



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED PAZIN

Klasa: UP/I-471-02/07-01/141
Ur.broj: 513-07-18-08-19
Pazin, 28. travnja 2008.godine



Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin, u postupku nadzora *poreza na dodanu vrijednost* za razdoblje od 01.01.2003. do 31.12.2006. godine i *poreza na dobit* za razdoblje od 01.01.2003. do 31.12.2006. godine kod poreznog obveznika – **“SM MEDITERAN” d.o.o. Pula, Kraška ulica 9, MB 1355376**, temeljem čl. 82. i 111. st. 6. Općeg poreznog zakona (“Narodne novine” br. 127/00-150/02), a u svezi čl. 25. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (“Narodne novine” br. 47/95-76/07) **d o n o s i :**

P O R E Z N O R J E Š E N J E

Poreznom obvezniku: **“SM MEDITERAN” d.o.o. Pula, Kraška ulica 9, MB 1355376,**

I. a) Utvrđuje se obveza **poreza na dodanu vrijednost** kako slijedi:

- Za razdoblje od **01.01.2003. do 31.12.2003. godine**

1.	porezna osnovica	1.512.848,74 kn
2.	porezna stopa od	22 %
3.	porezna obveza	332.826,72 kn
4.	kamate do 21.02.2008. g.	202.667,33 kn

- Za razdoblje od **01.01.2004. do 31.12.2004. godine**

1.	porezna osnovica	1.420.987,95 kn
2.	porezna stopa od	22 %
3.	porezna obveza	312.617,35 kn
4.	kamate do 21.02.2008. g.	179.830,00 kn

- Za razdoblje od **01.01.2005. do 31.12.2005. godine**

1.	porezna osnovica	1.991.103,38 kn
2.	porezna stopa od	22 %
3.	porezna obveza	438.042,74 kn
4.	kamate do 21.02.2008. g.	136.370,90 kn

- Za razdoblje od **01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

1.	porezna osnovica	1.090.834,74 kn
2.	porezna stopa od	22 %
3.	porezna obveza	239.983,64 kn
4.	kamate do 21.02.2008. g.	45.541,94 kn

b) **Utvrđuje se obveza poreza na dobit** kako slijedi:

- Za razdoblje od **01.01.2003. do 31.12.2003. godine**

1.	porezna osnovica	21.691,20 kn
2.	porezna stopa od	20 %
3.	porezna obveza	4.338,24 kn
4.	kamate do 21.02.2008. g.	2.466,41 kn

- Za razdoblje od **01.01.2004. do 31.12.2004. godine**

1.	porezna osnovica	359.910,60 kn
2.	porezna stopa od	20 %
3.	porezna obveza	71.982,12 kn
4.	kamate do 21.02.2008. g.	30.273,93 kn

- Za razdoblje od **01.01.2005. do 31.12.2005. godine**

1.	porezna osnovica	267.773,20 kn
2.	porezna stopa od	20 %
3.	porezna obveza	53.554,64 kn
4.	kamate do 21.02.2008. g.	14.490,59 kn

- Za razdoblje od **01.01.2006. do 31.12.2006. godine**

1.	porezna osnovica	216.610,70 kn
2.	porezna stopa od	20 %
3.	porezna obveza	43.322,14 kn
4.	kamate do 21.02.2008. g.	5.223,60 kn

II. Nalaže se da uplati:

- a) - **porez na dodanu vrijednost** u iznosu od **1.323.470,45 kn** na račun Državni proračun Republike Hrvatske broj: 1001005-1863000160 s brojem šifre – 1201 – *Porez na dodanu vrijednost*;
da uplati **kamate** u iznosu **564.410,17 kn** obračunane do dana obračuna kamata 21.02.2008. godine zbog nepravovremene uplate poreza na dodanu vrijednost u korist istog računa;

- da obračuna i uplati **daljnje kamate** za porez na dodanu vrijednost od dana obračuna kamata 21.02.2008. godine do dana uplate na pripadajući račun proračuna.

- b) - **porez na dobit** u iznosu od **173.197,14 kn** na račun Zajednički prihod državnog, županijskih, gradskih i općinskih proračuna broj: 1001005-1735916069 s brojem šifre – 1651 – *Porez na dobit*;
da uplati **kamate** u iznosu **52.454,53 kn** obračunane do dana obračuna kamata 21.02.2008. godine zbog nepravovremene uplate poreza na dobit u korist istog računa;
- da obračuna i uplati **daljnje kamate** za porez na dobit od dana obračuna kamata 21.02.2008. godine do dana uplate na pripadajući račun proračuna.

III. Porezni obveznik izvršiti će ovo rješenje u roku od **8 (osam) dana** od dana njegove konačnosti;

IV. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke III. izreke ovog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom;

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin, Odjel za nadzor, obavilo je nadzor kod poreznog obveznika - "**SM MEDITERAN**" d.o.o. Pula, Kraška ulica 9, MB 1355376, o čemu je sastavljen zapisnik klasa: UP/I-471-02/07-01/141, ur.broj:513-07-18-08-16 od 21.02.2008. godine.

Porezni obveznik *uložio je prigovor* na zapisnik u kojem u bitnom navodi:

1. Porezno tijelo zaračunava zakonske obaveze i kamate za promet o kojem tvrtka SM MEDITERAN nije imala saznanja do otkrića pronevjere djelatnika Vlade Dužmana, osobe koja je radila posao voditelja servisa plovila u periodu od 01.07.2003. do 30.03.2005. godine, naplate parkiranja i ostalog, a koji je dan danas promet i zadržao. Apostrofirajući činjenicu da samo po osnovu lažiranog pečata SM MEDITERANA i jedne izjave bivšeg djelatnika koji je glavni subjekt ove pronevjere, te dez DODATNIH SVJEDOKA, porezno tijelo bez grižnje savjesti formira i bez zakonske utemeljenosti pripisuje promet tvrtki SM MEDITERAN, uz zateznu kamatu i obračun PDV-a.

2. Porezno tijelo vrši usporedbu izlaznih računa tvrtke SM MEDITERAN ispostavljenih za rezervaciju smještaja na plovilima uspoređujući ih sa podacima sa stanjem plovila na vezovima. Porezno tijelo krivo postupi uzimajući kao osnovu obračuna povremene evidencijske liste mornara o stanju plovila na vezu, liste internog karaktera sa neisključenom mogućnošću ljudske pogreške za koje je uprava Marine Veruda izdala i Poreznoj upravi NAPOMENU. Istim listama internog karaktera porezno tijelo daje vjerodostojnu vrijednost za obračun neiskazanog prometa. Na osnovu subjektivnog zaključka konstatira da su korištena za privatne potrebe ili kao usluge bez naknade, što je neispavno i neutemeljeno.

3. Porezni obveznik ukazuje i na očitovanje u Zapisniku o davanju obavijesti klasa:UP/I-471-02/07-01/141, ur.broj:513-07-18-07-09 od 09.11.2007. godine u kojem se navodi da za plovila, jedrilice u predmetnim terminima nije postojao komercijalni booking, tj. rezervacija smještaja, da su se plovila nalazila na vezu u Marini Veruda, privezištu u luci Pula ili na suhom servisu SM Mediterana, a u cilju prevencije nastanka šteta i kvarova na plovilima tijekom njihove eksploatacije kao i u cilju što bržeg i kvalitetnijeg otklanjanja kvarova i šteta tijekom redovne upotrebe, stoga su stručni djelatnici SM Mediterana kao i vanjski servisi obavljali popravke na istima. Nadalje navodi da tvrtka SM Mediteran od 01.07.2003. godine u okviru svoje djelatnosti raspolaže i sa vlastitim privezištem, servisom i dizalicom na području luke Pula, kao i sa kvalitetnim stručnim kadrovima za djelatnost servisiranja jahti. Stoga su plovila u terminima kada nisu bila bookirana obavljala neophodne probne vožnje nužne za kontrolu i uštimalavanje opreme, a eventualno su se mogla koristiti kao zamjenski brodovi za bookirane brodove u kvaru ili za potrebe nautičke intervencije na osnovu poziva za pomoć sa strane gosta.

Poreznom tijelu date su na uvid i prijave šteta osiguravajućoj kući i zapisnici o šteti od strane lučke kapetanije, a porezno tijelo navodi da joj nije dostavljena dokumentacija koja upućuje na obavljanje bilo kakvih popravaka ili održavanja. Posjeduju redovni radni naputak Direktora tvrtke, dok radne naloge nisu dužni voditi jer se isti poslovi odvijaju u okviru iste tvrtke i posebno ne naplaćuju već su dio redovnog održavanja plovila i spadaju u opis radnog mjesta.

4. Za dane u kojima plovila nisu bila rezervirana porezno tijelo nepravovaljano smatra da su se plovila koristila za privatne potrebe ili kao usluge bez naknade i s osobnim popustom, bez obzira kome su učinjene. Apsolutno je tržišno i zakonski neispravno obračunavati najam kraći od 7 dana po sedmodnevnim brutto cijenama.

Porezno tijelo krivo je utvrdilo tržišnu vrijednost za sve tjedne za koje nije postojao komercijalni booking i to na osnovu vlastitih pretpostavki da je plovilo bilo korišteno i koristeći za boravak kraći od 7 dana maksimalne sedmodnevne cijene.

Prigovoru prilaže ODLUKU UPRAVE TVRTKE SM Mediteran o obračunu rezervacije smještaja na plovilima za periode kraće od 7 dana, pri čemu navodi način formiranja cijena aranžmana: sedmodnevna cijena po zadnjem aktualnom cijeniku umanjuje se za 15 % i dijeli se na 7 dana u tjednu. Iznos dobiven postavljenim izračunom množi se sa danima rezervacije (2-6). PDV ukoliko se obračunava sadržan je u cijeni. Dobivena cijena se izračunom umanjuje za ugovorenu agencijsku proviziju ukoliko aranžman bookira turistička agencija. Predmetna odluka vrijedi do opoziva, počevši sa datumom 09.01.2003. godine.

5. Porezno tijelo tumači da tvrtka SM Mediteran ne udovoljava uvjetima temeljem kojih ostvaruje pravo na obračun stope PDV-a od 0% , odnosno kasnije 10%. Tvrtka je u skladu sa Pravilnikom o PDV-u, čl. 57. st. 1. pod i) obračunala PDV po stopi 0% jer su u tom kontekstu zadovoljeni svi traženi ZAKONSKI uvjeti i to:

- tvrtka je registrirana za obavljanje djelatnosti i vršenja usluga smještaja i drugih usluga rezervacije mještaja i drugih usluga
- plovila su registrirana za obavljanje gospodarske djelatnosti i upisana u očevidnik brodica
- za sva plovila redovito je plaćena godišnja koncesija na pomorsko dobro u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti
- rezervacije smještaja uglavnom su se obavljale preko stranih agencija što dokazuju devizne doznake i komercijalni ugovori
- smještaj na plovilu bio je dulji od 24 sata

- jedan od dokaza pružene usluge je i ispostavljena lista putnika za realizirane i plaćene višednevne rezervacije,

te su svi uvjeti po Zakonu o PDV-u i prema objavljenom mišljenju Ministarstva financija klasa:410/07-01/1454, ur.broj:513-07-2101/07-2, u potpisu Ravnatelj, u kojem se izričito definira da ukoliko su zadovoljeni svi gore narečeni uvjeti, ista plovila ne podliježu obvezi kategorizacije, te ostvaruju pravo obračuna po stopi 0% PDV-a. Citiraju: Na navedeno nema utjecaja jesu li plovila na kojima se pruža usluga smještaja u trajanju najmanje 24 sata KATEGORIZIRANA u smislu propisa kojima se regulira ugostiteljska djelatnost, jer ista ne podliježu obvezi kategorizacije u smislu tih propisa što se navodi i u dopisu Ministarstva mora turizma, prometa i razvitka, klasa: 410-01/06-02/10, ur.broj:530-15-06-02 od 18. srpnja 2006. godine.

Iz toga proizlazi da je porezno tijelo subjektivno, nepravovaljano i oprečno sa objavljenim mišljenjem Ravnatelja Ministarstva financija iskazalo naknadnu obavezu PDV-a sa pripadajućim kamatama.

Prigovor je neutemeljen.

Inspekcijski nadzor obuhvaća poslovanje poreznog obveznika za više obračunskih razdoblja i to od 2003. do 2006. godine. Kako je nadzorom utvrđeno da se određeni propusti poreznog obveznika ponavljaju kroz više obračunskih razdoblja kako bi se izbjeglo nepotrebno ponavljanje navoda, očitovanje po navodima iz prigovora izvršiti će se nakon izlaganja o utvrđenim činjenicama po svim kontroliranim obračunskim razdobljima.

Ad I.)

a) Porezni obveznik je poduzetnik koji isporučuje dobra i obavlja usluge u tuzemstvu uz naknadu i sukladno čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH broj 47/95-90/05) obveznik je poreza na dodanu vrijednost.

Člankom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH broj 47/95-90/05) propisano je, između ostalog, da se porez na dodanu vrijednost plaća na isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih nekretnina, opreme i sl.) i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu, na vlastitu potrošnju, na isporuke dobara i usluga što ih trgovačka društva kao i drugi oblici zajedničkog obavljanja gospodarske ili druge djelatnosti obavljaju vlasnicima udjela i članovima njihove uže obitelji, za koje primatelji tih dobara i korisnici tih usluga ne plaćaju nikakvu naknadu ili je plaćaju uz osobni popust. Isto se odnosi i na sve druge isporuke dobara i obavljene usluge bez naknade i s osobnim popustom bez obzira kome su učinjene.

Člankom 8. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se porezna osnovica pri isporuci dobara i obavljenih usluga, utvrđuje prema tržišnoj vrijednosti u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge.

Člankom 15. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora ispostaviti račun za isporučena dobra ili obavljene usluge te na računu posebno iskazati porez na dodanu vrijednost te da je račun svaka isprava prema kojoj porezni obveznik ili osoba kojoj on naloži obračunava isporučena dobra i obavljene usluge, bez obzira na to kako se ta isprava naziva u poslovnom prometu.

Člankom 16. st. 1. i 3. istog Zakona propisano je razdoblje oporezivanja i to kalendarska godina, te obračunsko razdoblje od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju.

Člankom 17. st. 1. istog Zakona propisano je da porezni obveznik obračunava porez na dodanu vrijednost prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju.

Člankom 18. st. 1. i 2. istog Zakona propisano je da porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi poreza. Porezni obveznik mora prijavu poreza predati mjerodavnoj ispostavi porezne uprave prema svome sjedištu na propisanom obrascu do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja. Konačni obračun poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik mora predati mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu odnosno prebivalištu do kraja travnja.

Člankom 19. st. 1. istog Zakona propisno je da obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti u rokovima koji su propisani za podnošenje prijave, odnosno konačnog obračuna poreza.

Također je, člankom 23. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisana obveza vođenja knjigovodstva, odnosno da porezni obveznik koji plaća porez prema izdanim računima mora u knjizi primljenih (ulaznih) i izdanih (izlaznih) računa i u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

Porezna stopa u visini 22 % propisana je člankom 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 79. st. 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" RH broj 127/00 – 150/02) propisano je da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti. Nadalje, odredbama čl. 79. st. 2. istog Zakona je između ostalog propisano da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu ako porezni obveznik ne može predložiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima, ako ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno te ako podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom. Pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polazi će od raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena, raspoložive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u određenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja (dnevnim, tjednim ili mjesečnim primicima), tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica određenog razdoblja, podataka i činjenica o ostvarenim primicima (dnevnim, tjednim ili mjesečnim primicima) utvrđenih očevitom ili inspekcijskim nadzorom tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica određenog razdoblja, usporedbe iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji ili usporedbe s prosječnim primitkom više poreznih obveznika na istoj ili sličnoj lokaciji, podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta), utvrđenim očevitom ili inspekcijskim nadzorom. Porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mjerilo ili više njih koristiti za procjenu porezne osnovice.

Utvrđivanje obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2003. godine

Poreznim nadzorom obuhvaćeno je razdoblje poslovanja poreznog obveznika od 01.01. do 31.12.2003. godine i to u segmentu koji se odnosi na ispravnost evidentiranja ispostavljenih računa za naplatu parkiranja, računa ispostavljenih za servisiranje plovila, računa i ugovora ispostavljenih

za smještaj i servis plovila te računa ispostavljenih za izvršenu uslugu chartera – smještaja gostiju na plovilima.

1. Iskazivanje ostvarenog prometa po osnovi naplate parkiranja tijekom 2003. godine, evidentiranje i obračun poreza na dodanu vrijednost

Poreznom tijelu je bivši djelatnik poreznog obveznika Vlado Dužman, dostavio talonski blok pečatiran od strane poreznog obveznika, serije L koji obuhvaća račune sa brojevima od 150401 do 150472 i koji se odnose na razdoblje od 02.08.2003. do 28.09.2003. godine, a ispostavljeni su korisnicima prilikom naplate parkiranja.

