



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED VARAŽDIN

KLASA: 423-09/19-01/7  
URBROJ: 513-07-05/19-11  
Varaždin, 05. lipanj 2019.

FINANCIJSKA AGENCIJA  
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE  
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE  
ZAGREB 1

07-06-2019

PREDSTEČAJNE NAGODBE  
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA: \_\_\_\_\_  
UR. BROJ: \_\_\_\_\_

FINANCIJSKA AGENCIJA  
Regionalni centar Zagreb  
ZAGREB  
Ulica grada Vukovara 70

PREDMET: POŽGAJ GRUPA d.o.o., Dravska 40, Veliki Bukovec, OIB: 55862765218  
- prijava tražbine u predstečajnom postupku, ispravak - dostavlja se

Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu broj: 5 St-109/2019-3 od 09.04.2019.g. otvoren je predstečajni postupak nad dužnikom POŽGAJ GRUPA d.o.o., Dravska 40, Veliki Bukovec, OIB: 55862765218.

Dana 15.04.2019.g. prijavili smo dospjele tražbine Ministarstva financija, Porezne uprave prema dužniku u ukupnom iznosu od 3.990,36 kn, od toga glavnica u iznosu od 3.988,93 kn, kamate obračunate do dana otvaranja postupka u iznosu od 1,43 kn.

U prilogu dostavljamo ispravak prijave za iznos nedospjele tražbine Porezne uprave u visini 51.000,00 kn, koji se iznos odnosi na nedospjelu obvezu poreza na dodanu vrijednost utvrđenu u postupku poreznog nadzora po rješenju KLASA: UP/I-471-02/17-01/62, URBROJ: 513-07-26-01/17-8 od 31.05.2017. g., na koje je rješenje porezni obveznik pravovremeno uložio žalbu, te je ista proslijeđena na daljnje postupanje drugostupanjskom tijelu. Kao dokaz za postojanje navedene tražbine prilažemo preslike zapisnika od 07.04.2017., poreznog rješenja od 31.07.2017., te dopisa od 13.07.2017.g., za u naslovu navedenog poreznog obveznika.

Navedeno vam dostavljamo na daljnje postupanje.

S poštovanjem,



POŠTOVANJE: \_\_\_\_\_

Dubravko Pokorný, dipl.iur.

Prilog:

1. Prijava tražbine s ovršnim ispravama u dva (2) primjerka

**FINANCIJSKA AGENCIJA**  
**OIB: 85821130368**  
**Ulica grada Vukovara 70, Zagreb**  
(adresa nadležne jedinice)

Nadležni Trgovački sud: Varaždin  
Poslovni broj spisa: St-109/2019

**PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU (ispravak)**

**PODACI O VJEROVNIKU:**

Ime i prezime/tvrtka ili naziv  
**MINISTARSTVO FINACIJA-POREZNA UPRAVA**  
**OIB: 18683136487**  
Adresa/sjedište  
10 000 Zagreb, Boškovićeve 5

**PODACI O DUŽNIKU:**

Ime i prezime/tvrtka ili naziv: **POŽGAJ GRUPA d.o.o.**  
**OIB: 55862765218**  
Adresa/sjedište: Dravska ulica 40, Veliki Bukovec

**PODACI O TRAŽBINI:**

Pravna osnova tražbine (npr. ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

**POREZNI DUG**

Iznos dospjele tražbine **3.990,36 kn**

Glavnica **3.988,93 kn**

Kamate **1,43 kn**

Dokaz o postojanju tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga)

Knjigovodstvene kartice, ovršne isprave – prijava PD, JOPPD

Kao dokaz prilažemo slijedeću dokumentaciju:

1. Ovršne isprave
  - račun 1651 - prijava poreza na dobit za 2017. godinu – mjesečni predujam za veljaču 2019. godine,
  - račun 8486 - izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (obrazac JOPPD) oznake izvješća: 19088.
2. Vjerodostojne isprave
  - račun 5262 – predujam za ožujak 2019. godine.

Iznos tražbine koja dopijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka:

Ukupno: 51.000,00 kn (od čega glavnica 51.000,00 kn i kamata 0,00 kn) utvrđeno u postupku poreznog nadzora

Kao dokaz prilažemo slijedeću dokumentaciju:

Porezno rješenje KLASA: UP/I-471-02/17-01/62, URBROJ: 513-07-26-01/17-8 od 31.05.2017. g., zapisnik KLASA: UP/I-471-02/17-01/62, URBROJ: 513-07-26-01/17-5 od 07.04.2018. i dopis KLASA: KLASA: UP/I-471-02/17-01/62, URBROJ: 513-07-26-01/17-10 od 13.07.2017.g. (žalba poreznog obveznika prosljeđena na nadležno postupanje drugostupanjskom tijelu)

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom DA/NE za iznos 54.990,36 kn.

**PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:**

---

Razlučni vjerovnik odriče se prava na odvojeno namirenje **ODRIČEM/NE ODRIČEM**

Razlučni vjerovnik pristaje da se odgodi namirenje iz predmeta na koji se odnosi njegovo razlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM/NE PRISTAJEM

**PODACI O IZLUČNOM PRAVU:**

Pravna osnova izlučnog prava

---

---

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

---

---

Izlučni vjerovnik pristaje da se izdvoji predmet na koji se odnosi njegovo izlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja PRISTAJEM/NE PRISTAJEM

Mjesto i datum

Varaždin, 15.04.2019.g.



Dio vjerovnika

PROČELNIK

Dubravko Pokorný, dip. jur



**REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED SJEVERNA HRVATSKA**

KLASA: UP/I-471-02/17-01/62  
URBROJ: 513-07-26-01/17-5

Varaždin, 07. travanj 2017.

**Z A P I S N I K**

o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza kod poreznog obveznika:  
**POŽGAJ GRUPA d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 40, OIB:55862765218**

Predmet poreznog nadzora je:

1. Porez na dodanu vrijednost od 01.01.2017. g. do 31.01.2017. g.

Zaključkom KLASA: UP/I-471-02/17-01/62, URBROJ: 513-07-26-01/7-01 od 17.03.2017.g. nadzor je proširen na:

2. Porez na dodanu vrijednost od 01.02.2017. g. do 28.02.2017. g.

Zapisnik je sastavljen dana 07.04.2017. godine.

Nadzor je obavljen s prekidima od 08.03.2017. do 07.04.2017. godine.

Porezni obveznik svoje financijsko poslovanje u 2017. godini obavlja je preko žiro računa broj:

- HR66 2407 0001 1004 5465 0 otvoren kod OTP BANKA HRVATSKA D.D.
- HR19 2402 0061 1007 8401 0 otvoren kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA D.D.

Djelatnost poreznog obveznika prema NKD 2007 (glavna) je: C 4690 – Piljenje i blanjanje drva.

Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu broj Tt-16/2062-2 od 13.04.2016. godine u sudski registar upisano je osnivanje društva s ograničenom odgovornošću pod tvrtkom/nazivom POŽGAJ GRUPA društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju, trgovinu i usluge, sa sjedištem u Veliki Bukovec, Dravska ulica 40, u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 070140144. Kao jedini osnivač društva upisan je Nikola Požgaj, Varaždin, Anina ulica 10, OIB:46036775558. Kao osoba ovlaštena za zastupanje upisan je Nikola Požgaj, Varaždin, Anina ulica 10, OIB:46036775558. Rješenjem broj Tt-17/1123-2 od 08.03.2017. godine u sudski registar upisana je promjena jedinog člana/osnivača društva na MASSIVE HOLDING društvo s ograničenom odgovornošću za otkup, proizvodnju, maloprodaju i veleprodaju drveta, Veliki Bukovec, Dravska ulica 24, OIB: 02853984620.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora kod poreznog obveznika je:

- Nikola Požgaj, Varaždin, Anina ulica 10, OIB:46036775558 - zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Računovodstvene usluge za poreznog obveznika obavlja društvo Požgaj d.o.o., V. Bukovec, na temelju Ugovora o pružanju računovodstvenih usluga sklopljenog dana 01.01.2017. godine sa poreznim obveznikom. Nadzoru je povremeno bila prisutna Vinka Golec – voditeljica računovodstva društava Požgaj d.o.o.

Nadzor po ovom zapisniku obavili su ovlašteni službenici Porezne uprave, Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, viši inspektori Zlatka Pavetić i Marijana Krtnjek.

Nadzor je obavljen u prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, Varaždin.

Nadzor je obavljen na temelju članka čl.115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, dalje: OPZ), članka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“, broj 115/16) i članka 128. Zakona o Porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 73/13 do 115/16 )

Temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru Klasa:471-02/17-01/155, Ur.broj:513-07-26-01/17-1 od 27.02.2017. godine, porezni obveznik je upoznat s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja glede svojih obveza, tj. upozoren je na sljedeće:

- a) Da je dužan sudjelovati u poreznom postupku sukladno člancima 69., 71., 121.i 122. OPZ-a. Ne postupanje po naprijed navedenim odredbama OPZ-a kažnjivo je po članku 192. stavku 1. točka 8. i stavku 2., 4. i 5. te članku 193. stavku 1. točka 12. i 13. i stavku 2., 4. i 5. OPZ-a.
- b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-ai mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz članka 85. OPZ-a.
- c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu porezno tijelo postupit će sukladno članku 92. OPZ-a.

## **PRETHODNI NADZOR I OPĆI PODACI**

### **Prethodni nadzor**

Od strane Ministarstva financija, Porezne uprave, kod poreznog obveznika nije bilo prethodnih nadzora.

### **Opći podaci**

Porezni obveznik je registriran na adresi Veliki Bukovec, Dravska 40. Na navedenoj adresi porezni obveznik ima u vlasništvu nekretninu korisne površine 594,23 m<sup>2</sup> (proizvodni i skladišni prostor) koja je izgrađena na uređenom građevinskom zemljištu površine 1.382 m<sup>2</sup>. Navedenu nekretninu porezni obveznik je dao u zakup društvu Požgaj do.o.o, V. Bukovec, OIB:97022429963 temeljem Ugovora o zakupu proizvodnog prostora sklopljenog dana 01.01.2017. godine.

