



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED SJEVERNA HRVATSKA

KLASA: UP/I-471-02/16-01/210  
URBROJ: 513-07-26-01/16-13

U Bjelovaru, 28. prosinca 2016. godine

Ovo rješenje je izvršeno  
dana 07.12.2017  
U Bjelovaru, 11.12.2017



Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Sjeverna Hrvatska, Služba za nadzor, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika BJELOVARSKO-BILOGORSKE VODE d.o.o., Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, OIB: 29831668155, na temelju odredbi članka 85. i članka 112. stavka 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 44/16) te članaka 4. i 13. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 148/13 i 141/14), d o n o s i:

#### POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku BJELOVARSKO-BILOGORSKE VODE d.o.o., Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, OIB: 29831668155,

I.) Utvrđuje se

- A/ veća osnovica poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2012.-31.12.2012. godine:
1. porezna osnovica od 1.402.955,63 kn
  2. porezna stopa od 23 % i 25 %
  3. obračunati porez u iznosu od 347.927,55 kn
  4. kamata na razliku obračunatog poreza na dodanu vrijednost do dana sastavljanja dopunskog Zapisnika, tj. do 02.12.2016. godine u iznosu od 131.436,35 kn
- B/ veća osnovica poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2013.-31.12.2013. godine:
1. porezna osnovica od 1.686.693,51 kn
  2. porezna stopa od 25 %
  3. obračunati porez u iznosu od 421.673,38 kn
  4. kamata na razliku obračunatog poreza na dodanu vrijednost do dana sastavljanja dopunskog Zapisnika, tj. do 02.12.2016. godine u iznosu od 117.151,04 kn
- C/ manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2014.-31.12.2014. godine:
1. porezna osnovica od 3.499.144,85 kn
  2. porezna stopa od 25 %
  3. obračunati porez u iznosu od 874.786,22 kn
  4. kamata na razliku obračunatog poreza na dodanu vrijednost do dana sastavljanja dopunskog Zapisnika, tj. do 02.12.2016. godine u iznosu od 137.774,74 kn
- II.) 1. Nalaže se poreznom obvezniku da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine u iznosu od 347.927,55 kn, na račun proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1201“ – 29831668155;
2. da uplati kamate zbog nepravodobne uplate poreza na dodanu vrijednost obračunate do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 131.436,35 kn na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja;

3. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost, od dana sastavljanja dopunskog Zapisnika, tj. od 03.12.2016. godine, do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja
4. Nalaže se poreznom obvezniku da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2013.-31.12.2013. godine u iznosu od 421.673,38 kn, na račun proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1201“ – 29831668155;
5. da uplati kamate zbog nepravodobne uplate poreza na dodanu vrijednost obračunate do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 117.151,04 kn na račun proračuna iz točke II. 4. ovog rješenja;
6. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost, od dana sastavljanja dopunskog Zapisnika, tj. od 03.12.2016. godine, do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 4. ovog rješenja
7. Nalaže se poreznom obvezniku da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine u iznosu od 874.786,22 kn, na račun proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1201“ - 29831668155;
8. da uplati kamate zbog nepravodobne uplate poreza na dodanu vrijednost obračunate do dana sastavljanja Zapisnika u iznosu od 137.774,74 kn na račun proračuna iz točke II. 7. ovog rješenja;
9. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost, od dana sastavljanja dopunskog Zapisnika, tj. od 03.12.2016. godine, do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 7. ovog rješenja.

III.) Nalaže se poreznom obvezniku da provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje osnovice poreza na dodanu vrijednost.

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

V.) Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. 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 Sjeverna Hrvatska, obavilo je nadzor obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2012. do 31.12.2014. godine kod poreznog obveznika BJELOVARSKO-BILOGORSKE VODE d.o.o., Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, OIB: 29831668155. Po provedenom nadzoru sastavljen je Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/16-01/210, URBROJ: 513-07-26-01/16-05 od 29.09.2016. godine, kojim su utvrđene nezakonitosti, zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Zapisnik je obvezniku uručen dana 30.09.2016. godine. Na Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/16-01/210, URBROJ: 513-07-26-01/16-05 od 29.09.2016. godine porezni obveznik je u ostavljenom roku putem opunomoćenika ZAJEDNIČKI ODVJETNIČKI URED Zlatko Gregurić, Tatjana Figač-Gregurić, Hrvoje Mladinić iz Bjelovara, OIB: 70851049834 podnio prigovor, u kojem je iznio da djelomično osporava utvrđenja poreznog tijela kojima je utvrdilo obvezu PDV-a.

U navedenom prigovoru porezni obveznik u bitnome iznosi sljedeće:

- Porezni nadzor je u svom zapisniku od 20. svibnja 2016. godine, a koji se odnosi na prethodni nadzor poreza na dobit kao i u zapisniku od 29. rujna 2016. godine za 2009. godinu utvrdio da su u 2009. godini završene investicije na kontima 015008 i 015208 Hercegovac koje ukupno iznose 1.394.324,40 kuna. Taj iznos je porezni nadzor u 50 % iznosu izračunao kao vrijednost osnovice za obračun amortizacije. Porezni obveznik navodi sljedeće:

a) Iznos od 162.065,50 kuna odnosi se na završenu projektnu dokumentaciju za koju je 08.12.2012. godine izdano uvjerenje o produženju potvrde glavnog projekta pa prema tome nije

mogla biti niti završena u 2009. godini

b) Iznos od 1.232.258,70 kuna na kontu 015208 dijelom se odnosi na završeni vodovod u naselju Palešnik u iznosu od 667.350,09 kuna za koji prilažemo uporabnu dozvolu od 28.08.2009. godine i okončanu situaciju broj 2-048-2009.

Iznos od 564.908,61 kune odnosi se na vodovod koji je još u izgradnji.

- Porezni nadzor je u svoj izračun investicija za 2012. godinu uvrstio i one koje se dobile uporabnu dozvolu u 2013. godini – izračune koji se odnose na investiciju u Novoj Rači na kontu 015212 u iznosu od 789.036,21 kuna i kontu 015012 u iznosu od 134.081,21 kuna za koje je priložena uporabna dozvola od 03.09.2013. godine, kao i investiciju u Bereku na kontu 015006 u iznosu 342.817,04 kn za koju je završena projektna dokumentacija koja se nalazi u posjedu Bjelovarsko bilogorskih voda i temeljem koje nije započeta izgradnja. Za tu je investiciju u tijeku javna nabava za izgradnju iste.

- Navodi da je činjenica da je izgrađene objekte, koje ( za sada ! ) ne može samostalno koristiti obzirom da nema ovlaštenje za distribuciju vode, dao na korištenje bez naknade komunalnim poduzećima odnosno trgovačkim društvima koji su sukladno Zakonu o vodama ovlašteni baviti se distribucijom vode.

Međutim, upravo iz razmatranja koja su iznesena i u zapisniku koji je donešen u ovom postupku poreznog nadzora proizlazi da takav prijenos nije „trajan“, da je društvo Bjelovarsko-bilogorske vode d.o.o. i nadalje vlasnik svega što je izgradilo, a da je odluka o davanju na korištenje bez naknade prijelazno rješenje.

Porezni obveznik ne osporava činjenicu da je komunalnim društvima kao i njihovim slijednicima dao na korištenje kako dovršene cjevovode tako i dovršene projekte cjevovoda, ali i nadalje smatra da nije trebao izdavati račune a svakako ne „barem u visini najma koji bi bio obračunat u visini amortizacije po stopi od 5 % „ te da bi na taj iznos trebao obračunavati i pripadajući porez na dodanu vrijednost.

