



REGIONALNI CENTAR MOSTAR

Broj: 02/6-2/III-16-16-7588-2/19  
Mostar; 08.03.2019. godine

Na osnovu člana 66. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 9/05, 35/05 i 100/08), člana 127. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", br. 93/05, 21/06, 60/06, 06/07, 100/07, 35/08 i 65/10), te člana 8. Instrukcije o postupku uvođenja posebne šeme dužnika ("Službeni glasnik BiH", broj 35/08), rješavajući po službenoj dužnosti Grupa za prinudnu naplatu u Regionalnom centru Mostar donosi

**R J E Š E N J E**

1. UVODI SE POSEBNA ŠEMA ZA NAPLATU PDV-a od poreznog obveznika dužnika ŠUMARSTVO SREDNJE NERETVANSKO d.d. Mostar, Južni logor bb, Mostar, PDV broj 227197000006.
2. Porezni obveznik dužnik je obavezan u svoje fakture za isporuke licima koja su registrirana za PDV unijeti sljedeću klauzulu: **"Iznos PDV-a naveden u ovoj fakturi plaća se Upravi za indirektno oporezivanje s pozivom na PDV broj 227197000006"**.
3. PDV obveznici koji su primaoci isporuka od strane dužnika iz tačke 1. dispozitiva ovog rješenja dužni su iznos PDV-a sa fakture uplaćivati direktno Upravi za indirektno oporezivanje i to do 5. u mjesecu za prethodni porezni period. U istom roku primaoc isporuke je dužan dostaviti Upravi za indirektno oporezivanje listu sa podacima za prethodni porezni period, a koji se odnose na poreznog obveznika dužnika prema kojem je uvedena posebna šema, sa sljedećim sadržajem:
  - iznos zadržanog PDV-a,
  - identifikacioni broj isporučioaca dobra ili usluga,
  - identifikacioni broj primaoca dobra ili usluga koji je zadržao iznos PDV-a.
4. Posebna šema se primjenjuje od dana objavljivanja ovog rješenja u "Službenom glasniku BiH".
5. Dužnik ŠUMARSTVO SREDNJE NERETVANSKO d.d. iz Mostara, obavezan je rješenje kojim se utvrđuje obaveza plaćanja po posebnoj šemi istaći u poslovnim prostorijama na vidno mjesto, zajedno s uvjerenjem o registraciji za PDV.
6. Žalba ne odlaže izvršenje rješenja.
7. Ovo rješenje će biti objavljeno u „Službenom glasniku BiH“ i u tri najčitanije dnevne novine.

**O b r a z l o ž e n j e**

Regionalni centar Mostar, Grupa za prinudnu naplatu vodi postupak prinudne naplate PDV-a od dužnika ŠUMARSTVO SREDNJE NERETVANSKO d.d. iz Mostara, po osnovu naloga za prinudnu naplatu koji su izdati za porezne periode 1205,1206,1207,1208,1209,1210,1211,1212, 1301, 1303, 1305, 1306, 1307, 1308, 1310, 1311, 1406, 1408, 1410, 1411, 1412, 1501, 1502, 1503, 1504, 1505, 1506, 1507, 1508, 1509, 1510, 1511, 1512, 1602, 1603, 1604, 1605, 1606, 1607, 1608, 1609, 1610, 1611, 1612, 1701, 1702, 1703, 1704, 1705, 1706, 1707, 1708, 1709, 1710, 1711, 1712, 1801, 1802, 1803, 1804, 1805, 1806, 1807, 1808, 1809, 1810, 1811, 1812.

Nalozi su izdati u skladu sa članom 42. Pravilnika o provođenju Zakona o postupku prinudne naplate indirektnih poreza ("Službeni glasnik BiH", broj 27/12), jer obaveze iskazane u redovnim prijavama samooporezivanja koje su podnesene za navedene porezne periode nisu izmirene kako je propisano članom 39. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Pošto dužnik nije uplatio dug nakon uručenja naloga za prinudnu naplatu, a na temelju odredbe člana 45. Pravilnika o provođenju Zakona o postupku prinudne naplate indirektnih poreza, izdat je nalog za pljenidbu cjelokupne postojeće i buduće imovine dužnika. Na dan donošenja ovog rješenja dug po osnovu PDV-a dužnika ŠUMARSTVO SREDNJE NERETVANSKO d.d. iz Mostara iznosi ukupno 1.094.702,47 KM, od čega je 704.736,27 KM glavni dug, 22.509,95 KM naknadni teret prinude i 367.456,25 KM kamata.



