Rješenje postalo je izvršno
05.10. 2016 god.

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT

Klasa: UP/I-471-02/14-01/133
Ur.broj: 513-07-17-14-01

Split, 14.studeni 2014. godine

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Split u postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja 2012. godine do 30. rujna 2013. godine kod poreznog obveznika **GENEZA- HOTELI d.o.o., Stari Grad, Naselje Helios 5, OIB 50604517839**, na temelju članka 85. i 112. stavak 6. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08 do 73/13) te članka 4. st.5.t.9. i članka 13. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, broj 148/13) d o n o s i,

P O R E Z N O R J E Š E N J E

Poreznom obvezniku **GENEZA- HOTELI d.o.o., Stari Grad, Naselje Helios 5, OIB 50604517839**

I. Utvrđuje se;

A. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za 2012. godinu:

1.	osnovica poreza	60.646,77 kn
2.	stopa poreza	10 %
3.	obveza poreza	**6.064,77 kn**
4.	osnovica poreza	8.046.187,60 kn
5.	stopa poreza	25%
6.	obveza poreza	**2.011.546,90 kn**

B. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2013. - 30.09.2013. godine:

1.	osnovica poreza	8.797.753,46 kn
2.	stopa poreza	25 %
3.	obveza poreza	**2.199.438,36 kn**
4.	kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunata do dana sastavljanja Zapisnika	**90.447,52**

II. Nalaže se poreznom obvezniku GENEZA- HOTELI d.o.o., Stari Grad, Naselje Helios 5, OIB 50604517839 da na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj HR 1210010051863000160, poziv na broj odobrenja (HR 68) 1201-50604517839 uplati:

1. porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine u iznosu od 2.017.611,67 kn,
2. porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2013. do 30.09.2013. godine u iznosu od

2.199.438,36 kn,

3. zateznu kamatu zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2013. do 30.09.2013. godine u iznosu od 90.447,52 kn obračunatu do dana sastavljanja Zapisnika,
4. da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate na porez na dodanu vrijednost za 2012. godinu i za razdoblje od 01.01.2013. do 30.09.2013. godine od dana sastavljanja Zapisnika do dana uplate.

III. Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje poreznih osnovica, poreznih obveza i kamata.

IV. Porezni obveznik GENEZA- HOTELI d.o.o., izvršiti će ovo Porezno rješenje 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 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 2012. godine do 30. rujna 2013. godine kod poreznog obveznika **GENEZA- HOTELI d.o.o., Stari Grad, Naselje Helios 5, OIB 50604517839** o čemu je sastavljen Zapisnik, Klasa:471-02/13-01/4916, Ur.broj: 513-07-17-14-07 od 15.svibnja 2014. godine u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci Poreznog rješenja.

Porezni obveznik GENEZA-HOTELI d.o.o., Stari Grad, Naselje Helios 5, je u ostavljenom roku podnio Prigovor na nalaz iz Zapisnika.

U Prigovoru porezni obveznik u bitnom navodi činjenicu da je pogrešno i nepotpuno utvrđeno činjenično stanje na koje je posljedično i pogrešno primijenjen materijalni propis.

Predmetno se odnosi na činjenicu da mu je Zapisnikom osporeno pravo korištenja pretporeza, a temeljem ulaznih računa povezanih društava Helios Faros d.d. i Vis d.d.

Navodi da porezno tijelo neutemeljeno utvrđuje da osporavani računi ne sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost te da predmetni računi nisu uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i odredbama Općeg poreznog zakona.
U svojim daljnjim navodima isti citiraju odredbe iz poduzetničkih ugovora sklopljenih s Helios Faros d.d. i Vis d.d., a u dijelu koji se odnose na prijenos radnika.

Nadalje, u svojim navodima u Prigovoru porezni obveznik ističe da se porezno tijelo neutemeljeno poziva na utvrđenja da porezni obveznik nije platio zaračunate mu naknade za izvršene usluge po osporavanim računima, jer to nije zakonom predviđeni uvjet kojem treba udovoljiti radi prava na pretporez budući da porezni obveznik i društva Helios Faros d.d. i Vis d.d. kao obveznici poreza na dodanu vrijednost, taj porez obračunavaju temeljem izdanih računa.

U ovom dijelu ističe da Helios Faros d.d. i Vis d.d. nisu platili dužne porezne obveze u korist proračuna (bilo iznosa poreza na dodanu vrijednost po izdanim računima, bilo po zaduženjima za obveze s osnova plaća radnika) nije od utjecaja na korištenje prava na odbitak pretporeza kod primatelja tih računa. U odnosu na navedeno porezni obveznik nadalje tvrdi kako su poreznom tijelu na raspolaganju bile i prisilne mjere naplate iskazanog tj. prijavljenog poreznog duga te da takvo neplaćanje obveza ne može ići na teret primatelja računa odnosno na uskraćivanje njegova prava na pretporez.

Nadalje, porezni obveznik navodi kako je razlog zbog kojeg nije došlo do ugovorom predviđenog prijenosa Ugovora o radu radnika, a do čega je trebalo doći obzirom na sklopljene Ugovore o zakupu

društva Helios Faros d.d., Stari Grad i Vis d.d., Vis stoji u činjenici da je društvima Helios Faros d.d. i Vis d.d., a prema njihovoj procjeni, bilo u interesu zadržati radnike radi najave ministra financija da će se u postupcima predstečajnih nagodbi, pružiti rješenja za opstanak društava s teškoćama u poslovanju i to prvenstveno onih sa većim brojem radnika-zaposlenika.

Porezni obveznik nadalje navodi da je porezno tijelo neosnovano utvrdilo da su predmetni sporazumi sklopljeni radi izbjegavanja porezne obveze odnosno da se u konkretnom slučaju radi o prividnom pravnom poslu prefakturiranja troškova plaća radnika radi stvaranja preplate poreza na dodanu vrijednost korištenjem prava na pretporez po računima koji nisu u skladu sa sklopljenim poduzetničkim ugovorima o zakupu poduzeća. Temeljem navedenog isti navode da je neutemeljen zaključak poreznog tijela da u ovom slučaju postoji nesklad volje i dokumentacije, pa da osporavani računi ne prikazuju stvarni i ugovoreni poslovni događaj među povezanim ugovorenim stranama.

Slijedom navedenog porezni obveznik predlaže da se provede dopunski nadzor u kojem će se pravilno i točno utvrditi činjenično stanje, odnosno izvesti pravilan zaključak u svezi primjene materijalnog prava na utvrđeno činjenično stanje.

Navodi Prigovora poreznog obveznika se ne prihvaćaju.