Porezni obveznik je i vlasnik nekretnine (zgrada i dvorište) na adresi Donji Miholjac, ul. I.Meštrovića 6, površine 18.714 m<sup>2</sup>. Navedenu nekretninu porezni obveznik je dao u zakup društvu Massive Furniture d.o.o., V.Bukovec, OIB:55862765218 temeljem Ugovora o zakupu proizvodnog prostora sklopljenog dana 01.01.2017. godine.

Navedene nekretnine, porezni obveznik ima evidentirane u svojim poslovnim knjigama na cto 02717 – Nekretnina Donji Miholjac – u pripremi i na cto -02718- Nekretnina V. Bukovec – u pripremi.

U kontroliranom razdoblju porezni obveznik ima 1 zaposlenog djelatnika.

## **N A L A Z**

Obavljenim poreznim nadzorom prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa:471-02/17-01/155, Ur.broj:513-07-26-01/17-1 od 27.02.2017. godine i Zaključku Klasa: UP/I-471-02/17-01/62, Urbroj: 513-07-26-01/7-01 od 17.03.2017.g. kod kontroliranog poreznog obveznika **POŽGAJ GRUPA d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 40, OIB:55862765218** utvrđeno je kako slijedi u nastavku:

## **I. NADZOR POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2017. do 28.02.2017. GODINE**

### **I.1. Utvrđivanje statusa poreznog obveznika**

Porezni obveznik je obveznik PDV-a od 15.07.2016. godine, a obveznik poreza na dobit od 13.04.2016. godine. Za kontrolirano razdoblje obračunavao je porez na dodanu vrijednost prema izdanim računima sukladno čl. 30. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 73/13 do 115/16.), u obračunskim razdobljima iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

### **I.2. Nadzor ispravnosti knjigovodstvenog evidentiranja za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2017. godine**

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik, za kontrolirano razdoblje od 01.01.2017. - 31.01.2017., sukladno čl. 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 162-172 Pravilnika („Narodne Novine" 79/13-1/17) radi osiguranja podataka o izdanim i primljenim računima i PDV-u sadržanom u tim računima, za kontrolirano razdoblje, vodio slijedeće porezne evidencije:

1. Knjigu izlaznih računa (IRA) od r.br.1 do r.br. 105 u kojoj je evidentirao isporuke unutar EU u iznosu od 7.938.489,84 kn (stupac 9), obavljene usluge unutar EU u iznosu od 27.909,23 kn (stupac 10), tuzemne isporuke u iznosu od 171.593,27 kn (stupac 14), izvozne isporuke u iznosu od 550.695,87 kn (stupac 15), isporuke dobara i usluga po stopi od 25% – osnovica u iznosu od 695.123,11 kn i PDV u iznosu od 173.780,77 kn;
2. Evidenciju za stjecanje dobara unutar EU od r.br. 1 do r. br. 1 u kojoj je evidentirao stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25% - osnovica u iznosu od 11.707,53 kn i PDV u iznosu od 2.926,90 kn ( što odgovara iznosu iskazanom u Obrascu PDV-S za 1. mjesec 2017 godine);
3. Knjigu ulaznih računa (URA) od r.br.1 do r.br. 89 u kojoj je evidentirao pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% - osnovica u iznosu od 9.452.447,09 kn i PDV u iznosu od 2.363.111,90 kn;

Obveza poreza na dodanu vrijednost je evidentirana na slijedećim kontima Glavne knjige za 1. mj. 2017.g.:

- 2400 - Obveza za PDV u iznosu od 173.780,77 kn,
- 2402 - Obveze za PDV za stjecanje dobara iz EU u iznosu od 25926,90 kn,

Pretporez je evidentiran na slijedećim kontima:

- 1400 – Pretporez po primljenim isporukama u iznosu od 2.366.038,80 kn,
- 1402 - Pretporez od stjecana dobara unutar EU u iznosu od 2.926,90 kn,

Nadzorom je utvrđeno da iznosi poreza odnosno pretporeza odgovaraju istima iskazanim u PDV obrascu za razdoblje od 01.01. -31.01.2017. godine te u knjigama ulaznih odnosno izlaznih računa za kontrolirano razdoblje.

### **I.3. Prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2017. godine**

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik za kontrolirano razdoblje podnio prijavu PDV-a dana 06.02.2017. godine tj. u roku propisanom čl. 173. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost i čl. 85. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

U prijavi poreza na dodanu vrijednost za kontrolirano razdoblje porezni obveznik je iskazao slijedeće podatke:

Tabela br.1. - Obrazac PDV-a za razdoblje od 01.01.-31.01.2017.

| PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST OD 01.01.2017. DO 31.01.2017. |                                                                                  |                  |                             |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|
|                                                                   | Opis                                                                             | POREZNA OSNOVICA | PDV po stopi od 5, 13 i 25% |
| I+II                                                              | Obračun PDV-a u obavijenim transakcijama dobara i usluga - ukupno (I+II)         | 9.395.518,85     | x                           |
| I.                                                                | Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene-ukupno                   | 8.688.688,21     | x                           |
| I.1.                                                              | Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) | 0,00             | x                           |
| I.3.                                                              | Isporuke dobara unutar EU                                                        | 7.938.489,84     | x                           |
| I.3.                                                              | Obavljene usluge unutar EU                                                       | 27.909,23        | x                           |
| I.8.                                                              | Tuzemne isporuke                                                                 | 171.593,27       | x                           |
| I.9.                                                              | Izvozne isporuke                                                                 | 550.695,87       | x                           |
| I.10.                                                             | Ostala oslobođenja                                                               | 0,00             | x                           |
| II.                                                               | Oporezive transakcije - ukupno                                                   | 706.830,64       | 176.707,67                  |
| II.3.                                                             | Isporuke dobara i usluga po stopi od 25%                                         | 695.123,11       | 173.780,77                  |
| II.4.                                                             | Tuzemni prijenos por. obveze                                                     | 0,00             |                             |
| II.7.                                                             | Stjecanje dobra unutar EU po stopi 25%                                           | 11.707,53        | 2.926,90                    |
| III.                                                              | Obračunani pretporez - ukupno                                                    | 9.464.154,62     | 2.366.038,80                |
| III.1.                                                            | Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 5%                      | 0,00             | 0,00                        |
| III.2.                                                            | Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13%                     | 0,00             | 0,00                        |
| III.3.                                                            | Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%                     | 9.452.447,09     | 2.363.111,90                |
| III.4.                                                            | Pretporez od primljenih isporuka -tuzemni prijenos por. obveze                   | 0,00             | 0,00                        |
| III.7.                                                            | Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%                             | 11.707,53        | 2.926,90                    |
| III.14.                                                           | Pretporez pri uvozu                                                              | 0,00             | 0,00                        |
| IV.                                                               | Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju za povrat                                   | x                | 2.189.331,13                |

#### I.4. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene za razdoblje od 01.01.-31.01.2017. godine

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.-31.01.2017. godine na red. br. I.- Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene – ukupno, iskazao iznos od 8.688.688,21 kn od čega se na isporuke unutar EU odnosi se iznos od 7.938.489,84 kn, na isporuke usluga unutar EU odnosi se iznos od 27.909,23 kn, na tuzemne isporuke iznos od 171.593,27 kn i na izvozne isporuke iznos od 550.695,87 kn.

##### I.4.1. Isporuke dobara dobara unutar EU

Metodom slučajnog odabira, nadzorom su obuhvaćeni slijedeći financijski značajniji izlazni računi, odnosno kupci:

Tabela br.2.- Isporuke dobara unutar EU

| R.br. | Račun Br/datum        | Kupac/ ID broj                                     | Iznos EUR/kn            | Br. CMR-a/ prijevoznik                 | Opis                       |
|-------|-----------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|----------------------------|
| 1.    | 3/PG/1<br>04.01.17.   | Carl Goetz Herford, Herford, Njemačka, DE130847231 | 11.254,29<br>84.947,47  | 1985<br>Prgomet transporti d.o.o., Vž. | Drvene ploče, hrast, bukva |
| 2.    | 11/PG/1<br>05.01.17.  | Adles d.o.o., Grosuplje, Slovenija SI49505360      | 38.192,90<br>288.603,20 | 1992<br>Prgomet transporti d.o.o., Vž. | Masivne drvene ploče       |
| 3.    | 9/PG/1/<br>04.01.17.  | ZEG Stuttgart, Kornwestheim, Njemačka DE147799756  | 66.703,65<br>503.479,67 | 1990<br>Požgaj d.o.o., V. Bukovec      | Ploče troslojne            |
| 4.    | 8/PG/1/<br>04.01.17.  | Carl Goetz Neu Ulm, Njemačka DE130847231           | 46.814,77<br>353.358,28 | 1989<br>Prgomet transporti d.o.o., Vž. | Ploče masivne ljepljene    |
| 5.    | 10/PG/1/<br>05.01.17. | Euroforest, Oberaurach, Njemačka DE217793141       | 27.906,95<br>210.877,79 | 1991<br>MAC trans d.o.o., V. Bukovec   | Ploče masivne ljepljene    |

