



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
SLUŽBA ZA NAPLATU I OVRHU
Zagreb, Albrechtova 42

KLASA: 423-09/2017-001/02
URBROJ: 513-007-24-01/2017-06
Zagreb, 29. ožujka 2016.

FINANCIJSKA AGENCIJA
ODJEL PISARNICE - ZAGREB 3

03-04-2017

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA
URBROJ

FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
Zagreb, Ulica Grada Vukovara 70

PREDMET: VANSÁ d.o.o.
Zagreb, Male putine 6
OIB: 66429763351
-prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se

Nad dužnikom VANSÁ d.o.o. otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu broj 48. St-5550/16 od 20. ožujka 2017. godine.

Dostavljamo Vam podatke o **dospjelim tražbinama u ukupnom iznosu od 128.329,26 kn**, osim tražbina po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa:

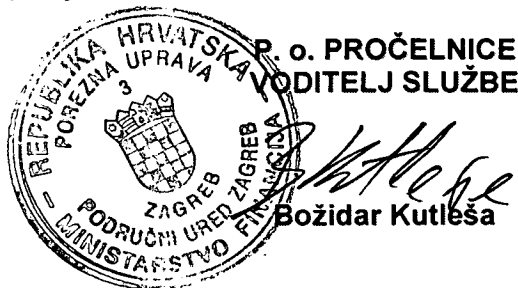
Konto	Glavnica kn	Kamate kn	Ukupno kn
1317	600,00	60,17	660,17
1651	112.824,39	9.390,04	122.214,43
1732	360,00	13,50	373,50
8486	3.456,84	88,88	3.545,72
8630	115,23	2,97	118,20
8753	391,76	10,07	401,83
4251	400,00	0,00	400,00
5262	588,00	27,41	615,41
UKUPNO:	118.736,22	9.593,04	128.329,26

Također dostavljamo podatke o **nedospjelim tražbinama u ukupnom iznosu od 143.940,16 kn**, s napomenom da je protiv rješenja Službe za nadzor podnijeta žalba koja je upućena Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak na nadležno rješavanje:

Konto	Glavnica kn	Kamate kn	Ukupno kn
1201	138.937,50	5.002,66	143.940,16
UKUPNO:	138.937,50	5.002,66	143.940,16

Privitak:

1. Prijava tražbine s ovršnim ispravama u dva (2) primjerka.





REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
SLUŽBA ZA NAPLATU I OVRHU
Zagreb, Albrechtova 42

KLASA: 423-09/2017-001/021
URBROJ: 513-007-24-01/2017-07
Zagreb, 29. ožujka 2017.

FINACIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
Zagreb, Ulica Grada Vukovara 70

PREDMET: VANSÁ d.o.o.

Zagreb, Male putine 6
OIB: 66429763351

- popis tražbina po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa, dostavlja se

Nad dužnikom VANSÁ d.o.o. otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu broj 48. St-5550/16 od 20. ožujka 2017. godine.

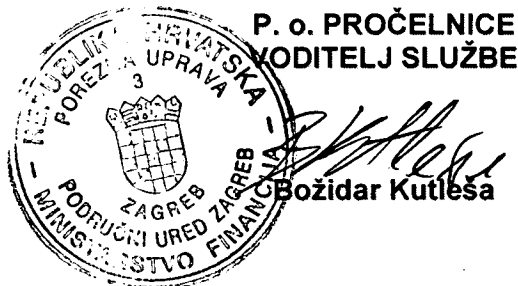
Dostavljamo Vam popis tražbina po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa (prioritetne tražbine) u ukupnom iznosu od 4.506,27 kn.

Konto	Glavnica kn	Kamate kn	Ukupno kn
8168	4.422,06	84,21	4.506,27
UKUPNO:	4.422,06	84,21	4.506,27

Dokaz u pravitku:

-izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja-obrazac JOPPD oznake izvješća 16244, 16274, 16305, 16335, 16366, 17031 i 17059.

P. o. PROČELNICE
VODITELJ SLUŽBE



Božidar Kutleša

Obrazac 3.

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 85821130368

Ulica Grada Vukovara 70

(adresa nadležne jedinice)

Nadležni trgovački sud: **Trgovački sud u Zagrebu, Zagreb, Amruševa 2/II**

Poslovni broj spisa: **48. St- 5550/16**

PRIJAVA TRAZBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:

MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA

OIB: 18683136487

Adresa/sjedište:

10 000 Zagreb, Boškovićeve 5

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:

VANSA D.O.O.

OIB: 66429763351

Adresa/sjedište:

10 090 Zagreb, Male putine 6

PODACI O TRAZBINI:

Pravna osnova tražbine (npr. Ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

POREZNI DUG

Iznos dospjele tražbine: **128.329,26 kn**

Glavnica: **118.736,22 kn**

Kamate: **9.593,04 kn**

Iznos tražbine koja dopijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka: **143.940,16 kn**

Glavnica: **138.937,50 kn**

Kamate: **5.002,66 kn**

Dokaz o postojanju tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga)

Vjerovnik raspolaže ovršnim ispravama za iznos **272.269,42 kn.**

Naziv ovršne isprave:

-ovjereni izlist analitičke kartice za 2017. godinu o zaduženju poreza na cestovna motorna vozila,

-Prijava poreza na dobit za 2013., 2014. i 2015. godinu,

-Rješenje poreza na tvrtku KLASA: UP/I-410-12/16-01/06089, URBROJ: 513-07-24-07-16-1 od 25.07.2016. godine za 2016. godinu,

-Ovjereni izlist analitičke kartice za 2017. godinu o zaduženju članarine Hrvatske gospodarske komore,

-Izvešća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja-
obrazac JOPPD oznake izvješća 16244, 16274, 16305, 16355, 16366, 17031 i 17059,
- Ovjereni izlist analitičke kartice za 2017. godinu o troškovima postupka prisilne naplate koju
provodi PU,
-Porezno rješenje, KLASA: UP/I-471-02/16-01/115, URBROJ: 513-07-24-01-16-02 od
27.04.2016. godine.

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koje se odnosi razlučno pravo

Iznos _____ tražbine
(kn)

Razlučni vjerovnik odriče se prava na odvojeno namirenje ODRIČEM/NE ODRIČEM

Razlučni vjerovnik pristaje da se odgodi namirenje iz predmeta na koji se odnosi njegovo
razlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM/NE PRISTAJEM

PODACI O IZLUČNOM PRAVU

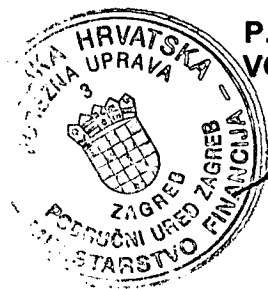
Pravna osnova izlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

Izlučni vjerovnik pristaje da se izdvoji predmet na koji se odnosi njegovo izlučno pravo radi
provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM/NE PRISTAJEM

Mjesto i datum:

Zagreb, 29.03.2017.



P. O. PROČELNICE
VODITELJ SLUŽBE

Božidar Kutleša
Božidar Kutleša



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGEB
SLUŽBA ZA NADZOR
Odjel za nadzor PDV-a III
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

KLASA: UP/I-471-02/16-01/115
URBROJ: 513-07-24-01-16-05
Zagreb, 15.06.2016. godine

**MINISTARSTVO FINACIJA
SAMOSTALNI SEKTOR ZA
DRUGOSTUPANJSKI UPRAVNI POSTUPAK
Frankopanska 1, Zagreb**

Predmet: Vansa d.o.o., Zagreb, Male putine 6, OIB:66429763351
- dostava spisa drugostupanjskom tijelu

Porezni obveznik Vansa d.o.o., Zagreb, Male putine 6, OIB:66429763351 podnio je 02.06.2016. godine žalbu na Porezno rješenje ovog tijela KLASA: UP/I-471-02/16-02/115, URBROJ: 513-07-24-01-16-02 od 27.04.2016. godine.

Žalba je pravodobna, dopuštena i izjavljena od ovlaštene osobe.

U privitku dostavljamo spis u gornjem predmetu, sa svim aktima sukladno odredbi članka 164. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) i članka 113. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09) na daljnje postupanje.

Viši inspektor

Tea Topić

Privitak:

- Službena zabilješka KLASA: UP/I-471-02/16-01/115, URBROJ: 513-07-24-01-16-04 od 14.06.2016.godine
- Žalba poreznog obveznika KLASA: UP/I-471-02/16-01/115, URBROJ: 383-16-03 od 02.06.2016.godine
- Porezno rješenje KLASA: UP/I-471-02/16-01/115, URBROJ: 513-07-24-01-16-02 od 27.04.2016.godine
- Prigovor na Zapisnik KLASA: 471-02/16-01/83, URBROJ: 383-16-11 od 21.04.2016. godine
- Zapisnik KLASA: 471-02/16-01/83, URBROJ: 513-07-24-01-16-09 od 08.04.2016. godine

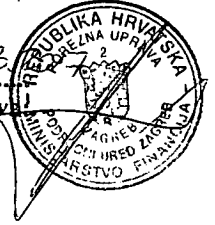


REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Služba za nadzor

Klasa: 471-02/16-01/83
Ur.broj: 513-07-24-01-16-09
Zagreb, 08. travnja 2016. godine

Da je preslik vjeran
svom izvorniku

Zagreb, 30.03.2016.
Ovjerava



ZAPISNIK

o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika VANSKA d.o.o. za građevinarstvo i usluge, skraćena tvrtka Vansa d.o.o., Zagreb, Male putine 6, OIB: 66429763351 (dalje u tekstu: porezni obveznik).

Predmet poreznog nadzora je porez na dodanu vrijednost od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine.

Zapisnik je sastavljen dana 08.04.2016.godine u prostorijama Porezne uprave, Područni ured Zagreb, Avenija Dubrovnik 32.

Nadzor je obavljen u razdoblju od 04.02.2016. do 08.04.2016.godine, s prekidima, u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb.

PDV ID broj poreznog obveznika je HR 66429763351, važi od 01.07.2013.godine.

Žiro računi preko kojih porezni obveznik posluje: HR96 23900011 100018301 otvoren kod Hrvatske poštanske banke d.d. i HR12 24840081 106433446 otvoren kod Raiffeisenbank Austria d.d.

Porezni obveznik je registriran kao društvo s ograničenom odgovornošću pod matičnim brojem subjekta 080225027. Djelatnost prema nacionalnoj klasifikaciji je F 4321 – elektroinstalacijski radovi.

U sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu, temeljem rješenja Tt-98/7-4 od 29.06.1998.godine, upisano je osnivanje društva s matičnim brojem (MBS) 080225027, pod tvrtkom/nazivom Vansa d.o.o. za trgovinu i usluge sa sjedištem u Zagrebu, Milana Rešetara 3, osnivača Saša Vrbanca, OIB: 52091667238 iz Zagreba, Lomnička 5, dok su kao osobe ovlaštene za zastupanje upisane Saša Vrbanac, OIB: 52091667238, Zagreb, Lomnička 5 i Anđelka Vrbanac, OIB: 59703659516, Zagreb, Lomnička 5.

Trgovački sud u Zagrebu u Sudski registar dana 15.02.2012. godine pod poslovnim brojem Tt-12/1957-2, redni broj upisa 3, objavljuje upis promjene tvrtke u Vansa d.o.o. za građevinarstvo i usluge, promjene sjedišta u Zagreb, Male putine 6, promjene predmeta poslovanja, promjene članova društva i članova uprave po kojima član društva i osnivač postaje Velimir Mrzljak, OIB: 02815133758, iz Berislaveca, Berislavec 3; promjene odredbi izjave o osnivanju i promjene osobe ovlaštene za zastupanje, Denisa Mrzljaka, OIB: 29340089792, iz Zagreba, Grintavečka 2, direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno od 26.01.2012.godine.

Predmet poslovanja društva je građenje, projektiranje i nadzor; kupnja i prodaja robe; obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu; cestovni prijevoz robe; zastupanje stranih tvrtki; pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka i pružanje usluga smještaja; proizvodnja električne energije; prijenos električne energije; distribucija električne energije; opskrba električnom energijom; organiziranje tržišta električnom energijom; komunalna djelatnost javne rasvjete; izvođenje investicijskih radova u inozemstvu i ustupanje investicijskih radova stranim tvrtkama u Republici Hrvatskoj i dr.

Knjigovodstvo poreznog obveznika u nadzoru obuhvaćenom razdoblju vodio je knjigovodstveni servis "Metal MB", vlasnice Gordane Lovrečki, iz Klanjca, Lijepe naše 6, OIB: 78410468729.

Nadzor je obavljen na temelju članaka 102. do 112. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15), članaka 4. i 13. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 148/13 i 141/14) i članka 128. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 14/13, 143/14, Rješenje USHR:99/13, 153/13).

Nadzor po ovom radnom nalogu obavili su inspektori Porezne uprave Tea Topić i Franjo Gudelj.

Kod poreznog obveznika Vansa d.o.o. nije bilo prethodnog nadzora poreza i doprinosa.

Porezni obveznik nalogom za porezni nadzor od 02.02.2016.godine upoznat je s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja glede svojih obveza temeljem odredbi Općeg poreznog zakona i Zakona o Poreznoj upravi.

NALAZ

Nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje poslovanja od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine obavljen je temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru: Klasa:471-02/16-01/83, Ur.broj:513-07-24-01-16-1 od 02.02.2016.godine koju je porezni obveznik pružio dana 04.02.2016.godine.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik u razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine ostvario promet po žiro-računu kako slijedi:

Broj žiro-računa	Poslovna godina	Pr.-duguje kn	Pr.-potražuje kn
HR96 23900011 100018301	2015.	48.498,20	48.646,74
HR96 23900011 100018301 - EUR	2015.	16.033,59	16.033,59
HR12 24840081 106433446	2015.	1.370.263,14	79.621,05
HR12 24840081 106433446 - EUR	2015.	3.237,25	1.284.978,41

Dokumentacija dostavljena nadležnoj Ispostavi Porezne uprave

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik za razdoblje nadzora od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine redovno podnosio PDV obrasce što je u skladu s člankom 85. stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Uvidom u kumulativnu prijavu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao sljedeće podatke:

Opis	Ukupno iznos	Prinos
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga – ukupno (I+II)	1.056.859,67	
I. transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene –ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	591.534,72	
1.isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (TPPO)	590.394,72	
8.tuzemne isporuke	1.140,00	
II. oporezive transakcije-ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	465.324,95	116.331,24
3. isporuke dobara I usluga u RH po stopi 25%	8.750,00	2.187,50
4.primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tppo)	456.574,95	114.143,74
III. obračunani pretporez-ukupno (1+2+3+4+5+6+7)	725.734,85	180.765,78
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13%	5.566,06	723,58
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	263.593,84	65.898,46

4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tppo)	456.574,95	114.143,74
IV. obveza PDV-a u obračunskom razdoblju		-64.434,54

Porezni obveznik je dana 20.08.2015.godine nadležnoj Ispostavi Porezne uprave predao prijavu poreza na dodanu vrijednost za srpanj 2015.godine i dana 17.09.2015.godine prijavu poreza na dodanu vrijednost za kolovoz 2015.godine, uz zahtjev za povrat PDV-a. Pregledom dokumentacije, nadležna Ispostava Porezne uprave uočila je da porezni obveznik Vansa d.o.o. koji obavlja građevinske radove na teritoriju Republike Hrvatske ispostavlja račune društvu iz zemlje članice EU pozivajući se na prijenos porezne obveze temeljem članka 75. stavak 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Budući da primatelj računa, kupac Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije nije bio registriran za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj, od poreznog obveznika je zatražen obračun poreza na dodanu vrijednost te ispravak prijava poreza na dodanu vrijednost. Porezni obveznik je na isti način ispostavljao račune i u sljedećim poreznim razdobljima, te zatražio povrate PDV-a po prijavama od kolovoza do prosinca 2015.godine. Uz prijave poreza na dodanu vrijednost dostavljena je dokumentacija, a izdvojeni su računi ispostavljeni društvu Vansa projekt d.o.o.:

Račun broj	Datum računa	Opis	Iznos	Obrazac PDV	TPPO
11/1/1	21.07.2015.	avans sa završne građevinske radove na objektu CCC -Srebreno(Dubrovnik); cijena u E- 6.600,00	49.500,00	srpanj	49.500,00
13/1/1	24.08.2015.	avans sa završne građevinske radove na objektu CCC -Srebreno-Dubrovnik, cijena u Eur 3.100,00	23.250,00	kolovoz	23.250,00
15/1/1	14.09.2015.	avans sa završne radove na trgovini Shooster-Mall of Split, iznos u E (eurima) 6.000	45.000,00		
16/1/1	17.09.2015.	završni građevinski radovi na objektu CCC -Dubrovnik - Srebreno, cijena u Eurima - 40.000,00 E	300.000,00	rujan	420.000,00
17/1/1	23.09.2015.	završni građevinski radovi na objektu, CCC -Dubrovnik - Srebreno po konačnom obračunu, cijena u E - 8.000,00	60.000,00		
19/1/1	24.09.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mail Split	15.000,00		
20/1/1	05.10.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mail of Split, iznos u E - 3.000,00	22.500,00		
21/1/1	12.10.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mall of Split, cijena u E (eurima) - 1.400 E	10.500,00	listopad	63.000,00
23/1/1	21.10.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mall of Split, cijena u Eurima - 3.000,00 E	22.500,00		
30/1/1	27.10.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, u eurima - 1000 E	7.500,00		
Ukupno			555.750,00		555.750,00

Porezni obveznik je dana 20.01.2016.godine dostavio ispravke prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od srpnja do listopada 2015.godine iz kojih su samo izostavljeni iznosi navedenih računa, a računi su stornirani.

Slijedom navedenog, kod poreznog obveznika je obavljen porezni nadzor i utvrđeno sljedeće:

I. Nadzor poreza na dodanu vrijednost

Porezni obveznik Vansa d.o.o. obveznik je obračunavanja poreza na dodanu vrijednost u mjesečnim obračunskim razdobljima, sukladno članku 84. stavku 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 14/13, 143/14, Rješenje USHR 99/13, 153/13). Odredbama članka 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode

3



svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju te predati prijavu PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na propisanom obrascu do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja iz članka 84. stavaka 1., 2. i 4. istog Zakona.

1.) Nadzor obračuna poreza na dodanu vrijednost

U nadzoru dostavljenoj knjizi izdanih računa za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine (koja se razlikuje od iste predane nadležnoj Ispostavi Porezne uprave), evidentirano je 30 računa, počevši od rednog broja 10.-39., u ukupnom iznosu od 46.722,22 kn (isporuke koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene PDV-a – isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u iznosu od 34.644,72 kn, tuzemne isporuke u iznosu od 1.140,00 kn, osnovica za stopu od 25% u iznosu od 8.750,00 kn i PDV po stopi od 25% u iznosu od 2.187,50 kn). U glavnoj knjizi za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine na analitičkom kontu 2802 – obveza PDV-a po stopi od 25% iskazan je iznos od 2.187,50 kn, dok je na analitičkom kontu 2803 – prijenos porezne obveze iskazan iznos od 114.143,74 kn, što odgovara porezu iskazanom u kumulativu prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje nadzora.

Uvidom u analitički konto 1200 – kupci u zemlji utvrđeno je da su kupci poreznog obveznika u nadziranom razdoblju bili Zorović d.o.o. iz Rijeke, Trpimirova 2/11, OIB:56791990968 kojemu je porezni obveznik ispostavio 8 računa za usluge izrade, podizanja i dostavljanja dokumentacije i Katapult d.o.o. iz Zagreba, Gordana Lederera 4, OIB:48566967897, kojemu su ispostavljena 2 računa za usluge protupožarnog brtvljenja instalacija i montaže rasvjetnih tijela.

Uvidom u analitički konto 1210 – kupci u inozemstvu utvrđeno je da je jedini kupac u inozemstvu bio Vansa projekt d.o.o.

