

Obrazac 16.

24 -11- 2023

Stečajnom upravitelju: Domagoj Poljak
Adresa: Zagreb, Zadarska 77
Poslovni broj spisa : St-691/2022

I. PRIJAVA TRAŽBINE U STEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

REPUBLIKA HRVATSKA, MINISTARSTVO FINANCIJA, OIB: 18683136487,
zastupano po ŽUPANIJSKOM DRŽAVNON ODVJETNIŠTVU U SPLITU

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime / tvrtka ili naziv
ŠUŠNJA d.o.o.
OIB 18168617172
Adresa / sjedište
Zajčeva 20, Split

PODACI O TRAŽBINI:

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)
Porezi, doprinosi i druga javna davanja

Naziv vrste prihoda/poreza (Brojčana oznaka vrste prihoda/poreza)		Glavnica	Kamate	Ukupno
Tražbine I višeg isplatnog reda				
1	POREZ I PRIREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA - PLAĆA (1880)	57,13 EUR / 430,45 HRK	3,74 EUR / 28,18 HRK	60,87 EUR / 458,63 HRK
2	DOPRINOS ZA MO II STUP (2283)	0,05 EUR / 0,38 HRK		0,05 EUR / 0,38 HRK
3	DOPRINOS ZA MO – (8168)	2.034,59EUR / 15.329,62 HRK	52,63 EUR / 396,54 HRK	60,87 EUR / 458,63 HRK
4	DOPRINOS ZA ZDRAVST.OSIGURANJE NA TEMELJU RADNOG ODNOSA (8486)	1.701,97 EUR / 12.823,49 HRK	96,23 EUR / 725,04 HRK	1.798,20 EUR / 13.548,53 HRK
UKUPNO I		3.793,74 EUR / 28.583,94 HRK	152,60 EUR / 1.149,76 HRK	3.946,34 EUR / 29.733,70 HRK
Tražbine II višeg isplatnog reda				
1	POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (1201)	18.593,62 EUR / 140.093,63 HRK	2.985,69 EUR / 22.495,68 HRK	21.579,31 EUR / 162.589,31 HRK
2	TROŠKOVI POSTUPKA NAPLATE (4251)	26,54 EUR / 199,97 HRK		21.608,85 EUR / 162.789,28 HRK
		18.620,16	2.985,69 EUR /	21.605,85 EUR

* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK

	UKUPNO II	EUR / 140.293,60 HRK	22.495,68 HRK	/ 162.789,28 HRK
		22.413,90		
	UKUPNO I + II	EUR / 168.877,54 HRK	3.138,29 EUR / 23.645,44 HRK	25.552,19 EUR / 192.522,98 HRK

Iznos tražbine 25.552,19 EUR / 192.522,98 HRK

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

1. OVJERENI IZLISTI IZ INFORMACIJSKOG SUSTAVA POREZNE UPRAVE
2. Porezno rješenje od 5. travnja 2022. s klauzulom pravomoćnosti i uz izvješće
3. JOPPD obrazac oznake 22368 od 27. prosinca 2022.

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom DA / NE za iznos 22.306,17/168.065,84 (EUR/HRK)

1. Naziv ovršne isprave Porezno rješenje od 5. travnja 2022.

II. OBAVIJEST O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo (predmet razlučnog prava)

Iznos tražbine osigurane razlučnim pravom _____ (EUR/HRK)

Ako razlučni vjerovnik koji je i osobni vjerovnik dužnika prijavljuje i tražbinu kao stečajni vjerovnika dužan je naznačiti dio imovine stečajnoga dužnika na koji se odnosi njegovo razlučno pravo i iznos do kojega njegova tražbina predvidivo neće biti namirena tim razlučnim pravom.

III. OBAVIJEST O IZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova izlučnog prava

Predmet izlučnog prava

Naznaka postojanja prava iz članka 148. Stečajnog zakona

Mjesto i datum

Split, 21. studenog 2023.