Provodeći postupak prinudne naplate saglasno odredbi člana 13. Zakona o postupku prinudne naplate indirektnih poreza ("Službeni glasnik BiH", br. 89/05 i 62/11), izvršena je obustava transakcija preko bankovnih računa dužnika, koja do danas nije rezultirala naplatom duga. Dužnik nema pokretne niti nepokretne imovine iz koje bi se mogao naplatiti dug a što je potvrđeno dostavljanjem informacija od strane nadležnih registara.

Kako kod dužnika nije pronađena druga imovina koja bi bila dovoljna da se dug namiri i kako je dužnik nastavio vršiti oporezivi promet usljed čega se dug kontinuirano uvećava, stekli su se uvjeti da Grupa za prinudnu naplatu, suglasno odredbama člana 66., stav (3) Zakona o porezu na dodanu vrijednost i člana 127., stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost, započne postupak uvođenja posebne šeme za naplatu duga dužnika ŠUMARSTVO SREDNJE NERETVANSKO d.d. iz Mostara.

Na osnovu člana 3., stav (1) i (3) Instrukcije o postupku uvođenja posebne šeme dužnika Grupi za reviziju i kontrolu u Regionalnom centru Mostar dostavljena je inicijativa za kontrolu poreznog obveznika dužnika s aspekta procjene kategorija iz člana 5. iste Instrukcije.

Kontrolom koja je obuhvatila porezne periode od 01.01.2017 - 31.10.2018., kao i prikupljanjem podataka u toku postupka prinudne naplate duga, utvrđene su činjenice koje nesumnjivo ukazuju na potrebu i opravdanost uvođenja posebne šeme za naplatu duga ovog dužnika, a posebno iz sljedećih razloga:

Obveznik je na kontu 2110 sa 31.10.2018. evidentirao iznos salda kupaca u zemlji za prodane proizvode (potraživanja nenaplaćene) na dugovnoj strani od 571.097,82 KM

Obveznik je na kontu 2110 sa 31.10.2018. evidentirao iznos salda kupaca u zemlji za izvršene usluge (potraživanja nenaplaćena) na dugovnoj strani od 585,00 KM

Ukupan promet kupaca u kontroliranom periodu 2018.godine(1.1.-31.10.2018.godine) iznosi 683.037,85 KM (stanje konta 211 dugovni), a od toga iznosa na kupce pravna lica i obrte odnosi se iznos od 272.109,01 KM(cca 40%). Ostalo su kupci fizička lica.

Obveznik je na kontu 4320 sa 31.10.2018. evidentirao iznos salda dobavljača (obaveze) u zemlji-PDV obveznici na potražnoj strani od 112.958,39 KM

Obveznik je na kontu 450 sa 31.10.2018. evidentirao potražni saldo za neto plate i naknade (obaveze) plata od 139.132,70 KM

Obveznik je na kontu 452 sa 31.10.2018. evidentirao potražni saldo za obaveze za doprinose u vezi plata i naknada plata (obaveze) od 119.429,11 KM

U izvještaju o gotovinskim tokovima za 2017 godinu (kopija) je navedeno da su prilivi gotovine u 2017 godini iz poslovne aktivnosti 1.048.561,00KM, od čega se na prilive od kupaca i primljene avanse odnosi iznos od 1.047.699,00KM, a odlivi gotovine iz poslovne aktivnosti iznose 1.048.557,00KM, od čega na odlive za dobavljače i date avanse iznosi 561.320,00KM, a odliv za plaće, naknade i druga primanja zaposlenih iznose 456.924,00KM, a odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina 14.473,00KM, a odlivi iz poslovne aktivnosti 15.840,00KM. Obveznik je u novčanim tokovima gotovine, knjižio i cesije i kompenzacije, tako da navedeni iznos ne odgovara pravom prometu kupaca.

Obveznik je u bruto bilansu za 2017.godinu na kontu 2110-potraživanja od kupaca za prodana dobra evidentirao iznos od 841.460,63 KM(p), a na kontu 2112-potraživanja od kupaca za izvršene usluge u zemlji iznos od 28.585,44KM(p), što se slaže sa prijavljenim u PDV prijavi za 2017.godinu.