Nadzorom su obuhvaćeni svi računi evidentirani u knjizi IRA, a ispostavljeni inozemnom kupcu Vansa projekt d.o.o. u razdoblju nadzora. Računi se razlikuju od onih predanih nadležnoj Ispostavi Porezne uprave po brojevima računa i opisu obavljene usluge, a računi su:

Račun broj	Datum	Opis	Iznos	PDV	Ukupan iznos	Napomena
11/1/1	21.07.2015.	avans sa završne građevinske radove na objektu CCC -Srebreno (Dubrovnik) po Ugovoru-Pogodbi P-02-01/2015, cijena u E - 6.600,00	49.500,00	0,00	49.500,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
12/1/1	31.07.2015.	avans sa završne građevinske radove na objektu: CCC -Srebreno (Dubrovnik), cijena u E - 6.600,00	-49.500,00	0,00	-49.500,00	
14/1/1	24.08.2015.	avans sa završne građevinske radove na objektu: CCC -Srebreno-Dubrovnik po Ugovoru-Pogodbi P-02-01/2015, cijena u Eur 3.100,00	23.250,00	0,00	23.250,00	prijenos porezne obveze čl.33.st.2.
15/1/1	31.08.2015.	avans sa završne građevinske radove na objektu: CCC -Srebreno-Dubrovnik, cijena u Eur 3.100,00	-23.250,00	0,00	-23.250,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
17/1/1	14.09.2015.	avans sa završne radove na trgovini: Shooster-Mall of Split po Ugovoru-Pogodbi P-03-01/2015, iznos u E (eurima) - 6.000,00	45.000,00	0,00	45.000,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
18/1/1	17.09.2015.	završni građevinski radovi na objektu: CCC -Dubrovnik - Srebreno po Ugovoru-Pogodbi P-02-01/2015, cijena u Eurima - 40.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	prijenos porezne obveze čl.33.st.2.
19/1/1	23.09.2015.	završni građevinski radovi na objektu: CCC -Dubrovnik - Srebreno po Ugovoru-Pogodbi P-02-01/2015, cijena u Eurima = 8.000,00 E	60.000,00	0,00	60.000,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.

21/1/1	24.09.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, iznos u eurima - 2.000 E	15.000,00	0,00	15.000,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
22/1/1	30.09.2015.	avans za završne radove na lokalu: Shooster - Mall of Split, iznos u eurima - 6.000 E	-45.000,00	0,00	-45.000,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
23/1/1	30.09.2015.	avans za završne građevinske radove na objektu: CCC -Dubrovnik - Srebrno, cijena u Eurima - 40.000,00 E	-300.000,00	0,00	-300.000,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
24/1/1	30.09.2015.	avans za završne radove: CCC - Dubrovnik - Srebrno po obračunu, u eurima - 8.000,00 E	-60.000,00	0,00	-60.000,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
25/1/1	30.09.2015.	avans za završne građevinske radove na lokalu: Shooster - Mall of Split Hrvatska, iznos u E - 2.000,00	-15.000,00	0,00	-15.000,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
26/1/1	05.10.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, iznos u E - 3.000,00	22.500,00	0,00	22.500,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
27/1/1	12.10.2015.	avans za završne građevinske radove na lokalu: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, u Eurima - 1.400 E	10.500,00	0,00	10.500,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
29/1/1	21.10.2015.	avans za završne građevinske radove na lokalu: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, iznos u eurima - 3.000,00 E	22.500,00	0,00	22.500,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
30/1/1	27.10.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, u eurima - 1000 E	7.500,00	0,00	7.500,00	prijenos porezne obveze po čl.75.st.3.
31/1/1	30.10.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mall of Split	-22.500,00	0,00	-22.500,00	
32/1/1	30.10.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mall of Split, cijena u eurima - 1.400,00 E	-10.500,00	0,00	-10.500,00	
33/1/1	30.10.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mall of Split, cijena u Eurima - 3.000 E	-22.500,00	0,00	-22.500,00	
34/1/1	30.10.2015.	avans za završne radove: Shooster - Mall of Split, cijena u eurima - 1.000 E	-7.500,00	0,00	-7.500,00	
UKUPNO			0,00		0,00	

Svi navedeni računi i storno istih računa iskazani su na analitičkom kontu 1210 – kupci u inozemstvu, kao i analitičkom kontu 7511 – prihodi od prodaje usluga. Porezni obveznik je sve obavljene građevinske usluge redovno iskazivao u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost kao isporuke u Republici Hrvatskoj za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze).

Budući da je porezni obveznik stornirao sve navedene račune ispostavljene za obavljene građevinske radove, nadzorom je izvršen uvid u poslovne odnose poreznog obveznika sa inozemnim kupcem, investitorima i naručiteljima radova, ispostavljanje računa temeljem tih odnosa i iskazivanje poreza na dodanu vrijednost.

Temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje Klasa: 471-02/16-01/83 Ur.broj: 513-07-24-01/16-04 od 25.02.2016.godine, a sukladno odredbama članka 69. i 71. Općeg poreznog zakona i članka 37., 38. i 39. Zakona o Poreznoj upravi od društva CCC Hrvatska d.o.o. iz Zagreba, Zagrebačka avenija 104/c, OIB: 62514668675, zatražena je sljedeća poslovna dokumentacija:

- Analitičke kartice po svim kontima za društvo Vansa d.o.o., OIB:66429763351 i Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, Ljubljane, Cesta Andreja Bitenca 68, OIB:93135157339
- Svi ulazni računi ispostavljeni od navedenih društava
- Knjige URA za razdoblja u kojima su knjiženi računi ispostavljeni od navedenih društava
- Ugovori sklopljeni sa navedenim društvima, sa svim pripadajućim dijelovima ugovora, uključujući troškovnike i građevinske dnevnik
- Ponuda izvođača radova IP1016-15 od 12.06.2015.godine i

- Popis materijala i robe koju dostavlja naručitelj CCC Hrvatska d.o.o.

Dana 01.03.2016.godine društvo CCC Hrvatska d.o.o. dostavilo je traženu dokumentaciju.

Ugovor o izvođenju završnih radova broj 02-01/2015 između izvođača radova Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije i naručitelja radova CCC Hrvatska d.o.o. sklopljen je dana 01.07.2015.godine, a predmet ugovora su završni radovi uređenja prodajnog prostora "CCC" u trgovačkom centru u Srebrenom, Župi dubrovačkoj. Člankom 2. stavkom 1. Ugovora ugovorena je cijena radova u iznosu od 98.000,00 EUR u koju nije uračunat porez na dodanu vrijednost. Stavkom 5. istog članka ugovorena je dinamika plaćanja i to: avans u iznosu od 29.980,00 EUR u roku od dva dana od dana uvođenja u gradilište, 12.340 EUR nakon što izvođač izvede radove na sprinkler sustavima i ostatak ugovorenog iznosa u roku od 30 dana od dana primopredaje radova.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je naručitelj građevinskih radova CCC Hrvatska d.o.o. evidentirao sljedeće račune izdane od izvođača radova Vansa projekt d.o.o.:

- račun broj 1005-15 ispostavljen 18.08.2015.godine za usluge završnih radova obavljenih na lokalu 9, naziva "CCC" u trgovačkom centru na lokaciji Srebreno, Župa Dubrovačka, (vrijednost radova 98.000,00 EUR, avansno plaćanje 29.980,00 EUR i 12.400,00 EUR), sa opisom radova na računu "usluge završnih djela v trgovini PP9- v skladu s popisom djela PGD106-1-HR/2015 98.000,00 €; avansno plaćilo 02-01/2015 -29.980,00 €; avansno plaćilo 03-01/2015 -12.400,00 €", ukupan iznos računa 55.620,00 EUR
- račun broj 1006-15 ispostavljen 15.09.2015.godine po dogovoru mailom od 15.09.2015.godine, za dodatne radove obavljene na lokalu 9, naziva "CCC" u trgovačkom centru na lokaciji Srebreno, Župa Dubrovačka, sa opisom radova na računu "dodatna djela - Sub-City Dubrovnik", na ukupan iznos računa 1.820,90 EUR.

Uz račune, društvo CCC Hrvatska d.o.o. dostavilo je knjigu ulaznih i knjigu izlaznih računa za kolovoz i rujna, odnosno mjeseci u kojima su navedeni računi evidentirani. Temeljem podataka proknjiženih u knjigama URA i IRA, a na osnovu računa ispostavljenih od društva Vansa projekt d.o.o. iz druge države članice EU, društvo CCC Hrvatska d.o.o. u predanim mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost iskazalo je pretporez i obvezu.

Nadalje, temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje Klasa: 471-02/16-01/83 Ur.broj:513-07-24-01/16-05 od 26.02.2016.godine, a sukladno odredbama članka 69. i 71. Općeg poreznog zakona i članka 37., 38. i 39. Zakona o Poreznoj upravi od društva Katapult d.o.o. iz Zagreba, Gordana Lederera 4, OIB: 48566967897, zatražena je sljedeća poslovna dokumentacija:

- Analitičke kartice po svim kontima za društvo Vansa d.o.o. i Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, Ljubljane, Cesta Andreja Bitenca 68; OIB:93135157339
- Svi ulazni računi ispostavljeni od navedenih društava
- Knjige URA za razdoblja u kojima su knjiženi računi ispostavljeni od navedenih društava
- Ugovori sklopljeni sa navedenim društvima, sa svim pripadajućim dijelovima ugovora, uključujući troškovnike i građevinske dnevnik
- Ponuda izvođača radova

Dana 02.03.2016.godine društvo Katapult d.o.o. dostavilo je traženu dokumentaciju.

Ugovor o izvođenju završnih radova broj 03-01/2015 između izvođača radova Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije i naručitelja radova Katapult d.o.o. sklopljen je dana 13.09.2015.godine, a predmet ugovora je izvedba i organizacija građevinskih radova na lokalu oznake 2/34 i 2/35 naziva "Shooster", u trgovačkom centru "Mall of Split" u Splitu. Čl. 2. st.1. Ugovora ugovorena je cijena radova u iznosu od 43.556,00 EUR, što u kunskoj protuvrijednosti na dan sklapanja ugovora iznosi 326.670,00 kn, u koju nije uračunat porez na dodanu vrijednost. Stavkom 5. istog članka ugovorena je dinamika plaćanja i to: avans u iznosu od 15.000,00 EUR naručitelj Katapult d.o.o. će platiti izvoditelju Vansa projekt d.o.o. po potpisu ugovora, a ostatak po završetku radova. Prema čl. 5. St. 2. vrijeme trajanja radova je 30 radnih dana od dana uvađanja na gradilište.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je naručitelj građevinskih radova Katapult d.o.o. u razdoblju od 01.07.-31.12.2015.godine od izvođača Vansa projekt d.o.o. zaprimio račun:

- račun broj 1007-15 ispostavljen 04.12.2015.godine po ugovoru 03-01/2015 za završne građevinske radove obavljene u lokalu 2/34 i 2/35, naziva "Shooster" u trgovačkom centru "Mall of Split", sa opisom radova "gradbena završna djela 43.556,00 €, avansno plaćilo račun 04-01/2015 od 14.09.2015.", na ukupan iznos računa 28.556,00 EUR.

Uz račun, društvo Katapult d.o.o. dostavilo je knjigu ulaznih i knjigu izlaznih računa za prosinac 2015. godine, budući je u tom mjesecu navedeni račun evidentiran. Temeljem podataka proknjiženih u knjizi URA i IRA, a na osnovu računa ispostavljenog od društva Vansa projekt d.o.o. iz druge države članice EU, društvo Katapult d.o.o. u predanoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za prosinac 2015. godine iskazalo je obvezu pod rednim brojem II.10, primljene usluge iz EU po stopi od 25% i pretporez pod rednim brojem III.10, pretporez od primljenih usluga iz EU, od 25%.

Slijedom navedenog nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Vansa d.o.o. kao podizvođač građevinskih radova, u razdoblju nadzora izveo sve građevinske radove ugovorene spomenutim ugovorima, ispostavio račune glavnom izvođaču Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, a potom je društvo Vansa projekt d.o.o. ispostavilo račune naručiteljima radova CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o. Naknadno porezni obveznik Vansa d.o.o. je stornirao sve račune ispostavljene glavnom izvođaču Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, iako primatelji računa CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o. nisu obaviješteni o ispravicima računa, sukladno odredbama članka 33. stavak 7. Zakona o PDV-u, odnosno članka 160. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Nadalje, nadzorom je izvršen i uvid u izvode deviznog zira računa, po kojima je vidljivo da je po svakom računu ispostavljenom društvu Vansa projekt d.o.o. iz Slovenija, izvršeno i plaćanje. U opisu plaćanja u izvadcima navedeni su brojevi računa koje je porezni obveznik prvotno ispostavio društvu Vansa projekt d.o.o. te ih dostavio i nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Naknadno, po obavljanju poreznog nadzora, porezni obveznik Vansa d.o.o. je ispravio brojeve računa i opise obavljenih usluga, kao što je navedeno u prethodnoj tabeli, te ih stornirao. Plaćanja po deviznom ziru računu su vršena kako slijedi:

Devizni ziro račun poreznog obveznika				Računi dostavljeni u ispostavu Porezne uprave (prije nadzora)			
Broj izvatka	Uplata u EUR	Opis	Datum valute	Račun broj	Datum računa	Opis	Iznos
12	6.600,00	platio rc avans	23.07.2015	11/1/1	21.07.2015	avans sa završne građevinske radove na objektu CCC Srebreno (Dubrovnik), cijena u E 6.600,00	49.500,00
15	1.000,00	platio rc st 13/1/1	25.08.2015	13/1/1	24.08.2015	avans sa završne građevinske radove na objektu CCC Srebreno-Dubrovnik, cijena u Eur 3.100,00	23.250,00
16	6.000,00	platio po rc st 15	15.9.2015	15/1/1	14.09.2015	avans sa završne radove na trgovini Shooster-Mall of Split, iznos u E (eurima) 6.000	45.000,00
17	40.000,00	rc st 16/1/1	18.09.2015	16/1/1	17.09.2015	Završni građevinski radovi na objektu CCC -Dubrovnik - Srebreno, cijena u Eurima - 40.000,00 E	300.000,00
18	8.000,00	platio rc st 17/1/1	24.09.2015	17/1/1	23.09.2015	završni građevinski radovi na objektu CCC -Dubrovnik - Srebreno po konačnom obračunu, cijena u E 8.000,00	60.000,00
19	2.000,00	rc st 19/1/1 avans	25.09.2015	19/1/1	24.09.2015	avans za završne radove Shooster - Mail Split	15.000,00
20	3.000,00	platio rc st 20/1/1	06.10.2015	20/1/1	05.10.2015	avans za završne radove Shooster - Mail of Split, iznos u E 3.000,00	22.500,00
22	1.400,00	platio rc st 21/1/1	13.10.2015	21/1/1	12.10.2015	avans za završne radove Shooster - Mail of Split, cijena u E (eurima) - 1.400 E	10.500,00
23	3.000,00	platio rc st 23/1/1	22.10.2015	23/1/1	21.10.2015	avans za završne radove Shooster - Mail of Split, cijena u Eurima - 3.000,00 E	22.500,00
25	1.000,00	platio rc	27.10.2015	30/1/1	27.10.2015	avans za završne radove Shooster - Mail of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01 2015, u eurima - 1000 E	7.500,00
Ukupno	72.000,00 €			Ukupno			555.750,00

Nadzorom je utvrđeno da društvo Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, ugovara izvođenje završnih građevinskih radova sa investitorima, odnosno u razdoblju nadzora sa društvima CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o. na nekretninama koje se nalaze na teritoriju Republike Hrvatske, te za izvođenje navedenih radova angazira poreznog obveznika Vansa d.o.o. Porezni obveznik Vansa

d.o.o. za izvršene građevinske usluge ispostavlja račune društvu Vansa projekt d.o.o. sa iskazanim prijenosom porezne obveze, pozivajući se na odredbe članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u.

Sukladno odredbama članka 75. stavak 3. točka a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj obavezan je platiti PDV kada mu se obave građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja.

Iznimno, odredbe članka 75. stavka 3. Zakona ne primjenjuju se na osobu koja obavlja usluge poreznim obveznicima koji nemaju sjedište u Republici Hrvatskoj, a koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a, sukladno odredbama članka 151. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13-ispisak, 160/13, 35/14, 157/14 i 130/15). U tom slučaju PDV je obavezan obračunati porezni obveznik koji isporučuje dobra ili obavlja usluge.

Društvo Vansa projekt d.o.o. u razdoblju nadzora od 01.07.2015. do 31.12.2015.godine nije registrirano za potrebe poreza na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj, što isključuje primjenu članka 75. stavka 3. točke a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Društvu Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, PDV ID broj dodijeljen je dana 07.01.2016.godine.

Sukladno članku 36. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost oporezivi događaj nastaje kada su dobra isporučena ili usluge obavljene. Stavak 2. istog članka propisuje da obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga. Člankom 75. stavak 1. točka 1. propisano je da porez na dodanu vrijednost mora plaćati svaki porezni obveznik koji obavlja oporezive isporuke dobara i usluga, osim kada je PDV u skladu s odredbama ovoga članka obvezna plaćati druga osoba.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Vansa d.o.o. obavio sve građevinske radove za koje je ispostavio i stornirao račune. Budući da su temeljem ispostavljenih računa izvršene usluge, da su primatelji tih računa dalje prefakturirali te usluge, te da su naručitelji radova temeljem tih istih računa proknjižili obveze, nadzirani porezni obveznik Vansa d.o.o. nije mogao stornirati račune. Kako je utvrđeno, porezni obveznik se na navedenim računima pozivao na prijenos porezne obveze sukladno odredbama članka 75. stavka 3. Zakona iako primatelj računa nema sjedište u Republici Hrvatskoj niti je registriran za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj. Sukladno odredbama članka 19. i članka 75. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik je trebao obračunati porez na dodanu vrijednost. Kako je isto propustio učiniti, nadzorom se utvrđuje obveza poreza na dodanu vrijednost za obavljene građevinske usluge, kako slijedi:

Račun broj	Datum računa	Iznos računa - osnovica	Obračunani PDV	Kamata za razdoblje	Iznos kamate	Ukupno
11/1/1	21.07.2015.	49.500,00	12.375,00	31.08.-08.04.2016.	608,91	12.983,91
14/1/1	24.08.2015.	23.250,00	5.812,50	30.09.-08.04.2016.	247,11	6.059,61
17/1/1	14.09.2015.	45.000,00	11.250,00	02.11.-08.04.2016.	395,49	11.645,49
18/1/1	17.09.2015.	300.000,00	75.000,00	02.11.-08.04.2016.	2.636,65	77.636,65
19/1/1	23.09.2015.	60.000,00	15.000,00	02.11.-08.04.2016.	527,33	15.527,33
21/1/1	24.09.2015.	15.000,00	3.750,00	02.11.-08.04.2016.	131,83	3.881,83
26/1/1	05.10.2015.	22.500,00	5.625,00	30.11.-08.04.2016.	162,62	5.787,62
27/1/1	12.10.2015.	10.500,00	2.625,00	30.11.-08.04.2016.	75,89	2.700,89
29/1/1	21.10.2015.	22.500,00	5.625,00	30.11.-08.04.2016.	162,62	5.787,62
30/1/1	27.10.2015.	7.500,00	1.875,00	30.11.-08.04.2016.	54,21	1.929,21
UKUPNO		555.750,00	138.937,50		5.002,66	143.940,16

Obračun kamata temelji se na odredbi članka 19. stavak 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05 i 41/08) i članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine", broj 94/04), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

8 

2.) Nadzor odbitka pretporeza

U knjizi primljenih (ulaznih) računa za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine evidentirano je 277 računa (redni brojevi knjige URA 102.-378.) u ukupnom iznosu od 335.781,94 kn (osnovica za stopu od 13% 5.566,06 kn, PDV po stopi 13% koji se može odbiti 723,58 kn, osnovica za stopu 25% 263.593,84 kn, PDV po stopi 25% koji se može odbiti 65.898,46 kn.

U glavnoj knjizi za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine na analitičkom kontu 1804 – pretporez po ulaznim računima po stopi od 10% iskazan je iznos od 723,58 kn, na analitičkom kontu 1806 – pretporez od ulaznim računima po stopi 25% iskazan je iznos od 65.898,46 kn, što odgovara pretporezu iskazanom u kumulativu prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine.

U knjizi URA – posebne evidencije za tuzemni prijenos porezne obveze za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine evidentirano je 14 računa u ukupnom iznosu od 456.574,95 kn, od čega PDV iznosi 114.143,74 kn. Na analitičkom kontu Glavne knjige 1802 – pretporez iz prijenosa porezne obveze za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine iskazan je iznos od 114.143,74 kn, što odgovara pretporezu i obvezi iskazanoj u kumulativu prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine.

