se dio odnosi na kamate:

- obračunane do dana iskazivanja u iznosu od 43.583,86 kn,
- obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije (01.06.2010. godine) u iznosu od 919,65 kn,

- c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2009. do 30.09.2009. godine od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate.
2. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR1210010051863000160, s pozivom na broj (68) 8125-74856995382:
    - a) **doprinos** za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I stup) za 2008. godinu u iznosu od 851.516,64 kn
    - b) **kamate** na manje plaćeni doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I stup) za 2008. godinu obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije u iznosu od 222.035,14 kn,
    - c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na nepravodobno plaćeni doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I stup) za 2008. godinu, od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate
  3. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR7610010051700036001, s pozivom na broj (68) 2011-74856995382:
    - a) doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju ind. kapitalizirane štednje u iznosu od 188.887,02 kn,
    - b) kamate na manje plaćeni doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individ. kapitalizirane štednje (II stup) za 2008. godinu obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije u iznosu od 49.082,17 kn,
    - c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na nepravodobno plaćeni doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju ind. kapitalizirane štednje (II stup) za 2008. godinu, od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate,
  4. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR1210010051863000160, s pozivom na broj (68) 8451-74856995382:
    - a) **doprinos** za osnovno zdravstveno osiguranje za 2008. godinu u iznosu od 780.302,00 kn,
    - b) **kamate** na manje plaćeni doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje za 2008. godinu obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije u iznosu od 202.472,13 kn,
    - a) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni doprinos za osnovno zdr. osiguranje za 2008. godinu, od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate,
  5. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR12 10010051863000160, s pozivom na broj (68) 8702- 74856995382:
    - a) **doprinos** za zapošljavanje za 2008. godinu u iznosu od 83.332,30 kn,
    - b) **kamate** na manje plaćeni doprinos za zapošljavanje za 2008. godinu obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije u iznosu od 21.597,45 kn,
    - c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni doprinos za zapošljavanje za 2008. godinu, od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate,
  6. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR1210010051863000160, s pozivom na broj (68) 8621-74856995382:
    - a) **doprinos** za ozljede na radu za 2008. godinu u iznosu od 26.010,10 kn
    - b) **kamate** na manje plaćeni doprinos za ozljede na radu za 2008. godinu obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije u iznosu od 6.748,69 kn,
    - c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni doprinos za ozljede na radu za 2008. godinu, od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate,
  7. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR1210010051863000160, s pozivom na broj (68) 8702-74856995382:
    - a) **doprinos** za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za 2008. godinu u iznosu od 5.202,00 kn,
    - b) **kamate** na manje plaćeni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za 2008. godinu obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije u

iznosu od 1.344,93 kn,

- c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za 2008. godinu,

8. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR1210010051863000160, s pozivom na broj (68) 8125-74856995382:

- a) **doprinos** za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I stup) za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine u iznosu od 383.853,78 kn,  
d) **kamate** na manje plaćeni doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I stup) za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine, obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije u iznosu od 50.912,95 kn,  
c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I stup) za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate,

9. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR7610010051700036001, s pozivom na broj (68) 2011-74856995382:

- a) **doprinos** za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kap. štednje (II stup) za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine u iznosu od 98.412,67 kn,  
b) **kamate** na nepravodobno plaćeni doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II stup) za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine, obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije u iznosu od 12.970,05 kn  
c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na nepravodobno plaćeni doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju ind. kapitalizirane štednje (II stup) za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine, od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate,

10. da uplati na račune poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak prema mjestu prebivališta djelatnika:

- a) **porez na dohodak** od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine u ukupnom iznosu od 388.641,74 kn kako slijedi:

-iznos od	12.126,11 kn na račun grada/općine	Beli Manastir broj HR24 1001 0051 7013 1200 2,
-iznos od	12.480,77 kn na račun grada/općine	Donji Miholjac broj HR52 1001 0051 7086 1200 9,
-iznos od	11.702,74 kn na račun grada/općine	Glina broj HR82 1001 0051 7121 1200 5,
-iznos od	11.803,40 kn na račun grada/općine	Gračac broj HR75 1001 0051 7131 1200 7,
-iznos od	10.418,52 kn na račun grada/općine	Imotski broj HR09 1001 0051 7155 1200 5,
-iznos od	21.305,41 kn na račun grada/općine	Knin broj HR95 1001 0051 7196 1200 5,
-iznos od	12.823,10 kn na račun grada/općine	Kraljevica broj HR03 1001 0051 7209 1200 6,
-iznos od	5.963,53 kn na račun grada/općine	Kutina broj HR88 1001 0051 7220 1200 8,
-iznos od	15.309,73 kn na račun grada/općine	Marina broj HR49 1001 0051 7258 1200 6,
-iznos od	11.351,31 kn na račun grada/općine	Muč broj HR96 1001 0051 7087 1200 0,
-iznos od	2.739,38 kn na račun grada/općine	Nova Gradiška broj HR43 1001 0051 7284 1200 5,
-iznos od	13.204,14 kn na račun grada/općine	Okrug broj HR48 1001 0051 7588 1200 6,
-iznos od	12.609,41 kn na račun grada/općine	Orahovica broj HR25 1001 0051 7307 1200 5,
-iznos od	3.891,66 kn na račun grada/općine	Oriovac broj HR58 1001 0051 7309 1200 7,
-iznos od	6.308,18 kn na račun grada/općine	Popovača broj HR46 1001 0051 7347 1200 4,
-iznos od	1.270,21 kn na račun grada/općine	Prgomet broj HR97 1001 0051 7589 1200 4,
-iznos od	12.933,00 kn na račun grada/općine	Pula broj HR72 1001 0051 7359 1200 8,
-iznos od	38.686,96 kn na račun grada/općine	Rijeka broj HR83 1001 0051 7373 1200 5,
-iznos od	510,00 kn na račun grada/općine	Samobor broj HR75 1001 0051 7380 1200 4,
-iznos od	114.140,53 kn na račun grada/općine	Seget broj HR49 1001 0051 7382 1200 1,
-iznos od	10.522,00 kn na račun grada/općine	Sikirevci broj HR41 1001 0051 7570 1200 6,
-iznos od	481,04 kn na račun grada/općine	Sinj broj HR73 1001 0051 7389 1200 6,
-iznos od	1.305,01 kn na račun grada/općine	Slav. Brod broj HR49 1001 0051 7396 1200 2,
-iznos od	380,54 kn na račun grada/općine	Tovarnik broj HR14 1001 0051 7459 1200 6,
-iznos od	3.683,36 kn na račun grada/općine	Vinkovci broj HR41 1001 0051 7487 1200 7,
-iznos od	11.529,29 kn na račun grada/općine	Viškovo broj HR61 1001 0051 7495 1200 8,
-iznos od	18.168,24 kn na račun grada/općine	Zagreb broj HR11 1001 0051 7133 1200 9,
-iznos od	10.994,17 kn na račun grada/općine	Zaprešić broj HR95 1001 0051 7543 1200 9;

s pozivom na broj (68) 1627-74856995382;

b) kamate na manje plaćeni porez na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.do 30.09.2009. godine obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije u ukupnom iznosu od 51.442,41 kn kako slijedi:

-iznos od 1.581,40 kn na račun grada/općine Beli Manastir broj HR24 1001 0051 7013 1200 2,  
-iznos od 1.666,91 kn na račun grada/općine Donji Miholjac broj HR52 1001 0051 7086 1200 9,  
-iznos od 1.543,98 kn na račun grada/općine Gлина broj HR82 1001 0051 7121 1200 5,  
-iznos od 1.513,24 kn na račun grada/općine Gračac broj HR75 1001 0051 7131 1200 7,  
-iznos od 1.437,15 kn na račun grada/općine Imotski broj HR09 1001 0051 7155 1200 5,  
-iznos od 2.727,40 kn na račun grada/općine Knin broj HR95 1001 0051 7196 1200 5,  
-iznos od 1.642,08 kn na račun grada/općine Kraljevica broj HR03 1001 0051 7209 1200 6,  
-iznos od 753,00 kn na račun grada/općine Kutina broj HR88 1001 0051 7220 1200 8,  
-iznos od 2.078,18 kn na račun grada/općine Marina broj HR49 1001 0051 7258 1200 6,  
-iznos od 1.394,44 kn na račun grada/općine Muć broj HR96 1001 0051 7087 1200 0,  
-iznos od 569,06 kn na račun grada/općine Nova Gradiška broj HR43 1001 0051 7284 1200 5,  
-iznos od 1.667,12 kn na račun grada/općine Okrug broj HR48 1001 0051 7588 1200 6,  
-iznos od 1.618,05 kn na račun grada/općine Orahovica broj HR25 1001 0051 7307 1200 5,  
-iznos od 384,07 kn na račun grada/općine Oriovac broj HR58 1001 0051 7309 1200 7,  
-iznos od 642,31 kn na račun grada/općine Popovača broj HR46 1001 0051 7347 1200 4,  
-iznos od 223,13 kn na račun grada/općine Prgomet broj HR97 1001 0051 7589 1200 4,  
-iznos od 1.659,27 kn na račun grada/općine Pula broj HR72 1001 0051 7359 1200 8,  
-iznos od 5.318,96 kn na račun grada/općine Rijeka broj HR83 1001 0051 7373 1200 5,  
-iznos od 65,72 kn na račun grada/općine Samobor broj HR75 1001 0051 7380 1200 4,  
-iznos od 15.409,37 kn na račun grada/općine Seget broj HR49 1001 0051 7382 1200 1,  
-iznos od 1.256,28 kn na račun grada/općine Sikirevci broj HR41 1001 0051 7570 1200 6,  
-iznos od 84,51 kn na račun grada/općine Sinj broj HR73 1001 0051 7389 1200 6,  
-iznos od 229,25 kn na račun grada/općine Slav. Brod broj HR49 1001 0051 7396 1200 2,  
-iznos od 66,85 kn na račun grada/općine Tovarnik broj HR14 1001 0051 7459 1200 6,  
-iznos od 584,37 kn na račun grada/općine Vinkovci broj HR41 1001 0051 7487 1200 7,  
-iznos od 1.475,64 kn na račun grada/općine Viškovo broj HR61 1001 0051 7495 1200 8,  
-iznos od 2.486,49 kn na račun grada/općine Zagreb broj HR11 1001 0051 7133 1200 9,  
-iznos od 1.364,18 kn na račun grada/općine Zaprešić broj HR95 1001 0051 7543 1200 9;  
s pozivom na broj (68) 1627-74856995382;

e) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni porez na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine, od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate prema mjestu prebivališta djelatnika s pozivom na broj (68) 1627-74856995382;

11.da uplati na račune poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak prema mjestu prebivališta djelatnika:

a) **prirez porezu na dohodak** od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine u ukupnom iznosu od 16.339,91 kn kako slijedi:

-iznos od 121,24 kn na račun grada/općine Beli Manastir broj HR24 1001 0051 7013 1200 2  
-iznos od 1.017,74 kn na račun grada/općine Donji Miholjac broj HR52 1001 0051 7086 1200 9  
-iznos od 831,69 kn na račun grada/općine Gračac broj HR75 1001 0051 7131 1200 7  
-iznos od 1.250,24 kn na račun grada/općine Imotski broj HR09 1001 0051 7155 1200 5  
-iznos od 1.085,58 kn na račun grada/općine Knin broj HR95 1001 0051 7196 1200 5  
-iznos od 659,58 kn na račun grada/općine Kraljevica broj HR03 1001 0051 7209 1200 6  
-iznos od 596,37 kn na račun grada/općine Kutina broj HR88 1001 0051 7220 1200 8  
-iznos od 819,97 kn na račun grada/općine Muć broj HR96 1001 0051 7087 1200 0  
-iznos od 328,73 kn na račun grada/općine Nova Gradiška broj HR43 1001 0051 7284 1200 5  
-iznos od 235,60 kn na račun grada/općine Popovača broj HR46 1001 0051 7347 1200 4  
-iznos od 984,31 kn na račun grada/općine Pula broj HR72 1001 0051 7359 1200 8  
-iznos od 2.417,94 kn na račun grada/općine Rijeka broj HR83 1001 0051 7373 1200 5  
-iznos od 38,48 kn na račun grada/općine Sinj broj HR73 1001 0051 7389 1200 6  
-iznos od 104,40 kn na račun grada/općine Slav. Brod broj HR49 1001 0051 7396 1200 2  
-iznos od 38,05 kn na račun grada/općine Tovarnik broj HR14 1001 0051 7459 1200 6  
-iznos od 399,24 kn na račun grada/općine Vinkovci broj HR41 1001 0051 7487 1200 7  
-iznos od 3.377,96 kn na račun grada/općine Zagreb broj HR11 1001 0051 7133 1200 9  
-iznos od 2.032,85 kn na račun grada/općine Zaprešić broj HR95 1001 0051 7543 1200 9  
s pozivom na broj (68) 1627-74856995382,

b) **kamate** na manje plaćeni prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije, u ukupnom iznosu od 2.183,09 kn na račune poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak prema mjestu prebivališta djelatnika kako slijedi:

- iznos od 15,80 kn na račun grada/općine Beli Manastir broj HR24 1001 0051 7013 1200 2
- iznos od 135,37 kn na račun grada/općine Donji Miholjac broj HR52 1001 0051 7086 1200 9
- iznos od 107,80 kn na račun grada/općine Gračac broj HR75 1001 0051 7131 1200 7
- iznos od 172,44 kn na račun grada/općine Imotski broj HR09 1001 0051 7155 1200 5
- iznos od 138,75 kn na račun grada/općine Knin broj HR95 1001 0051 7196 1200 5
- iznos od 84,17 kn na račun grada/općine Kraljevica broj HR03 1001 0051 7209 1200 6
- iznos od 75,29 kn na račun grada/općine Kutina broj HR88 1001 0051 7220 1200 8
- iznos od 99,99 kn na račun grada/općine Muć broj HR96 1001 0051 7087 1200 0
- iznos od 55,90 kn na račun grada/općine Nova Gradiška broj HR43 1001 0051 7284 1200 5
- iznos od 24,03 kn na račun grada/općine Popovača broj HR46 1001 0051 7347 1200 4
- iznos od 126,21 kn na račun grada/općine Pula broj HR72 1001 0051 7359 1200 8
- iznos od 332,43 kn na račun grada/općine Rijeka broj HR83 1001 0051 7373 1200 5
- iznos od 6,76 kn na račun grada/općine Sinj broj HR73 1001 0051 7389 1200 6
- iznos od 18,34 kn na račun grada/općine Slav. Brod broj HR49 1001 0051 7396 1200 2
- iznos od 6,69 kn na račun grada/općine Tovarnik broj HR14 1001 0051 7459 1200 6
- iznos od 63,51 kn na račun grada/općine Vinkovci broj HR41 1001 0051 7487 1200 7
- iznos od 465,21 kn na račun grada/općine Zagreb broj HR11 1001 0051 7133 1200 9
- iznos od 254,39 kn na račun grada/općine Zaprešić broj HR95 1001 0051 7543 1200 9

s pozivom na broj (68) 1627-74856995382,

c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine, od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak prema mjestu prebivališta djelatnika s pozivom na broj (68) 1627-74856995382,

12. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR1210010051863000160, s pozivom na broj (68) 8451-74856995382:

- a) **doprinos** za osnovno zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine u iznosu od 361.699,83 kn
- b) **kamate** na manje plaćeni doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije, u iznosu od 47.912,25 kn,
- c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine, od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate,

13. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR1210010051863000160, s pozivom na broj (68) 8702-74856995382:

- a) **doprinos** za zapošljavanje za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine u iznosu od 38.581,31 kn,
- b) **kamate** na manje plaćeni doprinos za zapošljavanje za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine obračunane do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije, u iznosu od 5.110,17 kn,
- c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni doprinos za zapošljavanje za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine, od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate,

14. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR1210010051863000160, s pozivom na broj (68) 8621 – 74856995382:

- a) **doprinos** za ozljede na radu za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine u iznosu od 12.056,66 kn,
- b) **kamate** na manje plaćeni doprinos za ozljede na radu za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine obračunane do dana sastavljanja zapisnika, u iznosu od 1.597,06 kn,
- c) da obračuna i uplati **daljnje kamate** na manje plaćeni doprinos za ozljede na radu za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine, od dana sastavljanja zapisnika do dana uplate,

15. da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj (68) 8702-74856995382:
- a) doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za razdoblje od 01.01. do 30. 09. 2009. godine u iznosu od 2.411,33 kn,
  - b) kamate na manje plaćeni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine obračunate do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije, u iznosu od 319,9 kn,
  - c) da obračuna i uplati daljnje kamate na manje plaćeni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine od dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije do dana uplate,
- III. Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog Poreznog rješenja, provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje poreznih osnovica i obveze iz točke II. ovog Poreznog rješenja.
- IV. Porezni obveznik izvršit će ovo Porezno rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana od njegove izvršnosti.
- V. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. ovog Poreznog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

### Obrazloženje

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Dalmacija, u svezi izvršenja Presude Visokog upravnog suda Republike Hrvatske poslovni broj: Us-11911/11-4 od 19.03.2015. godine, temeljem Rješenja Ministarstva financija, Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak, Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/15-13 od 14.05.2015. godine, kojim je poništen Zaključak Ministarstva financija, Financijske policije, Postaje Split Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-37 od 14.06.2011. godine i spis predmeta vraćen na ponovni postupak, donio je u ponovnom postupku poreznog nadzora, postupajući po uputama drugostupanjskog upravnog tijela, dana 27. srpnja 2015. godine Rješenje Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-07 kojim je prihvaćen zahtjev za povrat u prijašnje stanje Mirka Rapića iz Žaborića, Jasenova 6 (sada Ljubitovica, Rapići 12/a), kod poreznog obveznika **R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2** (dalje porezni obveznik) zbog greške u prethodnom postupku nadzora od strane ex Financijske policije.

Budući je odgovornoj osobi poreznog obveznika već prije početka nadzora, temeljem članka 12. Zakona o Financijskoj policiji, uručen Nalog za financijski nadzor Klasa: 470-05/09-12/29, Ur.broj: 513-19-03/09-7 od 20.11.2009. godine, i to dana 23.11.2009. godine, kojim je upoznat sa pravima, obvezama, te posljedicama ne postupanja glede svojih obaveza, poreznom obvezniku je u ovom ponovnom postupku, obzirom da se radi o preuzetom predmetu u Poreznoj upravi, uručen Zaključak Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29/01-15-01 od 22.07.2015. godine i Zaključak Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Urbroj: 513-07-29/01-15-09 od 28.08.2015. godine kojima je upoznat s predmetom i razdobljem ponovnog postupka nadzora.

U ponovnom postupku poreznog nadzora obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, poreza na dohodak od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, poreza na dobit za 2008. godinu, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, doprinosa za zapošljavanje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke od 01.08.2009. do 30.09.2009. godine, o obavljenim radnjama u tijeku nadzora i utvrđenim nezakonitostima sastavljen je dana 10. prosinca 2015. godine Zapisnik Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-62, a koji je dana 15. prosinca 2015. godine, sukladno odredbama članka 51. OPZ-a, uručen opunomoćeniku poreznog obveznika, Ivanu Rudi iz Odvjetničkog društva RUDE I PARTNERI j.t.d. iz Šibenika, Stjepana Radića 6/II (dalje opunomoćenik), osobno i putem elektronske pošte.



Na dostavljeni Zapisnik porezni obveznik nije u ostavljenom roku putem opunomoćenika podnio Prigovor, već je opunomoćenik poreznog obveznika dana 28.12.2015. godine dopisom zaprimljenim dana 30.12.2015. godine pod Klasom: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-72, izvršio povrat Zapisnika i svih priloga uz obrazloženje da je izvršio pominju analizu korespondencije glede punomoći za zastupanje u konkretnom postupku, te da je uočio kontradiktornosti i nejasnoće koje su vjerojatno i porezno tijelo i njega osobno dovele u zabludu.

Navodi da je u svojem dopisu od 07.rujna 2015. godine (zaprimljen 09.09.2015. godine pod Klasom: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-18-03/10-13) izrazio skepticizam i moguće kontradiktornosti u vođenju aktualnog postupka poreznog nadzora, a da je ovaj dopis i odgovor na dopis poreznog tijela od 28.srpnja 2015. godine kojeg je zaprimio 01.rujna 2015. godine.

Dalje obrazlaže, da zna i da to smatra neprijepornim, da nikad prije nije vođen postupak poreznog nadzora nad R.L.E. Mirko Rapić t.p. i stoga se ni njegova punomoć iz 2011. godine nije mogla odnositi na aktualni postupak poreznog nadzora, prosto radi činjenice što navedeni postupak nije bio niti vođen 2011. godine, da se vodio isključivo prema Mirku Rapiću.

Navodi da je u dopisu poreznog tijela od 28. srpnja 2015. godine decidirano stajalo da je kao dokaz da je ovlašteni punomoćnik "potrebno dostaviti važeću punomoć" a da takvu punomoć nije dostavio jer je i nema i to baš za ovaj konkretni postupak.