|     |                       |                                                                        |                         |                                              |                            |
|-----|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|
| 6.  | 33/PG/1/<br>11.01.17. | ZEG Bradenburg, Kloster,<br>Njemačka, DE147799756                      | 42.422,67<br>321.122,21 | 2002<br>MAC trans d.o.o.,<br>V.Bukovec       | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 7.  | 24/PG/1/<br>12.01.17. | Carl Goetz Berlin, Berlin,<br>Njemačka DE130847231                     | 21.871,78<br>165.402,72 | 1996<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.    | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 8.  | 18/PG/1/<br>11.01.17. | Woodpro Srl, Sacile, Italija,<br>IT01726070939                         | 51.235,47<br>387.831,51 | 1404<br>Mladen Jambrek,<br>Seget             | Ricco-ljepljeni hrast      |
| 9.  | 34/PG/1/<br>11.01.17. | ZEG Mannheim, Mannheim,<br>Njemačka, DE147799456                       | 38.186,12<br>289.053,29 | 2003<br>Požgaj d.o.o., V.<br>Bukovec         | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 10. | 25/PG/1/<br>12.01.17. | Carl Goetz Dogern, Dogern,<br>Njemačka, DE130847231                    | 19.791,00<br>149.667,06 | 1997<br>Požgaj d.o.o.,<br>V.Bukovec          | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 11. | 36/PG/1/<br>17.01.17. | The Oak Factory GmbH,<br>Heiligenkreutz, Austrija<br>ATU71207516       | 32.528,30<br>245.785,14 | 1406<br>Marković transport,<br>Nova Gradiška | Masivni parket             |
| 12. | 51/PG/1/<br>20.01.17. | Lamett Europe NV, Deerlijk,<br>Belgija, BE0871715244                   | 51.304,29<br>386.381,33 | 1408<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.    | Masivni parket             |
| 13. | 47/PG/1/<br>20.01.17. | Euroforest, Oberaurach,<br>Njemačka<br>DE217793141                     | 28.865,95<br>217.394,37 | 2010<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.    | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 14. | 50/PG/1/<br>20.01.17. | Carl Goetz Neu Ulm,<br>Njemačka<br>DE130847231                         | 36.353,28<br>273.782,76 | 2011<br>MAC trans d.o.o.,<br>V.Bukovec       | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 15. | 49/PG/1/<br>18.01.17. | ZEG Stuttgart,<br>Kornwestheim, Njemačka<br>DE147799756                | 48.589,85<br>365.865,59 | 2012<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.    | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 16. | 44/PG/1/<br>20.01.17. | Carl Goetz Ammerbuch,<br>Njemačka, DE130847231                         | 24.403,08<br>183.783,74 | 2006<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.    | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 17. | 60/PG/1/<br>25.01.17. | Carl Goetz Neu Ulm,<br>Njemačka<br>DE130847231                         | 36.266,00<br>272.470,63 | 2016<br>IV commerce<br>d.o.o., Varaždin      | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 18. | 71/PG/1/<br>27.01.17. | Adles<br>d.o.o., Grosuplje, Slovenija<br>SI49505360                    | 36.382,96<br>272.767,47 | 2028<br>MAC trans d.o.o.,<br>V.Bukovec       | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 19. | 85/PG/1/<br>30.01.17. | Confort Casa di Casadei<br>Cristian, Rimini, Italija,<br>IT03469370401 | 24.174,23<br>180.916,93 | 1415<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.    | Gotovi parket              |
| 20. | 80/PG/1/<br>31.01.17. | ZEG Stuttgart,<br>Kornwestheim, Njemačka<br>DE147799756                | 27.256,10<br>203.994,03 | 2033<br>Transport Javorić                    | Ploče masivne<br>ljepljene |

Pregledom navedenih računa utvrđeno je da je porezni obveznik na istima naveo: "Oslobođeno plaćanja PDV prema čl. 41. st. 1 a) Zakona o PDV-u".

Kako bi isporuke dobara unutar Europske unije bile oslobođene plaćanja PDV-a moraju biti ispunjeni određeni uvjeti:

- prijevoz dobara u drugu državu članicu EU, ali ne izvan nje, što znači da dobra moraju napustiti područje Hrvatske,
- prijevoz obavlja isporučitelj ili kupac što znači da se prijevoz obavlja prijevoznim sredstvom isporučitelja ili kupca. Ako se prijevoz obavlja za isporučitelja ili kupca, navedeno znači da je isporučitelj ili kupac naručio prijevoz od prijevoznika te da je za obavljanu uslugu dobio račun,
- kupac je porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici.

Nadzorom je utvrđeno da je uz navedene izlazne račune (Tabela br. 2) priložen CMR potpisan od strane isporučitelja, prijevoznika te kupca robe iz čega proizlazi da su dobra napustila područje Hrvatske i prevezena u druge zemlje članice EU. Uvidom u VIES sustav potvrđena je valjanost PDV ID brojeva



kupaca po izlaznim računima navedenim u Tabeli br.2. Porezni obveznik je navedene transakcije iskazao u Zbirnoj prijavi za isporuke dobara i obavljene usluge u drugoj članici Europske unije (Obrazac ZP) sukladno čl. 88. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Prihode od isporuka dobara u inozemstvo, porezni obveznik je u svom knjigovodstvu evidentirao u okviru skupine konta 761-Prihodi od prodaje robe u inozemstvu.

#### I.4.2. Tuzemne isporuke

Na rednom broju I.8. Prijave PDV-a za razdoblje od 01.01.- 31.01.2017. godine porezni obveznik je iskazao tuzemne isporuke u iznosu od 171.593,27 kn. Metodom slučajnog odabira, nadzorom su obuhvaćeni slijedeći financijski značajniji izlazni računi:

Tabela br. 3. – tuzemne isporuke

| Rbr. | IFA                  | KUPAC                                              | IZNOS (KN) | Datum ovjere carinarnice      | OPIS                   |
|------|----------------------|----------------------------------------------------|------------|-------------------------------|------------------------|
| 0    | 1                    | 2                                                  | 3          | 4                             | 5                      |
| 1.   | 12/PG/1/<br>09.01.17 | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048           | 30.099,41  | 10.01.17.<br>Carinarnica Pula | Parena okrajčena bukva |
| 2.   | 22/PG/1<br>12.01.17. | Serif Export-import d.o.o.,<br>Zagreb, 26178658188 | 30.748,01  | 13.01.17.<br>Carinarnica Pula | Parena okrajčena bukva |
| 3.   | 16/PG/1<br>10.01.17. | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048           | 30.589,14  | 10.01.17.<br>Carinarnica Pula | Parena okrajčena bukva |

Nadzorom je utvrđeno da se navedeni izlazni računi odnose na isporuke dobara koje se u skladu s carinskim propisima unose i smještaju u slobodnu zonu ili slobodno skladište i oslobođene su plaćanja PDV-a u skladu s čl. 51. st. 1. toč. b) Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 117. st.1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Navedeni izlazni računi ovjereni su od strane nadležne carinarnice.

Prihode od isporuka dobara u tuzemstvu, porezni obveznik je u svom knjigovodstvu evidentirao u okviru skupine konta 760-Prihodi od prodaje robe.

Nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti.

#### I.4.3. Izvozne isporuke

Na red. br. I.9. – Prijave PDV-a za razdoblje od 01.01.- 31.01.2017. godine porezni obveznik je iskazao izvozne isporuke koje su oslobođene plaćanja PDV-a u skladu s čl. 45. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u iznosu od 550.695,87 kn. Metodom slučajnog odabira, nadzorom su obuhvaćeni slijedeći financijski značajniji izlazni računi, odnosno kupci:

Tabela br.4.- Izvozne isporuke

| Rbr. | IFA                  | KUPAC                                      | IZNOS EUR/KN            | Br. JCD-a datum             | OPIS                   |
|------|----------------------|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|
| 0    | 1                    | 2                                          | 3                       | 4                           | 5                      |
| 1.   | 30/PG/1/<br>13.01.17 | Kuratle&Jaeger AG,<br>Leibstadt, Švicarska | 9.005,22<br>68.043,81   | 030325E0001918<br>13.01.17. | Drvene ljepljene ploče |
| 2.   | 27/PG/1<br>13.01.17. | Braun AG, Gossau,<br>Švicarska             | 8.077,23<br>61.031,88   | 030325E0001900<br>13.01.17. | Drvene ljepljene ploče |
| 3.   | 31/PG/1<br>13.01.17. | Kuratle&Jaeger AG,<br>Leibstadt, Švicarska | 23.149,90<br>174.921,58 | 030325E0001926<br>13.01.17. | Drvene ljepljene ploče |
| 4.   | 67/PG/1<br>27.01.17. | Braun AG, Gossau,<br>Švicarska             | 5.888,88<br>44.149,66   | 030325E0005560<br>27.01.17. | Drvene ljepljene ploče |
| 5.   | 74/PG/1<br>27.01.17. | FARa Holz AG, Zug,<br>Švicarska            | 9.797,22<br>73.450,96   | 030325E0005528<br>27.01.17. | Gotovi parket          |

Pregledom navedenih izlaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik na istima naveo: "Isporuka je oslobođena PDV-a sukladno čl. 45. st. 1. t.1. Zakona o PDV-u". U prilogu navedenih izlaznih računa priložene su:

- elektronske carinske deklaracije kojima se potvrđuje da je obavljeno izvozno carinjenje i da su dobra napustila područje EU u skladu s čl. 108. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost,
- pripadajući međunarodni tovarni listovi,
- obrasci EUR.1 (potvrda o preferencijalnoj trgovini) potvrđeni od carinske službe.

Prihode od isporuka dobara u zemlje izvan EU (izvozne isporuke), porezni obveznik je u svom knjigovodstvu evidentirao u okviru skupine konta 761 – prihodi od prodaje robe u inozemstvu.

Nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti.

### 1.5. Oporezive isporuke

Za razdoblje od 01.01. - 31.01.2017. godine porezni obveznik je u PDV obrascu pod red. br. II – oporezive transakcije - ukupno, iskazao poreznu osnovicu u iznosu od 706.830,64 kn i PDV u iznosu od 176.707,67 kn, od čega se 695.123,11 kn (osnovica) i 173.780,77 kn PDV odnosi na isporuke dobara u RH po stopi od 25%, a iznos od 11.707,53 kn (osnovica) i 2.926,90 kn PDV odnosi se na stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25%.

#### a) Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%

U tijeku poreznog nadzora, metodom slučajnog odabira izlaznih računa izvršena je provjera ispravnosti utvrđivanja porezne osnovice, obračuna poreza na dodanu vrijednost, provjera izlaznih računa prema isporukama evidentiranim u Knjizi izlaznih računa, te iskazivanja obračunatog poreza u ispravnom obračunskom razdoblju.

