



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED VUKOVAR  
Vukovar, Trg Republike Hrvatske 5

KLASA: UP/I-471-02/24-01/37  
URBROJ: 513-07-16-02-01/7-24-1

U Vukovaru, 18. 3. 2024.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, OIB 18683136487, Područni ured Vukovar, u postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost, za razdoblje od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021., kod poreznog obveznika Bravarija Andričević j.d.o.o. u stečaju, Gospodarska ulica 8, Vinkovci, OIB 69290622559, na temelju članaka 95. i 126. stavak 6. Općeg poreznog Zakona ( Narodne novine br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 dalje OPZ ), a u svezi s člankom 128. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( Narodne novine 73/13, 148/13, 143/14; Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, u daljnjem tekstu ZPDV ) te članka 96. do 104., Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09), d o n o s i;

#### POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku Bravarija Andričević j.d.o.o. u stečaju, Gospodarska ulica 8, Vinkovci, OIB 69290622559;

I. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. godine i to :

- (1.) porezna osnovica 23.034,42 €
- (2.) porezna stopa od 25 %
- (3.) porezna obveza 5.758,60 €
- (4.) zatezna kamata 804,14 €

II. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. godine i to :

- (1.) porezna osnovica 4.523,99 €
- (2.) porezna stopa od 13 %
- (3.) porezna obveza 588,19 €
- (4.) zatezna kamata 75,54 €

III. Nalaže se poreznom obvezniku :

1. da uplati porez na dodanu vrijednost u iz točke I.3. u ukupnom iznosu od 5.758,60 € , na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske, IBAN broj: HR1210010051863000160, broj modela 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1201 i naznake osobnog identifikacijskog broja;

2. da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost obračunane do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 804,14 € na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR1210010051863000160, model HR68 s pozivom na broj 1201-OIB;

3. da uplati porez na dodanu vrijednost u iz točke II.3. u ukupnom iznosu od 588,19 €, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske, IBAN broj: HR1210010051863000160, broj modela 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1201 i naznake osobnog identifikacijskog broja;

4. da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost obračunane do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 75,54 € na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske: HR1210010051863000160, model HR68 s pozivom na broj 1201-OIB;

IV. Nalaže se provođenje odgovarajućih knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na novoutvrđenu poreznu osnovicu.

V. Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove pravomoćnosti;

VI. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke III. a u roku iz točke V. 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 Vukovar obavilo je nadzor poreza na dodanu vrijednost, kod poreznog obveznika Bravarija Andričević j.d.o.o. u stečaju, Gospodarska ulica 8, Vinkovci, OIB 69290622559, (dalje porezni obveznik), za razdoblje od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA 471-02/23-01/270 URBROJ:513-07-16-2-1/7-24-7 dana 27. 2. 2024. u kojemu su utvrđene nezakovitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

U ostavljenom roku za prigovor porezni obveznik nije uložio prigovor.

**Ad I. i II.)** Čl. 4. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je oporezivanje isporuka porezom na dodanu vrijednost.

(1.a) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao niti platio za razdoblje od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. godine propisani porez na: osnovicu od 23.034,42 € što po stopi od 25 % iznosi 5.758,60 € kn .

(1.b) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao niti platio za razdoblje od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. godine propisani porez na: osnovicu od 4.523,99 € što po stopi od 13 % iznosi 75,54 € kn .

(1.c) **Ukupna obveza sa zateznim kamatama iznosi 7.226,40 € .**

Do povećanja osnovice došlo je iz slijedećih razloga ;

Netočno utvrđena porezna osnovica

Porezni obveznik, u jednom slučaju, nije utvrdio poreznu osnovicu sukladno ZPDV-u .

Pravni temelj – Zakon o porezu na dodanu vrijednost

Čl. 33. Porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljanja usluga

(1) Poreznom osnovicom 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.

## Opis utvrđenog činjeničnog stanja

Porezni obveznik je kupcu Grad-export d.o.o., Zalužje 15, Vinkovci, OIB 90758030057, izdao račun za predujam 07/1/2 dne 28. 1. 2021. ali ga nije evidentirao u poreznoj evidenciji K-IRA te je idući mjesec izdao račun 12/1/2 za obavljenju isporuku navedenom kupcu i evidentirao račun u K-IRA te zatim izdao „IZLAZNI RAČUN - USLU 20210014“ (red ispod navedenog teksta) „14-1-0“ kojim je stornirao račun za predujam te ga evidentirao u poreznoj evidenciji K-IRA.