Zamjenik županijskog državnog odvjetnika

Dario Jukić

Prilozi: sadržani uz prijavu tražbine – dvostruko uz uplatne račune

* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 18168617172
JMBG/MB: 0000004337662
ŠUŠNJA D.O.O.

Ispostava: 3421 SPLIT
Račun : 1201 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
421-053-023	01.01	03.05	409	231	# ST-PDV-3Kv..	22	972,14-	
421-053-023	01.01	03.05	409	231	# ST-PDV-3Kv..	22	0,00	
421-053-024	20.01	03.05	409	231	# ST-PDV-4Kv..	22	397,60-	
421-053-024	31.01	21.01	409	131	# PDV-4Kv.....	22	0,00	
421-053-024	31.01	03.05	409	231	# ST-PDV-4Kv..	22	0,00	
098-000-254	17.03	11.05	409	116	* Zad.nadPU...	21	19963,36	
098-000-255	17.03	11.05	409	118	* K.z.nadPU...	21	1036,31	
098-000-256	17.03	11.05	409	118	* K.z.nadPU...	22	75,07	
098-000-257	17.03	11.05	409	118	* K.z.nadPU...	22	1002,81	
098-000-258	17.03	11.05	409	118	* K.z.nadPU...	23	228,62	
421-053-021	02.05	21.04	409	131	# PDV-1Kv.....	23	0,00	
421-053-022	31.07	21.07	409	131	# PDV-2Kv.....	23	0,00	

Godina: 2023 Dat.obrač.: 05.10.
Ispost: 3421 Obr.kamati: *****642,88
Račun : 1201

PROMET ----->
Predujam: *****0,00

*****20936,43 *****0,00
Saldo : *****20936,43
Dospjeli dug : *****20936,43
Ukupno dospjelo: *****21579,31



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 18168617172
JMBG/MB: 0000004337662
ŠUŠNJA D.O.O.

Ispostava: 3421 SPLIT
Račun : 1880 POREZ I PRIREZ NA DOHODAK OD
NESAMOSTALNOG RADA - PLAĆA

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	409	130	Dug.....	22	57,13	
000-001-001	01.01	01.01	409	139	Z.kam.pog...	22	1,12	

Godina: 2023	Dat.obrač.: 05.10.	PROMET ----->	*****58,25	*****0,00
Ispost: 3421	Obr.kamati: *****2,62	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****58,25
Račun : 1880			Dospjeli dug :	*****58,25
			Ukupno dospjelo:	*****60,87



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 18168617172
JMBG/MB: 0000004337662
ŠUŠNJA D.O.O.

Ispostava: 3421 SPLIT
Račun : 8168 DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIG.NA
TEM.GEN.SOLID.TEMELJEM RADNOG O

Br.dok	Datv	Datk	Opć	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	409	130	Dug.....	22	2034,59	
000-001-001	01.01	01.01	409	139	Z.kam.pog...	22	21,61	
000-00000	22.08	22.08	409	112	Napl.kam....	23	21,61	
000-00000	22.08	22.08	409	112	Napl.kam....	23	40,71	
174-00601	22.08	01.09	409	121	UPL.22273...	23		62,32
000-00000	22.08	22.08	409	148	Razd.kam....	23	21,61-	

Godina: 2023	Dat.obrač.: 05.10.	PROMET ----->	*****2096,91	*****62,32
Ispost: 3421	Obr.kamati: *****52,63	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****2034,59
Račun : 8168			Dospjeli dug :	*****2034,59
			Ukupno dospjelo:	*****2087,22



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 18168617172
JMBG/MB: 0000004337662
ŠUŠIJA D.O.O.