Tabela br.5. - Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%

| Rbr. | Račun<br>br/datum | KUPAC                                               | OSNOVICA   | PDV       | Opis                                                                                                      |
|------|-------------------|-----------------------------------------------------|------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0    | 1                 | 2                                                   | 3          | 4         | 5                                                                                                         |
| 1.   | 21/PG/1/02.01.17. | Massive Flooring d.o.o., V.<br>Bukovec, 02282565733 | 75.000,00  | 18.750,00 | Najam strojeva za<br>proizvodnju masivnog<br>parketa temeljem<br>Ugovor o zakupu<br>opreme od 01.10.2016. |
| 2.   | 6/PG/1/05.01.17.  | Contorte d.o.o., Virovitica<br>16495247007          | 91.994,52  | 22.998,63 | Ploče cinkane-hrast                                                                                       |
| 3.   | 13/PG/1/09.01.17. | PANON d.o.o., Zagreb,<br>67721055247                | 98.618,01  | 24.654,50 | Parena okrajčena bukva                                                                                    |
| 4.   | 42/PG/1/19.01.17. | Contorte d.o.o., Virovitica<br>16495247007          | 54.368,22  | 13.592,06 | Ploče širinske-hrast                                                                                      |
| 5.   | 53/PG/1/23.01.17. | Maris WOOD d.o.o.,<br>Zagreb, 45963434294           | 90.759,77  | 22.689,94 | Masivni hrastov parket                                                                                    |
| 6.   | 78/PG/1/28.01.17. | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048            | 104.376,37 | 26.094,09 | Stolice                                                                                                   |
| 7.   | 79/PG/1/30.01.17. | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048            | 163.652,75 | 40.913,19 | Masivni parket                                                                                            |

Izlazni račun pod red. br. 1. Tabele br.5. odnosi se na fakturiranje najma opreme (strojeva – linije za profiliranje i linije za lakiranje) temeljem Ugovora o zakupu opreme sklopljenog dana 01.10.2016. godine između Požgaj grupe d.o.o. kao zakupodavatelja i Massive Floring d.o.o., V. Bukovec kao zakupoprimalca. Uvidom u Glavnu knjigu poreznog obveznika utvrđeno je da su navedene linije za profiliranje i za lakiranje evidentirane na cto 0371- oprema u pripremi.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik po navedenim isporukama dobara obračunavao porez na dodanu vrijednost (po propisanoj stopi 25%) sukladno čl. 30.st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u obračunskim razdobljima iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

Prihode od isporuka dobara u tuzemstvu, porezni obveznik je evidentirao u svom knjigovodstvu na kontima skupine 760 – Prihodi od prodaje robe, a najmove strojeva na kontima skupine 757 – Prihodi od najmove i zakupa.

#### I.6. Nadzor pretporeza

Na r. br. III.3. PDV- obrazaca za razdoblje od 01.01. -31.01.2017. godine - Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% - porezni obveznik je iskazao osnovicu u iznosu od 9.452.447,09 kn i pret porez u iznosu od 2.363.111,90 kn što odgovara iznosu pretporeza iskazanom u knjizi URA za kontrolirano razdoblje. Tijekom nadzora izvršena je kontrola ulaznih računa za primljene isporuke po stopi od 25% pri čemu su metodom slučajnog odabira nadzorom obuhvaćeni slijedeći financijski značajniji ulazni računi, odnosno dobavljači:

Tabela br.6.- Ulazni računi od dobavljača-odbitak pretporeza

| Rbr. | UFA/<br>Dat.rač. | Naziv dobavljača/oib                                           | Osnovica   | Pret porez | Opis/veza-izlazni račun                                                     |
|------|------------------|----------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 0    | 1                | 2                                                              | 3          | 4          | 5                                                                           |
| 1.   | 14/04.01.17.     | Požgaj d.o.o.,Veliki Bukovec,<br>97022429963                   | 353.358,52 | 88.339,63  | Drvene ploče,/rn. br.<br>8/PG/1/04.01.17.-Carl<br>Goetz, Njemačka           |
| 2.   | 4/04.01.17.      | Požgaj d.o.o.,Veliki Bukovec,<br>97022429963                   | 84.947,46  | 21.236,87  | Drvene ploče,/rn .<br>br.3/PG/1/04.01.17.-Carl<br>Goetz, Njemačka           |
| 3.   | 13/05.01.17      | Požgaj d.o.o.,Veliki Bukovec,<br>97022429963                   | 503.479,43 | 125.869,86 | Drvene ploče,/rn.br.9/PG/1/<br>04.01.17., ZEG Stuttgart,<br>Njemačka        |
| 4.   | 9/06.01.17.      | Požgaj d.o.o.,Veliki Bukovec,<br>97022429963                   | 288.603,94 | 72.150,98  | Drvene p loče,/rn.br.11/PG/1/<br>05.01.17.,ADLES d.o.o.,<br>Slovenija       |
| 5.   | 10/06.01.17.     | Požgaj d.o.o.,Veliki Bukovec,<br>97022429963                   | 202.046,63 | 50.511,66  | Drvene ploče,<br>rn.br.10/PG/1/05.01.17.<br>Euroforest, Njemačka            |
| 6.   | 7/05.01.17.      | Požgaj d.o.o.,Veliki Bukovec,<br>97022429963                   | 91.994,52  | 22.998,63  | Drvene ploče, rn.br.<br>6/PG/1/05.01.17.,<br>Contorte d.o.o., Virovitica    |
| 7.   | 17/09.01.17.     | Drvena industrija Bohor d.o.o.,<br>Veliki Bukovec, 12251966370 | 30.099,41  | 7.524,85   | Parena bukva,<br>rn.br.12/PG/1/09.01.17.,<br>Exportdrvo d.d., Zagreb        |
| 8.   | 18/10.01.17.     | Drvena industrija Bohor d.o.o.,<br>Veliki Bukovec, 12251966370 | 30.589,14  | 7.647,29   | Parena bukva, rn.br.<br>16/PG/1/10.01.17.<br>Exportdrvo d.d., Zagreb        |
| 9.   | 38/09.01.17      | Drvena industrija Bohor d.o.o.,<br>Veliki Bukovec, 12251966370 | 98.618,01  | 24.654,50  | Parena bukva, rn.br.<br>13/PG/1/09.01.17.,<br>Panon d.o.o., Zagreb          |
| 10.  | 41/10.01.17.     | Massive flooring d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 0228565733         | 387.830,08 | 96.957,52  | Ljepljeni hrast (lamele)<br>Rn.br. 8/MF/1/10.01.17.<br>Woodpro Srl, Italija |
| 11.  | 23/11.01.17.     | Požgaj d.o.o.,Veliki Bukovec,<br>97022429963                   | 321.122,21 | 80.280,55  | Drvene ploče, rn.br.<br>33/PG/1/11.01.17., ZEG<br>Brandenburg, Njemačka     |
| 12.  | 31/13.01.17.     | Požgaj d.o.o.,Veliki Bukovec,<br>97022429963                   | 204.998,85 | 51.249,71  | Drvene ploče,<br>rn.br.26/PG/1/13.01.17.,<br>Carl Goetz, Njemačka           |
| 13.  | 22/12.01.17.     | Požgaj d.o.o.,Veliki Bukovec,<br>97022429963                   | 165.402,49 | 41.350,62  | Drvene ploče, rn.br.<br>24/PG/1/12.01.17.,<br>Carl Goetz, Njemačka          |
| 14.  | 26/13.01.17.     | Požgaj d.o.o.,Veliki Bukovec,                                  | 61.031,25  | 15.257,81  | Drvene ploče,                                                               |

|     |              |                                                                |            |           |                                                                                    |
|-----|--------------|----------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|
|     |              | 97022429963                                                    |            |           | m.br.27/PG/13.01.17.<br>Braun AG, Švicarska                                        |
| 15. | 24/13.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 68.043,75  | 17.010,94 | Drvene ploče, rn.br.<br>30/PG/1/13.01.17.<br>Kuratle&Jaecker AG,<br>Švicarska      |
| 16. | 29/13.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 166.108,15 | 41.527,04 | Drvene ploče, rn.br.<br>31/PG/1/13.01.17.<br>Kuratle&Jaecker AG,<br>Švicarska      |
| 17. | 37/12.01.17. | Drvena industrija Bohor d.o.o.,<br>Veliki Bukovec, 12251966370 | 30.748,01  | 7.687,00  | Parena bukva,<br>rn.br.22/PG/1/12.01.17.,<br>Šerif export-import d.o.o.,<br>Zagreb |
| 18. | 25/12.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 149.667,08 | 37.416,77 | Drvene ploče, rn.br.<br>25/PG/1/12.01.17.<br>Carl Goetz, Njemačka                  |
| 19. | 33/13.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 289.053,29 | 72.263,32 | Drvene ploče, rn.br.<br>34/PG/1/11.01.17.<br>ZEG Mannheim, Njemačka                |
| 20. | 19/11.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 94.995,90  | 23.748,98 | Drvene ploče, rn.br.<br>17/PG/1/11.01.17., Lucatec<br>group s.r.o., Češka rep.     |
| 21. | 42/17.01.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 0228565733         | 241.519,22 | 60.379,81 | Masivni parket, rn.br.<br>36/PG/1/17.01.17.,<br>The Oak Factory GmbH,<br>Austrija  |
| 22. | 15/19.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 54.368,22  | 13.592,06 | Drvene ploče, rn.br.<br>42/PG/1/19.01.17.<br>Contorte d.o.o., Virovitica           |
| 23. | 40/20.01.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 0228565733         | 109.057,88 | 27.264,47 | Masivni parket,<br>rn.br.51/PG/1/20.01.17.<br>Lamett Europe NV, Belgija            |
| 24. | 44/20.01.17. | Parketi Požgaj d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 65436826341          | 266.783,41 | 66.695,87 | Masivni parket,<br>rn.br.51/PG/1/20.01.17.<br>Lamett Europe NV, Belgija            |
| 25. | 47/20.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>9702249963                   | 217.394,37 | 54.348,59 | Drvene ploče, rn.br.<br>47/PG/1/20.01.17.<br>Euroforest GmbH,<br>Njemačka          |
| 26. | 40/20.01.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 0228565733         | 109.057,88 | 27.264,47 | Masivni parket,<br>rn.br.51/PG/1/20.01.17.<br>Lamett Europe NV, Belgija            |
| 27. | 63/20.01.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 0228565733         | 12.843,60  | 3.210,90  | Troslojni parket, rn.br.<br>55/PG/1/23.01.17.<br>Moland Byggevarer A/S,<br>Danska  |
| 28. | 60/20.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 104.886,28 | 26.221,57 | Drvene ploče,<br>rn.br.46/PG/120.01.17,<br>Hechenblaickner GmbH,<br>Austrija       |
| 29. | 61/20.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 100.406,11 | 25.101,53 | Drvene ploče, rn.br.<br>45/PG/1/20.01.17.,<br>ZEG, Njemačka                        |
| 30. | 62/20.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 183.783,74 | 45.945,94 | Drvene ploče,<br>rn.br.44/PG/1/20.01.17..<br>Carl Goetz, Njemačka                  |
| 31. | 46/21.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 365.865,59 | 91.466,40 | Drvene ploče,<br>rn.br.49/PG/1/18.01.17.<br>ZEG Stuttgart, Njemačka                |
| 32. | 45/21.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963                  | 273.782,75 | 68.445,69 | Drvene ploče,<br>rn.br.50/PG/1/20.01.17.<br>Carl Goetz, Njemačka                   |
| 33. | 64/23.01.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 0228565733         | 90.759,77  | 22.689,94 | Masivni parket, rn.br.<br>53/PG/1/23.01.17.<br>Marls Wood d.o.o., Zagreb           |