Navedeno je utvrđeno uvidom u isprave i evidencije poreznog obveznika za 2021. godinu i to :

- Račun 07/1/2
- Račun 12/1/2
- IZLAZNI RAČUN - USLU 20210012 (red niže ) 12-1-0
- IZLAZNI RAČUN - USLU 20210014 (red niže ) 14-1-0
- Knjigu izdanih (izlaznih ) računa od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.
- Prijavu PDV-a za 2. mjesec 2021. godine

**Račun 07/1/2** je izdan za predujam za izradu gajbi za panele dne 28. 1. 2021. godine. U istom je obračunata porezna osnovica 54.150,00 kn, PDV po stopi od 25% u iznosu od 13.537,50 kn i ukupno sa porezom 67.687,50 kn . Ovaj račun je dostavio ovom tijelu kupac a u preuzetim računima od poreznog obveznika ga nema .

**Račun 12/1/2** je izdan 11. 2. 2021. za izradu gajbi za panele . U istom je obračunata porezna osnovica 105.727,20 kn, PDV po stopi od 25% u iznosu od 26.431,80 kn i ukupno sa porezom 132.159,00 kn . Ovaj račun je dostavio ovom tijelu kupac a u preuzetim računima od poreznog obveznika ga nema . Umjesto isprave Račun 12/1/2 u registratoru s izdanim računima je IZLAZNI RAČUN - USLU 20210012 12-1-0 u kojem je također obračunata porezna osnovica 105.727,20 kn, PDV po stopi od 25% u iznosu od 26.431,80 kn i ukupno sa porezom 132.159,00 kn .

**IZLAZNI RAČUN - USLU 20210012** je izdan kupcu Grad-export d.o.o., Zalužje 15, Vinkovci, OIB 90758030057, za izradu gajbi za panele dne 11. 2. 2021. godine. U istom računu nema opaske o računu za predujam niti o umanjenju potraživanja za plaćeni predujam .

**IZLAZNI RAČUN - USLU 20210014** je izdan za „storno 7/1/2“ dne 15. 2. 2021. godine. U istom je obračunata porezna osnovica - 54.150,00 kn, PDV po stopi od 25% u iznosu od -13.537,50 kn i ukupno sa porezom - 67.687,50 kn .

**Knjiga izdanih (izlaznih ) računa od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.** sadrži, između ostalog, za porezno razdoblje veljaču 2021. stavke upisane od rednog broja 8. – 16. te je zbrajanjem kolone 22 – porez 25% za veljaču 2021. utvrđen iznos PDV 15.916,80 kn . Pod rednim brojem 12. je evidentiran **IZLAZNI RAČUN - USLU 20210012** u iznosima kako je navedeno na računu. Pod rednim brojem 14. je evidentiran **IZLAZNI RAČUN - USLU 20210014** u iznosima kako je navedeno na računu. Račun 07/1/2 izdan za predujam nije evidentiran u Knjizi IRA .

**Prijava PDV-a za 2. mjesec 2021. godine** pod rednim broje II. OPOREZ.TRANSAK.(1+2+...+15) i (II.) 3. Ispor.dobara i usl.u RH 25% navodi iznose porezne osnovice 63.667,20 i PDV 15.916,80 ( kn) dakle isto kao i u Knjizi IRA za veljaču 2021. godine .

## Zaključak

Porezni obveznik je propustio evidentirati račun za predujam u poreznoj evidenciji a samim tim i u prijavi PDV-a ali ga je stornirao u istoj evidenciji ispravom **IZLAZNI RAČUN - USLU 20210014** a time i u prijavi PDV-a. Dakle, nije obračunata obveza PDV po izdanom računu za predujam ali je umanjena obveza PDV-a evidentiranjem izdane isprave za storniranje predujma tj. iznosi su iskazani s minus predznakom. Kako je porezni obveznik po obavljanju usluge izdao račun za ukupnu vrijednost isporuke sa porezom na iznos 132.159,00 kn bez umanjenja za naplaćeni predujam a zatim isti račun tj. obvezu umanjio storniranjem računa za predujam umanjena je porezna osnovica PDV-a protivno čl. 33. st. 1. ZPDV-a. Prema navedenom, sva 3 računa su izdana za jedan poslovni događaj tj. kupoprodaju koju je kupac djelomično platio predujmom pa se sva 3 računa moraju evidentirati u poreznoj evidenciji te imaju zajednički učinak na utvrđivanje obveze PDV-a po navedenom poslovnom događaju . Dakle, radi se o jednom poslovnom događaju pa se isti mora tako i porezno tretirati . Ovakav netočan obračun je iskazan u Prijavi PDV-a za 2. mjesec 2021. godine .

