



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED PAZIN

KLASA: UP/I-471-02/19-01/170

URBROJ: 513-07-18-19-4

Pazin, 27. studeni 2019.

ZAPISNIK

**o obavljenom poreznom nadzoru kod poreznog obveznika "MOSOR" d.o.o. Poreč, OIB:
08992900326, Garbina, Grbinovica 1.**

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Pazin na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 i 106/18 - u daljnjem tekstu: OPZ), članka 76. Zakona o opće upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09.- u daljnjem tekstu: ZUP) i članka 30. Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine“ broj 150/11, 12/13, 93/16 i 104/16) obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika "MOSOR" d.o.o. Poreč, OIB: 08992900326, Garbina, Grbinovica 1.

Predmet provedenog poreznog nadzora je:

- porez na dodanu vrijednost od 01.01.2018. do 31.03.2019.

Zapisnik je sastavljen dana 27. studenog 2019. godine.

Porezni nadzor obavljen je u službenim prostorijama Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Pazin na adresi u Rovinju, Pećine 6., i to u razdoblju od 05. rujna do 27. studenog 2019. godine, s prekidima.

Porezni obveznik djelatnost obavlja temeljem upisa u registar Trgovačkog suda u Pazinu, MBS: 130059620, rješenje pod poslovnim brojem Pa Tt-16/5666-4 od 22.07.2016. godine.

Porezni obveznik za svoje financijsko poslovanje ima otvorene transakcijske račune broj: HR3424840081135005467 kod RAIFFEISENBANK AUSTRIA i HR8824020061100792759 kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK, a vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje poreznih evidencija povjereno je pravnoj osobi "Euro Konto" d.o.o. Poreč.

Djelatnost poreznog obveznika je G 4621 Trgovina na veliko žitaricama, sirovim duhanom, sjemenjem i stočnom hranom.

Porezni nadzor obavili su inspektori/ovlašteni službenici: Mladen Butković i Marino Buršić.

Nadzoru su od strane poreznog obveznika bili nazočni: Zsolt Szekely, osoba ovlaštena za zastupanje društva od 07.03.2018. godine te Josip Stipandić, OIB: 03635612414, Virovitica, Zlatnog polja 41., osoba ovlaštena za zastupanje društva od osnivanja do 07.03.2018. godine i Zdenka Sauko, ovlaštena knjigovođa.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora kod poreznog obveznika od 07.03.2018. godine je Zsolt Szekely, OIB: 20310800357, državljanin Mađarske s prebivalištem u Žbandaju, Žbandaj 38 C, član uprave, zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Prema odredbama članka 120. OPZ-a odgovornoj osobi poreznog obveznika je uručena Obavijest o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/403, URBROJ: 513-07-18-19-1 od 25.07.2019. godine kojom je odgovorna osoba poreznog obveznika upoznata s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja u skladu s propisanim obvezama:

- a) Porezni obveznik je dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili da imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora, sukladno odredbama članka 69., 71., 121. i 122. Općeg poreznog zakona.
- b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. Općeg poreznog zakona mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihove srodnike mogle izložiti kaznenom progonu.
- c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu prema odredbi članka 92. Općeg poreznog zakona porezna osnovica utvrdit će se procjenom.
- d) Porezni obveznik koji odbije sudjelovati u poreznom postupku ili ne dopusti obavljanje poreznog nadzora, odnosno tko onemogućuje provođenje nadzora kaznit će se novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 kn do 500.000,00 kn, a odgovorna osoba poreznog obveznika – pravne osobe novčanom kaznom od 5.000,00 kn do 40.000,00 kn, sukladno odredbama članka 192. Općeg poreznog zakona.
- e) Porezno tijelo može rješenjem zabraniti daljnji rad poreznom obvezniku za učinjeni prekršaj iz članka 124. Općeg poreznog zakona.

N a l a z

Izvršenim uvidom u podatke Informacijskog sustava Porezne uprave kao i pregledom predočene poslovne dokumentacije te obavljenog razgovora sa odgovornom osobom i ovlaštenim knjigovođom poreznog obveznika utvrđeno je da Porezna uprava kod pravne osobe "MOSOR" d.o.o. Poreč nije obavila prethodni nadzor poreza na dodanu vrijednost.

Obavljenim poreznim nadzorom kod poreznog obveznika "MOSOR" d.o.o. Poreč utvrđeno je:

Činjenice i dokazi

Uvidom u Prijavu poreza na dobit za 2018. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč iskazao ukupne prihode u iznosu od 17.418.140,23 kn te ukupne rashode u iznosu od 17.176.444,32 kn odnosno dobit u iznosu od 241.695,91 kn.

Prema raspoloživim podacima ovoga tijela porezni obveznik je tijekom 2018. godine zapošljavao 1 do 2 djelatnika, a tijekom razdoblja siječanj - ožujak 2019. godine imao je zaposlenog 1 djelatnika.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – Uvid u stanje računa poreznog obveznika utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč za 2018. godinu i razdoblje siječanj - ožujak 2019. godine bio obveznik poreza na dodanu vrijednost, poreza na dobit te poreza na dohodak i doprinosa od nesamostalnog rada. Na dan 09.09.2019. godine je po svim računima iskazana dospjela obveza u iznosu od 31.156,32 kn.

Pregledom dostupnih podataka utvrđeno je da je Zsolt Szekely osnivač i pravne osobe "VIRNA" d.o.o. u stečaju Osijek, Lj. Babića 1., OIB 75749701694 te je utvrđena povezanost poreznog obveznika "MOSOR" d.o.o. Poreč sa tom pravnom osobom.

I. Nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je pravna osoba "MOSOR" d.o.o. Poreč obveznik poreza na dodanu vrijednost od 22.09.2016. godine, i to u obračunskim razdobljima od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Nadležna ispostava Porezne uprave je poreznom obvezniku dodijelila PDV ID broj dana 23.09.2016. godine.

Odredbama članka 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om, između ostalog, isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav te stjecanje dobara unutar EU koju u tuzemstvu uz naknadu obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav. Odredbama članka 6. istog Zakona propisano je da je porezni obveznik svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti.

Kontrola točnog obračunavanja poreza na dodanu vrijednost prema izlaznim računima za obavljene isporuke dobara i usluga te ispravnog odbitka pretporeza prema ulaznim računima obavljena je uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju, porezne evidencije i prijave poreza na dodanu vrijednost kao i uvidom u druge podatke kojim raspolaže ovo tijelo.

Uvidom u predočenu poslovnu dokumentaciju i knjigovodstvene isprave kojima je određeno financijsko-materijalno poslovanje pravne osobe "MOSOR" d.o.o. Poreč utvrđeno je da se ista tijekom nadziranog razdoblja bavila trgovinom na veliko žitaricama, sjemenjem, stočnom hranom, poljoprivrednim i radnim strojevima.

I. 1. Prijavljanje i plaćanje poreza

Odredbama članka 84. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da su obračunska razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, a odredbama članka 85. st. 1. i 6. istog Zakona propisano je da porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi poreza, a prijavu poreza mora predati Poreznoj upravi do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja.

- Prijave poreza na dodanu vrijednost

Kontrolom podnošenja prijave poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč predao sve mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj ispostavi Porezne uprave u Poreču, sukladno članku 85. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Uvidom u Kumulativni pregled poreza na dodanu vrijednost za razdoblje siječanj – prosinac 2018. godine utvrđeno je da je ukupna vrijednost oporezivih isporuka prijavljena u iznosu od 17.853.743,14 kn, a odnosi se na isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25% u iznosu od 12.773.993,00 kn te po stopi od 13% u iznosu od 4.642.234,98 kn i na stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25% u iznosu od 437.515,16 kn. Porez na dodanu vrijednost obračunan je i prijavljen u iznosu od 3.906.367,58 kn. Ukupna vrijednost svih dobara i usluga za koje su primljeni računi prijavljena je u iznosu od 17.013.609,05 kn, a od te se vrijednosti na primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25% odnosi 12.541.783,11 kn dok se na primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 13% odnosi 3.967.476,12 kn. Primljena dobra pri uvozu prijavljena su u iznosu od 66.513,80 kn, a stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% u iznosu od 437.515,16 kn. Ukupan pretporez obračunan je i prijavljen u iznosu od 3.777.240,97 kn tako da je obveza nadziranog razdoblja utvrđena u iznosu od 129.126,61 kn.

