

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 05. MJESEC 2023. GODINE

OIB: 34389090232  
Naziv / Ime i prezime: D.O. EXPORT D.O.O.  
Adresa: BUJE - BUJE, TRG SV. SERVOLA - P.ZZA SAN S. 12  
Djelatnost: G 4791 Trgovina na malo preko pošte ili interneta  
Porezni zastupnik: -  
Datum zaprimanja/unos: 19.06.2023. APIS-IT - IZNOS U EURIMA I CENTIMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	14.502,10
V. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURIMA I CENTIMA	
VI. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	58.400,00	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	58.400,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
4. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
6. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT eura  
PREDUJAM eura  
USTUP POVRATA eura  
IBAN :

Preslika elektroničke isprave  
vjeran izvorniku  
MP  
(Ovjerava službena osoba)





REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED PAZIN

KLASA: UP/I-471-02/22-81  
URBROJ: 513-07-18-22-19  
Pazin, M.B.Rašana 2/4, 25. studeni 2022.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin u postupku nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.05.2021. godine do 31.05.2022. godine kod poreznog obveznika: D.O. EXPORT d.o.o. za trgovinu, prijevoz i usluge Buje - Buie, Trg Sv. Servola 12, OIB: 34389090232 na temelju članka 95. i članka 126. st. 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) te članka 3. st. 1. t. 5. i članka 12. Zakona o poreznoj upravi („Narodne novine“ br. 115/16 i 98/19), donosi:

## POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku: D.O. EXPORT d.o.o. za trgovinu, prijevoz i usluge Buje - Buie, Trg Sv. Servola 12, OIB: 34389090232,

### I. Utvrđuje se:

1. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2022. godine do 31.05.2022. godine:

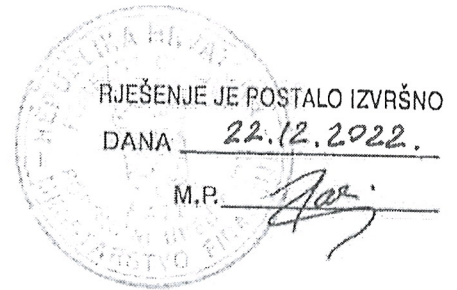
- (1.) porezna osnovica: 2.617.306,24 kn
- (2.) porezna stopa: 25%
- (3.) porezna obveza: 654.326,56 kn / 86.844,06 EUR\*
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana sastavljanja zapisnika: 16.286,53 kn / 2.161,60 EUR\*

2. s poreznim obveznikom je dana 25.11.2022. godine sklopljena Porezna nagodba, KLASA: UP/I-471-02/22-01/81, URBROJ: 513-07-18-22-13 po kojoj je porezni obveznik na dan sklapanja nagodbe u cijelosti podmirio prihvaćenu obvezu poreza na dodanu vrijednost: u iznosu od 2.402.540,23 kn, te su mu kamate obračunate na obvezu u iznosu od 111.711,76 kn umanjene za 100%. Ukupne novoutvrđene obveze na temelju poreza na dodanu vrijednost u postupku poreznog nadzora za razdoblje od 01.05.2021. godine do 31.05.2022. godine iznose 3.056.866,79 kn / 405.715,96 EUR\* i zatezne kamate do dana sastavljanja zapisnika u iznosu od 127.998,29 kn / 16.988,30 EUR\*.