Porezni obveznik je u razdoblju nadzora zaprimao račune za nabavu materijala (knauf, žbuka, daske, vrata, svjetiljke, zidni nosač, kabeli, rezano sigurnosno staklo, razvodni ormar i dr.) i obavljanje različitih usluga (vođenje građevinsko-obrtničkih radova, postavljanje rasvjetnih tijela, izrada atestne dokumentacije, protupožarno brtvljenje instalacija, montaža i demontaža stakla i vrata i dr.) u poslovnim prostorima prodavaonice "CCC" u shopping centru u Dubrovniku i "Shooster" u shopping centru u Splitu.

Uvidom u analitički konto 2200 - dobavljači u zemlji utvrđeno je da su značajniji dobavljači poreznog obveznika u nadziranom razdoblju bili:

- Conditor d.o.o., Split, Ulica slobode 46, OIB:76374675207 (najveći dobavljač) – u razdoblju nadzora evidentirani su računi u ukupnom iznosu od 240.000,00 kn, ispostavljeni za dobavu, instalaciju i montažu klimatizacije i ventilacije prodavaonice "Shooster"; dobava i ugradnja opreme za klimatizaciju u poslovnom prostoru "CCC" prema projektu
- Kont d.o.o., Dubrovnik, Gornja Čibača 14/a, OIB:78248864531 – u razdoblju nadzora evidentirani su računi u ukupnom iznosu od 109.419,44 kn, ispostavljeni za isporuku dobara i obavljene gipskartonske radove
- Marana d.o.o., Klis, Kurtovići 21, OIB:20038755624 - u razdoblju nadzora evidentirani su računi u ukupnom iznosu od 51.304,20 kn, ispostavljeni za dobavu, izradu i ugradnju pocinčanih rešetkastih rolo vrata; dobava i ugradnja profila za staklo; nabava, izrada i montaža čelične podkonstrukcije; usluge demontaže i montaže rolo vrata i stakla
- Mar mir promet d.o.o., Zagreb, I.Ferenščica 71, OIB:90591998649 - u razdoblju nadzora evidentirani su računi u ukupnom iznosu od 39.179,04 kn, ispostavljeni za isporuku nosača, kabela, cijevi, kutija i dr.

II. Novoutvrđene porezne obveze za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015.godine

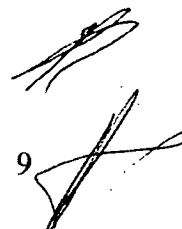
Novoutvrđene porezne obveze i zatezne kamate do 08.04.2016.godine:

Vrsta poreza	Novoutvrđeno u nadzoru		Ukupno
	Obveza	Kamata	
Porez na dodanu vrijednost od 01.07.-31.12.2015.	138.937,50	5.002,66	143.940,16

Obračun zateznih kamata nalazi se u prilogu zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Zaduženje novoutvrđenih poreznih obveza i kamata provest će Služba za nadzor, Odjel za nadzor PDV-a III, po izvršenosti poreznog rješenja, te ih porezni obveznik ne iskazuje u svojim poreznim prijavama.

9



Sukladno odredbama članka 111. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 26/15) porezni obveznik je prije sastavljanja ovog zapisnika, upoznat o ishodu poreznog nadzora i omogućeno mu je očitovanje o činjenicama i okolnostima koje su bitne za donošenje poreznog akta sukladno odredbi članka 7. istog Zakona, o čemu je sastavljena službena zabilješka, Klasa: 471-02/16-01/83, Ur.broj: 513-07-24-01-16-8 od 30.03.2016.godine.

Za povredu odredbi članka 85. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 99/13.- Rješenje USRH, 14/13 i 153/13.- Rješenje USHR) odgovorna osoba je Denis Mrzljak, OIB: 29340089792, iz Zagreba, Male putine 6, direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetnih primjeraka. Po jedan (1) primjerak zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci zapisnika zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Avenija Dubrovnik 32.

Na temelju članka 112. stavak 3. Općeg poreznog zakona na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od pet (5) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, osobno ili putem pošte u dva (2) primjerka na adresu Avenija Dubrovnik 32, s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika.

Na prigovor se plaća upravna pristojba od 20,00 kuna koja je propisana tarifnim brojem 1. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine", broj 8/96-94/14).

Ovlašteni djelatnici:

Tea Topić
Franjo Gudelj

Potvrđujem primitak jednog primjerka
zapisnika dana _____ godine

(porezni obveznik / opunomoćenik)

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED ZAGREB
 ISPOSTAVA PODRUČNI URED ZAGREB

Obveznik : 0000001367986 VANSI, D.O.O.

(JMBGMB)

(Naziv)

Adresa : ZAGREB, MALE PUTINE 6

Žiro-račun : 2390001-1100018301

Datum obračuna : 05.04.2016.

OBRACUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBEVEZE

Šifra vrste prihoda : 1201 Naziv vrste prihoda : porez na dođanu vrijed.

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukain.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeffijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12.375,00					31.08.2015.	08.04.2016.			
12.375,00	P	G	B	8,14	31.08.2015.	31.12.2015.	123	0,00000000	339,45
12.375,00	P	G	B	8,05	01.01.2016.	08.04.2016.	99	0,00000000	269,46
								Ukupno:	608,91
5.812,50					30.09.2015.	08.04.2016.			
5.812,50	P	G	B	8,14	30.09.2015.	31.12.2015.	93	0,00000000	120,55
5.812,50	P	G	B	8,05	01.01.2016.	08.04.2016.	99	0,00000000	126,56
								Ukupno:	247,11
11.250,00					02.11.2015.	08.04.2016.			
11.250,00	P	G	B	8,14	02.11.2015.	31.12.2015.	60	0,00000000	150,53
11.250,00	P	G	B	8,05	01.01.2016.	08.04.2016.	99	0,00000000	244,96
								Ukupno:	395,49
75.000,00					02.11.2015.	08.04.2016.			
75.000,00	P	G	B	8,14	02.11.2015.	31.12.2015.	60	0,00000000	1.003,56
75.000,00	P	G	B	8,05	01.01.2016.	08.04.2016.	99	0,00000000	1.633,09
								Ukupno:	2.636,65
15.000,00					02.11.2015.	08.04.2016.			
15.000,00	P	G	B	8,14	02.11.2015.	31.12.2015.	60	0,00000000	200,71
15.000,00	P	G	B	8,05	01.01.2016.	08.04.2016.	99	0,00000000	326,62
								Ukupno:	527,33
3.750,00					02.11.2015.	08.04.2016.			
3.750,00	P	G	B	8,14	02.11.2015.	31.12.2015.	60	0,00000000	50,18
3.750,00	P	G	B	8,05	01.01.2016.	08.04.2016.	99	0,00000000	81,65
								Ukupno:	131,83
5.625,00					30.11.2015.	08.04.2016.			

Osnovica	Metoda			Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
	Tip	sl.	Ukam.		od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5.625,00	P	G	B	8,14	30.11.2015.	31.12.2015.	32	0,00000000	40,14
5.625,00	P	G	B	8,05	01.01.2016.	08.04.2016.	99	0,00000000	122,48
								Ukupno:	162,62
2.625,00					30.11.2015.	08.04.2016.			
2.625,00	P	G	B	8,14	30.11.2015.	31.12.2015.	32	0,00000000	18,73
2.625,00	P	G	B	8,05	01.01.2016.	08.04.2016.	99	0,00000000	57,16
								Ukupno:	75,89
5.625,00					30.11.2015.	08.04.2016.			
5.625,00	P	G	B	8,14	30.11.2015.	31.12.2015.	32	0,00000000	40,14
5.625,00	P	G	B	8,05	01.01.2016.	08.04.2016.	99	0,00000000	122,48
								Ukupno:	162,62
1.875,00					30.11.2015.	08.04.2016.			
1.875,00	P	G	B	8,14	30.11.2015.	31.12.2015.	32	0,00000000	13,38
1.875,00	P	G	B	8,05	01.01.2016.	08.04.2016.	99	0,00000000	40,83
								Ukupno:	54,21
UKUPNO:									5.002,66

*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
Područni ured Zagreb
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

Naziv i oznaka pošiljke:

TOMRUK

Klasa: 411-02/16-01/83

Broj priloga: 1

Na adresu primatelja:

VANUSA d.o.o.

Zagreb, Kale Priloge 6

BM, Topac

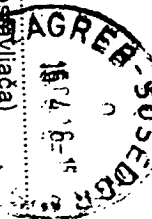
DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas (Upisati dan, mjesec i godinu primitika) 14. 2016 godine primio označenu pošiljku.

VANŠA
d.o.o. za građevinarstvo
i usluge

Mjesto: Puhovo G. (Potpis primatelja)

[Signature]
(Potpis dostavljača)



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

2. Niti nakon ostavljene obavijesti primatelj nije zatečen na mjestu dostave te je na mjestu dostave primatelju ostavljena obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adresu pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.
Dana: (Potpis dostavljača)



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
SLUŽBA ZA NADZOR
Odjel za nadzor PDV-a III
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

Klasa: UP/I-471-02/16-01/115

Ur.broj: 513-07-24-01-16-02

Zagreb, 27.04.2016. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, u postupku nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine kod poreznog obveznika Vansa d.o.o. iz Zagreba, Male putine 6, OIB: 66429763351, na temelju članka 85. i 112. stavka 6. Općeg poreznog Zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 26/15), te članka 4. stavak 1. i 5. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 148/13 i 141/14) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku Vansa d.o.o. iz Zagreba, Male putine 6, OIB: 66429763351

I. Utvrđuje se:

1. manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2015. godine:

- (1.) porezna osnovica od 555.750,00 kn
- (2.) porezna stopa od 25%
- (3.) porezna obveza od 138.937,50 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost do dana sastavljanja Zapisnika 08.04.2016. godine u iznosu od 5.002,66 kn

II. 1. Nalaže se:

1. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine iz točke I.1.(3.) u svoti od 138.937,50 kuna na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-66429763351,
2. da uplati kamate iz točke I.1.(4.) u iznosu od 5.002,66 kuna na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja 68-1201-66429763351,
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost od dana 08.04.2016.godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja: HR68-1201-66429763351.

III. Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koje se odnose na povećanje porezne osnovice.

IV. Porezni obveznik postupit će temeljem ovog rješenja u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

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

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, obavilo je nadzor kod poreznog obveznika Vansa d.o.o. iz Zagreba, Male putine 6, OIB: 66429763351, o čemu je sastavljen Zapisnik Klasa: 471-02/16-01/83, Ur.broj:513-07-24-01-16-09 od 08.04.2016. godine kojim su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Na činjenično stanje utvrđeno Zapisnikom od 08.04.2016. godine porezni obveznik je u ostavljenom roku podnio prigovor. Prigovor na Zapisnik je dopušten, pravovremen, izjavljen od ovlaštene osobe i plaćena je upravna pristojba.

Prigovor poreznog obveznika je citiran u cjelosti:

"U svrhu nadzora na zahtjev inspektora putem elektronske pošte dana 26.02.2016. društvo VANSa d.o.o., je dostavila sve dodatne relevantne podatke uključujući i dolje navedeno:

Tvrtka VANSa d.o.o., je sklopila Ugovore sa glavnim izvođačem VANSa PROJEKT d.o.o., Ljubljana, Slovenija Ugovore o završnim građevinskim radovima a kako slijedi:

1. Pogodba o izvedbi zaključnih gradbenih del P-02-01/2015 od 03.07.2015., te sukladno članku 2, istog Ugovora, ugovorena cijena iznosi 57.700,00Eur-a te Pdv nije uključen u cijenu. Isitim člankom Ugovora obveza plaćanja PDV-a se prenosi na naručitelja radova CCC Hrvatska d.o.o., Zagreb.

- temeljem članka 3. istog Ugovora, ugovorena je dinamika plaćanja u iznosu od 30% vrijednosti Ugovorenih radova te predaji mjenice kao osiguranja plaćanja i jamstva dobro izvedenih radova a sukladno članku 8. istog Ugovora

2. Pogodba o izvedbi zaključnih gradbenih del P-03-01/2015 od 13.09.2015., te sukladno članku 2. istog Ugovora, ugovorena cijena iznosi 35.500,00Eur te Pdv nije uključen u cijenu. Istim člankom Ugovora regulirana je obveza plaćanja Pdv-a koja se prenosi na naručitelja radova KATAPULT d.o.o., Zagreb

-temeljem članka 3. istog Ugovora, ugovorena je dinamika plaćanja u roku 30 dana po potvrđi okončane situacije. Ispunjenje svih članaka Ugovora su preduvjet za izvršenje Ugovorenog plaćanja

-sukladno članku 8. izvođač je dužan u roku 3 dana dostaviti mjenicu u visini 30% Ugovorene cijene radova

Sijedom gore navedenih Ugovora tvrtke VANSa d.o.o., Zagreb je nepoštivajući odredbe Ugovora u dijelu koji se odnosi na dostavu mjenice, ispostavila račune glavnom izvođaču Vansa Projekt d.o.o., Ljubljana, a kako su i navedeni u tabeli zaprimljenog zapisnika od 08.04.2016. na stranici broj 4. i-5.

Temeljem istih računa tvrtka Vansa Projekt d.o.o., Ljubljana je izvršila određeni dio avansnih plaćanja, no obzirom da nisu ispoštivane Ugovorne obveze pismenim putem je tražen povrat uplaćenih avansnih sredstava do ispunjenja Ugovorenih obveza.

Slijedom gore navedenog društvo VANSa d.o.o., Zagreb, a sukladno članku 160. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost stavka 1. i stavka 2., te Zakonu o porezu na dodanu vrijednost Članak 33. stavka 7, izvršila ispravak računa odnosno isti su stornirani na način iskazan u tabeli Zapisnika nadzora strana 4 i strana 5 od 08.04.2016.

Po ispunjenju Ugovorenih uvjeta o primopredaji i ovjerom obračunske situacije od dana 01.07.2016. stvoreni su preduvjeti za izdavanje računa temeljem Ugovora P-02-01/2015 i P-03-01/2015 sklopljenih između društva VANSa d.o.o., Zagreb i Vansa Projekt d.o.o., Ljubljana, a sukladno Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost Članak 36, stavka 5., a kako slijedi:

- račun broj: 1/1/1, 2/1/1, 3/1/1, 4/1/1, 5/1/1, 6/1/1, 7/1/1, 8/1/1, 9/1/1, 10/1/1 od 07.01.2016.

Zaključak - U tijeku nadzora, nadzorno tijelo je izvršilo nadzor nad naručiteljima radova tvrtkom CCC Hrvatska d.o.o., Zagreb te utvrdila da je ista tvrtka temeljem zaprimljenih računa od strane glavnog izvođača radova Vansa projekt d.o.o., Ljubljana obračunala, iskazala i uplatila PDV temeljem zaprimljenih računa sa osnovica za obračun i u iznosima od 55.620,00EUR i 1,820,00Eur-a što iznosi 14.360,00Eur poreza na dodanu vrijednost.

- i nadzor nad tvrtkom KATAPULT d.o.o., te utvrdila da je ista tvrtka temeljem zaprimljenih računa od glavnog izvođača Vansa projekt d.o.o., Ljubljana, obračunala, iskazala i uplatila PDV čija osnovica za obračun poreza na dodanu vrijednost je 22.556,00Eur, a što iznosi 5.639,00 Eur-a poreza na dodanu vrijednost

Zapisnikom su utvrđene slijedeće netočne činjenice :

- zapisnik strana 7, glava 2 : Vansa d.o.o., nije izvodila radove sukladno Ugovorima i ostaloj dokumentaciji navedenoj na strani 5 i 6 zapisnika, te sukladno istima nema obveze -Ugovorne obveze Vansa d.o.o., proizlaze isključivo iz Ugovora P-02-01/2015 i P-03-01/2015

- zapisnik strana 7, glava 2: u navedenom razdoblju sve radove je izveo Glavni izvođač radova Vansa projekt d.o.o., Ljubljana a ne Vansa d.o.o., kako je navedeno u zapisniku,

- zapisnik strana 7, glava 2 : vidljiv je netočan zaključak u smislu prefakturiranja, te da su računi glavnog izvođača prema naručiteljima radova CCC Hrvatska d.o.o. i KATAPULT d.o.o., Zagreb u svakom slučaju fakturirani prije datuma izdanih i storniranih računa Vansa d.o.o.

- zapisnik strana 7, glava 2: nadzorno tijelo je ustvrdilo da o storniranim računima nisu obavješteni primatelji računa CCC Hrvatska d.o.o. i KATAPULT d.o.o., no VANSa d.o.o., Zagreb sa istim društvima nema Ugovorne obveze, pa niti je prema istima vršila izdavanje računa, te slijedom istog nije bilo osnova za obavijesti o ispravljenim računim sukladno čl.33. stavak 7 Zakon o Pdv-u
- zapisnik strana 8, glava 5 - nadzorno tijelo u istom navodi netočne činjenice u pogledu izvršenja građevinskih radova i fakturiranja, obzirom da je tvrtka VANSa d.o.o., Zagreb isključivo u Ugovorno pravnom odnosu sa glavnim izvođačem a ne sa naručiteljima radova, te se na istu odnose isključivo obveze temeljem Ugovora P-02-01/0215 i P-03-01/2015.
- nadzorno tijelo je svojim Zapisnikom ustvrdilo da se radi o trostranom poslu, te kako je naručitelj odnosno krajnji korisnik obračunao i iskazao poreznu obvezu u mjesečnoj prijavi poreza na dodanu vrijednost, te sukladno istom trebalo se primijeniti odredbe prema članku 196. Direktiva vijeća 2006/112/EZ, a sukladno uputama za popunjavanje zbirne prijave, objavljene 13. lipnja 2013, Klasa 410-19/13-02/208, Urbroj: 513-07-21-01/13-4 točka 2.3, a ne kao u nalazu zapisnika

Slijedom gore svega navedenog ulažemo PRIGOVOR na zapisnik, obzirom da su temeljem izvršenog nadzora potpuno netočno i neistinito iskazane činjenice bitne za utvrđivanje činjeničnog stanja, a naročito u dijelu gdje tijelo nadzora zanemaruje Ugovorne obveze između glavnog izvođača i VANSa d.o.o., Zagreb, te osporava korištenje zakonom predviđenih postupaka.

Tvrtka VANSa d.o.o., je temeljem Ugovora P-02-01/2015 i P-03-01/2015 sa tvrtkom Vansa projekt d.o.o., Ljubljana izdala račune za avansno plaćanje koji su sukladni Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost Članak 38. stavak 3.

Iz razloga neispunjenja Ugovornih obveza, tvrtka Vansa projekt d.o.o., Ljubljana osporava zaprimljene račune, na temelju kojega VANSa d.o.o., a sukladno članku 160. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost stavka 1. i stavka 2., te Zakonu o porezu na dodanu vrijednost Članak 33. stavka 7., vrši storno izdanih računa, te o istome sukladno zakonu o porezu na dodanu vrijednost obavještava primatelja računa o izvršenim radnjama:

Tvrtka Vansa d.o.o. sukladno Ugovorima P-02-01/2015 i P-03-01/2015 izdaje obračunsku situaciju OBOI-15 i OB02-15 od 01.07.2016., koju je navedenog datuma i potvrdilo društvo Vansa projekt d.o.o., Ljubljana, te je isitima sukladno Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost Članak 36. stavak 5, ispunjen uvjet za obračun poreza na dodanu vrijednost, a temeljem čega su i izdani računi navedeni na stranici 2 (glava 4) ovog prigovora, a sukladno zakonu poreza na dodanu vrijednost.

Slijedom gore navedenoga u ovom Prigovoru tražimo tijelo iz zaglavlja ovog dopisa da ukine novoutvrđenu poreznu obvezu iz dostavljenog Zapisnika na iznos od 143.940,16 Kn (obveza i kamata) a sve u skladu sa člankom 112. Općeg poreznog zakona."

U prilogu prigovora poreznog obveznika su: dopis - obavijest o storno računu, potvrđene obračunske situacije i računi.

Odgovor na prigovor poreznog obveznika:

Glavni izvođač Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, zastupan po direktoru Denisu Mrzljaku, ugovara izvođenje završnih građevinskih radova sa naručiteljima, odnosno u razdoblju nadzora sa društvima CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o., na nekretninama koje se nalaze na teritoriju Republike Hrvatske, te za izvođenje građevinskih radova angažira nadziranog poreznog obveznika Vansa d.o.o., zastupanog po istom direktoru Denisu Mrzljaku. Porezni obveznik Vansa d.o.o. za izvršene građevinske usluge ispostavlja račune društvu Vansa projekt d.o.o. sa iskazanim prijenosom porezne obveze, pozivajući se na odredbe članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u. Međutim, primatelj usluga Vansa projekt d.o.o. u razdoblju nadzora od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine nije registriran za potrebe poreza na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj, što isključuje primjenu članka 75. stavka 3. točke a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Društvu Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, PDV ID broj dodijeljen je dana 07.01.2016. godine.