Pregledom navedenog talonskog bloka i ispostavljenih računa utvrđeno je da neki računi ne sadrže sve podatke, u smislu iskazanog i naplaćenog iznosa i to računi koji su numerirani kako slijedi:

- 150410, 150411, 150412, 150414, 150433, 150438, 150439, 150449, 150450 i 150451, dok na računu 150443 osim naziva Dalmacija nije naznačen datum, broj dana, reg. oznaka vozila niti je naznačena cijena, pa nije moguće utvrditi iznos naplate.

Na navedenim računima iskazan je boravak od 7 dana, osim računa 150449 na kojem je iskazano 6 dana i računa 150451 na kojem je iskazano 14 dana.

S obzirom da je tijekom nadzora bivši djelatnik Vlado Dužman dao izjavu da su se gostima koji su koristili usluge trgovačkog društva naplaćivale usluge parkiranja i to po cijeni od 30,00 kn ili 4 eura dnevno za vozila te da su vozila ostajala na parkiralištu ovisno o vremenu najma chartera ili obavljenih usluga servisa, porezno tijelo smatra da je i po gore navedenim predmetnim računima izvršena naplata i to po cijeni od najmanje 30,00 kn po danu, a iz razloga što su na računima osim broja dana, naznačene registarske oznake ili je navedena naznaka poput ST Helena, osim u slučaju računa 150433 na kojem je naznačen samo broj dana pa je taj podatak uzet u obzir prilikom utvrđivanja naplaćenog iznosa.

Temeljem tako ispostavljenih računa utvrđuje se da je naplata izvršena za ukupno 76 dana boravka na parkiralištu, što po cijeni od 30,00 kn po danu, ukupno iznosi 2.280,00 kn.

Prema svim računima iz talonskog bloka serije L, odnosno računa od broja 150401 do 150472, utvrđuje se da je porezni obveznik prilikom naplate parkiranja od gostiju naplatio ukupno iznos od 14.615,00 kn (5.120,00 kn + 962 eura što preračunato iznosi 7.215,00 kn + 2.280,00 kn).

*Dakle, sveukupno je temeljem ispostavljenih računa iz talonskog bloka serije L koja obuhvaća brojeve od 150401 do 150472, a za razdoblje od 02.08.2003. do 28.09.2003. godine porezni obveznik ostvario promet u iznosu **14.615,00 kn**.*

S obzirom da je nadzorom utvrđen ostvareni promet po osnovi naplate za parkiranje radi provjere da li je taj promet (naplaćen u gotovini) evidentiran u poslovnim knjigama, izvršen je uvid u blagajničke izvještaje u kojima je iskazan polog po navedenim osnovama za razdoblje od 01.07.2003. godine do 31.12.2003. godine.

Provedenim postupkom utvrđuje se da porezni obveznik iznos od 14.615,00 kn nije evidentirao u poslovnim knjigama (blagajničkom izvještaju, knjizi izlaznih računa, glavnoj knjizi), a koji je ostvaren naplatom parkiranja pri čemu su ispostavljeni računi iz talonskog bloka serije L i koji obuhvaća račune od broja 150401 do 150472, a odnose se na razdoblje od 02.08.2003. do 28.09.2003. godine.

S obzirom da porezni obveznik u knjizi izdanih (izlaznih) računa nije iskazao osnovicu za obračun poreza na dodanu vrijednost, odnosno promet u iznosu **14.615,00 kn**, a koji je ostvario temeljem pruženih usluga te kako nije obračunao porez na dodanu vrijednost u nastavku slijedi obračun poreza na dodanu vrijednost primjenom preračunate stope:

$$14.615,00 \times 18.0328 \% = \mathbf{2.635,49 \text{ kn.}}$$

Prema navedenom, proizlazi da porezni obveznik za razdoblje od 02.08. do 28.09.2003. godine nije u knjizi izdanih (izlaznih) računa iskazao promet po osnovu naplate parkiranja u ukupnom iznosu 14.615,00 kn te nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost u iznosu od **2.635,49 kn.**

2. Iskazivanje ostvarenog prometa od djelatnosti chartera - usluge smještaja gostiju na plovila tijekom 2003. godine, evidentiranje i obračun poreza na dodanu vrijednost

U svezi utvrđivanja ispravnosti evidentiranja prometa po osnovu obavljanja charter djelatnosti izvršen je uvid u izlazne račune koje je porezni obveznik ispostavio za smještaj gostiju na plovila te je izvršena usporedba tih podataka sa stanjem plovila na vezovima, a temeljem uvida u liste molova koja se vodi kod "Tehnomont Marina Veruda" d.o.o. Pula, Prekomorskih brigada 12, gdje je porezni obveznik tijekom 2003. godine plaćao godišnji vez u moru za svoja plovila.

Naime, porezno tijelo zatražilo je uvid u liste molova, odnosno internu evidenciju koju "Tehnomont Marina Veruda" d.o.o. Pula, svakodnevno vodi, a na kojoj se evidentira trenutno stanje plovila u određenom vremenskom periodu.

Izvršen je uvid i u crew liste – liste prijave popisa posade i putnika za svako plovilo, a koje je dostavio porezni obveznik. Jedan popunjeni primjerak dostavlja se i "Lučkoj kapetaniji" Pula.

Provedenom usporedbom podataka iz izlaznih računa, crew lista i podataka iz popisa molova utvrđeno je da u više navrata plovila nisu bila na vezu na molu, a da za taj period nije ispostavljen izlazni račun. Stoga je, od poreznog obveznika zatraženo da se o tome očituje, o čemu je sastavljen Zapisnik o davanju obavijesti klasa:UP/I-471-02/07-01/141, ur. broj:513-07-18-07-09 od 09.11.2007. godine u kojem se navodi da za plovila, jedrilice u predmetnim terminima nije postojao komercijalni booking, tj. rezervacija smještaja, da su se plovila nalazila na vezu u Marini Veruda, privezištu u luci Pula ili na suhom servisu SM Mediterana, a u cilju prevencije nastanka šteta i kvarova na plovilima tijekom njihove eksploatacije kao i u cilju što bržeg i kvalitetnijeg otklanjanja kvarova i šteta tijekom redovne upotrebe, stoga su stručni djelatnici SM Mediterana kao i vanjski servisi obavljali popravke na istima. Nadalje navodi da tvrtka SM Mediteran od 01.07.2003. godine u okviru svoje djelatnosti raspolaže i sa vlastitim privezištem, servisom i dizalicom na području luke Pula, kao i sa kvalitetnim stručnim kadrovima za djelatnost servisiranja jahti. Stoga su plovila u terminima kada nisu bila bookirana obavljala neophodne probne vožnje nužne za kontrolu i uštlimavanje opreme, a eventualno su se mogla koristiti kao zamjenski brodovi za bookirane brodove u kvaru.

Zapisniku o davanju obavijesti priložena je Izjava poreznog obveznika i Radni naputak za održavanje jedrilica.

Predmetnom izjavom, porezni obveznik potvrđuje nerezervirane termine po plovilima, međutim, o predmetnom nije dostavljena poslovna dokumentacija koja upućuje na obavljanje bilo kakvih popravaka ili održavanja.

Naime, porezni obveznik tijekom svog poslovanja nije vodio radne naloge niti bili kakvu drugu evidenciju o vrsti poslova koji su obavljani na plovilima, kako za vlastite brodove, tako ni za tuđe. Osim toga, kako se radi o novim plovilima koja su još pod garancijom proizvođača, u slučaju nekog kvara na takvim plovilima, a u garantnom roku, kvarove i popravke dužan je otkloniti proizvođač. U knjigovodstvu poreznog obveznika ne postoji poslovna dokumentacija kojom bi se potvrdili navodi poreznog obveznika.

Poreznom tijelu dostavljen je RADNI NAPUTAK ZA ODRŽAVANJE JEDRILICA koji je prema navodima odgovorne osobe poreznog obveznika uručen svim djelatnicima "SM Mediterana" d.o.o. Pula.

Predmetnim naputkom, djelatnicima je naloženo da su obavezni u svrhu što kvalitetnijih usluga prilikom iznajmljivanja plovila u managementu "SM Mediterana", svako nerezervirano i neiznajmljeno plovilo iz Marine Veruda prebaciti na yacht servis te obaviti slijedeće: kompletno i redovno kontrolirati te održavati svu nautičku opremu, čistiti sa vanjske strane plovila, gelkotirati oštećenja, polirati oplata, palube, bokobrane, kontrolirati redovno konope i wincheve, čistiti WC-e na plovilu, prazniti redovno crne tankove, štiti navigacijske uređaje od oksidacije, prati i kontrolirati jedra, redovno održavati unutarnje i vanjske motore (mijenjati i kontrolirati ulje, filtere, predfiltere, bukole i nosače motora kao i impelere), podvodno čistiti propelu, podvodno čistiti odvođe, redovito mijenjati zink protektore i najvažnije što brže i kvalitetnije otklanjati nastale kvarove i oštećenja.

Osim toga, poreznom tijelu dostavljen je i Ugovor zaključen između poreznog obveznika i strane agencije "Velamare Club" S.r.l. Bologna o smještaju gostiju na plovila u periodu od 09.08. do 16.08. odnosno 23.08.2003. godine.

Temeljem naputka, danih izjava i dostavljene dokumentacije u svezi nastalih šteta na plovilima, prihvaćen je izostanak plovila s veza u "Tehnomontovoj Marinini Veruda" d.o.o. Pula, a prihvaćeni su i izostanci plovila sa mola u trajanju do dva dana i to u osam slučajeva, a iz razloga potrebe za obavljanjem vlastitog servisa.

Međutim, nakon usklađivanja ispostavljenih računa na kojima su iskazana stanja rezervacije smještaja na plovilima, sa listama popisa plovila na vezovima i dokumentacijom koja potvrđuje obavljanje servisa i popravka plovila od strane drugih trgovačkih društava ili obrtnika, preostalo je nekoliko termina u kojima porezni obveznik nije imao rezervaciju smještaja na plovilima, a plovilo u tim terminima nije bilo na vezu u "Tehnomontovoj Marinini Veruda" i to u periodima kako slijedi:

- MAYA 15.07.-26.07.2003. (12 dana od utorka do subote)
- LUNA 16.07.-18.07.2003. (3 dana od srijede do subote)
- VENERA 03.06.-06.06.2003. (4 dana od utorka do petka)
- ADA 27.04.-02.05.2003. (7 dana od nedjelje do petka) i
29.07.-01.08.2003. (4 dana od utorka do petka)
- TORO 24.08.-29.08.2003. (6 dana od nedjelje do petka).

Dakle, usporedbom podataka koji su iskazani u izlaznim računima i crew listama – listama posade na plovilima, sa podacima koji su dobiveni uvidom u evidencije o stanju plovila na molovima, gdje je porezni obveznik imao plaćen godišnji vez za svoja plovila, utvrđuje se da u nekoliko navrata plovila nisu bila na vezu, a pri tome porezni obveznik nije imao rezerviran smještaj za iste, nije imao ispostavljenih računa, niti je predočio bilo kakvu dokumentaciju kojom bi potvrdio

ili opravdao izostanak plovila sa veza. Prilikom utvrđivanja činjenica da plovila u nekom periodu nisu bila na vezu, treba uzeti u obzir da se liste o stanju plovila popunjavaju svakog dana ujutro u razdoblju od 6:00 do 8:30 sati, da u obzir nisu uzeti jednodnevni izostanci plovila, već samo kontinuirani svakodnevni uzastopni izostanci, pri čemu treba naglasiti da su se plovila vraćala na mol petkom ili subotom, a da je subota predviđena kao dan ukrcaja.

Kako porezni obveznik nema vjerodostojnu dokumentaciju koja se odnosi na razdoblja kada plovila nisu bila na vezu, porezno tijelo smatra da se u predmetnom slučaju radi o korištenju plovila od strane vlasnika trgovačkog društva, članova uže obitelji ili korisnika koji za korištenje plovila ne plaćaju nikakvu naknadu, odnosno, budući da porezno tijelo ne raspolaže dokazima da su plovila korištena uz naknadu, smatra se da su korištena bez naknade.

Člankom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 47/95-127/00) propisano je, između ostalog, da se porez na dodanu vrijednost plaća na isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih nekretnina, opreme i sl.) i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu, na vlastitu potrošnju kojom se smatra izuzimanje dobara iz vlastitog poduzeća za privatne potrebe, korištenje usluga svog poduzeća za privatne potrebe i stvaranje rashoda po osnovi reprezentacije, na isporuke dobara i usluga što ih trgovačka društva kao i drugi oblici zajedničkog obavljanja gospodarske ili druge djelatnosti obavljaju vlasnicima udjela i članovima njihove uže obitelji, za koje primatelji tih dobara i korisnici tih usluga ne plaćaju nikakvu naknadu ili je plaćaju uz osobni popust. Isto se odnosi i na sve druge isporuke dobara i obavljene usluge bez naknade i s osobnim popustom bez obzira kome su učinjene.

S obzirom da je člankom 8. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano da se u slučajevima isporuke dobara i odavljanja usluga iz čl. 2.st.1.točke 1b., 1c., 2a., 2b. i 3. ovog Zakona, porezna osnovica utvrđuje prema tržišnoj vrijednosti u trenutku obavljene usluge, od poreznog obveznika zatraženo je da predoči cjenik usluga koji se odnosi na 2003. godine.

Temeljem predočenog cjenika koji je izražen u eurima pri čemu je primjenjen tečaj od 1 euro= 7,5 kn i uzet u obzir ugovoreni popust od 5% na korištenje plovila za dva tjedna, proizlazi vrijednost tjednog najma kako slijedi:

Plovilo	Period	Iznos u €	Iznos u kn	Popust	Broj dana	Iznos najma
Maya	15.07.-26.07.	2x 4160	62.400,00	5%	12	50.811,42
Luna	16.07.-18.07.	2760	20.700,00	-	3	8.871,42
Venera	03.06.-06.06.	2480	18.600,00	-	4	10.628,57
Ada	27.04.-02.05.	2950	22.125,00	-	7	22.125,00
	29.07.-01.08.	4650	34.875,00	-	4	19.928,57
Toro	24.08.-29.08.	2550	19.125,00	-	6	16.392,85
UKUPNO						128.757,83

Prilikom utvrđivanja cijene najma za plovila u obzir nisu uzeti popusti koji se odnose na plaćanje unaprijed kao što je rani booking, popust koji dobivaju stalni gosti ili članovi određenih klubova i to iz razloga što porezno tijelo nije došlo do podataka tko je konkretno koristio plovilo, pa tako ni do mogućnosti primjene popusta.

Provedenim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik obavljajući charter djelatnost, odnosno smještaj gostiju na plovila tijekom 2003. godine, u periodu od 03.06. do 29.08.2003. godine pružao usluge korisnicima, koji za korištenje plovila nisu platili nikakvu naknadu, a koja prema tržišnoj vrijednosti iznosi 128.757,83 kn, za koje nije ispostavio račun, niti je predmetne usluge iskazao u poslovnim knjigama.

S obzirom da je porezni obveznik na predmetne usluge bio dužan obračunati i uplatiti porez na dodanu vrijednost po stopi od 22%, što nije učinio, na utvrđenu vrijednost usluga u nastavku je obračunat porez na dodanu vrijednost primjenom preračunate stope od 18,0328% kako slijedi:

$$128.757,83 \times 18,0328 \% = \mathbf{23.218,64 \text{ kn}}$$

Dakle, provedenim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom 2003. godine, odnosno u periodu od 03.06. do 29.08.2003. godine pružio uslugu najma plovila u ukupnom iznosu od 128.757,83 kn i to korisnicima koji za korištenje plovila nisu platili nikakvu naknadu, te nije ispostavio račune, niti je obračunao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu **23.218,64 kn.**

Člankom 10. a) st. 1. t. h) Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH broj 47/95 – 127/00) propisano je, između ostalog, da se porez na dodanu vrijednost plaća po stopi od 0% na usluge organiziranog boravka koje se plaćaju doznakama iz inozemstva (smještaj ili smještaj s doručkom, polu ili puni pansion u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata), usluge agencijske provizije za unaprijed navedene usluge, ture, transferi autobusima i plovilima.

Člankom 57. st. 1. točkom i) Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH broj 60/96 – 198/03) propisano je, između ostalog, da se organiziranim boravkom smatra boravak putnika (stranih turista) koji u Republiku Hrvatsku dolaze u organizaciji strane putničke agencije ili druge pravne osobe. Doznakama iz inozemstva smatraju se plaćanja u skladu s propisima o deviznom poslovanju. Usluga pansiona obuhvaća smještaj i tri obroka (doručak, ručak i večeru), a polupansion smještaj s doručkom i jednim od ostalih obroka. *Komercijalnim ugostiteljskim objektima smatraju se, između ostalog i brodovi.*

Sukladno članku 9. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti ("Narodne novine" RH broj 48/95; 49/03 –pročišćeni tekst) s obzirom na vrste ugostiteljskih usluga koje se u njima pružaju, objekti u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost mogu biti: smještajni objekti – objekti u kojima se pružaju usluge smještaja, prehrane, pića, napitaka i slastica što obuhvaća hotele, kampove i druge vrste objekata za smještaj, ugostiteljski objekti – objekti u kojima se pružaju usluge prehrane, pića, napitaka i slastica i catering objekti – objekti u kojima se pripremaju jela, slastice, pića i napici za konzumiranje na drugom mjestu sa ili bez usluživanja.