|     |              |                                                             |            |           |                                                                                       |
|-----|--------------|-------------------------------------------------------------|------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 34. | 65/23.01.17. | Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341          | 50.310,92  | 12.577,73 | Troslojni parket, rn.br. 55/PG/1/23.01.17. Moland Byggevarer A/S, Danska              |
| 35. | 71/27.01.17  | Drvena industrija Bohor d.o.o., Veliki Bukovec, 12251966370 | 93.045,33  | 23.261,33 | Bukva parena, rn.br.73/PG/1/27.01.17. Fredricsons Tra ABA, Švedska                    |
| 36. | 70/27.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 44.149,44  | 11.037,36 | Drvene ploče, rn.br.67/PG/1/27.01.17., Braun AG, Švicarska                            |
| 37. | 72/27.01.17. | Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341          | 73.449,05  | 18.362,27 | Multiplex, hrast, rn.br. 74/PG/1/27.01.17. FARA Holz AG, Švicarska                    |
| 38. | 82/27.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 228.796,20 | 57.190,05 | Drvene ploče, rn.br. 76/PG/1/25.01.17. ZEG Hanover, Njemačka                          |
| 39. | 74/25.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 272.470,44 | 68.117,61 | Drvene ploče, rn.br.60/PG/1/25.01.17., Carl Goetz, Njemačka                           |
| 40. | 83/27.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 169.859,58 | 42.464,90 | Drvene ploče, rn.br. 75/PG/1/25.01.17. ZEG Sachsen, Njemačka                          |
| 41. | 85/28.01.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki Bukovec, 0228565733         | 107.604,50 | 26.901,13 | Stolice, rn.br. 78/PG/1/28.01.17., Exportdrvo d.d., Zagreb                            |
| 42. | 79/27.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 9702249963                   | 272.767,11 | 68.191,78 | Drvene ploče, rn.br.71PG/1/27.01.17. ADLES d.o.o., Slovenija                          |
| 43. | 88/30.01.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki Bukovec, 0228565733         | 163.652,75 | 40.913,19 | Masivni parket, rn.br.79/PG/1/30.01.17., Exportdrvo d.d., Zagreb                      |
| 44. | 87/31.01.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki Bukovec, 0228565733         | 114.665,45 | 28.666,36 | Masivni parket, rn.br.82/PG/1/31.01.17. The Oak Factory Gmbh, Austrija                |
| 45. | 90/30.01.17. | Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341          | 176.450,35 | 44.112,60 | Multiplex, hrast, rn.br. 85/PG/1/30.01.17., Confort Casa di Casadei Cristian, Italija |
| 46. | 92/31.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 203.994,03 | 50.998,51 | Drvene ploče, rn.br. 80/PG/1/31.01.17. ZEG Stuttgart, Njemačka                        |
| 47. | 93/31.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 9702249963                   | 95.265,44  | 23.816,36 | Drvene ploče, rn.br. 83/PG/1/31.01.17. ZEG Menheim, Njemačka                          |
| 48. | 96/31.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 9702249963                   | 144.666,15 | 36.165,54 | Drvene ploče, rn.br.88/PG/1/31.01.17., Euroforest Products GmbH, Austrija             |
| 49. | 91/31.01.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 159.762,37 | 39.940,59 | Drvene ploče, rn.br. 89/PG/1/31.01.17. Carl Goetz, Njemačka                           |

Nadzorom je utvrđeno, da je porezni obveznik po navedenim ulaznim računima za primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25%, a koji sadrže podatke propisane čl. 79. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odbio pretporez sukladno čl. 58. istog Zakona. Isporuke po navedenim ulaznim računima obavljene su poreznom obvezniku u svrhu njegove gospodarske djelatnosti sukladno čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

## II.1. Nadzor ispravnosti knjigovodstvenog evidentiranja za razdoblje od 01.02.2017. do 28.02.2017. godine

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik, za kontrolirano razdoblje od 01.02.17. – 28.02.17., sukladno čl. 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 162-172 Pravilnika („Narodne Novine“ 79/13-1/17) radi osiguranja podataka o izdanim i primljenim računima i PDV-u sadržanom u tim računima, za kontrolirano razdoblje, vodio slijedeće porezne evidencije:

1. Knjigu izlaznih računa (IRA) od r.br.1 do r.br. 116 u kojoj je evidentirao isporuke unutar EU u iznosu od 5.691.437,03 kn (stupac 9), obavljene usluge unutar EU u iznosu od – 1.122,94 kn (stupac 10), tuzemne isporuke u iznosu od 359.130,87 kn (stupac 14), izvozne isporuke u iznosu od 689.137,75 kn (stupac 15), ostala oslobođenja u iznosu od 9.653,42 kn te isporuke dobara i usluga po stopi od 25% – osnovica u iznosu od 527.189,19 kn i PDV u iznosu od 131.797,30 kn;

2. Knjigu ulaznih računa (URA) od r.br.1 do r.br. 100 u kojoj je evidentirao pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% - osnovica u iznosu od 7.328.596,55 kn i PDV u iznosu od 1.832.149,26 kn;

Obveza poreza na dodanu vrijednost je evidentirana na slijedećim kontima Glavne knjige za 2. mj. 2017.g.:

- 2400 - Obveza za PDV u iznosu od 131.797,30 kn,

Pretporez je evidentiran na slijedećem kontu:

-1400 – Pretporez po primljenim isporukama u iznosu od 1.832.149,26 kn,

Nadzorom je utvrđeno da iznosi poreza odnosno pretporeza odgovaraju istima iskazanim u PDV obrascu za razdoblje od 01.02. – 28.02.2017. godine te u knjigama ulaznih odnosno izlaznih računa za kontrolirano razdoblje.

## II.2. Prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.02.2017. do 28.02.2017. godine

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik za kontrolirano razdoblje podnio prijavu PDV-a dana 03.03.2017. godine tj. u roku propisanom čl. 173. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost i čl. 85. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

U prijavi poreza na dodanu vrijednost za kontrolirano razdoblje porezni obveznik je iskazao slijedeće podatke:

Tabela br.7. - Obrazac PDV-a za razdoblje od 01.02.-28.02.2017.

| PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST OD 01.02.2017. DO 28.02.2017. |                                                                                  |                  |                             |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|
|                                                                   | Opis                                                                             | POREZNA OSNOVICA | PDV po stopi od 5, 13 i 25% |
| I+II                                                              | Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga – ukupno (I+II)         | 7.275.425,32     | x                           |
| I.                                                                | Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene-ukupno                   | 6.748.236,13     | x                           |
| I. 1.                                                             | Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) | 0,00             | x                           |
| I.3.                                                              | Isporuke dobara unutar EU                                                        | 5.691.437,03     | x                           |
| I.3.                                                              | Obavljene usluge unutar EU                                                       | -1.122,94        | x                           |
| I.8.                                                              | Tuzemne isporuke                                                                 | 359.130,87       | x                           |
| I.9.                                                              | Izvozne isporuke                                                                 | 689.137,75       | x                           |
| I.10.                                                             | Ostala oslobođenja                                                               | 9.653,42         | x                           |
| II.                                                               | Oporezive transakcije - ukupno                                                   | 527.189,19       | 131.797,30                  |
| II.3.                                                             | Isporuke dobara i usluga po stopi od 25%                                         | 527.189,19       | 131.797,30                  |
| II.4.                                                             | Tuzemni prijenos por. obveze                                                     | 0,00             | 0,00                        |
| II.7.                                                             | Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%                                          | 0,00             | 0,00                        |
| III.                                                              | Obračunani pretporez – ukupno                                                    | 7.328.596,55     | 1.832.149,26                |

|         |                                                                |              |              |
|---------|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| III.1.  | Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 5%    | 0,00         | 0,00         |
| III.2.  | Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13%   | 0,00         | 0,00         |
| III.3.  | Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%   | 7.328.596,55 | 1.832.149,26 |
| III.4.  | Pretporez od primljenih isporuka -tuzemni prijenos por. obveze | 0,00         | 0,00         |
| III.7.  | Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%           | 0,00         | 0,00         |
| III.14. | Pretporez pri uvozu                                            | 0,00         | 0,00         |
| IV.     | Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju za povrat                 | x            | 1.700.351,96 |

### II.3. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.02.-28.02.2017. godine na red. br. I.- Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene – ukupno, iskazao iznos od 6.748.236,13 kn od čega se na isporuke unutar EU odnosi se iznos od 5.691.437,03 kn, na isporuke usluga unutar EU odnosi se iznos od -1.122,94 kn, na tuzemne isporuke iznos od 359.130,87 kn, na izvozne isporuke iznos od 689.137,75 kn i naostala oslobođenja iznos od 9.653,42 kn.