### II. Nalaže se:

- (1.) da uplati porez na dodanu vrijednost iz točke I.1.3., u svoti od 354.326,56 kn / 86.844,06 EUR\*, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske IBAN: HR1210010051863000160, model HR68; poziv na broj 1201-34389090232;
- (2.) da uplati obračunate kamate iz točke I.1.4., u svoti od 16.286 53 kn / 2 161,60 EUR\*, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj: HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1201-34389090232;
- (3.) da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost od dana sastavljanja Zapisnika, 26.11.2022. godine do dana uplate, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj: HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1201-34389090232;

\* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn



III. Porezni obveznik izvršit će ovo Rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

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

V. Nalaže se provođenje odgovarajućih knjiženja u poslovnim knjigama, a koja se odnose na povećanje porezne obveze.

### O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin obavilo je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.05.2021. godine do 31.05.2022. godine kod poreznog obveznika: **D.O. EXPORT d.o.o. za trgovinu, prijevoz i usluge Buje - Buie, Trg Sv. Servola 12, OIB: 34389090232**, o čemu je dana 25.11.2022. godine sastavljen Zapisnik KLASA:UP/I-471-02/22-01/81, URBROJ:513-07-18-22-14 (dalje u tekstu: Zapisnik) u kojemu su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

U ostavljenom roku porezni obveznik nije uložio prigovor na zapisnik.

Porezni obveznik je dana 25. studenog 2022. godine sklopio Poreznu nagodbu KLASA: UP/I-471-02/22-01/81, URBROJ: 513-07-18-22-13 za iznos od 2.402.540,23 kn koji je podmiren iz preplate koju porezni obveznik ima evidentiranu u poreznom knjigovodstvu ISPU - PURH na računu 1201 - PDV na dan sklapanja Porezne nagodbe.

#### Ad I.1.)

U navedenom razdoblju primjenjivale su se odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 73/13, Fješenje USRH 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20 i 39/22 dalje u tekstu: ZPDV) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj („Narodne novine“, broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21 i 41/22 dalje u tekstu: PPDV).

Nadzorom kod poreznog obveznika temeljem izvršenog uvida u podatke Informativnog sustava Porezne uprave (ISPU), poslovnu dokumentaciju, poslovne knjige i druge isprave, utvrđeno je da je porezni obveznik postupio protivno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost slijedom čega je utvrđeno da je:

- za razdoblje od 01.05.2021. do 31.12.2021. godinu manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za iznos 6.449.263,22 kn i time je po (2.) stopi od 25% (3.) manje obračunao porezne obveze za iznos 1.612.315,81 kn, na što su nadzorom obračunate zatezne kamate (4.) u iznosu od 83.911,34 kn, što sveukupno iznosi 1.696.227,15 kn i

- za razdoblje od 01.01.2022. do 31.05.2022. godinu manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za iznos 5.778.203,85 kn i time je po (2.) stopi od 25% (3.) manje obračunao porezne obveze za iznos 1.444.550,97 kn, na što su nadzorom obračunate zatezne kamate (4.) u iznosu od 44.086,95 kn, što sveukupno iznosi 1.488.637,92 kn.

Ad (1.) Do uvećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.05.2021. godine do 31.05.2022. godine došlo je iz razoga kako slijedi:

Uvidom u mjesečne Prijave poreza na dodanu vrijednost koje se odnose na razdoblje 01.05.2021. godine do 31.12.2021. godine utvrđeno je da je porezni obveznik kumulativno iskazao kako slijedi:

OPIS		
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga	8.410.265,19	x
<b>I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene</b>	<b>8.061.579,04</b>	<b>x</b>
I.9. izvozne isporuke	8.061.579,04	x
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	<b>348.686,15</b>	<b>87.171,57</b>
II.7. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%	348.686,15	87.171,57
<b>III. Obračunani pretporez -ukupno</b>	<b>6.215.977,79</b>	<b>1.553.978,14</b>

III.2. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	141,53	18,40
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	5.8€7.150,11	1.466.788,17
III.7. Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	348.686,15	87.171,57
IV. Obveza PDV-a za uplatu/povrat		-1.466.806,57

Porezni obveznik je za potrebe nadzora dostavio Knjigu izlaznih računa koja se sastoji od 3 stranice sa iskazanim poslovnim promjenama zaključno sa rednim brojem 104. U knjizi su evidentirani izlazni računi od rednog broja 1-1-21 do 103-1-21 sa iskazanim isporukama u ukupnom iznosu od 8.061.579,04 kn, a odnose se na isporuke koje ne podliježu oporezvanju – IZVOZ i evidentirane su u stupcu 15. knjige IRA.