Poslovi nadzora koje Porezna uprava obavlja kod poreznih obveznika određeni su Zakonom o Poreznoj upravi (Narodne novine, 148/13).
Sukladno odredbama članka 108. st. 2. i 3. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08 do 73/13) propisana je obveza poreznog tijela da porezni nadzor obavlja s jednakom pozornošću glede svih bitnih činjenica, kako onih koji idu na štetu poreznog obveznika tako i onih koje idu u njegovu korist. Stoga ne stoji opaska poreznog obveznika navedena u početnom i završnom dijelu Prigovora o nepotpunom utvrđenom činjeničnom stanju na koje je posljedično i pogrešno primijenilo materijalni propis, budući su u postupku nadzora temeljito utvrđene sve činjenice i okolnosti koje su utjecale na nezakonitosti utvrđene nadzorom, u skladu sa gore spomenutim zakonskim odredbama o načinu provođenja postupka nadzora.

Slijedom navoda iz Prigovora da porezno tijelo neutemeljeno utvrđuje da osporavani računi ne sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost i da osporavani računi nisu uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i odredbama Općeg poreznog zakona, porezno tijelo opetovano ističe da je sagledalo sve činjenice i okolnosti u svezi računa koje je porezni obveznik primio od povezanih društava u 2012. godini i u razdoblju od 01.01. do 30.09.2013. godine te je temeljem nedvojbeno utvrđenih činjenica, primjenom odredbi Općeg poreznog zakona, Zakona o računovodstvu i Zakona o porezu na dodanu vrijednost, zaključilo da se radilo o nevjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, po kojima nije mogao koristiti pretporez.

Nadalje, poreznom tijelu nije sporno da Helios Faros d.d. i Vis d.d. kao obveznici poreza na dodanu vrijednost taj porez obračunavaju temeljem izdanih računa odnosno da se ovdje ne radi o poreznim obveznicima koji PDV obračunavaju na temelju primljene ili naplaćene naknade, no u postupku predmetnog nadzora je nedvojbeno utvrđeno da se radilo o povezanim društvima Helios Faros d.d. i Vis d.d. za koje je s jedne strane utvrđeno da su veliki porezni dužnici čiji su žiro računi blokirani od strane poreznog tijela i koji zaračunati porez na dodanu vrijednost po spornim računima ispostavljenim poreznom obvezniku Geneza- Hoteli d.o.o. nisu uplatili u Državni proračun, a s druge strane imamo poreznog obveznika Geneza-Hoteli d.o.o. koji traži povrat pretporeza po računima za koje nije izvršena ni jedna uplata na žiro račune povezanih društava Helios Faros d.d. i Vis d.d. iako je u razdoblju nadzora poslovao s dobiti.
Prema članku 40.a Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08-73/13) povezanim društvima smatraju se društva koja u međusobnom odnosu mogu stajati kao društva povezana poduzetničkim ugovorima i to: **ugovorima o vođenju poslova društva**, ugovorima o prijenosu dobiti, te ostalim poduzetničkim ugovorima **koji se upisuju u sudski registar.**

Sukladno članku 41. stavak 3. istog Zakona ugovori i poslovno odnosi između povezanih osoba porezno će biti priznati samo onda ako bi i druge osobe koje nisu u takvom međusobnom odnosu pod istim ili sličnim okolnostima utvrdile takve ugovorne uvjete ili uspostavile takve poslovne odnose.

Iz navedenog je razvidno da je porezno tijelo dužno s naročitom pažnjom utvrditi i razmotriti poslovne odnose između povezanih društava s aspekta oporezivanja.

Nadalje, porezni obveznik navodi da je porezno tijelo neosnovano utvrdilo da su predmetni sporazumi s povezanim društvima sklopljeni radi izbjegavanja porezne obveze odnosno da se u konkretnom slučaju radi o prividnom pravnom poslu prefakturiranja troškova plaća radnika radi stvaranja preplate poreza na dodanu vrijednost, no činjenica je, a što je i utvrđeno Zapisnikom, da rad zaposlenika i to neto plaću nije isplatio Helios Faros d.d. svojim zaposlenicima niti Vis d.d. svojim, već su isplate samih neto plaća (bez plaćanja obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak) izvršene od strane Geneza-Hoteli d.o.o. direktno na tekuće račune zaposlenika i time su prikazali prividni poslovni događaj kod zakupoprimca Geneza-Hoteli d.o.o. Porezni obveznik predmetne navode i sam potvrđuje u Prigovoru.

Obzirom na navod poreznog obveznika o neutemeljenosti zaključka poreznog tijela da u konkretnom slučaju postoji nesklad volje i dokumentacije, ističemo da se poreznim nadzorom nije moglo vjerodostojnim utvrditi poslovni događaj temeljem kojeg je zakupodavac Helios Faros d.d. i Vis d.d. zakupoprimcu Geneza-Hoteli d.o.o. izdavao račune i zaračunavao troškove rada zaposlenika kako je navedeno na istima s obzirom da je porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. sam isplaćivao iz svojih novčanih sredstava neto plaće zaposlenika Helios Faros d.d. i Vis d.d.

Osim toga, prema Ugovoru o zakupu poduzeća društva Helios Faros d.d., Hvar i Ugovora o zakupu poduzeća društva Vis d.d., Vis, koji su upisani u sudski registar te prema isplatama neto plaća zaposlenicima utvrđeno je da zaposlenike/osoblje koristi i uporabljuje zakupoprimac Geneza-Hoteli d.o.o., a sukladno članku 9. predmetnih Ugovora s obzirom na sve navedeno zaključeno je da predmetni računi ne prikazuju stvarni i ugovoreni poslovni događaj među povezanim ugovorenim stranama.

S obzirom na cjelokupne navode iz Prigovora poreznog obveznika u kojem nisu iznesene nove činjenice i dokazi za koje porezno tijelo u tijeku poreznog nadzora nije znalo, ishod nadzora temelji se na pregledanim poslovnim knjigama i dokumentaciji poreznog obveznika koje je isti bio dužan voditi uredno, točno i pravodobno, upise temeljiti na vjerodostojnoj dokumentaciji čime se osigurava pouzdanost poslovnih knjiga kao podloge za sastavljanje financijskih izvješća radi iskazivanja realnog financijskog rezultata i dobivanja potpunih i pouzdanih podataka za utvrđivanje poreza, a što je u konkretnom slučaju izostalo kako je naprijed navedeno, to se Prigovor poreznog obveznika u cijelosti odbija.

Obveza poreza na dodanu vrijednost i kamata se utvrđuju i plaćanja nalažu kao u izreci Poreznog rješenja iz slijedećih razloga:

Ad I.A., Ad I.B.)