Prema članku 22. st. 1. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti ugostitelj *ne može* obavljati ugostiteljsku djelatnost prije nego od Ministarstva turizma, odnosno od nadležnog ureda *pribavi rješenje o ispunjavanju minimalnih uvjeta propisanih za određenu vrstu i kategoriju objekta.*

Člankom 2. Zakona o turističkoj djelatnosti („Narodne novine“ RH broj 8/96-39/00) propisano je da je turistička djelatnost, između ostalog i pružanje usluga u nautičkom turizmu.

Prema članku 55. Zakona o turističkoj djelatnosti, turističke usluge u nautičkom turizmu, koje obuhvaćaju iznajmljivanje plovni objekata za odmor i rekreaciju (charter, crusing i sl.), pružaju se u lukama nautičkog turizma i na plovnim objektima nautičkog turizma, razvrstane u vrste, a pojedine vrste se kategoriziraju.

Odredbe članka 56. Zakona o turističkoj djelatnosti propisuju da pravna ili fizička osoba **ne može započeti s pružanjem turističkih usluga u nautičkom turizmu, prije nego što od Ministarstva turizma, odnosno nadležnog ureda prema mjestu sjedišta luke nautičkog turizma, pribavi rješenje da je udovoljeno uvjetima iz propisa donijetog na temelju članka 55. stavka 4. Zakona (Pravilnika kojeg na temelju ovlasti iz čl. 55. st. 4. donosi ministar).**

Pravilnikom o vrstama i kategorijama plovni objekata nautičkog turizma ("Narodne novine" RH broj 11/97-106/00) u članku 2. plovni objekti nautičkog turizma razvrstavaju se u sljedeće vrste, male plovne objekte za rekreaciju, plovne objekte za krstarenja i rekreaciju, natjecateljske plovne objekte, plovne objekte za jednodnevna krstarenja i izlete u svrhu obavljanja turističke gospodarske djelatnosti i plovne objekte za višednevna krstarenja u svrhu obavljanja turističke gospodarske djelatnosti.

Člankom 4. istog Pravilnika, propisano je da plovni objekti za krstarenja i rekreaciju su brodovi ili brodice koji su namijenjeni za osobne potrebe turista nautičara za vrijeme njihovog prebivanja u lukama nautičkog turizma odnosno za vrijeme njihovog krstarenja, a opremljeni su za višednevni boravak turista nautičara na njima (jahte na motorni pogon, jahte na pogon vjetra i dr.).

Kako porezni obveznik za obavljanje turističke djelatnosti na način koji je propisan, odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, podloga kojih se nalazi u Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti i Zakonu o turističkoj djelatnosti, **nije pribavio i poreznom tijelu dostavio rješenje o udovoljavanju uvjeta za obavljanje turističkih usluga u nautičkom turizmu**, porezno tijelo smatra da nije zadovoljio uvjete temeljem kojih prilikom zaračunavanja svojih usluga može primijeniti i obračunati porez na dodanu vrijednost po stopi od 0%.

U svezi utvrđivanja ispravnosti evidentiranja prometa po osnovu obavljanja charter djelatnosti i ispravnosti primjene propisane porezne stope prilikom obračuna poreza na dodanu vrijednost koja je iskazana na računima izvršen je uvid u izlazne račune poreznog obveznika za razdoblje od 01.01.2003. do 31.12.2003. godine.

Pregledom ispostavljenih računa utvrđuje se da je porezni obveznik obavljao usluge chartera - smještaja gostiju na plovilima, odnosno iznajmljivanja plovila pri čemu je na računima obračunavao porez na dodanu vrijednost primjenom stope od 0% ili 22%.

Pregledom ispostavljenih računa utvrđeno je da porezni obveznik iskazao stopu od 0% na slijedećim računima: 00006-1213001 od 21.01.2003. godine, 00008-1213003, 00010-1213004, 00011-1213005, od 00014-1213006 do 00024-1213016, 00026-1213017, 00027-1213018, od 00029-1213019 do 00042-1213032, 00047-1213033, od 00048-1213034 do 00064-1213050, od 00066-1213051 do 00069-1213054, 00072-1213055, 00076-1213057, od 00079-1213058 do 00082-1213061, od 00084-1213062 do 00086-1213064, od 00109-1213072 do 00117-1213080, od 00120-1213081 do 00125-1213086, od 00127-1213087 do 00130-1213090, od 00144-1213091 do 00147-1213094, od 00150-1213095 do 00153-1213098, 00157-1213099, 00160-1213100, 00161-1213101, od 00166-1213102 do 00168-1213104, 00172-1213105, 00182-1213106, 00185-

1213107, od 00190-1213108 do 00193-1213111 i 00195-1213112 od 31.12.2003. godine, a svi su naslovljeni na strane agencije.

Temeljem gore navedenih računa porezni obveznik obavio je usluge chartera - smještaja gostiju na plovila i iznajmljivanja plovila u ukupnom iznosu od 1.668.371,38 kn, pri čemu je porez na dodanu vrijednost obračunao po stopi od 0%.

Kako je porezni obveznik temeljem ranije navedenog bio dužan na izvršene usluge primijeniti stopu poreza na dodanu vrijednost od 22%, što nije učinio, na ukupno ostvaren promet u iznosu 1.668.371,38 kn primjenom preračunate stope od 18,0328 %, izvršen je obračun poreza na dodanu vrijednost kako slijedi:

$$1.668.371,38 \times 18,0328\% = 300.854,07 \text{ kn.}$$

Dakle, porezni obveznik je tijekom 2003. godine, odnosno u razdoblju od 21.01. do 31.12.2003. godine pružao usluge chartera - smještaja gostiju na plovila, odnosno iznajmljivanja plovila u ukupnom iznosu od 1.668.371,38 kn, pri čemu nije ispunio uvjete za primjenu stope poreza na dodanu vrijednost od 0%, a sukladno čl. 10. a. st. 1. t. h) Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Stoga proizlazi da je manje obračunao i uplatio obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **300.854,07 kn.**

3. Iskazivanje ostvarenog prometa po osnovi pruženih usluga trgovačkom društvu "VI VALA" d.o.o. Pula, evidentiranje i obračun poreza na dodanu vrijednost

Poreznom tijelu je bivši zaposlenik poreznog obveznika Vlado Dužman predao račune i uplatnice koje se odnose na pružene usluge parkiranja, a koje su pečatirane od strane trgovačkog društva "VI VALA" d.o.o. Pula, Monte Paradiso 5/a, MB 1595741. Da je predmetne usluge pružio porezni obveznik "SM Mediteran" d.o.o. Pula, potvrđuje bivši djelatnik Vlado Dužman koji je u Zapisniku o davanju obavijesti klasa:UP/I-471-02/07-01/141, ur.broj:513-07-18-07-02 od 26.07.2007. godine, između ostalog, naveo da se jedan dio naplate za parkiranje, naplaćivao direktno u charter agencijama koje su slale svoje goste na njihov parking. To su bili tvrtka "VI VALA" d.o.o. Pula i "Jonathan yachting" d.o.o. Pula. U takvim slučajevima, vlasnici automobila ostavljali su kod čuvara uplatnice ili račune, ovisno o tome što su im charteri davali, a on je prema tim uplatnicama i računima odlazio u njihov ured – ured chartera koji su izdali račune ili uplatnice, i od njih uzimao 75 % od naplaćenog iznosa i predavao ga zajedno sa ostalim novcem Mladenu ili Sonji.

Uvidom u dostavljene uplatnice i račune, utvrđuje se da je porezni obveznik za razdoblje od 26.07.2003. godine do 27.09.2003. godine pružio usluge parkiranja vozila u vrijednosti 33.930,00 kn.

Člankom 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH br. 60/96-198/03) propisano je da je predmet oporezivanja svaka isporuka dobara ili usluga obavljena u tuzemstvu uz naknadu, vlastita potrošnja, uvoz dobara u tuzemstvo, te isporuke dobara i usluga što se obave uz naknadu, bez naknade ili povoljnije uvjete vlasnicima udjela i članovima njihove uže obitelji kao i drugim primateljima, ako su ispunjeni ostali Zakonom propisani uvjeti.

Porezni obveznik je u okviru svoje djelatnosti pružio usluge drugom poduzetniku te je sukladno čl. 15. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH broj 47/95-127/03) bio dužan ispostaviti račun za obavljene usluge.

Pregledom poslovne dokumentacije poreznog obveznika "SM MEDITERAN" d.o.o. Pula, odnosno izlaznih računa koji se odnose na razdoblje od 01.01.2003. do 31.12.2003. godine, utvrđuje se da porezni obveznik za navedene pružene usluge nije ispostavio račun.

Stoga je, od odgovorne osobe TD "VI VALA" d.o.o. Pula, zatraženo da se pisanim putem očituje o međusobnoj poslovnoj suradnji te na uvid dostavi blagajničke izvještaje sa pripadajućim prilogima (uplatnicama, isplatnicama, računima i sl.), knjigu izlaznih računa i analitičke konto kartice koje se odnose na poslovne promjene koje ukazuju na poslovnu suradnju, a sve to za 2003. godinu.

Odgovorna osoba TD "VI VALA" d.o.o. Pula, gospodin Robert Radola iz Pule, Rohreggerova 8, u obavljenom razgovoru sa ovlaštenim djelatnikom Porezne uprave nije potvrdio suradnju između dva trgovačka društva, te je o svemu uputio na razgovor sa njegovom suprugom Vesnom Radola, koja je odgovorna u poslovima charter djelatnosti.

Stoga su, uplatnice i računi predloženi gospođi **Vesni Radola** iz Pule, Rohreggerova 8, koja je prethodno poučena o pravu na uskratu obavijesti po čl. 72. i 73. Općeg poreznog zakona, dala obavijesti o čemu je sastavljen Zapisnik o davanju obavijesti klasa: UP/I-471-02/07-01/141, ur.broj:513-07-18-07-13 od 06.12.2007. godine, u kojem navodi da se u njihovoj dokumentaciji, a posebno u blagajni, ne nalaze uplatnice koje su ispostavljali gostima iz razloga što taj dokument predstavlja svojevrsnu uputnicu da njihovi gosti, mogu ukoliko je to moguće, na parkiralištu TD "SM Mediterana" d.o.o. Pula parkirati svoja vozila, iz razloga što oni parkiralište nemaju, a parkiralište "ACI Marine" je nedovoljno. Naime, tim uplatnicama su goste upućivali na parkiralište, a da ne bi bili oštećeni, naznačavali su vrstu auta ili vozila, broj dana i cijenu, pa su gosti direktno plaćali zaštitarima ili drugom osoblju kada su dolazili na parkiralište. Dakle, oni nisu vršili naplatu po uplatnicama ili računima (a ispostavljali su ih ovisno o tome kojim su obrascima raspolagali s obzirom na gužvu koja bi nastala dolaskom gostiju), već je naplatu obavljao onaj koji je uplatnicu ili račun zadržao. Gostima je putem takvog dokumenta (uplatnice ili računa) omogućeno parkiranje na parkiralištu TD "SM Mediteran" d.o.o. Pula, ali to ne znači da su oni svoje pravo iskoristili ako su ih oni uputili tamo. Sa TD "SM Mediteran" d.o.o. Pula nemaju nikakav ugovor o poslovnoj suradnji niti su ovlašteni obavljati naplatu u njihovo ime. To su radili samoinicijativno, ali bez prethodnog dogovora sa djelatnicima TD "SM Mediterana" d.o.o. Pula.

Prema navedenom proizlazi da je TD "VI VALA" d.o.o. Pula temeljem ispostavljenih uplatnica i računa na kojima je pečat TD "VI VALA" d.o.o. Pula sa iskazanim obračunom (broj vozila x broj dana x dnevna vrijednost – 30,00 ili 45,00 kn), dana mogućnost vlastitim gostima da koriste parkiralište koje pripada TD "SM Mediteranu" d.o.o. Pula.

Izjava Vesne Radola da svojim kupcima nisu naplaćivali uslugu parkiranja na platou "SM Mediterana" d.o.o. Pula, ne prihvaća se kao vjerodostojna iz razloga što suprotno tome Vlado Dužman navodi da je odlazio kod njih i uzimao 75 % od naplaćenog iznosa i predavao ga zajedno sa ostalim novcem Mladenu ili Sonji, a Mladen Boljun izjavio je da je na platou bio kontejner u vlasništvu "Vi Vale" d.o.o. Pula i da su ga oni koristili kao skladište te da je usmeno dogovoreno da neće jedni drugima ništa naplaćivati, a parkiralište su koristili onda kada nije bilo mjesta na molu od "ACY Marine" Pula.

Neovisno o tome da li je istinit navod Vlade Dužmana ili Mladena Boljuna o načinu plaćanja usluge (uzimanjem novca umanjenog za proviziju 25 % ili se radi o plaćanju razmjennom usluga) nesporno je da je porezni obveznik u razdoblju od 26.07. do 27.09.2003. godine pružio usluge parkiranja u vrijednosti 33.930,00 kn za koje nije ispostavio račune niti je taj promet iskazao u poslovnim knjigama.

S obzirom da za predmetne usluge porezni obveznik nije ispostavio račun te nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost, a što je bio dužan učiniti, u nastavku slijedi obračun primjenom preračunate stope:

$$33.930,00 \times 18.0328 \% = 6.118,52$$

Dakle, porezni obveznik je u razdoblju od 26.07.2003. do 27.09.2003.godine pružio usluge smještaja vozila na parkirališe u ukupnoj vrijednosti od 33.930,00 kn, za koje nije ispostavio račun niti je promet iskazao u knjizi izlaznih računa te nije obračuno porez na dodanu vrijednost u iznosu **6.118,52 kn.**

4. Rekapitulacija obračuna poreza na dodanu vrijednost utvrđena nadzorom za 2003. godinu

Temeljem provedenog nadzora poslovanja poreznog obveznika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2003. godine utvrđene su obveze poreza na dodanu vrijednost kako slijedi:

Razdoblje	Osnovica	Obveza PDV-a
02.08. - 28.09.2003.	11.979,50	2.635,49
21.01. - 31.12.2003.	1.367.518,50	300.854,07
03.06. - 29.08.2003.	105.539,27	23.218,64
26.07. - 27.09.2003.	27.811,45	6.118,52
UKUPNO	1.512.848,72	332.826,72

Na nadzorom utvrđenu osnovicu u iznosu od 1.512.848,72 kn ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost primjenom stope od 22%, za predmetno razdoblje utvrđena je u iznosu **332.826,68 kn.**

Utvrđivanje obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2004. godine

Poreznim nadzorom obuhvaćeno je razdoblje poslovanja poreznog obveznika od 01.01. do 31.12.2004. godine i to u segmentu koji se odnosi na ispravnost evidentiranja ispostavljenih računa za naplatu parkiranja, računa ispostavljenih za popravak, smještaj i servisiranje plovila, te računa ispostavljenih za izvršenu uslugu chartera - smještaja gostiju na plovilima.

1. Iskazivanje ostvarenog promet po osnovi naplate parkiranja tijekom 2004. godine, evidentiranje i obračun poreza na dodanu vrijednost

Poreznom tijelu Vlado Dužman predao je talonske blokove koji su pečatirani od strane poreznog obveznika i ispostavljeni korisnicima prilikom naplate parkiranja, a obuhvaćaju račune iz bloka serije L od broja 150473 do broja 150499 za razdoblje od 10.04.2004. do 29.05.2004. godine i bloka koji obuhvaća račune od broja N° 011701 do broja N° 011800 za razdoblje od 29.05.2004. do 31.07.2004. godine.

Sveukupno je temeljem ispostavljenih računa iz predmetnog talonskog bloka porezni obveznik ostvario promet u iznosu 28.163,60 kn.

Pregledom blagajničkih izvještaja i priloženih uplatnica i isplatnica, utvrđeno je da promet u iznosu 28.163,60 kn račune iz talonskog bloka serije L od broja 150473 do broja 150499 i bloka koji obuhvaća račune od broja N° 011701 do broja N° 011800, nije iskazan kao polog u blagajničkim izvještajima, niti knjizi izlaznih računa.