Nadalje da u Rješenju poreznog tijela od 27. srpnja 2015. godine, kojim se prihvaća zahtjev Mirka Rapića za povrat u prijašnje stanje, u predzadnjem odlomku obrazloženja tog Rješenja izričito stoji da će porezno tijelo provesti osobnu dostavu Zapisnika Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-18-03/10-3 od 01. lipnja 2010. godine i Rješenja financijske policije, Postaje Split, Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-18-03/10-13 od dana 12. listopada 2010. godine, a da navedeni Zapisnik nikad nije dostavljen na adresu poreznog obveznika R.L.E. t.p. Drniš, Krš 2, te postavlja pitanje zašto porezno tijelo nije postupilo sukladno vlastitom obrazloženju.

Naglasio je da je porezno tijelo u svojem dopisu od njega tražilo dokaz i dostavu važeće punomoći, čime je implicitno i eksplicitno i samo potvrdilo da on u novom postupku nema valjanu punomoć, te da se svaki od postupaka vodi pod zasebnim brojem i da on za ovaj novi postupak pod novim brojem sigurno nema punomoć, te da mu je i sama stranka izrijeckom negirala pravo na zastupanje i da nema punomoć.

Nadalje da nedostatak punomoći podrazumijeva da nije bio ovlašten primiti konkretni Zapisnik, koji vraća kako bi ga porezno tijelo uručilo osobi ovlaštenoj za zastupanje poreznog obveznika.

Isto tako navodi da dosadašnji postupak ukazuje i dokazuje da su mnoge radnje od strane poreznog tijela provedene na način koji odstupa od propisane procedure, što je posljedično zakompliciralo postupak, te da su time i porezno tijelo i sam opunomoćenik i stranka, svi zajedno dovedeni u zbunjujuće stanje, te da je promjena subjekta poreznog nadzora i njega dovela u zabludu, te da je baš stoga u svom očitovanju od 07. rujna 2015. godine izrazio rezerve na cjelokupni postupak.

Na kraju, ponovo je naveo da u sadašnjoj fazi nadzora nema punomoć, te da zato vraća sve što je greškom i neovlašteno primio.

Ove navode iz dopisa kojim je opunomoćenik poreznog obveznika izvršio povrat Zapisnika i svih priloga ovo porezno tijelo ne prihvaća iz slijedećih razloga:

Dopisom Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-08 od 28. srpnja 2015. godine, zatraženo je od opunomoćenika Ivana Rude iz Odvjetničkog društva RUDE I PARTNERI j.t.d. iz Šibenika, Stjepana Radića 6/II očitovanje u svezi punomoći od 18. veljače 2011. godine, koja je preuzeta u spisu predmeta Financijske policije. Predmetni spis preuzet je u Poreznoj upravi, Područnom uredu Split (sada sastavni dio Područnog ureda Dalmacija), temeljem odredaba članka 2. i 3. Zakona o prestanku važenja Zakona o Financijskoj policiji („NN" broj 25/12) i članka 4. Zakona o Poreznoj upravi („NN" broj 25/12), a u svezi s primopredajom poslova i nezavršenih predmeta Financijske policije, Postaje Split od strane Porezne uprave, Područnog ureda Split, o čemu je sastavljen Zapisnik Klasa: 035-01/12-01/2, Ur.broj: 513-07-17-12-2 od 16. ožujka 2012. godine. Uz navedeni dopis opunomoćeniku je dostavljena i preslika predmetne punomoći za zastupanje poreznog obveznika od 18. veljače 2011. godine, a koju je opunomoćeniku dao opunomoćitelj R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2.

U dopisu od 28. srpnja 2015. godine navedeno je da se traži očitovanje u svezi ponovnog postupka poreznog nadzora kod poreznog obveznika R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2.

Navedeno očitovanje zatraženo je iz razloga što je opunomoćenik poreznog obveznika dopisom koji je uputio elektronskom poštom 23. srpnja 2015. godine (dopis je sastavni dio predmeta Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-08 od 28. srpnja 2015. godine), a kojim je

stavio prigovor na uručeni mu Zaključak od 22.07.2015. godine, između ostalog naveo da koliko on zna zakon i pravo, subjekt poslovanja a time i porezni obveznik jeste isključivo R.L.E. t.p. sa sjedištem u Drnišu, Krš br. 2, a da on kao opunomoćenik u upravnom postupku ima ograničenja u predmetnoj punomoći, te da nam stoji na raspolaganju u granicama njegovih mogućnosti i ovlasti koje mu daje gosp. Rapić, bez da je naveo koje su to njegove mogućnosti i ovlasti i da ostaje „otvoren za daljnju suradnju u okviru-mogućeg“, bez da je tada naveo što je to što je „moguće“.

Nadalje, dopisom od 07. rujna 2015. godine zaprimljenim 09.09. 2015. godine pod Klasom: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-17, opunomoćenik se, **pozivajući se na klasu ponovnog poreznog nadzora**, a vezano za **dopis poreznog tijela Klasa: UP/I-471-02/15-01/329**, Ur.broj: 513-07-29-01-15-08 od 28. srpnja 2015. godine očitovao o granicama svoje punomoći kako je naveo „o granicama moje punomoći kao odvjetnika u postupku poreznog nadzora **u predmetu pod brojem koji je uvodno označen**, nakon konzultacije s davateljem punomoći“ da je u konkretnom postupku poreznog nadzora njegova punomoć ograničena isključivo na prijem Rješenja u istom postupku ili Zapisnika o poreznom nadzoru i da je namjera davatelja punomoći da se njegova odvjetnička punomoć svodi na mogućnost izjavljivanja pravnog lijeka (žalbe na rješenje), ili izjavljivanje prigovora na zapisnik o provedenom nadzoru, a da eventualna proširenja ovise o izričitoj nalogu stranke.

U svezi s tim opunomoćeniku poreznog obveznika su u postupku ponovnog poreznog nadzora dostavljeni akti (na čiju dostavu nije imao nikakvih primjedbi, osim na Zapisnik i to zadnjeg dana za dostavu Prigovora) i to kako slijedi:

1.) prije navedenog očitovanja dana 15. lipnja 2015. godine, dva drugostupanjska Rješenja Klasa UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04-15-13 i Klasa UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04-15-14 od 14.05.2015. godine,

2.) dana 21.09.2015. godine Rješenje Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-07 od dana 27. srpnja 2015. godine, kojim je prihvaćen zahtjev Mirka Rapića iz Žaborića, Jasenova 6 (sada Ljubitovica, Rapići 12/a), zastupanog po opunomoćeniku, za povrat u prijašnje stanje kod poreznog obveznika **R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2,**

3.) dana 09.10.2015. godine Rješenje Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29/01-15-11 od dana 17.08.2015. godine kojim je odbijen zahtjev Mirka Rapića iz Žaborića, Jasenova 6, zastupanog po opunomoćeniku, za obnovu postupka kod poreznog obveznika **R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2,**

4.) dana 15. prosinca 2015. godine Zapisnik Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-62, od 10. prosinca 2015. godine,

Budući porezni obveznik, a ni opunomoćenik poreznog obveznika, nisu do dana 15. prosinca 2015. godine pismeno obavijestili porezno tijelo o novim ograničenjima u predmetnoj punomoći, ili opozivu punomoći, a temeljem koje su gore navedenim aktima sudjelovali u ponovnom postupku nadzora, dostava navedenog Zapisnika izvršena je sukladno punomoći iz preuzetog spisa i očitovanju opunomoćenika iz dopisa od 07. rujna 2015. godine, a sve temeljem članka 51. stavak 1. OPZ-a.

Isto tako, prilikom osobne dostave navedenog Zapisnika od strane poreznog tijela dana 15. prosinca 2015. godine opunomoćeniku, opunomoćenik poreznog obveznika nije stavljao nikakve primjedbe u svezi važeće punomoći, niti je odbio kao navodno „neovlaštena osoba“, primiti porezni akt.

U svezi navoda opunomoćenika da u predzadnjem odlomku obrazloženja Rješenja Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-07 od dana 27. srpnja 2015. godine izričito stoji da će porezno tijelo provesti osobnu dostavu Zapisnika Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-18-03/10-3 od 01. lipnja 2010. godine i Rješenja Financijske policije, Postaje Split, Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-18-03/10-13 od dana 12. listopada 2010. godine, a da navedeni Zapisnik nikad nije dostavljen na adresu poreznog obveznika R.L.E. t.p. Drniš, Krš 2 te postavlja pitanje zašto porezno tijelo nije postupilo sukladno vlastitom obrazloženju, ističe se da u predzadnjem odlomku ne stoji kako navodi porezni obveznik, već predzadnji odlomak navedenog Rješenja glasi:

„Sukladno opisanom osobna dostava Zapisnika Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10-3 od 01. lipnja 2010. godine i Rješenja Financijske policije, Postaje Split, Klasa: UP/I-470-05/10-

10/13; Ur.broj: 513-19-03/11-13 od 12. listopada 2010. godine trebala je biti izvršena na adresu R.L.E., t. p., Drniš, Krš 2, a budući je uvidom u predmet utvrđeno da isto nije učinjeno, poreznom obvezniku nije omogućeno sudjelovanje u postupku."

Dakle u spomenutom odlomku je obrazloženo zbog čega je predmet vraćen na ponovni postupak, a nije naveden način kako će se ponovni postupak nadzora provesti, kako pogrešno tumači opunomoćenik poreznog obveznika. Ponovni postupak poreznog nadzora obavilo je porezno tijelo sukladno postupkovnim odredbama OPZ-a i Zakona o Poreznoj upravi.

Slijedom iznijetog, porezno tijelo je provelo ponovni postupak nadzora kod R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2, u cijelosti u skladu s uputama drugostupanjskog upravnog tijela iz Rješenja Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/15-13 od 14.05.2015. godine, poštujući pravila struke i odredbe OPZ-a i Zakona o Poreznoj upravi, te su nejasne primjedbe opunomoćenika da je doveden u zabludu, jer je nedvojbeno utvrđeno da je upravo on opunomoćen od strane poreznog obveznika za zastupanje u postupku nadzora ex Financijske policije, čije poslove je preuzela Porezna uprava kako je to naprijed navedeno. Svoju punomoć je dopisom od 09.09.2015. godine u svezi ponovnog postupka nadzora Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, ograničio na zaprimanje Zapisnika i Rješenja u predmetnom postupku, te mu je porezno tijelo stoga i uručilo predmetni Zapisnik.

Temeljem svega navedenog, iz razloga što porezni obveznik nije u ostavljenom roku, a koji je istekao dana 28. prosinca 2015. godine, podnio prigovor na Zapisnik Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-62, od 10. prosinca 2015. godine, uručen opunomoćeniku temeljem punomoći od 18.11.2011. godine, koja je potvrđena dopisom od 07. rujna 2015. godine u kojem je opunomoćenik decidirano naveo da je ovlašten za primanje Zapisnika i Rješenja, budući opoziv punomoći sukladno članku 317. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima („NN" 35/05 do 78/15) ima pravni učinak tek od trenutka kad službena osoba od stranke u pisanom obliku ili usmeno na zapisnik primi opoziv punomoći, naloženo je kao u izreci Poreznog rješenja.

Ponovni postupak poreznog nadzora kod poreznog obveznika R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2, obavljen je od strane Porezne uprave, Područnog ureda Dalmacija iz razloga kako slijedi:

Uvidom u spis Financijske policije, Postaje Split, koji je preuzet od strane poreznog tijela, kako je naprijed navedeno, utvrđeno je da je u istome sastavljen Zapisnik o obavljenom financijskom nadzoru Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10-3 od 01. lipnja 2010. godine, te doneseno Rješenje Klasa: UP/II-470-05/10-10/13; Ur.broj: 513-19-03/11-13 od 12. listopada 2010. godine.

Nadalje, odvjetnik Ivan Rude iz Odvjetničkog društva RUDE I PARTNERI j.t.d. iz Šibenika, Stjepana Radića 6/II, u svojstvu opunomoćenika Mirka Rapića (dalje opunomoćenik) je podnio Zahtjev za povrat u prijašnje stanje, podredno Zahtjev za obnovu postupka ako prvostupanjsko tijelo odbije primarni Zahtjev za povrat u prijašnje stanje zaprimljen u Financijskoj policiji, Postaji Split dana 18.04.2011. godine pod Klasom: UP/II-470-05/10-10/13, Ur.broj: 414/11-27.

Financijska policija, Postaja Split je navedene Zahtjeve odbila Zaključkom Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-37 od 14.06.2011. godine kojim je odbijen Zahtjev za povrat u prijašnje stanje i Rješenjem Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-38 od 14.06.2011. godine kojim je odbijen Zahtjev za obnovu postupka.

U daljnjem postupku Mirko Rapić kojeg zastupa opunomoćenik je podnio Žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak protiv navedenog Zaključka i Rješenja Ministarstva financija, Financijske policije, Postaje Split, koju je Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak odbio Rješenjem Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/11-2 od 29. 09. 2011. godine kojim je odbijena Žalba protiv Zaključka o odbijanju povrata u prijašnje stanje i Rješenjem Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/11-3 od 29. 09. 2011. godine kojim je odbijena Žalba protiv Rješenja o odbijanju obnove postupka.

Nadalje, Mirko Rapić je po opunomoćeniku podnio tužbu Visokom upravnom sudu, temeljem čega je Visoki upravni sud 19. ožujka 2015. godine donio presudu poslovni broj: Us-11911/11-4 od 19.03.2015. godine, kojom je poništio rješenje Ministarstva financija, Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak, Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/11-2 od 29. rujna 2011. godine i presudu poslovni broj: Us-11976/2011-4 od 19. ožujka 2015., kojom je poništeno rješenje Ministarstva financija Republike Hrvatske, Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak, Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/11-3 od 29. rujna 2011. godine.

Ministarstvo financija, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak u postupku izvršenja navedenih Presuda donijelo je 14.05.2015. godine Rješenje Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj:513-04/15-13, kojim je poništen Zaključak Ministarstva financija, Financijske policije, Postaje Split Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Ur.broj:513-19-03/11-37 od 14.06.2011 kojim je odbijen **Zahtjev za povrat u prijašnje stanje** i spis predmeta vratilo na ponovni postupak, te Rješenje Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj:513-04/15-14, kojim je poništeno Rješenje Ministarstva financija, Financijske policije, Postaje Split Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Ur.broj:513-19-03/11-38 od 14.06.2011. godine kojim je odbijen podredni **Zahtjev za obnovu postupka**.

U obrazloženju navedenog drugostupanjskog Rješenja kojim je poništen Zaključak Ministarstva financija, Financijske policije, Postaje Split Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Ur.broj:513-19-03/11-37 od 14.06.2011.godine kojim je bio odbijen **Zahtjev za povrat u prijašnje stanje** i spis predmeta vraćen na ponovni postupak, navedeno je da je drugostupanjsko tijelo utvrdilo da je prigovor žalitelja, izjavljen u žalbi, da je pobijani zaključak donesen na temelju pogrešno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja osnovan i da ga je valjalo uvažiti. Dalje je navedeno da iako je prvostupanjsko tijelo pozivajući se na odredbe članka 84. Općeg poreznog zakona pobijanim zaključkom odbilo zahtjev žalitelja za povrat u prijašnje stanje, obrazlažući u istom kako je osobna dostava žalitelju, u smislu odredbi članka 51. Općeg poreznog zakona, uredno izvršena pa se razlozi radi kojih je žalitelj propustio rok za podnošenje prigovora na zapisnik i rok za žalbu protiv prvostupanjskog rješenja ne mogu ocijeniti vjerojatnim, drugostupanjsko tijelo je mišljenja da je donošenjem pobijanog zaključka povrijeđen zakon na štetu žalitelja. Naime, da iz odredbi stavka 2. članka 51. Općeg poreznog zakona proizlazi da se mjestom dostave iz stavka 1. ovog članka smatra prebivalište ili uobičajeno boravište sudionika, sjedište sudionika ako je pravna osoba i radno mjesto sudionika, a iz spisa priloženih predmetu proizlazi da je žalitelj, u dva navrata 16.08.2010. i 06.09.2010. god. obavijestio Ministarstvo financija, Financijsku policiju, Postaju Split o službenoj adresi tvrtke (sjedište tvrtke) predlažući da se dostava pismena izvrši na adresu Krš broj 2, 22320 Drniš. Nadalje da je žalitelj po mišljenju drugostupanjskog tijela postupio po odredbama stavka 1. članka 91. Zakona o općem upravnom postupku, odnosno obavijestio prvostupanjsko tijelo o svojoj adresi, pa se iz tog razloga, razlozi navedeni u zahtjevu za povrat u prijašnje stanje, u smislu stavak 2. članka 84. Općeg poreznog zakona ukazuju vjerojatnim, budući je žalitelj sam pružio dokaze o promjeni adrese, te da je valjalo spomenuti prigovor žalitelja uvažiti, pobijano rješenje poništiti, a spis predmeta prosljediti prvostupanjskom tijelu na ponovni postupak.

Nadalje navedeno je da će u ponovljenom postupku prvostupanjsko tijelo, u skladu s navedenim primjedbama iz drugostupanjskog Rješenja, uvažavajući pravno shvaćanje drugostupanjskog tijela, ponovno utvrditi činjenično stanje i zavisno od utvrđenog donijeti novi, valjano obrazloženi i na zakonu osnovani zaključak.

U ponovnom postupku poreznog nadzora, postupajući po uputama drugostupanjskog upravnog tijela, ovo prvostupanjsko tijelo donijelo je dana 27. srpnja 2015. godine Rješenje Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-07 kojim je prihvaćen zahtjev Mirka Rapića iz Žaborića, Jasenova 6 (sada Ljubitovica, Rapići 12/a), zastupanog po odvjetniku Ivanu Rude iz Odvjetničkog društva RUDE I PARTNERI j.t.d. iz Šibenika, Stjepana Radića 6/II, za povrat u prijašnje stanje kod poreznog obveznika R.L.E. za **popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2** u svezi izvršenja presude Visokog upravnog suda Republike Hrvatske poslovni broj: Us-11911/11-4 od 19.03.2015. godine, temeljem Rješenja Ministarstva financija, Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/15-13 od 14.05.2015. godine, kojim je uvažena žalba Mirka Rapića i poništen zaključak Ministarstva financija, Financijske policije, Postaje Split Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Ur.broj:513-19-03/11-37 od 14.06.2011. godine.

Navedeno Rješenje uručeno je opunomoćeniku poreznog obveznika dana 21.09.2015. godine. Porezni obveznik na isto nije podnio žalbu u ostavljenom roku.

Isto tako u obrazloženju navedenog drugostupanjskog Rješenja, kojim je poništeno Rješenje Ministarstva financija, Financijske policije, Postaje Split, Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Ur.broj:513-19-03/11-38 od 14.06.2011. kojim je odbijen **Zahtjev za obnovu postupka**, te spis predmeta vraćen na ponovni postupak, navedeno je da je drugostupanjsko tijelo utvrdilo da je prigovor žalitelja, izjavljen u žalbi, da je pobijano rješenje doneseno na temelju pogrešno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja osnovan i da ga je valjalo uvažiti. Dalje je navedeno da iako prvostupanjsko tijelo u obrazloženju pobijanog rješenja tvrdi da nisu ispunjeni uvjeti propisani odredbama članka 123. Zakona o općem upravnom postupku za obnovu konkretnog postupka i to iz razloga jer su žalitelju uredno dostavljeni zapisnik o izvršenom nadzoru i porezno rješenje, pa razlozi koje žalitelj u izjavljenoj žalbi navodi nisu

opravdani, drugostupanjsko tijelo je mišljenja da je donošenjem pobijanog rješenja povrijeđen zakon na štetu žalitelja. Naime u obrazloženju se dalje navodi kako je u konkretnoj upravnoj stvari dovedena u pitanje pravilnost dostave prvostupanjskog rješenja, što je obrazloženo u rješenju Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Urbroj: 513-04/15-13 donesenom od drugostupanjskog tijela dana 14.05.2015. god., a kojim je rješenjem uvažena žalba žalitelja protiv zaključka Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Urbroj: 513-19-03/11-37 od 14.06.2011. god., pa se činjenično stanje na temelju kojeg je pobijano rješenje doneseno, ne bi moglo ocijeniti pravilno i točno utvrđenim, valjalo je naprijed spomenuti prigovor žalitelja uvažiti, pobijano rješenje poništiti, a spis predmeta proslijediti prvostupanjskom tijelu na ponovni postupak.

U ponovljenom postuku određeno je prvostupanjskom tijelu da u skladu s naprijed navedenim primjedbama neosporno utvrdi da li su žalitelju na zakonom propisani način uručeni zapisnik o izvršenom nadzoru i porezno rješenje, odnosno da li mu je omogućeno sudjelovanje u postupku ili ne, ponovno utvrdi činjenično stanje i zavisno od utvrđenog donese novo, valjano obrazloženo i na zakonu osnovano rješenje.