No ako bi ta obveza i postojala prvostupanjsko tijelo ju pogrešno utvrđuje i to na način da vrši procjenu iznosa koji je trebao biti fakturiran na bazi amortizacije koju „procjenom“ obračunava po stopi od 5 %. I tijekom ovog postupka porezni obveznik je prigovarao utvrđenoj „procjeni“, jer smatra da se uopće ne radi o procjeni nego pogrešnoj primjeni odredbi Zakona, da nije bilo razloga za „procjenu“ obzirom da je porezni obveznik u svojim poreznim politikama definirao vijek amortizacije građevinskih objekata u trajanju od 60 godina, a ako se je već stopa amortizacije procjenjivala da nije bilo osnova procjenu vršiti na temelju amortizacijske stope od 5 % obzirom da je porezni obveznik tijekom prethodnog ali i tijekom ovog nadzora dokumentirano dokazao stvarni vijek gospodarske upotrebe izgrađenih objekata, dok su razlozi koji se iznose u zapisniku neprihvatljivi.

U tom dijelu prvostupanjsko tijelo nije postupalo na način koji propisuje Zakon o općem upravnom postupku i nije cijeno sve dokaze koji su već priloženi. Konkretno, nije utvrđivalo činjenice na način da ih utvrđuje i u smjeru koji ide na teret poreznom obvezniku, ali isto tako i u smjeru koji ide njemu u prilog te nije poštovao načelo utvrđivanja materijalne istine i nije poštovao primjenu gospodarskog načela u postupanju.

Isto tako smatra da niti u jednom trenutku niti jednim pravnim poslom nisu prenijeli pravo vlasništva na bilo kojem od izgrađenih objekata, bez obzira da li su isti stavljeni u funkciju, ili su još u izgradnji te da navedeni prijenos nije trajan.

Na prigovor porezno tijelo dalo je detaljan odgovor i obrazloženja u Dopunskom zapisniku, KLASA: UP/I-471-02/16-01/210, URBROJ: 513-07-26-01/16-12 od 02. prosinca 2016. godine, kojim je djelomično prihvatilo navode iz prigovora, a navode za koje obveznik nije predočio dostatnu dokumentaciju i obrazloženja, nadzor nije prihvatio, kako bitnome slijede:

Odgovorna osoba na završnom razgovoru dana 28.09.2016. godine izjavio je kako nije sporno da kroz period od svog osnutka pa nadalje nije vodio analitički prikaz svih projekata na kojima je bio angažiran, nego da je tijekom provedenih nadzora usklađivao izgrađene projekte i svu dokumentaciju.

- uvažen je navod da je od ukupne vrijednosti projekta Hercegovac koji se vodi na kontu 015208 u iznosu od 1.232.258,70 kn, u 2009. godini dovršen je dio projekta u iznosu od 667.350,09 kn, a preostali dio u iznosu od 564.908,61 kn je investicija koja je još u tijeku,

- Porezni obveznik dostavlja UPORABNU DOZVOLU od 03.09.2013. godine, za projekt koji se vodi na kontima **015212** i **015012 Nova Rača**, s dovršenom vrijednosti od 789.036,21 kn / 015212 i 134.081,21 kn / 015012, ukupno 923.117,42 kn, s naznakom da za projekt na kontu 015012 gradnja nije počela u preostaloj vrijednosti projekta od 465.707,27 kn.

Obveznik je dana 01.12.2016. godine putem e-maila predočio i Okončanu situaciju broj 20-2013-200030 od 07.06.2013. godine izvoditelja radova SEGRAD d.d., Đurđevac, Radnička cesta 63, OIB: 98837779824, po ugovoru broj 276/12 za izvedene radove na izgradnji distributivnog vodoopskrbnog cjevovoda naselja Nova Rača, prema kojoj je ukupna ugovorena vrijednost radova 923.117,42 kn, što odgovara vrijednosti za koju obveznik dostavlja navedenu uporabnu dozvolu (789.036,21 kn / konto 015212 + 134.081,21 kn / konto 015012). Okončana situacija ovjerena je od strane nadzornog inženjera dana 14.06.2013. godine.

Uporabnoj dozvoli porezni obveznik prilaže presliku prve strane POTVRDE GLAVNOG PROJEKTA od 26.10.2010. godine, s naznakom obveznika da je ista za projekt koji se vodi na kontu 015012 (Nova Rača) za nezapočetu vrijednost projekta od 465.707,27 kn. Porezni obveznik prilaže preslike prvih stranica POTVRDA O PRODUŽENJU VAŽENJA POTVRDE GLAVNOG PROJEKTA od 20.12.2013. godine za naselje Tociljevac, od 14.10.2014. godine i od 14.10.2014. godine za područje Nove Rače.

S obzirom da su projekti koji se vodi na kontu **015212 Nova Rača** s dovršenom vrijednosti od 789.036,21 kn i na kontu **015012 Nova Rača** s dovršenom vrijednosti od 134.081,21 kn, prema predočenoj uporabnoj dozvoli dovršeni i stavljeni u upotrebu te dani na korištenje u 2013. godini, nadzor je prihvatio navode iz prigovora i za navedene projekte utvrdio obvezu obračuna najma od 01.01.2014. godine, umjesto od 01.01.2013. godine.

Vezano za investiciju u Bereku na kontu 015006 u iznosu 342.817,04 kn za koju je završena projektna dokumentacija, obveznik je predočio Odluku o odabiru najpovoljnije ponude u postupku javne nabave distributivnog vodoopskrbnog cjevovoda na području Općine Berek od 21.09.2016. godine, u kojoj odabire najpovoljnijeg ponuditelja.

Nadzor je prihvatio navode iz prigovora da je za navedenu investiciju završena projektna dokumentacija koja se nalazi u posjedu društva Bjelovarsko bilogorske vode d.o.o. i temeljem koje nije započeta izgradnja te da je u tijeku javna nabava za izgradnju iste, te je smanjio vrijednost na koju je trebalo po stavljanju u upotrebu obračunati amortizaciju, kao vrijednost koju obveznik nije dao u najam i ne treba obračunavati amortizaciju za investiciju u Bereku na kontu 015006 za iznos od 342.817,04 kn.

Dakle, projekti dovršeni u 2012. godini s obvezom obračuna amortizacije od 01.01.2013. godine, navedeni u Tabeli 15. na str. 47. Zapisnika u sveukupnom iznosu od 21.848.322,87 kn, umanjani su za investiciju u Bereku na kontu 015006 za iznos od 342.817,04 kn, za iznos projekta Nova Rača na kontu 015212 od 789.036,21 kn i za iznos na kontu 015012 od 134.081,21 kn te projekti dovršeni u 2012. godini sveukupno iznose 20.582.388,41 kn (21.848.322,87 - 342.817,04 - 789.036,21 - 134.081,21).

- Budući da porezni obveznik nije evidentirao, ni osigurao podatke o iznosu naknade za najam pojedinih vodovodnih cjevovodnih mreža, koje je nakon dovršetka izgradnje predao na korištenje jedinicama lokalne samouprave ili komunalnim društvima, čiji su jedinice osnivač, porezno tijelo je procijenilo poreznu osnovicu temeljem odredbi članka 85. stavka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama članka 82. stavka 1. Općeg poreznog zakona, kojim je propisano da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti. Dakle, porezno tijelo ima i pravo i obvezu procijeniti poreznu osnovicu, u slučajevima određenima Općim poreznim zakonom. Odredbama članka 82. stavka 2. točke 2. istog Zakona propisano je da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno.