Budući da je odgovorna osoba poreznog obveznika prije postupka nadzora bila upoznata sa navedenim činjenicama i upozorena na obvezu obračuna poreza na dodanu vrijednost koju je sama propustila učiniti, tijekom nadzora i kroz gore citirani prigovor, porezni obveznik nastoji dokazati da građevinski radovi po spomenutim Ugovorima nisu u cjelosti obavljeni niti su ispoštovane odredbe istih Ugovora koje se odnose na dinamiku plaćanja i obvezu dostave mjenice, a sve u svrhu opravdanja storniranja računa i ponovnog ispostavljanja istih ali sa datumom 07.01.2016. godine, odnosno danom

kada je primatelj usluga Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, ispunio uvjete za primjenu članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u, odnosno registriran za potrebe PDV-a.

Porezni obveznik u prigovoru nastoji dokazati da je porezno tijelo trebalo primijeniti odredbe prema članku 196. Direktiva vijeća 2006/112/EZ, a sukladno uputama za popunjavanje zbirne prijave, objavljene 13. lipnja 2013, Klasa 410-19/13-02/208, Urbroj:513-07-21-01/13-4 točka 2.3, koja glasi: "Obavljenim uslugama u druge države članice Europske unije smatraju se usluge koje pravna ili fizička osoba registrirana za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj obavlja primatelju usluge odnosno pravnoj ili fizičkoj osobi registriranoj za potrebe PDV-a u drugoj državi članici Europske unije, a za koje je primatelj obavezan platiti PDV u državi članici sjedišta prema članku 196. Direktive Vijeća 2006/112/EZ.". Međutim, člankom 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se mjestom obavljanja usluga u vezi s nekretninama, smatra mjesto gdje se nekretnina nalazi. Nekretnine na kojima su se obavljali građevinski radovi se nalaze u Republici Hrvatskoj. Sukladno odredbama članka 75. stavak 3. točka a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj obavezan je platiti PDV kada mu se obave građevinske usluge. Člankom 151. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14 i 130/15) propisano je da se odredbe članka 75. stavka 3. Zakona ne primjenjuju na osobu koja obavlja usluge poreznim obveznicima koji nemaju sjedište u Republici Hrvatskoj, a koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a. U tom slučaju PDV je obavezan obračunati porezni obveznik koji isporučuje dobra ili obavlja usluge.

Porezni obveznik u par navrata ističe kako je sve građevinske radove izveo glavni izvođač Vansa projekt d.o.o. a ne Vansa d.o.o., te kako Vansa d.o.o. ima ugovorene obveze samo sa glavnim izvođačem a ne sa naručiteljima radova CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o. Međutim, tijekom razdoblja nadzora Vansa d.o.o. je iskazala pretporez koji se može odbiti u iznosu od 65.898,46 kn na osnovicu od 263.593,84 kn, čiji povrat je i tražila kroz prijavu PDV-a, a koji se odnosi na ulazne račune za nabavu materijala (knauf, žbuka, daske, vrata, svjetiljke, zidni nosač, kabeli, rezano sigurnosno staklo, razvodni ormar i dr.). Porezni obveznik je iskazao i obvezu i pretporez u ukupnom iznosu od 114.143,74 kn temeljem ulaznih računa koje su mu obavili podizvođači građevinskih radova Conditor d.o.o., Kont d.o.o., Maršana d.o.o., LSG building solutions d.o.o., Staklorez-Burić d.o.o., Komjate d.o.o. (za dobavu, instalaciju i montažu klimatizacije i ventilacije; za obavljene gipskartonske radove; za dobavu i ugradnja profila za staklo; montažu čelične podkonstrukcije; usluge demontaže i montaže rolo vrata i stakla i dr;) u poslovnim prostorima prodavaonice "CCC" u shopping centru u Dubrovniku i "Shooster" u shopping centru u Splitu, što sve jesu završne i obavljene građevinske usluge. Svi navedeni dobavljači su isporuke prema poreznom obvezniku Vansa d.o.o. iskazali u PPO obrascima, što dokazuje da su usluge obavljene. Osim kupcu Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, porezni obveznik Vansa d.o.o. ispostavio je samo 8 računa za izradu dokumentacije i 2 računa za uslugu protupožarnog brtvljenja i montažu rasvjetnih tijela.

Iz navedenog proizlazi da je netočna tvrdnja poreznog obveznika kako je sve građevinske radove izveo glavni izvođač Vansa projekt d.o.o. a ne Vansa d.o.o. jer u tom slučaju Vansa d.o.o. ne bi imala iskazani pretporez i obvezu temeljem ulaznih računa za građevinske radove.

Sukladno članku 36. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost oporezivi događaj nastaje kada su dobra isporučena ili usluge obavljene. Porezno tijelo u postupku nadzora dokazalo je da je porezni obveznik Vansa d.o.o. kao podizvođač građevinskih radova, u razdoblju nadzora izveo sve ugovorene građevinske radove, ispostavio račune glavnom izvođaču Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, a potom je društvo Vansa projekt d.o.o. ispostavilo račune naručiteljima radova CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o.

Člankom 67. OPZ-a propisano je da porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje. Člankom 104. OPZ-a propisano je da se porezni nadzor može obavljati kod svih poreznih obveznika i drugih osoba koje raspolažu činjenicama i dokazima bitnima za oporezivanje. Stoga je porezno tijelo izvršilo provjere iskazivanja poreza kod naručitelja radova, društava CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o., te utvrdilo da su naručitelji radova temeljem zaprimljenih računa od društva Vansa projekt d.o.o. iskazali pretporez i obvezu u predanim mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost, što je dokaz da su usluge i izvršene.

Osim navedenog, dana 23.09.2015.godine porezni obveznik kao podizvođač, Vansa projekt d.o.o. kao glavni izvođač i CCC Hrvatska d.o.o. kao naručitelj radova, potpisali su potvrdu o isporuci koja glasi "Potpisom ove potvrde o isporuci potvrđujemo primitak isporuka dobara i usluga za nekretninu

navedenu u zaglavlju dopisa", u kojoj se kao predmet isporuke navode završni građevinski radovi sukladno ugovorima: Ugovor o izvođenju završnih radova 02-01/2015 sklopljen između Naručitelja i Glavnog izvođača i Pogodba o izvedbi zaključnih gradbenih del P-02-01/2015 sklopljen između Glavnog izvođača i Podizvođača.

Citirano u potpunosti potvrđuje tvrdnju poreznog tijela da su usluge izvršene, odnosno da je oporeziva isporuka nastala 23.09.2015.godine, a ne 07.01.2016.godine kada je Vansa projekt d.o.o. registriran za potrebe PDV-a.

Porezni obveznik u prigovoru navodi da su uvjeti za primopredaju nekretnine i izdavanje računa nastali 01.07.2016.godine, te u privitku prigovora kao dokaz tvrdnji da su usluge obavljene nakon nadzorom obuhvaćenog razdoblja dostavlja potvrđene obračunske situacije, potvrđene dana 01.07.2016.godine (dan pisanja ovog Rješenja je 27.04.2016.godine). Porezno tijelo dostavljene obračunske situacije ne smatra vjerodostojnom dokumentacijom.

Prigovor se zaključno odbija u cijelosti kao neutemeljen jer u istom nisu prezentirane i dokumentirane nikakve nove činjenice niti dokazi u odnosu na utvrđeno činjenično stanje po zapisniku o poreznom nadzoru.

Ad I.1.

Odredbama članka 57. do 65., i člancima 75., 76. i 84. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14; Rješenje USHR 99/13, 153/13), propisano je razdoblje oporezivanja i obračunavanja poreza, postupak oporezivanja, plaćanje poreza na dodanu vrijednost i pravo odbitka pretporeza.

- 1.) Nadzorom kod poreznog obveznika Vansa d.o.o. iz Zagreba, Male putine 6, OIB: 66429763351, utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine na 1.) osnovicu od 555.750,00 kn, što po 2.) stopi od 25 % 3.) iznosi 138.937,50 kn.

Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost došlo je iz slijedećih razloga:

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, u kumulativ prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao sljedeće podatke: isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u iznosu 590.394,72 kn; tuzemne isporuke u iznosu 1.140,00 kn; isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% u iznosu 8.750,00 kn i PDV 2.187,50 kn; primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj 456.574,95 kn i PDV 114.143,74 kn; pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13% u iznosu 723,58 kn na osnovicu 5.566,06 kn; pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u iznosu 65.898,46 kn na osnovicu 263.593,84 kn; pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj u iznosu 114.143,74 kn na osnovicu 456.574,95 kn.

Porezni obveznik je dana 20.08.2015.godine nadležnoj Ispostavi Porezne uprave predao prijavu poreza na dodanu vrijednost za srpanj 2015.godine i dana 17.09.2015.godine prijavu poreza na dodanu vrijednost za kolovoz 2015.godine, uz zahtjev za povrat PDV-a. Pregledom dokumentacije, nadležna Ispostava Porezne uprave uočila je da porezni obveznik Vansa d.o.o. koji obavlja građevinske radove na teritoriju Republike Hrvatske ispostavlja račune društvu iz zemlje članice EU pozivajući se na prijenos porezne obveze temeljem članka 75. stavak 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Budući da primatelj računa, kupac Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije nije bio registriran za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj, od poreznog obveznika je zatražen obračun poreza na dodanu vrijednost te ispravak prijava poreza na dodanu vrijednost, što je porezni obveznik propustio učiniti. Porezni obveznik je na isti način ispostavljao račune i u slijedećim poreznim razdobljima, te zatražio povrate PDV-a po prijavama od kolovoza do prosinca 2015.godine. Uz prijave poreza na dodanu vrijednost dostavljena je dokumentacija, a izdvojeni su računi ispostavljeni društvu Vansa projekt d.o.o.: račun 11/1/1 od 21.07.2015. sa opisom "avans sa završne građevinske radove na objektu CCC -Srebreno(Dubrovnik); cijena u E-6.600,00" na iznos od 49.500,00 kn; račun 13/1/1 od 24.08.2015. sa opisom "avans sa završne građevinske radove na objektu CCC -Srebreno-Dubrovnik, cijena u Eur 3.100,00" na iznos od 23.250,00 kn; račun 15/1/1 od 14.09.2015. sa opisom "avans sa završne radove na trgovini Shooster-Mall of Split, iznos u E (eurima) 6.000" na iznos od 45.000,00 kn; račun 16/1/1 od 17.09.2015. sa opisom "završni građevinski radovi na objektu CCC -Dubrovnik - Srebreno, cijena u Eurima - 40.000,00" na iznos od 300.000,00 kn; račun 17/1/1 od 23.09.2015. sa opisom "

završni građevinski radovi na objektu CCC -Dubrovnik - Srebreno po konačnom obračunu, cijena u E - 8.000,00" na iznos od 60.000,00 kn; račun 19/1/1 od 24.09.2015. sa opisom " avans za završne radove: Shooster - Mail Split " na iznos od 15.000,00 kn; račun 20/1/1 od 05.10.2015. sa opisom "avans za završne radove: Shooster - Mail of Split, iznos u E - 3.000,00" na iznos od 22.500,00 kn; račun 21/1/1 od 12.10.2015. sa opisom " avans za završne radove: Shooster - Mall of Split, cijena u E (eurima) - 1.400 E" na iznos od 10.500,00 kn; račun 23/1/1 od 21.10.2015. sa opisom " avans za završne radove: Shooster - Mall of Split, cijena u Eurima - 3.000,00 E" na iznos od 22.500,00 kn i račun 30/1/1 od 27.10.2015. sa opisom "avans za završne radove: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, u eurima - 1000 E" na iznos od 7.500,00 kn.

Ukupan iznos navedenih računa iznosio je 555.750,00 kn i bio je prikazan u PDV prijavama kao isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze).

Porezni obveznik je dana 20.01.2016.godine dostavio ispravke prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od srpnja do listopada 2015.godine iz kojih su samo izostavljeni iznosi navedenih računa, a računi su stornirani.

Zbog navedenog, kod poreznog obveznika je obavljen porezni nadzor i utvrđeno sljedeće:

U nadzoru dostavljenoj knjizi izdanih računa za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015.godine (koja se razlikuje od iste predane nadležnoj Ispostavi Porezne uprave), evidentirano je 30 računa, počevši od rednog broja 10.-39., u ukupnom iznosu od 46.722,22 kn (isporuke koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene PDV-a – isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u iznosu od 34.644,72 kn, tuzemne isporuke u iznosu od 1.140,00 kn, osnovica za stopu od 25% u iznosu od 8.750,00 kn i PDV po stopi od 25% u iznosu od 2.187,50 kn).

Uvidom u analitički konto 1210 – kupci u inozemstvu utvrđeno je da je jedini kupac u inozemstvu bio Vansa projekt d.o.o. Nadzorom su obuhvaćeni svi računi evidentirani u knjizi IRA, a ispostavljeni inozemnom kupcu Vansa projekt d.o.o. u razdoblju nadzora. Računi se razlikuju od onih predanih nadležnoj Ispostavi Porezne uprave po brojevima računa i opisu obavljene usluge, a računi su:

- 11/1/1 od 21.07.2015. sa opisom "avans sa završne građevinske radove na objektu CCC - Srebreno (Dubrovnik) po Ugovoru-Pogodbi P-02-01/2015, cijena u E - 6.600,00" na iznos od 49.500,00 kn
- 12/1/1 od 31.07.2015. sa opisom "avans sa završne građevinske radove na objektu: CCC - Srebreno (Dubrovnik), cijena u E - 6.600,00" na iznos od -49.500,00 kn
- 14/1/1 od 24.08.2015. sa opisom " avans sa završne građevinske radove na objektu: CCC - Srebreno-Dubrovnik po Ugovoru-Pogodbi P-02-01/2015, cijena u Eur 3.100,00" na iznos od 23.250,00 kn
- 15/1/1 od 31.08.2015. sa opisom " avans sa završne građevinske radove na objektu: CCC - Srebreno-Dubrovnik, cijena u Eur 3.100,00" na iznos od -23.250,00 kn
- 17/1/1 od 14.09.2015. sa opisom " avans sa završne radove na trgovini: Shooster-Mall of Split po Ugovoru-Pogodbi P-03-01/2015, iznos u E (eurima) - 6.000,00" na iznos od 45.000,00 kn
- 18/1/1 od 17.09.2015. sa opisom " završni građevinski radovi na objektu: CCC -Dubrovnik - Srebreno po Ugovoru-Pogodbi P-02-01/2015, cijena u Eurima - 40.000,00" na iznos od 300.000,00 kn
- 19/1/1 od 23.09.2015. sa opisom " završni građevinski radovi na objektu: CCC -Dubrovnik - Srebreno po Ugovoru-Pogodbi P-02-01/2015, cijena u Eurima = 8.000,00 E " na iznos od 60.000,00 kn
- 21/1/1 od 24.09.2015. sa opisom " avans za završne radove: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, iznos u eurima - 2.000 E " na iznos od 15.000,00 kn
- 22/1/1 od 30.09.2015. sa opisom " avans za završne radove na lokalnu: Shooster - Mall of Split, iznos u eurima - 6.000 E " na iznos od -45.000,00 kn
- 23/1/1 od 30.09.2015. sa opisom " avans za završne građevinske radove na objektu: CCC - Dubrovnik - Srebreno, cijena u Eurima - 40.000,00 E " na iznos od -300.000,00 kn
- 24/1/1 od 30.09.2015. sa opisom " avans za završne radove: CCC -Dubrovnik - Srebreno po obračunu, u eurima - 8.000,00 E " na iznos od -60.000,00 kn
- 25/1/1 od 30.09.2015. sa opisom " avans za završne građevinske radove na lokalnu: Shooster - Mall of Split Hrvatska, iznos u E - 2.000,00" na iznos od -15.000,00 kn
- 26/1/1 od 05.10.2015. sa opisom " avans za završne radove: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, iznos u E - 3.000,00" na iznos od 22.500,00 kn

- 27/1/1 od 12.10.2015. sa opisom " avans za završne građevinske radove na lokalima: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, u eurima - 1.400 E " na iznos od 10.500,00 kn
- 29/1/1 od 21.10.2015. sa opisom " avans za završne građevinske radove na lokalima: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, iznos u eurima - 3.000,00 E " na iznos od 22.500,00 kn
- 30/1/1 od 27.10.2015. sa opisom " avans za završne radove: Shooster - Mall of Split po Ugovoru - Pogodbi P-03-01-2015, u eurima - 1000 E " na iznos od 7.500,00 kn
- 31/1/1 od 30.10.2015. sa opisom " avans za završne radove: Shooster - Mall of Split " na iznos od -22.500,00 kn
- 32/1/1 od 30.10.2015. sa opisom " avans za završne radove: Shooster - Mall of Split, cijena u eurima - 1.400,00 E " na iznos od -10.500,00 kn
- 33/1/1 od 30.10.2015. sa opisom " avans za završne radove: Shooster - Mall of Split, cijena u eurima - 3.000 E " na iznos od -22.500,00 kn
- 34/1/1 od 30.10.2015. sa opisom " avans za završne radove: Shooster - Mall of Split, cijena u eurima - 1.000 E " na iznos od -7.500,00 kn.

Uvidom u analitički konto 1210 – kupac Vansa projekt d.o.o. (šifra 292) utvrđeno je da su svi računi ispostavljeni u razdoblju nadzora i stornirani. Navedeni računi i storno istih su iskazani i na analitičkom kontu 7511 – prihodi od prodaje usluga. Prethodno, porezni obveznik je sve obavljene građevinske usluge redovno iskazivao u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost kao isporuke u Republici Hrvatskoj za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze).

Budući da je porezni obveznik stornirao sve navedene račune ispostavljene za obavljene građevinske radove, nadzorom je izvršen uvid u poslovne odnose poreznog obveznika sa inozemnim kupcem, investitorima i naručiteljima radova, ispostavljanje računa temeljem tih odnosa i iskazivanje PDV-a.

Temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje Klasa: 471-02/16-01/83 Ur.broj:513-07-24-01/16-04 od 25.02.2016.godine, a sukladno odredbama članka 69. i 71. Općeg poreznog zakona i članka 37., 38. i 39. Zakona o Poreznoj upravi od društva CCC Hrvatska d.o.o. iz Zagreba, Zagrebačka avenija 104/c, OIB: 62514668675, zatražena je sljedeća poslovna dokumentacija:

1. Analitičke kartice po svim kontima za društvo Vansa d.o.o. i Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije
2. Svi ulazni računi ispostavljeni od navedenih društava
3. Knjige URA za razdoblja u kojima su knjiženi računi ispostavljeni od navedenih društava
4. Ugovori sklopljeni sa navedenim društvima, sa svim pripadajućim dijelovima ugovora, uključujući troškovnike i građevinske dnevnik
5. Ponuda izvođača radova IP1016-15 od 12.06.2015.godine i
6. Popis materijala i robe koju dostavlja naručitelj CCC Hrvatska d.o.o.

Dana 01.03.2016.godine društvo CCC Hrvatska d.o.o. dostavilo je traženu dokumentaciju.

Ugovor o izvođenju završnih radova broj 02-01/2015 između izvođača radova Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije i naručitelja radova CCC Hrvatska d.o.o. sklopljen je dana 01.07.2015.godine, a predmet ugovora su završni radovi uređenja prodajnog prostora "CCC" u trgovačkom centru u Srebrenom, Župi dubrovačkoj. Člankom 2. stavkom 1. Ugovora ugovorena je cijena radova u iznosu od 98.000,00 EUR u koju nije uračunat porez na dodanu vrijednost. Stavkom 5. istog članka ugovorena je dinamika plaćanja i to: avans u iznosu od 29.980,00 EUR u roku od dva dana od dana uvođenja u gradilište, 12.340 EUR nakon što izvođač izvede radove na sprinkler sustavima i ostatak ugovorenog iznosa u roku od 30 dana od dana primopredaje radova.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je naručitelj građevinskih radova CCC Hrvatska d.o.o. evidentirao sljedeće račune izdane od izvođača radova Vansa projekt d.o.o.:

- račun broj 1005-15 ispostavljen 18.08.2015.godine za usluge završnih radova obavljenih na lokalima 9, naziva "CCC" u trgovačkom centru na lokaciji Srebreno, Župa Dubrovačka, (vrijednost radova 98.000,00 EUR, avansno plaćanje 29.980,00 EUR i 12.400,00 EUR), sa opisom radova na računu "usluge završnih dela v trgovini PP9- v skladu s popisom dela PGD106-1-HR/2015 98.000,00 €; avansno plaćilo 02-01/2015 -29.980,00 €; avansno plaćilo 03-01/2015 -12.400,00 €", ukupan iznos računa 55.620,00 EUR
- račun broj 1006-15 ispostavljen 15.09.2015.godine po dogovoru mailom od 15.09.2015.godine, za dodatne radove obavljene na lokalima 9, naziva "CCC" u trgovačkom centru na lokaciji Srebreno, Župa Dubrovačka, sa opisom radova na računu "dodatna dela – Sub-City Dubrovnik", na ukupan iznos računa 1.820,90 EUR.