U ponovnom postupku nadzora, kako je naprijed navedeno, ovo prvostupanjsko tijelo donijelo je dana 17.08.2015. godine Rješenje Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29/01-15-11 kojim je odbijen zahtjev Mirka Rapića iz Žaborića, Jasenova 6, zastupanog po odvjetniku Ivanu Rude iz Odvjetničkog društva RUDE I PARTNERI j.t.d. iz Šibenika, Stjepana Radića 6/II, za obnovu postupka kod poreznog obveznika R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2 u svezi izvršenja presude Visokog upravnog suda Republike Hrvatske poslovni broj: Us-11976/11-4 od 19.03.2015. godine, temeljem Rješenja Ministarstva financija, Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/15-14 od 14.05.2015. godine, kojim je uvažena žalba poreznog obveznika i poništeno Rješenje Ministarstva financija, Financijske policije, Postaje Split Klasa: UP/II-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-38 od 14.06.2011. godine.

Navedeno Rješenje, kojim je poreznom obvezniku odbijen podredni zahtjev za obnovom postupka obzirom da mu je odobren povrat u prijašnje stanje, uručeno je punomoćniku poreznog obveznika dana 09.10.2015. godine. Porezni obveznik na isto nije podnio žalbu u ostavljenom roku.

Sukladno uputi drugostupanjskog upravnog tijela, prvostupanjsko porezno tijelo je u ponovnom postupku nadzora na temelju odredbi članka 77. Zakona o općem upravnom postupku ("NN" broj 47/09), te članka 4., 49. i 103. Općeg poreznog zakona ("NN" broj 147/08 do 26/15, dalje OPZ), u svezi s odredbom članka 13. točka 2. Zakona o Poreznoj upravi ("NN" broj 148/13 i 141/14) donijelo dana 22.07.2015. godine Zaključak Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29/01-15-01 od 22.07.2015. godine i Zaključak Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29/01-15-09 od 28.08.2015. godine, kojim su za provođenje ponovnog postupka nadzora kod poreznog obveznika R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2 određeni inspektori: Željko Selak i Nađa Šuća s početkom nadzora na dan 22.07.2015. godine. Navedeni Zaključak od 22.07.2015. godine uručen je punomoćniku poreznog obveznika Mirku Rapiću, Žaborić, Jasenovo 6, sada Ljubitovica, Rapići 12/a, OIB 74856995382, odvjetniku Ivanu Rude iz Odvjetničkog društva RUDE I PARTNERI j.t.d. iz Šibenika, Stjepana Radića 6/II, putem punomoći od 14. lipnja 2011. godine i od 18. veljače 2011. godine, dana 22.07.2015. godine. Sukladno članku 77. stavku 4. Zakona o općem upravnom postupku kojim je određeno da se Zaključak priopćuje usmeno, a u pisanom obliku kad stranka to zatraži ili je to nužno radi pravilnog vođenja postupka, budući to zastupnik poreznog obveznika, Mirko Rapić, prilikom vođenja razgovora u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Dalmacija dana 06.10.2015. godine nije tražio, zastupniku poreznog obveznika usmeno je priopćen sadržaj navedenog Zaključka, te je isto tako usmeno upoznat gdje se Zaključak nalazi.

Zaključak od 28.08.2015. godine je zastupniku poreznog obveznika uručen dana 06.10.2015. godine.

Uz navedeno porezni obveznik je usmeno više puta upoznat sa Zaključkom Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29/01-15-01 od 22.07.2015. godine prilikom razgovora u poreznom tijelu na kojima je pristupio, a posebno dana 06.10.2015. godine prilikom osobnog preuzimanja ispravka Zaključka, kada mu je sukladno članku 77. stavku 4. Zakona o općem upravnom postupku, usmeno priopćen sadržaj Zaključka od 22.07.2015. godine.

Uvidom u preuzeti predmetni spis Financijske policije utvrđeno je da je prije početka nadzora odgovornoj osobi poreznog obveznika, Mirku Rapiću, uručen Nalog za financijski nadzor Klasa: 470-05/09-12/29, Ur.broj: 513-19-03/09-7, od 20.11.2009. godine, temeljem članka 12. Zakona o Financijskoj policiji, dana 23.11.2009. godine u unajmljenim prostorijama (kancelarije) na adresi Trogir, Kamenita 1.

Nadalje, u postupku ponovnog poreznog nadzora izdana je Obavijest o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/15-01/2051, Ur.broj: 513-07-29-01-15-1 od 07.07.2015. godine, koja se ne uručuje poreznom obvezniku, nalazi se u spisu predmeta, budući je predmet, kao što je već navedeno, preuzet u Poreznoj upravi, Područnom uredu Dalmacija i u istom je od strane tadašnje Financijske policije, poreznom obvezniku već uručen Nalog za financijski nadzor u kojem su navedena prava poreznog obveznika, obveze, te posljedice ne postupanja glede njegovih obveza, dok je Zaključcima od 22.07. i 28.08.2015. godine obaviješten o inspektorima koji će obavljati ponovni nadzor i predmetu ponovnog nadzora.

Uvidom u preuzeti spis predmeta Financijske policije, Postaje Split, i to u Zabilješku o raspravljanju o ishodu inspekcijskog nadzora Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10/2 od 31. svibnja 2010. godine, utvrđeno je da je s odgovornom osobom poreznog obveznika Mirkom Rapićem obavljen zaključni razgovor u skladu s člankom 111. OPZ-a i to dana 31. svibnja 2010. godine prije sastavljanja Zapisnika Financijske policije, Postaje Split Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10-3 od 01. lipnja 2010. godine, iz čega je razvidno da je porezni obveznik do dana sastavljanja navedene Zabilješke o raspravljanju o ishodu inspekcijskog nadzora sudjelovao u postupku inspekcijskog nadzora tadašnje Financijske policije.

Porezni obveznik je na adresi Drniš, Krš 2, obavljao administrativne poslove u iznajmljenom poslovnom prostoru koji je u vlasništvu Mile Čupića, o čemu je sastavljen Ugovor o zakupu br. 01/11/06 zaključen dana 01.11.2006. godine.

Zapisnikom o očevidu Financijske policije, Postaje Split Klasa: 470-05/09-10/39; Ur.broj: 513-19-03/09-4 od 19.02.2010. godine utvrđeno je da je u sjedištu poreznog obveznika u Drnišu, na adresi Krš 2, porezni obveznik u iznajmljenoj prostoriji u obiteljskoj kući obavljao administrativne poslove. Navedene poslove obavljala je djelatnica Anita Čupić, MBG: 0410985387609. Na radnom stolu nalazilo se stolno računalo, fax, službeni pečat i prispjela pošta (10 omotnica).

Djelatnica Anita Čupić u svojoj izjavi provedenoj pod Klasom: 470-05/09-10/39; Ur. Broj: 513-19-03/09-5 od 19.02.2010. godine navela je da je zaposlenica R.L.E. t.p. u Drnišu od 21.06.2004. godine, te da obavlja prijave i odjave radnika, zaprimanje pošte i druge administrativne poslove.

Navedena djelatnica je s poreznim obveznikom imala sklopljen ugovor o radu na adresi Drniš, Krš 2 do 03.11.2010. godine.

U ponovnom postupku poreznog nadzora dana 01.10.2015. godine uvidom u vraćenu omotnicu s dostavnicom akta ZAKLJUČAK Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Urbroj: 513-07-29/01-15-09 od 28.08.2015. godine, utvrđeno je da je ista vraćena uz napomenu "nije predigao". Navedeni akt poslan je dana 17.09.2015. godine putem Hrvatske pošte, Poštanskog ureda Drniš poreznom obvezniku R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2, na navedenu adresu.

Od Poštanskog ureda u Drnišu porezno tijelo je dobilo u telefonskom razgovoru od 02.10. 2015. godine, obavijest da se pismena za istoga ne dostavljaju na njegovu adresu, već mu se ostavljaju u ugovorenom poštanskom pretincu, po koja on rijetko dolazi.

Budući navedeni akt nije uručen poreznom obvezniku, dana 02.10.2015. godine dolaskom na naprijed navedenu adresu u 13:00 sati, od strane poreznog tijela pokušana je osobna dostava navedenog akta poreznom obvezniku.

Dolaskom na adresu Drniš, Krš 2, ustanovljeno je da se radi o obiteljskoj kući na kojoj nije bilo nikakve oznake tvrtke poreznog obveznika.

Obzirom na odredbe članka 72. stavak 2. OPZ-a, u kojima je navedeno da se očevid može iznimno obaviti bez nazočnosti poreznog obveznika ako bi odgoda očevida mogla ugroziti utvrđivanje činjenica ili bi imala za posljedicu uništenje dokaza bitnih za oporezivanje, zatražili smo od nazočnih na adresi u Drnišu, Krš 2, da nam pokažu ured na kojem je registrirano sjedište poreznog obveznika i u kojem je porezni obveznik obavljao djelatnost.

Mario Čupić, koji se predstavio kao sin Mile Čupića vlasnika obiteljske kuće, je ovlaštene službenike odveo u prostoriju na kraju hodnika u prizemlju obiteljske kuće, za koju je rekao da je nekad bila ured poreznog obveznika u kojem je radila Anita Čupić za traženu osobu, rekao je da je to sad njegova spavaća soba, a u naravi očevidom je utvrđeno da se radi o namještenoj spavaćoj sobi koja se i koristi kao takva.

Shodno navedenom očevidom je utvrđeno da porezni obveznik ne obavlja djelatnost na adresi sjedišta Drniš, Krš 2, a uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) je utvrđeno da je porezni obveznik imao zaključen ugovor o najmu na navedenoj adresi od 02. mjeseca 2007. do 10. mjeseca 2011. godine.



Dana 23.10.2015. godine na traženje ovog poreznog tijela za dostavu očitovanja, Mile Čupić iz Drniša, Krš 2, vlasnik obiteljske kuće na navedenoj adresi, očitovao se da je Ugovor koji je imao s R.L.E. Mirko Rapić t.p. istekao u listopadu 2011. godine i da nije produžen niti je to Mirko Rapić tražio, te da na adresi Drniš, Krš 2, R.L.E. Mirko Rapić t.p. ne obavlja nikakvu djelatnost, a da za vrijeme trajanja ugovora osobno nije ni dolazio, već su prijave i odjave radnika dostavljali njegovi šoferi, a da ako neka pošta povremeno dođe, istu ne preuzimaju uz obrazloženje dostavljačima da porezni obveznik i djelatnost nije na njihovoj adresi i da nemaju nikakvog kontakta s traženima.

Isto tako na traženje ovog poreznog tijela za dostavu očitovanja, Hrvatska pošta, Divizija ekspres, Sektor za korisnike, Branimirova 4, Zagreb dostavila je dana 23.10.2015. godine očitovanje u kojem je navedeno da R.L.E. ima otvoren poštanski pretinac broj 66 za preuzimanje poštanskih pošiljaka u poštanskom uredu 22320 Drniš, te da je internim postupkom provedenim od strane nadležne službe Hrvatske pošte utvrđeno, da Mirko Rapić, zastupnik poreznog obveznika, ne dolazi u poštanski ured kako bi preuzeo prispjele pošiljke pripremljene za isporuku putem poštanskog pretinca, te da se nakon isteka propisanog roka za isporuku u poštanskom uredu, nepreuzete pošiljke vraćaju natrag pošiljatelju s oznakom "Obaviješten nije tražio". U privitku navedenog očitovanja dostavljen je zahtjev R.L.E. Mirko Rapić t.p., Drniš, Krš 2, za otvaranjem poštanskog pretinca od 10.02.2015. godine s navedenom adresom Drniš, Krš 2 i punomoći za preuzimanje poštanskih pošiljki na ime Mirko Rapić i Marko Rapić.

Iz navedenog je razvidno da porezni obveznik u pravnom prometu, nakon 10. mjeseca 2011. godine, nema osnove za korištenje adrese "Drniš, Krš 2".

Isto tako u svezi otvaranja poštanskog pretinca broj 66 u poštanskom uredu 22320 Drniš, člankom 10. točkom 3. Provedbene uredbe Vijeća (EU) br. 282/2011 od 15. ožujka 2011. godine, kojom se utvrđuju provedbene mjere za Direktivu 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost, određeno je da se poštanska adresa ne može smatrati mjestom poslovnog nastana poreznog obveznika.

Nadalje, porezni obveznik je pozivajući se na adresu u Drnišu, Krš 2, u ponovnom postupku poreznog nadzora, za koju adresu nema pravne osnove i na kojoj adresi ne može i ne zaprima pismena poreznog tijela, dovodeći namjerno isto u zabludu, postupio protivno članku 58. stavku 1. OPZ-a, u kojem je navedeno da je porezni obveznik dužan prijaviti sve činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze, a naročito osnutak, premještanje i prestanak trgovačkog društva, radionice ili stalne poslovne jedinice ili početak obavljanja gospodarske djelatnosti, odnosno promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta, i druge činjenice čije je prijavljivanje propisano posebnim zakonom.

Nadalje u svezi ponovnog postupka nadzora porezni obveznik je više puta usmeno pozivan na zaključni razgovor u službene prostorije Porezne uprave, Područnog ureda Dalmacija na adresi Split, Domovinskog rata 4/II soba 33 i to kako slijedi:

- dana 09.11.2015. godine kada je porezno tijelo prihvatilo razloge koje je porezni obveznik naveo kao razloge za nemogućnost dolaska,
- dana 13.11.2015. godine u 08:30 sati putem opunomoćenika za razgovor, kada zastupnik poreznog obveznika Mirko Rapić nije došao, a ni on ni njegov opunomoćenik za razgovor Marko Rapić, koji je taj dan pristupio u službene prostorije Porezne uprave nisu taj dan ničim opravdali nedolazak odgovorne osobe poreznog obveznika. Isto tako 13.11.2015. opunomoćenik za razgovor Marko Rapić iz Trogira, Dr. Ante Starčevića 18 (temeljem punomoći ovjerene od javnog bilježnika 04.11.2015. godine) izjavio je da on ne može sudjelovati u razgovoru o rezultatima nadzora, jer da njegova punomoć nije za to,
- dana 16.11.2015. godine u 10:00 sati putem opunomoćenika kada nije došao, a opunomoćenik je nedolazak opravdao da na spomen imena inspektora Željka Selaka njegov otac dobije živčani slom, uz pitanje inspektoru zna li što je to „remisija“ i da je njegovom ocu nastradalo zdravlje, te dao na uvid potvrdu o zdravstvenoj nesposobnosti Mirka Rapića izdanu 13.11.2015. godine, s početkom nesposobnosti za rad od 12.11.2015. godine, govoreći da je njegov otac teško bolestan, te naglasio da to govori u svojstvu sina, a da će otac pokrenuti privatnu tužbu protiv kumova, te da su se savjetovali s odvjetnikom Šerićem i Željkom Gulišijom.
- dana 17.11.2015. godine opunomoćenik za razgovor Marko Rapić nije pristupio u službene prostorije Porezne uprave na zakazani uvid u spis predmeta u vremenu od 08:00 do 12:00 sati, a svoj nedolazak opravdao je u 13:04 sati telefonskim pozivom navodeći kao razlog bolest za koju je dostavio potvrdu o zdravstvenoj nesposobnosti. Na pitanje s kim će sada porezno tijelo razgovarati u postupku nadzora, da li je sad određen netko drugi za suradnju s poreznim tijelom, budući se Mirko Rapić ne odaziva na telefonske pozive, a i on kao opunomoćenik za razgovor je sad bolestan,

odgovorio je da njegov otac ne izbjegava nadzor, već da mu on ne može ništa reći jer odmah dobije šok čim se spomenu Željko Selak, Mladineo, Renko i Porezna uprava.

O navedenim razgovorima sa zastupnikom poreznog obveznika i opunomoćenikom poreznog obveznika prilikom vršenja uvida u dio spisa predmeta Financijske policije i to do Zapisnika Financijske policije, sastavljena je Službena zabilješka Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-47 dana 17.11.2015. godine, koja je zadržana u spisu predmeta.

Nadalje je porezno tijelo u ponovnom postupku nadzora, postupajući po uputama drugostupanjskog upravnog tijela, poslalo pozive za obavljanje zaključnog razgovora u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Dalmacija u Splitu, Domovinskog rata 4 (soba 32/II) sukladno članku 111. OPZ-a, poreznom obvezniku na adresu Drniš, Krš 2 i zakonskom zastupniku poreznog obveznika Mirku Rapiću na adresu Ljubitovica, Rapići 12/a, i to kako slijedi:

1. Za dan 26.11.2015. godine (četvrtak) u 12:00 sati, a na koji zastupnik poreznog obveznika nije došao, a kao razlog nedolaska u dopisu koji je kao porezni obveznik uputio elektronskom poštom na adresu Porezne uprave, Područnog ureda Dalmacija naveo uvjete koje porezno tijelo treba ispuniti da bi on se pozivu odazovao, a pored toga i da je spriječen iz zdravstvenih razloga odazvati se ovakvom pozivu. Poziv koji mu je kao zastupniku poreznog obveznika poslan na prijavljenu adresu (21201 Ljubitovica, Rapići 12/a) za dan 26.11.2015. godine vraćen je poreznom tijelu dana 08.12.2015. godine s naznakom pošte "obaviješten, nije podigao pošiljku".

2. Za dan 03.12.2015. godine (četvrtak) u 12:00 sati uz napomenu, ako nije u mogućnosti pristupiti na navedeni zaključni razgovor o ishodu ponovnog poreznog nadzora dana 03.11.2015. godine u 12:00 sati, da obavijesti porezno tijelo kada može doći, a najkasnije do 07.12.2015. godine ili da opunomoći osobu koja umjesto njega može obaviti gore zakazani razgovor u navedenom terminu 03.12.2015. godine, a na koje datume porezni obveznik nije pristupio na zakazani razgovor. U dopisu koji je kao porezni obveznik dostavio na adresu Porezne uprave, Područnog ureda Dalmacija dana 07.12.2015. godine, kao razlog nedolaska naveo je uvjete koje porezno tijelo treba ispuniti da bi se pozivu odazovao, a pored toga i da je spriječen iz zdravstvenih razloga, te da je isti poziv nezakonit i uzaludno ponovljen. Poziv koji mu je kao zastupniku poreznog obveznika poslan na prijavljenu adresu (21201 Ljubitovica, Rapići 12/a) za dan 03.12.2015. godine vraćen je poreznom tijelu dana 10.12.2015. godine s naznakom pošte "obaviješten, nije podigao pošiljku".

Temeljem opisanih pokušaja poreznog tijela da zastupnika poreznog obveznika obavijesti o ishodu ponovnog postupka poreznog nadzora i činjenica koje su utvrđene u ponovnom postupku nadzora u svezi adrese poreznog obveznika temeljem Očitovanja Hrvatske pošte, Divizija ekspres, Sektora za korisnike, Branimirova 4, Zagreb zaprimljenog 23.10.2015. godine pod Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-31 i Očitovanja Mile Čupića iz Drniša, Krš 2, zaprimljenog 23.10.2015. godine pod Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-32, sukladno članku 111. stavku 2. točki 1. OPZ-a, u ponovnom postupku nadzora utvrđeno je da porezni obveznik zaključni razgovor izbjegava, te se isti nije mogao obaviti.

Preslike Očitovanja Hrvatske pošte, Divizija ekspres, Sektora za korisnike, Branimirova 4, Zagreb Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-31 od 23.10.2015. godine, očitovanje Mile Čupića iz Drniša, Krš 2, Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-32 od 23.10.2015. godine, te pozivi poreznom obvezniku i zastupniku poreznog obveznika s povratnicama zadržani su u spisu predmeta.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Dalmacija je nadalje, dana 31. prosinca 2015. godine, donijelo Porezno rješenje Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-73, koje je uručeno poreznom obvezniku dana 20. siječnja 2016. godine, a kojim je poreznom obvezniku naloženo plaćanje nadzorom utvrđenih obveza: poreza na dodanu vrijednost i zateznih kamata za razdoblje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, poreza na dohodak i zateznih kamata za razdoblje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, poreza na dobit i zateznih kamata za 2008. godinu, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje i zateznih kamata za razdoblje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje i zateznih kamata za razdoblje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, doprinosa za zapošljavanje i zateznih kamata za razdoblje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti i zateznih kamata za razdoblje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke i zateznih kamata za razdoblje od 01.08.2009. do 30.09.2009. godine.



Na dostavljeno Rješenje porezni obveznik je u ostavljenom roku, dana 19. veljače 2016. godine uložio Žalbu. Žalba je dopuštena, pravovremena i izjavljena od ovlaštene osobe, slijedom čega Žalbu nije moguće odbaciti primjenom čl. 163. st. 1. OPZ-a.

Člankom 163. st. 3. OPZ-a, propisano je da će prvostupanjsko porezno tijelo porezni akt izmijeniti tijekom postupka po žalbi ako ocijeni da je žalba opravdana i nije nužno provoditi novi ispitni postupak, ako ocijeni da je provedeni postupak bio nepotpun, a to je moglo biti od utjecaja na rješavanje, ako žalitelj u žalbi iznosi takve činjenice i dokaze koji bi mogli biti od utjecaja na drukčije rješavanje stvari, ako je žalitelju moralo biti omogućeno da sudjeluje u postupku, te ako je žalitelj propustio sudjelovati u postupku, ali je u žalbi opravdao to propuštanje.