S obzirom da je u nadzoru utvrđeno da obveznik nije izdao račune i nije vodio poslovne knjige točno, uredno i pravodobno, porezno tijelo je procijenilo poreznu osnovicu. Porezno tijelo pri procjeni porezne osnovice polazi od utvrđenih činjenica i raspoložive poslovne dokumentacije poreznog obveznika, u skladu sa odredbama članka 82. stavka 3. i 5. Općeg poreznog zakona. Člankom 82. stavkom 5. spomenutog Zakona poreznom tijelu je dano pravo da po slobodnoj ocjeni odredi koje će mjerilo ili više njih, iz stavka 3. istog članka, koristiti za procjenu porezne osnovice, te je sukladno navedenom porezno tijelo procijenilo poreznu osnovicu, a u visini troška amortizacije.

Sukladno odredbama članka 78. stavak 1. Općeg poreznog zakona, u poreznom postupku teret dokaza snosi porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez, a temeljem odredbi stavka 2. istog članka, porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Dok je porezno tijelo obvezno dokazati činjenice na kojima temelji utvrđivanje poreza, što je logično jer se radi o činjenicama o kojima ovisi zakonitost i pravilnost poreznog rješenja, porezni je obveznik dužan predložiti poreznom tijelu sve dokaze potrebne za smanjenje, oslobođenje ili ukidanje poreza.

Nesporno je da je porezno tijelo dužno pravilno i potpuno utvrditi sve odlučujuće činjenice koje imaju utjecaja na donošenje zakonitoga i pravilnog rješenja, pa tako i činjenice koje idu u prilog poreznom obvezniku. Međutim, oslobođenje od plaćanja poreza, povrat poreza i slični zahtjevi po pravilu se temelje na činjenicama i dokazima koji su poznati i kojima raspolaže porezni obveznik, dok porezno tijelo o njima stječe saznanje kad ih istakne i predloži porezni obveznik, slijedom čega je logično da je teret dokazivanja takvih činjenica na poreznom obvezniku.

Uz prigovor obveznik je priložio Bilješke uz financijske izvještaje za 2012., 2013. i 2014. godinu, ali one nisu ovjerene od strane poreznog obveznika. Navedene Bilješke obveznik nije priložio tijekom prethodnog nadzora poreza na dobit, niti ih je predložio uz prigovor niti uz žalbu u prethodnom nadzoru, a nije ih predložio ni tijekom ovog nadzora poreza na dodanu vrijednost, nego obveznik Bilješke uz financijske izvještaje prilaže tek uz prigovor na Zapisnik od 29.09.2016. godine.

Sukladno odredbama članka 79. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 44/16), činjenice u postupku porezne kontrole utvrđuju se na temelju poslovnih knjiga što ih se mora voditi uredno te knjigovodstvenih isprava koje moraju biti vjerodostojne, u skladu s odredbama članaka 54. do 57. istoga Zakona.

U predloženoj dokumentaciji obveznika - Bilješkama uz financijske izvještaje navedeno je da je procijenjeni korisni vijek uporabe građ. objekata i post. 60 godina.

Obveznik je uz prigovor priložio primjerke izvadaka iz građevinskih projekata ovlaštenih projektanata AKOMA Bjelovar, HIDROREGULACIJA d.d. Bjelovar i „Hidroprojekt-ing“ Zagreb, koji se odnose na projektirani vijek uporabe građevine. Prema dostavljenim dokumentima:

- Prema AKOMA Bjelovar i „Hidroprojekt-ing“ Zagreb - za projektirane građevine je amortizacija minimum 2,5% godišnje, što znači da distributivni cjevovod s pripadajućim objektima trebaju biti građeni za uporabu min. 40 godina,

- Prema HIDROREGULACIJA d.d. Bjelovar - projektirani vijek uporabe građevinskog dijela iznosi 50 godina od puštanja cijelog sustava u pogon.

Na dostavljenim izvadcima iz projekata navedeno je da je za neke projekte investitor BJELOVARSKO BILOGORSKE VODE d.o.o., a za neke BJELOVARSKO BILOGORSKA ŽUPANIJA.

U predloženom Elaboratu procjene vijeka trajanja linijskih građevina broj 152/2016 izrađenom od strane Stalnog sudskog vještaka građevinske struke, Ljube Carek, od kolovoza 2016. godine, procijenjeni vijek trajanja građevina je 50 godina.

Navedenih nekoliko dokumenata daju različite procjene vijeka trajanja, ali ni jedna procjena ne iznosi 60 godina, koliko je obveznik naveo u svojim Bilješkama uz financijske izvještaje te je i dalje nejasno temeljem čega je utvrdio taj vijek trajanja.

U vrijeme na koje se financijski izvještaji odnose, u 2012., 2013. i 2014. godini, obveznik sam nije primjenjivao poslovne odluke navedene u prigovoru, odnosno politike iz Bilješki uz financijske izvještaje, jer obveznik nije uopće obračunao amortizaciju. U nadzoru poreza na dobit i u nadzoru poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da obveznik, društvo BB Vode d.o.o. **nije prenijelo** izgrađene projekte sa računa glavne knjige projekata u pripremi na račune glavne knjige u upotrebi za one projekte koji su završeni i dani na korištenje te je time društvo BB VODE d.o.o. propustilo iskazati prihode prema adekvatnom udjelu korištenja kako je to trebalo da su sredstva dugotrajne imovine – projekti bili evidentirani kao sredstva u upotrebi, sve u odnosu na amortizaciju koja je trebala biti obračunavana od početka korištenja. Kako je obveznik izgrađene projekte vodio na računima glavne knjige u pripremi, iz navedenoga proizlazi da obveznik nije imao namjeru one projekte koji su završeni i dani na korištenje prenijeti na račune glavne knjige u upotrebi te slijedom toga ni obračunati amortizaciju.

Nadalje, u poslovnim knjigama poreznog obveznika nije zatečena druga dokumentacija o navedenom. Porezni obveznik nije predložio odluke o visini amortizacije, nije dokumentirao da će

obračunavati amortizaciju po smanjenoj stopi, odnosno iz kojeg razloga bi se mogao primijeniti vijek uporabe procijenjen na vijek različit od propisanog, nije sučelilo rashode s osnove predmetnih projekata s prihodima da bi, npr. eventualno nižim prihodima opravdao niže rashode temeljem niže stope amortizacije, nego, ponavljamo, s osnove predmetnih projekata nije obračunao amortizaciju, te nije iskazao ni rashode ni prihode.

Time je porezni obveznik sam zanemario svoje poslovne odluke te ne može sada tražiti da budu primijenjene, i to tim više što je navedene Bilješke priložio tek uz prigovor na Zapisnik od 29.09.2016. godine, što znači da mu nisu glavni dokaz.

Slijedom svega navedenog, nadzoru nije bilo moguće utvrditi stopu drugačiju od one propisane člankom 12. stavkom 5. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 143/14), kako je to propisano za trgovačka društva (d.o.o.), odnosno grupu imovine za koju je propisan vijek trajanja 20 godina, a propisana godišnja amortizacijska stopa je 5%.

Ad I.)