Poreznom osnovicom 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.

**Ovakvim postupanjem je umanjena porezna osnovica za 54.150,00 kn i obveza PDV-a po stopi od 25% za 13.537,50 kn . Preračunato u eure porezna osnovica je 7.186,94 € a PDV 1.796,74 € .**

#### Neobračunavanje PDV-a

Porezni obveznik je propustio, za dvije obavljene isporuke, obračunati PDV za porezno razdoblje prosinac 2021. godine. Porezni obveznik je propustio obračunati PDV po stopi od 25% sukladno čl. 37. st. 1. – 3. i čl. 38. st. 1. ZPDV-a.

#### **Zakonom o PDV-u je propisano;**

##### Članak 1. TEMELJNE ODREDBE

(1) Porez na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) obračunava se i plaća prema odredbama ovoga Zakona.

##### Članak 3. PODRUČJE PRIMJENE

(1) U smislu ovoga Zakona:

a) »tuzemstvo« je područje Republike Hrvatske,

##### Članak 4. PREDMET OPOREZIVANJA

(1) Predmet oporezivanja PDV-om je:

3. obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav ,

##### Članak 6. POREZNI OBVEZNIK

(1) »Porezni obveznik« u smislu ovoga Zakona je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti.

##### Članak 7. Isporuka dobara

(1) »Isporuka dobara« u smislu članka 4. stavka 1. točke 1. ovoga Zakona je prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika. Materijalnom imovinom smatra se isporuka električne energije, plina, grijanja, hlađenja i slično.

##### Članak 8. Obavljanje usluga

(1) »Obavljanje usluga« je svaka transakcija koja se ne smatra isporukom dobara u smislu članka 7. ovoga Zakona.

##### Članak 29. Nastanak oporezivog događaja

(1) »Oporezivi događaj« je događaj na temelju kojeg su ispunjeni pravni uvjeti potrebni za nastanak obveze obračuna PDV-a.

(2) »Obveza obračuna PDV-a« nastaje u trenutku kada Porezna uprava temeljem odredbi ovoga Zakona ima pravo potraživati PDV od osobe koja ga je obvezna platiti, iako je vrijeme plaćanja PDV-a odgođeno.

##### Članak 30. Isporuka dobara ili obavljanje usluga

(1) Oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

(6) Ako je isporuka dobara ili usluga obavljena, a nije izdan račun, obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj.

##### Članak 37.

(1) PDV se obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka oporezivog događaja.

##### Članak 38.

(1) PDV se obračunava i plaća po stopi od 25%.

##### Članak 84. ZPDV-a Razdoblje oporezivanja

(1) Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

#### Članak 85. ZPDV-a Podnošenje prijave PDV-a

(1) 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.

(8) Ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti ili utvrditi poreznu obvezu.

#### Članak 129. PRAVNA SREDSTVA

(1) Glede žalbenog postupka, zastare, obračunavanja, naplate i povrata PDV-a primjenjuju se odredbe Općeg poreznog zakona. Glede prekršajnog postupka primjenjuju se odredbe Prekršajnog zakona.

#### OPZ

#### Članak 89. Dokazna snaga knjigovodstva

Oporezivanje se temelji na podacima iz knjigovodstva i na evidencijama poreznog obveznika koje se vode u skladu s člancima 62. do 67. ovoga Zakona, ako okolnosti pojedinog slučaja ne upućuju na njihovu netočnost.

#### Opis utvrđenog činjeničnog stanja

Porezni obveznik je obavio isporuke za koje je izdao račune s posebno iskazanim PDV-om ali ih nije evidentirao u poreznoj evidenciji Knjizi izdanih ( izlaznih ) računa od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. godine a shodno tome niti u prijavama PDV-a za 2021-u godinu .

Navedeno je utvrđeno uvidom u isprave i evidencije za 2021. godinu i to kod :

- a) kupaca poreznog obveznika – 1. Polion d.o.o.  
2. Zuki d.o.o.
- b) poreznog obveznika – 1. izdane a dostavljene račune  
2. K – IRA  
3. bruto-bilanca  
4. temeljnica br. 5 od 31. 12. 2021.