Odredbom st. 4. istog članka OPZ-a propisano je da će prvostupanjsko porezno tijelo u žalbenom postupku žalbu usvojiti i novim poreznim aktom zamijeniti porezni akt koji se žalbom pobija i to u slučaju iz st. 3. točke 1. ovoga članka bez provođenja dopunskog postupka.

U Žalbi na Porezno rješenje porezni obveznik je iznio slijedeće:

- I. Da je Porezno rješenje zaprimljeno 20. siječnja 2016. godine te podnosi žalbu u kojoj ističe prigovor zastare prava na utvrđivanje poreznih obveza koje su utvrđene u točki I., podtočkama I.1. do I.20. izreke kako slijedi:

1) zastara prava na utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2010. godine, te da je 01. siječnja 2013. godine nastupila zastara prava na utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost za 2008. godinu.

Dalje je porezni obveznik naveo da je točkom I.1. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena porezna obveza u iznosu od 10.946,46 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 35.681,54 kn do 01.06.2010. godine.

Navodi odredbe čl. 94.st. 1. i 2. OPZ-a u kojima je navedeno da pravo poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata zastarijeva za tri godine računajući od dana kad je zastara prvi put počela teći i da zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je trebalo utvrditi porezne obveze i kamate, te da je primjenom citiranih odredbi nesporno da je zastara počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Navedeno je da je pobijano Rješenje donijeto u ponovnom postupku poreznog nadzora, te se pozivom na jedinstvo postupanja u prethodnom nadzoru i u ovom ponovnom postupku poreznog nadzora, porezno tijelo pozvalo na Nalog za financijski nadzor Klasa: 470-05/09-12/29, Ur.broj: 513-19-03/09-7 od 20. studenog 2009. godine, kojim je započet ovaj porezni postupak.

Nadalje je naveo čl. 95 st.1. OPZ-a kojim je propisano da se tijekom zastare prava na utvrđivanje, odnosno prava na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku.

Dalje je navedeno: citat sa str. 3 Prigovora „u razdoblju od 01.01.2010. godine, kada je počela zastara prava na utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost za 2009. godinu do dana 31.12.2012. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje porezne obveze, te je dana 01. siječnja 2013. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost za 2009. godinu.“

Da je to nesporno, zato što i porezno tijelo isto utvrđuje u pobijanom Poreznom rješenju, da je u prethodnom postupku poreznog nadzora donijet Zapisnik Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10-3 od 01. lipnja 2010. godine i Rješenje Financijske policije, Postaje Split, Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-13 od 12. listopada 2010. godine, te da je nesporno da dostava kako Zapisnika tako ni Rješenja oznaka gore navedenih nije uredno izvršena, te da je porezno tijelo rješavajući o podnijetom zahtjevu za povrat u prijašnje stanje u izvršenju rješenja Ministarstva financija, Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak, Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/15-13 od 14.05.2015. godine u svezi izvršenja presude Visokog upravnog suda Republike Hrvatske prihvatilo zahtjev za povrat u prijašnje stanje Rješenjem od 27.07. 2015. godine, te je citirao navod na str. 7: „Budući je porezni obveznik R.L.E., t.p., Drniš, Krš 2, obavijestio Financijsku policiju, Postaju Split o mjestu dostave na sjedište R.L.E., t.p. na adresi Drniš, Krš broj 2, isti je postupio sukladno odredbama članka 91. Zakona o općem upravnom postupku, jer je u odredbi članka 3. stavka 8. Zakona o trgovačkim društvima („NN“ 152/11) određeno da se na trgovca pojedinca na odgovarajući način primjenjuju odredbe prvog dijela Zakona o trgovačkim društvima (opće odredbe, tvrtka, predmet poslovanja i sjedište, zastupanje i sudski registar)“.

Sukladno opisanom osobna dostava Zapisnika Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10-3 od 01. lipnja 2010. godine i Rješenja Financijske policije, Postaje Split, Klasa: UP/I-470-05/10-10/13; Ur.broj: 513-19-03/11-13 od 12. listopada 2010. godine, da je trebala biti izvršena na adresu R.L.E., t. p., Drniš, Krš 2, a budući je uvidom u predmet utvrđeno da isto nije učinjeno, poreznom obvezniku nije omogućeno sudjelovanje u postupku."

Nadalje je citirao, da na str. 15., 4. odlomak pobijanog Poreznog rješenja u vezi razloga zbog kojeg u ponovnom postupku u izvršenju rješenja od 27.07.2015. godine kojim se odobrava zahtjev za povrat u prijašnje stanje, porezno tijelo ponovno ne dostavlja Zapisnik od 01. lipnja 2010. godine i Rješenje Financijske policije od 12. listopada 2010. godine, te da porezno tijelo navodi slijedeće: „u spomenutom odlomku je obrazloženo zbog čega je predmet vraćen na ponovni postupak, a nije naveden način kako će se ponovni postupak nadzora provesti, kako pogrešno tumači opunomoćenik poreznog obveznika. Ponovni postupak poreznog nadzora obavilo je porezno tijelo sukladno postupovnim odredbama OPZ-a i Zakona o Poreznoj upravi”.

Slijedom navedenog dalje da je nesporno da žalitelju nije utvrđena porezna obveza Rješenjem Financijske policije, Postaje Split od 12. listopada 2010. godine, oznake, Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-13, zato što isto Rješenje poreznom obvezniku do dana pisanja ove žalbe nije uručeno.

Dalje je naveo da zbog propusta u osobnoj dostavi poreznog akta, porezno tijelo je prihvatilo zahtjev za povrat u prijašnje stanje zbog toga što je poreznom obvezniku onemogućeno sudjelovanje u postupku i porezno tijelo je provelo ponovni postupak poreznog nadzora kod Mirko Rapić, t.p. OIB 74856995382, Drniš, Krš 2 i da je u postupku ponovnog poreznog nadzora izdana, citirao je iz rješenja: „izdana je Obavijest o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/15-01/2051, Ur.broj: 513-07-29-01-15-1 od 07.07.2015. godine, koja se ne uručuje poreznom obvezniku, nalazi se u spisu predmeta, budući je predmet, kao što je već navedeno, preuzet u Poreznoj upravi, Područnom uredu Dalmacija i u istom je od strane tadašnje Financijske policije, poreznom obvezniku već uručen Nalog za financijski nadzor u kojem su navedena prava poreznog obveznika, obveze, te posljedice ne postupanja glede njegovih obveza, dok je Zaključcima od 22.07. i 28.08.2015. godine obaviješten o inspektorima koji će obavljati ponovni nadzor i predmetu ponovnog nadzora”.

Nadalje da iz gore navedenog citata jasno proizlazi da od dana uručenja Naloga Financijske policije, 20. studenog 2009. do dana dostavljanja Zaključka Porezne uprave, 22. srpnja 2015. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna službena radnja poreznog tijela usmjerena na utvrđivanje porezne obveze po osnovu PDV-a za 2008. godinu.

2) zastara prava na utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost za 2009. godinu da je počela teći 01. siječnja 2011. godine, te da je 01. siječnja 2014. godine nastupila zastara prava na utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost za 2009. godinu.

Dalje je naveo da je točkom I.2. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena porezna obveza u iznosu od 5.182,96 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 44.503,51 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2011. godine kad je počela teći zastara prava na utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost za 2009. godinu do dana 31. prosinca 2013. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje porezne obveze, te da je 01. siječnja 2014. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje poreza na dodanu vrijednost za 2009. godinu.

Isto tako naveo je da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze poreza na dodanu vrijednost utvrđenog točkom I.2. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

3) zastara prava na utvrđivanje poreza na dohodak od kapitala za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2009. godine, zastara da je prekinuta dostavljanjem naloga Financijske policije od 20. studenoga 2009., te da je dana 21. studenoga 2009. godine zastara ponovo počela teći i da je 21. studenoga 2012. godine nastupila zastara prava na utvrđivanje poreza na dohodak od kapitala za 2008. godinu

Nadalje da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je počela ponovo teći zastara prava na utvrđivanje poreza na dohodak od kapitala za 2008. godinu do dana 21. studenog 2012. godine poreznom obvezniku da nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje porezne obveze, te da je 21. studenog 2012. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje poreza na dohodak od kapitala za 2008. godinu.

Isto tako navedeno je da se odgovarajući razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze poreza dohodak od kapitala utvrđenog točkom I.3. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

4) zastara prava na utvrđivanje prireza poreza na dohodak od kapitala za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2009. godine, zastara da je prekinuta dostavljanjem naloga Financijske policije od 20. studenoga 2009., te da je dana 21. studenoga 2009. godine zastara ponovo počela teći i da je 21. studenoga 2012. godine nastupila zastara prava na utvrđivanje poreza na dohodak od kapitala za 2008. godinu.

Nadalje da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je počela ponovo teći zastara prava na utvrđivanje poreza na dohodak od kapitala za 2008. godinu do dana 21. studenog 2012. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje porezne obveze, te da je 21. studenog 2012. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje poreza na dohodak od kapitala za 2008. godinu.

Dalje je naveo da je točkom I.4. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena porezna obveza u iznosu od 6.374,76 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 2.156,60 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je ponovno počela teći zastara prava na utvrđivanje prireza na poreza na dohodak od kapitala za 2008. godinu do dana 21. studenog 2012. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje porezne obveze, te da je 21. studenog 2012. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje prireza na porez na dohodak od kapitala za 2008. godinu.

Isto tako navedeno je da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze prireza poreza na dohodak od kapitala utvrđenog točkom I.4. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

5) zastara prava na utvrđivanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2009. godine.

Navodi da prema odredbi članka 229. Zakona o doprinosima („NN“ broj 84/08 do 143/14) pravo na obračun doprinosa i kamata zastarijeva za 5 godina računajući od dana kada je zastara počela teći.

Nadalje da je zastara prekinuta dostavljanjem naloga Financijske policije od 20. studenoga 2009., te da je dana 21. studenoga 2009. godine zastara ponovo počela teći i da je 21. studenoga 2014. godine nastupila zastara prava poreznog tijela na utvrđivanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) za 2008. godinu.

Dalje je navedeno da je točkom I.5. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena obveza za MIO I. stup u iznosu od 851.516,64 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 222.035,14 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je ponovno počela teći zastara prava na utvrđivanje obveze za MIO I. stup do dana 21. studenog 2014. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje obveze za MIO, te da je 21. studenog 2014. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje prireza na porez na dohodak od kapitala za 2009. godinu.

Isto tako navedeno je da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze utvrđene točkom I.5. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

6) zastara prava na utvrđivanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2009. godine.

Nadalje da je zastara prekinuta dostavljanjem naloga Financijske policije od 20. studenoga 2009., te da je dana 21. studenoga 2009. godine zastara ponovo počela teći i da je 21. studenoga 2014. godine nastupila zastara prava poreznog tijela na utvrđivanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) za 2008. godinu.

Dalje je naveo da je točkom I.6. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena obveza za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) za 2008. godinu u iznosu od 188.887,02 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 49.082,17 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je ponovno počela teći zastara prava na utvrđivanje obveze na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) za 2008. godinu do dana 21. studenog 2014. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje obveze, te da je 21. studenog 2014. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2008. godinu.

Nadalje da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze utvrđene točkom I.6. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

7) zastara prava na utvrđivanje poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2009. godine, zastara da je prekinuta dostavljanjem naloga Financijske policije od 20. studenoga 2009., te da je dana 21. studenoga 2009. godine zastara ponovo počela teći i da je 21. studenoga 2012. godine nastupila zastara prava na utvrđivanje poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2008. godinu.

Dalje je navedeno da je točkom I.7. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena porezna obveza u iznosu od 807.756,90 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 208.621,78 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je ponovno počela teći zastara prava na utvrđivanje poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2008. godinu do dana 21. studenog 2012. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje porezne obveze, te da je 21. studenog 2012. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2008. godinu.

Nadalje da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze prireza poreza na dohodak od kapitala utvrđenog točkom I.7. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

8) zastara prava na utvrđivanje prireza poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2009. godine, zastara da je prekinuta dostavljanjem naloga Financijske policije od 20. studenoga 2009., te da je dana 21. studenoga 2009. godine zastara ponovo počela teći i da je 21. studenoga 2012. godine nastupila zastara prava na utvrđivanje prireza na porez na dohodak od nesamostalnog rada za 2008. godinu.

Dalje je navedeno da je točkom I.8. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena porezna obveza u iznosu od 37.970,21 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 9.913,31 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je ponovno počela teći zastara prava na utvrđivanje prireza poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2008. godinu do dana 21. studenog 2012. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje porezne obveze, te da je 21. studenog 2012. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje prireza poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2008. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze prireza na porez na dohodak od kapitala utvrđenog točkom I.8. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

9) zastara prava na utvrđivanje doprinosa za zdravstveno osiguranje za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2009. godine, zastara da je primjenom čl. 95. OPZ-a prekinuta dostavljanjem naloga Financijske policije od 20. studenoga 2009., te da je dana 21. studenoga 2009. godine zastara ponovo počela teći i da je 21. studenoga 2014. godine nastupila zastara prava na utvrđivanje doprinosa za zdravstveno osiguranje za 2008. godinu.

Dalje je navedeno da je točkom I.9. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena obveza doprinosa za zdravstveno osiguranje za 2008. godinu u iznosu od 780.302,00 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 202.472,13 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je ponovno počela teći zastara prava na utvrđivanje predmetne obveze do dana 21. studenog 2014. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje obveze za zdravstveno osiguranje za 2008. godinu, te da je 21. studenog 2014. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2008. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze prireza na porez na dohodak od kapitala utvrđenog točkom I.9. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

10) zastara prava na utvrđivanje doprinosa za zapošljavanje za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2009. godine, zastara da je primjenom čl. 95. OPZ-a prekinuta dostavljanjem naloga Financijske policije od 20. studenoga 2009., te da je dana 21. studenoga 2009. godine zastara ponovo počela teći i da je 21. studenoga 2014. godine nastupila zastara prava na utvrđivanje doprinosa za zapošljavanje za 2008. godinu.

Dalje je naveo da je točkom I.10. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena obveza doprinosa za zapošljavanje za 2008. godinu u iznosu od 83.332,30 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 21.597,45 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je ponovno počela teći zastara prava na utvrđivanje

predmetne obveze do dana 21. studenog 2014. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje obveze za zapošljavanje za 2008. godinu, te da je 21. studenog 2014. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2008. godinu.

Isto tako da se radi izbjegavanja ponavljanja razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze prireza na porez na dohodak od kapitala utvrđenog točkom I.9. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

11) zastara prava na utvrđivanje doprinosa za ozljede na radu za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2009. godine, zastara da je primjenom čl. 95. OPZ-a prekinuta dostavljanjem naloga Financijske policije od 20. studenoga 2009., te da je dana 21. studenoga 2009. godine zastara ponovo počela teći i da je 21. studenoga 2014. godine nastupila zastara prava na utvrđivanje doprinosa za ozljede na radu za 2008. godinu.

Dalje je naveo da je točkom I.11. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena obveza doprinosa za ozljede na radu za 2008. godinu u iznosu od 26.010,10 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 6.748,69 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je ponovno počela teći zastara prava na utvrđivanje predmetne obveze do dana 21. studenog 2014. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje obveze doprinosa za ozljede na radu za 2008. godinu, te da je 21. studenog 2014. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2008. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze utvrđene točkom I.11. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

12) zastara prava na utvrđivanje doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2009. godine, zastara da je primjenom čl. 95. OPZ-a prekinuta dostavljanjem naloga Financijske policije od 20. studenoga 2009., te da je dana 21. studenoga 2009. godine zastara ponovo počela teći i da je 21. studenoga 2014. godine nastupila zastara prava poreznog tijela na utvrđivanje doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za 2008. godinu.

Dalje je naveo da je točkom I.12. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena obveza doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za 2008. godinu u iznosu od 5.202,00 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 1.344,93 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 21. studenog 2009. godine kad je ponovno počela teći zastara prava na utvrđivanje predmetne obveze do dana 21. studenog 2014. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje obveze doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za 2008. godinu, te da je 21. studenog 2014. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2008. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje obveze utvrđene točkom I.12. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

13) zastara prava na utvrđivanje posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke za razdoblje od 01.08. do 30.09.2009. godine da je počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Dalje je naveo da je točkom I.13. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena porezna obveza u iznosu od 25.108,37 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 2.349,76 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2010. godine kad je počela teći zastara prava na utvrđivanje predmetne porezne obveze do dana 01. siječnja 2013. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje predmetne porezne obveze, te da je 01. siječnja 2013. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke za 2009. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje predmetne obveze utvrđene točkom I.13. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

14) zastara prava na utvrđivanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2009. godine da je počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Dalje je naveo da je točkom I.14. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena predmetna obveza u iznosu od 383.853,78 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 50.912,95 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2010. godine kad je počela teći zastara prava na utvrđivanje predmetne porezne obveze do dana 01.

siječnja 2015. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje predmetne porezne obveze, te da je 01. siječnja 2015. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2009. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje predmetne obveze utvrđene točkom I.14. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

**15)** zastara prava na utvrđivanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2009. godine da je počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Dalje je naveo da je točkom I.15. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena predmetna obveza u iznosu od 98.412,67 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 12.970,05 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2010. godine kad je počela teći zastara prava na utvrđivanje predmetne porezne obveze do dana 01. siječnja 2015. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje predmetne porezne obveze, te da je 01. siječnja 2015. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2009. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje predmetne obveze utvrđene točkom I.15. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

**16)** zastara prava na utvrđivanje poreza na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2009. godine da je počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Dalje je naveo da je točkom I.16. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena predmetna obveza u iznosu od 388.641,74 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 51.442,41 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2010. godine kad je počela teći zastara prava na utvrđivanje predmetne porezne obveze do dana 01. siječnja 2013. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje predmetne porezne obveze, te da je 01. siječnja 2013. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2009. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje predmetne obveze utvrđene točkom I.16. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

**17)** zastara prava na utvrđivanje prireza na porez na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2009. godine da je počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Dalje je naveo da je točkom I.17. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena predmetna obveza u iznosu od 16.339,91 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 2.183,09 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2010. godine do dana 01. siječnja 2013. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje predmetne porezne obveze, te da je 01. siječnja 2013. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2009. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje predmetne obveze utvrđene točkom I.17. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

**18)** zastara prava na utvrđivanje doprinosa za zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2009. godine da je počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Dalje je naveo da je točkom I.18. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena predmetna obveza u iznosu od 16.339,91 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 2.183,09 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2010. godine do dana 01. siječnja 2013. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje predmetne porezne obveze, te da je 01. siječnja 2013. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2009. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje predmetne obveze utvrđene točkom I.17. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

**19)** zastara prava na utvrđivanje doprinosa za zapošljavanje za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2009. godine da je počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Dalje je naveo da je točkom I.19. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena predmetna obveza u iznosu od 38.581,31 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 5.110,17 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2010. godine do dana 01. siječnja 2013. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna



radnja usmjerena na utvrđivanje predmetne porezne obveze, te da je 01. siječnja 2015. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2009. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje predmetne obveze utvrđene točkom I.19. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

20) zastara prava na utvrđivanje doprinosa za ozljede na radu za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2009. godine da je počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Dalje je naveo da je točkom I.20. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena predmetna obveza u iznosu od 12.056,66 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 1.597,06 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2010. godine do dana 01. siječnja 2015. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje predmetne porezne obveze, te da je 01. siječnja 2015. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2009. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje predmetne obveze utvrđene točkom I.20. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

21) zastara prava na utvrđivanje doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2009. godine da je počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Dalje je naveo da je točkom I.21. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena predmetna obveza u iznosu od 2.411,33 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 319,97 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2010. godine do dana 01. siječnja 2015. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje predmetne porezne obveze, te da je 01. siječnja 2015. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2009. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje predmetne obveze utvrđene točkom I.21. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

22) zastara prava na utvrđivanje poreza na dobit za 2008. godinu da je počela teći 01. siječnja 2010. godine.

Dalje je naveo da je točkom I.22. izreke Poreznog rješenja od 31. prosinca 2015. godine utvrđena predmetna obveza u iznosu od 118.313,33 kn s pripadajućom zateznom kamatom obračunatom u iznosu od 111.120,49 kn do 01.06.2010. godine, te da u razdoblju od 01. siječnja 2010. godine do dana 01. siječnja 2013. godine poreznom obvezniku nije dostavljena na znanje niti jedna radnja usmjerena na utvrđivanje predmetne porezne obveze, te da je 01. siječnja 2013. godine zastarjelo pravo poreznog tijela na utvrđivanje predmetne obveze za 2008. godinu.

Isto tako da se razlozi navedeni pod točkom 1. imaju smatrati razlozima za utvrđenje zastare prava na utvrđivanje predmetne obveze utvrđene točkom I.22. izreke pobijanog Poreznog rješenja.

II. Uz navedeno u točkama I.1) do I.22) porezni obveznik je istakao i prigovor apsolutne zastare poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze utvrđene pobijanim rješenjem pod točkama I.3., I.4., I.7. i I.8. izreke, zato što je zastara prava na utvrđivanje poreznih obveza, određena u ovim točkama, a što je поближе opisano u točki I žalbe, počela teći 01. siječnja 2009. godine te da je primjenom čl. 96. OPZ-a istekom 31.12.2015. godine protekao Zakonom propisani rok od 6 godina za pravo poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze.