#### II.3.1. Isporuke dobara obavljene unutar EU

Metodom slučajnog odabira, nadzorom su obuhvaćeni slijedeći financijski značajniji izlazni računi, odnosno kupci:

Tabela br.8. – Isporuke dobara unutar EU

| R.br. | Račun<br>Br/datum      | Kupac/<br>ID broj                                                | Iznos<br>EUR/kn         | Br. CMR-a/<br>prijevoznik                               | Opis                         |
|-------|------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------|
| 1.    | 118/PG/1<br>06.02.17.  | Tilly Holzindustrie GmbH,<br>Althofen,<br>Austrija, ATU36844509  | 21.242,13<br>158.299,20 | 2039<br>Stjepan Barlović<br>transporti, D.<br>Kraljevac | Drvene ploče,<br>masivne     |
| 2.    | 121/PG/1<br>05.01.17.  | Euroforest, Oberaurach,<br>Njemačka<br>DE217793141               | 26.644,58<br>198.139,56 | 2042<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.               | Drvene ploče,<br>masivne     |
| 3.    | 143/PG/1/<br>08.02.17. | ZEG Mannheim, Mannheim,<br>Njemačka, DE147799456                 | 20.878,11<br>155.492,70 | 2047<br>Požgaj d.o.o.,                                  | Ploče troslojne              |
| 4.    | 142/PG/1/<br>08.02.17. | ZEG Hannover, Gehrden,<br>Njemačka, DE147799456                  | 13.433,94<br>100.051,19 | 2046<br>Požgaj d.o.o.,<br>V.Bukovec                     | Ploče troslojne<br>ljepljene |
| 5.    | 148/PG/1/<br>08.02.17. | ZEG Stuttgart,<br>Kornwestheim, Njemačka<br>DE147799756          | 19.213,67<br>143.096,55 | 2050<br>MAC trans d.o.o.,<br>V.Bukovec                  | Ploče masivne<br>ljepljene   |
| 6.    | 141/PG/1/<br>10.02.17. | Lamétt Europe NV,<br>Deerlijk, Belgija<br>BE0871715244           | 17.420,83<br>129.649,11 | 1420<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.               | Masivni parket               |
| 7.    | 146/PG/1/<br>13.02.17. | The Oak Factory GmbH,<br>Heiligenkreutz, Austrija<br>ATU71207516 | 22.934,83<br>171.263,07 | 1421<br>KOL-transport,<br>Prelog                        | Masivni parket               |
| 8.    | 177/PG/1/<br>17.02.17. | Euroforest, Oberaurach,<br>Njemačka<br>DE217793141               | 34.432,19<br>256.709,17 | 2063<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.               | Ploče masivne<br>ljepljene   |
| 9.    | 183/PG/1/<br>17.02.17. | Carl Goetz Neu Ulm,<br>Njemačka<br>DE130847231                   | 16.453,37<br>122.668,06 | 2062<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.               | Ploče masivne<br>ljepljene   |
| 10.   | 174/PG/1/<br>17.02.17. | Hechenblaickner GmbH,<br>Graz, Austrija,<br>ATU28619108          | 20.727,84<br>154.536,39 | 2054<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.               | Ploče masivne<br>ljepljene   |
| 11.   | 195/PG/1/<br>21.02.17. | Adles<br>d.o.o., Grosuplje, Slovenija<br>SI49505360              | 41.297,87<br>307.429,39 | 2070<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.               | Ploče masivne<br>ljepljene   |
| 12.   | 198/PG/1/<br>23.02.17. | Be. Trgo d.o.o., Maribor,<br>Slovenija SI51528871                | 26.157,06<br>194.698,02 | 1432<br>Špedicija Goja<br>d.o.o., Ptuj                  | Gotovi parket                |
| 13.   | 206/PG/1/              | Euroforest, Oberaurach,                                          | 22.751,95               | 2081                                                    | Ploče masivne                |

|     |                        |                                                                  |                         |                                                         |                            |
|-----|------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------|
|     | 24.02.17.              | Njemačka<br>DE217793141                                          | 169.381,08              | Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.                       | ljepljene                  |
| 14. | 207/PG/1/<br>24.02.17. | Carl Goetz Neu Ulm,<br>Njemačka<br>DE130847231                   | 18.177,03<br>135.322,24 | 2078<br>Prgomet transporti<br>d.o.o., Vž.               | Ploče masivne<br>ljepljene |
| 15. | 135/PG/1/<br>10.02.17. | The Oak Factory GmbH,<br>Heiligenkreutz, Austrija<br>ATU71207516 | 29.614,57<br>220.397,23 | 1419<br>KOL-transport,<br>Prelog                        | Masivni parket             |
| 16. | 215/PG/1/<br>28.08.17. | Gamma Trading Srl,<br>Sandrigo,<br>Italija, ITO2341230247        | 33.506,21<br>248.906,13 | 1434<br>Stjepan Barlović<br>transporti, D.<br>Kraljevec | Gotovi parket              |

Pregledom navedenih računa utvrđeno je da je porezni obveznik na istima naveo: "Oslobođeno plaćanja PDV prema čl. 41. st. 1 a) Zakona o PDV-u".

Nadzorom je utvrđeno da je uz navedene izlazne račune (Tabela br. 8) priložen CMR potpisan od strane isporučitelja, prijevoznika te kupca robe iz čega proizlazi da su dobra napustila područje Hrvatske i prevezena u druge zemlje članice EU. Uvidom u VIES sustav potvrđena je valjanost PDV ID brojeva kupaca po izlaznim računima navedenim u Tabeli br.8.

Porezni obveznik je navedene transakcije iskazao u Zbirnoj prijavi za isporuke dobara i obavljene usluge u drugoj članici Europske unije (Obrazac ZP) sukladno čl. 88. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Prihode od isporuka dobara u EU, porezni obveznik je u svom knjigovodstvu evidentirao u okviru skupine konta 761 – Prihodi od prodaje robe u inozemstvu.

### II.3.2. Tuzemne isporuke

Na rednom broju I.8. Prijave PDV-a za razdoblje od 01.02.- 28.02.2017. godine porezni obveznik je iskazao tuzemne isporuke u iznosu od 359.130,87 kn. Metodom slučajnog odabira, nadzorom su obuhvaćeni sljedeći financijski značajniji izlazni računi:

Tabela br.9. – tuzemne isporuke

| Rbr. | IFA                   | KUPAC                                    | IZNOS<br>(KN) | Datum ovjere<br>carinarnice   | OPIS                      |
|------|-----------------------|------------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------------------|
| 0    | 1                     | 2                                        | 3             | 4                             | 5                         |
| 1.   | 110/PG/1<br>03.02.17  | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048 | 29.384,59     | 06.02.17.<br>Carinarnica Pula | Parena okrajčena<br>bukva |
| 2.   | 131/PG/1<br>09.02.17. | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048 | 30.603,64     | 10.02.17.<br>Carinarnica Pula | Parena okrajčena<br>bukva |
| 3.   | 140/PG/1<br>10.02.17. | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048 | 31.138,55     | 13.02.17.<br>Carinarnica Pula | Parena okrajčena<br>bukva |
| 4.   | 164/PG/1<br>16.02.17. | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048 | 30.190,61     | 16.02.17.<br>Carinarnica Pula | Parena okrajčena<br>bukva |
| 5.   | 173/PG/1<br>17.02.17. | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048 | 29.376,90     | 20.02.17.<br>Carinarnica Pula | Parena okrajčena<br>bukva |

Nadzorom je utvrđeno da se navedeni izlazni računi odnose na isporuke dobara koje se u skladu s carinskim propisima unose i smještaju u slobodnu zonu ili slobodno skladište i oslobođene su plaćanja PDV-a u skladu s čl. 51. st. 1. toč. b) Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 117. st.1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Navedeni izlazni računi ovjereni su od strane nadležne carinarnice.

Nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti.

### II.3.3. Izvozne isporuke

Na red. br. I.9. – Prijave PDV-a za razdoblje od 01.02.- 28.02.2017. godine porezni obveznik je iskazao izvozne isporuke koje su oslobođene plaćanja PDV-a u skladu s čl. 45. st. 1. Zakona o porezu na dodanu



vrijednost u iznosu od 689.137,75 kn. Metodom slučajnog odabira, nadzorom su obuhvaćeni slijedeći financijski značajniji izlazni računi, odnosno kupci:

Tabela br.10.- Izvozne isporuke

| Rbr. | IFA                   | KUPAC                                       | IZNOS<br>EUR/KN         | Br. JCD-a<br>datum          | OPIS                      |
|------|-----------------------|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 0    | 1                     | 2                                           | 3                       | 4                           | 5                         |
| 1.   | 186/PG/1<br>20.02.17. | Kuratle&Jaecker AG,<br>Leibstadt, Švicarska | 6.265,73<br>46.681,66   | 030325E0011958<br>20.02.17. | Drvene ljepljene<br>ploče |
| 2.   | 187/PG/1<br>20.02.17. | Weleg Sarl, Martigny,<br>Švicarska          | 6.084,71<br>45.333,01   | 030325E0011923<br>20.02.17. | Gotovi parket             |
| 3.   | 189/PG/1<br>20.02.17. | Kuratle&Jaecker AG,<br>Leibstadt, Švicarska | 13.988,63<br>104.219,72 | 030325E0011974<br>20.02.17. | Drvene ljepljene<br>ploče |
| 4.   | 190/PG/1<br>20.02.17. | Kuratle&Jaecker AG,<br>Leibstadt, Švicarska | 9.109,52<br>67.868,81   | 030325E0011966<br>20.02.17. | Drvene ljepljene<br>ploče |
| 5.   | 221/PG/1<br>28.02.17. | Kuratle&Jaecker AG,<br>Leibstadt, Švicarska | 9.010,75<br>66.937,77   | 030325E0011966<br>20.02.17. | Drvene ljepljene<br>ploče |
| 6.   | 220/PG/1<br>28.02.17. | Kuratle&Jaecker AG,<br>Leibstadt, Švicarska | 15.779,25<br>117.218,65 | 030325E0015930<br>20.02.17. | Drvene ljepljene<br>ploče |
| 7.   | 223/PG/1<br>28.02.17. | Braun AG, Gossau,<br>Švicarska              | 10.597,41<br>78.724,52  | 030325E0015913<br>28.02.17. | Drvene ljepljene<br>ploče |

Pregledom navedenih izlaznih računa utvrđeno je da je porezni obveznik na istima naveo: "Isporuka je oslobođena PDV-a sukladno čl. 45. st. 1. t.1. Zakona o PDV-u". U prilogu navedenih izlaznih računa priložene su:

- elektronske carinske deklaracije kojima se potvrđuje da je obavljeno izvozno carinjenje i da su dobra napustila područje EU u skladu s čl. 108. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost,
- pripadajući međunarodni tovarni listovi,
- obrasci EUR.1 (potvrda o preferencijalnoj trgovini) potvrđeni od carinske službe.

Prihode od isporuka dobara u zemlje izvan EU (izvozne isporuke), porezni obveznik je u svom knjigovodstvu evidentirao u okviru skupine konta 761 – prihodi od prodaje robe u inozemstvu.

Nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti.

#### II.4. Oporezive isporuke

Za razdoblje od 01.02. - 28.02.2017. godine porezni obveznik je u PDV obrascu pod red. br. II – oporezive transakcije - ukupno, iskazao poreznu osnovicu u iznosu od 527.189,19 kn i PDV u iznosu od 131.797,30 kn, od čega se 527.189,19 kn (osnovica) i 131.797,30 kn PDV odnosi na isporuke dobara u RH po stopi od 25%.

