

**STALNI SUDSKI VJEŠTAK ZA
FINANCIJE I RAČUNOVODSTVO
LJUBOMIR JELIĆ dipl.oec.
51000 Rijeka, Frana Supila 12**

**NALAZ I MIŠLJENJE VJEŠTAKA U PREDMETU
POSL. BR. 2807/2017**

Rijeka, prosinac 2019.

Temeljem zahtjeva R.L.E. za popravak i preinake metalnih brodova, Mirko Rapić t.p. Drniš, Krš 2, OIB: 74856995382 od 21. srpnja 2017. godine, zastupanog po prokuristu Marko Rapić iz Trogira OIB: 01737210741 zadatak vještačenja izrada vještva u obliku nalaza i mišljenje radi; utvrđivanja nastupa zastare prava na utvrđenje po osnovu poreza i doprinosa, kao i utvrđivanja nastupa zastare prava na naplatu obveze po osnovu poreza i doprinosa, kako relativne tako i apsolutne zastare.

Zadatak je vještačenja:

1. Utvrditi relativnu zastaru za poreze 3 godine, a doprinose za 5 godina sve sukladno Općem poreznom zakonu NN 26/15
2. Utvrditi apsolutnu zastaru za poreze i doprinose 6 godina, a sve sukladno Općem poreznom zakonu NN 115/16
3. Utvrditi nastup zastare s posebnim osvrtom na nastup iste zastare sukladno odredbi Općeg poreznog zakona NN 115/16 na dan 31.12.2018. godine

U predmetu potrebno je izvesti dokaz financijskim vještačenjem gdje je vještak dužan razmotriti dokumentaciju koja se nalazi u spisu te dati svoj nalaz i mišljenje.

1. POPIS DOKUMENTACIJE

Za potrebe ovog vještačenja vještak je koristio dokumentaciju koja se nalazi u spisu, te je za izradu vještva koristio dokumentaciju koju mu je naručitelj vještva dostavio.

- Presuda Upravnog suda u Splitu Poslovni broj: 8 Uslpor-60/16-21 od 15.svibnja 2017.
- Presuda Upravnog suda u Splitu Uslpor-12/19
- Rješenje o ovrsi KLASA: UP/-415-02/2015-001/7463, Ur.broj: 513-07-17/2018-19 od 04.lipnja 2018. godine

2. UVOD

Prema dostavljenoj dokumentaciji vještak je utvrdio sljedeće:

Upravni sud u Splitu donio je presudu kojim se poništava rješenje Ministarstva financija, Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak KLASA:UP/II-410-23/16-01/101, URBROJ: 513-04/16-2 od 07.srpnja 2016. godine i rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područni ured Dalmacija, KLASA: UP/I-416-02/2015-01/339, URBROJ: 513-07-29-01/15-50 od 07.prosinca 2015. godine.

Dana 04.lipnja 2018. godine Ministarstvo financija, Porezna uprava , Područni ured Split donosi rješenje o ovrsi pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava ovršenika koje ima na računima kod banke – temeljem ovršne isprave KLASA: UP/-415-02/2015-001/7463, Ur.broj: 513-07-17/2018-19.

Upravni sud u Splitu donio je presudu kojim se poništava rješenje Ministarstva financija, Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak KLASA:UP/II-410-23/16-01/101, URBROJ: 513-04/18-21 od 27.studenog 2018. godine i rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područni ured Dalmacija, KLASA: UP/I-416-02/2015-01/339, URBROJ: 513-07-17-/17-89 od 31.srpnja 2017. godine.

Člankom 94. stavkom 1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 147/08, 18/11., 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 dalje u tekstu: OPZ) propisano je pravo poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata, pravo na pokretanje postupka naplate poreza, kamata i troškova ovrhe, te pravo poreznog obveznika na povrat poreza, kamata i troškova ovrhe zastarijeva za tri godine računajući od dana kada je zastara počela teći. Stavkom 3. navedenog članka Zakona propisano je da zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je trebalo utvrditi porezne obveze i kamate. Stavkom 4. propisano je da zastara prava na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe počinje teći nakon isteka godine u kojoj je porezni obveznik sam utvrdio poreznu obvezu ili nakon isteka godine u kojoj je porezno tijelo utvrdilo poreznu obvezu, kamate i troškove ovrhe.

Prema odredbi članka 95. stavka 1. OPZ-a tijek zastare prekida se svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku.