Uz račune, društvo CCC Hrvatska d.o.o. dostavilo je knjigu ulaznih i knjigu izlaznih računa za kolovoz i rujan, odnosno mjesec u kojima su navedeni računi evidentirani. Temeljem podataka proknjiženih u knjigama URA i IRA, a na osnovu računa ispostavljenih od društva Vansa projekt d.o.o. iz druge države članice EU, društvo CCC Hrvatska d.o.o. u predanim mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost iskazalo je pretporez i obvezu.

Nadalje, temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje Klasa: 471-02/16-01/83 Ur.broj:513-07-24-01/16-05 od 26.02.2016.godine, a sukladno odredbama članka 69. i 71. Općeg poreznog zakona i članka 37., 38. i 39. Zakona o Poreznoj upravi od društva Katapult d.o.o. iz Zagreba, Gordana Lederera 4, OIB: 48566967897, zatražena je sljedeća poslovna dokumentacija:

1. Analitičke kartice po svim kontima za društvo Vansa d.o.o. i Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije
2. Svi ulazni računi ispostavljeni od navedenih društava
3. Knjige URA za razdoblja u kojima su knjiženi računi ispostavljeni od navedenih društava
4. Ugovori sklopljeni sa navedenim društvima, sa svim pripadajućim dijelovima ugovora, uključujući troškovnike i građevinske dnevnik
5. Ponuda izvođača radova

Dana 02.03.2016.godine društvo Katapult d.o.o. dostavilo je traženu dokumentaciju.

Ugovor o izvođenju završnih radova broj 03-01/2015 između izvođača radova Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije i naručitelja radova Katapult d.o.o. sklopljen je dana 13.09.2015.godine, a predmet ugovora je izvedba i organizacija građevinskih radova na lokalima oznake 2/34 i 2/35 naziva "Shooster", u trgovačkom centru "Mall of Split" u Splitu. Čl. 2. st.1. Ugovora ugovorena je cijena radova u iznosu od 43.556,00 EUR, što u kunsnoj protuvrijednosti na dan sklapanja ugovora iznosi 326.670,00 kn, u koju nije uračunat porez na dodanu vrijednost. Stavkom 5. istog članka ugovorena je dinamika plaćanja i to: avans u iznosu od 15.000,00 EUR naručitelj Katapult d.o.o. će platiti izvoditelju Vansa projekt d.o.o. po potpisu ugovora, a ostatak po završetku radova. Prema čl. 5. St. 2. vrijeme trajanja radova je 30 radnih dana od dana uvađanja na gradilište.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je naručitelj građevinskih radove Katapult d.o.o. u razdoblju od 01.07.-31.12.2015.godine od izvođača Vansa projekt d.o.o. zaprimio račun:

- račun broj 1007-15 ispostavljen 04.12.2015.godine po ugovoru 03-01/2015 za završne građevinske radove obavljene u lokalima 2/34 i 2/35, naziva "Shooster" u trgovačkom centru "Mall of Split", sa opisom radova "građevna završna dela 43.556,00 €, avansno plaćilo račun 04-01/2015 od 14.09.2015.", na ukupan iznos računa 28.556,00 EUR.

Uz račun, društvo Katapult d.o.o. dostavilo je knjigu ulaznih i knjigu izlaznih računa za prosinac 2015.godine, budući je u tom mjesecu navedeni račun evidentiran. Temeljem podataka proknjiženih u knjizi URA i IRA, a na osnovu računa ispostavljenog od društva Vansa projekt d.o.o. iz druge države članice EU, društvo Katapult d.o.o. u predanoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za prosinac 2015.godine iskazalo je obvezu pod rednim brojem II.10 primljene usluge iz EU po stopi od 25% i pretporez pod rednim brojem III.10 pretporez od primljenih usluga iz EU od 25%.

Člankom 33. stavak 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je ako se porezna osnovica promijeni naknadno zbog opoziva, različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate, tada porezni obveznik koji je isporučio dobra ili obavio uslugu može ispraviti iznos PDV-a ako porezni obveznik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja.

Sukladno odredbama članka 160. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost izdavatelj računa može ispraviti pogrešno iskazani PDV u računu o isporučenim dobrima i obavljenim uslugama ako primatelj po tom računu još nije iskoristio pravo na odbitak pretporeza. U tom slučaju, izdavatelj računa obavezan je o ispravku računa pisanim putem obavijestiti primatelja računa. Izdavatelju računa u elektroničkom obliku mora biti dostavljena obavijest o storniranju toga računa u elektroničkom obliku na temelju koje će izdavatelj ispravak PDV-a proknjižiti u svom knjigovodstvu. Izdavatelju računa na papiru mora biti vraćen izvornik računa u kojemu je PDV bio pogrešno iskazan, a on ga mora pohraniti u svoju dokumentaciju i ispravak PDV-a proknjižiti u svome knjigovodstvu.

Slijedom navedenog, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Vansa d.o.o. kao podizvođač građevinskih radova, u razdoblju nadzora izveo sve građevinske radove ugovorene spomenutim ugovorima, ispostavio račune glavnom izvođaču Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, a potom je društvo

Vansa projekt d.o.o. ispostavilo račune naručiteljima radova CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o. Naknadno, porezni obveznik Vansa d.o.o. je stornirao sve račune ispostavljene glavnom izvođaču Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, iako primatelji računa CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o. nisu obaviješteni o ispravcima računa, sukladno odredbama članka 33. stavak 7. Zakona o PDV-u, odnosno članka 160. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Nadalje, nadzorom je izvršen i uvid u izvode deviznog žiro računa, po kojima je vidljivo da je po svakom računu ispostavljenom društvu Vansa projekt d.o.o. iz Slovenija, izvršeno i plaćanje. U opisu plaćanja u izvadcima navedeni su brojevi računa koje je porezni obveznik prvotno ispostavio društvu Vansa projekt d.o.o. te ih dostavio i nadležnoj Ispostavi Porezne uprave. Naknadno, po otvaranju poreznog nadzora, porezni obveznik Vansa d.o.o. je ispravio brojeve računa i opise obavljenih usluga, te ih stornirao. Navedena plaćanja po žiro računu, po otvaranju poreznog nadzora, evidentirao je kao pozajmice.

Nadzorom je utvrđeno da društvo Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, zastupano po direktoru Denisu Mrzljaku, ugovara izvođenje završnih građevinskih radova sa investitorima, odnosno u razdoblju nadzora sa društvima CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o., na nekretninama koje se nalaze na teritoriju Republike Hrvatske, te za izvođenje navedenih radova angažira poreznog obveznika Vansa d.o.o., zastupanog po istom direktoru Denisu Mrzljaku. Porezni obveznik Vansa d.o.o. za izvršene građevinske usluge ispostavlja račune društvu Vansa projekt d.o.o. sa iskazanim prijenosom porezne obveze, pozivajući se na odredbe članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u.

Sukladno odredbama članka 75. stavak 3. točka a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj obavezan je platiti PDV kada mu se obave građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja.

Iznimno, odredbe članka 75. stavka 3. Zakona ne primjenjuju se na osobu koja obavlja usluge poreznim obveznicima koji nemaju sjedište u Republici Hrvatskoj, a koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a, sukladno odredbama članka 151. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14 i 130/15).

U tom slučaju PDV je obavezan obračunati porezni obveznik koji isporučuje dobra ili obavlja usluge.

Društvo Vansa projekt d.o.o. u razdoblju nadzora od 01.07.2015. do 31.12.2015.godine nije registrirano za potrebe poreza na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj, što isključuje primjenu članka 75. stavka 3. točke a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Društvu Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, PDV ID broj dodijeljen je dana 07.01.2016.godine.

Sukladno članku 36. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost oporezivi događaj nastaje kada su dobra isporučena ili usluge obavljene. Stavak 2. istog članka propisuje da obaveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obaveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga. Člankom 75. stavak 1. točka 1. propisano je da porez na dodanu vrijednost mora plaćati svaki porezni obveznik koji obavlja oporezive isporuke dobara i usluga, osim kada je PDV u skladu s odredbama ovoga članka obavezan plaćati druga osoba.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Vansa d.o.o. obavio sve građevinske radove za koje je ispostavio i stornirao račune. Budući da su temeljem ispostavljenih računa izvršene usluge, da su primatelji tih računa dalje prefakturirali te usluge, što dokazuje da su isporuke stvarno i izvršene, te da je tad i nastao oporezivi događaj, te da su naručitelji radova temeljem tih istih računa proknjižili obveze, nadzirani porezni obveznik Vansa d.o.o. nije mogao stornirati račune. Kako je utvrđeno, porezni obveznik se na navedenim računima pozivao na prijenos porezne obveze sukladno odredbama članka 75. stavka 3. Zakona iako primatelj računa nema sjedište u Republici Hrvatskoj niti je registriran za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj. Sukladno odredbama članka 19. i članka 75. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik je trebao obračunati porez na dodanu vrijednost. Kako je isto propustio učiniti, nadzorom se utvrđuje obaveza poreza na dodanu vrijednost za obavljene građevinske usluge u iznosu od 138.397,50 kn na osnovicu od 555.750,00 kn.

2.) Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14; Rješenje USHR 99/13, 153/13).

3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.1.(1.) primjenom porezne stope iz točke I.1.(2.) Zapisnikom Klasa: Klasa:471-02/16-01/83, Ur.broj:513-07-24-01-16-09 od 08.04.2016. godine utvrđena je porezna obveza u iznosu 138.937,50 kn.

(4.) Obračunata kamata, do dana 08.04.2016. godine, na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2015. do 31.12.2015. godine u iznosu od 5.002,66 kn, a obračunata je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavka 1. i 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 147/08 do 26/15), članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine", broj 94/04 i 35/05) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05, 41/08 i 128/11).

Ad. II.

1. / 2. Nalozi za uplatu poreznih obveza te obračunanih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbi članka 19. i 20. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 26/15).

3. Nalog za obračun kamata od dana obračuna pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 19. stavak 1. točke 2. i članka 116. stavak 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 26/15) i članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine" broj 153/04) odnosno na odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04 i 35/05) koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja i članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08 i 125/11).

Ad. III.

U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. Izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 53. i 55. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 26/15), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza, Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 109/07, 78/15 i 134/15), Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 47/95 do 143/14) i Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04 do 143/14).

Ad. IV.

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09), a u svezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 26/15).

Ad. V.

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog rješenja, u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, prema odredbama članka 19. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 26/15) naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 124. do 157. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 159. stavak 1. i člankom 161. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 26/15) u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Službi za drugostupanjski porezni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Služba za nadzor, Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, u dva primjerka.

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

Rješenje se dostavlja:

1. Poreznom obvezniku Vansa d.o.o., Male putine 6, Zagreb
2. Razrez poreza - Ispostava
3. Pismohrana



Inspektor
Tea Topić

Naziv i oznaka pošiljke:
Poravno priloze

Klasa: UP IT-421-02/16-01/115

Broj priloga: 1

Na adresu primatelja:

VANUSA d.o.o.

Zagreb, Kale Pruhue 6

311 Topic



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
PORI ZNA U.P.R.Z.N.A.
Područni ured Zagreb
Zagreb, Kneževa Dvorišta 11

DOSTAVNICA

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

4. 5. 16

TRANS
d.o.o. za građevinarstvo
i usluge
Potpis primaoca/greb

POSREDOVANJE
18-16
Potpis dostavljača

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

2. Niti nakon ostavljene obavijesti primatelj nije zatečen na
mjestu dostave te je na mjestu dostave primatelju ostavljena
obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adresu
pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.
Dana: (Potpis dostavljača)

Vansa d.o.o.
OIB: 66429763351
Male putine 6,
10000 Zagreb

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
513-07-01 - Područni ured Zagreb

Primljeno:	02-06-2016		
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.		
UP/I-471/02-16-01/115	OZOM		
Uredbeni broj	Pril.	Vrij.	
382-16-02			

PRIMLJENO
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB

Zagreb 02-06-2016

Referent



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija
Samostalni sektor za drugostupanjski
upravni postupak
Zagreb, Frankopanska 1

putem:

Ministarstvo financija - Porezna
uprava,
Područni ured Zagreb,
Služba na nadzor,
Odjel za nadzor PDV-a III,
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

RPIC P

Zagreb, 30. svibnja 2016.

ŽALBA

na Porezno Rješenje

Klasa: UP/I-471-02/16-01/115

Ur. broj: 513-07-24-01-16-02

od 27.04.2016. godine

dvostruko
upravna pristojba 50,00 kuna

Pravodobno podnosimo Žalbu na Porezno rješenje Klasa: UP/I-471-02/16-01/115, Ur. broj: 513-07-24-01-16-02 od 27.04.2016. godine (nadalje „Porezno rješenje“) izdano od strane Ministarstva financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, službe na nadzor, Odjela za nadzor PDV-a (nadalje „Poreznog tijela“) za poreznog obveznika VANSA d.o.o., OIB: 66429763351, Male putine 6, 10000 Zagreb (nadalje „Poreznog obveznika“).

Žalbu podnosimo zato što Porezno tijelo u provedenom postupku pregleda iskazanog i uplaćenog poreza na dodanu vrijednost (nadalje „PDV“), a sukladno tome i u Poreznom rješenju što ga je o provedenom postupku sačinilo, nije potpuno i pravilno protumačilo zakonske odredbe i sudsku praksu za donošenje pravilne i zakonite odluke.

Glavni zaključci obavljenog postupka nadzora Poreznog obveznika o kojem je sastavljeno Porezno rješenje

Porezno tijelo u nadzoru utvrđuje manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2015 i nalaže da se:

1. uplati porez na dodanu vrijednost u svoti od 138.937,50 kn
2. uplati kamate u iznosu od 5.002,66 kn
3. obračuna i uplati daljnje kamate od dana 08.04.2016. do dana uplate na račun državnog proračuna.

U nastavku su dani glavni razlozi za navedeni stav i rješenje Poreznog tijela.

1) Međusobne isporuke sudionika u transakcijama

U paragrafu 3. na stranici 4. Poreznog rješenja, Porezno tijelo navodi se da je tijekom razdoblja porezni obveznik iskazao i obvezu i pretporez u ukupnom iznosu od 114.143,74 kn temeljem ulaznih računa koje su mu obavili podizvođači građevinskih radova Conditor d.o.o., Kont d.o.o., Marana d.o.o., LSG building solutions d.o.o., Staklovez-Burić d.o.o., Komatje d.o.o. u poslovnih prostorima prodavaonice „CCC“ u shopping centru u Dubrovniku i „Shooster“ u shopping centru u Splitu. Svi navedeni dobavljači su isporuke prema poreznom obvezniku Vansa d.o.o. iskazali u PPO obrascima. Porezno tijelo smatra da navedeno dokazuje da su usluge obavljene te da iz svega navedenog je netočna tvrdnja poreznog obveznika kako je sve građevinske radove izveo Glavni izvođač, a ne Porezni obveznik jer u tom slučaju Porezni obveznik ne bi imao iskazani pretporez i obvezu temeljem ulaznih računa za građevinske radove.

2) Storniranje i ispostavljanje novih računa

Porezno tijelo navodi da se nekretnina za koju su ugovoreni izvođački radovi između Glavnog izvođača (Vansa Projekti d.o.o.) i prema naručiteljima radova CCC Hrvatska d.o.o. i KATAPULT d.o.o. (nadalje „Naručiteljima“) nalazi u Republici Hrvatskoj, te da je Porezni obveznik Naručitelju ispostavio račune s člankom 75. stavkom 3. Zakona o PDV-u. Porezno tijelo u odgovoru nadalje navodi da Glavni izvođač u periodu od 01. srpnja 2015. – 31. prosinca 2015. godine nije registriran za PDV, već je Glavnom izvođaču PDV ID broj dodijeljen dana 07. siječnja 2016. godine.

Nadalje, Porezno tijelo navodi da Porezni obveznik nastoji dokazati da građevinski radovi po spomenutim Ugovorima nisu u cijelosti obavljeni niti poštovane odredbe istih, a sve u svrhu opravdavanja storniranja računa i ponovnog ispostavljanja istih, ali sa datumom 07. siječnja 2016. godine kada je glavni izvođač registriran za potrebe PDV-a.

3) Nastanak obveze za obračun PDV-a i iznos PDV-a po rješenju

Porezno tijelo utvrđuje obvezu PDV-a u svoti od 138.937,50 kn jer je prema mišljenju Poreznog tijela Porezni obveznik bio dužan PDV obračunati u ranijim razdobljima (oko tri mjeseca ranije).

Činjenično stanje i zakonske odredbe

U nastavku je pojašnjeno stvarno činjenično stanje i okolnosti transakcija kao i argumenti koje je Porezno tijelo odbacilo.

Vežano za argumente Poreznog tijela Porezni obveznik ističe sljedeće:

1) Međusobne isporuke sudionika u transakcijama

Kako je navedeno i u Prigovoru na Zapisnik, Porezni obveznik je s glavnim izvođačem Vansa Projekt d.o.o. Ljubljana sklopio Ugovore o završnim građevinskim radovima. U vezi ovoga dijela Poreznog rješenja, smatramo bitnim ponoviti te dodatno obrazložiti i ukazati na poslovne odnose između sudionika - Naručitelja, Glavnog izvođača, te podizvođača, a sve budući da smatramo da Porezno tijelo nije točno protumačilo odnose transakcija i stvarne odnose između sudionika. Odnosi sudionika su kako slijedi:

- ✓ Porezni obveznik (kao 1. podizvođač) ima Ugovorni odnos isključivo s Glavnim izvođačem kao kupcem,
- ✓ Ugovorni odnos, cijene, ugovorena dinamika plaćanja, kvaliteta, način izvođenja radova, uvjeti prema kojima se odobrava situacija, prema Glavnom izvođaču je isključivo odnos između Poreznog obveznika i Glavnog izvođača,
- ✓ Iznad navedeni odnosi su uobičajeni prema poslovnim uzancama te isto tako povjerljivi između Glavnog izvođača i Poreznog obveznika (kao 1. podizvođača),
- ✓ Prijenos ugovornih odnosa od strane Poreznog obveznika kao 1. podizvođača Glavnog izvođača prema Naručitelju bi bilo suprotno uobičajenim poslovnim uzancama i poslovnoj tajnosti te moglo prouzročiti štetu Glavnom izvođaču (u vidu da primjerice Naručitelj zahtjeva sniženje cijene budući da ima informacije po kojim cijenama i od koga Glavni izvođač nabavlja radove i usluge),
- ✓ Iznad navedeno vrijedi i za odnos Poreznog obveznika (1. podizvođač) i njegovih dobavljača (2. red podizvođača),
- ✓ Isto tako napominjemo da ni eventualni ugovorni odnosi između 2. reda podizvođača i njihovih dobavljača ne utječe na ugovorni odnos Poreznog obveznika i 2. reda podizvođača.

Imajuću u vidu navedeno, ističemo da je sve građevinske radove prema Naručitelju obavljao isključivo Glavni izvođač, dok je Porezni obveznik obavljao radove Glavnom izvođaču te nije obavio niti jednu isporuku prema Naručitelju budući da s istim nema niti ugovor niti su Poreznom obvezniku poznati detalji ugovora između Glavnog izvođača i Naručitelja.

Radi navedenog, Porezni obveznik nema informacije kakav je ugovorni odnos, cijene, ugovorena dinamika plaćanja, kvaliteta, način izvođenja radova, uvjeti prema kojima se odobrava situacija, između Glavnog izvođača te Naručitelja.