Prema članu 18. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95 do 136/12) porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi poreza. Porezni obveznik mora prijavu poreza predati mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu na propisanom obrascu do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja.
Odredbama članka 19. stavak 1. obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti u rokovima koji su propisani za podnošenje prijave, odnosno konačnog obračuna poreza te stavka 2. ako domaćemu poduzetniku uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, domaći poduzetnik porez plaća u roku iz stavka 1. navedenog članka na propisani uplatni račun.

Člankom 55. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08-136/12) propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom

roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnog događaja.

Prema odredbama članka 5. i 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/07) i članka 56. Općeg poreznog zakona, evidentiranje podataka u poslovnim knjigama poduzetnika mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Unosom podataka u poslovne knjige temeljem vjerodostojne dokumentacije osigurava se pouzdanost poslovnih knjiga kao podloga za sastavljanje financijskih izvješća što je značajno za iskazivanje realnog financijskog rezultata. Uredno vođenje poslovnih knjiga i evidencija jedan je od bitnih elemenata i za dobivanje potpunih i pouzdanih podataka za utvrđivanje poreza.

Člankom 56. stavak 1. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Stavkom 2. istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Člankom 56. stavak 3. Općeg poreznog zakona je propisano da je knjigovodstvena isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj.

Člankom 15. stavak 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95-136/12) i člankom 133. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 149/09-146/12) propisano je da račun mora sadržavati mjesto izdavanja, broj i nadnevak, ime (naziv), adresu i OIB koji je isporučio dobra i obavio usluge, ime (naziv), adresu i OIB kome su isporučena dobra ili obavljene usluge, količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga, nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga, iznos naknade isporučenih dobara ili obavljenih usluga, iznos naknade isporučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstanih po poreznoj stopi, iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi i zbrojni iznos naknade i poreza.

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost člankom 20. st. 1. propisano je da je pretporez iznos poreza na dodanu vrijednost iskazan na računima za isporuke dobara i usluge koje su drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe.

(1.A.) Nadzorom **poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2012. godine** kod poreznog obveznika Geneza-Hoteli d.o.o., OIB 50604517839, Stari Grad, Naselje Helios 5 utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao niti platio porez na dodanu vrijednost na (1.) osnovicu u iznosu od **60.646,77 kn** što po (2.) stopi od **10%** (3.) iznosi **6.064,77 kn,** na (4.) osnovicu u iznosu od **8.046.187,60 kn** što po (5.) stopi od **25%** (6.) iznosi **2.011.546,90 kn,** a temeljem nezakonitosti utvrđenih u postupku nadzora obrazloženje kojih se daje u nastavku:

► Porezni obveznik je u Glavnoj knjizi za 2012. godinu na kontima prihoda evidentirao poreznu osnovicu za obračun poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 26.874.366,62 kune, a porezna osnovica evidentirana u obrascu PDV-K za 2012. godinu iznosila je 26.813.719,85 kuna. Obzirom na navedeno utvrđena je razlika prihoda u odnosu na oporezivu osnovicu u iznosu od **60.646,77 kuna**. Budući da porezni obveznik do kraja poreznog nadzora nije dao valjano objašnjenje na što se predmetna razlika odnosila poreznom obvezniku je obračunan porez na dodanu vrijednost po stopi od 10% u iznosu od 6.064,67 kuna.

► U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u Knjizi ulaznih računa evidentirao račune dobavljača Helios Faros d.d., Stari Grad, Priko bb, OIB 48594515409 i dobavljača Vis d.d., Vis, Šetalište Apolonija Zanelle 5, OIB 55505367731 kojima su mu zaračunati troškovi rada zaposlenika i to- neto plaće zaposlenika Helios Faros d.d. i Vis d.d. u ukupnom iznosu od 9.911.742,85 kuna (7.929.394,28+1.982.348,57).
Porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. je u svom knjigovodstvu predmetne ulazne račune evidentirao na način da je pretporez evidentirao na dugovnoj strani konta 1800- Pretporez u primljenim računima

R1, obveze prema dobavljačima povezanim društvima Helios Faros d.d. i Vis d.d. evidentirao na potražnoj strani konta 2200- Obveze prema dobavljačima, dok je na dugovnoj strani konta 419- Ostale usluge, evidentirao troškove isplaćenih neto plaća.

Naime, porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. je dana 29. ožujka 2012. godine sa Helios Faros d.d., Stari Grad, Priko bb sklopio Ugovor o zakupu.
Nadalje, porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. je 29.ožujka 2012. godine sa Vis d.d. Vis, Šetalište Apolonija Zanelle 5 također sklopio Ugovor o zakupu.
Prema oba Ugovora u članku 1. stoji da je predmet Ugovora davanje u zakup poduzeća društva kao zakupodavca, društvu Geneza d.o.o. kao zakupoprimcu na određeno vremensko razdoblje, tako da ga Geneza-Hoteli d.o.o. vodi u svoje ime i za svoj račun.
Člankom 8. predmetnih Ugovora stranke su suglasne da će se danom upisa Ugovora o zakupu poduzeća (dan stupanja predmetnog ugovora na snagu) na Zakupoprimca, sukladno članku 133. Zakona o radu prenijeti svi ugovori o radu radnika koji rade u poduzeću koji je predmet zakupa. Po isteku trajanja ovog ugovora doći će do ponovnog prijenosa svih ugovora o radu radnika koji su radili u poduzeću koje je predmet ugovora o zakupu poduzeća.

Porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. je istovremeno dana 29.ožujka 2012. godine sa Helios Faros d.d. i Vis d.d. sklopio Sporazume kojima je definirao način i uvjete kalkuliranja troška rada.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-12/2309-2 od 20.lipnja 2012. godine u sudski registar upisano je zaključenje poduzetničkog ugovora između Helios Faros d.d., Stari Grad, Priko bb i Geneza –Hoteli d.o.o.. Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-2310-8 od 17.10.2012. godine u sudski registar upisano je zaključenje poduzetničkog ugovora između Vis d.d., Vis, Šetalište Apolonija Zanelle 5 i Geneza-Hoteli d.o.o..
Poduzetnički ugovori upisani u sudski registar su se odnosili na sklapanje gore navedenih ugovora o zakupu poduzeća društva Helios Faros d.d. i Vis d.d. sklopljenih 29. ožujka 2012. godine.