##### a) Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%

U tijeku poreznog nadzora, metodom slučajnog odabira izlaznih računa izvršena je provjera ispravnosti utvrđivanja porezne osnovice, obračuna poreza na dodanu vrijednost, provjera izlaznih računa prema isporukama evidentiranim u Knjizi izlaznih računa, te iskazivanja obračunatog poreza u ispravnom obračunskom razdoblju.

Tabela br.11. - Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%

| Rbr. | Račun<br>br/datum  | KUPAC                                             | OSNOVICA  | PDV       | Opis                             |
|------|--------------------|---------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|
| 0    | 1                  | 2                                                 | 3         | 4         | 5                                |
| 1.   | 113/PG/1/03.02.17. | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048          | 51.184,96 | 12.796,24 | Stolice                          |
| 2.   | 193/PG/1/08.02.17  | Massive houses d.o.o., V.<br>Bukovec, 27590470782 | 48.853,74 | 12.213,44 | Tranzitna prodaja-trupci<br>jela |
| 3.   | 157/PG/1/15.02.17. | Contorte d.o.o., Virovitica<br>16495247007        | 34.957,35 | 8.739,34  | Ploče cinkane, hrast             |

|    |                    |                                          |            |           |                |
|----|--------------------|------------------------------------------|------------|-----------|----------------|
| 4. | 213/PG/1/27.02.17. | Exportdrvo d.o.o., Zagreb<br>89462181048 | 187.856,53 | 46.964,13 | Masivni parket |
|----|--------------------|------------------------------------------|------------|-----------|----------------|

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik po navedenim isporukama dobara obračunavao porez na dodanu vrijednost (po propisanoj stopi 25%) sukladno čl. 30.st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u obračunskim razdobljima iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

Prihode od isporuka dobara u tuzemstvu, porezni obveznik je evidentirao u svom knjigovodstvu na kontima skupine 760 – Prihodi od prodaje robe.

#### I.5. Nadzor pretporeza

Na r. br. III.3. PDV- obrazaca za razdoblje od 01.02. -28.02.2017. godine - Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% - porezni obveznik je iskazao osnovicu u iznosu od 7.328.596,55 kn kn i pret porez u iznosu od 1.832.149,262 kn što odgovara iznosima pretporeza iskazanim u knjizi URA za kontrolirano razdoblje. Tijekom nadzora izvršena je kontrola ulaznih računa za primljene isporuke po stopi od 25% pri čemu su metodom slučajnog odabira nadzorom obuhvaćeni slijedeći financijski značajniji ulazni računi, odnosno dobavljači:

Tabela br. 12. – odbitak pretporeza po ulaznim računima

| Rbr. | UFA/<br>Dat.rač. | Naziv dobavljača/olb                                        | Osnovica   | Pret porez | Opis/veza-izlazni račun                                                                                                     |
|------|------------------|-------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0    | 1                | 2                                                           | 3          | 4          | 5                                                                                                                           |
| 1.   | 144/01.02.17.    | Massive Wood d.o.o., Veliki Bukovec, 30442536221            | 204.000,00 | 51.000,00  | Prefakturiranje naknade za financijsko restrukturiranje 2. dio po računu Pikas solutio d.o.o., Zg., br. 47/1/1 od 31.01.17. |
| 2.   | 135/03.02.17.    | Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341          | 207.170,13 | 51.792,53  | Multiplex, hrast, m.br.114/PG/1/03.02.17. Gamma Trading Srl, Italija                                                        |
| 3.   | 99/02.02.17.     | Parketi Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 65436826341          | 304.391,21 | 76.097,81  | Gotovi parket, m.br.108/PG/1/02.02.17. Hotenjka d.o.o.                                                                      |
| 4.   | 103//06.02.17.   | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 158.300,24 | 39.575,06  | Drvene ploče, / m.br.118/PG/1/06.02.17., Tilly Holzindustrie GmbH, Austrija                                                 |
| 5.   | 108/07.02.17.    | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 198.139,56 | 49.534,89  | Drvene ploče, m.br.121/PG/1/07.02.17. Euroforest, Njemačka                                                                  |
| 6.   | 126/11.02.17.    | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 100.051,18 | 25.012,80  | Drvene ploče, m.br. 142/PG/1/08.02.17., ZEG Hanover, Njemačka                                                               |
| 7.   | 117/11.02.17.    | Drvena industrija Bohor d.o.o., Veliki Bukovec, 12251966370 | 155.492,13 | 38.873,03  | Drvene ploče, m.br. 143/PG/1/08.02., ZEG Mannheim, Njemačka                                                                 |
| 8.   | 130/14.02.17.    | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 143.096,55 | 35.774,14  | Drvene ploče, m.br. 148/PG/1/08.02.17. ZEG Stuttgart, Njemačka                                                              |
| 9.   | 116/10.02.17.    | Massive floring d.o.o., Veliki Bukovec, 0228565733          | 129.645,10 | 32.411,28  | Masivni parket, m.br.141/PG/1/10.02.17. Lamett Europe NV, Belgija                                                           |
| 10.  | 137/13.02.17.    | Massive floring d.o.o., Veliki Bukovec, 0228565733          | 171.259,71 | 42.814,93  | Masivni parket, m.br.146/PG/1/13.02.17. The Oak Factory GmbH, Austrija                                                      |
| 11.  | 129/14.02.17.    | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec, 97022429963                  | 108.772,09 | 27.193,02  | Drvene ploče, m.br. 149/PG/1/10.02.17., Carl Goetz, Njemačka                                                                |
| 12.  | 167/16.02.17.    | Massive floring d.o.o., Veliki                              | 66.726,00  | 16.681,50  | Gotovi troslojni parket,                                                                                                    |

|     |               |                                                        |            |           |                                                                                    |
|-----|---------------|--------------------------------------------------------|------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|
|     |               | Bukovec, 0228565733                                    |            |           | rn.br.197/PG/1/22.02.17.,<br>Perfect Interior Designs,<br>Inc.                     |
| 13. | 155/18.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 113.270,66 | 28.317,67 | Drvene ploče, rn.br.<br>184/PG/1/15.02.17.,<br>ZEG Sachsen, Njemačka               |
| 14. | 187/18.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 154.536,44 | 38.634,11 | Drvene ploče,<br>rn.br.174/PG/17.02.17.<br>Hechenblaickner GmbH,<br>Austrija       |
| 15. | 182/18.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 122.668,06 | 30.667,02 | Drvene ploče, rn.br.<br>183/PG/1/17.02.17.<br>Carl Goetz, Njemačka                 |
| 16. | 156/18.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 256.709,17 | 64.177,29 | Drvene ploče, rn.br.<br>177/PG/1/17.02.17.<br>Euroforest, Njemačka                 |
| 17. | 197/21.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 307.429,41 | 76.857,35 | Drvene ploče,<br>rn.br.195PG/1/21.02.17.<br>ADLES d.o.o., Slovenija                |
| 18. | 174/22.02.17. | Parketi Požgaj d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 65436826341  | 194.699,60 | 48.674,90 | Multiplex hrast, rn.br.<br>198/PG/1/23.02.17.,<br>Be .Trgo d.o.o., Slovenija       |
| 19. | 168/25.02.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 0228565733 | 187.856,36 | 46.964,09 | Masivni parket,<br>rn.br.213/PG/127.02.17.,<br>Exportdrvo d.d., Zagreb             |
| 20. | 200/25.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 169.381,08 | 42.345,27 | Drvene ploče, rn.br.<br>206/PG/1/24.02.17.,<br>Euroforest, Njemačka                |
| 21. | 164/24.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 135.322,21 | 33.830,55 | Drvene ploče, rn.br.<br>207/PG/1/24.02.17.<br>Carl Goetz, Njemačka                 |
| 22. | 163/28.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 107.745,01 | 26.936,25 | Drvene ploče, rn.br.<br>217/PG/1/28.02.17.<br>LIP Pohištvo Bohinj d.o.o.           |
| 23. | 136/13.02.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 0228565733 | 58.387,92  | 14.596,98 | Troslojni parket,<br>rn.br.145/PG/1/13.02.17.<br>The Oak Factory GmbH,<br>Austrija |
| 24. | 153/20.02.17. | Parketi Požgaj d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 65436826341  | 87.214,31  | 21.803,58 | Gotovi hrastov parket,<br>rn.br.192/PG/1/20.02.17.<br>Morning star Srl, Italija    |
| 25. | 115/10.02.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 0228565733 | 220.392,28 | 55.098,07 | Masivni parket,<br>rn.br.135/PG/1/10.02.17.<br>The Oak Factory GmbH,<br>Austrija   |
| 26. | 162/28.02.17. | Massive flooring d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 0228565733 | 109.420,75 | 52.355,19 | Masivni parket,<br>rn.br.218/PG/1/28.02.17.<br>The Oak Factory GmbH,<br>Austrija   |
| 27. | 166/28.02.17. | Parketi Požgaj d.o.o., Veliki<br>Bukovec, 65436826341  | 248.903,55 | 62.225,89 | Masivni parket,<br>rn.br.215/PG/1/28.02.17.<br>Gamma Trading Srl, Italija          |
| 28. | 157/28.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 78.724,16  | 19.681,04 | Drvene ploče,<br>rn.br.223/PG/1/28.02.17,<br>Braun AG, Švicarska                   |
| 29. | 159/28.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 90.796,35  | 22.699,09 | Drvene ploče, rn.br.<br>220/PG/1/28.02.17.,<br>Kuratie&Jaeger<br>AG, Švicarska     |
| 30. | 158/28.02.17. | Požgaj d.o.o., Veliki Bukovec,<br>97022429963          | 66.973,75  | 16.734,44 | Drvene ploče,<br>rn.br.221/PG/1/28.02.17.<br>Kuratie&Jaeger<br>AG, Švicarska       |

Nadzorom je utvrđeno, da je porezni obveznik po ulaznim računima za primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25% navedenim od red. br. 2. – 30. Tabele br. 12, a koji sadrže podatke propisane čl. 79. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, odbio pretporez sukladno čl. 58. istog Zakona. Isporuke po navedenim ulaznim računima obavljene su poreznom obvezniku u svrhu njegove gospodarske djelatnosti sukladno čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Ulazni račun pod red. brojem 1. Tabele. br.12. od dobavljača Massive Wood d.o.o., Veliki Bukovec, OIB:30442536221 (jedini član društva je Požgaj grupa d.o.o., V.Bukovec, a odgovorna osoba je Nikola Požgaj) odnosi se na prefakturiranje naknade za realizaciju-financijsko restrukturiranje 2.dio po računu PIKAS SOLUTIO d.o.o. za savjetovanje i usluge, Zagreb, OIB:1550168813, br. 47/1/1 od 31.01.17. g. u iznosu od 250.000,00 kn (sa PDV-om), kojeg je isti ispostavio društvu Massive Wood d.o.o., V.Bukovec na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji sklopljenog dana 15.06.2016. godine između MASSIVE Wood, V.Bukovec kao naručitelja, Požgaj grupe d.o.o., V.Bukovec kao sudužnika naručitelja i Pikas Solutio d.o.o., Zagreb, OIB:57272207088 kao izvršitelja.