Kako porezni obveznik u knjizi izdanih (izlaznih) računa nije iskazao osnovicu za obračun poreza na dodanu vrijednost, odnosno promet u iznosu **28.163,60 kn**, a koje je ostvario temeljem ispostavljenih računa iz talonskog bloka serije L te kako nije obračunao porez na dodanu vrijednost u nastavku slijedi obračun poreza na dodanu vrijednost primjenom preračunate stope:

$$28.163,60 \times 18.0328 \% = 5.078,68 \text{ kn.}$$

Prema navedenom, proizlazi da porezni obveznik u razdoblju od 10.04. do 31.07.2004. godine nije u knjizi izdanih (izlaznih) računa iskazao promet ostvaren naplatom parkiranja u ukupnom iznosu 28.163,60 kn te nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost u iznosu od **5.078,68 kn.**

2. Iskazivanje prometa, evidentiranje i obračun poreza na dodanu vrijednost temeljem podataka koji su iskazani u bilježnici koja je sastavni dio sudskog spisa poslovni broj P-1619/05

Bivši djelatnik poreznog obveznika Vlado Dužman izjavio je u Zapisniku o davanju obavijesti od 27.07.2007. godine, između ostalog, da je bio od strane gospode Mirjane zadužen za blokove računa, koji su pečatirani i numerirani i čiji je promet odnosio njoj na evidentiranje, te da je istovremeno i od Mladena Boljuna dobio blokove računa koji su samo pečatirani, a koje je sam ispunjavao i promet po tim računima davao Mladenu Boljunu ili Sonji Mokorić. U početku nije osim u samim blokovima vodio evidenciju o tome, ali je kasnije, početkom 2004. godine, radi vlastite evidencije počeo voditi popis brodova s datumom naplate i iznosom. Iznos je iskazan u kunama, a naplata je izvršena u eurima. Tečaj je uvijek bio 7,5 kn za jedan euro jer je tako bilo navedeno u cjeniku kao fiksni tečaj. Evidenciju o ispostavljenim računima vodio je u bilježnici koja je sada sastavni dio sudskog spisa.

Prema predočenom popisu utvrđuje se da je tijekom 2004. godine za pružene usluge servisiranja ostvaren promet u iznosu 170.963,00 kn i 7.800,00 eura ispostavljen u eurima što preračunato u kune 58.500,00 kn (7.800 € x 7,5 = 58.500,00 kn).

Dakle, porezni obveznik je za razdoblje od 24.01.2004. do 19.10.2004. godine temeljem izvršenih usluga servisiranja plovila, čiji promet je evidentiran u bilježnici, ostvario promet u ukupnom iznosu 229.463,00 kn (170.963,00 + 58.500,00).

Usporedbom iskazanih podataka u bilježnici sa računima koji su tijekom 2004. ispostavljeni od strane poreznog obveznika i to blokova računa koji se nalaze u sudskom spisu i ispostavljeni su za usluge servisiranja, a koje je ispunjavao Vlado Dužman, kao i računa koji su ispostavljeni kompjuterski sa logom firme i na obrascu A4, utvrđeno je da se osim u slučaju ispostavljenog računa broj 31 koji je ispostavljen 08.05.2004. godine na iznos od 1.790,00 kn za usluge suhog veza i najma staka za plovilo "GLORIJANA", niti jedan račun ne podudara, odnosno datum i vrijednost izvršenih usluga nije jednaka niti jednom ispostavljenom računu.

Također, promet koji je iskazan u bilježnici ne odgovara utršku koji je putem blagajne evidentiran i iskazan u poslovnim knjigama.

Provedenim postupkom utvrđuje se da je prema iskazanim podacima u bilježnici porezni obveznik za period od 24.01.2004. do 19.10.2004. godine ostvario promet u ukupnoj vrijednosti 227.673,00 kn (229.463,00 – 1.790,00) koji nije iskazao u poslovnim knjigama, knjizi izlaznih računa.

S obzirom da promet ostvaren temeljem obavljenih usluga servisiranja plovila porezni obveznik nije iskazao u poslovnim knjigama, niti je na te usluge obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost, u nastavku slijedi obračun primjenom preračunate stope:

$$227.673,00 \times 18.0328 \% = 41.055,84$$

Dakle, porezni obveznik je u razdoblju od 26.07.2004. do 27.09.2004. godine pružio usluge servisiranja plovila u ukupnoj vrijednosti od 227.673,00 kn, koje nije iskazao u knjizi izlaznih računa te nije obračuno porez na dodanu vrijednost u iznosu 41.055,84 kn.

3. Iskazivanje ostvarenog prometa od djelatnosti chartera – usluge smještaja gostiju na plovila tijekom 2004. godine, evidentiranje i obračun poreza na dodanu vrijednost

Tijekom 2004. godine, porezni obveznik obavljao je djelatnost chartera pri čemu je koristio ukupno deset plovila za koje je plaćen godišnji vez u moru kod TD "Tehnomont Marina Veruda" d.o.o.Pula.

"Tehnomont Marina Veruda" d.o.o. Pula svakodnevno vodi evidenciju o trenutnom stanju plovila na molovima te je usporedbom tih podataka sa podacima iz ispostavljenih računa i crew lista – popisa posade na plovilima, utvrđeno da u nekoliko navrata plovila nisu bila na vezu na molu, a za taj period nije ispostavljen izlazni račun.

Provedenim postupkom usklađivanja izlaznih računa sa crew listama i stanjem plovila na vezovima, pri čemu nije uzet u obzir jednodnevni i višednevni izostanak plovila u terminima kada za to postoji odgovarajuća poslovna dokumentacija, preostalo je nekoliko termina u kojima porezni obveznik nije imao rezervaciju smještaja na plovilima, odnosno ispostavljene račune, a plovila nije bilo na vezu u periodima kako slijedi:

- ARIANA 03.05, 05.05.-07.05.2004. (1+3 dana; pon, srijeda do petka) i
29.08, 31.08.-03.09.2004. (1+4 dana; nedjelja, utorak do petka)
- MAYA 01.06.-03.06.2004. (3 dana od utorka do četvrtka) i
06.07.-10.07.2004. (5 dana od utorka do subote)
- LOLA 18.08.-20.08.2004. (3 dana od srijede do petka)
- SOUND of... 07.07.-10.07.2004. (4 dana od srijede do subote)
- ADA 01.06.-03.06.2004. (3 dana od utorka do četvrtka) i
15.09.-17.09.2004. (3 dana od srijede do petka).

Porezni obveznik očitovao se o razlozima izostanka navedenih plovila s veza, na isti način kako je to navedeno i za 2003. godinu, što nije prihvaćeno, jer svoje navode porezni obveznik nije dokumentirao.

Kako porezni obveznik nema vjerodostojnu dokumentaciju koja se odnosi na razdoblja kada plovila nisu bila na vezu, porezno tijelo smatra da se u predmetnom slučaju radi o korištenju plovila od strane vlasnika trgovačkog društva, članova uže obitelji ili korisnika koji za korištenje plovila ne plaćaju nikakvu naknadu, odnosno, budući da porezno tijelo ne raspolaže dokazima da su plovila korištena uz naknadu, smatra se da su korištena bez naknade.

Temeljem cjenika za 2004. godinu, u kojem su cijene iskazane za jedan tjedan i koji je izražen u eurima pri čemu je primjenjen srednji tečaj HNB na prvi dan izvršenja usluge smještaja, utvrđuje se vrijednost pružene usluge kako slijedi:

Plovilo	Period	Iznos u €	tečaj	Iznos u kn	Broj dana	Iznos
Ariana	03.05., 05.05.-07.05.	1450	7,4937	10.865,86	4	6.209,04
	29.08., 31.08.-03.09.	2600	7,3898	19.213,48	5	13.723,90
Maya	01.06.-03.06.	3350	7,3692	24.686,82	3	10.580,04
	06.07.-10.07.	4160	7,3524	30.585,98	5	21.847,10
Lola	18.08.-20.08.	3400	7,3418	24.962,12	3	10.698,03
Sound	07.07.-10.07.	4160	7,3448	30.554,36	4	17.459,60
Ada	01.06.-03.06.	3400	7,3692	25.055,28	3	10.737,96
	15.09.-17.09.	3400	7,3834	25.103,56	3	10.758,66
UKUPNO						102.014,33

Prilikom utvrđivanja cijene najma za plovila, u obzir nisu uzeti popusti koji se odnose na plaćanje unaprijed, tzv. rani booking, kao ni popust koje dobivaju stalni gosti ili članovi određenih klubova.

Dakle, provedenim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik obavljajući charter djelatnost, odnosno smještaj gostiju na plovila tijekom 2004. godine, u periodu od 03.05. do 17.09.2004. godine, pružao usluge korisnicima (koji za korištenje plovila nisu platili nikakvu naknadu), a koja prema tržišnoj vrijednosti iznosi 102.014,33 kn, za koje nije ispostavio račun, niti je predmetne usluge iskazao u poslovnim knjigama.

S obzirom da je porezni obveznik na predmetne usluge bio dužan obračunati i uplatiti porez na dodanu vrijednost po stopi od 22%, što nije učinio, na utvrđenu vrijednost usluga u

nastavku je obračunat porez na dodanu vrijednost primjenom preračunate stope od 18,0328% kako slijedi:

$$102.014,33 \times 18,0328 \% = 18.396,04 \text{ kn}$$

Dakle, provedenim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom 2004. godine, odnosno u razdoblju od 03.05. do 17.09.2004. godine pružio uslugu najma plovila u ukupnom iznosu od 102.014,33 kn i to korisnicima koji za korištenje plovila nisu platili nikakvu naknadu, te nije ispostavio račune, niti je obračunao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu **18.396,04 kn.**

Porezni obveznik je i u 2004. godini obavljao djelatnost chartera, odnosno iznajmljivao je plovila turistima (bez posade).

Kako porezni obveznik **nije ispunio pretpostavke** za obavljanje turističke djelatnosti na način koji je propisan, odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, podloga kojih se nalazi u Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti i Zakonu o turističkoj djelatnosti, nije mogao prilikom zaračunavanja obavljenih usluga primijeniti odredbe članka 10. a) st. 1. t. h) Zakona o porezu na dodanu vrijednost i na računima iskazati porez na dodanu vrijednost po stopi od 0%.

Detaljno obrazloženje ovakvog stava poreznog tijela nalazi se u poglavlju za 2003. godinu, pa se isto u ovom poglavlju neće nepotrebno ponavljati.

Pregledom ispostavljenih računa utvrđeno je da porezni obveznik iskazao stopu od 0% na slijedećim računima: 00002-1213001 od 02.01.2004. godine, 00003-1213002, 00007-1213003, 00008-1213004, 00010-1213005, 00013-12130006, 00016-12130007, 00018-12130008, 00020-12130009, 00021-1213010, 00025-1213011, 00027-1213012, 00034-1213013, 00038-1213014, 00039-1213015, 00014-1213016, 00042-1213017, 00044-1213018, 00045-1213019, od 00047-1213020 do 00049-1213022, od 00051-1213023 do 00053-1213025, 00059-1213026, 00060-1213027, 00064-1213028, od 00067-1213029 do 00069-1213031, 00071-1213032, 00072-1213033, od 00084-1213034 do 00089-1213038, 00096-1213039, 00100-1213040, 00103-1213041, 00104-1213042, 00107-1213043, od 00111-1213044 do 00114-1213047, 00116-1213048, 00125-1213049, 00127-1213050, 00129-1213051, od 00133-1213052 do 00138-1213057, 00140-1213058, 00145-1213059, 00146-1213060, 00153-1213061, 00156-1213062, 00157-1213063, od 00159-1213064 do 00162-1213067, od 00167-1213068 do 00169-1213070, 00173-1213071, od 00175-1213072 do 00177-1213074, od 00181-1213075 do 00184-1213078, 00188-1213079, 00192-1213080, 00197-1213081, 00198-1213082, 00200-1213083, 00201-121084, 00203-1213085, 00204-1213086, od 00206-1213087 do 00210-1213091, od 00215-1213092 do 00217-1213094, od 00221-1213095, do 00223-1213097, od 0025-1213098 do 00228-1213101, 00232-1213102, 00242-1213104 i 00248-1213105 od 20.12.2004. godine.

Temeljem gore navedenih računa porezni obveznik obavio je usluge smještaja gostiju na plovila, odnosno iznajmljivanja plovila u ukupnom iznosu od 1.339.078,08 kn, pri čemu je porez na dodanu vrijednost obračunao po stopi od 0%.

Kako je porezni obveznik bio, temeljem navedenih propisa, dužan na izvršene usluge primijeniti stopu poreza na dodanu vrijednost od 22%, što nije učinio, na ukupno ostvaren promet u iznosu 1.339.078,08 kn, primjenom preračunate stope od 18,0328 %, izvršen je obračun poreza na dodanu vrijednost kako slijedi:

$$1.339.078,08 \times 18,0328 \% = 241.473,27 \text{ kn}$$

Dakle, porezni obveznik je tijekom 2004. godine pružao usluge chartera - smještaja gostiju na plovila i iznajmljivanja plovila u ukupnom iznosu od 1.339.078,08 kn, pri čemu nije ispunio uvjete za primjenu stope poreza na dodanu vrijednost od 0%, sukladno čl. 10. a. st. 1. t. h) Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Stoga proizlazi da je manje obračunao i uplatio obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 241.473,27 kn.

4. Iskazivanje ostvarenog prometa po osnovi računa za naplatu parkiranja koje je ispostavilo TD "JONATHAN YACHTING" d.o.o. Pula

Poreznom tijelu je Vlado Dužman, bivši djelatnik poreznog obveznika, predočio uplatnice koje se odnose na pružene usluge parkiranja, a koje su pečatirane od strane trgovačkog društva "JONATHAN YACHTING" d.o.o. Pula, Rohreggerova 8, MB 1435833, koji potvrđuje da je predmetne usluge pružio porezni obveznik "SM Mediteran" d.o.o. Pula, o čemu je sastavljen Zapisnik o davanju obavijesti klasa:UP/I-471-02/07-01/141, ur.broj:513-07-18-07-02 od 26.07.2007. godine, u kojem je, između ostalog, naveo da se jedan dio naplate za parkiranje, naplaćivao direktno u charter agencijama koje su slale svoje goste na njihov parking. To su bili tvrtka "VI VALA" d.o.o. Pula i "Jonathan yachting" d.o.o. Pula. U takvim slučajevima, vlasnici automobila ostavljali su kod čuvara uplatnice ili račune, ovisno o tome što su im charter tvrtke ispostavljale, a on je prema tim uplatnicama i računima odlazio u njihov ured – ured chartera koji su izdali račune ili uplatnice, i od njih uzimao 75 % od naplaćenog iznosa i predavao ga zajedno sa ostalim novcem Mladenu ili Sonji.

Prema dostavljenim uplatnicama "Jonathan yachting" d.o.o. Pula po osnovi parkiranja za razdoblje od 22.04.2004. godine do 25.09.2004. godine naplatio je iznos od 36.675,00 kn.

Člankom 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH br. 60/96-55/04) propisano je da je predmet oporezivanja svaka isporuka dobara ili usluga obavljena u tuzemstvu uz naknadu, vlastita potrošnja, uvoz dobara u tuzemstvo, te isporuke dobara i usluga što se obave uz naknadu, bez naknade ili povoljnije uvjete vlasnicima udjela i članovima njihove uže obitelji kao i drugim primateljima, ako su ispunjeni ostali Zakonom propisani uvjeti.

Pregledom poslovne dokumentacije poreznog obveznika "SM MEDITERAN" d.o.o. Pula, odnosno izlaznih računa koji se odnose na razdoblje od 01.01.2004. do 31.12.2004. godine, utvrđuje se da porezni obveznik za navedene usluge trgovačkom društvu "Jonathan yachting" d.o.o. Pula, nije ispostavio račun.

Stoga je, od odgovorne osobe TD "JONATHAN YACHTING" d.o.o. Pula, zatraženo da se pisanim putem očituje o međusobnoj poslovnoj suradnji te na uvid dostavi blagajničke izvještaje sa pripadajućim prilogima (uplatnicama, isplatnicama, računima i sl.), knjigu izlaznih računa i analitičke konto kartice koje se odnose na poslovne promjene koje ukazuju na poslovnu suradnju, a sve to za 2004. godinu.

Odgovorna osoba TD "JONATHAN YACHTING" d.o.o. Pula, gospodin Robert Radola iz Pule, Rohreggerova 8, u obavijenom razgovoru sa ovlaštenim djelatnikom Porezne uprave nije potvrdio suradnju između dva trgovačka društva, naveo je da trgovačko društvo te godine nije poslovalo te je o svemu uputio na razgovor sa njegovom suprugom Vesnom Radola, koja je odgovorna u poslovima charter djelatnosti.