Navodi i da pobijano Rješenje od 31.12.2015. godine nije otpremljeno iz Ministarstva financija, Područnog ureda Dalmacija 31.12.2015. godine, te da to znači da porezno tijelo nije utvrdilo poreznu obvezu u roku od 6 godina kada je zastara prava na utvrđivanje porezne obveze počela teći kako je propisano čl. 96. OPZ-a. Pozvao se i na čl. 24. st. 2. OPZ-a u kojem je navedeno da zastarom prestaju prava iz porezno-dužničkog odnosa. Navedeno je i da se trenutak otpreme rješenja iz javnopravnog tijela smatra trenutkom kad je rješenje doneseno i da je tek od tada obvezujuće. Navodi da je isti stav utemeljen i u odredbi čl. 131.st.2. Zakona o općem upravnom postupku da se rok u kojem se rješenje može poništiti određuje prema trenutku kada je rješenje otpremljeno iz tijela i da rješenje proizvodi pravne učinke prema poreznom obvezniku od dana uredne dostave, što je u ovom slučaju 20. siječnja 2015. godine.

III. Nadalje u ovoj točki žalbe porezni obveznik je naveo da se utvrđene obveze, poreza na dohodak, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, doprinosa za zapošljavanje, posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 2.780.977,17 kn za 2008. godinu i za 2009. godinu u iznosu od 1.327.105,60 kn temelje na osporenom pravu žalitelju na isplatu naknada za terenski

dodatak isplaćenih radnicima u Brodogradilištu Trogir, Brodogradilištu Vranjic i u Brodogradilištu Split, jer je mjesto rada udaljeno od mjesta sjedišta uprave društva manje od 30 km. Navedeno je da se porezno tijelo pri tom pozvalo na primjenu čl. 37. st. 4. Zakona o trgovačkim društvima u vezi čl. 40 OPZ-a, a da nije dokazalo da je Mirko Rapić kao trgovac pojedinac upravljao poslovima društva iz Trogira, s adrese Kamenita 1. Navedeno je dalje da se društvom upravljalo s adrese upisane u sudskom registru Drniš, Krš 2, te da porezno tijelo pogrešno navodi da su poslovi prijave i odjave radnika i pisanje putnih naloga pomoćni poslovi, te ako su navedeni poslovi pomoćni poslovi, gdje Mirko Rapić donosi poslovne odluke. Nadalje da ne postoji radionica, ne postoji poslovna jedinica R.L.E. t.p. Mirka Rapića te da je pogrešno utvrđeno činjenično stanje i da su obveze nezakonito utvrđene.

IV. Isto tako navedeno je da je pobijano Porezno rješenje nezakonito i zbog povrede pravila postupka propisanih odredbama OPZ-a, budući je i samo porezno tijelo utvrdilo da žalitelju nije uručena obavijest o poreznom nadzoru.

Nadalje je navedeno da je porezno tijelo pogrešno utvrdilo da je postupak poreznog nadzora pokrenut Nalogom za financijski nadzor Financijske policije od 20. studenoga 2009. godine i da nije sporno da se u ponovnom postupku ne mora izdati Obavijest o ponovnom nadzoru jer je ponovni postupak jedinstveni postupak, međutim da je pretpostavka za to da Obavijest mora biti uručena istom poreznom obvezniku, što ovdje nije slučaj. Navodi se da je Nalog Financijske policije izdan Mirku Rapiću iz Trogira, Kamenita 1, da je Mirko Rapić porezni obveznik kao fizička osoba, a da djelatnost obavlja i predmet nadzora je nadzor zakonitosti obračunavanja i plaćanja poreznih obveza iz djelatnosti R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić, trgovac pojedinac, Drniš, Krš 2, koji je porezni obveznik u ovom poreznom postupku i kojemu je porezno tijelo bilo dužno uručiti Obavijest o poreznom nadzoru i da je to bitna povreda pravila poreznog postupka zbog koje je pobijano Porezno rješenje nezakonito.

U svezi s tim dalje je navdano da Mirko Rapić, trgovac pojedinac odgovara za porezne obveze cijelom svojom imovinom, međutim da u dijelu ovog poreznog postupka predmet nije naplata utvrđenih poreznih obveza Mirka Rapića kao trgovca pojedinca nego je predmet utvrđivanje poreznih obveza poreznog obveznika R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić, trgovac pojedinac, Drniš, Krš 2, te da se ne radi o istom poreznom obvezniku proizilazi i iz pravomoćnog rješenja Trgovačkog suda u Zadru, Stalne službe u Šibeniku kojim je odbijen prijedlog za pokretanje stečajnog postupka iz razloga ne postojanja duga za trgovca pojedinca.

Porezni obveznik je u žalbi naveo da je porezni nadzor započeo 22. srpnja 2015. godine te da je tada nastupila zastara prava na utvrđivanje poreznih obveza za 2008. i 2009. godinu, pozvao se na odredbu čl. 104. st. 2. OPZ-a kojom je propisano da se porezni nadzor može obavljati za razdoblje za koje nije nastupila zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i naveo da je porezni nadzor započet 22. srpnja 2015. godine bio nedopušten zbog čega je i Porezno rješenje donijeto temeljem tog nadzora nezakonito.

V. Temeljem iznijetih razloga u prethodnim točkama žalbe porezni obveznik je zatražio da se poništi Porezno rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Dalmacija Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-03-29-01-15-73 od 31. prosinca 2015. godine.

Prestanak prava i obveza iz porezno-dužničkog odnosa određen je čl. 24. st. 1. i st. 2. OPZ-a u kojem je u st. 1. navedeno da prava i obveze iz porezno-dužničkog odnosa prestaju plaćanjem, prijebojem, otpisom i u drugim slučajevima određenima ovim Zakonom, a u st. 2. da prava iz porezno-dužničkog odnosa prestaju zastarom.

Čl. 94. st. 1. OPZ-a propisano je pravo poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata, pravo na pokretanje postupka naplate poreza, kamata i troškova ovrhe te pravo poreznog obveznika na povrat poreza, kamata i troškova ovrhe zastarijeva za tri godine računajući od dana kada je zastara počela teći, a st. 2. istog članka OPZ-a propisano je da zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je trebalo utvrditi porezne obveze i kamate.

Čl. 95. st. 1. OPZ-a propisano je da se tijekom zastare prava na utvrđivanje, odnosno prava na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku.

Čl. 96. OPZ-a određen je apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata, naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe te prava poreznog obveznika na povrat



poreza, kamata i troškova ovrhe nastupa za šest godina računajući od dana kada je zastara počela prvi put teći, a prema odredbama članka 94. stavka 3. 4. i 5. ovoga Zakona.

Dopustivost poreznog nadzora određena je čl. 104. st 2. OPZ-a u kojem je navedeno da se porezni nadzor može obavljati za razdoblje za koje nije nastupila zastara prava na utvrđivanje porezne obveze.

Čl. 229. Zakona o doprinosima („NN“ broj 84/08 do 143/14) određeno je da pravo na obračun obveze doprinosa i kamata i na naplatu doprinosa, kamata i troškova ovrhe, kao i pravo obveznika na povrat više plaćenih doprinosa, kamata i troškova ovrhe zastarijeva za pet godina, računajući od dana kada je zastara počela teći, a čl.230. istog Zakona propisano je da apsolutni rok zastare prava na obračun obveze doprinosa i kamata i na naplatu doprinosa, kamata i troškova ovrhe, kao i zastare prava obveznika na povrat više plaćenih doprinosa, kamata i troškova ovrhe nastupa za deset godina, računajući od dana kada je zastara počela prvi put teći.

Čl. 131. st. 2. Zakona o upravnom postupku („NN“ 47/09) propisano je da se nezakonito rješenje može poništiti u roku od dvije godine, a ukinuti u roku od jedne godine od dana dostave rješenja stranci, u kojim slučajevima rješenje mora biti u tom roku otpremljeno iz tijela koje je rješenje donijelo.

Navodi poreznog obveznika pod točkama od I.1. do I.22. u kojima se poziva na nastupanje relativne zastare ne prihvaćaju se budući je prvostupanjsko porezno tijelo u žalbenom postupku utvrdilo osnovom uvida u spis predmeta slijedeće:

I. Utvrđivanje porezne obveze i kamata poreza na dodanu vrijednost od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, poreza na dohodak od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, poreza na dobit za 2008. godinu, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, doprinosa za zapošljavanje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, započeto je izdavanjem **Naloga za financijski nadzor** Klasa: 470-05/09-10/39, Ur.broj: 513-19-03/09-1 od 20. studenog 2009. godine, koji je uručen poreznom obvezniku R.L.E., t. p., Drniš, Krš 2, dana **23.11.2009. godine**, a primitak kojeg je ovjeren službenim pečatom “R.L.E. MIRKO RAPIĆ t.p., DRNIŠ, KRŠ 2”, i potpisano od strane Mirka Rapića, te izdavanjem **Zaključka** Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10-1 od 31. svibnja 2010. godine, za utvrđivanje porezne obveze posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke za razdoblje od 01.08.2009. do 30.09.2009. godine, uručenog poreznom obvezniku i od istog primljenog na isti način kao i Nalog, dana **01.06.2010. godine**.

Sukladno navedenom i čl. 94. st. 1. i 2. OPZ-a, zastarni rok za utvrđivanje poreznih obveza počeo je prvi put teći s datumom **01.01.2010. godine**, a obveznih doprinosa **01.01.2009. godine**.

Dopisom opunomoćenika Ivana Rude iz Odvjetničkog društva RUDE I PARTNERI j.t.d., Šibenik, Stjepana Radića 6/II.: “Predmet: R.L.E. t.p. Drniš, Krš br. 2 (Mirko Rapić), -dostava poreznog akta, -povrat u prijašnje stanje (eventualno)”, prema priloženoj punomoći uz dopis, poreznog obveznika R.L.E., t. p., Drniš, Krš 2, **zaprimljenog 15.03.2011. godine pod Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 414/11-23**, zatražena je između ostalog i dostava Zapisnika o izvršenom nadzoru od strane Financijske policije i Rješenja Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10-13, od 12. listopada 2010. godine.

U Službenoj zabilješci Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-26, od 08. travnja 2011. godine, navedeno je da je opunomoćeniku Ivanu Rudi, dana 08. travnja 2011. godine omogućen uvid u spis, te da je izdvojene spise opunomoćenik Ivan Rude kopirao u prisutnosti viših inspektora Joška Cokarića i Jure Čulića.

Uvidom u dopis zaprimljen pod Klasom UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-77 i privitke uz isti, koji je Marko Rapić iz Trogira, Dr. Ante Starčevića 18, kao opunomoćenik poreznog obveznika R.L.E., t. p., Drniš, Krš 2, dostavio poreznom tijelu elektronskom poštom dana 25.01.2016. godine u 7.29 sati, utvrđeno je da je uz dopis dostavio i presliku **Rješenja** Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10-13, od 12. listopada 2010. godine, kojim je poreznom obvezniku utvrđena porezna obveza u postupku nadzora što je pokrenut Nalogom za financijski nadzor Klasa: 470-05/09-10/39, Ur.broj: 513-19-03/09-1 od 20. studenog 2009. godine uručenim 23.11.2009. godine.

Iz navedenog je razvidno da su navedeni akti kojima se **utvrđuje porezna obveza**, službeno dostavljeni na znanje poreznom obvezniku, R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2, dana 08. travnja 2011. godine, te je

sukladno čl. 95. st. 1. OPZ-a došlo do prekida tijeka zastare za utvrđivanje porezne obveze prije proteka roka od tri godine, budući od 01.01.2010. godine kad je zastarni rok počeo prvi put teći, do 08.04.2011. godine, kada je opunomoćenik poreznog obveznika preuzeo tražene porezne akte, nije prošlo tri godine.

Istom radnjom prekinut je i zastarni rok za obračun doprinosa propisan čl. 229. Zakona o doprinosima.

**Sukladno navedenom zastarni rok za utvrđivanje porezne obveze i obračun doprinosa počeo je ponovo teći s danom 09.04. 2011. godine.**

Nadalje porezni obveznik se poreznom tijelu u svezi s gore navedenim poreznim aktima koji su mu u poreznom postupku dostavljeni na znanje 08. travnja 2011. godine, obratio zahtjevom za povrat u prijašnje stanje (podredno za obnovu postupka) koji je **zaprimljen u poreznom tijelu 18.04.2011. godine** pod Klasom: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 414/11-27.

Porezno tijelo je u daljnjem postupku dana 14. lipnja 2011. godine donijelo **Zaključak Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-37 i Rješenje Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-38** a koji su poreznom obvezniku uručeni **21.06.2011. godine.**

Na navedene akte porezni obveznik je podnio žalbe:

- Žalbu na Rješenje koja je **u poreznom tijelu zaprimljena 08.07.2011. godine** pod Klasom: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 414/11-39
- Žalbu na Zaključak koja je **u poreznom tijelu zaprimljena 21.07.2011. godine** pod Klasom: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 414/11-40.

Nadalje porezni obveznik je dana 27. listopada 2011. godine zaprimio Rješenja **Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak** i to Rješenje: Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/11-2 od 29. 09. 2011. godine kojim je odbijena Žalba protiv Zaključka o odbijanju povrata u prijašnje stanje i Rješenje Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/11-3 od 29. 09. 2011. godine kojim je odbijena Žalba protiv Rješenja o odbijanju obnove postupka.

**Sukladno navedenom dana 21. lipnja i 27. listopada 2011. godine došlo je do prekida tijeka zastare i budući od dana 09.04.2011. godine do 21.06. i do 27.10.2011. godine, kao ni od 01.01.2010. godine do 27.10.2011. godine, nije prošlo tri godine, zastarni rok za utvrđivanje porezne obveze i obračuna doprinosa počinje ponovo teći s danom 28.11. 2011. godine.**

U svezi s navedenim drugostupanjskim Rješenjima Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/11-2 i 3 od 29. 09. 2011. godine od Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak, ovo porezno tijelo je dopisom Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/11-7 od 20.12.2011. godine obaviješteno da je porezni obveznik protiv istih rješenja pokrenuo upravni spor tužbom.

U daljnjem postupku Porezna uprava, Područni ured Šibenik, Ispostava Šibenik, je donijela Rješenje o ovrsi Klasa: UP/I-415-02/2013-001/00318, Ur.broj: 513-007-15-03/2013-01 od 12.02.2013. godine, a koje je **poreznom obvezniku dostavljeno 27.07.2013. godine (dostavnica na kojoj je potvrđen primitak ovjerena je pečatom „R.L.E. MIRKO RAPIĆ t.p., Drniš, Krš 2“)** u kojem je navedeno da su navedena dugovanja utvrđena pored ostalih i na temelju ovršne isprave Rješenja Financijske policije, Postaje Split, Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10-13, od 12.10.2010. godine.

Obveze iz navedenog Rješenja Financijske policije stornirane su Izvješćem o utvrđenim poreznim obvezama u poslovima nadzora Porezne uprave Klasa: 471-01/12-01/145, Ur.broj: 513-07-29-01-15-6 od 11. lipnja 2015. godine, u postupku izvršenja Presuda Visokog upravnog suda poslovni broj: Us-11911/11-4 od 19.03.2015. godine i poslovni broj: Us-11976/2011-4 od 19. ožujka 2015. godine. Temeljem navedenih presuda Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak je svojim Rješenjima Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/15-13 i 14 od 14.05.2015. godine poništio Zaključak Ministarstva financija, Financijske policije, Postaje Split Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-37 od 14.06.2011. godine kojim je odbijen Zahtjev za povrat u prijašnje stanje i Rješenje Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/11-38 od 14.06.2011. godine kojim je odbijen podredni Zahtjev za obnovu postupka i spis predmeta vratio na ponovni postupak.

U skladu s navedenim i odredbama čl. 95. st. 1. OPZ-a kojim je propisano da se tijek zastare prava na utvrđivanje, odnosno prava na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku **ponovo je dana 27.07.2013. godine došlo do prekida tijeka zastare** budući od 28.11. 2011. godine. do 27.07.2013. godine nije prošlo tri

godine i zastarni rok za utvrđivanje porezne obveze i obračun doprinosa počeo je ponovo teći s danom 28.07.2013. godine.

Nadalje, kako je prethodno navedeno, Visoki upravni sud je 19. ožujka 2015. godine donio presudu poslovni broj: Us-11911/11-4 od 19.03.2015. godine, kojom je poništio rješenje Ministarstva financija, Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak, Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/11-2 od 29. rujna 2011. godine i presudu poslovni broj: Us-11976/2011-4 od 19. ožujka 2015., kojom je poništeno rješenje Ministarstva financija Republike Hrvatske, Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak, Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/11-3 od 29. rujna 2011. godine.

S tim u svezi Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak donio je dana 14.05.2015. godine Rješenja Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/15-13 i 14 koja su **poreznom obvezniku dostavljena 15. lipnja 2015. godine.**

U skladu s navedenim i odredbama čl. 95. st. 1. OPZ-a kojim je propisano da se tijekom zastare prava na utvrđivanje, odnosno prava na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku **ponovo je dana 15.06.2015. godine došlo do prekida tijeka zastare budući od 28.07. 2013. godine do 15.06.2015. godine nije prošlo tri godine i zastarni rok za utvrđivanje porezne obveze i obračun doprinosa počeo je ponovo teći s danom 16.06.2015. godine.**

U daljnjem postupku ponovnog poreznog nadzora porezni obveznik je Zaključcima od 22.07.2015. godine i 28.08.2015. godine, obaviješten o inspektorima koji će obavljati ponovni nadzor i ispravku greške u nazivu poreznog obveznika, tako da je navedeno da umjesto porezni obveznik MIRKO RAPIĆ, Žaborić, Jasenovo 6, OIB 74856995382, treba stajati: R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB 74856995382, Drniš, Krš 2.

Zaključak od 22.07.2015. godine uručen je opunomoćeniku poreznog obveznika 22.07.2015. godine, a usmeno priopćen poreznom obvezniku dana 06.10.2015. godine, kad mu je uručen i Zaključak od 28.08.2015. godine.

Nadalje u ponovnom postupku poreznog nadzora sastavljen je dana 10. prosinca 2015. godine Zapisnik Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-03-29-01-15-62, a koji je uručen poreznom obvezniku dana 15. prosinca 2015. godine.

U skladu s navedenim i odredbama čl. 95. st. 1. OPZ-a kojim je propisano da se tijekom zastare prava na utvrđivanje, odnosno prava na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku **ponovo je dana 15.12.2015. godine došlo do prekida tijeka zastare budući od 16.06. 2015. godine do 15.12.2015. godine nije prošlo tri godine i zastarni rok za utvrđivanje porezne obveze i obračun doprinosa počeo je ponovo teći s danom 16.12.2015. godine.**

U daljnjem postupku utvrđivanja porezne obveze i obračuna obveznih doprinosa donijeto je dana 31. prosinca Porezno rješenje Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-03-29-01-15-73, a koje je uručeno poreznom obvezniku dana 20. siječnja 2016. godine.

Čl. 104. st. 2. OPZ-a određeno je da se Porezni nadzor može obavljati za razdoblje za koje nije nastupila zastara prava na utvrđivanje porezne obveze pa je sukladno navedenom, budući na dan 31.12.2015. godine nije nastupila zastara za utvrđivanje porezne obveze i obračun doprinosa, Porezno rješenje doneseno u zakonitom postupku, budući od **16.12.2015. godine kad je zastara za utvrđivanje porezne obveze i obračun doprinosa počela ponovo teći do dana 31.12.2015. godine, kad je doneseno Porezno rješenje Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-03-29-01-15-73, nije prošlo više od tri godine.**

U svezi s navedenim ne prihvaćaju se navodi poreznog obveznika izjavljeni u Žalbi pod točkama od I.1. do I.22.

II. Međutim sukladno već navedenom, a u svezi s odredbama čl. 96. OPZ-a na koji se porezni obveznik poziva u točki II. Žalbe, apsolutna zastara za utvrđivanje porezne obveze i kamata poreza na dodanu vrijednost za 2008. godinu, poreza i prireza na dohodak za 2008. godinu, poreza na dobit za 2008. godinu i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke za razdoblje od 01.08.2009. do

30.09.2009. godine koja je prvi put počela teći 01.01.2010. godine, nastupila je dana 01.01.2016. godine, budući je Porezno rješenje Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-03-29-01-15-73, od 31. prosinca 2015. godine, kojim su utvrđene navedene obveze, dostavljeno na znanje poreznom obvezniku dana 20.01.2016. godine, dakle nakon 01.01.2016. godine, kad je protekom roka od šest godina, kad je prvi put zastara na utvrđivanje poreznih obveza počela teći, nastupila apsolutna zastara prava na utvrđivanje navedenih poreznih obveza.