Pregledom ispostavljenih računa numeričkih oznaka od broja 1-1-21 od 30.07.2021. godine do broja 103-1-21 od 31.12.2021. godine, utvrđeno je da se svi odnose na isporuku elektronskih cigareta i pribora (tekućina i aromatičnih baza, raspršivača, kompleta za e-cigaretu i ostalih vape proizvoda) te da je na istima navedena napomena: Oslobođeno prema članku 45. Zakona o PDV-u, te da je od računa broj 13-1-21 od 19.08.2021. godine u napomeni uz tekst o primjeni članka oslobođenja, dodatak: Fca isporuka Buje, Hrvatska.

Metodom uzorka, izvršen je uvid u izlazni račun Faktura BR 1-1-21 od 30.07.2021. godine na iznos 1.104,47 kn (EUR 147,25) kojim je zaračunato:

- 4 kom - dea flavour aroma cuba diy 27 10 ml,
- 6 kom - pure drip 10 ml aroma 20,
- 5 kom - flavourant tabacco virginia 10 ml aroma 4.5,
- 2 kom - vampire vape aroma heisenberg 10 ml,
- 1 kom - d max 240 ml aroma 3,
- 4 kom - chubby gorilla bocchetta 110 ml graduata,
- 1 kom - b max 300 ml aroma 6,
- 1 kom - b max 400 ml aroma 9,
- 1 kom - full vg pure 250 ml aroma 0,
- 2 kom - iron vaper dominus ascoposto 60 ml,
- 4 kom - d max 200 ml aroma 0 i
- 1 kom - breeze 2 pod mod aspire.

Svi izlazni računi ispostavljeni su jedinom kupcu, povezanom društvu: A.O. COMPANY d.o.o. Bihać, Jablanska 23, 77000 Bihać, Bosna i Hercegovina, bosansko-hercegovački PDV ID broj 4272449120005. Dostavljeni i pregledani izlazni računi ne sadrže hrvatski ili talijanski PDV ID broj kupca.

Člankom 45. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je da su plaćanja PDV-a, između ostalog, oslobođene isporuke dobara koja iz Republike Hrvatske otpremi ili preveze isporučitelj ili neka druga osoba za njegov račun izvan Europske unije.

Člankom 108. stavkom 1. Pravilnika propisano je da su u skladu s odredbom članka 45. stavka 1. Zakona, PDV-a oslobođene izvozne isporuke dobara i popraavljenih, obrađenih, prilagođenih, dorađenih ili prerađenih dobara, te prijevozne i otpremne usluge koje su u vezi s izvozom dobara, dok je stavkom 2. propisano da se izvoznom isporukom dobara smatra isporuka dobara koju iz Republike Hrvatske obavi porezni obveznik na područje izvan Europske unije. Sukladno stavku 3. istog članka, da je obavljena izvozna isporuka (izvoz) porezni obveznik dokazuje carinskom deklaracijom. Kad se kao carinska deklaracija koristi elektronska deklaracija dokazom da je obavljeno izvozno carinjenje i da je dobro napustilo carinsko područje Europske unije smatra se elektronska poruka IE599 iz automatiziranog sustava izvoza (ECE sustava), a u slučajevima kada se u skladu s carinskim propisima koristi papirna deklaracija (u obliku Jedinственe carinske deklaracije ili u obliku komercijalne isprave) dokazom se smatra izvorni primjerak te isprave ovjeren (evidencijski broj, potpis službenika i pečat) od strane nadležnog izvoznog carinskog ureda. Nadalje, stavkom 4. istog članka Pravilnika propisana je iznimka od odredbi stavka 3. ovoga članka, prema kojoj je propisan dokaz da je obavljen izvoz dobara putem poštanskih pošiljki, za koje se ne podnosi carinska deklaracija, odnosno da porezni obveznik izvozne isporuke dokazuje poštanskom deklaracijom, teretnim listom ili kopijom takvog dokumenta ili dugom dokumentacijom koja se uobičajeno upotrebljava u poštanskom prometu ili dostavi hitnih pošiljaka, a dokumenti iz stavka 4. ovoga članka moraju sadržavati najmanje sljedeće podatke: a) ime i prezime (naziv) i adresu