- **Plaćanje poreza**

Odredbama članka 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za obračunsko razdoblje do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja iz članka 84. Zakona.

Uvidom u Informacijski sustav PU, račun: 1201 "porez na dodanu vrijednost", utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč na dan 31.12.2018. godine na računu imao iskazan saldo u iznosu od 0,00 kn.

I. 2. Porezne evidencije

Odredbama članka 83. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

Pregledom predočene porezne dokumentacije utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč za nadzirano razdoblje vodio slijedeće porezne evidencije: "Knjiga URA" i "URA posebne evidencije" te "Knjiga IRA".

Uvidom u "Knjigu URA" za 2018. godinu utvrđeno je da je porezni obveznik u istoj iskazao vrijednosti primljenih dobara i usluga koja ne podliježu oporezivanju u iznosu od 322.482,07 kn te slijedeće oporezive vrijednosti primljenih dobara i usluga:

- dobara i usluga oporezive stopom od 5% u iznosu od 320,86 kn sa pretporezom u iznosu od 16,04 kn
- dobara i usluga oporezive stopom od 13% u iznosu od 3.967.476,12 kn sa pretporezom u iznosu od 515.771,89 kn
- dobara i usluga oporezive stopom od 25% u iznosu od 12.541.783,11 kn sa pretporezom u iznosu od 3.135.445,79 kn

Pregledom knjige "URA posebne evidencije" utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom 2018. godine u istoj iskazao stjecanje dobara od obveznika bez sjedišta u RH u vrijednosti od 59.335,08 kn, a stjecanje dobara od obveznika iz EU u vrijednosti od 437.515,16 kn, slijedom čega je obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od 109.378,80 kn.

Uvidom u "Knjigu IRA" utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom 2018. godine iskazao isporuke dobara i usluga oporezivih stopom od 13% u vrijednosti od 4.642.234,98 kn te je s tim u vezi obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od 603.490,53 kn, a isporuke dobara i usluga oporezivih stopom od 25% u vrijednosti od 12.773.993,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost obračunanim u iznosu od 3.193.498,25 kn odnosno ukupnu vrijednost isporuka dobara i usluga u iznosu od 17.416.227,98 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 3.796.988,78 kn.

Porezni obveznik predočio je i poslovnu knjigu koju vodi u skladu s propisima o računovodstvu, odnosno predočio je Bruto bilancu za 2018. godinu. Potraživanje za pretporez po stopi od 5% evidentirano na kontu 140010 u iznosu od 16,04 kn, a na kontu 140011 evidentiran je pretporez po stopi od 13% u iznosu od 515.771,89 kn te na kontu 140012 pretporez po stopi od 25% u iznosu od 3.244.824,59 kn dok je pretporez pri uvozu dobara evidentiran na kontu 14052 u iznosu od 16.628,45 kn. Obveza poreza na dodanu vrijednost po stopi od 13% evidentirana je na kontu 240011 u iznosu od 603.490,53 kn, a po stopi od 25% na kontu 240012 u iznosu od 3.302.877,05 kn.

Usporedbom podatka iz ISPU - Kumulativnog pregleda poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu sa podacima iz Bruto bilance po kontima te usporedbom tih podataka sa podacima iz poreznih evidencija nisu utvrđena odstupanja.



I. 3. Ulazni računi

Odredbama članka 58. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti odbiti iznos PDV-a (pretporez) za isporuke dobara ili usluge koje su mu obavili drugi porezni obveznici.

Slučajnim odabirom izvršen je pregled slijedećih ulaznih računa:

- Primljena dobra i usluge u RH

Red. broj	Broj računa	Datum	Naziv dobavljača	Opis isporuke	Osnovica	PDV
1.	11/1/18	16.02.18.	Hernal trade jdo Zagreb	Svinje 355 kom	326.033,00	81.508,25
2.	13/1/18	22.02.18.	Hernal trade jdo Zagreb	Svinje 360 kom	331.968,80	82.992,20
3.	35/1/18	21.03.18.	Hernal trade jdo Zagreb	Pšenica merkantilna	130.402,00	32.600,50
4.	25/1/1	29.03.18.	Kastav plus projekt doo Zagreb	Soja	80.274,00	10.435,62
5.	45/1/1	13.04.18.	Green positive doo Zagreb	Pšenica merkantilna	207.490,60	51.872,65
6.	69/1/1	30.05.18.	Green positive doo Zagreb	Pšenica merkantilna	341.968,00	85.492,00
7.	71/1/1	29.06.18.	Kastav plus projekt doo Zagreb	Uljana repica	319.835,20	79.958,80
8.	88/1/1	06.07.18.	Kastav plus projekt doo Zagreb	Uljana repica	674.006,40	168.501,60
9.	131/1/1	07.09.18.	Kastav plus projekt doo Zagreb	Suncokret	1.151.400,00	287.850,00
10.	209/1/1	08.10.18.	Green positive doo Zagreb	Ridler transporter za usipni koš Silesfor	124.000,00	31.000,00
11.	371/1/1	08.11.18.	RS Sandokan jdo Zagreb	Pšenica	368.711,20	92.177,80
12.	1-1-1074	13.12.18.	Svijet metala doo Gornji Stupnik	Viličar CPM 3,5 T	101.500,00	25.375,00
13.	271/1/1	14.12.18.	Kastav plus projekt doo Zagreb	Pšenica	453.350,40	113.337,60
14.	468/1/1	29.12.18.	RS Sandokan jdo Zagreb	Kombinirka Caterpillar 434 F	267.700,00	66.925,00
UKUPNO:					4.878.639,60	1.210.027,02

Pregledani ulazni računi sadrže sve propisane podatke, a vrijednosti dobara i usluga te iznosi poreza na dodanu vrijednost koji se mogu iskoristiti kao pretporez evidentirani su na rednim brojevima: III.2. i III.3. u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost.

- Uvoz dobara

Odredbama članka 32. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a pri uvozu dobara nastaje u trenutku uvoza dobara.

Kontrolom uvoznih poslova obuhvaćene su slijedeće isprave:

- pravna osoba Sztur Mlino-mont, Bogatić, Republika Srbija, ispostavila je dana 02.10.2018. godine račun: 24/2018 za isporuku "aspirater sa pratećim elementima" u vrijednosti od 4.000,00 EUR.
- pravna osoba Sztur Mlino-mont, Bogatić, Republika Srbija, ispostavila je dana 03.12.2018. godine račun: 28/2018 za isporuku "lančani transporter i motorni zatvarač" u vrijednosti od 4.000,00 EUR.

Uvidom u ISPU, račun: 1210 "porez na dodanu vrijednost pri uvozu", utvrđeno je da je obveza PDV-a obračunana u iznosu od ukupno 16.628,45 kn i da je u cijelosti plaćena. Porezni obveznik je vrijednost obavljenog uvoza dobara u iznosu od ukupno 66.513,80 kn evidentirao na rednom broju: III.14. u prijavama poreza na dodanu vrijednost te je slijedom toga iskazao i pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 16.628,45 kn.

- **Stjecanje dobara i usluga unutar EU**

Uvidom u VIES sustav Ministarstva financija - Porezne uprave, podaci o prometu za razdoblje 01/2018 – 12/2018. godine utvrđeno je da su za PDV identifikacijski broj stjecatelja, HR08992900326 – "MOSOR" d.o.o. Poreč, evidentirane primljene isporuke iz drugih država članica EU odnosno od poduzetnika iz Slovenije, Mađarske, Njemačke i Francuske u protuvrijednosti od 641.207,04 kn.

Odredbama članka 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja sam utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, a u vezi s odredbama stavka 2. točka b) istog članka Zakona kojom je propisano da porezni obveznik mora navesti i slijedeće podatke: ukupnu vrijednost, bez PDV-a, stjecanja dobara unutar Europske unije te stjecanja iz članka 9. stavaka 3. i 4. ovoga Zakona, obavljenih u Republici Hrvatskoj za koje je u tom razdoblju oporezivanja nastala obveza obračuna PDV-a.