Slijedom toga u izreci Poreznog rješenja Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-73 od 31. prosinca 2015. godine ukidaju se točke I.1., I.3., I.4., I.7., I.8., I.13. i I.22. kao i nalozi za uplatu utvrđenih obveza u točkama II.1., II.3., II.4., II.7., II.8., II.13. i II.22. izreke navedenog Poreznog rješenja.

Zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata poreza na dodanu vrijednost od 01.01.2009. do 30.09.2009. godine, poreza i prireza porezu na dohodak od 01.01.2009. do 30.09.2009. godine, prvi put je počela teći 01.01.2011. godine, a budući od 01.01. 2011. godine do 20.01.2016. godine kad je poreznom obvezniku dostavljeno pobijano Porezno rješenje, nije prošlo više od šest godina, u tom dijelu se ne prihvaćaju navodi izjavljeni u Žalbi da je nastupila apsolutna zastara za utvrđivanje navedenih poreznih obveza.

Isto tako zastara prava na utvrđivanje obveze i kamata doprinosa: za obvezno mirovinsko osiguranje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, za obvezno zdravstveno osiguranje od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, za zapošljavanje i poticanje zapošljavanja od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine te posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti od 01.01.2008. do 30.09.2009. godine, prvi put je počela teći 01.01.2009. godine, a budući od 01.01. 2009. godine do 20.01.2016. godine kad je poreznom obvezniku dostavljeno pobijano Porezno rješenje, nije prošlo više od deset godina u tom dijelu se ne prihvaćaju navodi izjavljeni u Žalbi da je nastupila apsolutna zastara za utvrđivanje navedenih obveza.

III. Nadalje navodi poreznog obveznika izjavljeni u Žalbi pod točkom III. da se utvrđene obveze, poreza na dohodak, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, doprinosa za zapošljavanje, posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 2.780.977,17 kn za 2008. godinu i za 2009. godinu u iznosu od 1.327.105,60 kn temelje na osporenom pravu žalitelju na isplatu naknada za terenski dodatak isplaćenih radnicima u Brodogradilištu Trogir, Brodogradilištu Vranjic, i u Brodogradilištu Split, da se upravljalo s adrese upisane u sudskom registru Drniš, Krš 2 i da porezno tijelo pogrešno navodi da su poslovi prijave i odjave radnika i pisanje putnih naloga pomoćni poslovi, te ako su navedeni poslovi pomoćni poslovi, gdje je Mirko Rapić donosio poslovne odluke, te da ne postoji radionica, ne postoji poslovna jedinica R.L.E. t.p. Mirka Rapića te da je pogrešno utvrđeno činjenično stanje i da su obveze nezakonito utvrđene, ne prihvaćaju se budući osim izjave porezni obveznik nije iznio nove činjenice i dokaze koji nisu bili već razmatrani u postupku utvrđivanja porezne obveze, a što je sve detaljno obrazloženo na str. 18 i 19 te 30 do 36 pobijanog Poreznog rješenja i na str. 32 do 41 ovog Poreznog rješenja.

IV. Navodi poreznog obveznika iz točke IV. Žalbe da je pobijano Porezno rješenje nezakonito zbog povrede pravila postupka propisanih odredbama OPZ-a, a poglavito čl. 107., ne prihvaćaju se budući je uvidom u spis predmeta utvrđeno da je porezni nadzor započeo izdavanjem Naloga za financijski nadzor Klasa: 470-05/09-10/39, Ur.broj: 513-19-03/09-1 od 20. studenog 2009. godine od strane tadašnje Financijske policije, koji je uručen poreznom obvezniku R.L.E., t. p., Drniš, Krš 2, dana 23.11.2009. godine, a **primetak kojeg je ovjeren službenim pečatom "R.L.E. MIRKO RAPIĆ t.p., DRNIŠ, KRŠ 2"**, i potpisan od strane Mirka Rapića, te izdavanjem Zaključka Klasa: UP/I-470-05/10-10/13, Ur.broj: 513-19-03/10-1 od 31. svibnja 2010. godine, uručenog poreznom obvezniku R.L.E., t. p., Drniš, Krš 2 i od istog primljenog na isti način kao i Nalog, dana 01.06.2010. godine.

Predmetni spis preuzet je u Poreznoj upravi, Područnom uredu Dalmacija, dana 16. 03. 2012. godine, temeljem odredaba članka 2. i 3. Zakona o prestanku važenja Zakona o Financijskoj policiji („NN” broj 25/12) i članka 4. Zakona o Poreznoj upravi („NN” broj 25/12), a u svezi s primopredajom poslova i nezavršenih predmeta Financijske policije, Postaje Split od strane Porezne uprave, Područnog ureda Split (sada sastavni dio Područnog ureda Dalmacija), o čemu je sastavljen Zapisnik Klasa: 035-01/12-01/2, Ur.broj: 513-07-17-12-2 od 16. ožujka 2012. godine.

Nadalje u postupku ponovnog poreznog nadzora izdana je Obavijest o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/15-01/2051, Ur.broj: 513-07-29-01-15-1 od 07.07.2015. godine, koja se ne uručuje poreznom obvezniku, nalazi se u spisu predmeta, budući je predmet preuzet u Poreznoj upravi, Područnom uredu Dalmacija i u istom je od strane tadašnje Financijske policije, poreznom obvezniku

već uručen Nalog za financijski nadzor u kojem su navedena prava poreznog obveznika, obveze, te posljedice ne postupanja glede njegovih obveza.

Nadalje sukladno uputi drugostupanjskog upravnog tijela, prvostupanjsko porezno tijelo je u ponovnom postupku nadzora na temelju odredbi čl. 77. Zakona o općem upravnom postupku ("NN" broj 47/09), te čl. 4., 49. i 103. OPZ-a, u svezi s odredbom čl. 13. točka 2. Zakona o Poreznoj upravi ("NN" broj 148/13 i 141/14) donijelo dana 22.07.2015. godine Zaključak Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29/01-15-01 od 22.07.2015. godine i Zaključak Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29/01-15-09 od 28.08.2015. godine, kojima je porezni obveznik obaviješten o inspektorima koji će obavljati ponovni nadzor i o ispravku greške u nazivu poreznog obveznika, tako da je navedeno da umjesto porezni obveznik MIRKO RAPIĆ, Žaborić, Jasenovo 6, OIB 74856995382, treba stajati: R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB 74856995382, Drniš, Krš 2.

Navedeni Zaključak od 22.07.2015. godine uručen je opunomoćeniku poreznog obveznika, dana 22.07.2015. godine, a zastupniku poreznog obveznika, Mirku Rapiću, usmeno je priopćen sadržaj navedenog Zaključka dana 06.10.2015. godine. Zaključak od 28.08.2015. godine je poreznom obvezniku uručen dana 06.10.2015. godine.

U svezi s navedenim sukladno uputi drugostupanjskog upravnog tijela iz Rješenja Klasa: UP/II-470-05/11-01/86, Ur.broj: 513-04/15-13 od 14.05.2015. godine u svezi izvršenja presude Visokog upravnog suda Republike Hrvatske poslovni broj: Us-11911/11-4 od 19.03.2015. godine, prvostupanjsko porezno tijelo je u ponovnom postupku nadzora donijelo dana 27. srpnja 2015. godine Rješenje Klasa: UP/I-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-29-01-15-07 kojim je prihvaćen zahtjev za povrat u prijašnje stanje kod poreznog obveznika **R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2.** Navedeno Rješenje uručeno je opunomoćeniku poreznog obveznika dana 21.09.2015. godine. Porezni obveznik na isto nije podnio žalbu u ostavljenom roku.

Temeljem utvrđenog ne prihvaćaju se navodi iz žalbe da se ne radi o istom poreznom obvezniku.

Iz navedenog je isto tako razvidno da je porezni nadzor kod poreznog obveznika započeo dana 23.11.2009. godine, te se u svezi s tim ne prihvaćaju ni navodi poreznog obveznika da je porezni nadzor započeo uručenjem Zaključka od 22.07.2015. godine i od 22.08.2015. godine, pa se tim u svezi ne prihvaćaju ni navodi iz žalbe da je nastupila zastara prava na utvrđivanje porezne obveze. Razlozi zbog kojih se ne prihvaćaju navodi iz Žalbe kojima se porezni obveznik poziva na zastaru detaljno su navedeni u obrazloženju kod neprihvatanja navoda iz točke I. Žalbe.

Nadalje ne prihvaća se ni navod poreznog obveznika da je provedeni nadzor bio nedopušten i da je Porezno rješenje nezakonito budući je temeljem navedenog utvrđeno da se porezni nadzor obavljao kod poreznog obveznika R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p., OIB: 74856995382, Drniš, Krš 2, s početkom od dana 23.11.2009. godine.

V. U točki V. Žalbe porezni obveznik je predložio da se žalba uvaži i poništi rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Dalmacija Klasa: UP/II-471-02/15-01/329, Ur.broj: 513-07-03-29-01-15-73 od 31. prosinca 2015. godine.

Prvostupanjsko porezno tijelo je u žalbenom postupku utvrdilo da je Žalba sukladno odredbama čl. 163. st. 3. t. 1. OPZ-a djelomično opravdana i da nije nužno provoditi novi ispitni postupak, slijedom čega je Žalba djelomično usvojena, te je novim Poreznim rješenjem zamijenjen pobijani porezni akt.

Obveze poreza i doprinosa s pripadajućim kamatama su utvrđene i plaćanja se nalažu iz slijedećih razloga:

#### Ad. I. 1.

Člankom 2. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se porez na dodanu vrijednost plaća na isporuke svih dobara i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu.

Porezni obveznik je mjesečni obveznik PDV-a prema izdanim računima sukladno odredbama članka 17. stavak 1. istog Zakona.

Ponovnim nadzorom obračunavanja i iskazivanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01. do 30.09.2009. godine utvrđene su slijedeće nepravilnosti:

1. Člankom 7. stavak 1. Zakona o PDV-u, propisano je da porezna obveza za isporučena dobra i obavljene usluge nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem su dobra isporučena ili usluge obavljene. U stavku 4. istog članka navedeno je da porezna obveza za primljene predujmove nastaje istekom obračunskom razdoblja u kojem su isti naplaćeni. Za primljene predujmove mora se ispostaviti račun prema članku 15. stavku 3. Zakona o PDV-u.

Porezni obveznik je na konto kartici 220734 – Rashlad, vl. Vjekoslav Barčot, Vela Luka, M.B. 0109961382302 proknjižio račun za avans br. 77-06 od dana 27.12.2006. godine u iznosu od 851.729,45 kn (698.138,90 kn osnovica + 153.590,55 kn PDV), te predračun za drugi dio avansa br. 2 RLE od dana 10.07.2007. godine u iznosu od 527.861,77 kn ( 432.673,59 kn osnovica + 95.188,18 kn PDV) za nabavku i isporuku rashladne opreme.

Računom broj 47/08 19.08.2008. godine u iznosu od 2.109.984,90 kn (1.729.495,55 kn osnovica + 380.489,35 kn) poreznom obvezniku je fakturirana nabavka, isporuka i montaža rashladne opreme.

Budući da tvrtka Rashlad nikad nije poslala storno predujmova, porezni obveznik dana 01.08.2009. godine donosi odluku o storniranju račun za avans br. 77-06 u iznosu od 851.729,45 kn, te predračuna br. 2 RLE na iznos od 527.861,77 kn tvrtke Rashlad, budući su isti dio ukupnog računa br. 47/08 u iznosu od 2.109.984,90 kn. Storniranje navedenih predujmova porezni obveznik je proknjižio temeljnicom 971/09 i 972/09.

Porezni obveznik nije neposredno po zaprimanju računa br 47/08 od dana 19.08.2008. godine stornirao navedene predujmove, već je isto obavio dana 30.11.2009. godine. Postupajući kako je gore opisano, isti je do dana storniranja predujmova 30.11.2009. godine iskoristio pravo na odbitak pretporeza i po navedenim računima za predujmove i po račun br. 47/08, iz čega slijedi da nije pravodobno obračunao, iskazao i platio porez na dodanu vrijednost u iznosu od 248.778,73 kn (153.590,55 kn + 95.188,18 kn).

Na nepravodobno obračunani i plaćeni porez na dodanu vrijednost obračunana je zatezna kamata u iznosu od 43.583,86 kn od dana nastanka porezne obveze 01.10.2008., do dana obračunavanja PDV-a 31.12.2009. godine.

2. Prema odredbi članka 11. stavak 1. točka 2. istog zakona i članka 59. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („NN“ broj 60/96 do 97/09) kada kamate zaračunava poduzetnik koji nije banka, štedionica, štedno kreditna organizacija, ili društvo osiguranja i reosiguranja, te su usluge oporezive.

Odredbama članka 51. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost je propisano da kod usluga kreditiranja poreznu osnovicu čini ugovorena kamata. Ako je ugovorena kamata niža kamata od 4% godišnje, poreznu osnovicu čini kamata od 4% godišnje.

Porezni obveznik je u razdoblju od 01.01. do 30.04.2009. godine u više navrata isplatio vlasniku – trgovcu pojedincu Mirku Rapiću predujam udjela u dobiti, koji je ovim nadzorom utvrđen kao pozajmica na koju porezni obveznik nije obračunao kamatu od 4% i pripadajući PDV na kamatu.

Nadzorno tijelo izvršilo je obračun kamate i pripadajućeg PDV-a kako je prikazano u tablici:

Obračun kamate i pripadajućeg PDV-a na isplaćene predujmove udjela u dobiti Mirku Rapiću za razdoblje od 01.01. do 30.04. 2009. godine

R. Br	Opis	Iznos u kn	Kumulat. predujam	Kamata 4%	PDV	PDV Kumulat.	Razdob. obr. kte	Kta
1	Prijenos Predujma iz 2008	1.527.607,86	1.527.607,86	334,85	73,67	73,67	01.01.09. 02.01.09.	0,06
2	Predujam I-01 i I-02	4.030,00	1.531.637,86	503,60	110,80	184,47	03.01.09. 05.01.09.	0,21
3	Predujam I-03	3.045,00	1.534.682,86	504,60	111,01	295,48	06.01.09. 08.01.09.	0,34
4	Predujam I-06	17.264,75	1.551.947,61	1.360,75	299,36	594,84	09.01.09. 16.01.09.	1,83
5	Predujam I-11	1.319,50	1.553.267,11	851,19	187,26	782,10	17.01.09. 21.01.09.	1,50
6	Predujam I-13 i I-14	3.015,00	1.556.282,11	1.705,69	375,25	1.157,35	22.01.09. 31.01.09.	4,44
7	Predujam I-19, I-20 i I-21	5.278,00	1.561.560,11	1.026,88	225,91	1.383,26	01.02.09. 06.02.09.	3,18
8	Predujam I-25	500.000,00	2.061.560,11	1.129,73	248,54	1.631,80	02.02.09. 06.02.09.	3,13

9	Predujam I-26	2.000,00	2.063.560,11	904,66	199,02	1.830,82	07.02.09. 10.02.09.	2,81
10	Predujam I-28	2.000,00	2.065.560,11	679,16	149,41	1.980,23	11.02.09. 13.02.09.	2,28
11	Predujam I-30, i I-31	9.278,00	2.074.838,11	1.364,41	300,17	2.280,40	14.02.09. 18.02.09.	4,37
12	Predujam I-33, I- 34, I-35 i I-36	9.172,61	2.084.010,72	2.284,08	502,50	2.782,90	19.02.09. 28.02.09.	10,67
13	Pred. I-38, I-40, I- 42, I-43 i I-44	12.000,00	2.096.010,72	1.608,06	353,77	3.136,67	01.03.09. 07.03.09.	8,42
14	Predujam I-47, I- 50 i I-51	6.030,00	2.102.040,72	921,53	202,74	3.339,41	08.03.09. 11.03.09.	5,12
15	Predujam I-55	4.000,00	2.106.040,72	1.154,11	253,90	3.593,31	12.03.09. 16.03.09.	6,89
16	Predujam I-58, I- 59 i I-60	6.699,00	2.112.739,72	694,67	152,83	3.746,14	17.03.09. 19.03.09.	4,31
17	Predujam I-61 i I- 63	13.154,40	2.125.894,12	233,00	51,26	3.797,40	20.03.09. 03.04.09.	21,85
18	Predujam I-69 i I- 72	4.624,00	2.130.518,12	3.227,64	710,08	4.507,48	04.04.09. 17.04.09.	24,20
19	Predujam I-78, I- 79, I-80 i I-82	20.645,20	2.151.163,32	1.414,60	311,21	4.818,69	18.04.09. 23.04.09.	11,09
20	Predujam I-84 i I- 86	6.000,00	2.157.163,32	1.182,13	260,07	5.078,76	24.04.09. 28.04.09.	9,74
21	Predujam I-90 i I- 91	3.624,00	2.160.787,32	473,64	104,20	5.182,96	29.04.09. 30.04.09.	3,98
22	Povrat predujma T-88	- 617.017,21	1.543.770,11	0,00	0,00	5.182,96	/	0,00
23	Prijenos na konto pozajmica T-88	- 910.590,65	633.179,46	0,00	0,00	5.182,96	/	0,00
Ukupno				23.558,98	5.182,96	5.182,96	/	130,42

Neobračunavanjem kamate na isplaćene predujmove udjela u dobiti do 30.04.2009. godine porezni obveznik je utvrdio manju osnovicu za obračun poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 23.558,98 kn, te je utvrdio manju obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 5.182,96 kn (23.558,98kn x 22%).

Na neiskazanu obvezu poreza na dodanu vrijednost u ponovnom postupku nadzora obračunana je zatezna kamata od dana nastanka porezne obveze do 30.04.2009. godine u iznosu od 130,42 kn, a od 01.05. 2009. godine do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije od 01.06.2010. godine na osnovicu od 5.182,96 kn obračunana je zatezna kamata u iznosu od 789,23 kn, te ukupna zatezna kamata do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije od 01.06.2010. godine iznosi 919,65 kn.

Prema naprijed opisanom u točkama 1. i 2. proizlazi da je porezni obveznik utvrdio manju osnovicu za obračun poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01. do 30.09.2009. godine u iznosu od 23.558,98 kn, te je manje obračunao i uplatio poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 5.182,96 kn.

Na nepravodobno obračunani i uplaćeni porez na dodanu vrijednost obračunana je zatezna kamata u ukupnom iznosu od 44.503,51 kn (43.583,86 kn + 130,42 kn+789,23).

Zatezna kamata je obračunana sukladno odredbama članka 19. stavka 1. toč. 2. i članka 116. stavka 6. Općeg poreznog zakona („NN“ broj 127/00, 86/01 i 150/02), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („NN“ broj 153/04), odnosno sukladno odredbama Zakona o kamatama („NN“ broj 94/04), te sukladno stavku 2. članka 29. Zakona o obveznim odnosima („NN“ broj 35/05 i 41/08).

Netočnim i nepravodobnim obračunavanjem poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik postupio je protivno odredbama članka 17. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.



Ad. I. 2. do I. 7.

U postupku nadzora pravilnosti obračunavanja, iskazivanja i plaćanja poreza na dohodak, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, doprinosa za zapošljavanje, posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti i utvrđeno je sljedeće:

Uvidom u Glavnu knjigu za 2008. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao isplate terenskog dodatka radnicima na kontu 4404 - Naknada za terenski rad u ukupnom iznosu od 5.712.680,00 kn, te na kontu 44042 - terenski dodatak Vranjic u ukupnom iznosu od 1.143.269,00 kn.

Sukladno članku 14. stavak 1. točka 1. podtočka 1.2. Zakona o porezu na dohodak („NN“ broj 177/04) primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se i svi drugi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima kojima se uređuje radni odnos, a to su i primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa.

Člankom 13. stavak 1. Pravilnika o porezu na dohodak („NN“ broj 95/05 i 68/07) propisano je da se primici po osnovi naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina smatraju primicima od nesamostalnog rada ako prelaze iznose iz stavka 2. ovog članka.

U stavku 2. točka 15. istog članka određeno je da u skladu s odredbama članka 10. točke 9. Zakona o porezu na dohodak oporezivim primicima po osnovi samostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima, i to terenski dodatak u zemlji do 170,00 kn dnevno na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika.

U istom članku u stavku 4. propisano je da se terenski dodatak u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnost koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se po ovim uvjetima isplatiti u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu.

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o doprinosima („NN“ broj 84/08, 152/08, 94/09) određeno je da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće. Stavkom 2. istog članka, određeno je da iznimno od odredbe stavka 1. ovoga članka, doprinosi prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju se obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Stavkom 24. stavkom 3. istog Zakona određeno je ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava, doprinosi se, prema tako isplaćenoj plaći ili dijelu plaće obračunavaju i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je izvršeno davanje, odnosno korištenje prava, a najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Porezni obveznik je upisan u sudski registar kod Trgovačkog suda u Šibeniku, Rješenjem broj Tt-06/364-4 od 13.09.2006. godine, pod tvrtkom R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić, t.p., Krš 2, Drniš, MBS: 100007608.

Tvrtku je u 2008. godini zastupao: Mirko Rapić, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, zastupnik, trgovac pojedinac, rođen 07.03.1956. godine, O.I. 14203584 MUP Trogir.