izdavatelja i dan izdavanja dokumenta, b) ime i prezime (naziv) i sjedište poreznog obveznika koji izvozi dobra, c) uobičajeni trgovački naziv i količinu dobara, d) mjesto i datum izvoza dobara, ili mjesto i dan kada je dobro poslano izvan Europske unije, e) ime i prezime (naziv) i sjedište primatelja dobara u državi odredišta, f) izjavu izdavatelja da se podaci u dokumentu temelje na poslovnoj dokumentaciji izdavatelja koju je moguće provjeriti, g) potpis i pečat izdavatelja.

Osim ispostavljenih računa teme jem kojih je utvrđeno da je kupac porezni obveznik registriran u trećoj zemlji, BiH, porezni obveznik nije dostavio dokaze da je obavio izvoznu isporuku, odnosno nije dostavio jedinstvenu carinsku deklaraciju ili neku drugu dokumentaciju iz koje bi se nedvojbeno moglo utvrditi da je obavljena izvezna isporuka, odnosno da su dobra prevezena izvan područja EU u treću zemlju, Bosnu i Hercegovinu.

S obzirom da je porezni obveznik koristio oslobođenje od plaćanja PDV-a, za koje prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost nije imao pravo, postupio je suprotno odredbi članka 45. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine” broj 73/13 do 138/20).

U svezi navedenog postupanja, a s obzirom na način poslovanja i isporuke dobara, porezni obveznik dostavio je DROPSHIPPING SPORAZUM koji je zaključen dana 26.07.2021. godine između poreznog obveznika kao „Dropshippera” i kupca A.O. COMPANY d.o.o. Bihać (BiH) kao „Resellera” kojim je definirano slijedeće:

- da porezni obveznik vrši kupnju i prodaju elektroničkih proizvoda i proizvoda za e-cigarete, također u načinu elektroničke trgovine, obavljajući aktivnosti „dropshippinga”,
- da A.O. COMPANY d.o.o. Bihać, posjeduje i upravlja web stranicom e-trgovine, specijaliziranom za organizaciju internetske prodaje elektroničkih proizvoda i proizvoda za e-cigarete, namijenjenu isključivo krajnjem korisniku, dostupnoj na internetskoj adresi <https://www.Svapomaxi.com> za koju je porezni obveznik kupcu - A.O. COMPANY d.o.o. Bihać odobrio besplatno korištenje,
- porezni obveznik i kupac - A.O. COMPANY d.o.o. Bihać namjeravaju ostvariti komercijalnu suradnju radi ostvarivanja dobiti putem e-trgovine, obavljajući dropshipping aktivnosti, aktivnost prema kojoj se A.O. COMPANY d.o.o. Bihać putem svoje web stranice e-trgovine obvezuje prodavati elektroničke i e-proizvode izravno krajnjim korisnicima, proizvode koje je porezni obveznik stavio na raspolaganje, izravno iz robe koja se nalazi u njegovim skladištima.

Temeljem navedenog, porezni obveznik „Dropshipper” i kupac „Reseller”, dogovaraju pojedinačne obveze „Dropshippera” i „Resellera”, a između ostalog, člankom 5. dogovaraju način isporuke kupljene robe pri čemu se isporuka kupljene robe može izvršiti samo slanjem izravno krajnjem korisniku, s tim da su troškovi dostave teret kupca „Resellera” - A.O. COMPANY d.o.o. Bihać.