• **Prijave stjecanja**

Odredbama članka 86. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora podnijeti prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge u kojoj navodi sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč, sukladno članku 86. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u zakonom propisanom roku podnio obrazac PDV-S odnosno prijavu za stjecanje dobara nadležnoj Ispostavi Porezne uprave Poreč, i to za razdoblja oporezivanja 02/2018 i 10/2018. Ukupna vrijednost primljenih dobara iz EU za razdoblje 02/2018 prijavljena je u iznosu od 239.279,46 kn, a za razdoblje 10/2018 u iznosu od 198.235,70 kn.

Usporedbom podataka iz poreznih prijava sa podacima o vrijednosti isporuka koje su prijavili poduzetnici iz drugih država članica EU utvrđena su određena odstupanja. Naime, porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč prijavio je stjecanje dobara unutar EU u iznosu od 437.515,16 kn, a poduzetnici iz drugih država članica EU prijavili su isporuke domaćem poduzetniku u protuvrijednosti od 641.207,04 kn ili više za 203.691,88 kn.

• **Obračunavanje PDV-a i pravo na odbitak pretporeza**

Uvidom u knjigu "URA posebne evidencije" utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom 2018. godine u istoj iskazao slijedeća stjecanja dobara od obveznika iz drugih država članica EU:

- pravna osoba Freskor Kft, Barcs, HU26213769, ispostavila je dana 26.03.2018. godine račun: 2018 02 17-26 za isporuku "kukorica" odnosno kukuruza u vrijednosti od 32.152,89 EUR.
- pravna osoba Primax trgovina doo Celje, SI54345057, ispostavila je dana 11.09.2018. godine račun: 2018-00034 za isporuku: Traktor John Deere 6830 u vrijednosti od 26.700,00 EUR.



Vrijednost stjecanja dobara u iznosu od 437.515,16 kn i obračunati poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 109.378,80 kn porezni je obveznik iskazao u prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblja 02/2018 i 10/2015 te je u istim prijavama i u istim iznosima iskazao i pravo na odbitak obračunanog poreza kao pretporez, redni broj: III.7., Obrazac PDV-a.

Kao što je već navedeno, porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč prijavio je stjecanje dobra unutar EU u protuvrijednosti od 437.515,16 kn, a poduzetnici iz EU prijavili su isporuke dobara tuzemnom poreznom obvezniku u vrijednosti od 641.207,04 kn ili više za 203.691,88 kn. Daljnjom usporedbom podataka iz PDV-S prijava sa VIES podacima o vrijednosti isporuka koje su prijavili poduzetnici iz drugih država članica EU utvrđene su slijedeće značajnije razlike:

Redni broj	Porezni broj dobavljača	Dobavljač	Razdoblje	Prijavljeni iznos u VIES	Prijavljeni iznos u PDV-S	Razlika
1.	FR08377280755	SAS MAZE Le Drevers	03/2018	22.315,27	-	22.315,27
2.	DE205583918	Raiffeisen Waren, Koln	04/2018	28.941,53	-	28.941,53
3.	HU25496253	SKM-Protect, Szigetvar	11/2018	5.830,36	-	5.830,36
4.	HU14228003	Gesellmann, Budapest	12/2018	143.040,38	-	143.040,38
5.	HU25496253	SKM-Protect, Szigetvar	12/2018	2.385,92	-	2.385,92
UKUPNO:				202.513,46	-	202.513,46

Odredbama članka 9. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je »Stjecanje dobara unutar Europske unije« stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije država članica u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara, a odredbama članka 4. st. 2. točka a) istog Zakona propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu uz naknadu obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, ako je prodavatelj (isporučitelj) porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici.

Odredbama članka 75. st. 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da PDV mora plaćati svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije. Nadalje, odredbama članka 31. Zakona propisano je da oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije, te se smatra da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu. Obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara unutar Europske unije nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. ovoga Zakona ako račun do tada nije izdan, a odredbama članka 78. stavak 4. propisano je da se račun mora izdati najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj. Odredbama članka 58. st. 3. točka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznici mogu kao pretporez odbiti PDV koji treba platiti na stjecanje dobara unutar Europske unije prema članku 4. st. 1. točki 2 a) i članku 9. st. 3. i 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, ali uz uvjete propisane odredbama članka 60. st. 1. točka e) Zakona kojima je navedeno da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako je ispunjen uvjet da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije, iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. st. 1. Zakona te da ima račun.

Dakle, porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč je ostvario stjecanja iz Europske unije odnosno od isporučitelja dobara iz Mađarske, Njemačke i Francuske u vrijednosti od 202.513,46 kn, a slijedom toga nije obračunao i prijavio obvezu PDV-a na rednom broju: II.7. prijave PDV-a. Primjenom propisane porezne stope od 25% utvrđeno je da porezni obveznik za 2018. godinu nije obračunao i prijavio obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od ukupno 50.628,36 kn (202.513,46 x 25/100).

S obzirom na to da porezni obveznik u mjesečnim poreznim prijavama nije iskazao sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara iz EU te da nije predočio ulazne račune s tim u

vezi utvrđeno je da zbog toga nije ispunio uvjet propisan za odbitak pretporeza, a temeljem odredbi članka 60. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost pa duguje navedeni iznos poreza od 50.628,36 kn.

Postupajući na opisani način porezni obveznik povrijedio je odredbe članka 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojima je propisano da mora za razdoblje oporezivanja sam utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, a u vezi s odredbama stavka 2. točka b) istog članka Zakona kojom je propisano da porezni obveznik mora navesti i slijedeće podatke: ukupnu vrijednost, bez PDV-a, stjecanja dobara unutar Europske unije te stjecanja iz članka 9. stavaka 3. i 4. ovoga Zakona, obavijenih u RH za koje je u tom razdoblju oporezivanja nastala obveza obračuna PDV-a. S obzirom na to da porezni obveznik nema odgovarajući ulazni račun za ostvarena stjecanja dobara iz EU na rednom broju: III.7. prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja 03/2018 nije iskazao pretporez u iznosu od 5.578,82 kn te duguje navedeni iznos. Iz istog razloga za razdoblje oporezivanja 04/2018 duguje iznos od 7.235,38 kn, a za razdoblje oporezivanja 04/2018 iznos od 1.457,59 kn te za razdoblje oporezivanja 12/2018 iznos od 36.356,57 kn.

Odgovorna osoba kod poreznog obveznika je Zsolt Szekely, OIB: 20310800357, državljanin Mađarske s prebivalištem u Žbandaju, Žbandaj 38 C, član uprave, zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Zbog netočno obračunate obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 50.628,36 kn izvršen je obračun pripadajuće zatezne kamate u iznosu od 3.299,61 kn. Obračun zatezne kamate obavljen je sukladno odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona, sukladno odredbama Zakona o kamata ("Narodne novine" br. 94/04 do 35/05), odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" br. 35/05 do 78/15), i to za razdoblje od isteka roka za plaćanje porezne obveze za svako pojedino razdoblje oporezivanja do dana okončanja poreznog nadzora, tj. do 27. studenog 2019. godine. Obračun zateznih kamata nalazi se u privitku Zapisnika i čini njegov sastavni dio.

I. 4. Izlazni računi

Odredbama članka 78. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je svaki porezni obveznik obavezan izdati račun za isporuke dobara i usluga koje je obavio drugom poreznom obvezniku.

Uvidom u Kumulativni pregled poreza na dodanu vrijednost za razdoblje siječanj – prosinac 2018. godine utvrđeno je da je porezni obveznik na rednom broju II.2. Prijave iskazao isporuke dobara unutar RH po stopi od 13% u iznosu od 4.642.234,98 kn dok je na rednom broju II.3. iskazao isporuke dobara unutar RH po stopi od 25% u iznosu od 12.773.993,00 kn.