**A/ Porez na dodanu vrijednost za 01.01.2012. do 31.12.2012. godine**

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95 do 136/12), odredbama članka 8. propisano je utvrđivanje osnovice poreza na dodanu vrijednost, a odredbama članka 17. propisana je obveza obračunavanja poreza na dodanu vrijednost.

1. Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.2012. do 31.12.2012. godine, povećanje porezne osnovice poreza na dodanu vrijednost za iznos od 1.402.955,63 kn što po stopi od 23% i 25% iznosi 347.927,55 kn obveze poreza.

Porezni obveznik je iskazao osnovicu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2012. do 31.12.2012. godine u iznosu od -18.782.002,15 kn, što po stopi od 23% i 25% iznosi poreza za povrat u iznosu od 4.701.864,95 kn. Nadzor je utvrdio povećanje porezne osnovice poreza na dodanu vrijednost, tako da razlika obračunanog poreza iznosi 347.927,55 kn na razliku utvrđene osnovice od 1.402.955,63 kn.

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za 1.402.955,63 kn i time je iskazao manje obračunani porez na dodanu vrijednost za 347.927,55 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz razloga što porezni obveznik za izvršene isporuke nije izdao račune i nije obračunao porez na dodanu vrijednost na utvrđene oporezive isporuke te je time iskazao veći iznos za povrat poreza na dodanu vrijednost, nego što je imao pravo, a iskazani iznos povrata obveznik je u cijelosti podigao.

- Nadzor je uvidom u predočenu dokumentaciju u svezi Projekata izgradnje vodovodne cjevovodne mreže na području Bjelovarsko-bilogorske županije, utvrdio da je obveznik završio određeni broj projekata i predao ih na korištenje komunalnim društvima ili jedinicama lokalne samouprave, no **nije ih nakon predaje prenio u poslovnim knjigama sa računa Projekata u pripremi na Projekte – dugotrajnu imovinu u upotrebi te nije izdao račune za najam.**

Porezno tijelo nije moglo isključivo iz poslovnih knjiga poreznog obveznika predočenih nadzoru utvrditi poreznu osnovicu te je istu utvrdilo temeljem sve u prethodnom nadzoru sakupljene i raspoložive dokumentacije, procjenom sukladno odredbama članka 82. OPZ-a koji utvrđuje obvezu poreznog tijela da – citiramo: „Ukoliko porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora ju procijeniti.“

Za nadzorom utvrđenu vrijednost gotovih projekata danih na korištenje u iznosu od ukupno 46.004.245,19 kn, koje je obveznik bio dužan prenijeti na analitičke račune dugotrajne imovine u upotrebi, te iskazati prihode od upotrebe i izdati račune za isto u proporcionalnom iznosu obračunate amortizacije, nadzor je utvrdio da je to trebalo učiniti već ranijih godina.

Nadzorom je utvrđeno da su u prethodnim godinama, a za koje nije nastupila zastara, dovršeni projekti u ukupnom iznosu od 13.151.481,72 kn, kako slijedi:

- u 2009. godini dovršen je projekt u iznosu od 667.350,09 kn (dio projekta Hercegovac vođen na kontu 015208)
- u 2010. godini dovršeni su projekti u iznosu od 8.722.504,91 kn (vođeni na kontima 015125, 015130, 015301, 015325 i 015330)
- u 2011. godini dovršeni su projekti u iznosu od 3.761.626,72 kn (vođeni na kontima 015122, 015126, 015322, 015326 i 015218).

Prema usmenim izjavama danim u prostorijama Porezne uprave, od strane odgovorne osobe Dragana Lučića od 13.07.2016. godine u 11:45 do 13:00 sati i Marijana Mamića od 02.09.2016. godine u 13:00 do 13:30 sati te prema predočenim Ugovorima o ustupanju distributivnog vodoopskrbnog cjevovoda s društvom Komunalac d.o.o., Bjelovar od 26.01.2012. i 28.08.2012. godine, obveznik je naveo isporuke najma izvršio bez naknade.

Uvidom u izlazne račune utvrđeno je da obveznik nije izdao račune za najam navedenih cjevovoda, dok je za njihovu izgradnju obveznik koristio i podigao pretporez.

Odredbama članka 2. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95 do 136/12) definirano je da se porez na dodanu vrijednost plaća na isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina, opreme i sl.) i sve obavljene usluge. Prema odredbi članka 3. stavka 1. istog Zakona, isporukom dobara poduzetnik ili njegov opunomoćenik omogućuje kupcu raspolaganje tim dobrima.

Odredbama članka 159. stavka 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09 do 146/12), definirano je da porez na dodanu vrijednost obračunan na isporuke dobara i usluge nije prihod poreznog obveznika niti je porez na dodanu vrijednost zaračunan na ulaznim računima – pretporez rashod poreznog obveznika.

Prema odredbi članka 54. stavka 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09 do 146/12), propisano je da ako je naknada za isporuke dobara ili usluga manja od tržišne vrijednosti ili ako su isporuke izvršene bez naknade, porezna osnovica je tržišna vrijednost u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge.

Dakle, ako je isporučitelj neku isporuku ili uslugu izvršio bez naknade, pritom je obavezan na tu isporuku obračunati porez na dodanu vrijednost.

Obveznik je za najam navedenih cjevovoda trebao u 2012. godini izdati račune barem u visini amortizacije za tu godinu.

Kako obveznik nije sam obračunao amortizaciju, nadzor je izvršio obračun amortizacije po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz stavka 5. članka 12. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 22/12), kako je to propisano za trgovačka društva (d.o.o.). Grupa imovine za obračun redovnog otpisa predmetne dugotrajne imovine u koju treba svrstati završene projekte poreznog obveznika je grupa „Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT“, vijek trajanja koje je propisan 20 godina, a propisana godišnja amortizacijska stopa je 5%.

Slijedom navedenog, za vrijednost od 13.151.481,72 kn trebalo je obračunati godišnji iznos amortizacije za 2012. godinu u iznosu od 657.573,99 kn, te s obzirom da se amortizacija obračunava tijekom cijelog vijeka trajanja dugotrajne imovine, dodati ga svakoj slijedećoj godini za daljnji obračun najma, koji je obveznik propustio obračunati i za koji je korisnicima propustio izdati račune. Obveznik je trebao u iznosu amortizacije za poslovnu 2012. godinu izdati račune korisnicima za najam u iznosu osnovice od 657.573,99 kn i obračunati porez na dodanu vrijednost. Kako se za siječanj i veljaču 2012. godine PDV obračunavao po stopi od 23%, sukladno odredbama članka 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95 do 94/09), za isporuke najma utvrđen je udio koji se odnosi na siječanj i veljaču u iznosu od 109.595,67 kn, te je na taj iznos obračunata stopa PDV-a od 23% te PDV iznosi 25.207,00 kn. Od 01.03.2012. godine PDV se obračunavao po stopi od 25%, te je na ostatak iznosa za najam za razdoblje od ožujka do prosinca 2012. godine u iznosu od 547.978,33 kn osnovice, obračunata stopa PDV-a od 25%, sukladno odredbama članka 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95 do 22/12) te PDV iznosi 136.994,58 kn. Dakle, obveznik je propustio obračunati porez na dodanu vrijednost u iznosu od 162.201,58 kn (25.207,00+136.994,58).