Dana 27. lipnja 2022. godine, sukladno odredbama članka 121. st. 6. OPZ-a, izvršen uvid u poslovne prostorije te način poslovanja. Temeljem obavljenog uvida, utvrđeno je da se poslovanje poreznog obveznika odnosi na isporuku elektronskih cigareta i njihovih dijelova putem e-trgovine, a što obuhvaća poslove od preuzimanja narudžbi od krajnjih kupaca koje su evidentirane na portalu SVAPOMAX ORDINE LAVORAZIONE ([www.svapomaxi.biz](http://www.svapomaxi.biz)) nakon čega se djelatnicima koji pripremaju robu, uručuju narudžbe temeljem kojih oni pripremaju naručene proizvode u za to predviđene kartonske kutije – pakete za svakog kupca pojedinačno prema njegovoj narudžbi. Uz narudžbu se tiskaju i prilažu i naljepnice koje se lijepe na kutiju nakon njenog zatvaranja. Nakon kontrole naručenih proizvoda odloženih u pojedinačne kutije, iste se zatvaraju i na njih se lijepi naljepnica sa bar-kodom i adresom kupca te se sve kutije (paketi) prikupljaju u metalna box kolica koja se obiljepljuju folijom i prosljeđuju dostavnoj službi koja ih dostavlja u Italiju krajnjim kupcima.

U svezi otpreme dobara, porezni obveznik naveo je da se sukladno ugovoru sa kupcem, roba predaje prijevozniku pri čemu roba ide direktno pojedinačnim kupcima unutar EU, te da oni nemaju dokumentaciju vezanu za prijevoz niti snose troškove prijevoza, odnosno nemaju carinsku deklaraciju kojom se dokazuje izvozna isporuka. Na zahtjev poreznog tijela, porezni obveznik dostavio je dokumentaciju kojom raspolaže, a koja prati isporuku dobara iz RH u Italiju, CMR-ove (međunarodne teretne listove) te je uvidom u iste, utvrđeno da je kao pošiljatelj naveden porezni obveznik D.O. EXPORT d.o.o. Bu.e, primatelj pošiljke MAIAEXPRESS SRL, Via Morpurgo 2, 84147 Trieste, Igalu, dok je kao prijevoznik naznačen FULL TRANSPORT SOC.COOP., Via nazionale 40/c, 33010 Tavagnaccio (UD), Italy. Pod određenim točkama CMR-a evidentirani su podaci kako slijedi 7. – broj paketa - n, 8. – način pakiranja - BOX, 9. – priroda robe – E-CIG/E-LIQUID, 10. – statistički broj – 38249956 i 11. – ukupna težina – n kg. Poreznom tijelu dostavljeni su CMR-ovi koji se odnose na:

- 10/2021 godine i evidentirani su brojevima od 43/21 do 63/21 (sveukupno 21) i odnose se za razdoblje od 01.10.2021. godine do 29.10.2021. godine,
- 11/2021 godine i evidentirani su brojevima od 64/21 do 83/21 (sveukupno 20) i odnose se za razdoblje od 02.11.2021. godine do 30.11.2021. godine,
- 12/2021 godine i evidentirani su brojevima od 84/21 do 103/21 (sveukupno 21) i odnose se za razdoblje od 01.12.2021. godine do 30.12.2021. godine.

Metodom uzorka izvršen je uvid u CMR-ove koji se odnose na listopad 2021. godine i utvrđeno je da redni brojevi CMR-ova odgovaraju iskazanim rednim brojevima pod kojima su u knjizi IRA evidentirani ispostavljeni računi od broja 42-1-21 od 01.10.2022. godine na rednom broju 43. knjige IRA do broja 62-1-21 od 29.10.2021. godine na rednom broju 63. knjige IRA. Računi su ispostavljeni jedinom kupcu A.O. COMPANY d.o.o. Bihać (BiH).

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i opisani način na koji porezni obveznik posluje, utvrđeno je da isporučitelj dobra isporučuje unutar EU, u Italiju i da je popratna dokumentacija koja prati dobra – CMR, što je i određeno člankom 5. DROPSHIPPING SPORAZUMA prema kojem se isporuka kupljene robe može izvršiti samo slanjem izravno krajnjem korisniku.