S tim u vezi, a temeljem podataka iz "Knjige IRA" za 2018. godinu, metodom slučajnog odabira, izvršen je uvid u slijedeće izlazne račune:

Red. broj	Broj računa	Datum	Kupac	Opis isporuke	Vrijednost	PDV
1.	5-1-1	26.01.2018.	Sedlič doo Berek	Kukuruz merkantilni KN1005	57.904,00	7.527,52
2.	9-1-1	06.02.2018.	Mlin Pukanić, Velika Gorica	Pšenica merkantilna	36.426,00	9.106,50
3.	15-1-1	13.02.2018.	Itagro doo Rijeka	Soja merkantilna KN1201	76.950,00	10.003,50
4.	18-1-1	16.02.2018.	Vajda dd Čakovec	Svinje 355 kom	330.160,00	82.540,00
5.	32-1-1	28.02.2018.	Biff doo Dubravica	Kukuruz merkantilni KN1005	106.040,00	13.785,20

6.	69-1-1	30.04.2018.	Zlatna dinja doo Sesvete	Kukuruz merkantilni KN1005	279.884,00	36.384,92
7.	73-1-1	16.05.2018.	Domus doo Zagreb	Kosilica, elevator, gume, vrata, prozori	233.100,00	58.275,00
8.	82-1-1	08.06.2018.	Mlin mix doo Sveti Ivan Žabno	Kukuruz merkantilni KN1005	56.115,80	7.295,05
9.	97-1-1	12.07.2018.	Zlatna dinja doo Sesvete	Uljana repica	548.168,40	137.042,10
10.	110-1-1	07.09.2018.	Agrokom natura doo Gunja	Suncokret	172.009,60	43.002,40
11.	128-1-1	05.11.2018.	OPG Dubravka Dvojak, Sopje	Prikolica Pronar- Jurval 14T	184.000,00	46.000,00
12.	133-1-1	30.11.2018.	Mišić prijevoz doo Virovitica	Bobcat TL360 teleskop. utovarivač	318.000,00	79.500,00
13.	144-1-1	27.12.2018.	Obt Majdak-prom, Novi Zagreb	Uljana repica	134.256,00	33.564,00
14.	147-1-1	27.12.2018.	Reškovac doo Zagreb	Pšenica merkantilna	89.886,00	22.471,50
15.	152-1-1	31.12.2018.	Sopjanka doo Sopje	NPK 7-20-30	162.360,00	21.106,80
16.	153-1-1	31.12.2018.	OPG Mijac Stevan, Virovitica	Nutri-map 12-52, sjemenska pšenica	152.000,00	19.760,00
UKUPNO :					2.937.259,80	627.364,49

Navedeni izlazni računi sadrže sve propisane podatke, a vrijednost obavljenih isporuka i porez na dodanu vrijednost ispravno su evidentirani u "Knjizi IRA" i mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost.

I. 5. Obračun PDV-a na primljeni predujam

Kao što je već navedeno, porezni obveznik je predočio i poslovnu knjigu koju vodi u skladu s propisima o računovodstvu, odnosno predočio je Bruto bilancu za 2018. godinu. Potraživanje od kupaca evidentirano je na kontu 1200 u iznosu od 21.229.716,76 kn, a od tog je iznosa do 31.12.2018. godine naplaćeno 15.570.483,55 kn tako da je poslovna godina zaključena sa saldonom nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 5.659.233,21 kn.

Uvidom u analitička konta kupaca utvrđeno je da se najznačajnija nenaplaćena potraživanja na dan 31.12.2018. godine odnose na slijedeće poduzetnike:

- Zlatna dinja doo duguje iznos od 2.766.161,92 kn
- OPG Stevan Mijac duguje iznos od 171.760,00 kn
- MIŠIĆ PRIJEVOZ d.o.o. duguje iznos od 397.500,00 kn
- DOMUS d.o.o. duguje iznos od 756.125,00 kn
- AGROKOM NATURA d.o.o. duguje iznos od 377.300,00 kn
- MARINADA d.o.o. duguje iznos od 87.893,00 kn
- MAJDAK-PROM obt duguje iznos od 330.640,00 kn
- REŠKOVAC d.o.o. duguje iznos od 551.726,38 kn
- SOPJANKA d.o.o. duguje iznos od 248.597,74 kn

Pregledom nenaplaćenih potraživanja od kupaca utvrđeno je da je za kupca STJEPAN PAVLAK POLJOPRIVREDNI OBRT, šifra: 147, evidentiran potražni saldo u iznosu od 62.500,00 kn s opisom knjiženja "ponuda". Imenovani je dana 26.11.2018. godine uplatio navedeni iznos na račun kod Erste Banke d.d., a u korist pravne osobe Mosor doo Poreč. Uvidom u "Knjigu IRA" za 2018. godinu utvrđeno je da porezni obveznik Mosor doo Poreč slijedom primljene uplate u iznosu od 62.500,00 kn nije sastavio izlazni račun odnosno nije obračunao dužni iznos poreza na dodanu vrijednost na primljeni predujam.



Naime, odredbama članka 30. st. 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da za primljene predujmove obveza obračuna PDV-a na primljeni iznos nastaje u trenutku primitka predujma. Nadalje, odredbama članka 78. st. 1. točka 4. i 5. Zakona propisano je da je svaki porezni obveznik obavezan izdati račun za svaki predujam primljen prije obavljene isporuke dobara odnosno za svaki predujam primljen od drugoga poreznog obveznika ili pravne osobe koja nije porezni obveznik prije završetka obavljanja usluga.

Slijedom navedenog porezni je obveznik bio dužan za primljeni predujam tijekom razdoblja oporezivanja 11/2018 godine u iznosu od 62.500,00 kn izdati račun Stjepanu Pavlaku, platitelju, i to u iznosu od 50.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 12.500,00 kn. Dakle, porezni obveznik Mosor doo Poreč tijekom razdoblja oporezivanja od 01.11 do 30.11.2018. godine nije obračunao i prijavio porez na dodanu vrijednost u iznosu od 12.500,00 kn te duguje navedeni iznos.

Postupajući na opisani način porezni obveznik povrijedio je odredbe članka 78. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, jer nije izdao račun za primljeni predujam.

Odgovorna osoba kod poreznog obveznika je Zsolt Szekely, OIB: 20310800357, državljanin Mađarske s prebivalištem u Žbandaju, Žbandaj 38 C, član uprave, zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Zbog netočno obračunate obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 12.500,00 kn izvršen je obračun pripadajuće zatezne kamate u iznosu od 729,02 kn. Obračun zatezne kamate obavljen je sukladno odredbama članka 21. st. 1. točka 2. i članka 130. st. 7. Općeg poreznog zakona, članka 3. Zakona o kamatama i članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate, i to za razdoblje od isteka roka za plaćanje porezne obveze za obračunsko razdoblje 11/2018 do dana okončanja poreznog nadzora, tj. od 01. siječnja 2019. do 27. studenog 2019. godine. Obračun zateznih kamata nalazi se u privitku Zapisnika i čini njegov sastavni dio.

II. Nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.03.2019.

Odredbama članka 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om, između ostalog, isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav te stjecanje dobara unutar EU koju u tuzemstvu uz naknadu obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav. Odredbama članka 6. istog Zakona propisano je da je porezni obveznik svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti.

Kontrola točnog obračunavanja poreza na dodanu vrijednost prema izlaznim računima za obavljene isporuke dobara i usluga obavljena je uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju, porezne evidencije i prijave poreza na dodanu vrijednost kao i uvidom u druge podatke kojim raspolaže ovo tijelo.

II. 1. Prijavljivanje i plaćanje poreza

Odredbama članka 84. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da su obračunska razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, a odredbama članka 85. st. 1. i 6. istog Zakona propisano je da porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi poreza, a prijavu poreza mora predati Poreznoj upravi do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja.

- Prijave poreza na dodanu vrijednost

Kontrolom podnošenja prijave poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje od 01. siječnja do 31. ožujka 2019. godine utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč predao sve mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u Poreču, sukladno članku 85. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Uvidom u Kumulativni pregled poreza na dodanu vrijednost za razdoblje siječanj – ožujak 2019. godine utvrđeno je da je ukupna vrijednost svih isporuka prijavljena u vrijednosti od 5.027.667,54 kn, a od te se vrijednosti na isporuke dobara unutar EU odnosi 672.815,09 kn. Vrijednost oporezivih isporuka prijavljena u iznosu od 4.354.852,45 kn, a odnosi se na isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25% u iznosu od 2.300.357,00 kn te po stopi od 13% u iznosu od 826.947,60 kn. Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% prijavljeno je u iznosu od 912.351,83 kn, a po stopi od 13% u iznosu od 315.196,02 kn. Porez na dodanu vrijednost obračunan je i prijavljen u iznosu od 951.655,88 kn. Ukupna vrijednost svih dobara i usluga za koje su primljeni račun prijavljena je u iznosu od 4.103.048,80 kn, a od te se vrijednosti na primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25% odnosi 2.518.858,80 kn dok se na primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 13% odnosi 356.642,15 kn. Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% prijavljeno je u iznosu od 912.351,83 kn, a po stopi od 13% u iznosu od 315.196,02 kn. Ukupan pretporez obračunan je i prijavljen u iznosu od 945.141,62 kn tako da je obveza nadziranog razdoblja utvrđena u iznosu od 6.514,26 kn.