Uvidom u poslovne knjige poreznog obveznika Geneza-Hoteli d.o.o., poreznim nadzorom je utvrđeno da poslovne promjene u svezi predmetnog prijenosa Ugovora o radu zaposlenika koji je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu nisu evidentirane te da su prema iskazanim poslovnim promjenama mimo ugovorenog radnici ostali zaposlenici zakupodavaca Helios Faros d.d. i Vis d.d.
Naime, uvidom u Glavnu knjigu poreznog obveznika za 2012. godinu, konta 2200-Obveze prema dobavljačima, 419 – Ostale usluge, koja se odnose na obveze i troškove s osnova troška rada odnosno neto plaća zaposlenika zakupodavaca Helios Faros d.d. i Vis d.d., a kako je naprijed navedeno utvrđeno je da porezni obveznik nema evidentirane poslovne promjene u svezi preuzetih Ugovora o radu zaposlenika Helios Faros d.d. i Vis d.d. na način da je formirao konta obveza i rashoda s osnova obračuna i isplata plaća preuzetih zaposlenika.
Nadalje je uvidom u Ugovore o radu zaposlenika koji su trebali biti preuzeti od poreznog obveznika utvrđeno da su oni i nakon upisa poduzetničkih ugovora u sudski registar ostali zaposlenici Helios Farosa d.d. i Visa d.d.

Prethodno je navedeno da su poduzetnički ugovori sklopljeni između Geneza-Hoteli d.o.o. kao zakupoprimca i Helios Faros d.d. kao zakupodavca te Vis d.d. kao zakupodavca upisani u sudski registar, temeljem čega se, a sukladno članku 40.a Općeg poreznog zakona društva smatraju povezana.
Odredbama članka 40.a Općeg poreznog zakona propisano je da se povezanim društvima smatraju društva koja u međusobnom odnosu mogu stajati kao društva povezana poduzetničkim ugovorima i to ugovorima o vođenju poslova društva, ugovorima o prijenosu dobiti te ostalim poduzetničkim ugovorima koji se upisuju u sudski registar.

Obzirom da je ovdje riječ o **povezanim društvima** Helios Faros d.d. i Vis d.d. za koje je utvrđeno da su veliki porezni dužnici i koji zaračunati porez na dodanu vrijednost po računima ispostavljenim poreznom obvezniku Geneza-Hoteli d.o.o. nisu uplatili u Državni proračun, razvidno je da porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. traži povrat pretporeza po računima po kojima PDV od strane svojih povezanih društava koja su ispostavila račune nije plaćen u Državni proračun Republike Hrvatske.

Također, uvidom na web stranicu Financijske agencije, http:/predstecajnenagodbe.fina.hr/ utvrđeno je da su povezana društva poreznog obveznika Helios Faros d.d. i Vis d.d. od 08.02.2013. godine u postupku predstečajne nagodbe, dok je uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave- kartica dugovanja utvrđeno da isti ne podmiruju svoje obveze poreza i doprinosa u višemilijunskim iznosima uključujući i obveze poreza i doprinosa po plaćama zaposlenika koji su trebali biti preuzeti.
Prema sklopljenom Sporazumu između Helios Faros d.d., Stari Grad i Geneza-Hoteli d.o.o., te Vis d.d., Vis i Geneza-Hoteli d.o.o. od 19. lipnja 2012. godine, u odredbi članka 2. odgođena je primjena odredbi naprijed citiranog članka 9. Ugovora o zakupu poduzeća do okončanja postupka predstečajne nagodbe obzirom da su Helios Faros d.d., Stari Grad i Vis d.d., Vis pokrenili postupak predstečajne nagodbe.

Prema podacima iz spisa predmeta, pregledom ulaznih računa što su ih zakupodavci Helios Faros d.d. i Vis d.d., temeljem troška rada zaposlenika ispostavili zakupoprimcu Geneza-Hoteli d.o.o., utvrđeno je da se radi o prividnom poslu prefakturiranja istih, jer prema opisu računa rad zaposlenika i to neto plaću nije isplatio Helios Faros d.d. svojim zaposlenicima niti Vis d.d. svojim, već su isplate samih neto plaća (bez plaćanja obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak) izvršene od strane Geneza-Hoteli d.o.o. direktno na tekuće račune zaposlenika i time su prikazali prividni poslovni događaj kod zakupoprimca Geneza-Hoteli d.o.o..

Iz poslovne dokumentacije poreznog obveznika za 2012. godinu utvrđeno je da je isti zaposlenicima društva Helios Faros d.d. i Vis d.d. uglavnom na njihove tekuće račune isplaćivao njihove neto plaće koje su obračunali Helios Faros d.d. i Vis d.d.. Navedeno je utvrđeno usporedbom podataka o obračunatim plaćama za zaposlenike Helios Faros d.d. i Vis d.d. koja su navedena društva predočila na zahtjev inspektora za određena razdoblja, sa podacima iz Glavne knjige poreznog obveznika Geneza-Hoteli d.o.o. konto 1000- Žiro račun (potražni promet), konto 16872 – Potraživanje po ugovoru o pristupanju dugu-plaće (dugovni promet) i konto 1286 - Potraživanja od Geneza Hotela za plaće (dugovni promet), iz kojih je vidljivo da je porezni obveznik poimenice zaposlenicima Helios Faros d.d. i Vis d.d. isplaćivao neto plaće.

U Zapisniku na stranicama 18. i 19. pod točkom I.2. Nepravilnosti dan je tabelarni pregled isplata neto plaća za srpanj i rujan 2012. godine.

Tako je primjerice zaposlenicima Vis d.d. dana 13. i 14. 08.2012. godine isplatio ukupno 268.017,46 kuna neto plaća (dugovni promet konto 16872; potražni promet konta 1000 – Žiro račun na dan 13. i 14. 08.2012. godine) što odgovara podacima o obračunatoj neto plaći zaposlenika Vis d.d. za mjesec srpanj 2012. godine.

Uvidom u konto karticu Glavne knjige poreznog obveznika za 2012. godinu 1286- Potraživanja od Geneza-Hotela za plaće, te usporedbom s obračunom plaća za mjesec rujan 2012. godine za zaposlenike Helios Faros d.d., poreznim nadzorom je utvrđeno da potraživanja iskazana na dan 12. i 17.10.2012. godine u ukupnom iznosu od 765.082,92 kune (708.701,95 + 53.718,71 + 2.662,26) s osnova isplaćenih plaća zaposlenicima Helios Faros d.d. odgovaraju podacima o obračunatim neto plaćama iz obračunskih lista za navedeno obračunsko razdoblje koje je obračunao Helios Faros d.d.

Potraživanja od strane Geneza-Hoteli d.o.o. s osnova isplaćenih neto plaća zaposlenicima Helios Faros d.d., Vis d.d., porezni obveznik je iskazao u Glavnoj knjizi na kontu 16872 –Potraživanje po ugovoru o pristupanju dugu-plaće i 1286 – Potraživanja od Geneza-Hotela za plaće, kako je naprijed navedeno.

Porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. je trošak temeljem isplaćenih neto plaća zaposlenika po zaprimljenim računima tijekom 2012. godine proknjižio u Glavnoj knjizi na kontu 419 – Ostale usluge temeljnicom broj 13 od 31.12.2012. godine u iznosu od 1.609.074,28 kuna za Vis d.d. te temeljnicom broj 14 od 31.12.2012. godine u iznosu od 6.320.320,00 kuna za Helios Faros d.d., iako je trebao sukladno odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu iskazati poslovne promjene u trenutku njihovog nastanka, a ne naknadno.

Iz naprijed utvrđenih činjenica i okolnosti je utvrđeno da porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. nije izvršio plaćanje predmetnih računa prema Helios-Faros d.d. niti Vis d.d. na žiro račune istih već je

obveze po navedenim računima po kojima je u razdoblju nadzora za 2012. godinu iskazao pravo na pretporez u ukupnom iznosu od 1.982.348,57 kuna zatvarao obračunskim plaćanjima na način da je on direktno zaposlenicima Helios Faros d.d. i Vis d.d. isplaćivao neto plaće i s navedenog osnova iskazao potraživanje na kontima 16872-Potraživanje po ugovoru o pristupanju dugu-plaće i 1286-Potraživanja od Geneza-Hotela za plaće.
Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe poreznog obveznika Davora Sansevića isto je izvršeno na inicijativu revizora društva da ne stoji preveliko potraživanje te je u svezi navedenog dostavio pisano očitovanje koje je zadržano u spisu predmeta.

Nadalje, uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave - Uvidi u podatke registra računa, razdoblja blokade, razvidno je da su žiro računi Helios Faros d.d. u blokadi od 27.02.2012. do 12.03.2014. godine (dana 04.03.2014. godine otvoren postupak predstečajne nagodbe), a Vis d.d. je bio u blokadi od 08.02.2010. do 20.02.2014. godine (dana 21.02.2014. godine otvoren postupak predstečajne nagodbe), dakle gotovo cijelo razdoblje poreznog nadzora, kada je porezni obveznik isplaćivao neto plaće zaposlenicima navedenih društava. Postupajući na navedeni način, Helios Faros d.d. i Vis d.d. kao povezana društva s poreznim obveznikom Geneza-Hoteli d.o.o. su postupili suprotno odredbama članka 14. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine, broj 91/10 i 112/12), jer su obavljali obračunska plaćanja u razdobljima blokade računa kako je prethodno pojašnjeno.

Obzirom na naprijed navedeno porezno tijelo nije moglo vjerodostojnim utvrditi iskazani poslovni događaj temeljem kojeg je zakupodavac Helios Faros d.d. i Vis d.d. zakupoprimcu Geneza-Hoteli d.o.o. zaračunao troškove rada zaposlenika kako je navedeno na njihovim računima s obzirom da je porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. sam isplaćivao iz svojih novčanih sredstava neto plaće zaposlenika Helios Faros d.d. i Vis d.d..

Člankom 10. Općeg poreznog zakona propisano je da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti.

Osim toga, prema Ugovoru o zakupu poduzeća društva Helios Faros d.d., Hvar i Ugovora o zakupu poduzeća društva Vis d.d., Vis, koji su upisani u sudski registar te prema isplatama neto plaća zaposlenicima utvrđeno je da zaposlenike/osoblje koristi i uporabljuje zakupoprimac Geneza-Hoteli d.o.o., a sukladno članku 9. predmetnih Ugovora.
Obzirom na navedeno porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. i povezana društva Helios Faros d.d. i Vis d.d. su sklopili Sporazum od 29.03.2013. godine kojim su definirali načine i uvjete kalkuliranja i fakturiranja troška rada te je nedvojbeno utvrđeno kako porezni obveznik nije imao namjeru ispoštovati plaćanje iskazanih obveza prema Helios Faros d.d. i Vis d.d., već je zbog blokiranih računa navedenih povezanih društava, isplaćivao samo neto plaće direktno na tekuće račune zaposlenika spomenutih društava jer bez njihovog rada hoteli ne bi mogli obavljati djelatnost.

Iz svega navedenog poreznim nadzorom se utvrdilo da porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. nije trebao dobiti ulazne račune za rad zaposlenika Helios Faros d.d. i Vis d.d. koji su naprijed spomenutim poduzetničkim ugovorima preneseni na njega te su plaće zaposlenika Helios Faros d.d. i Vis d.d. koji bi tako postali njegovi zaposlenici u bruto iznosu trebale teretiti rashode Geneza- Hotela d.o.o., a ne Helios Faros d.d. i Vis d.d.. Postupajući na navedeni način, zaposlenicima su isplaćivane neto plaće od strane poreznog obveznika Geneza-Hotela d.o.o. bez plaćanja obveznih javnih davanja koja su obračunata i prijavljena kao obveza društva Helios Faros d.d. i Vis d.d., a koji nisu platili prijavljene obveze poreza i doprinosa.
Stoga su računi Helios Faros d.d., i Vis d.d. po kojima je porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. u 2012. godini iskoristio pravo na pretporez u iznosu od 1.982.348,57 kuna na osnovicu od 7.929.394,28 kuna, a povezana društva Helios Faros d.d. i Vis d.d. se zadužila po navedenom osnovu za porez na dodanu vrijednost koji nisu platili, poreznim nadzorom utvrđeni nevjerodostojnim ispravama koje ne prikazuju stvarni i ugovoreni poslovni događaj između poreznog obveznika Geneza-Hoteli d.o.o. i povezanih društava Helios Faros d.d. i Vis d.d..

Nadzorom je utvrđeno i da predmetni ulazni računi ne sadrže sve Zakonom propisane elemente i to opis pojedinačnih usluga koje su zaračunate, količinu obavljene usluge odnosno nemaju priloženu

vjerodostojnu dokumentaciju iz koje bi se moglo jasno utvrditi broj zaposlenika po pojedinom obračunu, količina, opis obavljenog posla i slično.

Slijedom naprijed utvrđenih činjenica i okolnosti sukladno citiranim odredbama članka 15. i 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 10. i 56. Općeg poreznog zakona, poreznom obvezniku Geneza Hoteli d.o.o. je osporeno pravo na pretporez u iznosu od 1.982.348,57 kuna na oporezivu osnovicu po primljenim nevjerodostojnim računima u ukupnom iznosu od **7.929.394,28 kuna.**

► Poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik tijekom 2012. godine koristio usluge inozemnih dobavljača za online booking – internetske usluge, rezervacija za smještaj gostiju. Porezni obveznik dio računa inozemnih poduzetnika nije evidentirao u Knjigu ulaznih računa već ih je knjižio direktno na konto Glavne knjige 2211 – dobavljači usluga iz inozemstva u ukupnom iznosu od 116.793,32 kn, na koje nije obračunat ni plaćen PDV na usluge ino poduzetnika, u roku propisanim čl.19.st.2 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Sukladno čl. 19. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95 do 136/12) i članka 50. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 149/09 do 146/12), ako domaćem poduzetniku uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, a predmetna usluga se prema odredbama o mjestu oporezivanja, koje usluge su navedene u članku 5. istog Zakona, oporezuje u Hrvatskoj, tada je domaći poduzetnik obvezan na tu uslugu obračunati porez i platiti ga u roku iz čl. 19. st. 1. Zakona koji je propisan za podnošenje prijave, odnosno konačnog obračuna poreza. Sukladno članku 6. st.1. t. 5. Zakona, domaći poduzetnik kao primatelj usluge postaje obveznik obračuna i uplate poreza na dodanu vrijednost.