- Društvo BB VODE d.o.o. vršilo je gradnju vodne infrastrukture (Projekti) na području Bjelovarsko-bilogorske županije s prvobitnom namjerom distribucije vode za koju je djelatnost i registrirano u Trgovačkom sudu, no propustilo se prestrukturirati da bi sukladno izmjenama Zakona o vodama bilo ovlašteno obavljati djelatnost distribucije vode.

Kako se društvo nije restrukturiralo sukladno Zakonu o vodama, promijenila se namjena građevina dugotrajne imovine vodne infrastrukture, odnosno nije više bilo svrhe da ih društvo dalje gradi, s obzirom da ih više neće moći koristiti, te je društvo odlučilo započete predmetne projekte nakon pripreme faze prenijeti s društva BB VODE d.o.o. na komunalna društva ili jedinice lokalne samouprave, koji su nastavili postupak gradnje tih projekata, odnosno oni su novi nositelji izgradnje. Bez obzira iz kojeg razloga je navedeni prijenos učinjen, činjenično je utvrđeno da je do prijenosa projekata na nove investitore došlo.

Prema usmenim izjavama danim u prostorijama Porezne uprave, od strane odgovorne osobe Dragana Lučića od 13.07.2016. godine u 11:45 do 13:00 sati i Marijana Mamića od 02.09.2016. godine u 13:00 do 13:30 sati te prema predočenim Odlukama, obveznik je navedene prijenose investitorskih prava i obveza izvršio bez naknade.

Odredbama članka 5. OPZ-a određuje da se u postupku oporezivanja primjenjuju propisi koji su bili na snazi u vrijeme nastanka činjenica na kojima se temelji oporezivanje.

Odredbama članka 2. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95 do 138/12) definirano je da se porez na dodanu vrijednost plaća na isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina, opreme i sl.). Prema odredbi članka 3. stavka 1. istog Zakona, isporukom dobara poduzetnik ili njegov opunomoćenik omogućuje kupcu raspolaganje tim dobrima.

Sukladno odredbama članka 3. stavaka 4. i 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09 do 146/12), isporukama koje podliježu oporezivanju razumijevaju se sve isporuke čije je oporezivanje propisano Zakonom, a mogu biti oporezive ili oslobođene plaćanja poreza te isporuka u općenitom smislu postoji u slučaju kada isporučitelj daje primatelju gospodarsku vrijednost.

Prema odredbi članka 6. stavka 3. istog Pravilnika, propisano je da je omogućavanje raspolaganja dobrima pretežito činjenične naravi i obično je, ali ne i nužno povezano s prijenosom vlasničkih prava u imovinsko pravnom smislu te da je pri tome mjerodavno postojanje gospodarskog vlasništva, a ne posjeda kao stvarnog vlasništva nad dobrom.

Iz navedenih odredaba Zakona proizlazi da činjenica da obveznik nije prenio vlasništvo cjevovoda na društva kojima je prenio investicijska prava, ne znači da nije došlo do isporuke cjevovoda, jer za stvarno vlasništvo nad dobrom nije mjerodavan posjed tog dobra, nego je mjerodavno gospodarsko vlasništvo. Bitno je da pri isporuci dolazi do prijenosa gospodarske vrijednosti, do čega je došlo prijenosom investicijskih prava. Prilikom prijenosa investitorskih prava i obveza došlo je i do primopredaje dokumentacije po Odlukama o prijenosu, a primopredaja dokumentacije je isporuka.

Dakle, prijenos prava na investiranje na drugog poreznog obveznika isporuka je oporeziva porezom na dodanu vrijednost.

Obzirom da je društvo projekte prenijelo na nove nositelje izgradnje prije no što su dovršeni, a time nisu mogli biti preneseni u upotrebu od strane trgovačkog društva BB VODE d.o.o., te nisu mogli početi donositi ekonomske koristi obvezniku, društvu s ograničenom odgovornošću koji posluje s ciljem ostvarivanja ekonomskih koristi temeljem obavljanja svoje gospodarske djelatnosti, društvo je trebalo generirane troškove izgradnje prefakturirati na nove - stvarne nositelje izgradnje.

Obzirom da je društvo BB VODE d.o.o. obveznik poreza na dodanu vrijednost, obzirom da je obveznik pri izgradnji vodovodne i kanalizacijske cjevovodne mreže po svim ulaznim računima, i za izvođenje građevinskih radova i po računima za „opće - pripreme troškove“, koristilo pravo na

odbitak pretporeza, bilo je dužno s danom predaje projekata novim investitorima izvršiti obračun i iskazati obvezu poreza na dodanu vrijednost za Projekte u vrijednosti pripremnih troškova koji su preneseni na nove nositelje izgradnje – nove investitore (neiskazana prodaja predmeta dugotrajne imovine – nekretnina vodovodne infrastrukture).

Porezni obveznik bio je dužan utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost za projekte koje je prenio na druge nositelje izgradnje, obzirom da je to trenutak kada je definirao stvarnog korisnika projekata, dakle utvrdio je status nekretnina nakon početne pripreme faze izgradnje.

S obzirom da je obveznik dokumentirao da je do isporuka zaista i došlo temeljem Odluka o prijenosu investitorskih prava i Potvrda o preuzimanju dokumentacije, za projekte vođene na kontima 015010, 015020, 015210 i 015220, nadzor je utvrdio vrijednost koju je obveznik bio dužan prefakturirati na stvarne nositelje izgradnje u iznosu od 714.409,64 kn te obračunati porez na dodanu vrijednost po stopi od 25 % (isporuke su izvršene u svibnju i kolovozu 2012. godine) u iznosu od 178.602,41 kn.

- Na rednom broju 73 Knjige izdanih (izlaznih) računa za slobodan unos od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine evidentiran je storno računa broj 66/11 od 25.10.2011. godine izdan kupcu VODOTEHNIKA d.d. Zagreb, OIB: 17631431320 u iznosu od 30.972,00 kn osnovice i 7.123,56 kn PDV-a po stopi od 23 %, za isporuku potrošene vode na ispiranju dijela magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda Bjelovar-Daruvar, I faze dionice Patkovac-Drljanovac.

Od obveznika u više navrata usmeno te putem e-maila dana 21.09.2016. zatraženo da obrazloži zašto je navedeni račun storniran. Dana 14.09.2016. godine u prostorijama Porezne uprave u Bjelovaru, F. Supila 4/III te telefonom 21.09.2016. Marijan Mamić je izjavio da društvo VODOTEHNIKA d.d. nije htjelo platiti navedeni račun, jer mu je društvo BB Vode d.o.o. istovremene bilo dužno oko 9 milijuna kuna, za izgradnju navedenog vodovoda, te je stoga navedeni račun storniran. Obveznik nije predočio dokumentaciju kojom bi dokazao da je sudskim putem pokušao naplatiti dug po navedenom računu niti dokumente o sklopljenoj kompenzaciji.

Prema navedenom, obveznik nije dokazao da je opravdano stornirao navedeni račun.

Kako obveznik BB Vode d.o.o. PDV plaća po izdanom, a ne po naplaćenom računu, neplaćanje računa nema utjecaja na obračun PDV-a te nadzor utvrđuje osnovicu po navedenom računu u iznosu od 30.972,00 kn i porez na dodanu vrijednost po stopi od 23 % u iznosu od 7.123,56 kn.

Slijedom svega navedenog, nadzor je utvrdio ukupnu osnovicu u iznosu od 1.402.955,63 kn (657.573,99 kn + 714.409,64 kn + 30.972,00 kn) oporezivu po stopi od 23 %, odnosno 25 %, te obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 347.927,55 kn (162.201,58+178.602,41 +7.123,56).