- Plaćanje poreza

Odredbama članka 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za obračunsko razdoblje do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja iz članka 84. Zakona.

Uvidom u Informacijski sustav PU, račun: 1201 "porez na dodanu vrijednost", utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč na dan 09.09.2019. godine na računu imao iskazan negativan saldo odnosno stanje poreznog kredita u iznosu od 19.372,45 kn.

II. 2. Porezne evidencije

Odredbama članka 83. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

Pregledom predočene porezne dokumentacije utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč za nadzirano razdoblje vodio slijedeće porezne evidencije: "Knjiga URA" i "URA posebne evidencije" te "Knjiga IRA".

Uvidom u "Knjigu URA" za razdoblje siječanj – ožujak 2019. godine utvrđeno je da je porezni obveznik u istoj iskazao vrijednosti primljenih dobara i usluga koja ne podliježu oporezivanju u iznosu od 4.659,84 kn te slijedeće oporezive vrijednosti primljenih dobara i usluga:

- dobara i usluga oporezive stopom od 13% u iznosu od 356.642,15 kn sa pretporezom u iznosu od 46.363,48 kn
- dobara i usluga oporezive stopom od 25% u iznosu od 2.518.858,80 kn sa pretporezom u iznosu od 629.714,70 kn

Pregledom knjige "URA posebne evidencije" utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom razdoblja siječanj – ožujak 2019. godine u istoj iskazao stjecanje dobara od obveznika iz EU po stopi od 13% u vrijednosti od 315.196,02 kn te po stopi od 25% u vrijednosti od 912.351,83 kn slijedom čega je obračunao ukupan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 269.063,44 kn.

Uvidom u "Knjigu IRA" utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom razdoblja siječanj – ožujak 2019. godine iskazao vrijednost isporuka koje ne podliježu oporezivanju ili su oslobođene u iznosu od 672.815,09 kn. Isporuke dobara i usluga oporezivih stopom od 13% evidentirane su u vrijednosti od 826.947,60 kn te je s tim u vezi obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 107.503,19 kn, a isporuke dobara i usluga oporezivih stopom od 25% u vrijednosti od 2.300.357,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost obračunanim u iznosu od 575.089,25 kn odnosno ukupna vrijednost oporezivih isporuka dobara i usluga u iznosu od 3.127.304,60 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 682.592,44 kn.

Usporedbom podataka iz ISPU - Kumulativnog pregleda poreza na dodanu vrijednost za razdoblje siječanj – ožujak 2019. godine sa podacima iz poreznih evidencija nisu utvrđena odstupanja.

II. 3. Izlazni računi

Odredbama članka 78. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je svaki porezni obveznik obavezan izdati račun za isporuke dobara i usluga koje je obavio drugom poreznom obvezniku.

Uvidom u Kumulativni pregled poreza na dodanu vrijednost za razdoblje siječanj – ožujak 2019. godine utvrđeno je da je porezni obveznik na rednom broju II.2. Prijave iskazao isporuke dobara unutar RH po stopi od 13% u iznosu od 826.947,60 kn dok je na rednom broju II.3. iskazao isporuke dobara unutar RH po stopi od 25% u iznosu od 2.300.357,00 kn.

S tim u vezi, a temeljem podataka iz "Knjige IRA" za razdoblje 01/2019 – 03/2019. godine, metodom slučajnog odabira, izvršen je uvid u slijedeće izlazne račune:

Red. broj	Broj računa	Datum	Kupac	Opis isporuke	Vrijednost	PDV
1.	2-1-1	04.01.2019.	Imperialis Gusto doo Osijek	Bobcat TL 35.70	244.500,00	61.125,00
2.	6-1-1	23.01.2019.	Impex DMD doo Virovitica	Bikovi (31 kom)	319.573,20	41.544,52
3.	10-1-1	26.01.2019.	Pekara Miško, Sesvete	Motor Mercedes Sprinter 120 KS	38.780,00	9.695,00
4.	12-1-1	26.01.2019.	Zlatna dinja doo Sesvete	Soja merkantilna	145.084,00	18.860,92
5.	17-1-1	01.03.2019.	CPP Team doo Zagreb	Bobcat TL 43.80 HF	610.000,00	152.500,00
U K U P N O :					1.357.937,20	283.725,44

Navedeni izlazni računi sadrže sve propisane podatke, a vrijednost obavljenih isporuka i porez na dodanu vrijednost ispravno su evidentirani u "Knjizi IRA" i mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost.

- Zbirne prijave

Odredbama članka 88. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora podnijeti Zbirnu prijavu za isporučena dobra i usluge u druge države članice EU o osobama kojima je isporučio dobra kao i podatke o poreznim obveznicima kojima je obavio usluge.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč nadležnoj Ispostavi Porezne uprave Umag u roku podnio Zbirnu prijavu za isporuku dobara za razdoblje 03/2019. godine. Ukupna vrijednost isporuke dobara u EU iskazana je u iznosu od 672.815,09 kn, i to poduzetniku iz Slovenije, Primax trgovina doo Celje, SI54345057.

S tim u vezi predočen je izlazni Račun br. 1-1-2 od 06.03.2019. godine za isporuku buldožera Komatsu, model: D41E, i to u vrijednosti od 29.300,00 EUR odnosno u protuvrijednosti od 217.592,69 kn. Na računu je naznačeno „Isporuka je oslobođena PDV-a sukladno članku 41. stavak 1. Zakona o PDV-u/Prijenos porezne obveze- Reverse change“, a u privitku je dostavljen CMR C3458299 uvidom u koji je utvrđeno da je pošiljku prevezao BB AgroProdukt, Kragujevac, te da je pošiljku preuzeo kupac Primax trgovina doo Celje dana 05.03.2019. godine. Dana 25.03.2019. godine istoj pravnoj osobi ispostavljen je Račun br. 2-1-2 za isporuku kombinirke JCB 4CX u vrijednosti od 61.400,00 EUR odnosno u protuvrijednosti od 455.222,42 kn. Na računu je naznačeno „Isporuka je oslobođena PDV-a sukladno članku 41. stavak 1. Zakona o PDV-u/Prijenos porezne obveze - Reverse change“, a u privitku je dostavljen CMR C3458402 uvidom u koji je utvrđeno da je pošiljku prevezao BB AgroProdukt, Kragujevac, te da je pošiljku preuzeo kupac Primax trgovina doo Celje dana 25.03.2019. godine.

II. 4. Ulazni računi

Odredbama članka 58. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti odbiti iznos PDV-a (pretporez) za isporuke dobara ili usluge koje su mu obavili drugi porezni obveznici.

Kao što je već navedeno, uvidom u “Knjigu URA” za razdoblje siječanj – ožujak 2019. godine utvrđeno je da je porezni obveznik u istoj iskazao slijedeće vrijednosti oporezive vrijednosti primljenih dobara i usluga: dobara i usluga oporezive stopom od 13% u iznosu od 356.642,15 kn sa pretporezom u iznosu od 46.363,48 kn te dobara i usluga oporezive stopom od 25% u iznosu od 2.518.858,80 kn sa pretporezom u iznosu od 629.714,70 kn.

Navedene vrijednosti stjecanja dobara u iznosu od ukupno 2.875.500,95 kn te obračunati porez na dodanu vrijednost u iznosu od 676.078,18 kn porezni je obveznik iskazao u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost, i to za razdoblje 01/2019 u iznosu od 260.281,93 kn, a za razdoblje 02/2019 u iznosu od 55.700,00 kn te za razdoblje 03/2019 u iznosu od 360.096,25 kn. U istim mjesečnim prijavama i u istim iznosima porezni je obveznik iskazao i pravo na odbitak obračunanog poreza kao pretporez, redni broj: III.2. i III.3., Obrazac PDV-a.