Stoga su, uplatnice predložene gospođi **Vesni Radola** iz Pule, Rohreggerova 8, koja je prethodno poučena o pravu na uskratu obavijesti po čl. 72. i 73. Općeg poreznog zakona, dala obavijesti o čemu je sastavljen Zapisnik o davanju obavijesti klasa: UP/I-471-02/07-01/141, ur.broj:513-07-18-07-14 od 06.12.2007. godine, u kojem navodi da tijekom 2004. godine TD "Jonathan Yachting" d.o.o. Pula kao charter nije obavljalo djelatnost, da je plovila preuzela "VI VALA" d.o.o. Pula, te je na isti način svoje goste upućivala na parkiralište "SM Mediterana" d.o.o. Pula. Na uplatnicama se nalaze imena brodova koje je koristila "VI VALA" d.o.o. Pula, ali je vjerojatno od ranije ostao pečat TD "Jonathan Yachting" d.o.o. Pula pa su te uplatnice koristili kao potvrde putem kojih su goste uputili na parkiralište. Po ispostavljenim uplatnicama nisu obavljali naplatu iz razloga što to parkiralište nije u njihovom vlasništvu, već su time omogućavali gostima da koriste parkiralište "SM Mediterana" d.o.o. Pula ako to žele i ako ima slobodnog mjesta.

Dalje navodi da nisu imali nikakve informacije da li su gosti i koristili taj parking, jedino u slučaju neke štete ili nezgode, ali u pravilu gosti su sami odlučili gdje će parkirati, a mogli su to na parkiralištu Karoline, na Veslačkom, ispred Arene ili bilo gdje. Po uplatnicama za parkiralište TD "Jonathan Yachting" d.o.o. Pula nije ostvario nikakve prihode, kao niti "VI VALA" d.o.o. Pula.

Izjava Vesne Radola da svojim kupcima nisu naplaćivali uslugu parkiranja na platou "SM Mediterana" d.o.o. Pula, ne prihvaća se kao vjerodostojna iz razloga što suprotno tome Vlado Dužman navodi da je odlazio kod njih i uzimao 75 % od naplaćenog iznosa i predavao ga zajedno sa ostalim novcem Mladenu ili Sonji, a Mladen Boljun izjavio je da je na platou bio kontejner u vlasništvu "Vi Vale" d.o.o. Pula i "Jonathan yachting" d.o.o. Pula i da su ga oni koristili kao skladište te da je usmeno dogovoreno da neće jedni drugima ništa naplaćivati, a parkiralište su koristili onda kada nije bilo mjesta na molu od "ACY Marine" Pula.

Neovisno o tome da li je istinit navod Vlade Dužmana ili Mladena Boljuna o načinu plaćanja usluge (uzimanjem novca umanjeno za proviziju 25 % ili se radi o plaćanju razmjennom uslugu) nesporno je da je porezni obveznik u razdoblju od 22.04. do 25.09.2004. godine pružio usluge parkiranja u vrijednosti 36.675,00 kn za koje nije ispostavio račune niti je taj promet iskazao u poslovnim knjigama, odnosno knjizi izlaznih računa.

Stoga, u nastavku slijedi obračun poreza na dodanu vrijednost primjenom preračunate stope:

$$36.675,00 \times 18.0328 \% = \mathbf{6.613,52 \text{ kn}}$$

Dakle, porezni obveznik je u razdoblju od 22.04.2004. do 25.09.2004. godine pružio usluge smještaja vozila drugom trgovačkom društvu u svom poslovnom prostoru u ukupnoj vrijednosti od 36.675,00 kn, za koje nije ispostavio račun i koje nije iskazao u knjizi izlaznih računa te nije obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu **6.613,52 kn.**

5. Rekapitulacija obračuna poreza na dodanu vrijednost utvrđena nadzorom

Temeljem provedenog nadzora poslovanja poreznog obveznika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2004. godine utvrđene su obveze poreza na dodanu vrijednost kako slijedi:

Razdoblje	Osnovica	Obveza PDV-a
10.04. - 31.07.2004.	23.084,90	5.078,68
24.01. - 19.10.2004.	186.617,45	41.055,84
01.01. - 31.12.2004.	1.097.605,77	241.473,27
03.05. - 17.09.2004.	83.618,36	18.396,04
22.07. - 25.09.2004.	30.061,45	6.613,52
UKUPNO	1.420.987,93	312.617,35

Na nadzorom utvrđenu osnovicu u iznosu od **1.420.987,93** kn ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost primjenom stope od 22%, za predmetno razdoblje utvrđena je u iznosu **312.617,35** kn.

Utvrđivanje obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2005. godine

Poreznim nadzorom obuhvaćeno je razdoblje poslovanja poreznog obveznika od 01.01. do 31.12.2005. godine i to u segmentu koji se odnosi na ispravnost evidentiranja ispostavljenih računa za popravak, smještaj i servisiranje plovila, te računa ispostavljenih za izvršenu uslugu chartera – smještaja gostiju na plovilima.

1. Iskazivanje ostvarenog prometa od charter djelatnosti – usluge smještaja gostiju na plovila tijekom 2005. godine, evidentiranje prometa i obračun poreza na dodanu vrijednost

U svezi utvrđivanja ispravnosti evidentiranja prometa po osnovu obavljanja charter djelatnosti tijekom 2005. godine izvršen je uvid u izlazne račune za rezervaciju smještaja na plovilu i crew liste, odnosno liste posade na plovilima koje je ispostavio porezni obveznik.

Osim toga izvršen je i uvid u liste molova, odnosno internu evidenciju koju "Tehnomont Marina Veruda" d.o.o. Pula, svakodnevno vodi, a na kojoj se evidentira trenutno stanje plovila u određenom vremenskom periodu i to za plovila koja su na godišnjem, dakle stalnom vezu i za plovila koja su u tranzitu, odnosno privremenom vezu do ukrcaja gostiju.

Prilikom utvrđivanja ispravnosti evidentiranja prometa i ispostavljanja računa izvršena je usporedba ispostavljenih računa i crew lista koje je dostavio porezni obveznik sa podacima iz liste molova, kao i crew liste Lučke kapetanije za period nakon 30.07.2005. godine.

Provedenom usporedbom utvrđeni su termini u kojima plovila nisu bila na vezu na molu u "Tehnomont Marina Veruda" d.o.o. Pula, a da za taj period porezni obveznik nije ispostavio račun.

Nakon usklađivanja stanja smještaja gostiju na plovilima, odnosno ispostavljenih računa, sa evidentiranim popisima plovila na vezovima "Tehnomont Marina Veruda" d.o.o. Pula, evidentiranim crew listama i dokumentacijom koja potvrđuje obavljanje servisa i popravka plovila od drugih trgovačkih društava ili obrtnika, preostalo je nekoliko termina u kojima porezni obveznik nije imao rezervaciju smještaja na plovilima, niti je plovilo bilo na vezu u "Tehnomontovoj Marinini Veruda" i to u periodima kako slijedi:

- ADA	02.07.-08.07.2005. (4 dana od subote do petka) i 18.07.-22.07.2005. (5 dana od ponedjeljka do petka)
- LOLA	23.04.-07.05. 2005. (15 dana od subote do subote), 16.05.-20.05.2005. (5 dana od ponedjeljka do petka) 30.07.-31.07.2005. (2 dana od subote do nedjelje)
- GEA	23.04.-30.04.2005. (7 dana od subote do subote)
- TORO	13.06.-24.06.2005. (12 dana od ponedjeljka do petka) 25.08.-27.08.2005. (7 dana od subote do subote) 03.09.-17.09.2005. (14 dana od subote do subote)
- VENERA	28.05.-11.06.2005. (15 dana od subote do subote) i 20.08.-25.08.2005. (6 dana od subote do četvrtka)
- BABA	15.05.-21.05.2005. (7 dana od nedjelje do subote) i 20.08.-27.08.2005. (8 dana od subote do subote)

Kako porezni obveznik za plovila Ada, Gea, Lola i djelomično Toro, ima plaćen vez u "Tehnomont marina Veruda" d.o.o. Pula, tijekom čitave sezone iznajmljivanja plovila, porezno tijelo smatra da izostanke plovila sa vezova treba pratiti poslovna dokumentacija, u smislu ispostavljenih računa gostima, primljenih računa za obavljeni popravak plovila od drugih poduzetnika, radni nalozi ili slična dokumentacija koja nedvojbeno ukazuje na to da li se plovilo koristilo ili nije u gospodarske svrhe.

Za plovila Veneru i Babu utvrđeni su periodi kada plovila nisu bila na vezu, a usporedbom sa ispostavljenim računima i crew listama kao i činjenicom da se najam plovila najčešće odvijao za tjedan u trajanju od subote do subote.

Osim toga, temeljem crew lista (lista popisa posade na plovilima), dostavljenih od Lučke kapetanije Pula i koja se odnosi na razdoblje nakon 31.07.2005. godine, te usporedbom sa primjercima crew lista koje je na uvid dostavio porezni obveznik, utvrđeno je da porezni obveznik u svojoj dokumentaciji ne posjeduje primjerak, odnosno kopiju nekoliko crew lista. Nadalje, s obzirom na utvrđeno porezni obveznik poreznom tijelu nije predočio nikakvu korespondenciju, odnosno rezervaciju ili slično, sa gostima koji su koristili plovilo, a temeljem koje bi se moglo utvrditi radi li se o agencijskim ili privatnim gostima, jer među dokumentacijom nisu zatečeni računi za izvršene usluge.

Za plovilo TORO, koje se prema ispostavljenim računima koristilo u dva navrata, te koje je prema crew listama u četiri navrata koristio "Blu Balu Yachting", porezni obveznik platio je vez zaključno do 30.06.2005. godine. U knjigovodstvu poreznog obveznika nedostaju dvije crew liste, a koje su poreznom tijelu dostavljene od strane Lučke kapetanije i to:

- za period od 25.08.2005. do 26.08.2005. godine koja je u Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka zaprimljena 25.08.2005. godine u 10:41 sati, a koje koriste Damir Car iz Pule, Hrvatska kao zapovjednik te posada koju čine: Marina Tylesova i Erik Rayskiy iz Rusije te George i Alexandra Velikoshapko iz SAD-a,
- za period od 03.09. do 10.09.2005. godine koja je u Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka zaprimljena 03.09.2005. godine u 16:04 sati, a koje koriste Erhard Hassler iz Austrije kao zapovjednik te posada koju čine Silvia i Patrick Trampitsch iz Austrije.

Pregledom poslovne dokumentacije i izdanih računa poreznog obveznika nisu pronađeni računi za pružene usluge temeljem navedenih crew lista.

Prema crew listi Lučke kapetanije za plovilo LOLA koja je u Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka zaprimljena 30.07.2005. godine u 11:26 sati, utvrđeno je da je u razdoblju od 30.07. do 31.07.2005. godine plovilo koristio Igor Zenzerović kao zapovjednik sa posadom koju čine Marko i Ivan Macuka, Loris Benčić, Toni Uravić, Željko Radola, Samir Kember i Massimo Moratto.

Porezni obveznik nije dostavio dokumentaciju kojom bi potvrdio da je u određenim terminima plovilo bilo na popravku ili suhom vezu i slično, pa porezno tijelo smatra da su plovila koristili vlasnik trgovačkog društva, članovi uže obitelji vlasnika ili drugi korisnici bez naknade.

Za predmetne usluge porezni obveznik nije ispostavio račun, niti je u poslovnim knjigama iskazao ostvareni promet temeljem pružene usluge.

U nastavku se primjenom cjenika za 2005. godinu, a koji je izražen u eurima i odnosi se na tjedni najam plovila, utvrđuje vrijednost pruženih usluga bez naknade kako slijedi:

Plovilo	Period	Iznos u €	tečaj	Iznos u kn	Broj dana	Iznos
Ada	02.07.-08.07.2005.	4650	7,3087	33.985,45	4	19.420,25
	18.07.-22.07.2005.	4650	7,3030	33.958,95	5	24.256,39
Lola	23.04.-07.05.2005	2x 2050	7,3761	28.729,90	15	30.782,03
	16.05.-20.05.2005.	2400	7,3239	17.577,36	5	12.555,25
	30.07.-31.07.2005.	2700	7,2967	19.701,09	2	5.628,88
TORO	13.06.-24.06.2005.	2x 1400	7,3038	19.428,11	12	16.652,66
	25.08.-26.08.2005.	2550	7,3593	18.766,21	2	5.361,77
	03.09.-17.09.2005.	2x 2200	7,4386	31.093,35	14	31.093,35
Gea	23.04.-30.04.2005.	2100	7,3761	15.489,81	7	15.489,81
Venera	28.05.-11.06.2005.	3x 2480	7,3125	50.596,65	15	36.140,46
	20.08.-25.08.2005.	3550	7,3593	26.125,51	6	22.393,29
Baba	15.05.-21.05.2005.	2480	7,3239	18.163,27	7	18.163,27
	20.08.-27.08.2005.	3550	7,3539	26.106,34	8	29.835,81
UKUPNO						267.773,22

Prilikom utvrđivanja cijene najma za predmetna plovila u obzir nisu uzeti popusti koji se odnose na plaćanje unaprijed, tzv. rani booking, kao ni popust koje dobivaju stalni gosti ili članovi određenih klubova, osim popusta u visini 5% na najam plovila za dva tjedna, odnosno 7% za tri tjedna.

Dakle, provedenim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik obavljajući charter djelatnost, odnosno smještaj gostiju na plovila i iznajmljivanja plovila tijekom 2005. godine, u periodu od 23.04. do 17.09.2006. godine, pružao usluge korisnicima koji za korištenje plovila nisu platili nikakvu naknadu, a koja prema tržišnoj vrijednosti iznosi 267.773,22 kn, za koje nije ispostavio račun, niti je predmetne usluge iskazao u poslovnim knjigama.

S obzirom da je za predmetne usluge porezni obveznik bio dužan ispostaviti račune i na njima iskazati i obračunati porez na dodanu vrijednost po stopi od 22 %, što nije učinio, na utvrđenu ukupnu vrijednost predmetnih usluga primjenom preračunate stope obračunat je porez na dodanu vrijednost kako slijedi:

$$267.773,22 \times 18,0328\% = 48.287,00 \text{ kn}$$

Dakle, provedenim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom 2005. godine, odnosno u razdoblju od 23.04. do 17.09.2005. godine pružio uslugu najma plovila u ukupnom iznosu od 267.773,22 kn i to vlasniku trgovačkog društva, članovima uže obitelji ili korisnicima koji za korištenje plovila ne plaćaju nikakvu naknadu, te nije ispostavio račune, niti je obračunao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu **48.287,00 kn.**

Provedenim nadzorom poslovanja poreznog obveznika u dijelu koji se odnosi na charter djelatnost utvrđeno je da je porezni obveznik i u 2005. godini iznajmljivao plovila.

Kako porezni obveznik **nije ispunio pretpostavke** za obavljanje turističke djelatnosti na način koji je propisan, odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, podloga kojih se nalazi u Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti i Zakonu o turističkoj djelatnosti, nije mogao prilikom zaračunavanja obavljenih usluga primijeniti odredbe članka 10. a) st. 1. t. h) Zakona o porezu na dodanu vrijednost i na računima iskazati porez na dodanu vrijednost po stopi od 0%.

Detaljno obrazloženje ovakvog stava poreznog tijela nalazi se u poglavlju za 2003. godinu, pa se isto ni u ovom poglavlju neće ponavljati.

Pregledom ispostavljenih računa utvrđeno je da porezni obveznik iskazao stopu od 0% na slijedećim računima: 00002-1213106 od 04.01.2005. godine, 00006-1213107, 00020-1213106, 00026-1213109, 00028-1213110, 00029-1213111, 00037-1213109, 00043-12131071, 00044-12131071, 00054-1213113, 00063-1213097, 00064-1213114, od 00067-1213023 do 00069-1213115, od 00071-1213116 do 00073-1213118, 00077-1213119, 00086-1213120, 00087-1200081, 00099-1213096, 00100-1213071, 00109-1213099, 00117-1213097, 00118-1213121, 00120-1213122, 00121-1213123, 00123-1213124, 00130-1213125, od 00138-1213126 do 00141-1213055, 00147-1213071, od 00149-1213091 do 00152-1213126, 00154-1213097, 00157-1213128, 00168-1213129, 00183-1213091, 00184-1213131, 00186-1213127, 00189-1213099, 00196-1213132, 00197-1213110, 00213-1213109, 00227-1213102, 00228-1213096, 00242-1213134, 00243-1213071, 00248-1213105, 00249-1213135, 00252-1213127, 00254-1213128, 00264-1213111, 00273-1213071, 00292-1213096, 00293-1213129, 00295-1213112, 00296-1213136, 00303-1213097, 00314, 1210068, 00320-1213071, 00324-1213104, 00325-1213104, 00334-1213071, 00345-1213071 od 20.12.2005. godine.

Temeljem gore navedenih računa porezni obveznik obavio je uslugu smještaja gostiju na plovila u ukupnom iznosu od 2.161.371,19 kn.