Člankom 3. stavak 1. Zakona o Trgovačkim društvima („NN“ 111/93 do 146/08) trgovac pojedinac je fizička osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost u skladu s propisima o obrtu i upisana je u sudskom registru kao trgovac pojedinac. Stavkom 8. istog članka propisano je da se na trgovca pojedinca na odgovarajući način primjenjuju odredbe prvog dijela Zakona o trgovačkim društvima.

U prvom dijelu Zakona o trgovačkim društvima, člankom 37. stavak 1. propisano je da je sjedište trgovačkog društva mjesto u kojemu je uprava društva i odakle se upravlja poslovima društva ili mjesto u kojemu društvo trajno obavlja svoju djelatnost, a određeno je izjavom o osnivanju društva ili društvenim ugovorom, odnosno statutom društva.

Stavak 2. istog članka propisuje da trgovačko društvo može imati samo jedno sjedište.



Stavak 3. istog članka propisuje da se sjedište trgovačkog društva upisuje u sudski registar.

Stavak 4. istog članka Zakona propisuje da ako je uprava trgovačkog društva u mjestu različitom od mjesta koje je kao sjedište društva upisano u sudski registar ili ako društvo trajno obavlja svoju djelatnost u mjestu različitom od mjesta koje je kao sjedište društva upisano u sudski registar, sjedištem se smatra mjesto upisano u sudskom registru, ali se treće osobe glede pravnih posljedica ovisnih o sjedištu društva mogu pozivati na mjesto u kojemu je uprava društva i odakle se upravlja poslovima društva ili na mjesto u kojemu društvo trajno obavlja svoju djelatnost.

Člankom 40. stavkom 1. OPZ-a određeno je da se stalnom poslovnom jedinicom smatra stalno mjesto poslovanja preko kojega se poslovanje društva obavlja u cijelosti ili djelomično, **stavkom 2. točkom 1. istog članka određeno je da se stalnom poslovnom jedinicom posebno smatra mjesto stvarne uprave**, a točkom 5. istog članka da se stalnom poslovnom jedinicom posebno smatra i radionica.

Isto tako člankom 40. stavkom 4. točkom 5. OPZ-a određeno je da se stalnom poslovnom jedinicom ne smatra održavanje stalnog mjesta poslovanja isključivo radi obavljanja bilo koje druge djelatnosti pripremnog ili pomoćnog značenja za društvo.

U pismenoj izjavi Klasa: 470-05/09-10/39; Ur. Broj: 513-19-03/09-3 od 09.02.2010. godine, Mirko Rapić, zastupnik, trgovac pojedinac izjavio je da:

-u sastavu R.L.E. t.p. Drniš, Krš 2 nema registrirane izdvojene poslovne jedinice,  
- da R.L.E. t.p. Drniš, obavlja poslove u Brodogradilištu Trogir sa 126 zaposlenika, u Brodogradilištu 3. maj – Rijeka sa 87 zaposlenika, Brodogradilištu Split sa 18 zaposlenika, Brodogradilištu Vranjic – Solin brodogradnja d.o.o. sa 40 zaposlenika, u kancelariji u Drnišu sa 1 zaposlenikom, te u kancelarijama u Trogiru, Kamenita 1, sa 15 zaposlenika.  
- da R.L.E. t.p. Drniš, obavlja poslove u inozemstvu u Brodogradilištu Rosetti Marino s.p.a. u Raveni sa 83 zaposlenika.

Zapisnikom o očevidu tadašnje Financijske policije Klasa: 470-05/09-10/39; Ur. Broj: 513-19-03/09-4 od 19.02.2010. godine utvrđeno je da je u sjedištu R.L.E. t.p., u Drnišu na adresi Krš 2, porezni obveznik u unajmljenoj prostoriji u obiteljskoj kući obavljao poslove prijave i odjava radnika, zaprimanja pošte i druge administrativne poslove s jednim zaposlenikom.

Iz navedenog je razvidno, budući je stvarna, a i registrirana djelatnost poreznog obveznika po NKD-u 35112 Popravak i održavanje brodova i čamaca, da su se u 2008. godini na adresi poreznog obveznika u Drnišu, Krš 2 obavljali poslovi koji su od pomoćnog značenja za društvo, te da se radilo o održavanju mjesta poslovanja isključivo radi obavljanja poslova od pomoćnog značenja za poreznog obveznika.

Inspektori tadašnje Financijske policije, Postaje Split, uručili su Nalog za financijski nadzor Mirku Rapiću, zastupniku, trgovcu pojedincu u unajmljenim prostorijama poreznog obveznika na adresi Kamenita 1, Trogir, gdje su obavljali financijski nadzor do 31.01.2010. godine. Blagajna istog nalazila se u kancelarijama u Trogiru odakle su se izdavali putni nalozi. Poslovi fakturiranja, knjigovodstveni poslovi, financije, dio inženjerskih poslova, pohranjivanje ugovora i slični poslovi obavljani su iz tadašnjeg ureda u Trogiru. Na računima poreznog obveznika, u memorandumu tvrtke uz naziv i adresu poreznog obveznika upisani su brojevi telefona i faksa koji pripadaju uredima u Trogiru. Porezni obveznik se od 01.02.2010. godine preselio u prostorije Solin brodogradnje d.o.o. u Vranjicu.

Kako je gore navedeno, Zakonom o Trgovačkim društvima, trgovac pojedinac definiran je kao fizička osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost u skladu s propisima o obrtu i upisana je u sudskom registru kao trgovac pojedinac.

Temeljem svega navedenog, budući se u ovom slučaju radilo o porezno pravnom odnosu između poreznog tijela i poreznog obveznika, sukladno članku 37. stavku 4. Zakona o trgovačkim društvima, budući je nadzorom utvrđeno da se uprava trgovačkog društva nalazi u mjestu na adresi Kamenita 1, Trogir, koje je različito od mjesta koje je kao sjedište društva upisano u sudski registar, te činjenici da društvo trajno obavlja svoju registriranu djelatnost, po NKD 35112 Popravak i održavanje brodova i čamaca, u mjestu različitom od mjesta koje je kao sjedište društva upisano u sudski registar, porezno tijelo se glede pravnih posljedica ovisnih o sjedištu

društva poziva na mjesto u kojem je bila uprava društva i odakle se upravljalo poslovima društva, kao i na mjesto u kojemu je društvo trajno obavljalo svoju registriranu djelatnost.

Nadzorom poreza na dohodak za razdoblje od 01.01. do 31.12.2008. godine, utvrđeno je da je gore navedeni porezni obveznik obavljao takvu vrstu djelatnosti koja je po prirodi posla vezana za rad na terenu, te je obračunavao i isplaćivao terenski dodatak svojim djelatnicima koji su obavljali poslove izvan svojih mjesta prebivališta odnosno boravišta, te izvan sjedišta poslodavca. Djelatnici poreznog obveznika su obavljali poslove u Brodogradilištu Trogir, Brodogradilištu Vranjic, u Brodogradilištu Split, u Brodogradilištu Kraljevica, U Brodogradilištu 3. maj Rijeka, te u Brodogradilištu Rosetti Marine u Italiji. Porezni obveznik je obračune terenskog dodatka obavljao prema sjedištu tvrtke upisane u sudski registar kod Trgovačkog suda u Šibeniku, Rješenjem broj Tt-06/364-4 od 13.09.2006. godine, koje se nalazilo na adresi Krš 2, Drniš.

Postupajući na takav način, porezni obveznik je zaposlenicima isplaćivao terenski dodatak suprotno odredbama članka 13. stavak 4. Pravilnika o porezu na dohodak. Člankom 13. stavak 4. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se terenski dodatak u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca.

Polazeći od činjenice da je sjedište poreznog obveznika sukladno članku 37. stavku 4. Zakona o trgovačkim društvima, u svezi članka 40. OPZ-a, utvrđeno na mjestu u kojem je uprava društva, na adresi Kamenita 1, Trogir, utvrđeno je da je porezni obveznik obračunavao i isplaćivao terenski dodatak protivno odredbama članka 13. stavak 4. Pravilnika o porezu na dohodak.

Naime, zaposlenici poreznog obveznika koji su obavljali poslove na terenu u Brodogradilištu Trogir, jer se mjesto rada nije razlikovalo od mjesta sjedišta uprave društva, te u Brodogradilištu Vranjic i u Brodogradilištu Split jer je mjesto rada udaljeno od mjesta sjedišta uprave društva manje od 30 km (prema izračunu udaljenosti HAK: Vranjic je udaljen od Trogira 23,8 km, a Split je udaljen od Trogira 28,32 km), nisu obavljali poslove izvan mjesta trajnog obavljanja registrirane djelatnosti, odnosno izvan izdvojene poslovne jedinice (radionice) i mjesta odakle se upravljalo poslovima društva.

Uvidom u liste Obračuna terenskog dodatka po mjesecima (stranice 2 do 40 u privitku br.3 Zapisnika) za radnike koji su izvodili radove u Brodogradilištu R.L.E. – Vranjic, Brodogradilištu Split i u Brodogradilištu Trogir utvrđeno je da je porezni obveznik nezakonito obračunao terenskih dodataka za 2008. godinu u ukupnom iznosu od 3.317.530,00 kn, kako je prikazano u slijedećoj tablici.

Prikaz nezakonito isplaćenih terenskih dodataka u 2008. godini

Mjesec	Terenski dodatak Brodog. Vranjic	Terenski dodatak Brodog. Split	Terenski dodatak Brodog. Trogir	Terenski dodatak Ukupno
Siječanj	150.790,00	172.380,00	134.640,00	457.810,00
veljača	110.670,00	184.620,00	111.010,00	406.300,00
Ožujak	115.430,00	96.390,00	43.350,00	255.170,00
Travanj	106.250,00	97.920,00	47.430,00	251.600,00
Svibanj	122.570,00	95.030,00	41.820,00	259.420,00
Lipanj	109.500,00	99.960,00	55.930,00	265.390,00
Srpanj	116.280,00	92.990,00	60.350,00	269.620,00
Kolovoz	110.460,00	102.170,00	66.640,00	279.270,00
Rujan	108.800,00	106.080,00	50.150,00	265.030,00
Listopad	92.650,00	88.910,00	48.450,00	230.010,00
Studen	58.650,00	82.110,00	44.370,00	185.130,00
Prosinac	58.650,00	71.230,00	62.900,00	192.780,00
Ukupno	1.260.700,00	1.289.790,00	767.040,00	3.317.530,00

Sukladno članku 14. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak, iznosi isplaćeni radnicima u ukupnom iznosu od 3.317.530,00 kn navedeni u gornjoj tablici, smatraju se dohotkom od nesamostalnog rada, te je utvrđen bruto dohodak za svakog radnika na koje su obračunani porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, te obvezni doprinosi primjenom koeficijenta za preračunavanje ugovorenog neto iznosa dohotka na bruto iznos.

U skladu sa navedenim, u tijeku ponovnog nadzora uvećane su mjesečne plaće djelatnika za nezakonito isplaćen terenski dodatak u istom mjesecu, te su na tako dobivene ukupne mjesečne iznose isplate (primanja radnika) obračunani doprinosi za mirovinsko osiguranje, porezi na dohodak od nesamostalnog rada, prirezi porezima na dohodak, doprinosi za zdravstveno osiguranje, doprinosi

za zapošljavanje, doprinosi za ozljede na radu te doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za svakog pojedinog radnika.

Porezno tijelo je u ponovno postupku obavilo izračun manje obračunanih i uplaćenih gore navedenih poreza i doprinosa (privitak br. 3 Zapisnika na stranicama od 41 do 118) po osnovu nezakonito isplaćenog terenskog dodatka za 2008. godinu na način da je od obračunanih poreza i doprinosa na bruto iznos ukupne isplate (plaća + nezakonito isplaćen terenski dodatak) za svakog radnika odbijen iznos poreza i doprinosa na bruto iznos plaće isplaćene svakom radniku u određenom mjesecu.

U nastavku se daje pregled manje obračunanih poreza i doprinosa „iz“ i „na“ plaće, te obračunane kamate za 2008. godinu.

Utvrđene razlike poreza i doprinosa mjesečno, te obračunana kamata u 2008. godini:

Mjesec	MIO 5%	MIO 15%	MIO 20%	Porez na dohodak	Prirez	Z.O. 15%	Dop. za zap.1,6%	Pov. na r. 0,5%	Za inv. 0,1%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	26.997,59	80.720,52	36.038,18	110.837,79	6.432,54	107.756,56	11.492,96	3.591,84	718,55
II	24.283,85	72.851,58	29.114,27	94.434,27	4.274,84	94.687,05	10.085,82	3.153,78	631,50
III	14.521,72	43.566,19	21.007,89	59.023,02	2.240,24	59.328,87	6.332,70	1.978,69	395,62
IV	14.086,93	42.261,33	22.146,39	59.016,39	3.528,60	58.869,13	6.297,11	1.967,77	393,43
V	13.338,77	40.016,81	27.194,79	60.188,24	2.593,25	60.415,91	6.450,84	2.015,74	402,93
VI	13.606,75	40.829,29	27.992,97	61.744,30	2.729,20	61.872,00	6.630,34	2.058,34	414,53
VII	15.222,66	45.668,60	24.471,65	68.801,85	3.172,82	64.012,50	6.832,30	2.134,21	426,88
VIII	16.125,70	48.376,34	23.892,83	71.639,57	3.271,51	66.316,00	7.086,59	2.213,54	442,72
IX	15.533,22	46.352,93	22.068,35	67.367,13	3.024,61	62.904,21	6.713,27	2.097,72	418,89
X	12.974,09	38.741,61	21.218,46	59.864,36	2.621,54	54.733,06	5.865,50	1.815,66	336,81
XI	10.700,49	32.101,37	15.446,53	45.764,95	2.000,19	43.686,27	4.661,52	1.456,67	291,24
XII	11.495,25	34.568,35	14.869,41	49.075,03	2.080,87	45.720,44	4.883,35	1.526,14	305,14
Ukupno	188.887,02	566.054,92	285.461,72	807.756,90	37.970,21	780.302,00	83.332,30	26.010,10	5.202,00
Kamata	49.082,17	147.072,90	74.962,24	208.621,78	9.913,31	202.472,13	21.597,45	6.748,69	1.344,93

Ponovnim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik manje obračunao i uplatio za 2008. godinu, kako slijedi:

- Doprinosa za mirovinsko osiguranje II stup (stupac 2)	188.887,02 kn
- Doprinosa za mirovinsko osiguranje I stup (stupac 3 + 4)	851.516,64 kn
- Poreza na dohodak (stupac 5)	807.756,90 kn
- Prireza porezu na dohodak (stupac 6)	37.970,21 kn
- Doprinosa za zdravstveno osiguranje (stupac 7)	780.302,00 kn
- Doprinosa za zapošljavanje (stupac 8)	83.332,30 kn
- Doprinosa u slučaju povreda na radu (stupac 9)	26.010,10 kn
- Doprinosa na plaću za invalide (stupac 10)	5.202,00 kn
UKUPNO:	2.780.977,17 kn

Porezni obveznik je neobračunavanjem i neplaćanjem obveznih doprinosa iz plaće u ukupnom iznosu od 1.040.403,56 kn (188.887,02 kn + 851.516,64 kn) i na plaće u ukupnom iznosu od 894.846,40 kn (780.302,00 kn + 83.332,30 kn + 26.010,10 kn + 5.202,00 kn) postupio suprotno odredbama članka 24. Zakona o doprinosima ("NN" broj 84/08, 152/08, 94/09).

Na manje obračunane i plaćene poreze i doprinose „iz“ i „na“ plaće obračunana je zatezna kamata, od dana nastanka obveze do dana sastavljanja Zapisnika Financijske policije od 01.06.2010. godine, po osnovu:

- Doprinosa za mirovinsko osiguranje II stup	49.082,17 kn
- Doprinosa za mirovinsko osiguranje I stup	222.035,14 kn
- Poreza na dohodak	208.621,78 kn
- Prireza porezu na dohodak	9.913,31 kn
- Doprinosa za zdravstveno osiguranje	202.472,13 kn
- Doprinosa za zapošljavanje	21.597,45 kn
- Doprinosa u slučaju povreda na radu	6.748,69 kn

- Doprinosi na plaću za invalide  
UKUPNO:

1.344,93 kn  
721.815,60 kn

Zatezna kamata je obračunana sukladno odredbama članka 19. stavka 1. toč. 2. i članka 116. stavka 6. Općeg poreznog zakona („NN“ broj 127/00, 86/01 i 150/02), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („NN“ broj 153/04), odnosno sukladno odredbama Zakona o kamatama („NN“ broj 94/04), te sukladno stavku 2. članka 29. Zakona o obveznim odnosima („NN“ broj 35/05 i 41/08).

#### Ad. I.8. do I.15.

U postupku nadzora pravilnosti obračunavanja, iskazivanja i plaćanja poreza na dohodak, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, doprinosa za zapošljavanje, doprinosa u slučaju povrede na radu i doprinosa na plaću za invalide za 2009. godinu, te posebnog poreza na plaće za razdoblje od 01. kolovoza do 30. rujna 2009. godine, utvrđeno je sljedeće:

Uvidom u Glavnu knjigu za razdoblje siječanj – rujan 2009. godine utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao isplate terenskog dodatka radnicima na kontu 4404 - Naknada za terenski rad u ukupnom iznosu od 5.799.950,00 kn.

Sukladno članku 14. stavak 1. točka 1. podtočka 1.2. Zakona o porezu na dohodak („NN“ 177/04) primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se i svi drugi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima kojima se uređuje radni odnos, a to su i primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa.

Člankom 13. stavak 1. Pravilnika o porezu na dohodak („NN“ broj 95/05 i 68/07) propisano je da se primici po osnovi naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina smatraju primicima od nesamostalnog rada ako prelaze iznose iz stavka 2. ovog članka.

U stavku 2. točka 15. istog članka određeno je da u skladu s odredbama članka 10. točke 9. Zakona o porezu na dohodak oporezivim primicima po osnovi samostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima, i to terenski dodatak u zemlji do 170,00 kn dnevno na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika. U istom članku u stavku 4. propisano je da se terenski dodatak u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnost koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se po ovim uvjetima isplatiti u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu.

Člankom 24. st.1. Zakona o doprinosima („NN“ broj 84/08, 152/08, 94/09) određeno je da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće. Stavkom 2. istog članka, određeno je da iznimno od odredbe stavka 1. ovoga članka, doprinosi prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju se obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Člankom 24. st. 3. istog Zakona određeno je ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava, doprinosi se, prema tako isplaćenoj plaći ili dijelu plaće obračunavaju i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je izvršeno davanje, odnosno korištenje prava, a najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Porezni obveznik je upisan u sudski registar kod Trgovačkog suda u Šibeniku, Rješenjem broj Tt-06/364-4 od 13.09.2006. godine, pod tvrtkom R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić, trgovac pojedinac, Krš 2, Drniš, MBS: 100007608.

Tvrtku je u razdoblju od 01.01. do 30.09.2009. godine zastupao: Mirko Rapić, Trogir, Dr. Ante Starčevića 18, zastupnik, trgovac pojedinac, rođen 07.03.1956. godine, O.I. 14203584 MUP Trogir.

Člankom 3. stavak 1. Zakona o Trgovačkim društvima trgovac pojedinac je fizička osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost u skladu s propisima o obrtu i upisana je u sudskom registru kao trgovac pojedinac. Stavkom 8. istog članka Zakona propisano je da se trgovca pojedinca na odgovarajući način primjenjuju odredbe prvog dijela Zakona o trgovačkim društvima.

U prvom dijelu Zakona o trgovačkim društvima, člankom 37. stavak 1. propisano je da je **sjedište trgovačkog društva mjesto u kojemu je uprava društva i odakle se upravlja poslovima društva ili mjesto u kojemu društvo trajno obavlja svoju djelatnost**, a određeno je izjavom o osnivanju društva ili društvenim ugovorom, odnosno statutom društva.

Stavak 2. istog članka propisuje da trgovačko društvo može imati samo jedno sjedište.

Stavak 3. istog članka propisuje da se sjedište trgovačkog društva upisuje u sudski registar.

Stavak 4. istog članka Zakona propisuje da **ako je uprava trgovačkog društva u mjestu različitom od mjesta koje je kao sjedište društva upisano u sudski registar ili ako društvo trajno obavlja svoju djelatnost u mjestu različitom od mjesta koje je kao sjedište društva upisano u sudski registar, sjedištem se smatra mjesto upisano u sudskom registru, ali se treće osobe glede pravnih posljedica ovisnih o sjedištu društva mogu pozivati na mjesto u kojemu je uprava društva i odakle se upravlja poslovima društva ili na mjesto u kojemu društvo trajno obavlja svoju djelatnost.**

Člankom 40. stavkom 1. OPZ-a određeno je da se stalnom poslovnom jedinicom smatra stalno mjesto poslovanja preko kojega se poslovanje društva obavlja u cijelosti ili djelomično, **stavkom 2. točkom 1. istog članka određeno je da se stalnom poslovnom jedinicom posebno smatra mjesto stvarne uprave**, a točkom 5. istog članka da se stalnom poslovnom jedinicom posebno smatra i radionica.