Sumirajući navedeno, sama činjenica da Porezni obveznik prima građevinske usluge nikako ne može značiti da je isti ujedno i obavio usluge prema Naručiteljima. Iznad navedene usluge (primljene od dobavljača Poreznog obveznika) se odnose isključivo na usluge koje su bile potrebne kako bi se obavila glavna isporuka (s dodatnim uslugama uz isporuke podizvođača) prema Glavnom izvođaču.

Molimo Porezno tijelo da još jednom razmotri iznad navedene argumente te prihvati činjenicu da Porezni obveznik nije primao usluge da bi obavio isporuke Naručiteljima (s kojima niti nema ugovor) već da bi obavio cjelovitu obračunsku situaciju Glavnom izvođaču (s kojim ima Ugovor).

2) Storniranje i ispostavljanje novih računa

U vezi iznad navedenog dijela Poreznog rješenja, skrenuli bismo pažnju na sljedeće.

Računi izdani u periodu između 01.07.2015. – 31.12.2015. su stornirani jer nisu bili ispunjeni ugovorni uvjeti između Poreznog obveznika i Glavnog izvođača. Također, na inicijalno izdane račune Porezni obveznik nije primijenio ispravan porezni tretman u vidu primjene prijenosa porezne obveze iz članka 75. stavka 3. Zakona što je bio jedan od povoda za ispravak (storniranje) računa.

Slijedom navedenog, društvo Vansa d.o.o. izvršilo je storniranje ranije izdanih računa u potpunosti poštujući odredbe članka 160. stavaka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13 – 157/14) (nadalje „Pravilnika o PDV-u“) te članka 33. stavka 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13 -143/14) (nadalje „Zakona o PDV-u“).

Nadalje, Porezni obveznik je naveo da je po ispunjenju Ugovorenih uvjeta o primopredaji, ovjerom obračunske situacije, odnosno registracijom Glavnog izvođača u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj dana 07. siječnja 2016. godine stvoren preduvjet za izdavanje računa temeljem Ugovora sklopljenih između društva Vansa d.o.o., Zagreb i Vansa Projekt d.o.o., Ljubljana., a sukladno članku 36. stavku 5. Pravilnika o PDV-u.

Vežano za ispravak računa skrećemo pažnju na presudu Europskog suda pravde C-138/12 (Tekst presude prilažemo uz ovu Žalbu na engleskom jeziku). U vezi presuda Europskog suda pravde napominjemo da su iste dio pravne stečevine Europske unije koju je Republika Hrvatska kao država članica Europske unije obvezna primjenjivati.

Sud je donio presudu da odredbe Direktive Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 347, 11. 12. 2006.) **isključuju pravo Poreznom tijelu da na temelju odredbi nacionalnog zakona oduzmu pravo Poreznom**

obvezniku na ispravak računa u okolnostima u kojima ne postoji rizik gubitka za državni proračun.

Smatramo da bi u opisanom okolnostima osporavanje prava na ispravak računa Poreznom obvezniku bilo u direktnoj suprotnosti s presudom Europskog suda pravde jer je u ovom slučaju PDV obračunan i plaćen u novoizdanim računima prilikom čega je primijenjen prijenos porezne obveze.

3) *Nastanak obveze PDV-a*

Sukladno članku 36. stavku 5. Pravilnika o PDV-u definirao je da u graditeljskoj djelatnosti obveza obračuna PDV-a nastaje istekom razdoblja oporezivanja u kojem je ovjerena situacija o stvarno izvedenim građevinskim radovima od strane nadzornog tijela. Ako nadzorno tijelo ne ovjeri obračunsku situaciju, smatra se da je porezna obveza nastala u onom dijelu u kojem su radovi obavljani najkasnije istekom razdoblja oporezivanja-koje slijedi nakon razdoblja u kojem je ispostavljena obračunska situacija. Navedeno se ne primjenjuje u slučaju prijenosa porezne obveze iz članka 75. stavka 3. Zakona.

Člankom 75. stavkom 3. točkom a) Zakona je definirano da je porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj obvezan je platiti PDV kada mu se građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja.

Vezano za isporuke poreznog obveznika, jasno je da je obveza obračuna PDV-a nastala dana 07.01.2016. godine jer do navedenog datumom Glavni naručitelj kao kupac nije bio upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj niti je bila ovjerena i predana situacija. U takvim slučajevima obveza PDV-a nastaje kada se istekom razdoblja oporezivanja u kojem je ovjerena situacija o stvarno izvedenim građevinskim radovima od strane nadzornog tijela ili ako nadzorno tijelo ne ovjeri obračunsku situaciju, smatra se da je porezna obveza nastala u onom dijelu u kojem su radovi obavljani najkasnije istekom razdoblja oporezivanja koje slijedi nakon razdoblja u kojem je ispostavljena obračunska situacija, a sve prema članku 36. stavku 5. Pravilnika o PDV-u.

Budući da situacija nije bila ovjerena i predana u ranijim razdobljima, nije nastala ni obveza obračuna PDV-a sve do dana 07.01.2016. godine te je Porezni obveznik postupao u skladu s zakonskim propisima.

Budući da je obveza obračuna PDV-a nastala 07.01.2016. godine kada je Glavni naručitelj kao kupac postao upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj, Porezni obveznik je pri izdavanju računa ispravno primijenio članak 75. stavak 3. Zakona o PDV-u.

Imajući u vidu činjenicu da je u predmetnoj transakciji isporuke Poreznog obveznika prema Glavnom izvođaču i računu od 07. siječnja 2016. godine plaćen PDV u iznosu 138.937,50 HRK temeljem članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u od strane Glavnog izvođača,

zahtijevanje Poreznog tijela da isti PDV plati i isporučitelj bi bilo u suprotnosti s načelom neutralnosti PDV-a.

Takav zahtjev bi značio da će PDV za predmetnu isporuku biti plaćen 2 puta, jednom od strane Glavnog izvođača temeljem članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u, a drugi put od strane Poreznog obveznika.

Imajući u vidu navedeno, ako Porezno tijelo i dalje ustraje te ne prihvaća argumente da je obveza PDV-a nastala 07. siječnja 2016. godine nego ranije, eventualno bi i u tom slučaju bilo primjereno da Porezni obveznik plati samo kamate po nepravodobno obračunatom i plaćenom PDV-u, a sve budući da je PDV plaćen u trenutku nastanka obveze 07.01.2016. godine.

Generalni zaključak

U zaključnom dijelu ranije iznesenog Prigovora na Zapisnik, Porezni obveznik skreće pažnju da su utvrđene sljedeće činjenice:

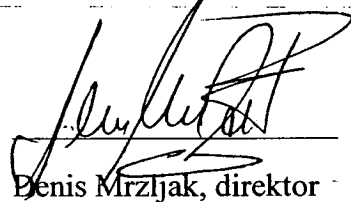
- ✓ Porezni obveznik navodi da Ugovorne obveze istog proizlaze isključivo iz Ugovora P-02-01/2015 i P-03-01/2015 te je sve radove prema Naručiteljima je obavio Glavni izvođač, a Porezni obveznik nije obavio niti jedan rad direktno Naručitelju,
- ✓ Porezni obveznik navodi da je Porezno tijelo u nadzoru utvrdilo da o storniranim računima od strane Poreznog obveznika prema Glavnom izvođaču nisu obaviješteni Naručitelji. Porezni obveznik je u vezi navedenog u Prigovoru na Zapisnik naveo da s Naručiteljima nema ugovorne obveze te da niti radi navedenog nema osnova za obavijesti o ispravljenim računima sukladno članku 33. stavku 7. Zakona o PDV-u, a potencijalno i obveza PDV-a nastaje s različitim datumima prema zakonskim propisima
- ✓ Prema presudi Europskog suda pravde u slučaju C-138/12 porezni obveznik ima pravo na ispravak računa u okolnostima iz slučaja jer ne postoji rizik gubitka za državni proračun (PDV veće plaćen s novoizdanim računom).
- ✓ Budući da je obveza obračuna PDV-a nastala 07.01.2016. godine kada je Glavni naručitelj kao kupac postao upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj, Porezni obveznik je pri izdavanju računa ispravno primijenio članak 75. stavak 3. Zakona o PDV-u.
- ✓ PDV je u predmetnoj isporuci već plaćen temeljem članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u po izdanom računu dana 07. siječnja 2016. godine plaćen PDV.

- ✓ Imajući u vidu navedeno, ako Porezno tijelo i dalje ustraje u neprihvatanju argumenta da je obveza PDV-a nastala 07. siječnja 2016. godine, eventualno bi i u tom slučaju bilo primjereno da Porezni obveznik plati samo kamate po eventualno nepravodobno obračunatom i plaćenom PDV-u, a sve budući da je PDV plaćen u trenutku nastanka obveze 07.01.2016. godine.

Radi svega ranije navedenoga, tražimo od Poreznog tijela da izmijeni dostavljeno Porezno rješenje te ukine nezakonito utvrđenu poreznu obvezu.

S poštovanjem,

U ime Vansa d.o.o.:



Denis Mrzljak, direktor

VANSA
d.o.o. za građevinarstvo
i usluge
Male Putine 6, Zagreb

JUDGMENT OF THE COURT (Fifth Chamber)

11 April 2013 (*)

(Taxation – VAT – Directive 2006/112/EC – Article 203 – Principle of fiscal neutrality – Refund to the supplier of tax paid where the recipient under an exempt transaction is refused a right of deduction)

In Case C-138/12,

REQUEST for a preliminary ruling under Article 267 TFEU from the Administrativen sad Varna (Bulgaria), made by decision of 6 March 2012, received at the Court on 15 March 2012, in the proceedings

Rusedespred OOD

v

Direktor na Direktsia ‘Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto’ – Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia-za prihodite,

THE COURT (Fifth Chamber),

composed of T. von Danwitz (Rapporteur), President of the Chamber, A. Rosas, E. Juhász, D. Šváby and C. Vajda, Judges,

Advocate General: P. Cruz Villalón,

Registrar: A. Calot Escobar,

having regard to the written procedure,

after considering the observations submitted on behalf of:

- the Direktor na Direktsia ‘Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto’ – Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite, by S. Zlateva, acting as Agent,
- the Bulgarian Government, by T. Ivanov and D. Drambozova, acting as Agents,
- the European Commission, by L. Lozano Palacios and D. Roussanov, acting as Agents,

having decided, after hearing the Advocate General, to proceed to judgment without an Opinion, gives the following

Judgment

- 1 This request for a preliminary ruling concerns the interpretation of Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax (OJ 2006 L 347, p. 1).

- 2 The request has been made in proceedings between Rusedespred OOD ('Rusedespred') and the Direktor na Direktsia 'Obzhvalvane i upravlenie na izpalnenieto' – Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite (Director of the Appeals and Enforcement Management Directorate, Varna, at the Central Administration of the National Revenue Agency, 'the Direktor'), concerning the latter's refusal to refund to Rusedespred value added tax ('VAT') invoiced by Rusedespred to its customer, after the tax authority had refused the customer the right to deduct that VAT on the ground that the supply at issue was not taxable.

Legal context

European Union law

- 3 Article 2(1) of Directive 2006/112 provides:

'The following transactions shall be subject to VAT:

- (a) the supply of goods for consideration within the territory of a Member State by a taxable person acting as such;

...

- (c) the supply of services for consideration within the territory of a Member State by a taxable person acting as such;

...'

- 4 Article 203 of that directive states:

'VAT shall be payable by any person who enters the VAT on an invoice.'

Bulgarian law

- 5 Article 12(1) of the Law on value added tax (Zakon za danak varhu dobavenata stoynost, 'the ZDDS') provides:

'Any supply of goods or services within the meaning of Articles 6 and 9, where it is effected by a taxable person under the present law and where the place of performance is on national territory, and any transaction to which a zero rate applies effected by a taxable person, unless the present law provides otherwise, is a taxable transaction.'

- 6 Under Article 45(3) of the ZDDS:

'Exempt transactions include the supply of buildings or parts of a building which are not new, the supply of the land on which the building stands, and the creation and transfer of other rights *in rem* therein.'

- 7 Pursuant to Article 70(5) of the ZDDS, no right to deduct input VAT paid arises if that input VAT was invoiced improperly.

- 8 Under Article 85 of that law, the tax is payable by any person who enters it on an invoice and/or note, as referred to in Article 112 of that law.

- 9 Article 116 of the same law provides:

'(1) Corrections and additions in invoices and notes relating thereto are not permitted.'

Documents containing errors or corrections must be cancelled and new documents must be issued.

...

(3) Invoices issued and notes relating thereto on which tax has been entered, although it should not have been, shall also be considered to be documents containing an error.

(4) If documents containing errors or corrections are included in the accounts of the supplier or the recipient of supplies, a statement regarding its cancellation must also be drawn up for each of the parties, which includes the following:

1. the reason for the cancellation;
2. the number and date of the cancelled document;
3. the number and date of the new document issued;
4. the signatures of the persons who have drawn up the statement for each of the parties.

(5) The issuer shall retain all of the copies of cancelled documents and they shall be accounted for by the supplier and the customer in accordance with the detailed rules laid down in the implementing provisions of this law.'

- 10 The refund of amounts wrongly paid by way of tax is governed by Articles 128 and 129 of the Code of tax and social security procedures (danachno osiguriteln protsesualen kodeks).

The dispute in the main proceedings and the questions referred for a preliminary ruling

- 11 On 15 August 2009, Rusedespred submitted an invoice to Esi Trade EOOD ('Esi Trade') relating to the sale and renovation of a building. The invoice set out the prices of the building and its renovation, the amounts of purchase tax and stamp duty, together with the amount of VAT.
- 12 Since the sale of the building was considered to be exempt from VAT, the tax was calculated on the basis of the other three items on the invoice, namely the cost of the renovation, purchase tax and stamp duty.
- 13 Subsequently, Rusedespred included the invoice in question in its tax return for the relevant period, while Esi Trade exercised its right to deduct the VAT entered on the invoice.
- 14 In 2010 Esi Trade was the subject of an audit by the tax authority; by a tax adjustment notice of 18 June 2010, the tax authority refused that company the right to deduct the VAT entered on the invoice at issue. According to the tax authority, all of the transactions entered on the invoice were exempt; therefore, there was no justification for the VAT entry on that invoice. That tax adjustment notice became final on 4 April 2011.
- 15 On 9 May 2011, Rusedespred submitted an application for a refund of the amount improperly invoiced to the tax authority; the tax authority ordered that an audit of Rusedespred be carried out and, by a tax adjustment notice of 2 June 2011, refused the refund sought on the ground that payments of VAT had not been wrongly made. In accordance with Article 85 of the ZDDS, the VAT entered on the invoice issued on 15 August 2009 was payable by Rusedespred as the person who entered that tax on the invoice.
- 16 Following confirmation by the Direktor of the tax adjustment notice of 2 June 2011 by a

decision of 25 August 2011, Rusedespred brought proceedings before the Administrativen sad Varna (Administrative Court, Varna) claiming that in view of the fact that the tax authority had, by a final tax adjustment notice, earlier refused the recipient of the invoice the right to deduct the VAT paid though not due in respect of the exempt supply, the tax authority had wrongly refused to refund that tax.

17 In the main proceedings, the Direktor contended that the tax entered on the invoice at issue was payable pursuant to Article 85 of the ZDDS. According to the Direktor, where a taxable person takes the view that it has made an error when issuing an invoice, it is open to that person to correct that error in accordance with Article 116 of the ZDDS.

18 The referring court observes that in the present case Esi Trade was refused the right to deduct the invoiced VAT by a final tax adjustment notice. The referring court takes the view that the risk of loss of VAT resulting from the right of deduction should be regarded as having been 'wholly and indisputably' eliminated. It would, therefore, be contrary to the principle of fiscal neutrality to require the supplier concerned to pay that tax under Article 85 of the ZDDS.

19 So far as the possibility for Rusedespred to correct the incorrect invoice is concerned, the referring court states that, contrary to what the tax authority contends, that possibility was not available in the present case. The procedure for correction of incorrectly drawn up documents, governed by Article 116 of the ZDDS, requires the cancellation of the tax document so drawn up. Since the supply had already been the subject of a tax audit and the customer under the supply had been refused deduction of the VAT entered on the invoice by a final tax adjustment notice, such an invoice cancellation would not have been permitted.

20 In those circumstances, the referring court asks whether a taxable person may base his right to a refund of VAT invoiced in error on the principles of European Union law governing the common system of VAT. Taking the view that resolution of the dispute before it depended on the interpretation of European Union law, the Administrativen sad Varna decided to stay the proceedings and to refer the following questions to the Court of Justice for a preliminary ruling:

1. Is a taxable person entitled, in accordance with the principle of the neutrality of VAT, within the limitation period laid down, to claim a refund of VAT wrongly invoiced and not due, where, under national law, the supply in respect of which the tax has been invoiced is exempt, the risk of loss of tax revenue has been removed and the system for the correction of invoices provided for under national law is inapplicable?
2. Do the common system of VAT and the principles of neutrality, effectiveness and equal treatment preclude the refusal by a revenue authority, on the basis of a provision of national law transposing Article 203 of Directive 2006/112, to refund to a taxable person the VAT which that person has entered on an invoice where that tax is not due because the supply is exempt but was invoiced, accounted for and paid wrongly, and where the customer under the supply has already been refused, by a final tax adjustment notice, the right to deduct the input VAT in respect of the same supply on the ground that the VAT was invoiced improperly by the supplier?
3. Can a taxable person rely directly on the principles governing the common system of VAT and, more specifically, the principles of the neutrality of VAT and effectiveness, in order to contest a rule of national law or its application by the tax authorities and the courts, or the absence of such a rule, in breach of those principles?

Consideration of the questions referred

The first and second questions

- 21 By its first and second questions, which it is appropriate to consider together, the referring court asks, in essence, whether the principle of the neutrality of VAT, as given specific definition by the case-law relating to Article 203 of Directive 2006/112, must be interpreted as precluding a tax authority from refusing, on the basis of a provision of national law intended to transpose that article, the supplier of an exempt supply the refund of VAT invoiced in error to a customer, on the ground that the supplier had not corrected the incorrect invoice, in circumstances where that authority had definitively refused the customer the right to deduct that VAT and such definitive refusal results in the system for correction provided for under national law no longer being applicable.
- 22 In order to answer those questions, it should first be noted that Article 203 of Directive 2006/112 provides that any person who enters VAT on an invoice is liable to pay the tax entered on the invoice.
- 23 According to the case-law of the Court of Justice, those persons are liable to pay the VAT entered on an invoice independently of any obligation to pay it on account there being a transaction subject to VAT (see Case C-566/07 *Stadeco* [2009] ECR I-5295, paragraph 26 and the case-law cited, and Case C-642/11 *Stroy trans* [2013] ECR, paragraph 29).
- 24 In providing that the VAT entered on an invoice is payable, Article 203 of Directive 2006/112 seeks to eliminate the risk of loss of tax revenue which the right of deduction provided for in Article 167 et seq. of that directive might entail (see, to that effect, *Stadeco*, paragraph 28, and *Stroy trans*, paragraph 32). It is apparent from the order for reference that, since the tax authority had definitively refused the recipient of the invoice at issue the right of deduction, such a risk does not exist in the case in the main proceedings.
- 25 Secondly, as regards the refund of VAT invoiced in error, it should be noted that Directive 2006/112 does not contain any provisions relating to the adjustment, by the issuer of the invoice, of VAT that has been invoiced improperly and that, in those circumstances, it is in principle for the Member States to lay down the conditions in which improperly invoiced VAT may be adjusted (see, to that effect, Case C-454/98 *Schmeink & Cofreth and Strobel* [2000] ECR I-6973, paragraphs 48 and 49, and *Stadeco*, paragraph 35).
- 26 The Court has held that, in order to ensure the neutrality of VAT, it is for the Member States to provide, in their domestic legal systems, for the possibility of adjusting any tax improperly invoiced where the person who issued the invoice shows that he acted in good faith (see Case C-342/87 *Genius* [1989] ECR 4227, paragraph 18, and *Stadeco*, paragraph 36).
- 27 However, where the issuer of the invoice has, in sufficient time, wholly eliminated the risk of any loss of tax revenue, the principle of the neutrality of VAT requires that VAT which has been improperly invoiced can be corrected without such adjustment being made conditional by the Member States upon the good faith of the issuer of the relevant invoice. The adjustment cannot be dependent upon the discretion of the tax authority (see *Schmeink & Cofreth and Strobel*, paragraphs 58 and 68, and *Stadeco*, paragraphs 37 and 38).
- 28 Thirdly, it should be borne in mind that the Member States may indeed adopt measures in order to ensure the correct levying and collection of the tax and for the prevention of fraud (see *Stadeco*, paragraph 39). In particular, the condition that an incorrect invoice must be corrected before a refund of the VAT invoiced in error can be obtained can, in principle, ensure the elimination of the risk of loss of tax revenue (see *Stadeco*, paragraph 42).
- 29 None the less, the measures must not go further than is necessary to attain the objectives thereby pursued and may not, therefore, be used in such a way that they would have the effect of

undermining the neutrality of VAT, which is a fundamental principle of the common system of VAT established by the relevant European Union law (see *Stadeco*, paragraph 39, and the case-law cited).