Člankom 2. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95 do 136/12), propisano je plaćanje poreza na dodanu vrijednost na sve obavljene usluge uz naknadu, člankom 5. st. 1. Zakona propisano je da se porez na dodanu vrijednost plaća prema mjestu isporuke dobara ili obavljanja usluga, pri čemu se tuzemstvo smatra jednim mjestom isporuke dobara odnosno obavljanja usluga. Prema stavku 3. istog članka Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se mjestom obavljanja usluga razumijeva sjedište poduzeća koje obavlja usluge ili mjesto gdje se usluge stalno obavljaju.

Nadalje, člankom 5. st.4.t.4.Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se mjestom oporezivanja smatra mjesto isporuke dobara ili obavljene usluge za koje je izvršeno posredovanje.

Temeljem navedenih zakonskih odredbi porezni obveznik je bio dužan na primljene usluge inozemnih poduzetnika proviziju za smještaj gostiju, obračunati i uplatiti u kontroliranom razdoblju porez na dodanu vrijednost. Uvidom u obračune poreza na dodanu vrijednost te Knjige ulaznih računa i Glavnu knjigu utvrđeno je da porezni obveznik za 2012. godinu nije obračunao ni platio porez na dodanu vrijednost na usluge ino-poduzetnika ni iskazao u mjesečnim prijavama poreza, niti u konačnom obračunu PDV-a za 2012. godinu.

Stoga je utvrđena osnovica za obračun i uplatu poreza na dodanu vrijednost na usluge ino poduzetnika u iznosu od **116.793,32 kuna** temeljem čega je utvrđena obveza u iznosu od 29.198,33 kune (116.793,32 x 25% = 29.198,33).

Postupajući na način kako je naprijed navedeno (neovlašteno koristeći pretporez, te ne obračunavajući porez na dodanu vrijednost na primljene usluge inozemnih poduzetnika) porezni obveznik je u 2012. godini netočno (manje) iskazao osnovicu poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **8.106.834,37 kn** (60.646,77 + 7.929.394,28+116.793,32).

(2.) Porezne stope od **10%** i **25%** propisane su člankom 10. i 10a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95 do 22/12).

(3.) Na poreznu osnovicu iz točke (1.) primjenom poreznih stopa iz točke (2.) Zapisnikom, klasa: 471-02/13-01/4916, ur.broj:513-07-17-14-07 od 15.svibnja 2014. godine, utvrđena je obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **2.017.611,67 kn.**

(1.B.) Nadzorom **poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2013. godine** kod poreznog obveznika Geneza-Hoteli d.o.o., OIB 50604517839, Stari grad, Naselje Helios 5

utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao niti platio porez na dodanu vrijednost na **(1.) osnovicu u iznosu od 8.797.753,46 kn što po (2.) stopi od 25% (3.) iznosi 2.199.438,36 kn, a (4.) uvećano za kamate na dan sastavljanja Zapisnika od 90.447,52 kn ukupno iznosi 2.289.885,88 kn,** a temeljem nezakonitosti utvrđenih u postupku nadzora obrazloženje kojih se daje u nastavku:

►U dijelu Obrazloženja ovog Poreznog rješenja pod 1.A.) koje se odnosi na utvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2012. godine, detaljno je obrazložena nezakonitost utvrđena u postupku nadzora koja se odnosi na korištenje pretporeza u primljenim računima u 2012. godini koja su ispostavila povezana društva Helios Faros d.d. i Vis d.d..

Nadzorom knjigovodstvene dokumentacije i isprava, utvrđeno je da je porezni obveznik i u razdoblju od 01.01.2013. do 30.09.2013. godine u Knjizi ulaznih računa evidentirao račune povezanih društava Helios Faros d.d. i Vis d.d. kojima su mu zaračunati troškovi rada zaposlenika i to – neto plaće zaposlenika Helios Faros d.d. i Vis d.d. u ukupnom iznosu od 10.811.680,00 kuna (8.649.344,00 + 2.162.336,00).

Prema Sporazumima navedenim u prethodnoj točci Poreznog rješenja kojima se definiraju načini i uvjeti kalkuliranja i fakturiranja troška rada u članku 3. navedeno je da će račun o fakturiranju troška rada Helios Faros d.d. i Vis d.d. ispostavljati mjesečno, no pregledom predmetnih ulaznih računa do razdoblja nadzora 30.09.2013. godine, utvrđeno je da je Helios Faros d.d. izdao dva računa kojim je obuhvaćeno 9 mjeseci 2013. godine, a Vis d.d. četiri računa od kojih je račun broj 7/2/ od 30.06.2013. godine izdan za trošak rada zaposlenika prvih šest mjeseci (sve detaljno prikazano u Zapisniku, tablica broj 4 ulaznih računa).

Poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik Geneza-Hoteli d.o.o. trošak temeljem isplaćenih neto plaća, odnosno troška rada zaposlenika kako stoji u opisu predmetnih računa u razdoblju 01.01.2013. do 30.09.2013. godine proknjižio u Glavnoj knjizi na kontu 419 – Ostale usluge temeljnicom broj 15 od 30.09.2013. godine u iznosu od 1.850.240,00 kuna za Vis d.d. te na kontu 411-Naknada za trošak rada temeljnicom broj 310-37 od 30.06.2013. godine u iznosu od 1.512.192,00 kuna i temeljnicom broj 310-55 od 30.09.2013. godine u iznosu od 5.286.912,00 kuna za Helios Faros d.d.

Iz poslovne dokumentacije poreznog obveznika za razdoblje od 01.01.2013. do 30.09.2013. godine poreznim nadzorom se utvrdilo da je isti zaposlenicima društva Helios Faros d.d. i Vis d.d. uglavnom na njihove tekuće račune isplaćivao njihove neto plaće koje su obračunala navedena društva. Navedeno se utvrdilo usporedbom podataka o obračunatim plaćama za zaposlenike Helios Faros d.d. i Vis d.d. koja su navedena društva predočila na zahtjev inspektora za određena razdoblja, sa podacima iz Glavne knjige poreznog obveznika Geneza-Hoteli d.o.o. konto 1000- Žiro račun (potražni promet), konto 16872 – Potraživanje po ugovoru o pristupanju dugu-plaće (dugovni promet) i konto 1286- Potraživanja od Geneza Hotela za plaće (dugovni promet) iz kojih je vidljivo da je porezni obveznik poimenice zaposlenicima Helios Faros d.d. i Vis d.d. isplaćivao neto plaće.