Isto tako člankom 40. stavkom 4. točkom 5. OPZ-a određeno je da se stalnom poslovnom jedinicom ne smatra održavanje stalnog mjesta poslovanja isključivo radi obavljanja bilo koje druge djelatnosti pripremnog ili pomoćnog značenja za društvo.

U pismenoj izjavi Klasa: 470-05/09-10/39; Ur. Broj: 513-19-03/09-3 od 09.02.2010. godine, Mirko Rapić, zastupnik, trgovac pojedinac izjavio je da:

- u sastavu R.L.E. t.p. Drniš, Krš 2 nema registrirane izdvojene poslovne jedinice,
- da R.L.E. t.p. Drniš, **obavlja poslove u Brodogradilištu Trogir sa 126 zaposlenika**, u Brodogradilištu 3. maj – Rijeka sa 87 zaposlenika, Brodogradilištu Split sa 18 zaposlenika, Brodogradilištu Vranjic – Solin brodogradnja d.o.o. sa 40 zaposlenika, **u kancelariji u Drnišu sa 1 zaposlenikom**, te u kancelarijama u Trogiru, Kamenita 1, sa 15 zaposlenika.
- da R.L.E. t.p. Drniš, obavlja poslove u inozemstvu u Brodogradilištu Rosetti Marino s.p.a. u Raveni sa 83 zaposlenika.

Zapisnikom o očevidu tadašnje Financijske policije Klasa: 470-05/09-10/39; Ur. Broj: 513-19-03/09-4 od 19.02.2010. godine utvrđeno je da je u sjedištu R.L.E. t.p., u Drnišu na adresi Krš 2, porezni obveznik u unajmljenoj prostoriji u obiteljskoj kući obavljao poslove prijava i odjava radnika, zaprimanja pošte i druge administrativne poslove s jednim zaposlenikom.

Iz navedenog je razvidno, budući je stvarna, a i registrirana djelatnost poreznog obveznika po NKD-u 35112 Popravak i održavanje brodova i čamaca, da su se u razdoblju od 01.01. do 30.09.2009. godine na adresi poreznog obveznika u Drnišu, Krš 2 obavljali poslovi koji su od pomoćnog značenja za društvo, te da se radilo o održavanju mjesta poslovanja isključivo radi obavljanja poslova od pomoćnog značenja za poreznog obveznika.

Inspektori tadašnje Financijske policije, Postaje Split, uručili su Nalog za financijski nadzor Mirku Rapiću, zastupniku, trgovcu pojedincu u unajmljenim prostorijama poreznog obveznika na adresi Kamenita 1, Trogir, gdje su obavljali financijski nadzor do 31.01.2010. godine. Blagajna istog nalazila se u kancelarijama u Trogiru odakle su se izdavali putni nalozi. Poslovi fakturiranja, knjigovodstveni poslovi, financije, dio inženjerskih poslova, pohranjivanje ugovora i slični poslovi obavljani su iz tadašnjeg ureda u Trogiru. Na računima poreznog obveznika, u memorandumu tvrtke uz naziv i adresu poreznog obveznika upisani su brojevi telefona i faksa koji pripadaju uredima u Trogiru. Porezni obveznik se od 01.02.2010. godine preselio u prostorije Solin brodogradnje d.o.o. u Vranjicu.

Kako je gore navedeno, Zakonom o Trgovačkim društvima, trgovac pojedinac definiran je kao fizička osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost u skladu s propisima o obrtu i upisana je u sudskom registru kao trgovac pojedinac.

Temeljem svega navedenog, budući se u ovom slučaju radi o porezno pravnom odnosu između poreznog tijela i poreznog obveznika, sukladno članku 37. stavku 4. Zakona o trgovačkim društvima, budući je nadzorom utvrđeno da se uprava trgovačkog društva nalazi u mjestu na adresi Kamenita 1, Trogir, koje je različito od mjesta koje je kao sjedište društva upisano u sudski registar, te činjenici da je društvo trajno obavljalo svoju registriranu djelatnost, po NKD 35112 Popravak i održavanje brodova i čamaca, u mjestu različitom od mjesta koje je kao sjedište društva upisano u sudski registar, ovo porezno tijelo se glede pravnih posljedica ovisnih o sjedištu društva poziva na mjesto u kojem je bila uprava društva i odakle se upravljalo poslovima društva, kao i na mjesto u kojemu je društvo trajno obavljalo svoju registriranu djelatnost.

Nadzorom poreza na dohodak za razdoblje od 01.01. do 30.09.2009. godine, utvrđeno je da je porezni obveznik obavljao takvu vrstu djelatnosti koja je po prirodi posla vezana za rad na terenu, te je obračunavao i isplaćivao terenski dodatak svojim djelatnicima koji su obavljali poslove izvan svojih mjesta prebivališta odnosno boravišta, te izvan sjedišta poslodavca. Djelatnici poreznog obveznika su obavljali poslove u Brodogradilištu Trogir, Brodogradilištu Vranjic, u Brodogradilištu Split, u Brodogradilištu Kraljevica, U Brodogradilištu 3. maj Rijeka te u Brodogradilištu Rosetti Marine u Italiji. Porezni obveznik je obračune terenskog dodatka obavljao prema sjedištu tvrtke upisane u sudski registar kod Trgovačkog suda u Šibeniku, Rješenjem broj Tt-06/364-4 od 13.09.2006. godine, koje se nalazilo na adresi Krš 2, Drniš.

Postupajući na takav način, porezni obveznik je zaposlenicima isplaćivao terenski dodatak suprotno odredbama članka 13. stavak 4. Pravilnika o porezu na dohodak. Člankom 13. stavak 4. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se terenski dodatak u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca.

Polazeći od činjenice da je sjedište poreznog obveznika sukladno članku 37. stavku 4. Zakona o trgovačkim društvima, u svezi članka 40. OPZ-a, utvrđeno na mjestu u kojem je uprava društva, na adresi Kamenita 1, Trogir, utvrđeno je da je porezni obveznik obračunavao i isplaćivao terenski dodatak protivno odredbama članka 13. stavak 4. Pravilnika o porezu na dohodak.

Naime, zaposlenici poreznog obveznika koji su obavljali poslove na terenu u Brodogradilištu Trogir, jer se mjesto rada ne razlikuje od mjesta sjedišta uprave društva, te u Brodogradilištu Vranjic i u Brodogradilištu Split jer je mjesto rada udaljeno od mjesta sjedišta uprave društva manje od 30 km (prema izračunu udaljenosti HAK: Vranjic je udaljen od Trogira 23,8 km, a Split je udaljen od Trogira 28,32 km), nisu obavljali poslove izvan mjesta trajnog obavljanja registrirane djelatnosti, odnosno izvan izdvojene poslovne jedinice (radionice) i mjesta odakle se upravljalo poslovima društva.

Uvidom u liste Obračuna terenskog dodatka (u privitku br. 4 Zapisnika stranice 1 do 27) po mjesecima za radnike koji su izvodili radove u Brodogradilištu R.L.E. – Vranjic, Brodogradilištu Split i u Brodogradilištu Trogir utvrđeno je da je porezni obveznik nezakonito obračunao terenskih dodataka za razdoblje od 01.01. do 30.09. 2009. godine u ukupnom iznosu od 1.506.840,02 kn, kako je prikazano u slijedećoj tablici.

Prikaz nezakonito isplaćenih terenskih dodataka za razdoblje siječanj – rujan 2009. godine

Mjesec	Terenski dodatak Brodog. Vranjic	Terenski dodatak Brodog. Split	Terenski dodatak Brodog. Trogir	Terenski dodatak Ukupno
Siječanj	58.650,00	70.210,00	80.410,00	209.270,00
veljača	52.360,00	62.730,00	83.300,00	198.390,00
Ožujak	57.970,00	54.570,00	58.990,00	171.530,00
Travanj	54.230,00	60.860,00	54.060,00	169.150,00
Svibanj	57.970,00	61.200,00	56.100,00	175.270,00
Lipanj	56.100,00	53.380,00	56.780,00	166.260,00
Srpanj	44.649,80	48.125,55	54.168,17	146.943,52
Kolovoz	42.635,60	41.102,32	50.512,74	134.250,66
Rujan	43.444,50	39.846,63	52.484,71	135.775,84
<b>Ukupno</b>	<b>468.009,90</b>	<b>492.024,50</b>	<b>546.805,62</b>	<b>1.506.840,02</b>

Sukladno članku 14. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak, iznosi isplaćeni radnicima u ukupnom iznosu od 1.506.840,02 kn navedeni u gornjoj tablici, smatraju se dohotkom od nesamostalnog rada, te je utvrđen bruto dohodak za svakog radnika na koje su obračunani porez na



dohodak i prirez porezu na dohodak, posebni porez na plaću te obvezni doprinosi primjenom koeficijenta za preračunavanje ugovorenog neto iznosa dohotka na bruto iznos.

U skladu sa navedenim, u tijeku nadzora uvećane su mjesečne plaće djelatnika za nezakonito isplaćen terenski dodatak u istom mjesecu, te su na tako dobivene ukupne mjesečne iznose isplate (primanja radnika) obračunani doprinosi za mirovinsko osiguranje, porezi na dohodak od nesamostalnog rada, prirezi porezima na dohodak, posebni porezi na plaće, doprinosi za zdravstveno osiguranje, doprinosi za zapošljavanje, doprinosi za ozljede na radu te doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za svakog pojedinog radnika.

Nadzorno tijelo je obavilo izračun manje obračunanih i uplaćenih gore navedenih poreza i doprinosa (u privitku br. 4 Zapisnika stranice 28 do 65) po osnovu nezakonito isplaćenog terenskog dodatka za razdoblje siječanj – rujan 2009. godine na način da je od obračunanih poreza, posebnog poreza na plaću i doprinosa na bruto iznos ukupne isplate (plaća + nezakonito isplaćen terenski dodatak) za svakog radnika odbijen iznos poreza, posebnog poreza na plaću i doprinosa na bruto iznos plaće isplaćene radniku u određenom mjesecu.

U nastavku se daje pregled rekapitulacije utvrđenih razlika poreza, posebnog poreza i doprinosa po mjesecima, te obračunane zatezne kamate za razdoblje siječanj – rujan 2009. godine: Utvrđene razlike poreza, posebnog poreza, doprinosa "iz" i "na" plaću po mjesecima, te zatezne kamate za razdoblje siječanj – rujan 2009. godini:

Mjesec	MIO 5%	MIO 15%	MIO 20%	Porez na dohodak	Prirez	Z.O. 15%	Dop. za zap.1,6%	Pov. na r. 0,5%	Za inv. 0,1%
I	12.775,46	38.326,36	15.010,06	52.946,86	2.230,36	49.583,92	5.290,86	1.653,22	354,45
II	12.095,75	36.286,42	13.842,65	47.061,89	2.419,39	46.670,41	4.977,97	1.569,20	311,12
III	11.156,68	33.461,67	10.028,53	45.087,43	2.003,03	40.983,28	4.358,21	1.348,03	248,70
IV	11.189,49	33.568,47	8.708,64	43.034,58	1.695,60	40.099,96	4.277,32	1.336,66	267,64
V	11.733,30	35.199,85	8.268,40	43.894,67	1.671,67	41.401,15	4.419,22	1.381,18	276,18
VI	11.227,91	33.683,77	8.032,56	43.918,58	1.726,79	39.708,19	4.239,19	1.324,99	265,33
VII	9.809,13	29.427,25	10.004,38	41.246,78	1.786,57	36.930,55	3.940,84	1.231,61	246,26
VIII	9.518,61	28.556,05	7.603,84	37.103,28	1.469,87	34.258,96	3.654,21	1.142,08	228,46
IX	8.906,34	26.718,99	7.125,89	34.347,67	1.336,63	32.063,41	3.423,49	1.069,69	213,19
Ukupno	98.412,67	295.228,83	88.624,95	388.641,74	16.339,91	361.699,83	38.581,31	12.056,66	2.411,33
Kamata	12.970,05	38.908,76	2.004,19	51.324,4	2.183,09	47.912,25	5.110,17	1.597,06	319,97

Ovim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik manje obračunao i uplatio za razdoblje siječanj – rujan 2009. godine, kako slijedi:

- Doprinosa za mirovinsko osiguranje II stup	98.412,67 kn
- Doprinosa za mirovinsko osiguranje I stup	383.853,78 kn
- Poreza na dohodak	388.641,74 kn
- Prireza porezu na dohodak	16.339,91 kn
- Poseban porez na plaće	25.108,37 kn
- Doprinosa za zdravstveno osiguranje	361.699,83 kn
- Doprinosa za zapošljavanje	38.581,31 kn
- Doprinosa u slučaju povreda na radu	12.056,66 kn
- <u>Doprinosa na plaću za invalide</u>	<u>2.411,33 kn</u>
UKUPNO:	1.327.105,60 kn

Člankom 62. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da poslodavac i isplatitelj primitka (plaće) je obavezan obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Stavkom 2. istog članka određeno je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada uplaćuje prema općini/ gradu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika.

Porezni obveznik naprijed obračunani porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 388.641,74 kune i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 16.339,91 kunu, dužan je uplatiti na pojedine račune gradova i općina kako slijedi:

Naziv	Porez 2009.	Prirez 2009.
Beli Manastir	12.126,11	121,24
Donji Miholjac	12.480,77	1.017,74

Glina	11.702,74	0,00
Gračac	11.803,40	831,69
Imotski	10.418,52	1.250,24
Knin	21.305,41	1.085,58
Kraljevica	12.823,10	659,58
Kutina	5.963,53	596,37
Marina	15.309,73	0,00
Muč	11.351,31	819,97
Nova Gradiška	2.739,38	328,73
Okrug	13.204,14	0,00
Orahovica	12.609,41	0,00
Oriovac	3.891,66	0,00
Popovača	6.308,18	235,60
Prgomet	1.270,21	0,00
Pula	12.933,00	984,31
Rijeka	38.686,96	2.417,94
Samobor	510,00	0,00
Seget	114.140,53	0,00
Sikirevci	10.522,00	0,00
Sinj	481,04	38,48
Slav. Brod	1.305,01	104,40
Tovarnik	380,54	38,05
Vinkovci	3.683,36	399,24
Viškovo	11.529,29	0,00
Zagreb	18.168,24	3.377,96
Zaprešić	<u>10.994,17</u>	<u>2.032,85</u>
	388.641,74	16.339,91

Porezni obveznik je neobračunavanjem i neplaćanjem poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 404.981,65 kn (388.641,74 kn + 16.339,91 kn), postupio suprotno odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak ("NN" broj 177/04 do 73/08), neobračunavanjem i neplaćanjem obveznih doprinosa iz i na plaće u ukupnom iznosu od 897.015,58 kn (482.266,45 kn + 414.749,13 kn) postupio je suprotno odredbama članka 24. Zakona o doprinosima ("NN" broj 84/08, 152/08, 94/09).

Na manje obračunane i plaćene poreze i doprinose „iz“ i „na“ plaće obračunana je zatezna kamata, od dana nastanka obveze do dana 01. lipnja. 2010. godine, po osnovu:

- Doprinosa za mirovinsko osiguranje II stup	12.970,05 kn
- Doprinosa za mirovinsko osiguranje I stup	50.912,95 kn
- Poreza na dohodak	51.442,41 kn
- Prireza porezu na dohodak	2.183,08 kn
- Poseban porez na plaće	2.349,76 kn
- Doprinosa za zdravstveno osiguranje	47.912,25 kn
- Doprinosa za zapošljavanje	5.110,17 kn
- Doprinosa u slučaju povreda na radu	1.597,06 kn
- <u>Doprinosa na plaću za invalide</u>	<u>319,97 kn</u>
UKUPNO:	174.797,70 kn

Porezni obveznik na nepravovremeno obračunani i iskazani porez na dohodak od nesamostalnog rada i prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada, dužan je uplatiti zateznu kamatu na porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 51.442,41 kunu i zateznu kamatu na prirez porezu na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 2.183,08 kuna, na uplatne račune gradova i općina kako slijedi:

Naziv	Kamata (porez)	Kamata (prirez)
Beli Manastir	1.581,40	15,80



Donji Miholjac	1.666,91	135,37
Glina	1.543,98	0,00
Gračac	1.513,24	107,80
Imotski	1.437,15	172,44
Knin	2.727,40	138,75
Kraljevica	1.642,08	84,17
Kutina	753,00	75,29
Marina	2.078,18	0,00
Muč	1.394,44	99,99
Nova Gradiška	569,06	55,90
Okrug	1.667,12	0,00
Orahovica	1.618,05	0,00
Oriovac	384,07	0,00
Popovača	642,31	24,03
Prgomet	223,13	0,00
Pula	1.659,27	126,21
Rijeka	5.318,96	332,43
Samobor	65,72	0,00
Seget	15.409,37	0,00
Sikirevci	1.256,28	0,00
Sinj	84,51	6,76
Slav. Brod	229,25	18,34
Tovarnik	66,85	6,69
Vinkovci	584,37	63,51
Viškovo	1.475,64	0,00
Zagreb	2.486,49	465,21
Zaprešić	<u>1.364,18</u>	<u>254,39</u>
	51.442,41	2.183,08

Zatezna kamata je obračunana sukladno odredbama čl. 19. st. 1. toč. 2. i čl. 116. st. 6. Općeg poreznog zakona („NN“ broj 127/00, 86/01 i 150/02), čl. 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („NN“ broj 153/04), odnosno sukladno odredbama Zakona o kamatama („NN“ broj 94/04), te sukladno st. 2. čl. 29. Zakona o obveznim odnosima („NN“ broj 35/05 i 41/08).

#### Ad II.)

Nalozi za uplatu utvrđenih obveza temelje se na odredbama čl. 19. i 20. Općeg poreznog zakona („NN“ broj 147/08 do 26/15), a nalozi za uplatu kamata temelje se na odredbi članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („NN“ broj 153/04), odnosno na odredbama Zakona o kamatama („NN“ broj 94/04), članka 19. stavak 1. točka 2. Općeg poreznog zakona („NN“ broj 147/08 do 26/15) kao i članka 29. Zakona o obveznim odnosima („NN“ broj 35/05 do 78/15) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Nalozi za obračun i plaćanje kamata od dana sastavljanja Zapisnika o ponovnom postupku nadzora do dana uplate temelje se na odredbi članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate („NN“ broj 153/04), na odredbama Zakona o kamatama („NN“ broj 94/04) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja, te na odredbi članka 19. stavak 1. točka 2., članka 116. stavak 3. Općeg poreznog zakona („NN“ broj 147/08 do 26/15), te prema odredbama članka 29. stavak 2. Zakona o obveznim odnosima („NN“ broj 35/05 do 78/15).

#### Ad. III.)

U svezi sa zadanim nalogima u točki II. izreke Poreznog rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 54. do 57. Općeg poreznog zakona („NN“ broj 147/08 do 26/15).

#### Ad. IV.)

Određivanje roka za izvršenje Poreznog rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („NN“ broj 47/09).

**Ad. V.)**

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog Poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke Poreznog rješenja, temeljem članka 19. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 124. do 158. Općeg poreznog zakona („NN” broj 147/08 do 26/15).

**UPUTA O PRAVNOM LIJEKU**

Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s čl. 159. st. 1., čl. 161., čl. 162, te čl. 163. st. 3. t. 1. i st. 5. OPZ-a u roku od 30 dana od dana primitka Poreznog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Dalmacija, Trg Franje Tuđmana 4, Split, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 50,00 kuna prema tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama („NN” broj 8/96 do 94/14).

VODITELJ SLUŽBE ZA NADZOR  
Liljana Mimica



**RJEŠENJE SE DOSTAVLJA:**

1. Poreznom obvezniku  
R.L.E. t.p., Drniš, Krš 2
2. Pismohrana

VRATITI NA ADRESU POŠILJATELJA:

Naziv i oznaka pošiljke:

POREZNO PREGLED

Klasa: 401-471-02/15-01/329

Uč. broj: 513-07-28-01-16-88

Broj priloga:

Na adresu primatelja:

L.L.E. ZA PORAVAL I PORIBAVKE  
METALNIH BADOVA, MIROKO DARIO T.P.

KRŠ 2 / 22320 DRUŽ

POREZNA ULOGA  
PODNOŠKI UOED OPAZMAUJA  
DANOVANISKO, PATTA 4

21000 JPU

# DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas ..... godine primio označenu pošiljku  
(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

16. 03. 2016

R.L.E. MIRKO RAPIĆ  
DRNIŠ, KRŠ 2

Mirko Rapić

(Potpis primatelja)

(Potpis dostavljača)

1. Kako dana ..... u ..... sati  
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, primatelju je  
ostavljena obavijest o tome da će sljedeća dostava biti  
izvršena dana ..... između ..... sati  
te da u naznačeno vrijeme bude na mjestu dostave radi  
njezinog uručenja.

Dana: .....  
(Potpis dostavljača)

2. Niti nakon ostavljene obavijesti primatelj nije zatečen na  
mjestu dostave te je na mjestu dostave primatelju ostavljen  
obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adres  
pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.

Dana: .....  
(Potpis dostavljača)