- 30 Consequently, if the refund of the VAT becomes impossible or excessively difficult as a result of the conditions under which applications for tax refunds may be made, the principle of neutrality and the principle of effectiveness may require that the Member States provide for the instruments and the detailed procedural rules necessary to enable the taxable person to recover the improperly invoiced tax (see *Stadeco*, paragraph 40, and the case-law cited).
- 31 With regard to the case in the main proceedings, it is apparent from the order for reference that Bulgarian law provides, in principle, for the possibility of obtaining a refund of VAT invoiced in error, but makes the exercise of that right conditional on the prior correction of the incorrect invoice. As pointed out in paragraph 28 of this judgment, such a requirement can ensure the elimination of the risk of loss of tax revenue.
- 32 However, it is also apparent from the order for reference that, pursuant to applicable national law, once the tax authority had definitively refused the recipient of the invoice the right to deduct the amount of VAT entered on it, the possibility of correcting the invoice at issue was no longer available to Rusedespred.
- 33 Furthermore, as the referring court observes, since the tax authority had definitively refused the recipient of the invoice at issue the right of deduction, the risk of loss of tax linked to the exercise of the right was completely eliminated.
- 34 In such circumstances, it must be held that making the adjustment of the VAT entered in error on an invoice subject to the condition that that invoice be corrected, a condition that is impossible to satisfy, goes further than is necessary to achieve the objective pursued by Article 203 of Directive 2006/112 of eliminating the risk of loss of tax revenue.
- 35 In the light of all of the foregoing, the answer to the first and second questions is that the principle of the neutrality of VAT, as given specific definition by the case-law relating to Article 203 of Directive 2006/112, must be interpreted as precluding a tax authority from refusing, on the basis of a provision of national law intended to transpose that article, the supplier of an exempt supply the refund of VAT invoiced in error to a customer, on the ground that the supplier had not corrected the incorrect invoice, in circumstances where that authority had definitively refused the customer the right to deduct that VAT and such definitive refusal results in the system for correction provided for under national law no longer being applicable.

The third question

- 36 By its third question, the referring court asks, in essence, whether the principle of the neutrality of VAT, as given specific definition by the case-law relating to Article 203 of Directive 2006/112, may be relied on by a taxable person in order to contest a provision of national law that makes the refund of VAT invoiced in error conditional on the correction of the incorrect invoice, in circumstances where the right to deduct that VAT has definitively been refused and such definitive refusal results in the system for correction provided for under national law no longer being applicable.
- 37 A preliminary point to note is that the Court has consistently held that when national courts apply domestic law they are bound to interpret that law, so far as possible, in the light of the wording and the purpose of the directive concerned in order to achieve the result sought by the directive and, consequently, comply with the third paragraph of Article 288 TFEU. This obligation to interpret national law in conformity with European Union law is inherent in the system of the Treaty on the Functioning of the European Union, since it permits national courts,

for the matters within their jurisdiction, to ensure the full effectiveness of European Union law when they determine the disputes before them (see, inter alia, Case C-282/10 *Dominguez* [2012] ECR, paragraph 24, and the case-law cited).

38 So far as concerns the possibility of relying on the principle of the neutrality of VAT against a Member State, it must be noted, first of all, that that principle is a fundamental principle of the common system of VAT as governed, inter alia, by Directive 2006/112 (see to that effect, inter alia, *Stadeco*, paragraph 39, and the case-law cited).

39 Secondly, as is apparent from paragraph 35 of this judgment, the principle of the neutrality of VAT, as given specific definition by the case-law relating to Article 203 of Directive 2006/112, must be interpreted as precluding a tax authority from refusing the supplier of an exempt supply the refund of VAT invoiced in error to a customer, on the ground that the supplier had not corrected the incorrect invoice, in circumstances where that authority had definitively refused the customer the right to deduct that VAT and such definitive refusal results in the system for correction provided for under national law no longer being applicable.

40 According to case-law, the principle of the neutrality of VAT may, if necessary, be relied on by a taxable person against a provision of national law, or the application thereof, which fails to have regard to that principle (see, to that effect, Case C-306/06 *Marks & Spencer* [2008] ECR I-2283, paragraph 34). In circumstances such as those set out in paragraph 35 of this judgment, since the principle of the neutrality of VAT, as given specific definition by the case-law relating to Article 203 of Directive 2006/112, places an unconditional and sufficiently precise obligation on the Member State concerned, it may be relied on against a provision of national law that fails to have regard to that principle.

41 In the light of the foregoing, the answer to the third question is that the principle of the neutrality of VAT, as given specific definition by the case-law relating to Article 203 of Directive 2006/112, may be relied on by a taxable person in order to contest a provision of national law that makes the refund of VAT invoiced in error conditional on the correction of the incorrect invoice, in circumstances where the right to deduct that VAT has definitively been refused and such definitive refusal results in the system for correction provided for under national law no longer being applicable.

Costs

42 Since these proceedings are, for the parties to the main proceedings, a step in the action pending before the national court, the decision on costs is a matter for that court. Costs incurred in submitting observations to the Court, other than the costs of those parties, are not recoverable.

On those grounds, the Court (Fifth Chamber) hereby rules:

- 1. The principle of the neutrality of value added tax, as given specific definition by the case-law relating to Article 203 of Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax, must be interpreted as precluding a tax authority from refusing, on the basis of a provision of national law intended to transpose that article, the supplier of an exempt supply the refund of value added tax invoiced in error to a customer on the ground that the supplier had not corrected the erroneous invoice, in circumstances where that authority had definitively refused the customer the right to deduct that value added tax and such definitive refusal results in the system for correction provided for under national law no longer being applicable.**

2. **The principle of the neutrality of value added tax, as given specific definition by the case-law relating to Article 203 of Directive 2006/112, may be relied on by a taxable person in order to contest a provision of national law that makes the refund of value added tax invoiced in error conditional on the correction of the incorrect invoice, in circumstances where the right to deduct that value added tax has definitively been refused and such definitive refusal results in the system for correction provided for under national law no longer being applicable.**

[Signatures]

* Language of the case: Bulgarian.



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
SLUŽBA ZA NADZOR
Odjel za nadzor PDV-a III
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

Klasa: UP/I-471-02/16-01/115
Ur.broj: 513-07-24-01-16-04
Zagreb, 14.06.2016. godine

SLUŽBENA ZABILJEŠKA
o razmatranju žalbenih navoda

Porezni obveznik Vansa d.o.o. iz Zagreba, Male putine 6, OIB: 66429763351 je dana 02.06.2016. godine, podnio žalbu protiv Poreznog rješenja Klasa: UP/I-471-02/16-01/115, Ur.broj: 513-07-24-01-16-02 od 27.04.2016. godine.

Žalba je dopuštena, pravovremena i izjavljena od ovlaštene osobe.

U podnesenoj žalbi porezni obveznik rješenje pobjija u cijelosti te u bitnom navodi sljedeće:

- **Žalitelj naglašava da Ugovorne obveze poreznog obveznika proizlaze isključivo iz Ugovora P-02-01/2015 i P-03-01/2015 te su svi radovi prema naručiteljima obavljeni od glavnog izvođača a porezni obveznik nije obavio niti jedan rad direktno naručitelju**

Porezno tijelo nije ni navelo da je porezni obveznik Vansa d.o.o. obavljao radove direktno naručiteljima. Porezni obveznik i kroz prigovor i kroz žalbu nastoji naglasiti kako je sve građevinske radove izveo glavni izvođač Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, a ne nadzirani porezni obveznik Vansa d.o.o., te kako Vansa d.o.o. ima ugovorene obveze samo sa glavnim izvođačem a ne sa naručiteljima radova CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o. Međutim, za porezno tijelo je bitno jedino kada je nastao oporezivi događaj. Sukladno članku 36. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost oporezivi događaj nastaje kada su dobra isporučena ili usluge obavljene. Porezno tijelo u postupku nadzora dokazalo je da je u razdoblju nadzora nastao oporezivi događaj jer je porezni obveznik Vansa d.o.o. kao podizvođač građevinskih radova, u razdoblju nadzora izveo sve ugovorene građevinske radove, ispostavio račune glavnom izvođaču Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije, a potom je društvo Vansa projekt d.o.o. ispostavilo račune naručiteljima radova CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o. Da oporezivi događaj nije nastao onda ni nadzirani porezni obveznik Vansa d.o.o. ne bi imao iskazani pretporez i obvezu temeljem ulaznih računa za građevinske radove koje su mu obavili podizvođači građevinskih radova te sve uredno prijavili kroz svoje prijave PDV-a. Osim navedenog, dana 23.09.2015.godine porezni obveznik kao podizvođač, Vansa projekt d.o.o. kao glavni izvođač i CCC Hrvatska d.o.o. kao naručitelj radova, potpisali su potvrdu o isporuci, što je dovoljan dokaz tvrdnjama poreznog tijela.

- **Žalitelj navodi kako je porezno tijelo u nadzoru utvrdilo da o storniranim računima od strane poreznog obveznika nisu obaviješteni naručitelji, ali da on sa naručiteljima niti nema ugovorne obveze pa tako niti osnova za obavijesti o ispravljenim računima**

Porezno tijelo je tijekom nadzorom izvršilo provjere iskazivanja poreza kod naručitelja radova, društava CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o., te utvrdilo da su naručitelji radova temeljem zaprimljenih računa od društva Vansa projekt d.o.o. iskazali pretporez i obvezu u predanim mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost, što je dokaz da su usluge i izvršene, odnosno da je oporezivi događaj nastao. U suprotnom slučaju, Vansa projekt d.o.o. bi stornirao svoje izlazne račune prema naručiteljima radova CCC Hrvatska d.o.o. i Katapult d.o.o.

- **Žalitelj navodi da je obveza obračuna PDV-a nastala 07.01.2016.godine kada je glavni izvođač kao kupac postao upisan u registar obveznika PDV-a u Hrvatskoj, te je tako i porezni obveznik ispravno primijenio članak 75. stavak 3. Zakona o PDV-u**

Obveza obračuna PDV-a je nastala kad je nastao oporezivi događaj, a ne 07.01.2016.godine kad je primatelj usluga Vansa projekt d.o.o. iz Slovenije registriran za potrebe PDV-a, odnosno kad je ispunio uvjete za primjenu članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u. Porezni obveznik uz prigovor na Zapisnik dostavlja i nevjerodostojnu dokumentaciju - potvrđene obračunske situacije sa danom **01.07.2016.godine** (dan pisanja Rješenja je 27.04.2016.godine).

Slijedom svega navedenoga, a budući da porezni obveznik u žalbi nije naveo nove činjenice i materijalne dokaze koji bi mogli biti od utjecaja na drugačije rješenje stvari, ovo tijelo ostaje kod činjenica utvrđenih u postupku provedbe postupka nadzora.

Viši inspektor

Tea Topić

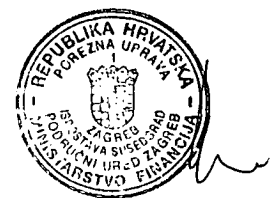
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 66429763351
JMBG/MB: 0000001367986
VANSI, D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 1317 POREZ NA CESTOVNA MOTORNA
VOZILA UTVRĐEN RJEŠ.POR UPRAVE

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	15	600,00	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	15	2,41	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	47,79	

Godina: 2017	Dat.obrač.: 20.03.	PROMET ----->	*****650,20	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****9,97	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****650,20
Račun : 1317			Dospjeli dug :	*****650,20
			Ukupno dospjelo:	*****660,17



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 66429763351
JMBG/MB: 0000001367986
VANSI, D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 4251 TROŠKOVI POSTUPKA PRISILNE
NAPLATE KOJU PROVODI PU

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	16	800,00	
023-000-042	01.01	31.01	133	237 *	ST-God.obrač	16	200,00-	
023-000-043	01.01	31.01	133	237 *	ST-God.obrač	16	200,00-	

Godina: 2017	Dat.obrač.:	20.03.	PROMET ----->	*****400,00	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati:	*****0,00	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****400,00
Račun : 4251				Dospjeli dug :	*****400,00
				Ukupno dospjelo:	*****400,00



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 66429763351
JMBG/MB: 0000001367986
VANSI, D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 5262 ČLANARINA HRVATSKOJ
GOSPODARSKOJ KOMORI

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	16	504,00	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	16	18,41	
000-000-001	31.01	06.03	133	131	Pred.01.....	17	42,00	
000-000-002	28.02	07.03	133	131	Pred.02.....	17	42,00	

Godina: 2017	Dat.obrač.: 20.03.	PROMET ----->	*****606,41	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****9,00	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****606,41
Račun : 5262			Dospjeli dug :	*****606,41
			Ukupno dospjelo:	*****615,41





REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
ISPOSTAVA SUSEDGRAD

KLASA: UP/I-410-12/16-01/06089
URBROJ: 513-07-24-07-16-1

ZAGREB, Sigetje 2, 25.srpnja 2016.

PRESLIKA VJERNA
IZVORNIKU



603543

VANSA, D.O.O.,
ZAGREB, MALE PUTINE 006

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured ZAGREB, Ispostava SUSEDGRAD u postupku utvrđivanja poreza na tvrtku za 2016. godinu, na temelju članka 85. stavak 1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15) i članka 14. točka 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine br. 148/13 i 141/14) donosi

POREZNO RJEŠENJE

OIB: 66429763351

KBR: 34090608913

I. VANSA, D.O.O.,
ZAGREB, MALE PUTINE 006

utvrđuje se za 2016. godinu porez na tvrtku:

a) za sjedište pravne osobe	360,00 kn
b) za poslovne jedinice	0,00 kn
c) ukupno	360,00 kn

II. Porezni obveznik dužan je platiti porez u roku od 15 dana od dana primitka rješenja na račun: HR3423600001813300007 uz obveznu naznaku modela "HR68" i poziva na broj odobrenja (primatelja) "1732 - 66429763351".

III. Na nepravodobno uplaćeni iznos poreza obračunava se i plaća zatezna kamata.

IV. Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Pravne i fizičke osobe koje su obveznici poreza na dobit ili dohodak plaćaju porez na tvrtku ili naziv u godišnjem iznosu prema članku 42. stavak 1. i 2. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 86/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-Odluka USRH, 73/08, 25/12, 147/14 i 100/15) i ODLUCI O GRADSKIM POREZIMA I PRIREZU POREZA NA DOHODAK GRADA ZAGREBA(NN 87/01 i 103/01-ispr.).

Visina poreza na tvrtku utvrđena je sukladno odredbi članka 42. stavak 4. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i ODLUCI O GRADSKIM POREZIMA I PRIREZU POREZA NA DOHODAK GRADA ZAGREBA(NN 87/01 i 103/01-ispr.).

Rok za plaćanje poreza određen je prema članku 42. stavak 5. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i ODLUCI O GRADSKIM POREZIMA I PRIREZU POREZA NA DOHODAK GRADA ZAGREBA(NN 87/01 i 103/01-ispr.).

Na nepravodobno uplaćeni iznos poreza plaća se zatezna kamata sukladno članku 116. Općeg poreznog zakona, članku 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, broj 35/05, 41/08 i 78/15) i članku 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, broj 94/04).

Žalba ne odgađa izvršenje rješenja u smislu članka 167. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

Slijedom navedenog riješeno je kao u izreci.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovoga rješenja može se podnijeti žalba u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se predaje ovoj ispostavi Porezne uprave neposredno ili putem pošte preporučeno odnosno može se izjaviti i usmeno u zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Na žalbu se plaća 50,00 kuna upravne pristojbe prema Tarifnom broju 3. Tarife uz Zakon o upravnim pristojbama (Narodne novine br. 8/96, 77/96, 95/97, 131/97, 68/98, 66/99, 145/99, 30/00, 116/00, 163/03, 17/04, 110/04, 141/04, 150/05, 153/05, 129/06, 117/07, 25/08, 60/08, 20/10, 69/10, 126/11, 112/12, 19/13, 80/13, 40/14, 69/14, 87/14 i 94/14).

VODITELJ ISPOSTAVE
SNIJEŽANA KATIĆ-MACAN



Dostaviti:

1. POREZNOB OBVEZNIKU
2. Pismohrana, ovdje

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2015. GODINU

Naziv /Ime i prezime obveznika	VANSA, D.O.O.
OIB	66429763351
Adresa obveznika	ZAGREB, MALE PUTINE 6
Klasa	410-23/2016-24/00558
Porezno razdoblje	od 01.01.2015. do 31.12.2015.
Broj zaposlenih	2
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1. UKUPNI PRIHODI	466.654,75
2. UKUPNI RASHODI	327.826,28
3. DOBIT (r.br.1 - 2)	138.828,47
4. GUBITAK (r.br.2 - 1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5. Amortizacija	0,00
6. 70% troškova reprezentacije	0,00
7. 30% troškova za osobni prijevoz	0,00
8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK	0,00
9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	0,00
10. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja	0,00
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	1.820,00
12. Zatezne kamate između povezanih osoba	0,00
13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi	0,00
14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota	0,00
15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva	0,00
16. Kamate između povezanih osoba	0,00
17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka	0,00
18. Amortizacija iznad propisanih stopa	0,00
19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja por. osnovice	0,00
20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	0,00
21. Vrijednosno usklađenje zaliha	0,00
22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine	0,00
23. Troškovi rezerviranja	0,00
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode(čl.7.st.1.t.13.Zakona) i ostala povećanja	0,00
25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti	0,00
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5 do 25)	1.820,00
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	0,00
28. Reinvestirana dobit	0,00
29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	0,00
30. Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja	0,00
31. Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice	0,00
33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	0,00
34. Ukupni iznos državnih potpora (r.br.34.1 do 34.2)	0,00
34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	0,00
34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte	0,00
35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)	0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2015. GODINU

IV. POREZNA OSNOVICA			
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	140.648,47	
37.	Preneseni porezni gubitak	0,00	
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - 37)	140.648,47	
V. POREZNI GUBITAK			
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	0,00	
40.	Preneseni porezni gubitak	0,00	
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39-40)	0,00	
VI. POREZNA OBEVEZA			
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	140.648,47	
43.	Porezna stopa	20,00	
44.	Porezna obveza (r.br.42 x 43)	28.129,69	
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI			
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r.br.46. + r.br.47.)	0,00	
46.	Olakšice i oslobođenja na području I.skupine i na području grada Vukovara	0,00	
47.	Olakšice i oslobođenja na području II.skupine	0,00	
48.	Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r.br.48.1+48.2+48.3)	0,00	
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00	
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00	
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00	
49.	Olakšice prema čl.8.,9.,25.i 26.Zak.o poticanju ulaganja (r.br.49.1+49.2+49.3+49.4)	0,00	
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00	
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00	
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00	
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00	
50.	Olakšice prema čl.25.Zakona o poticanju ulaganja (r.br.50.1+50.2+50.3+50.4)	0,00	
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%	0,00	
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%	0,00	
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%	0,00	
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%	0,00	
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r.br.49+r.br.50)	0,00	
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45+r.br.48+r.br.51)	0,00	
VIII. POREZNA OBEVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA			
53.	Porezna obveza (r.br.44-52)	28.129,69	
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu	0,00	
55.	Porezna obveza	28.129,69	
56.	Uplaćeni predujmovi	0,00	
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - 56)	28.129,69	
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - 55)	0,00	
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl.47.st.3.t.59. Pravilnika)	2.344,14	
IX. OBEVEZA DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI			
60.	Razdoblje obavljanja samostalne djelatnosti	61. Razdoblje obavljanja druge djelatnosti	
Od	Do	Od	Do
Od	Do	Od	Do
Od	Do	Od	Do
Od	Do	Od	Do
Od	Do	Od	Do
62.	Broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti (1)	0	
63.	Broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti (2)	0	
64.	Iznos dobiti od druge djelatnosti (r.br.63.+r.br.62.*r.br.3.)	0,00	
65.	Iznos najviše osnovice za mjesec obavljanja druge djelatnosti (3)	0,00	
66.	Iznos osnovice za obračun doprinosa (4)	0,00	
67.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	0,00	
68.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individ. kapitaliz. štednje	0,00	
69.	Iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje	0,00	

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2015. GODINU

Nadnevak zaprimanja prijave :	21.03.2016.	-WEB-
Nadnevak unosa prijave :	19.04.2016.	(3409-KREKR)
Nadnevak verifikacije prijave :	30.09.2016.	(3409-KREKR)
Broj dostavljenih priloga putem ePorezne :	3	

-
- (1) Računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljana uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad.
- (2) Računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad.
- (3) Iskazani iznos na r.br.63. +12x iznos propisane godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrđuje.
- (4) Ako je iznos iskazan na r.br.64. <= iznosu iskazanom na r.br.65. upisuje se iznos iskazan na r.br.64., a ako je iznos iskazan na r.br.64. > od iznosa iskazanog na r.br.65. upisuje se iznos iskazan na r.br.65.