Ispostava: 3421 SPLIT
Račun : 8486 DOPRINOS ZA ZDRAVST.OSIGURANJE
NA TEMELJU RADNOG ODNOSA

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	409	130	Dug.....	22	1701,97	
000-001-001	01.01	01.01	409	139	Z.kam.pog...	22	18,15	

Godina: 2023	Dat.obrač.: 05.10.	PROMET ----->	*****1720,12	*****0,00
Ispost: 3421	Obr.kamati: *****78,08	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****1720,12
Račun : 8486			Dospjeli dug :	*****1720,12
			Ukupno dospjelo:	*****1798,20



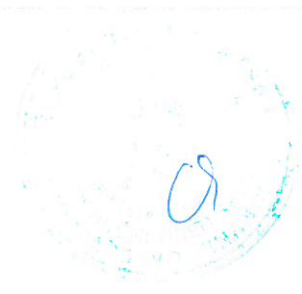
Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 18168617172
JMBG/MB: 0000004337662
ŠUŠNJA D.O.O.

Ispostava: 3421 SPLIT
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	409	130	Dug.....	22	26,54	

Godina: 2023	Dat.obrač.:	05.10.	PROMET ----->	*****26,54	*****0,00
Ispost: 3421	Obr.kamati:	*****0,00	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****26,54
Račun : 4251				Dospjeli dug :	*****26,54
				Ukupno dospjelo:	*****26,54





IZVJEŠĆE
 O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
 NA DAN 31.12.2022.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
22365		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	ŠUŠNJA D.O.O.	
2.	Adresa	SPLIT, ZAJČEVA 20	
3.	Adresa elektroničke pošte	notus.konto@gmail.com	
4.	OIB	18168617172	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR.B	
4		4	
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			
VII. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		2.343,76
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 dodatanog 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
VII.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	1.933,59
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
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	0,00
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 zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja	Vrsta izvješća	Način prihvata	Broj redaka na str. B.
27.12.2022.	1 Izvomi	WEB	4



Klasa: UP/I-441-02/22-001/152

Urbroj: 513-007-17-2023-96
 SPLIT, 04.05.2023.

**IZVJEŠĆE
 o novoutvrđenim obvezama u poslovima poreznog nadzora poreznog tijela**

Na temelju obavljenog poreznog nadzora kod **ŠUŠNJA D.O.O.** račun - kurski ili devizni:
 Adresa sjedišta **SPLIT, ZAUČEVA 20** novoutvrđene su razlike kako slijedi: OIB 18168617172

Red. br.	Vrsta obveze	Račun / brojč. oznaka vrste prihoda	Obračunate obveze				Datum do kojeg su obrač. kamate u zapisniku ili rješi tekuce g. ili datum izvješ. g.	Uplaćene obveze iz stupca 4. i 5. do dana sastavljanja izvješća
			Iznos novoutvrđene obveze	Iznos kamata	Za godinu	6		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Porez na dodanu vrijednost	1001005-1863000160/1201	19.963,36	1.036,31	2021.	25.01.2022.	0,00	
2.	Porez na dodanu vrijednost	1001005-1863000160/1201	0,00	1.002,81	2022.	17.03.2023.	0,00	
				228,62	2023.		0,00	

Napomena: * Obracunate obveze koje obveznik sam iskaze u obrascima za izvješćivanje poreznog tijela, a nisu plaćene, ne smiju se iskazivati u ovom izvješću.
 Novoutvrđene obveze iskazane u ovom izvješću ne smiju biti uključene u obrasce za izvješćivanje koje obveznik dostavlja nadležnom poreznom tijelu.

Dostaviti: 1. Nadležnom poreznom tijelu 2x
 2. Pismohrana.