U Zapisniku na stranicama 30. i 31. pod točkom I.4. Nepravilnosti dan je tabelarni pregled isplata neto plaća za srpanj i kolovoz 2013. godine.

Tako je primjerice zaposlenicima Vis d.d. dana 14.08.2013. godine isplatio ukupno 236.206,66 kuna neto plaća (dugovni promet konto 16872; potražni promet konta 1000 – Žiro račun na dan 14.08.2013. godine) što odgovara podacima o obračunatoj neto plaći zaposlenika Vis d.d za mjesec srpanj 2013. godine.

Nadalje, uvidom u konto karticu Glavne knjige poreznog obveznika za razdoblje od 01.01.2013. do 30.09.2013. godine 1286- Potraživanja od Geneza-Hotela za plaće, te usporedbom s obračunom plaća za mjesec kolovoz 2013. godine za zaposlenike Helios Faros, poreznim nadzorom se utvrdilo da potraživanja iskazana na dan 16.09.2013. godine u ukupnom iznosu od 799.091,72 kune s osnova isplaćenih plaća zaposlenicima Helios Faros d.d. odgovaraju podacima o obračunatim neto plaćama iz obračunskih lista za navedeno obračunsko razdoblje koje je obračunao Helios Faros d.d.

Postupajući na naprijed spomenuti način kao što je detaljno opisano i u točci 1.A.) ovog Poreznog rješenja za 2012. godinu porezni obveznik ni u razdoblju od 01.01. do 30.09.2013. godine nije mogao koristiti pretporez u zaračunatim isporukama u iznosu od 2.162.336,00 kuna na poreznu osnovicu od 8.649.344,00 kuna te je postupio suprotno odredbama članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95-136/12), i članka 60. Zakona o PDV-u odnosno 79. istog Zakona (Narodne novine 73/13, 99/13-Rješenje USRH) kojim je od 01.srpnja 2013. godine propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako je između ostalog račun u svezi s isporukom dobara i usluga je izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. istog Zakona.
Sukladno članku 79. istog Zakona u točci 4. propisano je da račun mora sadržavati količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te **vrstu i količinu obavljenih usluga.**

Slijedom naprijed utvrđenih činjenica i okolnosti sukladno citiranim odredbama članka 15. i 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95-136/12) za razdoblje do 30.06.2013. godine te članka 60 i 79. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13-Rješenje USRH) za razdoblje od 01.07.2013. godine te sukladno odredbi članka 10. i 56. Općeg poreznog zakona, poreznom obvezniku Geneza Hoteli d.o.o. je za razdoblje od 01.01. 2013. do 30.09.2013. godine osporeno pravo na pretporez u iznosu od 2.162.336,00 kuna na oporezivu osnovicu po primljenim nevjerodostojnim računima u ukupnom iznosu od **8.649.344,00 kuna.**

►Poreznim nadzorom se utvrdilo da je porezni obveznik i u razdoblju 01.01. do 30.09.2013. godine koristio usluge inozemnih dobavljača za online booking – internetske usluge, rezervacije za smještaj gostiju. Porezni obveznik dio računa inozemnih poduzetnika nije evidentirao u Knjigu ulaznih računa već ih je knjižio direktno na konto Glavne knjige 2211 – dobavljači usluga iz inozemstva u ukupnom iznosu od 126.823,10 kn, na koje nije obračunat ni plaćen PDV na usluge inozemnih poduzetnika, u roku propisanim čl.19.st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za razdoblje do 30.06.2013. godine. Od 01.07.2013. godine primljenim uslugama iz druge države članice Europske unije smatraju se usluge koje primatelju pravnoj ili fizičkoj osobi registriranoj za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj obave pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije, a za koje je primatelj obvezan platiti PDV u Republici Hrvatskoj u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH).

Sukladno čl. 19. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95 do 136/12) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 149/09 do 146/12), ako domaćem poduzetniku uslugu obavi poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu, domaći poduzetnik porez plaća u roku koji je propisan za podnošenje prijave, odnosno konačnog obračuna poreza, a sukladno članku 6. st.1. t. 5. Zakona, domaći poduzetnik kao primatelj usluge postaje obveznik obračuna i uplate poreza na dodanu vrijednost.
Primljenim uslugama iz druge države članice Europske unije smatraju se usluge koje primatelju pravnoj ili fizičkoj osobi registriranoj za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj obave pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije, a za koje je primatelj obvezan platiti PDV u Republici Hrvatskoj u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH).

Temeljem navedenih zakonskih odredbi porezni obveznik je bio dužan na primljene usluge inozemnih poduzetnika za razdoblje od 01.01. do 30.06.2013. godine odnosno na primljene usluge iz druge države članice Europske unije za razdoblje od 01.07.2013. godine nadalje, obračunati i uplatiti u kontroliranom razdoblju porez na dodanu vrijednost. Uvidom u obračune poreza na dodanu vrijednost, te Knjige ulaznih računa i Glavnu knjigu utvrđeno je da porezni obveznik za razdoblje od 01.01. do 30.09.2013. godine nije obračunao ni uplatio porez na dodanu vrijednost na usluge ino-poduzetnika (po mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost).

Sukladno članku 86. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13,99/13-Rješenje USRH) i čl.182. st.1.Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 79/13,85/13 - ispravak) porezni obveznik je morao podnijeti prijavu za stjecanje dobara i primljene

usluge na obrascu PDV-S u kojoj treba navesti sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici Europske unije.

Pravna ili fizička osoba koja je upisana u registar obveznika PDV-a odnosno koja je registrirana za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj i ima PDV identifikacijski broj obvezna je popuniti i podnijeti Prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije koje su joj obavile pravne i fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije.

Obveza za obračun i uplatu PDV-a na usluge ino poduzetnika do 30.06.2013. godine, odnosno na primljene usluge iz druge države članice Europske unije od 01.07.2013. godine, za koje je primatelj obvezan platiti PDV u Republici Hrvatskoj u skladu s člankom 75. st.1. t.6. Zakona, po navedenim računima utvrđena je u iznosu od 31.705,77 kuna na osnovicu od **126.823,10 kn** (126.823,10x 25% = 31.705,77).