#### **Ad a)**

Porezna uprava je temeljem čl. 79. st. 1. i čl. 81. st. 1. i 2. OPZ-a zatražila e-poštom dostavu dokumentacije od kupaca poreznog obveznika u vezi poslovanja s poreznim obveznikom u 2021-oj godini . Kupci poreznog obveznika su dostavili traženu dokumentaciju e-poštom .

**Polion d.o.o.**, Gospodarska 8, Vinkovci, OIB 26195613045, je dostavio ispravu Račun 115/1/2 izdanu od poreznog obveznika 31. 12. 2021. godine te financijsku karticu dobavljača Bravarija Andričević j.d.o.o.. Prema navedenom računu iskazana je izrada bunarskih kućica na osnovicu od 53.580,00 kn, PDV po 25% 13.395,00 kn i sveukupno 66.975,00 kn. U Evidenciji URA Polion d.o.o. ( izvor podatka PURH portal ) za 12. mjesec 2021. godine navedeni račun je evidentiran pod rednim brojem 98. u iznosima navedenim na računu a pretporez je priznat u cijelosti . U izvodu banke za klijenta Polion d.o.o. evidentirana je uplata Bravariji Andričević j.d.o.o. 66.975,00 po ponudi za bunarske kućice dne 23. 11. 2021. godine . U financijskoj kartici za navedenog dobavljača je evidentirana uplata po ponudi 66.975,00 kn 23. 11. 2021. i zaduženje po računu 115/1/2 dne 31. 12. 2021. godine .

**Zuki d.o.o.**, Zalužje 9a Vinkovci, OIB 56980191877, je dostavio ispravu Račun 116/1/2 izdanu od poreznog obveznika 30. 12. 2021. godine te financijsku karticu dobavljača Bravarija Andričević j.d.o.o.. Prema navedenom računu iskazana je izrada gajbi za stakla na osnovicu od 57.100,00 kn, PDV po 25% 14.275,00 kn i sveukupno 71.375,00 kn. U Evidenciji URA Zuki d.o.o. ( izvor podatka PURH portal ) za 12. mjesec 2021. godine navedeni račun je evidentiran pod rednim brojem 97. u iznosima navedenim na računu a pretporez je priznat u cijelosti . U financijskoj kartici za navedenog dobavljača su

evidentirane uplate 35.687,50 kn 31. 12. 2021. te 35.687,50 kn dne 13. 1. 2022. i zaduženje po računu 116/1/2 u iznosu od 71.375,00 dne 31. 12. 2021. godine .

#### **Ad b)**

Uvidom u registrator s izdanim računima poreznog obveznika a koji su ovlašteni službenici preuzeli kod knjigovođe poreznog obveznika dne 6. 11. 2023. utvrđeno je da nema računa broj 115/1/2 izdan kupcu Polion d.o.o. i račun 116/1/2 izdan kupcu Zuki d.o.o. .

Uvidom u Knjigu izdanih (izlaznih računa) od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. utvrđeno je da računi broj 115/1/2 izdan kupcu Polion d.o.o. i račun 116/1/2 izdan kupcu Zuki d.o.o. nisu evidentirani .

U bruto-bilanci na sintetičkom kontu 251 zajmovi, između ostalih konta, su evidentirana i konta :

- 2516 - zajmovi Polion   duguje 0,00   potražuje tj. uplata 66.225,00 kn /po izvodu banke od 23. 11. 2021. godine uplaćeno 66.975,00 /
- 2517 - zajmovi Zuki       duguje 0,00   potražuje tj. uplata 39.559,00 kn

Protustavke navedenih knjiženja su evidentirane na zbirnom kontu 1200 – kupci ( jedan konto za sve kupce ali su evidentirane sve stavke pojedinačno tj. svaki račun, uplata i kompenzacija su evidentirani pojedinačno ali na zbirnom kontu 1200 ) . Isto je utvrđeno i uvidom u temeljnicu poreznog obveznika pod nazivom :“ (ispis temeljnice rb:1133) br. 5 od 31. 12. 2021.“ .