*YADNEVIC DOJELA ZA NARUČBE PRVA I
 ITA REANIC I
 08.05.2023.*

POLIC LADA
 Poljupis inspektora
Poljupis



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT

Klasa: UP/I-471-02/22-01/152
Ur.broj: 513-07-17-22-1
Split, 05. travnja 2022. godine

Ovo rješenje postalo je pravomoćno
dana 17.03. 2023 god. *[Signature]*

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Split u postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja 2020. godine do 31. prosinca 2020. godine kod poreznog obveznika **ŠUŠNJA d.o.o., Split, Zajčeva 20, OIB 18168617172** na temelju članka 95. i članka 126. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 do 42/20) i članka 3. i članka 10. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, broj 115/16, 98/19) d o n o s i:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku **ŠUŠNJA d.o.o., Split, Zajčeva 20, OIB 18168617172;**

I. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za 2020. godinu:

1. osnovica poreza u iznosu	601.655,83 kn
2. stopa poreza	25%
3. obveza poreza	150.413,97 kn
4. zatezna kamata obračunata do 25.01.2022. godine	8.373,69 kn

II. Nalaže se poreznom obvezniku **ŠUŠNJA d.o.o., Split, Zajčeva 20, OIB 18168617172** da na račun državnog proračuna Republike Hrvatske, broj: HR 1210010051863000160, poziv na broj odobrenja (HR 68) 1201-18168617172 uplati:

1. porez na dodanu vrijednost za 2020. godinu u iznosu od **150.413,97 kn**
2. kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost za 2020. godinu u iznosu od **8.373,69 kn** obračunate do dana sastavljanja Zapisnika;
3. da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate na porez na dodanu vrijednost za 2020. godinu od dana sastavljanja Zapisnika do dana uplate.

III. Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršene uplate provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice, porezne obveze.

IV. Porezni obveznik **ŠUŠNJA d.o.o., Split, Zajčeva 20, OIB 18168617172**, izvršiti će ovo Porezno rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

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

Obrazloženje

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Split obavilo je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja 2020. godine do 31. prosinca 2020. godine kod poreznog obveznika **ŠUŠNJA d.o.o., Split, Zajčeva 20, OIB 18168617172**, o čemu je sastavljen Zapisnik, Klasa:

Propisi kojima se uređuje područje gradnje definiraju građenje kao izvedbu građevinskih i drugih radova (pripremni, zemljani, konstrukcijski, instalaterski, završni radovi te ugradnja građevnih proizvoda, postrojenja ili opreme) kojima se gradi nova građevina, rekonstruira, uklanja i održava postojeća građevina.

Prema članku 152. stavkom 4. i 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ako isporučitelj dobara i usluga iz članka 75. stavka 3. Zakona izda račun bez PDV-a s napomenom »prijenos porezne obveze« ili ako izda račun sa zasebno iskazanim PDV-om, a primatelj takve isporuke smatra da isporučitelj nije ispravno postupio, tada pisanim putem u roku 8 dana od zaprimanja računa poziva isporučitelja da ispravi račun.

U suprotnom smatrat će se da je suglasan s načinom na koji je račun izdan.

Isporučitelj u roku 8 dana mora obavijestiti primatelja isporuke je li prihvatio njegov zahtjev za ispravak računa.

Ako isporučitelj ne prihvati prijedlog primatelja isporuke, tada primatelj mora prihvatiti takav račun te o navedenome pisanim putem može obavijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svom sjedištu, prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

U opisu računa koje je društvo LATICA TRADE j.d.o.o. izdalo poreznom obvezniku ŠUŠNJA d.o.o., navedeno je da je po istima društvo obavilo građevinske usluge, odnosno usluge pripremnih radova, geodetskih radova, pripomoći prilikom iskolčenja trase za iskop, raznos po gradilištu materijala za izradu ograde itd., na izgradnji trafostanice Split 3.

Nadalje, za iste građevinske radove, odnosno za usluge pripremnih radova, geodetskih radova, pripomoći prilikom iskolčenja trase za iskop, raznos po gradilištu materijala za izradu ograde itd., na izgradnji trafostanice Split 3, porezni obveznik ŠUŠNJA d.o.o. izdao je račune društvu SELECTA d.o.o. **s prijenosom porezne obveze, bez obračunatog poreza na dodanu vrijednost.**