U knjigovodstvenoj dokumentaciji poreznog obveznika nisu iskazani troškovi vezani uz prijevoz, odnosno isporuku dobara, jer ih ne snosi porezni obveznik.

Prema navedenom proizlazi da je mjesto gdje se dobra otpremaju kupcu A.O. Company d.o.o. Bihać u RH (skladišni prostor kojeg koristi porezni obveznik u Bujama) i da je kupac – porezni obveznik koji ima sjedište u trećoj zemlji, dobra stekao u RH, te svojim prijevozom, odnosno prijevozom kojeg je dogovorio i čije troškove snosi, isporučio iz RH u druge države članice EU (najčešće u Italiju), pa se stoga navedena isporuka poreznog obveznika ne smatra izvozom jer dobra nisu napustila područje EU, odnosno isporuka dobara kupcu, obavljena je u RH. S obzirom da troškovi dostave terete kupca, pri čemu nije došlo do prijevoza dobara prema kupcu - A.O. COMPANY d.o.o. Bihać, smatra se da je predmetna isporuka dobara bez prijevoza.

Odredbama članka 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine", broj 73/13 do 138/20) propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav te uvoz dobara.

Člankom 7. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je »Isporuka dobara« u smislu članka 4. stavka 1. točke 1. ovoga Zakona prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika. Materijalnom imovinom smatra se isporuka električne energije, plina, grijanja, hlađenja i slično.

Nadalje, člankom 9. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, propisano je da se isporukom dobara omogućuje prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom osobi koja tim dobrima može raspolagati kao vlasnik. Omogućavanje raspolaganja dobrima je pretežito činjenične naravi i obično je, ali ne i nužno povezano s prijenosom vlasničkih prava u imovinsko pravnom smislu. Pri tome je mjerodavno postojanje gospodarskog vlasništva, a ne posjeda kao stvarnog vlasništva nad dobrom. Mjestom isporuke dobara koja se ne otpremaju niti prevoze smatra se mjesto gdje se dobra nalaze u trenutku isporuke, što je propisano člankom 12. Zakona o PDV-u.

Dakle, porezni obveznik izvršio je isporuku dobara poduzetniku iz treće zemlje na području RH pa je takva isporuka oporeziva PDV-om temeljem odredbe članka 12. Zakona o PDV-u jer su dobra stavljena na raspolaganje kupcu u RH.

Prema članku 78. stavku 9. Zakona o PDV-u za izdavanje računa primjenjuju se pravila na temelju Zakona, ako se račun odnosi na isporuke dobara i usluga za koje se u skladu s odredbama članaka 12. do 28. Zakona smatra da su obavljene u RH.

Temeljem navedenih zakonskih propisa i postupanja poreznog obveznika utvrđuje se da je porezni obveznik prilikom izdavanja računa kupcu A.O. COMPANY d.o.o. Bihać, bio dužan obračunati PDV po stopi od 25%, a sukladno članku 38. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Poreznom osnovicom, sukladno članku 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, pri isporuci dobara i usluga smatra se naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga, osim PDV-a.

Člankom 84. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je razdoblje oporezivanja i to od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Prema članku 47. st. 4. i 5. Pravi nika o porezu na dodanu vrijednost, ako se iz naknade u kojoj je sadržan PDV mora izračunati iznos PDV-a, primjenjuje se preračunata porezna stopa PDV-a koja iznosi 20%.