► Uvidom u Knjigu ulaznih računa za razdoblje od 01.01. do 30.09.2013. godine, utvrđeno je evidentiranje računa Otis dizala d.o.o., Zagreb, Prilaz V.Brajkovića 15 OIB: 76080865307 i to račun broj:KFA/156993 od 27.08.2013. god. na iznos od 550,58 kn, račun broj :KFA/159268 od 25.09.2013. god. na iznos od 1.044,58 kn, račun broj:KFA/159427 od 26.09.2013. god. na iznos od 1.350,00 kn, za remont i održavanje dizala, te račun Frigomotors d.o.o. Dugopolje, Dugopoljska 35, OIB: 09191580513, broj 55-01-1 od 22.07.2013. godine na iznos od 18.641,20 kn za obavljene radove na rashladnom uređaju, na koje porezni obveznik nije obračunao porez na dodanu vrijednost po stopi od 25%. Uvidom u iste račune utvrđen je prijenos porezne obveze na naručitelja sukladno članku 75.st.3a. i članku 79.st.7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH).

U slučaju kada je primatelj dobara ili usluga obvezan platiti PDV isporučitelj (izvođač, podizvođač) u računu mora navesti »prijenos porezne obveze« ili engleski izraz „Reverse Charge", kako je propisano odredbom članka 79. stavka 7. Zakona o PDV-u. Primatelj dobara ili usluga investitor, obvezan je obračunati i platiti PDV.

Porezni obveznik - primatelj usluge iznos PDV-a iskazuje na istoj prijavi PDV-a (obrazac PDV, točka II.4.) na kojoj iskazuje i odbitak pretporeza i to je za njega kod prijenosa porezne obveze neutralno ako je usluga obavljena u poduzetničke svrhe i ako su ispunjeni svi Zakonom propisani uvjeti za odbitak pretporeza. Naime, sukladno odredbama Zakona o PDV-u smatra se da je PDV u smislu članka 75. stavka 1. točaka 3., 6. i 7. te stavaka 2. i 3. te članka 76. točka 4. istog Zakona plaćen ako je u prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Temeljem navedenih zakonskih odredbi porezni obveznik je bio dužan na primljene ulazne račune obračunati i uplatiti u kontroliranom razdoblju porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% .

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku je nadzorom obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 5.396,59 kn na osnovicu od **21.586,36 kn** (550,58 +1.044,58+ 1.350,00+ 18.641,20= 21.586,36).

Postupajući na načine kako je naprijed navedeno (neovlašteno koristeći pretporez, ne obračunavajući porez na dodanu vrijednost na primljene usluge inozemnih poduzetnika te ne obračunavajući porez na dodanu vrijednost temeljem prijenosa porezne obveze) porezni obveznik je u razdoblju 01.siječnja 2013. do 30.rujna 2013. godine netočno (manje) iskazao osnovicu poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od **8.797.753,46 kn** (8.649.344,00 + 126.823,10+21.586,36).

(2.) Porezna stopa od **25%** propisana je člankom 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 47/95 do 22/12), a od 01.07.2013. godine propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijenost (Narodne novine, broj 73/13).

(3.) Na poreznu osnovicu iz točke (1.) primjenom porezne stope iz točke (2.) Zapisnikom, klasa: 471-02/13-01/4916, ur.broj:513-07-17-14-07 od 15.svibnja 2014. godine, utvrđena je ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **2.199.438,36 kn.**

(4.) Zatezna kamata na više iskorišteni pretporez te manje plaćeni porez na dodanu vrijednost od dana dospijeća do dana sastavljanja Zapisnika utvrđena je u iznosu od **90.447,52 kn,** a obračunata je sukladno odredbama članka 116. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08 - 73/13) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, broj 35/05 - 41/08) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravovremeno plaćene poreze i druga davanja.

Ad II.) Nalog za uplatu porezne obveze i kamata temelji se na odredbama članka 19. i 20. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08 do 73/13).

Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika do dana uplate, temelji se na odredbi članka 116. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08 do 73/13) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, broj 35/05, 41/08) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.) U svezi sa zadanim nalozima u točkama I. i II. izreke Poreznog rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/07, 54/13 i 121/14) i Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 177/04 do 136/12) za razdoblje do 30.06.2013. godine te za razdoblje od 01.07.2013. godine Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH) te odredbama članka 54. do 57. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08 do 73/13).

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

Ad V.) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog Poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog Poreznog rješenja, temeljem članka 19. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 124. do 158. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 147/08 do 73/13).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 159. stavak 1. i 161. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka Poreznog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Savska cesta 28, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Split, Trg Franje Tuđmana 4, Split, 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).

P.O. RAVNATELJA

Sjajna Barišić-Spain

RJEŠENJE SE DOSTAVLJA:
1.Poreznom obvezniku Geneza-Hoteli d.o.o., Stari Grad
2.Porezna uprava – Ispostava Hvar
3.Pismohrana

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT

32
017

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT
ISPOSTAVA HVAR

12-10-2016
Knjigovodstvo

Klasa: UP/1-471-02/14-01/133
Urbroj: 513-007-17-2016-05
SPLIT, 05.10.2016.

IZVJEŠĆE
o novoutvrđenim obvezama u poslovima poreznog nadzora poreznog tijela

Na temelju obavljenog poreznog nadzora kod TELLIN-HOTELI D.O.O. OIB 50604517839 račun - kunski ili devizni: 2340009-1110304911

Adresa sjedišta SPLIT, KOMULOVIĆA PUT 4 novoutvrđene su razlike kako slijedi:

Red. br.	Vrsta obveze	Račun / brojč. oznaka vrste prihoda	Obračunate obveze: Iznos novoutvrđene obveze	Obračunate obveze: Iznos kamata	Obračunate obveze: Za godinu	Obračunate obveze: Datum do kojeg su obrač. kamate u zapisniku ili rješ tekuće g.ili datum izvrš.rj.	Uplaćene obveze iz stupca 4. i 5. do dana sastavljanja izvješća
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Porez na dodanu vrijednost	1001005-1863000160/1201	2.017.611,67	0,00	2012.	15.05.2014.	
			2.199.438,36	90.447,52	2013.		0,00
2.	Porez na dodanu vrijednost	1001005-1863000160/1201	0,00	214.351,74	2014.	05.10.2016.	
				294.300,27	2015.		
				172.674,97	2016.		0,00

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED DALMACIJA
ISPOSTAVA SPLIT
07-10-2016
4472
471-01/16-02/242 Org.jed. 03/010
513-07-29-01-16-1 Pri. 2 Vrij.

Napomena: * Obračunate obveze koje obveznik sam iskaže 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.

U Splitu, 05. listopada 2016. g.

KALAŠIĆ JOŠKA
Potpis inspektora

66847387994
OIB inspektora

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