Kako je porezni obveznik bio, temeljem navedenih propisa, dužan na izvršene usluge primijeniti stopu poreza na dodanu vrijednost od 22%, što nije učinio, na ukupno ostvaren promet u iznosu 1.339.078,08 kn, primjenom preračunate stope od 18,0328 %, izvršen je obračun poreza na dodanu vrijednost kako slijedi:

$$2.161.371,19 \times 18,0328\% = 389.755,74 \text{ kn}$$

Dakle, porezni obveznik je tijekom 2005. godine, odnosno u razdoblju od 04.01. do 20.12.2005. godine pružao usluge smještaja gostiju na plovila, odnosno iznajmljivanja plovila u ukupnom iznosu od 2.161.371,19 kn, pri čemu nije ispunio uvjete za primjenu stope poreza na dodanu vrijednost od 0%, a sukladno čl. 10. a. st. 1. t. h) Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Stoga proizlazi da je manje obračunao i uplatio obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **389.755,74 kn.**

Temeljem provedenog nadzora poslovanja poreznog obveznika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2005. godine utvrđene su obveze poreza na dodanu vrijednost kako slijedi:

Razdoblje	Osnovica	Obveza PDV-a
04.01. - 20.12.2005.	1.771.617,00	389.755,74
22.07. - 25.09.2005.	219.486,36	48.287,00
U K U P N O	1.991.103,36	438.042,74

Na nadzorom utvrđenu osnovicu u iznosu od **1.991.103,36 kn** ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost primjenom stope od 22%, za predmetno razdoblje utvrđena je u iznosu **438.042,74 kn.**

Utvrđivanje obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine

Poreznim nadzorom obuhvaćeno je razdoblje poslovanja poreznog obveznika od 01.01. do 31.12.2006. godine i to u segmentu koji se odnosi na ispravnost evidentiranja ispostavljenih računa za popravak, smještaj i servisiranje plovila, te računa ispostavljenih za izvršenu uslugu chartera – smještaja gostiju na plovila.

1. Iskazivanje ostvarenog prometa od charter djelatnosti – usluge smještaja gostiju na plovila tijekom 2006. godine, evidentiranje prometa i obračun poreza na dodanu vrijednost

Prilikom utvrđivanja ispravnosti evidentiranja prometa i ispostavljanja računa izvršena je usporedba ispostavljenih računa i crew lista koje je dostavio porezni obveznik sa podacima iz liste molova, kao i crew liste Lučke kapetanije.

Pregledom poslovne dokumentacije poreznog obveznika utvrđuje se da tijekom 2006. godine nije plaćen godišnji vez za sva plovila koja je porezni obveznik tada koristio. Prema dokumentaciji proizlazi da je godišnji vez plaćen za plovila: Gea i Ada, dok je za ostala plovila i to Toro, Veneru, Lolu, Mayu, Arianu i Babu korišten vez u tranzitu.

Provedenom usporedbom utvrđeno je da za plovilo **ADA** nisu ispostavljeni računi za razdoblje kada plovilo nije bilo na molu u slijedećim navratima:

- 28.05.- 10.06.2006. godine – s napomenom da 03.06. nije sačinjena lista prisutnosti plovila na molovima (13 dana od nedjelje do subote).
- 20.06.- 08.07.2006. godine (18 dana od utorka do subote).
- 28.10.- 02.11.2006. godine (6 dana od subote do četvrtka).

U navedenim periodima plovilo nije bilo na plaćenom godišnjem vezu u "Tehnomont Marina Veruda" d.o.o.Pula, a porezni obveznik nije dokumentirao razlog izostanka plovila sa plaćenog veza, stoga porezno tijelo smatra da se plovilo koristilo za vlastite potrebe ili dalo na korištenje drugim korisnicima.

Pregledom crew lista dobivenih od Lučke kapetanije Pula utvrđeno je da je za plovilo ADA u Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka zaprimljena crew lista dana 30.10.2006. godine u 15:25 sati, a prema kojoj je u razdoblju od 28.10. do 02.11.2006. godine plovilo koristio Leo Pavela kao zapovjednik sa posadom koju čine Sonja Mokorić iz Pule te Thomas Borowsky, Dirk Moebo i Rona Grossler iz Njemačke.

Za predmetnu uslugu porezni obveznik nije ispostavio račun, niti je u poslovnim knjigama iskazao ostvareni promet temeljem pružene usluge.

Također je, provedenom usporedbom utvrđeno da za plovilo GEA nisu ispostavljeni računi za razdoblje kada plovilo nije bilo na molu u slijedećim periodima:

- 08.04.-15.04.2006. godine (7 dana od subote do subote)
- 28.05.-31.05.2006. godine (4 dana od nedjelje do srijede)
- 10.06.-17.06.2006. godine (7 dana od subote do subote)
- 09.09.-16.09.2006. godine (7 dana od subote do subote).

Pregledom crew lista dobivenih od Lučke kapetanije Pula utvrđeno je da za plovilo GEA koja je u Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka zaprimljena 08.04.2006. godine u 14:40 sati, utvrđeno je da je u razdoblju od 08.04. do 15.04.2006. godine plovilo koristio Thomas Hutterer iz Austrije kao zapovjednik sa posadom koju čine Uwe Oto Maria Schmit iz Austrije, Klaus Korchberger iz Austrije, Gerald Reiter iz Austrije, Florian Jochen iz Njemačke, Bernhard Schuster iz Austrije, Manfred Jung iz Austrije i Tobias Steinmaurer iz Austrije.

U ostalim periodima plovilo nije bilo na plaćenom godišnjem vezu u "Tehnomont Marina Veruda" d.o.o.Pula, a porezni obveznik nije dokumentirao razlog izostanka plovila sa plaćenog veza, stoga porezno tijelo smatra da se plovilo koristilo za vlastite potrebe ili dalo na korištenje drugim korisnicima.

Za predmetne usluge porezni obveznik nije ispostavio račune, niti je u poslovnim knjigama iskazao ostvareni promet po pruženim uslugama.

Usporedbom poslovne dokumentacije – izlaznih računa sa crew listama zaprimljenim u Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka, a koje su dostavljene od Lučke kapetanije Pula utvrđeno je da za plovilo VENERA postoje crew liste temeljem kojih nisu ispostavljeni računi za izvršene usluge i to u periodima kako slijedi:

- 06.05.-13.05.2006. godine (7 dana od subote do subote) plovilo je koristio Vladimir Cimicky kao zapovjednik sa posadom koju čine Pavel i Jn Kraus, Filip i Vojtech Cimicky te Jan Stratil, svi iz Češke;
- 01.07.-15.07.2006. godine (14 dana od subote do subote) plovilo je koristio Luciano Ruzzier kao zapovjednik sa Lilianom Gombadgi i Ivanom Ruzzier kao posadom, svi iz Italije;
- 18.07.-20.07.2006. godine (3 dana od utorka do četvrtka) plovilo je koristio Tomislav Weber iz Slovenije kao zapovjednik sa posadom koju čine Alexandr i Zoya Kiktenko, Svetlana i Darya Platunova, te Tatiana, Said i Elena Ashemi, svi iz Rusije;

- 11.08.-12.08.2006. godine (2 dana od petka do subote) plovilo je koristio Neven Babin iz Hrvatske kao zapovjednik dok su posadu činili Igor i Vasiliy Fomenko, Natalia Fomenkova, Boris Zernov i Dmitriy Lopuhin svi iz Rusije;
- 20.08.-20.08.2006. godine (1 dan nedjelja) plovilo je koristio Dragan Katarinčić iz Hrvatske, dok posadu čine Boris i Suslan Petukhov te Elvira i Alexandra Petrukhova, svi iz Rusije;
- 21.08.-21.08.2006. godine (1 dan ponedjeljak) plovilo je koristio Oris Radolović iz Hrvatske kao zaposjednik sa posadom koju čine Anatoliy Sitnikov, Julia Sitnikova, Katerin Kurilova, Sergey i Denis Morozov, Svetlana Morozova i Olga Stupchuk, svi iz Ukrajine.

Uvidom u dostavljene crew liste Lučke kapetanije i usporedbom istih sa izlaznim računima poreznog obveznika, utvrđeno je da je dana 21.08.2006. godine plovilo **ARIANA** koristio Neven Babin iz Hrvatske kao zapovjednik sa posadom koju čine Alexander i Kirill Gavrilov te Alexandra Gavrilova svi iz Rusije.

Kako porezni obveznik za predmetne usluge nije ispostavio račun u nastavku slijedi obračun vrijednosti izvršenih usluga primjenom cjenika za 2006. godinu kojeg je dostavio porezni obveznik, a koji je izražen u eurima i odnosi se na tjedni najam plovila, s time da prilikom utvrđivanja cijene usluga nisu u obzir uzeti popusti koji se odnose na plaćanje unaprijed, kao ni popusti koje dobivaju stalni članovi ili članovi određenih klubova, osim popusta u visini 5% za najam plovila u trajanju od dva tjedna, odnosno 7% za najam u trajanju od tri tjedna.

Plovilo	Period	Iznos u €	tečaj	Iznos u kn	Broj dana	Iznos
Ada	28.05.-10.06.2006.	4100	7,2645	29.784,45	13	27.656,98
	20.06.-08.07.2006.	3x 4100	7,2528	82.964,78	18	71.112,66
	28.10.-02.11.2006.	3600	7,3784	26.562,24	6	22.767,63
Gea	08.04.-15.04.2006.	2200	7,2581	15.967,82	7	15.967,82
	28.05.-31.05.2006.	2580	7,2645	18.742,41	4	10.709,94
	10.06.-17.06.2006.	2580	7,2558	18.719,96	7	18.719,96
	09.09.-16.09.2006.	2960	7,3519	21.761,62	7	21.761,62
Venera	06.05.-13.05.2006.	2580	7,2745	18.768,21	7	18.768,21
	01.07.-15.07.2006.	2x 2960	7,2443	40.741,93	14	40.741,93
	18.07.-20.07.2006.	2960	7,2430	21.439,28	3	9.188,26
	11.08.-12.08.2006.	3550	7,2769	25.832,99	2	7.380,85
	20.08.-20.08.2006.	3550	7,2765	25.831,57	1	3.690,22
	21.08.-21.08.2006.	3550	7,2765	25.831,57	1	3.690,22
Ariana	21.08.-21.08.2006.	3150	7,2765	22.920,97	1	3.274,42
UKUPNO						275.430,72

Dakle, provedenim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik obavljajući charter djelatnost, odnosno smještaj gostiju na plovila i iznajmljivanja plovila tijekom 2006. godine, u periodu od 08.04. do 02.11.2006. godine, pružao usluge korisnicima koji za korištenje plovila nisu platili nikakvu naknadu, a koja prema tržišnoj vrijednosti iznosi 275.430,72kn, za koje nije ispostavio račun, niti je predmetne usluge iskazao u poslovnim knjigama.

S obzirom da je za predmetne usluge porezni obveznik bio dužan ispostaviti račune i na njima iskazati i obračunati porez na dodanu vrijednost po stopi od 22 %, na utvrđenu ukupnu vrijednost predmetnih usluga primjenom preračunate stope obračunat je porez na dodanu vrijednost kako slijedi:

$$275.430,72 \times 18,0328\% = 49.667,87 \text{ kn.}$$

Dakle, provedenim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom 2006. godine, odnosno u razdoblju od 08.04. do 02.11.2006. godine pružio uslugu najma plovila u ukupnom iznosu od 275.430,72 kn i to vlasniku trgovačkog društva, članovima uže obitelji ili korisnicima koji za korištenje plovila ne plaćaju nikakvu naknadu, te nije ispostavio račune, niti je obračunao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu **49.667,87 kn.**

Od 01.01.2006. godine stupile su na snagu izmjene i dopune Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost kako slijedi:

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH broj 90/05) (čl. 1.) u članku 10. a) točka h) je brisana, a dodan je stavak 2. koji glasi:

"porez na dodanu vrijednost plaća se po stopi od 10% na usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polu-pansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata i usluge agencijske provizije za unaprijed navedene usluge."

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" 153/05) (čl. 4.) brisana je točka i) čl. 57. st. 1. Pravilnika i uveden stavak 2. kojim je između ostalog propisano da se komercijalnim ugostiteljskim objektima smatraju plovni objekti, brodovi i brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

Sukladno članku 9. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti ("Narodne novine" RH broj 48/95 do 42/05), s obzirom na ugostiteljske usluge koje pružaju, objekti u kojima se obavlja ugostiteljska djelatnost se dijele na smještajne objekte i ugostiteljske objekte.

Prema članku 22. st. 1. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti ugostitelj *ne može* obavljati ugostiteljsku djelatnost prije nego od Ministarstva turizma, odnosno od nadležnog ureda, *pribavi rješenje o ispunjavanju minimalnih uvjeta propisanih za određenu vrstu i kategoriju objekta.*

Člankom 2. Zakona o turističkoj djelatnosti („Narodne novine“ RH broj 8/96-39/00) propisano je da je turistička djelatnost, između ostalog i pružanje usluga u nautičkom turizmu.

Prema članku 55. Zakona o turističkoj djelatnosti, turističke usluge u nautičkom turizmu, koje obuhvaćaju iznajmljivanje plovnih objekata za odmor i rekreaciju (charter, cruising i sl.), pružaju se u lukama nautičkog turizma i na plovnim objektima nautičkog turizma, razvrstane u vrste, a pojedine vrste se kategoriziraju.

Odredbe članka 56. Zakona o turističkoj djelatnosti propisuju da pravna ili fizička osoba **ne može započeti s pružanjem turističkih usluga u nautičkom turizmu, prije nego što od Ministarstva turizma, odnosno nadležnog ureda prema mjestu sjedišta luke nautičkog turizma, pribavi rješenje da je udovoljeno uvjetima iz propisa donijetog na temelju članka 55. stavka 4. Zakona.**

Pravilnikom o vrstama i kategorijama plovni objekata nautičkog turizma ("Narodne novine" RH broj 11/97-106/00) u članku 2. plovni objekti nautičkog turizma razvrstavaju se u sljedeće vrste, male plovne objekte za rekreaciju, plovne objekte za krstarenja i rekreaciju, natjecateljske plovne objekte, plovne objekte za jednodnevna krstarenja i izlete u svrhu obavljanja turističke gospodarske djelatnosti i plovne objekte za višednevna krstarenja u svrhu obavljanja turističke gospodarske djelatnosti.

Člankom 4. istog Pravilnika, propisano je da plovni objekti za krstarenja i rekreaciju su brodovi ili brodice koji su namijenjeni za osobne potrebe turista nautičara za vrijeme njihovog prebivanja u lukama nautičkog turizma odnosno za vrijeme njihovog krstarenja, a opremljeni su za višednevni boravak turista nautičara na njima (jahte na motorni pogon, jahte na pogon vjetra i dr.), a plovni objekti za višednevna krstarenja na kojima se obavlja djelatnost, opremljeni su za višednevni boravak posade i turista i moraju sukladno članku 8. Pravilnika biti kategorizirani.

Dakle, člankom 57. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost konkretno je određeno da se pod smještajem turista smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih objekata, a kada se radi o plovnim objektima, to se odnosi na brodove i brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima, dakle plovnim objektima nautičkog turizma sa kojim se obavlja gospodarska djelatnost, tj. pružaju turističke usluge. Ovi objekti moraju biti, sukladno Pravilniku o vrstama i kategorijama plovni objekata nautičkog turizma, razvrstani u plovne objekte za višednevna krstarenja i kategorizirani sukladno čl. 8. istog Pravilnika.

Iz navedene odredbe Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost proizlazi da se samo na usluge smještaja gostiju na plovilima koja su opremljena za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima može primijeniti povlaštena stopa poreza na dodanu vrijednost od 10%, dok se na usluge smještaja na ostalim plovilima (npr. iznajmljivanje plovila bez posade) mora primijeniti stopa poreza na dodanu vrijednost od 22 %.

Inspeksijskim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik obavljao djelatnost iznajmljivanja plovila bez posade, što se **ne smatra** pružanjem usluga smještaja u komercijalnim ugostiteljskim objektima u smislu čl. 10. a Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 57. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, pa iz tog razloga nije mogao primijeniti stopu poreza na dodanu vrijednost od 10%.

Osim toga, porezni obveznik za plovila kojima je obavljao djelatnost **nije pribavio od nadležnog ureda državne uprave rješenje o udovoljavanju uvjeta za pružanjem turističkih usluga u nautičkom turizmu**, pa iz tih razloga ne udovoljava uvjetima za primjenu stope poreza na dodanu vrijednost od 10%.

Pregledom izlaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik prilikom ispostavljanja računa inozemnim poduzetnicima za usluge chartera - smještaja gostiju na plovila i iznajmljivanja plovila, na istima iskazivao porez na dodanu vrijednost po stopi od 10%. Sveukupno je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine porezni obveznik temeljem tako ispostavljenih računa iskazao osnovicu u iznosu od 1.585.972,03 kn, na koju je primijenio stopu poreza na dodanu vrijednost od 10% i obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost u iznosu 158.597,16 kn.