- Stjecanje dobara i usluga unutar EU

Uvidom u VIES sustav Ministarstva financija - Porezne uprave, podaci o prometu za razdoblje 01/2019 – 03/2019. godine utvrđeno je da su za PDV identifikacijski broj stjecatelja, HR08992900326 – “MOSOR” d.o.o. Poreč, evidentirane primljene isporuke iz drugih država članica EU odnosno od poduzetnika iz Slovenije, Mađarske i Slovačke u protuvrijednosti od 1.856.401,51 kn.

Odredbama članka 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja sam utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, a u vezi s odredbama stavka 2. točka b) istog članka Zakona kojom je propisano da porezni obveznik mora navesti i slijedeće podatke: ukupnu vrijednost, bez PDV-a, stjecanja dobara unutar Europske unije te stjecanja iz članka 9. stavaka 3. i 4. ovoga Zakona, obavljenih u Republici Hrvatskoj za koje je u tom razdoblju oporezivanja nastala obveza obračuna PDV-a.

• Prijave stjecanja

Odredbama članka 86. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora podnijeti prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge u kojoj navodi sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč, sukladno članku 86. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u zakonom propisanom roku podnio obrazac PDV-S odnosno prijavu za stjecanje dobara nadležnoj Ispostavi Porezne uprave Poreč. Ukupna vrijednost primljenih dobara iz EU za razdoblje 01/2019 prijavljena je u iznosu od 315.196,02 kn, a za razdoblje 02/2019 u iznosu od 260.273,16 kn te za razdoblje 03/2019 u iznosu od 652.078,67 kn, odnosno ukupna su stjecanja dobara prijavljena u iznosu od 1.227.547,85 kn.

Usporedbom podataka iz poreznih prijava sa podacima o vrijednosti isporuka koje su prijavili poduzetnici iz drugih država članica EU utvrđena su određena odstupanja. Naime, porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč prijavio je stjecanje dobara unutar EU u iznosu od 1.227.547,85 kn, a poduzetnici iz drugih država članica EU prijavili su isporuke domaćem poduzetniku u protuvrijednosti od 1.856.401,51 kn ili više za 628.853,66 kn.

- **Obračunavanje PDV-a i pravo na odbitak pretporeza**

Uvidom u knjigu "URA posebne evidencije" utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom razdoblja 01/2019 – 03/2019. godine u istoj iskazao slijedeća stjecanja dobara od obveznika iz drugih država članica EU:

- od pravne osobe CHOVAGRO s.r.o. Sliac, SK2020071086, evidentiran je primitak računa dana 17.01.2019. godine u protuvrijednosti od 315.196,02 kn te je slijedom toga obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 40.975,48 kn.
- od pravne osobe VZOREC RAKA d.o.o. Raka, SI34386033, evidentiran je primitak računa dana 18.02.2019. godine u protuvrijednosti od 42.925,64 kn te je slijedom toga obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 10.731,41 kn.
- od pravne osobe PRIMAX TRGOVINA d.o.o. Celje, SI54345057, evidentiran je primitak računa dana 26.02.2019. godine u protuvrijednosti od 217.347,52 kn te je slijedom toga obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 54.336,88 kn.
- od pravne osobe GESELLMANN Kft Budapest, HU14228003, evidentiran je primitak računa dana 01.03.2019. godine u protuvrijednosti od 143.094,56 kn te je slijedom toga obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 35.773,64 kn.
- od pravne osobe PRIMAX TRGOVINA d.o.o. Celje, SI54345057, evidentiran je primitak računa dana 04.03.2019. godine u protuvrijednosti od 286.636,77 kn te je slijedom toga obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 71.659,19 kn.
- od pravne osobe PRIMAX TRGOVINA d.o.o. Celje, SI54345057, evidentiran je primitak računa dana 21.03.2019. godine u protuvrijednosti od 222.347,34 kn te je slijedom toga obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 55.586,84 kn.

Vrijednost stjecanja dobara u iznosu od 1.227.547,85 kn te obračunati poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 269.063,44 kn porezni je obveznik iskazao u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost, i to za razdoblje 01/2019 u iznosu od 40.975,48 kn, a za razdoblje 02/2019 u iznosu od 65.068,29 kn te za razdoblje 03/2019 u iznosu od 163.019,67 kn. U istim mjesečnim prijavama i u istim iznosima porezni je obveznik iskazao i pravo na odbitak obračunanog poreza kao pretporez, redni broj: III.7., Obrazac PDV-a.

Porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč prijavio je stjecanje dobara unutar EU u protuvrijednosti od 1.227.547,85 kn, a poduzetnici iz EU prijavili su isporuke dobara tuzemnom poreznom obvezniku u vrijednosti od 1.856.401,51 kn ili više za 628.853,66 kn. Usporedbom podataka iz PDV-S prijave sa VIES podacima o vrijednosti isporuka koje su prijavili poduzetnici iz drugih država članica EU utvrđene su slijedeće značajnije razlike:

Redni broj	Porezni broj dobavljača	Dobavljač	Razdoblje	Prijavljeni iznos u VIES	Prijavljeni iznos u PDV-S	Razlika
1.	HU13934925	Bacska Vadasz Kereks, Nagybaracska	03/2019	22.995,26	-	22.995,26
2.	SI54345057	Primax trgovina doo Celje	03/2019	1.115.612,25	508.984,11	606.628,14
U K U P N O :				1.138.607,51	508.984,11	629.623,40

Odredbama članka 9. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je »Stjecanje dobara unutar Europske unije« stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije država članica u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara, a odredbama članka 4. st. 2. točka a) istog Zakona propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu uz naknadu obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, ako je prodavatelj (isporučitelj) porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici.

Odredbama članka 75. st. 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da PDV mora plaćati svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije. Nadalje, odredbama članka 31. Zakona propisano je da oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije, te se smatra da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu. Obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara unutar Europske unije nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. ovoga Zakona ako račun do tada nije izdan, a odredbama članka 78. stavak 4. propisano je da se račun mora izdati najkasnije petnaestog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj. Odredbama članka 58. st. 3. točka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznici mogu kao pretporez odbiti PDV koji treba platiti na stjecanje dobara unutar Europske unije prema članku 4. st. 1. točki 2 a) i članku 9. st. 3. i 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, ali uz uvjete propisane odredbama članka 60. st. 1. točka e) Zakona kojima je navedeno da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako je ispunjen uvjet da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije, iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. st. 1. Zakona te da ima račun.

Dakle, porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč je ostvario stjecanja iz Europske unije odnosno od isporučitelja dobara iz Slovenije i Mađarske u vrijednosti od 629.623,40 kn, a slijedom toga nije obračunao i prijavio obvezu PDV-a na rednom broju: II.7. prijave PDV-a. Primjenom propisane porezne stope od 25% utvrđeno je da porezni obveznik za razdoblje oporezivanja 03/2019. godine nije obračunao i prijavio obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od ukupno 157.405,85 kn (629.623,40 x 25/100).

S obzirom na to da porezni obveznik u mjesečnoj poreznoj prijavi nije iskazao sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara iz EU te da nije predočio ulazne račune s tim u vezi utvrđeno je da zbog toga nije ispunio uvjet propisan za odbitak pretporeza, a temeljem odredbi članka 60. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost pa duguje navedeni iznos poreza od 157.405,85 kn.

Postupajući na opisani način porezni obveznik povrijedio je odredbe članka 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojima je propisano da mora za razdoblje oporezivanja sam utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, a u vezi s odredbama stavka 2. točka b) istog članka Zakona kojom je propisano da porezni obveznik mora navesti i slijedeće podatke: ukupnu vrijednost, bez PDV-a, stjecanja dobara unutar Europske unije te stjecanja iz članka 9. stavaka 3. i 4. ovoga Zakona, obavljenih u RH za koje je u tom razdoblju oporezivanja nastala obveza obračuna PDV-a.