Kako po ulaznim računima izdanima od društva LATICA TRADE d.o.o. nije postupio sukladno članku 75. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost niti članku 152. stavcima 4. i 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik je prekršio odredbe članka 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prema kojem porezni obveznik može odbiti pret porez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Vežano za navode iz Prigovora da je odgovorna osoba za zakonito poslovanje poreznog obveznika u kontroliranom razdoblju bio Marinko Šušnja, OIB: 56536754850, iz Splita, do 16.07.2021.godine o čemu se kao dokaz prilaže rješenje Trgovačkog suda u Splitu Tt-21/9038-2 od 15.07.2021.g, isto je navedeno na stranici 2. Zapisnika Porezne uprave Klasa: 471-02/21-01/395, Ur.broj: 513-07-17-22-12 od 25.01.2022.g.

Ad I.)

Člankom 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 138/20 – Rješenje USRH 99/13, 153/13, 121/19) propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a.

Temeljem članka 162. stavak 1., 2. i 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 79/13 do 01/20), porezni obveznik mora u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za točno, pravilno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a.

Temeljem članka 69. Općeg poreznog zakona porezni obveznik je dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

utvrđeno je da se u istima trebao primijeniti članak 75. st.3 toč.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članak 152. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Iz opisa usluga u navedenim računima i odredbi prethodno navedenih članaka 75.stavka 3. točke a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost te 152. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, utvrđeno je da su poreznom obvezniku obavljene građevinske usluge, te se na iste **primjenjuje prijenos porezne obveze**.

Sukladno navedenim člancima Zakona, poreznom obvezniku je osporeno pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od **100.254,75 kn** obračunatog na osnovicu temeljem računa broj 13/1/2, 14/1/2, 15/1/2, 44/1/2, 52/1/1 i 82/1/2 primljenih od dobavljača LATICA TRADE d.o.o. u ukupnom iznosu od **401.019,00 kn**.

Navedenim postupanjem porezni obveznik je prekršio odredbe članka 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, prema kojem porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62., a što je kažnjivo sukladno članku 131. st. 1. toč. 4. istog Zakona.

Postupio je i suprotno članku 85. stavku 1. prema kojem Porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje 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, a što je kažnjivo člankom 131. stavkom 1. toč. 12. istog Zakona.

Nadalje, prekontrolirani su ulazni računi za primljene isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25% za razdoblje od 01.01. do 31.12.2020. godine, izdanih od društva ŠULE PROMET d.o.o., Busovača, BiH, PDV BR: 236425060005, i to:

- rn.br. 15/1/1 od 15.10.2020.g u iznosu od 98.392,67 kn i PDV u iznosu od 24.598,17 kn, opis računa: Prijevoz tereta na relaciji Hamburg (D) – Bregana (HR),
- rn.br. 18/1/1 od 28.10.2020.g u iznosu od 102.244,16 kn i PDV u iznosu od 25.561,06 kn, opis računa: Prijevoz tereta na relaciji Hamburg (D) – Bregana (HR).

Navedeni računi proknjiženi su u PDV obrascu na rednom broju II.13. – Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25% i na rednom broju III.13. – Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%, i to porezna osnovica u iznosu od 200.636,83 kn i PDV u iznosu od 50.159,23 kn.

Na poziv Porezne uprave za dostavom dokumentacije vezane uz spomenute račune (CMR, teretni list), porezni obveznik dostavlja Ugovor o poslovno – tehničkoj suradnji od 20.12.2017. godine između poreznog obveznika ŠUŠNJA d.o.o., kojeg zastupa direktor Marinko Šušnja i društva ŠULE PROMET d.o.o., iz Busovače, Bosna i Hercegovina, kojeg također zastupa direktor Marinko Šušnja, kojim se utvrđuje da ugovorene strane imaju interes za zajednički nastup na tržištu, međusobnu kupnju i prodaju robe i usluga, osiguranje plasmana vlastite proizvodnje i angažiranje kapaciteta obje tvrtke pod što povoljnijim uvjetima, korištenje raspoloživih resursa po što povoljnijim uvjetima, korištenje referenci, iskustava i poslovnih veza obje ugovorne strane na tržištu, podjela troškova i smanjenje rizika u poslovanju.