U nastavku slijedi popis ispostavljenih računa za koje je utvrđeno da je porezni obveznik iskazao stopu od 10% i koje se odnose na smještaj gostiju na plovila: 00003-1210209 od 16.01.2006. godine, 00004-1213097, 00009-1210127, 00010-1213104, 00011-1213032, 00014-1213137, 00024-1213071, 00029-1213138, 00031-1210214, 00032-1210102, 00033-1213071, 00035-1210216, 00037-1210209, 00043-1213140, 00050-1210223, 00051-1200002, 00052-1210223, 00053-1210224, 00062-1210227, 00063-1210022, 00064-1213128, 00067-1213071, 00068-1213071, 00069-1210230, 00074-1200002, 00079-1213120, 00080-1213084, 00090-1213142, 00091-1210239, 00093-1213143, 00098-1213137, 00099-1213132, 00104-1200018, 00115-1213142, 00116-1213071, 00146-1213135, 00154-1213114, od 00160-1210043 do 00163-1210267, 00168-1213097, 00169-1210216, 00170-1213071, od 00178-1210277 do 00180-1213132, 00186-1210127, od 00190-1210284 do 00193-1200197, 00199-1210288, 00202-1210284, 00203-1210290, 00206-1213071, 00222-1200201 od 08.09.2006. godine.

Temeljem gore navedenih računa porezni obveznik obavio je usluge iznajmljivanja plovila bez posade, odnosno smještaja gostiju na plovila koja čini osnovicu za obračun poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.585.972,03 kn, pri čemu je iskazao i obračunao porez na dodanu vrijednost po stopi od 10% i koja iznosi 158.597,20 kn.

Kako je porezni obveznik bio, temeljem zakonskih propisa, dužan na izvršene usluge primjeniti stopu poreza na dodanu vrijednost od 22%, što nije učinio, na ukupno iskazanu osnovicu u iznosu 1.585.972,03 kn, primjenom stope od 22% utvrđena je obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu 348.913,84 kn.

Kako je porezni obveznik temeljem izvršenih usluga obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost u iznosu 158.597,20 kn ostaje za uplatiti razlika u iznosu:

$$348.913,84 - 158.597,20 = \mathbf{190.316,64 \text{ kn}}$$

Dakle, porezni obveznik je tijekom 2006. godine, odnosno u razdoblju od 16.01. do 08.09.2006. godine na usluge iznajmljivanja plovila manje obračunao i uplatio obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 190.314,64 kn.

Temeljem provedenog nadzora poslovanja poreznog obveznika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006 godine utvrđene su obveze poreza na dodanu vrijednost kako slijedi:

Razdoblje	Osnovica	Obveza PDV-a
16.01. - 08.09.2006.	865.075,63	190.316,64
08.04. - 02.11.2006.	275.430,72	49.667,00
U K U P N O	1.140.506,35	239.983,64

Na nadzorom utvrđenu osnovicu u iznosu od **1.140.506,35 kn** ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost primjenom stope od 22%, za predmetno razdoblje utvrđena je u iznosu **239.983,64 kn**.

Na nadzorom utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost u obračunskom razdoblju kada je obveza nastala, u skladu s odredbama članka 19. st. 1. točka 2. i čl. 116. st. 6. Općeg poreznog zakona ("N.N." 127/00-150/02), a temeljem čl. 1. Uredbe o visini zatezne kamate ("Narodne novine" RH broj 76/96 i 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamata ("Narodne novine" RH broj 28/98) i Zakona o kamata ("Narodne novine" 94/04) izvršen je obračun zateznih kamata za obračunska razdoblja kako slijedi:

1. Obračun kamata za utvrđenu obvezu **POREZA NA DODANU VRIJEDNOST** za 2003. godinu

POREZNO RAZDOBLJE	IZNOS OBVEZE	OBRAČUNSKO RAZDOBLJE	IZNOS KAMATA	UKUPNO
02.08. - 28.09.2003.	2.635,49	01.11.2003.- 21.02.2008.	1.689,13	4.324,62
21.01. - 31.12.2003.	300.854,07	01.02.2004.- 21.02.2008.	181.891,51	482.745,58
03.06. - 29.08.2003.	23.218,64	01.10.2003.- 21.02.2008.	15.165,18	38.383,82
26.07. - 27.09.2003.	6.118,52	01.11.2003.- 21.02.2008.	3.921,51	10.040,03
UKUPNO	332.826,72		202.667,33	535.494,05

2. Obračun kamata za utvrđenu obvezu **POREZA NA DODANU VRIJEDNOST** za 2004. godinu

POREZNO RAZDOBLJE	IZNOS OBVEZE	OBRAČUNSKO RAZDOBLJE	IZNOS KAMATA	UKUPNO
10.04. - 31.07.2004.	5.078,68	01.09.2004.- 21.02.2008.	2.640,35	7.719,03
24.01. - 19.10.2004.	41.055,84	01.12.2004.- 21.02.2008.	19.813,38	60.869,22
01.01. - 31.12.2004.	241.473,27	01.02.2005.- 21.02.2008.	145.990,83	387.464,10
03.05. - 17.09.2004.	18.396,04	01.11.2004.- 21.02.2008.	9.104,04	27.500,08
22.07. - 25.09.2004.	6.613,52	01.11.2005.- 21.02.2008.	2.281,40	8.894,92
UKUPNO	312.617,35		179.830,00	492.447,35

3. Obračun kamata za utvrđenu obvezu **POREZA NA DODANU VRIJEDNOST** za 2005. godinu

POREZNO RAZDOBLJE	IZNOS OBVEZE	OBRAČUNSKO RAZDOBLJE	IZNOS KAMATA	UKUPNO
04.01. - 20.12.2005.	389.755,74	01.02.2006.- 21.02.2008.	119.713,86	509.469,60
22.07. - 25.09.2005.	48.287,00	01.11.2005.- 21.02.2008.	16.657,04	64.944,04
UKUPNO	438.042,74		136.370,90	574.413,64

4. Obračun kamata za utvrđenu obvezu **POREZA NA DODANU VRIJEDNOST** za 2006. godinu

POREZNO RAZDOBLJE	IZNOS OBVEZE	OBRAČUNSKO RAZDOBLJE	IZNOS KAMATA	UKUPNO
16.01. - 08.09.2006.	190.316,64	01.11.2006.- 21.02.2008.	37.103,98	227.420,62
08.04. - 02.11.2006.	49.667,00	01.01.2007.- 21.02.2008.	8.437,96	58.104,96
UKUPNO	239.983,64		45.541,94	285.525,58

Nadzorom utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2003. do 31.12.2006. godine iznose 1.323.470,45 kn, kamate zbog nepravovremene uplate obračunate do dana sastavljanja zapisnika 21.02.2008. godine utvrđene su u iznosu 564.410,17 kn, temeljem čega sveukupna **obveza po osnovi poreza na dodanu vrijednost i kamata iznosi 1.887.880,62 kn.**

b) Nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dobit obuhvaća razdoblje od 01.01.2003. godine do 31.12.2006. godine. U periodu koji je obuhvaćen nadzorom u primjeni je Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine" RH broj 127/00-163/03) za 2003. i 2004. godinu i Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine" RH broj 177/04 - 90/05) za 2005. i 2006. godinu.

Člankom 2. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" RH broj 127/00-163/03) propisano je da je porezni obveznik trgovačko društvo i druga pravna osoba koja obavlja djelatnost radi stjecanja dobiti.

Člankom 3. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porezna osnovica dobit koju čini razlika između prihoda i rashoda.

Sukladno čl. 10. i 12. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit utvrđuje se za poslovnu godinu koja je u pravilu kalendarska, a porez se plaća po stopi od 20% na utvrđenu osnovicu.

Člankom 19. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez na dobit utvrđuje nakon isteka kalendarske godine ili drugog razdoblja utvrđivanja poreza, prema poreznoj osnovici ostvarenoj u tom razdoblju.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ RH broj 163/03) u članku 7. stavak 6. mijenja se i glasi :“Dobit iz članka 3. ovog Zakona uvećava se za izuzimanja, pod kojima se razumijeva uzimanje proizvoda, robe i usluga za potrebe članova društva i u druge svrhe koje nisu povezane s obavljanjem djelatnosti, u koje spadaju i manjkovi na imovini, iznad visine propisane po propisima o porezu na dodanu vrijednost a na koja se ne plaća porez na dohodak.“

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika porezu na dobit („Narodne novine“ RH broj 198/03) u članku 3. propisano je da se u članku 6. stavak 3. mijenja i glasi:

»(3) Izuzimanja iz članka 7. stavak 1. točka 6. Zakona procjenjuju se prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti. Pod usporedivom tržišnom vrijednosti razumijeva se prodajna cijena, odnosno cijena koja bi se u trenutku izuzimanja mogla postići na tržištu. Ako se prodajna cijena ne može utvrditi, onda se usporediva tržišna vrijednost procjenjuje.«

Odredbama članka 2. stavka 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine", broj 177/04 - 90/05), određeno je da je porezni obveznik trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi. Odredbama članka 33. i 35. istog Zakona određeno je da se porezna osnovica utvrđuje na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka), ako Zakon ne propisuje drukčije, te da se prijava poreza na dobit podnosi Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit. Člankom 32.

istog Zakona propisano je da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj poreznoj stopi u skladu s odredbama Zakona.

Člankom 5. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashod prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovog Zakona.

Sukladno čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica povećava se za troškove koji se odnose na privatni život dioničara i članova društva (izuzimanja), te zaposlenika (za zabavu, odmor, sport i rekreaciju), uključujući i pripadajući porez na dodanu vrijednost.

Člankom 28. i 29. st. 1. istog Zakona propisano je da se porez na dobit plaća po stopi 20% na utvrđenu poreznu osnovicu, a utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina.

Člankom 32. st. 1. i 2. istog Zakona propisano je da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje te da je porezni obveznik dužan utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja porezne prijave.

Odredbama članka 1. stavka 1. i 2. Zakona o računovodstvu ("Narodne novine", broj 90/92), određeno je da je svaki poduzetnik čije je sjedište u Republici Hrvatskoj obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema načelima urednog knjigovodstva, da se poslovni događaji moraju moći pratiti prema njihovu nastanku i razvoju, te da je poduzetnik u smislu Zakona o porezu na dobit pravna osoba koja obavlja gospodarsku djelatnost sa ciljem postizavanja dobiti.

Člankom 53. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" RH broj 127/00-150/02) propisano je da su porezni obveznici dužni voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja u skladu sa zakonima kojima se uređuju pojedine vrste poreza, bez obzira jesu li te knjige i evidencije dužni voditi i po drugim propisima i iz drugih razloga.

Odredbama čl. 55. istog Zakona propisano je, između ostalog, da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, te da se bilježenje podataka u poslovnim knjigama mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Člankom 60. st. 1. istog Zakona propisano je da je porezni obveznik dužan podnijeti poreznu prijavu poreznom tijelu, dok je člankom 61. st.1. i 2. propisano da se porezna prijava podnosi na obrascu te da podaci u poreznoj prijavi moraju biti točni i istiniti.

Obračun poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2003. godine

Provedenim nadzorom poslovanja za razdoblje od 01.01. do 31.12.2003. godine kod poreznog obveznika "SM Mediteran" d.o.o. Pula, utvrđeno je da porezni obveznik u razdoblju od 02.08. do 28.09.2003. godine nije u knjizi izdanih (izlaznih) računa niti u svom knjigovodstvu iskazao *prihod po osnovu naplate parkiranja* u ukupnom iznosu *11.979,50 kn*.

Naime, pružanjem usluga parkiranja vozila na platou servisa kojeg koristi za obavljanje djelatnosti, porezni obveznik ispostavljao je u navedenom razdoblju, račune iz talonskog bloka serije L koji obuhvaća brojeve od 150401 do 150472, temeljem kojih je utvrđeno da je ostvario promet u iznosu 14.615,00 kn, pri čemu se iznos od 2.635,49 kn odnosi na obvezu poreza na dodanu vrijednost.

Osim toga, utvrđeno je da je porezni obveznik u razdoblju od 26.07.2003. do 27.09.2003. godine pružio *usluge drugom trgovačkom društvu*, koje se sastoje u smještaju vozila na parkiralište u ukupnoj vrijednosti od 33.930,00 kn, za koje nije ispostavio račun niti je promet iskazao u knjizi izlaznih računa, pri čemu obveza poreza na dodanu vrijednost iznosi 6.118,52 kn.

Temeljem tako pruženih usluga porezni obveznik ostvario je prihod u iznosu od 27.844,48 kn (33.930,00 - 6.118,52).

Dakle, provedenim nadzorom poslovanja poreznog obveznika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2003. godine utvrđeno je da porezni obveznik u svom knjigovodstvu nije iskazao ostvarene prihode po osnovu pruženih usluga u ukupnom iznosu od **39.823,98 kn** (11.979,50 + 27.844,48) stoga je za navedeni iznos potrebno uvećati prihode za 2003. godinu.

Temeljem navedenog, prihodi koje je porezni obveznik iskazao u Prijavi poreza na dobit za 2003. godinu u iznosu od 2.492.380,62 kn uvećani su za iznos od 39.823,98 kn te je umjesto iskazanog gubitka, porezni obveznik ostvario dobit koja nakon uvećanja iznosi 21.691,22 kn.

Na novo utvrđenu osnovicu poreza na dobit u iznosu 21.691,22 kn primjenjena je stopa poreza na dobit od 20 % i utvrđena obveza poreza na dobit u iznosu **4.338,24 kn**.

Dakle, porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2003. godine nije iskazao obvezu poreza na dobit u iznosu od **4.338,24 kn**.

Obračun poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2004. godine

Provedenim nadzorom poslovanja za razdoblje od 01.01. do 31.12.2004. godine utvrđeno je da u razdoblju od 10.04. do 31.07.2004. godine porezni obveznik nije u knjizi izdanih (izlaznih) računa iskazao promet ostvaren po osnovu *naplate parkiranja* za koji su ispostavljeni talonski blokovi serije L od broja 150473 do 150499 i blokovi od broja 011701 do 011800 u ukupnom iznosu 28.163,60 kn te nije obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost u iznosu od 5.078,68 kn, temeljem čega je ostvario prihod u iznosu 23.084,92 kn.

Nadalje, porezni obveznik je u razdoblju od 26.07.2004. do 27.09.2004. godine pružio usluge *servisiranja plovila* u ukupnoj vrijednosti od 227.673,00 kn koje nije iskazao u knjizi izlaznih računa te nije obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu 41.055,84 kn, temeljem čega je ostvario prihod u iznosu 186.617,16 kn.

Također je utvrđeno, da je porezni obveznik u razdoblju od 03.05. do 17.09.2004. godine pružio *uslugu najma plovila*, odnosno plovila koja koristi za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti dao je na korištenje korisnicima, a čija se vrijednost procjenjuje prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti u iznosu od 102.014,33 kn te nije ispostavio račune, niti je obračunao obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 18.396,04 kn.

Kako se u predmetnom slučaju radi o izuzimanju usluga, koje se procjenjuju prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti, a prema članku 7. stavak 1. točka 6. Zakona, nadzorom je utvrđena ukupna vrijednost usluga u iznosu 102.014,33 kn koja čini osnovicu za uvećanje dobiti.

Osim toga, utvrđeno je da je porezni obveznik u razdoblju od 22.04.2004. do 25.09.2004. godine pružio usluge *smještaja vozila* drugom trgovačkom društvu u svom poslovnom prostoru u ukupnoj vrijednosti od 36.675,00 kn za koje nije ispostavio račun i koje nije iskazao u knjizi izlaznih računa te nije obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu 6.613,52 kn, temeljem čega je ostvario prihod u iznosu 30.061,48 kn.

Dakle, provedenim nadzorom poslovanja poreznog obveznika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2004. godine utvrđeno je da porezni obveznik u svom knjigovodstvu nije iskazao ostvarene prihode po osnovu pruženih usluga u ukupnom iznosu od 239.763,56 kn (23.084,92 + 186.617,16 + 30.061,48) te nije uvećao dobit za iznos od 102.014,33 kn na ime izuzimanja, stoga je za navedene iznose potrebno korigirati podatke iskazane u Prijavi poreza na dobit za 2004. godinu, a prema kojoj je iskazana porezna obveza u iznosu 10.497,30 kn.

Temeljem navedenog se prihodi koje je iskazao porezni obveznik u iznosu od 2.417.350,83 kn uvećavaju za prihode utvrđene nadzorom u iznosu od 239.763,56 kn, što iznosi 2.657.114,39 kn. Rashodi su iskazani u iznosu 2.350.373,83 kn. Novo utvrđena dobit u iznosu od 306.740,56 uvećava za iznosi 105.656,57 kn, temeljem čega je utvrđena nova osnovica poreza na dobit koja iznosi 412.397,13 kn.