Odgovorna osoba kod poreznog obveznika je Zsolt Szekely, OIB: 20310800357, državljanin Mađarske s prebivalištem u Žbandaju, Žbandaj 38 C, član uprave, zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Zbog netočno obračunate obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 157.405,85 kn izvršen je obračun pripadajuće zatezne kamate u iznosu od 5.795,72 kn. Obračun zatezne kamate obavljen je sukladno odredbama članka 21. st. 1. točka 2. i članka 130. st. 7. Općeg poreznog zakona, članka 3. Zakona o kamatama i članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate, i to za razdoblje od isteka roka za plaćanje porezne obveze za obračunsko razdoblje 03/2019 do dana okončanja poreznog nadzora, tj. do 27. studenog 2019. godine. Obračun zateznih kamata nalazi se u prilogu Zapisnika i čini njegov sastavni dio.

- Procjena porezne osnovice

Odredbama članka 60. st. 1. točka b) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga ako ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona.

Tijekom poreznog nadzora zatražen je uvid u ulazne račune, ispostavljene od poduzetnika sa sjedištem u drugim državama članicama EU, međutim, porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč odnosno pravna osoba "Euro Konto" d.o.o. Poreč iste nisu predložili u dogovorenom roku od 15 dana. S obzirom na to da ulazni računi nisu dostavljeni Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Pazin dana 07.10.2019. godine donosi Zaključak, KLASA: UP/I-471-02/19-01/170, URBROJ: 513-07-18-19-1, kojim se nalaže poreznom obvezniku "MOSOR" d.o.o. Poreč da u roku od osam (8) dana od dana primitka Zaključka ovom tijelu dostavi sve ulazne račune za stjecanje dobara i usluga od poduzetnika iz drugih država članica EU te dokumentaciju o prijevozu dobara za razdoblje od 01.01.2019. do 31.03.2019. godine. Zaključak je poslan poštom na adresu sjedišta društva u Poreč, Garbina, Grbinovica 1., ali se pošiljka vratila neuručena s naznakom "odselio".

Zdenka Sauko, ovlaštena knjigovođa, upoznata je sa nalozima iz Zaključka o potrebi dostave na uvid ulaznih računa za razdoblje od 01.01.2019. do 31.03.2019. godine, ali imenovana izjavljuje da iste ne posjeduje odnosno da je ulazne račune i pripadajuće isprave osobno preuzeo Zsolt Szekely, član uprave. Dana 11.10.2019. godine pravna osoba "Euro Konto" d.o.o. Poreč je putem e-maila dostavila na uvid potvrdu potpisanu od Zsolta Szekely kojom potvrđuje da je dana 05.09.2019. godine od pravne osobe "Euro Konto" d.o.o. Poreč preuzeo: „ulazne račune od ure broj 1/2019 do ure broj 63/2019 i EU ure od broja 1/2019 do broja 93/2019“.

Odredbama članka 68. st. 1. Općeg poreznog zakona propisano je da je porezni obveznik dužan prijaviti sve činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze, a osobito premještanje radionice ili stalne poslovne jedinice, početak obavljanja gospodarske djelatnosti, broj poslovnog računa koji ima izvan Republike Hrvatske i druge činjenice čije je prijavljivanje propisano posebnim zakonom, a koje nisu dostupne poreznom tijelu kroz razmjenu podataka s drugim javnopravnim tijelima. Nadalje, odredbama članka 59. st. 4. istog Zakona propisano je: "Ako se sudionik prema kojem se treba izvršiti osobna dostava ne zatekne na mjestu dostave određenom stavkom 2. ovoga članka, dostavljač će ostaviti potpisanu pisanu obavijest o vremenu pokušane osobne dostave i o vremenu sljedeće osobne dostave, koja se ne može izvršiti prije isteka roka od 24 sata od prvog pokušaja."

Sukladno izloženom, dana 30.10.2019. godine u 10,00 sati na adresi sjedišta društva u Poreču, Garbina, Grbinovica 1., ostavljena je Obavijest o dostavi pismena, URBROJ: 513-07-18-19-2, te je u istoj navedeno da će sljedeći pokušaj uručivanja Zaključka biti dana 06.11.2019. godine u 10,00 sati, međutim, niti tog dana na adresi sjedišta društva nije zatečena odgovorna osoba ili netko od predstavnika pravne osobe "MOSOR" d.o.o. Poreč. Na adresi sjedišta društva ostavljena je Obavijest o dostavi pismena, URBROJ: 513-07-18-19-3, kojom se navedene osobe obavještavaju da predmetno pismo mogu preuzeti u službenim prostorijama Ministarstva

financija, Porezne uprave, Područnog ureda Pazin, Služba za nadzor, Odjel za nadzor PDV II na adresi u Rovinju, Pećine 6., kao i to da se sukladno odredbama članka 51. st. 6. Općeg poreznog zakona osobna dostava smatra izvršenom u roku od 15 dana od dana kad je obavijest ostavljena na mjestu dostave. Temeljem svega izloženog, utvrđeno je da se osobna dostava Zaključka smatra izvršenom dana 21.11.2019. godine.

Odredbama članka 92. st. 1. Općeg poreznog zakona propisano je da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti, a odredbama st. 2. točka 3. propisano je da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom. Odredbama stavka 3. istog članka propisano je da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom porezno tijelo, između ostalog, polaziti od raspoložive uredne poslovne dokumentacije.

S obzirom na to da porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč tijekom poreznog nadzora nije dostavio na uvid ulazne račune za razdoblje od 01.01.2019. do 31.03.2019. godine utvrđeno je da podatke za oporezivanje odnosno pravo na odbitak PDV-a kao pretporeza nije dokazao predočenjem vjerodostojne dokumentacije. Sukladno navedenim odredbama Općeg poreznog zakona pristupilo se procjeni porezne osnovice, i to temeljem podataka o vrijednostima primljenih isporuka dobara i usluga u tuzemstvu kao i temeljem podataka o vrijednostima primljenih isporuka dobara iz EU, a koje je porezni obveznik prijavio u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč je u propisanom roku predao sve mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. ožujka 2019. godine.

Uvidom u Prijavu poreza na dodanu vrijednost za 01/2019 godine utvrđeno je da su na rednom broju: III.2. iskazane primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 13% u iznosu od 356.642,15 kn i pretporez u iznosu od 46.363,48 kn, a na rednom broju: III.3. iskazane su primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu od 855.673,80 kn i pretporez u iznosu od 213.918,45 kn te na rednom broju: III.6. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi od 13% u iznosu od 315.196,02 kn i pretporez u iznosu od 40.975,48 kn. Ukupna vrijednost primljenih isporuka prijavljena je u iznosu od 1.527.511,97 kn, a pretporez u iznosu od 301.257,41 kn.

Uvidom u Prijavu poreza na dodanu vrijednost za 02/2019 godine utvrđeno je da su na rednom broju: III.3. iskazane primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu od 222.800,00 kn i pretporez u iznosu od 55.700,00 kn, a na rednom broju: III.7. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% u iznosu od 260.273,16 kn i pretporez u iznosu od 65.068,29 kn. Ukupna vrijednost primljenih isporuka prijavljena je u iznosu od 483.073,16 kn, a pretporez u iznosu od 120.768,29 kn.

Uvidom u Prijavu poreza na dodanu vrijednost za 03/2019 godine utvrđeno je da su na rednom broju: III.3. iskazane primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu od 1.440.385,00 kn i pretporez u iznosu od 360.096,25 kn, a na rednom broju: III.7. iskazano je stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% u iznosu od 652.078,67 kn i pretporez u iznosu od 163.019,67 kn. Ukupna vrijednost primljenih isporuka prijavljena je u iznosu od 2.092.463,67 kn, a pretporez u iznosu od 523.115,92 kn.

Temeljem svega izloženog utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč tijekom razdoblja od 01.01.2019. do 31.03.2019. godine prijavio slijedeće vrijednosti stjecanja dobara i usluga te porez na dodanu vrijednost iskorišten kao pretporez: primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 13% u iznosu od 356.642,15 kn i pretporez u iznosu od 46.363,48 kn; primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu od 2.518.858,80 kn i pretporez u iznosu od 629.714,70 kn; stjecanje dobara unutar EU po stopi od 13% u iznosu od 315.196,02 kn i pretporez u iznosu od 40.975,48 kn; stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% u iznosu od 912.351,83 kn i pretporez u iznosu od 228.087,96 kn. Ukupna vrijednost primljenih isporuka prijavljena je u iznosu od 4.103.048,80 kn, a pretporez u iznosu od 945.141,62 kn.