Člankom 96. OPZ-a propisano je da apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata, pokretanje prekršajnog postupka, naplatu poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni, te prava poreznog obveznika na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni nastupa za 6 godina računajući od dana kada je zastara počela prvi puta teći.

Nadalje, od nadnevkava utvrđivanja poreznog duga od strane poreznog tijela ovisi računanje početka tijeka zastare prava na naplatu poreznog duga i stoga je za razrješenje tog pitanja nužno utvrditi kada je porezni dug utvrđen i podoban za naplatu.

Slijedom navedenoga, proizlazi da je izvršnošću rješenja porezna obveza utvrđena, pa bi protekom godine u kojoj je utvrđena počeo teći rok zastare prava na naplatu poreznog duga.

Prema svemu gore navedenom vještak može utvrditi sljedeće:

Da za obveze iz Rješenja od 04.06.2018 godine KLASA: UP/-415-02/2015-001/7463, Ur.broj: 513-07-17/2018-19. rješenje je izvršno sa danom 18. 06. 2018 godine (tada je dostavljeno stranci)

Za porez na dodanu vrijednost je nastupila relativna zastara prava na utvrđenje za 2012. godinu temeljem Godišnjeg obračuna – PDV-K i to dana 01. 01. 2017 godine, kada je u pitanju apsolutna zastara vještak može utvrditi da je trenutak nastupa apsolutne zastare 01.01.2020. godine te može konstatirati da je u trenutku dostave Rješenja Porezne uprave od 18.06.2018. godine nastupila relativna ali ne i apsolutna zastara. Vještak ne može utvrditi točan iznos za koji je, odnosno za koji iznos nije nastupila apsolutna zastara prava na utvrđenje, s obzirom da se u Rješenju Porezne uprave od 04.06.2018. godine dug nigdje nije razvrstan po godinama, već samo se navedeni dug temelji na dokumentaciji PDV-K 2012.

Za porez i prirez na dohodak je nastupila relativna zastara prava na utvrđenje za 2010., 2011., 2012. godinu i to za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2014. godine, za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2015. godine te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine. Kada je u pitanju apsolutna zastara vještak može utvrditi da je za 2010. godinu apsolutna zastara nastupila 01.01.2017. godine, za 2011. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine te za 2012. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine. Za doprinose za obvezna osiguranja relativna zastara prava na utvrđenje za 2010. godinu nastupila je 01.01.2016. godine, za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2017. godine, za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2018. godine.

Za obveze za posebni porez temeljem IPP obrasca od 01.01.2010. do 31.10.2010. godine vještak je utvrdio da je relativna zastara prava na utvrđenje nastupila 01.01.2014. godine dok je apsolutna zastara prava na utvrđenje nastupila 01.01.2017. godine.

Za porez i prirez na dohodak je nastupila relativna zastara prava na utvrđenje za razdoblje 01.09.2009. godine do 31.12.2012. godine i to za 2009. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2013. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2014. godine te za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2015. godine te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine. Kada je u pitanju apsolutna zastara vještak može utvrditi da je za 2009. godinu apsolutna zastara nastupila 01.01.2016. godine, za 2010. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2017. godine te za 2011. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine te za 2012. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2019. godine. Za doprinose za obvezna osiguranja relativna zastara prava na utvrđenje za 2009. godinu nastupila

je 01.01.2015. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine, za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2017. godine. Te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2018. godine.

Za porez i prirez na dohodak je nastupila relativna zastara prava na utvrđenje za razdoblje 01.09.2009. godine do 31.12.2012. godine i to za 2009. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2013. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2014. godine te za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2015. godine te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine. Kada je u pitanju apsolutna zastara vještak može utvrditi da je za 2009. godinu apsolutna zastara nastupila 01.01.2016. godine, za 2010. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2017. godine te za 2011. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine te za 2012. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2019. godine. Za doprinose za obvezna osiguranja relativna zastara prava na utvrđenje za 2009. godinu nastupila je 01.01.2015. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine, za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2017. godine. Te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2018. godine.