Kako obveznik nije izdao račune za obavljene isporuke i nije obračunao obvezu PDV-a u iznosu od 347.927,55 kn, postupio je suprotno odredbama članka 8. stavka 1., a u svezi 17. stavka 1. te suprotno odredbama članka 15. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

2. Stopa poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 47/95 do 136/12).

3. Na povećanu poreznu osnovicu iz točke 1.A/1. od 1.402.955,63 kn, primjenom porezne stope iz točke 1.2. Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/16-01/210, URBROJ: 513-07-26-01/16-12 od 02.12.2016. godine, obračunat je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine u iznosu 347.927,55 kn, što zajedno s kamatama obračunanim u iznosu od 131.436,35 kn iznosi 479.363,90 kn.

4. Obračunata kamata, do dana sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 02.12.2016. godine, na novoutvrđenu obvezu poreza, u iznosu od 347.927,55 kn, za razdoblje od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine, iznosi 131.436,35 kn, a obračunata je u skladu s odredbama članka 19. stavak 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 136/12) i odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 125/11).

Uvidom u ISPU, u knjigovodstvenu karticu društva BJELOVARSKO-BILOGORSKE VODE d.o.o., Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, OIB: 29831668155, utvrđeno je da je obveznik iskazani povrat na računu 1201 – PDV u cijelosti podigao.

**B/ Porez na dodanu vrijednost za 01.01.2013. do 31.12.2013. godine**

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95 do 136/12), odredbama članka 8. propisano je utvrđivanje osnovice poreza na dodanu vrijednost, a odredbama članka 17. propisana je obveza obračunavanja poreza na dodanu vrijednost. Od 01.07.2013. godine Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 153/13), odredbama članka 33. do 36. propisano je utvrđivanje osnovice poreza na dodanu vrijednost, odredbama članka 84. propisana je obveza obračunavanja, odredbama članka 85. propisana je obveza prijavljivanja, dok je odredbama članka 75. stavka 1. propisana obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

1. Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013. godine, povećanje porezne osnovice poreza na dodanu vrijednost za iznos od 1.686.693,51 kn što po stopi od 25% iznosi 421.673,38 kn obveze poreza, .

Porezni obveznik je iskazao osnovicu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013. godine u iznosu od - 13.205.877,45 kn, što po stopi od 25% iznosi poreza za povrat u iznosu od 3.304.219,56 kn. Nadzor je utvrdio povećanje porezne osnovice poreza na dodanu vrijednost, tako da razlika obračunanog poreza iznosi 421.673,38 kn na razliku utvrđene osnovice od 1.686.693,51 kn.

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za 1.686.693,51 kn i time je iskazao manje obračunani porez na dodanu vrijednost za 421.673,38 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz razloga što porezni obveznik za izvršene isporuke nije izdao račune i nije obračunao porez na dodanu vrijednost na utvrđene oporezive isporuke te je time iskazao veći iznos za povrat poreza na dodanu vrijednost, nego što je imao pravo, a iskazani iznos povrata obveznik je podigao.

Nadzor je uvidom u predočenu dokumentaciju u svezi Projekata izgradnje vodovodne cjevovodne mreže na području Bjelovarsko-bilogorske županije, utvrdio da je obveznik završio određeni broj projekata i predao ih na korištenje komunalnim društvima ili jedinicama lokalne samouprave, no nije ih nakon predaje prenio u poslovnim knjigama sa računa Projekata u pripremi na Projekte – dugotrajnu imovinu u upotrebi te nije izdao račune za najam.

Budući da porezni obveznik nije evidentirao, ni osigurao podatke o iznosu naknade za najam pojedinih vodovodnih cjevovodnih mreža, koje je nakon dovršetka izgradnje predao na korištenje jedinicama lokalne samouprave ili komunalnim društvima, čiji su jedinice osnivač, porezno tijelo je temeljem odredbi članka 85. stavka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama članka 82. stavka 1. Općeg poreznog zakona, procijenilo poreznu osnovicu, te je istu utvrdilo temeljem sve u prethodnom nadzoru sakupljene i raspoložive dokumentacije, procjenom sukladno odredbama članka 82. OPZ-a koji utvrđuje obvezu poreznog tijela da – citiramo: „Ukoliko porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora ju procijeniti.“

Uvidom u svu raspoloživu dokumentaciju poreznog obveznika, nadzor je utvrdio da je obveznik dovršio projekte u 2012. godini u ukupnom iznosu od **20.582.388,41 kn** ( za projekte vođene na kontima 015102, 015103, 015302, 015213 i 015303) s obvezom obračuna amortizacije od 01.01.2013. godine. Navedene projekte obveznik je predao na korištenje komunalnim društvima ili jedinicama lokalne samouprave, a nije izdao račune za najam.

Obveznik je za najam navedenih cjevovoda trebao u 2013. godini izdati račune barem u visini amortizacije za tu godinu.

Kako obveznik nije sam obračunao amortizaciju, nadzor je izvršio obračun amortizacije po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz stavka 5. članka 12. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 22/12), kako je to propisano za trgovačka društva (d.o.o.). Grupa imovine za obračun redovnog otpisa predmetne dugotrajne imovine u koju treba svrstati završene projekte poreznog obveznika je grupa „Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT“, vijek trajanja koje je propisan 20 godina, a propisana godišnja amortizacijska stopa je 5%.

Slijedom navedenog, za vrijednost projekata dovršenih 2012. u ukupnom iznosu od 20.582.388,41 kn trebalo je obračunati godišnji iznos amortizacije za 2013. godinu u iznosu 1.029.119,42 kn, te s obzirom da se amortizacija obračunava tijekom cijelog vijeka trajanja dugotrajne imovine, dodati ga svakoj slijedećoj godini za daljnji obračun najma, koji je obveznik propustio obračunati i za koji je korisnicima propustio izdati račune. Također trebao je nadodati i amortizaciju prethodnih godina, kako slijedi: iznos amortizacije za poslovnu 2012. godinu od 657.573,99 kn + iznos amortizacije za poslovnu 2013. godinu od 1.029.119,42 kn = 1.686.693,51 kn.

Obveznik je trebao u iznosu amortizacije za poslovnu 2013. godinu izdati račune korisnicima za najam u iznosu osnovice od 1.686.693,51 kn i obračunati porez na dodanu vrijednost u iznosu od 421.673,38 kn.

Odredbama članka 159. stavka 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 149/09 do 146/12), a od 1.7.2013. godine odredbama članka 162. stavka 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" broj 79/13 i 85/13) propisano je da PDV obračunan na isporuke dobara i usluga nije prihod poreznog obveznika niti je PDV zaračunan na ulaznim računima – pretporez rashod poreznog obveznika.