Obveznik je u bruto bilansu za 2018.godinu (kontrolirani peiod) na kontu 2110-potraživanja od kupaca za prodana dobra evidentirao iznos od 615.063,97 KM(p), na kont 2111 potraživanje od kupaca za prodane usluge 1000,00KM8p), a na kontu 2112-potraživanja od kupaca za izvršene usluge u zemlji iznos od 28.000,44KM(p), što se slaže sa prijavljenim u PDV prijavi za 2018.godinu.

Imajući u vidu osnovnu djelatnost ovog Društva i prirodu poslova koje obavlja Šumarstvo „Srednje Neretvansko“ d.d. Mostar, a što potvrđuju i podaci iz prethodnih godina, plasman proizvoda nije upitan. Naprotiv kontinuirano je veća potražnja nad ponudom proizvoda koje ovo Društvo proizvodi.

Na temelju utvrđenih činjenica suglasno odredbama člana 6., stav (1), a primjenom člana 8., stav (1) Instrukcije o postupku uvođenja posebne šeme dužnika, Grupa za prinudnu naplatu u Regionalnom centru Mostar je dana 06.02.2019. godine dostavila dužniku ŠUMARSTVO SREDNJE NERETVANSKO d.d. iz Mostara pismo namjere broj: 02/6-2/III-16-7588-1/18, u kojem ga obavještava o iznosu duga i namjeri uvođenja posebne šeme za naplatu PDV-a u roku od 30 dana ako dužnik ne izmiri dug ili ne osigura adekvatnu garanciju za plaćanje duga, kako je propisano odredbom člana 128., stav (1) i (2) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost. U pismu namjere dužniku je ukazano na obaveze koje mu se stavljaju na teret uvođenjem posebne dužničke šeme, shodno odredbama člana 128., stav (3) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Kako dužnik u ostavljenom roku nije uplatio dug ili osigurao adekvatnu garanciju za plaćanje duga, a dug se i dalje uvećavao u proteklih 30 dana, odlučeno je da se na ovog obveznika primijeni posebna šema radi osiguranja naplate duga.

Pri donošenju odluke o uvođenju posebne šeme dužnika Grupa za prinudnu naplatu je kao odlučne činjenice cijenila: iznos duga po osnovu indirektnih poreza koji se neprekidno uvećava, iznos duga prema drugim povjeriocima, nemogućnost naplate poreza na dodanu vrijednost iz imovine dužnika, historijat ponašanja dužnika u protekloj godini. Kako podaci iz mjesečnih poreznih prijava ukazuju da dužnik kontinuirano obavlja oporezivi promet i iskazuje izlazni PDV, a s druge strane vrši isporuke na domaćem tržištu prema povezanim licima - registriranim PDV obveznicima, to je nespornim utvrđeno da je opravdano i neophodno uvođenje posebne šeme dužnika, pa je iz tih razloga odlučeno kao u dispozitivu ovog rješenja.

Na temelju odredbe člana 66., stav (4), a u vezi sa članom 42., stav (1) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik dužnik (isporučioc dobara i usluga) i porezni obveznici kupci (primaoci dobara i usluga) su solidarno i pojedinačno odgovorni za plaćanje PDV-a, dok se ne primi dokaz da je fakturirani PDV plaćen.

Shodno odredbama člana 66., stav (7) i člana 128., stav (4) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost, ovo rješenje će biti objavljeno u „Službenom glasniku BiH“ i tri najčitanije dnevne novine, a isto je dužnik obavezan istaći u poslovnim prostorijama na vidno mjesto zajedno s uvjerenjem o registraciji za PDV.

Odredbom člana 137., stav (1) Zakona o postupku indirektnog oporezivanja („Službeni glasnik BiH“, br. 89/05 i 100/13) propisano je da žalba ne odlaže izvršenje rješenja.

#### **Pouka o pravnom lijeku:**

Protiv ovog rješenja može se uložiti žalba prvostepenom organu u roku od 15 dana od dana prijema rješenja, predajom na pisarnicu RC Mostar ili putem pošte. U skladu sa članom 12. Zakona o administrativnim taksama ("Službeni glasnik BiH", br. 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 76/07, 98/12), žalba izjavljena na odluke donijete u postupcima koji se vode po službenoj dužnosti ne podliježe plaćanju takse.

Dostavljeno:

1. ŠUMARSTVO SREDNJE NERETVANSKO d.d. iz Mostara
2. Grupa za reviziju i kontrolu, RC Mostar
3. Sektor za poslovne usluge, Odsjek za prinudnu naplatu
4. Odsjek za poslovne usluge, RC Mostar
4. Grupa za prinudnu naplatu