Dakle, porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč je tijekom razdoblja od 01.01.2019. do 31.03.2019. godine prijavio vrijednost primljenih isporuka u iznosu od 4.103.048,80 kn te je slijedom toga iskoristio pretporez u iznosu od 945.141,62 kn, a da s tim u vezi nije predočio vjerodostojne knjigovodstvene isprave odnosno ulazne račune i dokumentaciju o prijevozu dobara. Postupajući na opisani način porezni obveznik je povrijedio odredbe članka 81. st. 1. Općeg poreznog zakona te duguje navedeni iznos poreza na dodanu vrijednost.

Odgovorna osoba kod poreznog obveznika je Zsolt Szekely, OIB: 20310800357, državljanin Mađarske s prebivalištem u Žbandaju, Žbandaj 38 C, član uprave, zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Zbog netočno obračunate obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 945.141,62 kn izvršen je obračun pripadajuće zatezne kamate u iznosu od 38.742,25 kn. Obračun zatezne kamate obavljen je sukladno odredbama članka 21. st. 1. točka 2. i članka 130. st. 7. Općeg poreznog zakona, članka 3. Zakona o kamatama i članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate, i to za razdoblje od isteka roka za plaćanje porezne obveze za svako pojedino razdoblje oporezivanja do dana okončanja poreznog nadzora, tj. do 27. studenog 2019. godine. Obračun zatezних kamata nalazi se u privitku Zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Sukladno odredbama članka 7. i 125. OPZ-a, a slijedom činjenica utvrđenih tijekom poreznog nadzora, trebalo je obaviti zaključni razgovor sa Zsoltom Szekely, članom uprave, međutim, imenovani se tijekom obavljanja poreznog nadzora nije javljao na telefonske pozive niti na poruke putem e-maila, te se slijedom odredbi članka 125. st. 2. točka 2. OPZ-a završni razgovor nije obavio o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA: UP/I-471-02/19-01/170, URBROJ: 513-07-18-19-2 od 26. studenog 2019. godine.

ZBROJNI ISKAZ UTVRĐENIH PROMJENA POREZNIH OBEVEZA

Naziv	Osnovica	Porezna obveza	Kamata	Ukupno
1.	2.	3.	4.	5. (3 + 4)
PDV za 2018.	252.513,46	63.128,36	4.028,63	67.156,99
PDV za 01 – 03 2019.	4.732.672,20	1.102.547,47	44.537,97	1.147.085,44
U k u p n o :	4.985.185,66	1.165.675,83	48.566,60	1.214.242,43

Obvezu poreza na dodanu vrijednost i pripadajuće kamate koje su utvrđene ovim Zapisnikom porezni obveznik neće unositi u propisane obrasce, već će iste biti zadužene temeljem posebnog izvješća koje će podnijeti tijelo koje je obavilo nadzor.

SAŽETAK

Obavljenim nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine utvrđeno je da je porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč ostvario stjecanja iz Europske unije odnosno od isporučitelja dobara iz Mađarske, Njemačke i Francuske u vrijednosti od 202.513,46 kn, a slijedom toga nije obračunao i prijavio obvezu PDV-a na rednom broju: II.7. prijave PDV-a.

Primjenom propisane porezne stope od 25% utvrđeno je da porezni obveznik za 2018. godinu nije prema članku 75. stavak 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost obračunao i prijavio obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od ukupno 50.628,36 kn (202.513,46 x



25/100). S obzirom na to da porezni obveznik u mjesečnim poreznim prijavama nije iskazao sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara iz EU te da nije predočio ulazne račune s tim u vezi utvrđeno je da zbog toga nije ispunio uvjet propisan za odbitak pretporeza, a temeljem odredbi članka 60. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Postupajući na opisani način porezni obveznik povrijedio je odredbe članka 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Pregledom nenaplaćenih potraživanja od kupaca utvrđeno je da je za kupca STJEPAN PAVLAK POLJOPRIVREDNI OBRT, šifra: 147, evidentiran potražni saldo u iznosu od 62.500,00 kn s opisom knjiženja "ponuda". Imenovani je dana 26.11.2018. godine uplatio navedeni iznos na račun kod Erste Banke d.d., a u korist pravne osobe Mosor doo Poreč. Uvidom u "Knjigu IRA" za 2018. godinu utvrđeno je da porezni obveznik Mosor doo Poreč slijedom primljene uplate u iznosu od 62.500,00 kn nije sastavio izlazni račun odnosno nije obračunao dužni iznos poreza na dodanu vrijednost na primljeni predujam prema odredbama članka 30. st. 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Slijedom navedenog porezni je obveznik bio dužan za primljeni predujam tijekom razdoblja oporezivanja 11/2018 godine u iznosu od 62.500,00 kn izdati račun Stjepanu Pavlaku, platitelju, i to u iznosu od 50.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u iznosu od 12.500,00 kn. Dakle, porezni obveznik Mosor doo Poreč tijekom razdoblja oporezivanja od 01.11 do 30.11.2018. godine nije obračunao i prijavio porez na dodanu vrijednost u iznosu od 12.500,00 kn te duuguje navedeni iznos.

Postupajući na opisani način porezni obveznik povrijedio je odredbe članka 78. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, jer nije izdao račun za primljeni predujam.

Porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč je ostvario stjecanja iz Europske unije odnosno od isporučitelja dobara iz Slovenije i Mađarske u vrijednosti od 629.623,40 kn, a slijedom toga nije obračunao i prijavio obvezu PDV-a prema članku 75. stavak 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost te na rednom broju: II.7. prijave PDV-a. Primjenom propisane porezne stope od 25% utvrđeno je da porezni obveznik za razdoblje oporezivanja 03/2019. godine nije obračunao i prijavio obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od ukupno 157.405,85 kn (629.623,40 x 25/100).

S obzirom na to da porezni obveznik u mjesečnoj poreznoj prijavi nije iskazao sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara iz EU te da nije predočio ulazne račune s tim u vezi utvrđeno je da zbog toga nije ispunio uvjet propisan za odbitak pretporeza, a temeljem odredbi članka 60. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost pa duuguje navedeni iznos poreza od 157.405,85 kn. Postupajući na opisani način porezni obveznik povrijedio je odredbe članka 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik "MOSOR" d.o.o. Poreč tijekom obavljanja poreznog nadzora nije dostavio na uvid ulazne račune za razdoblje od 01.01.2019. do 31.03.2019. godine te je utvrđeno da podatke za oporezivanje odnosno pravo na odbitak PDV-a kao pretporeza nije dokazao predočenjem vjerodostojne dokumentacije. Tijekom navedenog razdoblja porezni obveznik je prijavio ukupnu vrijednost primljenih isporuka u iznosu od 4.103.048,80 kn te je slijedom toga iskoristio pretporez u iznosu od 945.141,62 kn, a da s tim u vezi nije predočio vjerodostojne knjigovodstvene isprave odnosno ulazne račune i dokumentaciju o prijevozu dobara pa duuguje navedeni iznos PDV-a. Postupajući na opisani način porezni obveznik je povrijedio odredbe članka 57., 58. i 60. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.



UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj Zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetnih primjeraka. Jedan primjerak Zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku dok se preostali primjerci zadržavaju za službene potrebe.

Na temelju članka 126. stavak 4. OPZ-a, na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od 15 (petnaest) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin, neposredno ili poštom u dva primjerka na adresu M.B.Rašana 2/4, 52000 Pazin s pozivom na KLASU i URBROJ iz ovog Zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno Tar. br. 1. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“, broj 8/17, 37/17, 129/17, 18/19) i članku 9. stavak 2. točka 1. i točka 60. Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“, broj 115/16).

Službene osobe:

Mladen Butković

Marino Buršić

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog
Zapisnika dana _____ 2019. godine.

(porezni obveznik/opunomoćenik)