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2014. GODINU

IZVODNIK

Naziv /Ime i prezime obveznika	VANSA, D.O.O.	
OIB	66429763351	
Adresa obveznika	ZAGREB, MALE PUTINE 6	
Klasa	410-23/2015-24/02916	
Porezno razdoblje	od 01.01.2014. do 31.12.2014.	
Broj zaposlenih	3	
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1. UKUPNI PRIHODI		1.169.741,53
2. UKUPNI RASHODI		750.677,03
3. DOBIT (r.br.1 - 2)		419.064,50
4. GUBITAK (r.br.2 - 1)		0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
5. Amortizacija		0,00
6. 70% troškova reprezentacije		0,00
7. 30% troškova za osobni prijevoz		2.729,05
8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK		0,00
9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora		0,00
10. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja		0,00
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe		1.220,27
12. Zatezne kamate između povezanih osoba		0,00
13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi		0,00
14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota		0,00
15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva		0,00
16. Kamate između povezanih osoba		0,00
17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka		0,00
18. Amortizacija iznad propisanih stopa		0,00
19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja por. osnovice		0,00
20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja		0,00
21. Vrijednosno usklađenje zaliha		0,00
22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine		0,00
23. Troškovi rezerviranja		0,00
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7.st.1.t.13.Zakona) i ostala povećanja		0,00
25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti		0,00
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5 do 25)		3.949,32
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti		0,00
28. Reinvestirana dobit		0,00
29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja		0,00
30. Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja		0,00
31. Smanjenje dobiti za ostale prihode		0,00
32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice		0,00
33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat		0,00
34. Ukupni iznos državnih potpora (r.br.34.1 do 34.2)		0,00
34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu		0,00
34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte		0,00
35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)		0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2014. GODINU

IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	423.013,82
37.	Preneseni porezni gubitak	0,00
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - 37)	423.013,82
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39-40)	0,00
VI. POREZNA OBEVEZA		
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	423.013,82
43.	Porezna stopa	20,00
44.	Porezna obveza (r.br.42 x 43)	84.602,76
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r.br.46. + r.br.47.)	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području I.skupine i na području grada Vukovara	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području II.skupine	0,00
48.	Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r.br.48.1+48.2+48.3)	0,00
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
49.	Olakšice prema čl.8.i 9. Zakona o poticanju investicija (r.br.49.1+49.2+49.3+49.4)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl.27.Zakona o poticanju investicija (r.br.50.1+50.2+50.3+50.4)	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%	0,00
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r.br.49+r.br.50)	0,00
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45+r.br.48+r.br.51)	0,00
VIII. POREZNA OBEVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r.br.44-52)	84.602,76
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu	0,00
55.	Porezna obveza	84.602,76
56.	Uplaćeni predujmovi	14.790,88
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - 56)	69.811,88
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - 55)	0,00
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl.47.st.3.t.59. Pravilnika)	7.050,23
Nadnevak zaprimanja prijave : 25.04.2015. -WEB-		
Nadnevak unosa prijave : 16.06.2015. (3409-STZIG)		
Nadnevak verifikacije prijave : 04.09.2015. (3409-STZIG)		
Broj dostavljenih priloga putem ePorezne : 0		

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2013. GODINU

PRESLIKA VJERNA
 IZVORNIKU

Naziv /Ime i prezime obveznika	VANSA, D.O.O.
OIB	66429763351
Adresa obveznika	ZAGREB, MALE PUTINE 6
Klasa	410-23/2014-24/01374
Porezno razdoblje	od 01.01.2013. do 31.12.2013.
Broj zaposlenih	4
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1. UKUPNI PRIHODI	1.295.600,09
2. UKUPNI RASHODI	1.209.728,12
3. DOBIT (r.br.1 - 2)	85.871,97
4. GUBITAK (r.br.2 - 1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5. Amortizacija	0,00
6. 70% troškova reprezentacije	0,00
7. 30% troškova za osobni prijevoz	1.032,03
8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK	0,00
9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	0,00
10. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja	0,00
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	0,00
12. Zatezne kamate između povezanih osoba	0,00
13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi	0,00
14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota	0,00
15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva	0,00
16. Kamate između povezanih osoba	0,00
17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka	0,00
18. Amortizacija iznad propisanih stopa	0,00
19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja por. osnovice	0,00
20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	0,00
21. Vrijednosno usklađenje zaliha	0,00
22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine	0,00
23. Troškovi rezerviranja	0,00
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7.st.1.t.13.Zakona) i ostala povećanja	0,00
25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti	0,00
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5 do 25)	1.032,03
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	0,00
28. Reinvestirana dobit	0,00
29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	0,00
30. Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja	0,00
31. Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice	0,00
33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	0,00
34. Ukupni iznos državnih potpora (r.br.34.1 do 34.2)	0,00
34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	0,00
34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte	0,00
35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)	0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2013. GODINU

IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	86.904,00
37.	Preneseni porezni gubitak	0,00
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - 37)	86.904,00
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39-40)	0,00
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	86.904,00
43.	Porezna stopa	20,00
44.	Porezna obveza (r.br.42 x 43)	17.380,80
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za područje posebne drž.skrbi (r.br.45.1+45.2+45.3)	0,00
45.1.	Oslobođenja za područje prve skupine	0,00
45.2.	Olakšice za područje druge skupine	0,00
45.3.	Olakšice za područje treće skupine	0,00
46.	Oslobođenja na području Grada Vukovara	0,00
47.	Olakšice na brdsko-planinskim područjima	0,00
48.	Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r.br.48.1+48.2+48.3)	0,00
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
49.	Olakšice prema čl.8.i 9. Zakona o poticanju investicija (r.br.49.1+49.2+49.3+49.4)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzeznike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl.27.Zakona o poticanju investicija (r.br.50.1+50.2+50.3+50.4)	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%	0,00
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r.br.49+r.br.50)	0,00
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45+46+47+48+51)	0,00
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r.br.44-52)	17.380,80
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu	0,00
55.	Porezna obveza (r.br.53 - 54)	17.380,80
56.	Uplaćeni predujmovi	26.386,83
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - 56)	0,00
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - 55)	9.006,03
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl.47.st.3.t.59. Pravilnika)	1.448,40
Nadnevak zaprimanja prijave : 24.04.2014. -WEB-		
Nadnevak unosa prijave : 25.04.2014. (3409-JESTE)		
Nadnevak verifikacije prijave : 20.10.2014. (3409-JESTE)		
Broj dostavljenih priloga putem ePorezne : 0		

IZVJEŠĆE
 O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
 NA DAN 31.08.2016.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
16244		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	VANSKA, D.O.O.	
2.	Adresa	ZAGREB, MALE PUTINE 6	
3.	Adresa elektroničke pošte	vesna.metalm@gmail.com	
4.	OIB	66429763351	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
1		1	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		733,20
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		0,00
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		0,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		0,00

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	549,90
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	18,33
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	62,32
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
31.08.2016.

Vrsta izvješća
1 Izvorni

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
1

2. Ćetra općina/grada prihvatilica /bonarika	4. OIB prijavitelja/ osiguranika	5. Naziv prijavitelja/ osiguranika	6.1. Oznaka prihvatilice/ osiguranika	7.1. Oznaka prihvatilice/ osiguranika	8. Oznaka prihvatilice/ osiguranika	10. Uspostavljenost prema radu osiguranika	10.0. Uspostavljenost prema radu osiguranika	11. Iznos prihvatilice/ osiguranika	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje II. stup	12.3. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.4. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.5. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.6. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.7. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.8. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.9. Doprinos za mirovinsko osiguranje	13.2. Izdatak - uplateni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.4. Osnovni izdatak	14.1. Iznos obračunani doprinosi za mirovinsko osiguranje	15.1. Oznaka neprofitnog prihvatilice	16.1. Oznaka prihvatilice	17. Obračunani prihvatilice		
01333	37054661340	PORINGER PULJANI	0001	0	3	1,68	0	0,00	732,20	0,00	549,20	62,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.666,00	
01333			0041	0	1	01.07.2016	31.07.2016	3.666,00	0,00	18,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Izrađeno u APIS IT d.o.o., Zagreb, 28.03.2017.

I Z V J E Š Ć E
 O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
 NA DAN 30.09.2016.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
16274		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	VANSKA, D.O.O.	
2.	Adresa	ZAGREB, MALE PUTINE 6	
3.	Adresa elektroničke pošte	vesna.metalm@gmail.com	
4.	OIB	66429763351	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
1		1	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		733,20
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		0,00
VI.2. DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		0,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		0,00

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	549,90
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	18,33
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	62,32
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOŠA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja	Vrsta izvješća	Način prihvata	Broj redaka na str. B.
05.10.2016.	1 Izvorni	WEB	1

2. Šifra općina/grada/predstavništva/bovzetka	4. OIB stjecatelj/ca/odgovornika	6.1. Oznaka stjecatelj/ca/odgovornika	7.1. Oznaka doprinosna za MO za rad s radom u poslovanju trajnijem	8. Oznaka za rad s radom u poslovanju trajnijem	10. Oznaka za rad s radom u poslovanju trajnijem	10.0. Oznaka za rad s radom u poslovanju trajnijem	11. Znos prihoda (opozivati)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje II. stup	12.3. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.4. Doprinos za mirovinsko osiguranje na radu	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Doprinos za zapošljavanje	12.8. Doprinos za zapošljavanje	12.9. Doprinos za zapošljavanje	13.1. Doprinos za zapošljavanje	13.2. Doprinos za zapošljavanje	13.3. Doprinos za zapošljavanje	13.4. Osnovni doprinos	13.5. Doprinos za mirovinsko osiguranje	14.1. Znos obradunog prihoda za obdobje	14.2. Znos obradunog prihoda za obdobje	15.1. Oznaka nepopravljive primata	15.2. Znos nepopravljive primata	16.1. Oznaka nadina isplata	16.2. Znos za isplatu	17. Obradunani prihod od nadine isplata (Q1-Q4)	
01333	37054661340	0001	0	0	184	0	0,00	733,20	0,00	549,36	62,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.666,00
01333		0041	0	1	01.06.2016	31.08.2016	3.666,00	0,00	0,00	18,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Izrađeno u APIS IT d.o.o, Zagreb, 28.03.2017.

IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 31.10.2016.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
16305		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	VANSA, D.O.O.	
2.	Adresa	ZAGREB, MALE PUTINE 6	
3.	Adresa elektroničke pošte	vesna.metalm@gmail.com	
4.	OIB	66429763351	
5.	Oznaka podnosioca	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
1		1	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		733,20
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		0,00
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		0,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		0,00

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	549,90
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	18,33
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	62,32
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
		0,00
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		
		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		
		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
31.10.2016.

Vrsta izvješća
1 Izvorni

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
1

2. Rješenja općine/grada podnositelja /bavarišta	4. OIB općine/grada podnositelja /bavarišta	5. Naziv općine/grada podnositelja /bavarišta	6.1 Oznaka općine/grada podnositelja /bavarišta	7.1 Oznaka podnositelja /bavarišta	7.2 Oznaka podnositelja /bavarišta	8. Oznaka priloga /bavarišta	9. Oznaka priloga /bavarišta	10. Oznaka priloga /bavarišta	10.0 Oznaka priloga /bavarišta	11. Oznaka priloga /bavarišta	12.1 Doprinos za mikrovizito osiguranja	12.2 Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.3 Doprinos za općinsko osiguranje	12.4 Doprinos za općinsko osiguranje	12.5 Doprinos za općinsko osiguranje	12.6 Doprinos za općinsko osiguranje	12.7 Doprinos za općinsko osiguranje	12.8 Doprinos za općinsko osiguranje	12.9 Doprinos za općinsko osiguranje	13.1 Oznaka općinsko osiguranje	13.2 Oznaka općinsko osiguranje	13.3 Oznaka općinsko osiguranje	13.4 Oznaka općinsko osiguranje	13.5 Oznaka općinsko osiguranje	14.1 Oznaka općinsko osiguranje	14.2 Oznaka općinsko osiguranje	15.1 Oznaka općinsko osiguranje	15.2 Oznaka općinsko osiguranje	16.1 Oznaka općinsko osiguranje	16.2 Oznaka općinsko osiguranje	17. Oznaka općinsko osiguranje	
01333	37054661340	SPONKIR PALIŠAR	0001	0	0	3	1	01.09.2016	30.09.2016	0,00	733,20	549,90	62,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	14.1	14.2	15.1	15.2	16.1	16.2	17.	
01333			0041	0	0	1	1	01.09.2016	30.09.2016	3.666,00	0,00	0,00	18,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	14.1	14.2	15.1	15.2	16.1	16.2	17.	

Izrađeno u APIS IT d.o.o, Zagreb, 28.03.2017.

IZVJEŠĆE
 O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
 NA DAN 30.11.2016.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
16335		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	VANSKA, D.O.O.	
2.	Adresa	ZAGREB, MALE PUTINE 6	
3.	Adresa elektroničke pošte	vesna.metalm@gmail.com	
4.	OIB	66429763351	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
1		1	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		IZNOS	
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)	0,00	
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	0,00	
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)	0,00	
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	0,00	
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava	0,00	
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja	0,00	
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	0,00	
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata	0,00	
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	733,20	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka	0,00	
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće	0,00	
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00	
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00	
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00	
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	0,00	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00	

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	549,90
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	18,33
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSILJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	62,32
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
		0,00
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		
		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		
		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSILJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
30.11.2016.

Vrsta izvješća
1 Izvorni

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
1

2. Jifra općinske predsjedništva /komiteta	4. OIB stranaka/ odgovornika	5. Ime i prezime odgovornika/ predsjednika odgovornika	6.1 Oznaka stranaka/ odgovornika	7.1 Oznaka odgovornika odgovornika odgovornika odgovornika	8. Oznaka prevoz/ prevoz/ prevoz/ prevoz	10. Ukupni eti rada prezima prezima prezima prezima	10.0 Ukupni eti rada prezima prezima prezima prezima	11. Znos prihoda (opreznost)	12.1 Doprinosi za mirnodne osiguranje	12.2 Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12.3 Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12.4 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	12.5 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	12.6 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	12.7 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	12.8 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	12.9 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	13.1 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	13.2 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	13.3 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	13.4 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	13.5 Doprinosi za zdravstveno osiguranje na radu	14.1 Znos obračunskog povrata na dobitak	14.2 Znos obračunskog povrata na dobitak	15.1 Oznaka neposrednog prihoda	15.2 Znos neposrednog prihoda	16.1 Oznaka načina isplate	16.2 Znos za isplatu	17. Oznaka prihoda od masne rata (goleci)		
01333	37054661340	ZAKLONAR PALANAR	0001	0041	0	3	1	0,00	733,20	349,50	62,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.666,00
1.	01333							3.666,00	0,00	19,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.666,00

IZVJEŠĆE
 O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
 NA DAN 31.12.2016.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
16366		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	VANSKA, D.O.O.	
2.	Adresa	ZAGREB, MALE PUTINE 6	
3.	Adresa elektroničke pošte	vesna.metalm@gmail.com	
4.	OIB	66429763351	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
1		1	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		733,20
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		0,00
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		0,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		0,00

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	549,90
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	18,33
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSILJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	62,32
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
		0,00
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		
		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOŠA		
		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSILJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja	Vrsta izvješća	Način prihvata	Broj redaka na str. B.
02.01.2017.	1 Izvomi	WEB	1

2. šifra općine/grada prijava/izdava /Porazna	4. OIB općine/grad prijava/izdava	5. Šifra i prilozi općine/grad prijava/izdava	6.1 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	7.1 Oznaka općine/grad prijava/izdava	8. Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	10. Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	10.0 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	11. Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	12.1 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	12.3 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	12.5 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	12.6 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	12.7 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	12.8 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	13.2 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	13.9 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	14.1 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	14.2 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	15.1 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	15.2 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	16.1 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	16.2 Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	17. Oznaka prijava/izdava/ općine/grad prijava/izdava	
01333	37054661340	0001	0	0	3	176	0	0,00	733,20	549,90	62,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.666,00
01333	37054661340	0041	0	0	1	01.11.2016	30.11.2016	3.666,00	0,00	18,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Izrađeno u APIS IT d.o.o., Zagreb, 28. 03. 2017.

IZVJEŠĆE
 O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
 NA DAN 31.01.2017.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
17031		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	VANSA, D.O.O.	
2.	Adresa	ZAGREB, MALE PUTINE 6	
3.	Adresa elektroničke pošte	anita@metalmb.hr	
4.	OIB	66429763351	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
1		1	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		733,20
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		0,00
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		0,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		0,00

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	549,90
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	18,33
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	62,32
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
		0,00
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		
		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOŠA		
		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
02.02.2017.

Vrsta izvješća
1 Izvorni

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
1

IV. Redni broj stranice 1/1

III. Vrsta izvješća - OBUEJINJENO

II. Označka izvješća 17031

I. OIB podnositelja izvješća: 66429763351

2. Akta općine/grada prihvatilaca /breveta	4. OIB stjecatelja/ odgovornika	5. Znač stjecatelja/ odgovornika	6.1 Označka stjecatelja/ odgovornika	7.1 Obveza odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja	8. Označka odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja	10.1. Obveza odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja	10.2. Obveza odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja	11. Zinosa primatka (operativni)	12.1 Doprinos za miloravno odgovornika	12.2 Doprinos za miloravno odgovornika II. STUP	12.3 Doprinos za stav i povećanje trajanja	12.4 Doprinos za stav i povećanje trajanja	12.5 Doprinos za stav i povećanje trajanja	12.6 Doprinos za stav i povećanje trajanja	12.7 Doprinos za stav i povećanje trajanja - II. STUP	12.8 Doprinos za stav i povećanje trajanja	12.9 Doprinos za stav i povećanje trajanja	13.2 Izostatak - uplateni doprinosi za stav i povećanje trajanja	13.3 Doprinosi za stav i povećanje trajanja	13.4 Doprinosi za stav i povećanje trajanja	13.5 Doprinosi za stav i povećanje trajanja	14.1 Zinosa odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja	14.2 Zinosa odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja	15.1 Zinosa odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja	15.2 Zinosa odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja	16.1 Zinosa odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja	16.2 Zinosa odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja	17. Obveza odgovornika za NO za stav i povećanje trajanja		
01333	3708461340	0001	0001	0	3	176	0	3.666,00	733,20	733,20	549,90	62,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	733,20	2.932,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.666,00
01333			0041	0	1	01.12.2016	31.12.2016	3.666,00	0,00	0,00	18,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.932,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Izrađeno u APIS IT d.o.o., Zagreb, 28.03.2017.

IZVJEŠĆE
 O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
 NA DAN 28.02.2017.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
17059		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	VANSÁ, D.O.O.	
2.	Adresa	ZAGREB, MALE PUTINE 6	
3.	Adresa elektroničke pošte	vesna.metalm@gmail.com	
4.	OIB	66429763351	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
1		1	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		I Z N O S	
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)	0,00	
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	0,00	
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)	0,00	
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	0,00	
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava	0,00	
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja	0,00	
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	0,00	
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata	0,00	
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	209,92	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka	0,00	
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće	0,00	
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00	
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00	
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00	
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	0,00	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00	

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	157,44
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	5,25
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSILJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	17,84
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
		0,00
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		
		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		
		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSILJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
24.03.2017.

Vrsta izvješća
1 Izvomi

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
1