Ovo tijelo je preuzelo u knjigovodstvu poreznog obveznika 2 registratora sa primljenim računima, jedan registrator s izdanim računima i jedan registrator izvoda žiro računa a sve za razdoblje oporezivanja 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. na dan počeka nadzora 6. 11. 2023. U registratoru s izdanim računima su isprave „izlazni račun -uslu 20210001 (red ispod 1-1-0 „ od 11. 1. 2021. do „izlazni račun -uslu 20220121 (red ispod 121-1-0) „ od 30. 12. 2021. godine . Ovlašteni službenik je poslao upit knjigovođi e-poštom ima li još neku dokumentaciju od Bravarije Andričević j.d.o.o. za 2021. godinu npr. još neke izdane račune. Knjigovođa odgovara da nema 25. 1. 2024. godine .

U registratoru s izdanim računima se nalaze i računi :

- izlazni račun -uslu 20220115 (red ispod 115-1-0)
- izlazni račun -uslu 20220116 (red ispod 116-1-0)

Oba računa su izdana kupcu Pekar d.o.o., Obrtnička 5, Vinkovci i to 8. 12. 2021. godine. U računu „115-1-0 je fakturirana izrada komore i oblaganje iste na poreznu osnovicu od 61.511,92 kn i PDV po 25% u iznosu od 15.377,98 kn te ukupno 76.889,90 kn. U računu „116-1-0 je fakturirana usluga „skidanje postojećih vrata“ na poreznu osnovicu od 3.600,00 kn i PDV po 25% u iznosu od 900,00 kn te ukupno 4.500,00 kn . Ova dva računa su evidentirana u poreznoj evidenciji K-IRA pod rednim brojevima 111. i 112. dne 8. 12. 2021. u iznosima navedenim u računima 20220115 i 20220116 .

#### Zaključak

Porezni obveznik je izdao račune 115/1/2 Polionu d.o.o. 31. 12. 2021. i račun 116/1/2 dne 30. 12. 2021. kupcu Zuki d.o.o. s posebno iskazanim PDV-om ali ih nije evidentirao u K-IRA za 12. mjesec 2021. godine . Shodno navedenom, računi nisu iskazani ni u prijavi PDV-a za 12. mjesec 2021. godine .

Treba napomenuti, da je knjigovođa u telefonskom razgovoru s ovlaštenim službenikom pojasnila svoje postupanje u vezi prethodno opisanog činjeničnog stanja. Knjigovođa objašnjava da nije imala račune za određene uplate na žiro-račun – Zuki d.o.o., Polion d.o.o. i Grad-export d.o.o. te da je izdala račune:

- 20230071 kupcu Grad-export d.o.o. na iznos 7.935,50 € / 59.790,02 dne 30. 10. 2023.
- 20230072 kupcu Polion d.o.o. na iznos 8.789,58 € / 66.225,09 dne 28. 10. 2023.
- 20230073 kupcu Zuki d.o.o. na iznos 8.941,73 € / 67.371,46 dne 28. 10. 2023.

Navedeni računi su evidentirani u K-IRA poreznog obveznika za 10. mjesec 2023. godine. Knjigovođa je navedene isprave i evidencije dostavila e-poštom ovlaštenoj osobi 11.1.2024. u 13:47 sati .

Međutim, porezni obveznik je zadnju prijavu PDV- predao za rujan 2023. godine i to 22. 10. 2023. u kojem je iskazana isporuka 3.300,00 € i PDV 825,00 € ( izvor Informacijski sustav Porezne uprave) . Dakle, knjigovođa je izdala navedene račune nakon predaje zadnje prijave PDV-a tj. iskazani iznosi PDV-a po računima 20230071 do 20230073 nisu iskazani u poreznoj prijavi . Osim toga, iznos od 59.790,02 kn je saldo na kartici Bravarije Andričević j.d.o.o. za kupca Grad-export d.o.o. na datum 28. 1. 2021. godine a odnosi se na isporuku po računu 12/1/2 na iznos od 132.159,00 kn koji je evidentiran u K-IRA poreznog obveznika pod rednim brojem 12 u točnim iznosima .

Knjigovođa poreznog obveznika je predala prijavu PDV-a za 10. mjesec 2023. elektronskom poštom 16. 1. 2024. godine. „Ispostava Vinkovci“ je dana 18. 1. 2024. brisala PDV obrazac za 10/2023 budući je za navedeno razdoblje obveza utvrđena rješenjem Ispostave Vinkovci . U navedenom rješenju su iskazane obveze iz baza podataka Porezne uprave a to su prijave kupaca poreznog obveznika po primljenim računima u kojima je iskazan PDV za porezno razdoblje 10/2023. Dakle, to je pretporez koji su kupci poreznog obveznika iskazali po primljenim računima od poreznog obveznika ali u njima nema prethodno osporenih računa po poreznom nadzoru .