Odredbama članka 15. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, koji je bio na snazi do 30.6.2013.g., bilo je propisano da obveznik za isporučena dobra ili obavljene usluge mora izdati račun, te na računu posebno iskazati iznos PDV-a, a odredbama članka 7. istog Zakona bilo je propisano da pri obračunu poreza na dodanu vrijednost prema izdanim računima ( članak 17. stavak 1. Zakona ) porezna obveza nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem su obavljene isporuke dobara i usluga. Od 1.7.2013.g. odredbama članka 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( Narodne novine 73/13 do 153/13 ) propisano je da oporezivi događaj ( koji je propisan odredbama članka 29. Zakona ) i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Sukladno navedenom, obzirom da obveznik nije u svojim poslovnim knjigama i poreznim evidencijama iskazao prihode u iznosu od 1.686.693,51 kn, u visini amortizacije građevinskih objekata koji su dovršeni i stavljeni u uporabu, odnosno predani na korištenje jedinicama lokalne samouprave ili društvima kojima su one osnivači, te da za iste isporuke nije izdao račun, iskazao je manju poreznu osnovicu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.686.693,51 kn, te je, po stopi od 25 % obračunao manje PDV-a, za iznos od 421.673,38 kn, čime je postupio suprotno odredbama članka 33. i 78. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( Narodne novine 73/13 do 153/13 ), a u vezi s odredbama članka 30. Zakona, te članka 36. i 157. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

2. Stopa poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 47/95 do 153/13).

3. Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.B/1. od 1.686.693,51 kn, primjenom porezne stope iz točke I.B/2. Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/16-01/210, URBROJ: 513-07-26-01/16-12 od 02.12.2016. godine, utvrđena je nova obveza poreza na dodanu vrijednost za 01.01.2013. do 31.12.2013. godine u iznosu 421.673,38 kn, što zajedno s kamatama na dan sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. 02.12.2016. godine od 117.151,04 kn, ukupno iznosi 538.824,42 kn.

4. Obračunata kamata, do dana sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 02.12.2016. godine, na novoutvrđenu obvezu poreza, u iznosu od 421.673,38 kn, za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine, iznosi 117.151,04 kn, a obračunata je u skladu s odredbama članka 19. stavak 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine" broj 147/08 do 73/13) i odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" broj 35/05 do 125/11).

Uvidom u ISPU, u knjigovodstvenu karticu društva BJELOVARSKO-BILOGORSKE VODE d.o.o., Bjelovar, Dr. Ante Starčevića 8, OIB: 29831668155, utvrđeno je da je obveznik iskazani povrat na računu 1201 – PDV u cijelosti podigao.

C/ Porez na dodanu vrijednost za 01.01.2014. do 31.12.2014. godine

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 143/14), odredbama članka 33. do 36. propisano je utvrđivanje osnovice poreza na dodanu vrijednost, odredbama članka 84. propisana je obveza obračunavanja, odredbama članka 85. propisana je obveza prijavljivanja, dok je odredbama članka 75. stavka 1. propisana obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

1. Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014. godine da isti nije obračunao niti platio porez na dodanu vrijednost na osnovicu od 3.499.144,85 kn što po stopi od 25% iznosi 874.786,22 kn obveze poreza, a uvećan za kamate do dana sastavljanja zapisnika, tj. do 02.12.2016. godine od 137.774,74 kn, ukupno iznosi 1.012.560,96 kn.

Porezni obveznik je za razdoblje 01.01.2014. do 31.08.2014. godine bio dužan obračunati i platiti porez na osnovicu od 3.727.939,95 kn, što po stopi od 25% iznosi obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 931.998,93 kn, a stvarno je iskazao osnovicu u iznosu od 228.795,10 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 57.212,72 kn.

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za 3.499.144,85 kn i time je manje obračunao porezne obveze za 874.786,22 kn, što zajedno sa kamatama na dan sastavljanja Zapisnika, tj. 02.12.2016. godine od 137.774,74 kn, ukupno iznosi 1.012.560,96 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz razloga što porezni obveznik za izvršene isporuke nije izdao račune i nije obračunao porez na dodanu vrijednost na utvrđene oporezive isporuke.

- Uvidom u predočenu dokumentaciju u svezi Projekata izgradnje vodovodne cjevovodne mreže na području Bjelovarsko-bilogorske županije, utvrđeno je da je obveznik završio određeni broj projekata, no nije ih nakon predaje na korištenje komunalnim društvima ili jedinicama lokalne samouprave prenio u poslovnim knjigama sa računa Projekata u pripremi na Projekte – dugotrajnu imovinu u upotrebi, čime je propustio iskazati prihode od poslovne djelatnosti davanja u najam, te obračunati pripadajući iznos poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25 %, za 2014. godinu.

Budući da porezni obveznik nije evidentirao, ni osigurao podatke o iznosu naknade za najam pojedinih vodovodnih cjevovodnih mreža, koje je nakon dovršetka izgradnje predao na korištenje jedinicama lokalne samouprave ili komunalnim društvima, čiji su jedinice osnivač, porezno tijelo će temeljem odredbi članka 85. stavka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama članka 82. stavka 1. Općeg poreznog zakona, procijeniti poreznu osnovicu.

Porezno tijelo će pri procjeni porezne osnovice polaziti od utvrđenih činjenica i raspoložive poslovne dokumentacije poreznog obveznika, u skladu sa odredbama članka 82. stavka 3. i 5. Općeg poreznog zakona. Člankom 82. stavkom 5. spomenutog Zakona poreznom tijelu je dano pravo da po slobodnoj ocjeni odredi koje će mjerilo ili više njih, iz stavka 3. istog članka, koristiti za procjenu porezne osnovice, te će sukladno navedenom, porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu u visini troška amortizacije, umanjeno za trošak amortizacije za projekt Banov Stol - Patkovic, za koji obveznik od 2013.g. obračunava naknadu za najam i ispostavlja račune društvu Komunalije d.o.o., Čazma.

Nadzor je utvrdio da su projekti završeni 2013. godine – upotreba i najam od 01.01.2014. godine, u ukupnom iznosu 4.100.404,91 kn (za projekte vođene na kontima 015218, 015124, 015324, 015206, 015327) + projekt Štefanje-konto 015017 i 015217 dovršen u kolovozu 2014. u iznosu od 1.437.852,08 kn te obračun amortizacije od 01.09.2014.godine.

Navedene projekte obveznik je predao na korištenje komunalnim društvima ili jedinicama lokalne samouprave, a nije izdao račune za najam.

Obveznik je za najam navedenih cjevovoda trebao u 2014. godini izdati račune barem u visini amortizacije za tu godinu.

Kako obveznik nije sam obračunao amortizaciju, nadzor je izvršio obračun amortizacije po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz stavka 5. članka 12. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 22/12), kako je to propisano za trgovačka društva (d.o.o.). Grupa imovine za obračun redovnog otpisa predmetne dugotrajne imovine u koju treba svrstati završene projekte poreznog obveznika je grupa „Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT“, vijek trajanja koje je propisan 20 godina, a propisana godišnja amortizacijska stopa je 5%.

Slijedom navedenog, za vrijednost projekata dovršenih 2013. u ukupnom iznosu od 4.100.404,91 kn trebalo je obračunati godišnji iznos amortizacije za 2014. godinu u iznosu 205.020,25 kn, te za projekt Štefanje na iznos od 1.437.852,08 obračunati amortizaciju od 01.09.2014. godine u iznosu od 23.964,20 kn.

Također trebao je nadodati i amortizaciju prethodnih godina, kako slijedi: iznos amortizacije za poslovnu 2012. godinu od 657.573,99 kn + iznos amortizacije za poslovnu 2013. godinu od 1.029.119,42 kn + 205.020,25 kn + 23.964,20 kn = 1.915.677,96 kn.