Dana 21.10.2021.godine porezni obveznik dostavlja Izjavu prema kojoj je dokumentacija vezana za račune broj 15/1/1 i 18/1/1 od dobavljača ŠULE PROMET d.o.o. izgubljena, a da se računi odnose na prijevoz specijalnih vangabaritnih strojeva za bušenje i miniranje, da je prijevoz izvršila prijevozna tvrtka iz Poljske, da nemaju CMR, te da je roba ostala u Bregani.

U svojoj Izjavi porezni obveznik ŠUŠNJA d.o.o. navodi da računi nisu plaćeni društvu ŠULE PROMET d.o.o. nego je izvršena kompenzacija na način da je porezni obveznik ŠUŠNJA d.o.o. tijekom 2017. i 2019. godine izdao račune društvu ŠULEPROMET d.o.o. temeljem ranije spomentog Ugovora iz 2017.godine, za usluge prijevoza, u ukupnom iznosu od 190.220,10 kn, i to:

vrijeme nastanka poslovne promjene po računima 15/1/1 u iznosu od 98.392,67 kn i 18/1/1 u iznosu od 102.244,16 kn, izdanima od strane društva ŠULE PROMET d.o.o., postupio je protivno odredbama članka 65. i 66. stavak 1., 2. i 4. Općeg poreznog zakona, te suprotno članku 57., 58. i 60. stavak 1. točka b) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te suprotno članku 82. stavak 1. i 4. i 83. stavak 1. Istog Zakona.

Slijedom navedenog osporeno je pravo odbitka pretporeza u ukupnom iznosu od **50.159,23 kn** i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u visini više iskorištenog pretporeza te uvećana osnovica poreza na dodanu vrijednost u visini iskazane oporezive osnovice u evidentiranim primljenim isporukama u iznosu od **200.636,83 kn**.

Zbog neplaćanja poreza na dodanu vrijednost u zakonom propisanim rokovima na iznos od **150.413,97 kn** (100.254,75 kn + 50.159,23 kn), poreznom obvezniku je obračunata zatezna kamata razdoblje od 01.02.2021. godine, kada je umanjeni predporez trebao biti iskazan u PDV obrascu, do dana sastavljanja ovog Zapisnika, u iznosu od **8.373,69 kn**.

A.2.) Porezna stopa od **25%** propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 99/13 do 138/20).

A.3.) Na povećanu poreznu osnovicu od 601.655,83 kn iz točke (1.) primjenom porezne stope iz točke (2.) Zapisnikom, Klasa: 471-02/21-01/395, Ur.broj: 513-07-17-22-12 od 25. siječnja 2022. godine, utvrđena je ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **150.413,97 kn**.

A.4.) Zatezna kamata zbog nepravodobnog plaćenog poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25% obračunata je u iznosu od **8.373,69**. Kamata je obračunata sukladno odredbama članka 130. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 do 42/20) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, broj 35/05 do 126/21) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravovremeno plaćene poreze i druga davanja.

Ad II.) Nalozi za uplatu poreznih obveza i obračunatih kamata temelji se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 do 42/20), a obračun daljnjih kamata od dana sastavljanja Zapisnika do dana uplate, temelje se na odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona, u skladu s odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 do 35/05) i odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05 do 126/21) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.) U svezi sa zadanim nalogom u točki I. izreke Poreznog rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15 do 47/20) i odredbama članka 62. do 67. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16 do 42/20).

Ad IV.) Određivanje roka za izvršenje Poreznog rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09 i 110/21).

Ad V.) Ako porezni obveznik ne izvrši nalog iz točke II. ovog Poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog Poreznog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136. do 171. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i člankom 180. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka Poreznog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Zagreb, Frankopanska 1, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Split, Split na adresu Trg Franje Tuđmana 4, u dva primjerka.