Na novo utvrđenu osnovicu poreza na dobit u iznosu 412.397,13 kn primjenjena je stopa poreza na dobit od 20 % i utvrđena obveza poreza na dobit u iznosu **82.479,42kn.**

Dakle, porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2004. godine iskazao manju obvezu poreza na dobit za iznos od 71.982,12 kn, (82.479,42 – 10.497,30).

Obračun poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2005. godine

Provedenim nadzorom za razdoblje od 01.01. do 31.12.2005. godine utvrđeno je da je porezni obveznik obavljajući charter djelatnost, odnosno smještaj gostiju na plovila tijekom 2005. godine, u periodu od 23.04. do 17.09.2005. godine, pružao usluge korisnicima koji za korištenje plovila nisu platili nikakvu naknadu, pri čemu za pružene usluge nije ispostavio račune u ukupnoj vrijednosti od 267.773,22 kn, niti je na bilo koji drugi način navedene usluge bez naknade iskazao u svom knjigovodstvu.

Kako se u predmetnom slučaju radi o izuzimanju usluga, koje se procjenjuju prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti, a prema članku 7. stavak 1. točka 5. Zakona o porez na dobit, porezna osnovica uvećava se za troškove koji se odnose na privatni život dioničara i članova društva (izuzimanja), te zaposlenika (za zabavu, odmor, sport i rekreaciju), uključujući i pripadajući porez na dodanu vrijednost, vrijednost pruženih usluga za koje se uvećava porezna osnovica iznosi 267.773,22 kn.

Dobit koju je iskazao porezni obveznik u iznosu od 76.075,47 kn uvećava za troškove u visini izuzimanja i to za iznos od 269.163,51 kn koliko iznose ukupna uvećanja, nakon čega je utvrđena nova porezna osnovica u iznosu 345.238,98 kn.

Na novo utvrđenu osnovicu poreza na dobit u iznosu 345.238,98 kn primjenjena je stopa poreza na dobit od 20 % i utvrđena obveza poreza na dobit u iznosu **69.047,79 kn.**

U Prijavi poreza na dobit za 2005. godinu porezni obveznik iskazao je poreznu obvezu u iznosu 15.493,15 kn.

Dakle, porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2005. godine iskazao manju obvezu poreza na dobit za iznos od **53.554,64 kn**, (69.047,79 – 15.493,15).

Obračun poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine

Provedenim nadzorom za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine utvrđeno je da je porezni obveznik obavljajući charter djelatnost, odnosno smještaj gostiju na plovila u razdoblju od 08.04. do 02.11.2006. godine, pružao usluge korisnicima, stranim državljanima te da su plovila korištena od strane vlasnika trgovačkog društva, članova uže obitelji vlasnika ili drugih korisnika bez naknade pri čemu je utvrđena tržišna vrijednost tih usluga u iznosu 275.430,72 kn.

Izuzimanja u iznosu od 275.430,72 kn koja su ostvarena osnovom pruženih usluga bez naknade porezni obveznik nije iskazao u svojim poslovnim knjigama.

Kako je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine iskazao gubitak u iznosu od 58.820,02 kn, a nadzorom su utvrđena izuzimanja u iznosu 275.430,72 kn, koja smanjuju gubitak, utvrđena je nova porezna osnovica u iznosu 216.610,70 kn.

Na novo utvrđenu osnovicu poreza na dobit u iznosu 216.610,70 kn primjenjena je stopa poreza na dobit od 20 % i utvrđena obveza poreza na dobit u iznosu **43.322,14 kn**.

Dakle, porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine nije iskazao obvezu poreza na dobit u iznosu od **43.322,14 kn**.

Na nadzorom utvrđene obveze poreza na dobit u obračunskom razdoblju kada je obveza nastala, u skladu s odredbama članka 19. st. 1. točka 2. i čl. 116. st. 6. Općeg poreznog zakona ("N.N." 127/00-150/02), a temeljem čl. 1. Uredbe o visini zatezne kamate ("Narodne novine" RH broj 76/96 i 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o zateznim kamatama ("Narodne novine" RH broj 28/98) i Zakona o kamatama ("Narodne novine" 94/04) izvršen je obračun zateznih kamata za obračunska razdoblja kako slijedi:

POREZNO RAZDOBLJE	IZNOS OBVEZE	OBRAČUNSKO RAZDOBLJE	IZNOS KAMATA	UKUPNO
01.01. do 31.12.2003.	4.338,24	01.05.2004.- 21.02.2008.	2.466,41	6.804,65
01.01. do 31.12.2004.	71.982,12	01.05.2005.- 21.02.2008.	30.273,93	102.256,05
01.01. do 31.12.2005.	53.554,64	01.05.2006.- 21.02.2008.	14.490,59	68.045,23
01.01. do 31.12.2006.	43.322,14	01.05.2007.- 21.02.2008.	5.223,60	48.545,74
UKUPNO	173.197,14		52.454,53	225.651,67

Nadzorom utvrđene obveze poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2003. do 31.12.2006. godine iznose **173.197,14 kn**, kamate zbog nepravovremene uplate obračunate do dana sastavljanja zapisnika 21.02.2008. godine utvrđene su u iznosu **52.454,53 kn**, temeljem čega sveukupna **obveza po osnovi poreza na dobit iznosi 225.651,67 kn**.

Obrazloženje navoda iz prigovora:

Ad 1)

Tijekom inspekcijskog nadzora porezno tijelo utvrđuje činjenice, a koje će činjenice uzeti kao dokazane za utvrđenje, odlučuje ovlaštena osoba po svojem uvjerenju, samostalno na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka, sukladno čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 53/91).

Tako je i pravo poreznog tijela da ocjeni vjerodostojnost iskaza osoba koje su dale obavijesti tijekom inspekcijskog nadzora.

U svezi naplate parkiranja iskaz Vlade Dužmana bio je dokumentiran i blokovima od naplate parkiranja, pa je iz tog razloga porezno tijelo njegov iskaz prihvatilo kao vjerodostojan.

S druge strane ništa ne upućuje na zaključak da je predmetne blokove i ostalu dokumentaciju krivotvorio Vlado Dužman kako bi podmetnuo bivšem poslodavcu, kako to u prigovoru želi prikazati porezni obveznik. Činjenica da promet nije evidentiran najčešće se sazna kada bivši zaposlenik koji o tome daje svoj iskaz više nije ekonomski ovisan o svom bivšem poslodavcu kao što je ovdje slučaj.

Za terećenje poreznog obveznika za određeni iznos po osnovi poreza na dodanu vrijednost bitno je samo da li je isporuka obavljena, odnosno da je porezni obveznik obavio isporuku. Na poreznu obvezu ne utječe okolnost što je npr. zaposlenik novac od ostvarenog prometa zadržao za sebe. Zato se porezno tijelo prilikom obavljanja nadzora nije niti moralo upuštati u ocjenu da li je bivši zaposlenik Vlado Dužman počinio kazneno djelo pronevjere.

Dakle, uvijek je porezni obveznik taj koji duguje porez pa i zatezne kamate zbog neobračunavanja poreza ili zakašnjele uplate, a ako je do toga došlo zbog propusta nekog od zaposlenika ili kaznenog djela kao što to u svom prigovoru tvrdi porezni obveznik, tada porezni obveznik u građanskoj parnici ima mogućnost tražiti naknadu štete od te osobe, a što je porezni obveznik i učinio pokretanjem parničnog postupka.

S obzirom da i sam porezni obveznik tereti Vladu Dužmana da je pronevjerio određenu svotu novca ostvarenu po osnovi prihoda "SM Mediterana", nesporno je da je porezni obveznik uslugu obavio i naplatio, a time je nastala i porezna obveza neovisno o tome tko je uzeo novac (da li zaposlenik ili kako tvrdi Vlado Dužman da je novac predavao gospodinu Boljuni ili Sonji Mokorić).

Ad 2)

Uprava "Tehnomont Marine Veruda" d.o.o. Pula u svom dopisu napomenula je da su liste internog karaktera sa neisključenom mogućnošću ljudske pogreške. Neovisno o tome, je li "Tehnomont Marina Veruda" d.o.o. Pula izdala takvu napomenu, porezno tijelo bi i tada, s obzirom na način kako se brodovi popisuju vodilo računa o tome da je prilikom sačinjavanja evidencije moguća pogreška. Međutim, ne može se samo zato što je moguća pogreška tvrditi da se iz tog razloga takva evidencija uopće ne može koristiti u svrhu utvrđivanja činjenica.

Evidencija o prisutnosti plovila na molovima kao i svaki drugi dokaz podliježe ocjeni vjerodostojnosti od strane poreznog tijela. Iz tih evidencija korišteni su podaci samo u slučaju kada plovilo nije bilo na vezu više dana uzastopno, upravo iz razloga što se sa velikom sigurnošću može tvrditi da plovila na vezu nije bilo, jer se mornar ipak nije mogao toliko puta uzastopno "zabuniti" i pogrešno evidentirati da plovilo nije bilo na vezu, a da je stvarno bilo. Uzete su u obzir (i to u korist

poreznog obveznika) moguće situacije kada plovila nije bilo na vezu da je došlo na vez nakon što je taj dan popis već obavljen.

Prisutnost plovila na vezu evidentira se u ranim jutarnjim satima, na način da se na listi označe plovila koja su bila na vezu, što znači da se prvo utvrđuje koje je plovilo usidreno i onda to isto plovilo označi ili upiše na listi, a ne obratno, što upućuje na činjenicu da su popisi plovila prilično točni.

Porezni obveznik u prigovoru navodi da su liste bile osnov za obračun neiskazanog prometa, što nije točno, jer su liste uz svu ostalu evidenciju poslužile pri obračunu pruženih usluga bez naknade.

Ad 3.)

U prigovoru porezni obveznik samo primjerice navodi razloge zašto neki brod nije bio na vezu (prevencija, nastanka šteta i kvarova, probne vožnje, zamjena brodova zbog kvarova, zakašnjenja u povratu).

Prilikom utvrđivanja predmetnih činjenica, tijekom nadzora od poreznog obveznika zatraženo je da obrazloži razloge izostanka plovila s veza i to dokumentira, pa su kao opravdani, prihvaćeni razlozi koje je porezni obveznik dokumentirao i obrazložio, a tu se između ostaloga smatra dokumentacija o prijavi šteta osiguravajućoj kući ili zapisnici o šteti od strane lučke kapetanije. Samo za one izostanke koje porezni obveznik nije mogao obrazložiti i dokumentirati, obračunan je odgovarajući porez. Pri utvrđivanju porezne obveze uzeti su u obzir samo izostanci plovila sa veza dužim od tri dana.

Tijekom nadzora je od poreznog obveznika u mnogo navrata zatraženo da za svako pojedino, konkretno plovilo dokumentira izostanak, odnosno razlog zašto u određenom periodu plovilo nije bilo na vezu, odnosno trebao je pojasniti što se s tim plovilom događalo i to dokumentirati. U slučajevima kada je porezni obveznik vjerodostojno dokumentirao izostanak plovila, odnosno tijekom događaja poslovanja s određenim plovilom, to je prihvaćeno, ali kada to nije učinio, porezno tijelo je sukladno vlastitom utvrđenju, obračunalo porez na pripadajuću osnovicu.

Naime, porezni obveznik je pravna osoba koja je u svezi poslovnih događaja dužna sastavljati poslovne isprave u trenutku nastanka poslovnih promjena. Kako za razdoblja za koja plovila nisu bila na vezu u "Tehnomont marini Veruda" d.o.o. Pula, porezni obveznik nije niti jednim dokumentom potkrijepio svoje navode, ovakvo paušalno navođenje razloga zašto plovilo nije na vezu, ne može se priznati, nego porezno tijelo smatra da je plovilo dato nekome na korištenje.

Ad 4.)

Od poreznog obveznika je tijekom nadzora zatraženo da dostavi službeni (oficijelni) cjenik svojih usluga za svako obračunsko razdoblje obuhvaćeno nadzorom. Cjenikom su utvrđene cijene najma pojedinih plovila i to za tjedan, izražene su u eurima i razlikuju se ovisno vrsti plovila te periodima iznajmljivanja tog plovila tijekom jedne godine (kojih u razdoblju od 2003. do 2006. godine, u godini ima od 7-9, npr. za period od 01.01.-15.04.2006. godine za svako je plovilo određena različita cijena najma, zatim za period od 15.04. do 24.06.2006. godine određena je cijena najma različita za svako plovilo itd.). Osim toga cjenikom su predviđeni popusti i to 5% za dva tjedna, 7% za tri tjedna, 7% za stalne goste te do 15% za članove koji pripadaju posebnim organizacijama (ADAC, YCA, OSYC).

Člankom 8. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" RH broj 47/95-76/07) propisano je da se osnovica za obračun poreza na dodanu vrijednost na usluge bez naknade utvrđuje prema tržišnoj vrijednosti u trenutku isporuke dobra ili obavljene usluge.

Tijekom nadzora porezni obveznik nije dostavio predmetnu Odluku, niti je na bilo koji način ukazao na njezino postojanje. Osim toga, tijekom utvrđivanja cijene najma za plovila koja su korištena manje od sedam dana, zatraženo je od poreznog obveznika da pojasni način obračuna istog, u čemu je sudjelovala Sonja Mokorić, kao voditelj marketinga.

Kako je porezni obveznik na zahtjev poreznog tijela predočio samo jedan cjenik za svako obračunsko razdoblje, te sudjelovao u izračunu tržišne vrijednosti najma plovila za najam kraći od sedam dana, ne može se kao vjerodostojna prihvatiti Odluka koju je tek u prigovoru porezni obveznik predočio, pa se iz istog razloga ne može prihvatiti niti navod iz prigovora da bi se cijene mogle umanjiti za 15% kako je to navedeno u Odluci.

Međutim, tržišna se cijena mogla umanjiti samo za dio (5%, 7%) koji se odnosi na dužinu najma u trajanju od dva ili tri tjedna, što je i učinjeno, dok se nije mogao prihvatiti niti jedan drugi popust iz razloga što nije poznato kome je usluga učinjena.

Ad 5).

Izvori prava u Republici Hrvatskoj su Ustav, Zakoni i podzakonski akti. Izvor prava nisu mišljenja Ministarstva financija, pa se iz tog razloga porezni obveznik ne može pozvati na Mišljenje Ministarstva financija klasa:410-01/07-01/1454, ur.broj:513-07-21-01/07-2 od 30. listopada 2007. godine, u svezi obračuna poreza na dodanu vrijednost po stopi 10 %, niti ono na bilo koji način obvezuje porezno tijelo.

Razlozi zašto porezno tijelo nije poreznom obvezniku priznalo pravo na primjenu povlaštene stope poreza na dodanu vrijednost izneseni su ranije u poglavlju o porezu na dodanu vrijednost, pa se stoga neće nepotrebno ponavljati.

Potrebno je još samo skrenuti pozornost na dio mišljenja na koji se poziva porezni obveznik – da plovila ne podliježu obvezi kategorizacije u smislu propisa što se navode i u dopisu Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka.

Međutim, za napomenuti je da je *Pravilnik o uvjetima koje mora zadovoljavati plovni objekt, te fizička ili pravna osoba koja obavlja djelatnost iznajmljivanja plovila*, koji se navodi u tom dopisu, a kasnije i u mišljenju Ministarstva financija, donesen na temelju Pomorskog zakonika, a njegove odredbe nisu ni u kakvoj vezi sa Zakonom o turističkoj djelatnosti i Pravilnikom o vrstama i kategorijama plovnih objekata nautičkog turizma, donesenim na temelju tog Zakona niti se obveze utvrđene tim propisima međusobno isključuju.

Stoga je riješeno kao izreci.

Ad II) Nalozi za uplatu poreznih obveza, te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama čl. 19. i 20. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 127/00-150/02), Zakona o kamatama ("Narodne novine" 94/04) i Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" 153/04).

Ad III) Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi čl. 99. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 53/91 i 103/96).

Ad IV) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog rješenja, a u roku iz točke III. izreke ovog rješenja temeljem članka 19. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama čl. 123. do 156. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 127/00-150/02).

POUKA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s čl. 157. st. 1. i 159. Općeg poreznog zakona u roku od **30 (trideset)** dana od primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija - Samostalna služba za drugostupanjski upravni postupak, Katančićeva 5, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Pazin, na adresu M.B. Rašana 2/4, Pazin, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 50,00 kn prema tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine" br. 8/96 - 116/00-153/05).

Pročelnik:

Elvis Drandić
Elvis Drandić, dipl. oec.

Rješenje se dostavlja:

1. "SM MEDITERAN" d.o.o. Pula, Kraška ulica 9,
2. Porezna uprava - Ispostava Pula
3. Pismohrana

[Handwritten signatures and stamps]

DAKTILOGRAFSKI STAMPIL

Prethodno	E		
Prepisano	U		
Čuvano	S		
Opisano	D	14-05-2018	

[Handwritten signature]