Osim toga, porezni obveznik ne može ispravljati porezne prijave nakon primitka obavijesti o poreznom nadzoru a što je propisano čl. 76. st. 4. OPZ-a . Porezni obveznik je zaprimio Obavijest o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/23-01/270 URBROJ.: 513-07-16-23-1 dne 18. 10. 2023. godine (uvid u dostavnicu) . Porezni obveznik je predao prijavu za 10. mjesec 2023. i u njoj obračunao i sporne račune iz 2021. godine i time postupio suprotno čl. 76. st. 4. OPZ-a jer je bit odredbe da se porezna prijava a samim tim i svi poslovni događaji koji su se desili u razdoblju na koje se odnosi prijava ne mogu mijenjati, dopunjavati nakon početka poreznog nadzora .

Prema tome, utvrđuje se nova obveza PDV-a za navedene račune kako slijedi :

<u>Broj računa</u>	<u>porezna osnovica</u>	<u>PDV po 25%</u>
115/1/2	53.580,00	13.395,00
116/1/2	57.100,00	14.275,00
<u>SUMA</u>	<u>110.680,00</u>	<u>27.670,00</u>

**Novoutvrđena obveza po ovoj točki Zapisnika na poreznu osnovicu od 110.680,00 kn iznosi po stopi 25 % 27.670,00 kn . Preračunato u eure porezna osnovica je 14.689,76 € a PDV 3.672,44 € .**

Priznanje prava na odbitak pretporeza protivno ZPDV-u

Porezni obveznik je iskazao pravo na odbitak pretporeza u poreznim prijavama PDV-a za porezna razdoblja 1. – 12. mjesec 2021. godine a da nije dokazao ovom tijelu da su ispunjeni zakonski uvjeti iz čl. 57. st. 2. ZPDV-a o priznavanju prava na odbitak pretporeza .

#### Pravni propisi

*Zakon o PDV-u*

#### **Članak 57. Nastanak prava na odbitak pretporeza**

(1) Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti.

(2) Porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

#### **Članak 58. Pravo na odbitak pretporeza**

(1) Porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

#### **Članak 60. Uvjeti za odbitak pretporeza**

(1) Porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

a) odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavcima 1. i 2. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona,

b) ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slučaju iz točke c) ovoga stavka,

(2) Porezni obveznik odbija pretporez tako da od ukupnog iznosa PDV-a, koji je obavezan platiti za razdoblje oporezivanja, odbije ukupni iznos pretporeza za koji su u razdoblju oporezivanja ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani ovim člankom.

(3) Ministar financija pravilnikom propisuje provedbu ovoga članka u vezi uvjeta za odbitak pretporeza.

#### Utvrđeno činjenično stanje

Porezni obveznik je, u nekim slučajevima, primao račune za nabavljena dobra koja nije koristio u poduzetničke svrhe ili nema dokaza da ih je koristio u poduzetničke svrhe. Sporni računi su evidentirani u poreznoj evidenciji Knjizi primljenih ( ulaznih ) računa za razdoblje od 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. godine te je priznato pravo na odbitak pretporeza. Mjesečni iznosi priznatog pretporeza po stopama su svaki mjesec u razdoblju nadzora iskazivani u prijavama PDV-a.

Porezni obveznik obavlja djelatnost – proizvodnja metalnih konstrukcija i njihovih dijelova.

Porezni obveznik je, između ostalog, nabavljao dobra za kućnu upotrebu, hranu za ljude i kućne ljubimce, kućanske aparate, svinje za klanje, usluge klanja istih, opremu za kupatilo, klima uređaj.