S obzirom da porezni obveznik prilikom ispostavljanja računa kupcu A.O. COMPANY d.o.o. Bihać, nije obračunao PDV po stopi od 25%, u tabeli u nastavku izvršen je obračun PDV-a primjenom preračunate stope koja iznosi 20%, a prema računima koji su ispostavljeni u obračunskom razdoblju od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Broj računa	Razdoblje	Ukupan iznos računa	Osnovica za obračun PDV-a	PDV 25%
1-1-21 do 2-1-21	07/2021.	9.336,40	7.469,12	1.867,28
3-1-21 do 21-1-21	08/2021.	1.045.185,04	836.148,03	209.037,01
22-1-21 do 41-1-21	09/2021.	1.386.237,88	1.108.990,30	277.247,58
42-1-21 do 62/1-21	10/2021.	1.784.944,87	1.427.955,89	356.988,97
63-1-21 do 81-1-21	11/2021.	1.869.529,00	1.495.623,20	373.905,80
82-1-21 do 103-1-21	12/2021.	1.966.345,85	1.573.076,68	393.269,17
<b>U K U P N O</b>		<b>8.061.579,04</b>	<b>6.449.263,22</b>	<b>1.612.315,81</b>

U svezi navedenog, porezni obveznik, trebao je iskazati osnovicu za oporezive isporuke u iznosu 6.449.263,22 kn te obračunati PDV po stopi od 25% u iznosu 1.612.315,82 kn i iskazati ih u prijavi PDV-a na rednom broju II.3. – Isporuke dobara u RH po stopi 25%.

Člankom 85. st. 1. Zakona propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Provedenim nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.05. do 31.12.2021. godine utvrđeno je da porezni obveznik kao mjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost u svom knjigovodstvu nije osigurao sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a, odnosno u mjesečnim prijavama PDV-a za navedeno razdoblje, na rednom broju I.9. iskazao je izvozne isporuke koje su oslobođene plaćanja poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu 8.061.579,04 kn, umjesto da je na rednom broju II.3. prijava iskazao osnovicu za oporezive isporuke dobara i usluga u RH u iznosu 6.449.263,22 kn te primjenom stope od 25% obračunao i iskazao PDV u iznosu 1.612.315,97 kn, slijedom čega obvezu PDV-a za uplatu u iznosu 1.612.315,82 kn, nije platio u zakonom propisanom roku prema članku 76. st. 1. Zakona o PDV-u, čime je postupio suprotno odredbama članka 76. st. 1., članka 83. st. 1. i članka 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 do 138/20).

Nadalje, uvidom u mjesečne Priave poreza na dodanu vrijednost koje se odnose na razdoblje 01.01.2022. do 31.05.2022. godine utvrđeno je da je porezni obveznik kumulativno iskazao slijedeće podatke:

OPIS		
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga	9.249.072,90	x
<i>I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene</i>	7.222.754,83	x
I.9. izvozne isporuke	7.222.754,83	x
<i>II. Oporezive transakcije - ukupno</i>	2.026.317,07	506.579,28
<i>II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%</i>	1.178.949,69	294.737,41
II.7. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%	817.301,96	204.325,51
II.10. Primljene usluge iz EU po stopi 25%	30.065,42	7.516,36
<i>III. Obračunani pretporez - ukupno</i>	5.272.865,01	1.318.216,36
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	4.425.497,63	1.106.374,49

III.7. Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	817.301,96	204.325,51
III.10 Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi 25%	30.065,42	7.516,36
IV. Obveza PDV-a za uplatu/povrat		-811.637,08

Za potrebe poreznog nadzora, porezni obveznik dostavio je *Knjigu izlaznih računa* za razdoblje od 01.01. do 31.05.2022. godine koja se sastoji od 3 stranice sa iskazanim poslovnim promjenama zaključno sa rednim brojem 105. Izvršenim uvidom u dostavljenu knjigu, utvrđeno je da su u istoj evidentirani izlazni računi od rednog broja 1-1-22 do broja 104-1-22 sa iskazanim isporukama u ukupnom iznosu od 8.696.441,93 kn, od kojih se 7.222.754,83 kn odnose na izvozne isporuke i evidentirane su u stupcu 15. knjige IRA, dok su oporezive isporuke iskazane u iznosu 1.178.949,69 kn i evidentirane su u stupcu 21. knjige IRA.