Budući da je u iznos dugotrajne imovine dovršene 2013. godine kao osnovice uključena vrijednost projekta Banov Stol - Patkovac od 846.976,63 kn te da je za taj projekt obveznik od 2013.g. počeo ispostavljati račune i obračunavati naknadu i pripadajući iznos PDV-a za najam, i na taj iznos nije trebalo obračunati amortizaciju, poreznom obvezniku se utvrđuje iznos naknade (neiskazanih, a ostvarenih prihoda) na način da je iznos amortizacije za 2014. godinu obračunat prema svim dovršenim projektima u sveukupnom iznosu od 1.915.677,96 kn umanjen za vrijednost amortizacije navedenog projekta Banov Stol - Patkovac (846.946,63 kn x 5 % stopa amortizacije = 42.347,34 kn iznos amortizacije).

Dakle, iznos naknade utvrđen je u ukupnom iznosu troška amortizacije 1.873.330,62 kn (1.915.677,96 kn - 42.347,34 kn).

Obzirom da obveznik nije u svojim poslovnim knjigama i poreznim evidencijama za građevinske objekte koji su dovršeni i stavljeni u uporabu, odnosno predani na korištenje jedinicama lokalne samouprave ili društvima kojima su one osnivači, obračunao amortizaciju i nije izdao račun u visini iste za najam navedenih objekata, iskazao je manju poreznu osnovicu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.873.330,62 kn, te je po stopi od 25 % obračunao manje PDV-a, za iznos od 468.332,66 kn, čime je postupio suprotno odredbama članka 33. i 78. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13 do 153/13), a u vezi s odredbama članka 30. Zakona, te članka 36. i 157. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

- Prema Odluci društva broj 126/14 od 29.svibnja 2014.godine, o prijenosu investitorskih prava za projekt na kontu 015001 u vrijednosti 1.625.814,23 kn na KOMUNALIJE d.o.o. Čazma, koji porezni obveznik vodi na kontu 015001 – Čazma, za dionice Dapci, Prokljuvani, Vučani - D.Miklouš - N.Selo - Martinac, Cerina – Grabik – Gornji Draganac - G. Lipovčani - Prnjarovac, početak izgradnje 3/12/2012, 3/12/2012, 19/08/2014 i 7/11/2012 (veza konto 015201 = Investicija u tijeku) prenijet je na novog nositelja izgradnje, društvo Komunalije d.o.o., Čazma. Odluka je potpisana 3.6.2014.g. od strane Ivana Beljana odgovorne osobe preuzimatelja Komunalije d.o.o. Čazma i Dragana Lučića, odgovorne osobe predavatelja investitorskih prava BB vode d.o.o.

U završnom razgovoru obveznik je izjavio da smatra da na navedenu isporuku ne treba obračunati PDV, jer smatra da se radi o isporuci projektne dokumentacije, a za što je propisan prijenos porezne obveze. Međutim, uvidom u predočene kartice konta 015001 - Čazma za 2010. do 2014. godinu te u nalog za knjiženje broj 153 od 01.01.2010., utvrđeno je da se nabava za investiciju projekta Čazma odnosi na razdoblje do 30.06.2013. godine kada je na snazi bio Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95 do 136/12), prema kojem nije postojao pojam prijenosa porezne obveze. Dakle, za investiciju projekta Čazma iskorišten je odbitak pretporeza, te sukladno načelu da PDV nije prihod poreznog obveznika, na isporuke za koje je pri nabavi iskorišten odbitak pretporeza, obračunava se PDV. Slijedom navedenog, obveznik je na navedenu isporuku trebao obračunati PDV u iznosu od 406.453,56 kn.

Člankom 30. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da, ako se za isporuke dobara, osim onih iz članka 7. stavka 2.b ) Zakona, ili obavljanje usluga, kontinuirano izdaju računi, ili se kontinuirano obavljaju plaćanja, smatra se da su dobra isporučena i usluge obavljene po isteku razdoblja na koje se takvi računi ili plaćanja odnose.

Budući da je obveznik tijekom pripremnih radnji za izgradnju vodovodnih cjevovoda koristio pravo na odbitak pretporeza, a utvrđene iznose povrata je i podigao iz državnog proračuna, te da je odredbama članka 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ( Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14 ) propisano da porezna obveza nastaje kada su dobra isporučena ili usluge obavljene, a da je prijenosom investitorskih prava za projekt Čazma - dionice Dapci, Prokljivani, Vučani - D.Miklouš - N.Selo – Martinac, Cerina – Grabik – Gornji Draganac - G. Lipovčani - Prnjarovac, sa danom potpisa Odluke, 3.6.2014.g., obavljena oporeziva isporuka, porezni obveznik je, temeljem odredbi članka 4., članka 7. stavka 1. i 2., te članka 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, na obavljenu isporuku (prijenos investitorskih prava) u iznosu 1.625.814,23 kn, bio dužan obračunati porez na dodanu vrijednost po stopi od 25 % u iznosu 406.453,56 kn, te za obavljenu isporuku izdati račun, sukladno odredbama članka 78. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. S obzirom da obveznik navedeno nije učinio, postupio je suprotno odredbama članka 78. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama članka 30. Zakona, te članka 36. i 157. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Stoga je nadzorom PDV-a za poslovnu 2014. godinu poreznom obvezniku je utvrđena veća porezna osnovica u ukupnom iznosu od 3.499.144,85 kn (1.873.330,62 + 1.625.814,23) i veća obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu 874.786,22 kn (468.332,66 + 406.453,56).

2. Stopa poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 73/13 do 143/14).

3. Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.C/1. od 3.499.144,85 kn, primjenom porezne stope iz točke I.C/2. Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/16-01/210, URBROJ: 513-07-26-01/16-12 od 02.12.2016. godine, utvrđena je nova obveza poreza na dodanu vrijednost za 01.01.2014. do 31.12.2014. godine u iznosu 874.786,22 kn, što zajedno s kamatama na dan sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. 02.12.2016. godine od 137.774,74 kn, ukupno iznosi 1.012.560,96 kn.

4. Obračunata kamata, do dana sastavljanja Dopunskog zapisnika, tj. do 02.12.2016. godine, na novoutvrđenu obvezu poreza, u iznosu od 874.786,22 kn, za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine, iznosi 137.774,74 kn, a obračunata je u skladu s odredbama članka 19. stavak 1. točka 2. i članka 116. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 73/13) i odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 125/11).

Ad II.) (1,2,4,5,7,8) Nalozi za uplatu porezne obveze, te obračunatih kamata, temelje se na odredbama članka 19. i 20. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 44/16).

(3,6,9) Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbama članka 19. stavka 1. točke 2. i članka 116. stavak 7. Općeg poreznog zakona i odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 125/11) koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.) U svezi s nalogima zadanim u točki I. i II. izreke poreznog rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 54. do 56. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 44/16).

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

Ad V.) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II.ovog Poreznog rješenja, a u roku iz točke IV.izreke obog rješenja, temeljem članka 19. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 124. do 158. Općeg poreznog zakona.

## UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog poreznog rješenja obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 159. stavak 1. i člankom 161. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 44/16), u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, Bjelovar, dr. A. Starčevića 8/II, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 50,00 kn prema tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ od broja 8/96 do 94/14).

Voditelj Službe za nadzor



Zdravko Bajsar

## DOSTAVITI:

1. Poreznom obvezniku **BJELOVARSKO BILOGORSKE VODE d.o.o.**, Bjelovar, A. Starčevića 8, putem opunomoćenika ZOU Zlatko Gregurić, Tatjana Figač-Gregurić, Hrvoje Mladinić
2. Pismohrana