Tablica 4. Pregled nepriznatog pretporeza u HRK

Red. br.	Broj računa / datum	Dobavljač / Nabavljena dobra i usluge	Stopa PDV-a 25 %		Red. br. K-URA
			Porezna osnovica	PDV	
1.	325/0004/9410 24. 6. 2021.	Pevex d.d. Sesvete / Klima uređaj – nije u Popisu dugotrajne imovine	2.880,00	720,00	374
2.	338/0004/9410 29. 6. 2021.	Pevex d.d. Sesvete / Ploča plinska Candy CHG Perilica posuđa Candy WC školjka, sjedalo, kotlić, Unutarnja vrata klizna set	3.886,98	971,75	378
3.	54845/0912/22 28. 7. 2021.	Konzum plus d.o.o. Zagreb / Domaća sarma, šunka, pašteta, my pets 1250 gr. , narezak mesni, pašteta jetrena, tekućina za stakla, pašteta čajna, flips Bobby , My pets pil/pu	135,85	33,96	425
4.	66/200/1 19. 12. 2021.	Markušica poljoprivredna zadruga / Uslužno klanje svinja i prijevoz	1.820,00	455,00	620
5.	SUMA 25%	-----	8.722,83	2.180,71	-----
6.	62/200/1 14. 11. 2021.	Markušica poljoprivredna zadruga /	<b>34.086,00</b> ( 13 % )	<b>4.431,18</b>	616
7.	<b>SVEUKUPNO 13+25%</b>		<b>42.808,83</b> <b>5.681,71 €</b>	<b>6.611,89</b> <b>877,61 €</b>	----

#### Zaključak

Porezni obveznik je, u nekim slučajevima, nabavljao dobra i usluge za neposlovne svrhe te je primljene račune za te nabavke evidentirao u poreznoj evidenciji te priznao pravo na odbitak pretporeza u cijelosti

te ih iskazao u prijavama PDV-a za razdoblje 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. godine . Kako isporuke nisu obavljene za potrebe oporezivih transakcija poreznog obveznika pretporez se ne može odbiti sukladno čl. 57. st. 2. a u vezi čl. 58. st. 1. ZPDV-a .

Ne priznaje se pravo na odbitak pretporeza po ovoj točki Zapisnika u iznosu od **6.611,89 kn** .

**Preračunato u eure iznos PDV-a je 877,55 € .**

(2.a) Porezna stopa propisana je člankom 38. st. 1. ZPDV-a u iznosu od 25 %.

(2.b) Porezna stopa propisana je člankom 38. st. 3. ZPDV-a u iznosu od 13 %.

(3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.1.) Zapisnikom KLASA 471-02/23-01/270 URBROJ 513-07-16-2-1/7-24-7 dana 27. 2. 2024. utvrđena je nova obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 5.758,60 € .

(4.) Obračunata kamata, na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 5.758,60 € za razdoblje od dospijea obveze do sastavljanja Zapisnika dana 27. 2. 2024. godine iznosi 804,14 € .

(5.) Na poreznu osnovicu iz točke II.1.) Zapisnikom KLASA 471-02/23-01/270 URBROJ 513-07-16-2-1/7-24-7 dana 27. 2. 2024. utvrđena je nova obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 588,19 €.

(6.) Obračunata kamata, na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 588,19 € za razdoblje od dospijea obveze do sastavljanja Zapisnika dana 27. 2. 2024. godine iznosi 75,54 € .

Zatezna kamata je obračunata u skladu s odredbama čl. 19. st. 1. točka 2. i čl. 116. stavka 7. OPZ-a, čl. 3. Zakona o kamata ( Narodne novine br. 94/04 ) i čl. 29. Zakona o obveznim odnosima ( Narodne novine 35/05 i 41/08 ).

#### **Ad III.)**

Nalog za uplatu poreznih obveza i obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelji se na odredbama čl. 19. i čl. 20. st. 1. i čl. 116. st. 3. Općeg poreznog zakona.

Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbi čl. 19. i čl. 20. st. 1. i čl. 116. st. 3. Općeg poreznog zakona

**Ad IV.)** U svezi sa zadanim nalogima u točki III. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama čl. 62. do 67. OPZ-a, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza .

**Ad V.)** Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi čl. 79. Zakona o općem upravnom postupku.

**Ad VI.)** Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke III. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se ovršiti ovrhom, a na način propisan odredbama čl. 136. do 171 OPZ-a.

#### **UPUTA O PRAVNOM LIJEKU**

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s čl. 159. st.1. do čl. 162. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Frankopanska 1, Zagreb a predaje izravno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Vukovar, Trg Republike Hrvatske 5, Vukovar, u dva primjerka.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3.Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 92/21 i 93/21 - ispravak) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.

P.o. pročelnika  
voditeljica Službe za nadzor  
mr. sc. Sandra Šebalj



RJEŠENJE SE DOSTAVLJA:

1. poreznom obvezniku
2. Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, PU Vukovar, Ispostavi Vinkovci
3. u predmet 2x