Pod točkom I. u Prijavama PDV-a na rednom broju I.9. *Izvozne isporuke* porezni obveznik iskazao je izvozne isporuke u iznosu 7.222.754,83 kn.

Pregledom računa koji su evidentirani u stupcu 15. knjige IRA, utvrđeno je se odnose na kupca, povezano društvo: A.O. COMPANY d.o.o. Bihać, Jablanska 23, 77000 Bihać, Bosna i Hercegovina, PDV ID broj 4272449120005.

Poreznom tijelu dostavljeni su CMR-ovi koji se odnose na isporuku dobara prema već uhdanom načinu poslovanja i odnose se na:

- 03/2022 godine i evidentirani su brojevima od 41/22 do 63/22 (sveukupno 22) i odnose se za razdoblje od 01.03.2022. godine do 31.03.2022. godine,
- 04/2022 godine i evidentirani su brojevima od 64/22 do 83/22 (sveukupno 19) i odnose se za razdoblje od 01.04.2022. godine do 29.04.2022. godine,
- 05/2022 godine i evidentirani su brojevima od 84/22 do 104/22 (sveukupno 21) i odnose se za razdoblje od 02.05.2022. godine do 31.05.2022. godine.

Uvidom u dostavljene CMR-ove koje je porezni obveznik dostavio, utvrđeno je da se dobra isporučuju unutar EU u Italiju, odnosno da je kao pošiljatelj naveden porezni obveznik D.O. EXPORT d.o.o. Buje, primatelj pošiljke je MAIAEXPRESS SRL, Via Morpurgo 2, 84147 Trieste, Italija, dok je kao prijevoznik naznačen FULL TRANSPORT SOC.COOP., Via nazionale 40/c, 33010 Tavagnaccio (UD), Italy. Pod određenim točkama CMR-a evidentirani su podaci kako slijedi 7. – broj paketa - n, 8. – način pakiranja - BOX, 9. – priroda robe – E-CIG/E-LIQUID, 10. – statistički broj – 38249956 i 11. – ukupna težina – n kg.

Budući da porezni obveznik nije dostavio dokaze da je obavio izvoznju isporuku, niti ne posjeduje izvoznju ili neku drugu dokumentaciju iz koje bi se nedvojbeno moglo utvrditi da je obavljena izvozna isporuka, odnosno da su dobra prevezena izvan područja EU, u skladu sa zakonskim propisima te utvrđenim činjenicama tijekom nadzora, utvrđeno je da je porezni obveznik trebao iskazati osnovicu za oporezive isporuke primjenjujući preračunatu stopu od 20% na ukupnu vrijednost isporuka koje iznose 7.222.754,83 kn što iznosi 5.778.203,85 kn te na rednom broju II.3. – *Isporuke dobara u RH po stopi 25%* iskazati obračunati PDV po stopi od 25% u iznosu 1.444.550,97 kn.

S obzirom da porezni obveznik prilikom ispostavljanja računa kupcu A.O. COMPANY d.o.o. Bihać, nije obračunao PDV po stopi od 25%, u tabeli u nastavku izvršen je obračun PDV-a primjenom preračunate stope koja iznosi 20%, a prema računima koji su ispostavljeni u obračunskom razdoblju od prvog do posljednjeg dana u mjesecu i odnose se na razdoblje poslovanja od 01.01.2022. godine do 31.05.2022. godine.

Broj računa	Razdoblje	Ukupan iznos računa	Osnovica za obračun PDV-a	PDV 25%
1-1-22 do 18-1-22	01/2022.	1.259.908,78	1.007.927,02	251.981,76
19-1-22 do 37-1-22	02/2022.	1.399.149,71	1.119.319,76	279.829,95
39-1-22 do 60-1-22	03/2022.	1.790.068,39	1.432.054,71	358.013,67
63-1-22 do 80-1-22 82-1-22 do 83-1-22	04/2022.	1.439.829,85	1.151.863,88	287.965,97