Za porez i prirez na dohodak identifikator 3 – poduzetnička plaća je nastupila relativna zastara prava na utvrđenje za razdoblje 01.11.2009. godine do 30.09.2012. godine i to za 2009. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2013. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2014. godine te za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2015. godine te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2015. godine. Kada je u pitanju apsolutna zastara vještak može utvrditi da je za 2009. godinu apsolutna zastara nastupila 01.01.2016. godine, za 2010. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2017. godine te za 2011. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine te za 2012. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine. Za doprinose za obvezna osiguranja relativna zastara prava na utvrđenje za 2009. godinu nastupila je 01.01.2015. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine, za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2017. godine te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2017. godine.

Za porez i prirez na dohodak je nastupila relativna zastara prava na utvrđenje za razdoblje 01.09.2009. godine do 31.12.2012. godine i to za 2009. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2013. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2014. godine te za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2015. godine te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine. Kada je u pitanju apsolutna zastara vještak može utvrditi da je za 2009. godinu apsolutna zastara nastupila 01.01.2016. godine, za 2010. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2017. godine te za 2011. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine te za 2012. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2019. godine. Za doprinose za obvezna osiguranja relativna zastara prava na utvrđenje za 2009. godinu nastupila je 01.01.2015. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine, za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je

01.01.2017. godine. Te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2018. godine.

Za porez i prirez na dohodak je nastupila relativna zastara prava na utvrđenje za razdoblje 01.09.2009. godine do 31.12.2012. godine i to za 2009. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2013. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2014. godine te za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2015. godine te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine. Kada je u pitanju apsolutna zastara vještak može utvrditi da je za 2009. godinu apsolutna zastara nastupila 01.01.2016. godine, za 2010. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2017. godine te za 2011. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine te za 2012. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2019. godine. Za doprinose za obvezna osiguranja relativna zastara prava na utvrđenje za 2009. godinu nastupila je 01.01.2015. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine, za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2017. godine. Te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2018. godine.

Za porez i prirez na dohodak je nastupila relativna zastara prava na utvrđenje za razdoblje 01.09.2009. godine do 31.12.2012. godine i to za 2009. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2013. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2014. godine te za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2015. godine te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine. Kada je u pitanju apsolutna zastara vještak može utvrditi da je za 2009. godinu apsolutna zastara nastupila 01.01.2016. godine, za 2010. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2017. godine te za 2011. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine te za 2012. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2019. godine. Za doprinose za obvezna osiguranja relativna zastara prava na utvrđenje za 2009. godinu nastupila je 01.01.2015. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine, za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2017. godine. Te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2018. godine.

Za porez i prirez na dohodak identifikator 3 – poduzetnička plaća je nastupila relativna zastara prava na utvrđenje za razdoblje 01.11.2009. godine do 30.09.2012. godine i to za 2009. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2013. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2014. godine te za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2015. godine te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2015. godine. Kada je u pitanju apsolutna zastara vještak može utvrditi da je za 2009. godinu apsolutna zastara nastupila 01.01.2016. godine, za 2010. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2017. godine te za 2011. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine te za 2012. godinu apsolutna zastara nastupila je 01.01.2018. godine. Za doprinose za obvezna osiguranja relativna zastara prava na utvrđenje za 2009. godinu nastupila je 01.01.2015. godine, za 2010. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2016. godine, za 2011. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2017. godine te za 2012. godinu relativna zastara prava na utvrđenje nastupila je 01.01.2017. godine.

ZAKLJUČAK:

Zaključak br.1.

Vještak je utvrdio da za obveze iz Rješenja od 04.06.2018. godine KLASA: UP/-415-02/2015-001/7463, Ur.broj: 513-07-17/2018-19. da je za sve obveze poreza i prireza na dohodak nastupila relativna zastara na utvrđenje. Isto tako vještak može utvrditi da je za sve poreze i prireze na dohodak za razdoblje 2009-2012. godine nastupila apsolutna zastara.

Zaključak br.2.

Vještak smatra da je za sve obveze za doprinose za obvezna osiguranja nastupila relativna zastara na utvrđenje kao i apsolutna zastara.

Zaključak br.3.

Vještak je utvrdio da za obveze poreza na dodanu vrijednost nastupila relativna zastara na utvrđenje ali nije nastupila apsolutna zastara koja već ista nastupa 01.01.2020. godine. Vještak ne može utvrditi točan iznos za koji je, odnosno za koji iznos nije nastupila apsolutna zastara prava na utvrđenje, s obzirom da se u Rješenju Porezne uprave od 04.06.2018. godine dug nigdje nije razvrstan po godinama, već samo se navedeni dug temelji na dokumentaciji PDV-K 2012.