Člankom 1. Navedenog Ugovora definirano je da će Izvršitelj za potrebe Naručitelja izvršiti usluge savjetovanja u procesu financijskog restrukturiranja Naručitelja.

Člankom 2. Definirano je da: "Usluge iz čl. 1. ovog ugovora obuhvaćaju slijedeće:

- Analiza trenutačnog tržišno-financijskog položaja društva dužnika KUPRES d.o.o.,
- Izrada modela financijskog restrukturiranja za ključne vjerovnike odnosno financijske institucije (poslovne banke)
- Savjetovanje i posredovanje u kontaktima s poslovnim bankama i eventualno vjerovnicima u cilju iznalaženja povoljnijeg financijskog modela otplate (podrazumjeva otpis djela dugovanja te iznalaženje izvora financiranja),
- Osnovna usluga podrazumjeva da Pikas Solutio d.o.o (dalje Izvršitelj) provede kupnju potraživanja od vjerovnika (poslovne banke - HETA AR) prema Kupres d.o.o. (dalje Dužnik), čime izvršitelj postaje novi vjerovnik Dužnika,
- Izvršitelj će svoju, gore navedenu, novonastalu tražbinu ustupiti Naručitelju ili strani koju odredi Naručitelj, pod uvjetima isplate kupoprodajne cijene, kamata, naknada i troškova."

Člankom 5. Točkom 2. Ugovora definirano je da "naknada za uspješnu realizaciju odnosno dogovor sa poslovnim bankama oko modela otplate dugovanja u iznosu od 550.000,00 kn, uvećano za pripadajući PDV obračunava se i plaća isključivo u slučaju pismene potvrde o namjeri otpisa, provedbom transakcije ili dobivenom odobrenju." „Naknada se plaća u 2 (dvije) rate i to: 1. rata u iznosu od 350.000,00 kn, uvećano za pripadajući PDV, po potpisivanju ugovora o naplatnom ustupanju-prodaji potraživanja; 2. rata u iznosu od 200.000,00 kn, uvećano za pripadajući PDV u roku 60 dana od dana potpisivanja ugovora o naplatnom ustupanju-prodaji potraživanja."

Dana 30.11.2016. godine sklopljen je Ugovor o prodaji i prijenosu (naplatnom ustupu) tražbine između **Pikas d.o.o., Zagreb, kao cedenta (dosadašnji vjerovnik) i Požgaj grupe d.o.o. kao cesionara (novi vjerovnik).**

Člankom 1. navedenog Ugovora utvrđuje se da Cedent ima nenamirenu novčanu tražbinu prema Dužniku – Kupres d.o.o., V.Bukovec, Dravska 40, OIB:92132380995.

Člankom 3. Ugovora utvrđuje se da Cedent ima prema Cesusu nenamirenu novčanu tražbinu koja na dan 30.11.2016. godine ukupno iznosi 10.738.439,37 kn i koja je predmet ustupa između Cedenta i Cesionara po ovom Ugovoru.

Člankom 4. Ugovora utvrđuje se ukupna naknada za koju Cedent ustupa Cesionaru svoju tražbinu koja je predmet ustupa iznosi 2.750.000,00 kn.

Dana 29.03.2017. godine zatraženo je od poreznog obveznika dodatno objašnjenje vezano za navedeni ulazni račun pod red. br. 1. Tabele br.12 i pripadajuće Ugovore. Istoga dana porezni obveznik je mailom poslao odgovor u kojem navodi "prvobitno je bila intencija da se otkup potraživanja izvrši od strane društva Massive Wood d.o.o., a u međuvremenu je donesena odluka da se otkup izvrši sa strane društva Požgaj d.o.o."

Porezni obveznik, Požgaj grupa d.o.o., V.Bukovec je u razdoblju oporezivanja 01.02.- 28.02.2017. godine odbio pretporez u iznosu od 51.000,00 kn po ulaznom računu od društva Massive Wood d.o.o., V.Bukovec, OIB:30442536221, br. 71/MW/1 od 01.02.2017. g. (UFA br.144/01.02.2017) koji se odnosi na

„prefakturiranje-Pikas Solutio“ u ukupnom iznosu od 255.000,00 kn (osnovica u iznosu od 204.000,00 kn), a navedeni ulazni račun vezan je na račun društva Pikas Solutio d.o.o., Zagreb, OIB:57272207088 kojim fakturira društvu Massive Wood d.o.o., V.Bukovec naknadu za realizaciju-financijsko restrukturiranje 2. dio u ukupnom iznosu 250.000,00 kn temeljem Ugovora o poslovnoj suradnji, članak 5. točka 2. od 15.06.2016. godine. Navedeni Ugovor sklopljen je dana 15.06.2016. godine između Massive Wood d.o.o., V.Bukovec kao naručitelja, Požgaj grupe d.o.o., V.Bukovec kao sudužnik naručitelja i Pikas Solutio d.o.o., Zagreb kao izvršitelja. Člankom 5. točkom 2. Ugovora definirano je između ostalog: "Naknada se plaća u 2 (dvije) rate i to: 1. rata u iznosu od 350.000,00 kn, uvećano za pripadajući PDV, po potpisivanju ugovora o naplatnom ustupanju-prodaji potraživanja; 2. rata u iznosu od 200.000,00 kn, uvećano za pripadajući PDV u roku 60 dana od dana potpisivanja ugovora o naplatnom ustupanju-prodaji potraživanja." U čl. 2 navedenog Ugovora ugovoreno je: **Osnovna usluga podrazumjeva da Pikas Solutio d.o.o (dalje Izvršitelj) provede kupnju potraživanja od vjerovnika (poslovne banke - HETA AR) prema Kupres d.o.o. (dalje Dužnik), čime Izvršitelj postaje novi vjerovnik Dužnika."**

Odredbama čl. 57. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Odredbama čl. 58. st. 1. istog zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbama čl. 133. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u obračunskom razdoblju u kojem je primljeno dobro ili izvršena usluga i primljen račun sa svim podacima iz članka 79. Zakona.

U postupku nadzora je utvrđeno da primljeni račun od društva Massive Wood d.o.o., nije vjerodostojan dokumenat jer se iz njega ne može nedvosmisleno utvrditi njegov materijalni sadržaj, što znači narav poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno da ne odražava potpuno i istinito nastali poslovni događaj kako je propisano odredbama čl. 56. st. 2. i 3. Općeg poreznog zakona.

Naime, nadzorom je utvrđeno da je dana 30.11.2016. godine sklopljen je Ugovor o prodaji i prijenosu (naplatnom ustupu) tražbine između **Pikas d.o.o., Zagreb, OIB: 1550168813** kao cedenta (dosadašnji vjerovnik) i Požgaj grupe d.o.o. kao cesionara (novi vjerovnik), a ne između **Pikas Solutio d.o.o., Zagreb, OIB:57272207088** koji je naveden na ulaznom računu društva Massive Wood d.o.o., - ufa br.144/01.02.17. g.( red. br. 1. Tabele br.12.) pod nazivom usluge-prefakturiranje – Pikas Solutio.

Slijedom navedenog, a sukladno odredbama čl. 57. st. 1. i čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 133. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, u postupku nadzora poreznom obvezniku osporava se pretporez u iznosu od **51.000,00 kn** (osnovica u iznosu od 204.000,00 kn) po navedenom ulaznom računu br. 71/MW/1 od 01.02.2017. g. (ufa br.144/01.02.2017.) od društva Massive Wood d.o.o., V.Bukovec, OIB:30442536221, koji je porezni obveznik iskazao u razdoblju oporezivanja od 01.02. – 28.02.2017. godine.

Odbijanjem pretporeza u iznosu od 51.000,00 kn u razdoblju oporezivanja od 01.02. - 28.02.2017. godine po ulaznom računu br. 71/MW/1 od 01.02.2017. g. (ufa br.144/01.02.2017.) od društva Massive Wood d.o.o., V.Bukovec, OIB:30442536221, porezni obveznik je postupio suprotno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

## II. ZAKLJUČNI DIO

Obavljenim poreznim nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 28.02.2017. godine, kod poreznog obveznika **POŽGAJ GRUPA d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 40, OIB:55862765218** utvrđeno je slijedeće:

**PREGLED UTVRĐENIH RAZLIKA U OSNOVICAMA I POREZU IZMEĐU STANJA PO POREZNOJ OBVEZNIKU I PO NADZORU POREZNOG TIJELA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. – 28.02.2017. GODINE**

| Red. br.               | Vrsta transakcije      | Utvrđena osnovica     |               | Razlika    |
|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|------------|
|                        |                        | po poreznom obvezniku | po nadzoru    |            |
| 1                      | 2                      | 3                     | 4             | 5 (4-3)    |
| 1.                     | Oporezive transakcije  | 1.234.019,83          | 1.234.019,83  | -          |
| 2.                     | Obračunani pretporez   | 16.792.751,17         | 16.588.751,17 | 204.000,00 |
| <b>Utvrđena obveza</b> |                        |                       |               |            |
| Red. br.               | Vrsta transakcije      | po poreznom obvezniku | po nadzoru    | Razlika    |
| 1                      | 2                      | 3                     | 4             | 5(4-3)     |
| 1.                     | Oporezive transakcije  | 308.504,97            | 308.504,97    | 0,00       |
| 2.                     | Obračunani pretporez   | 4.198.188,06          | 4.147.188,06  | 51.000,00  |
| 3.                     | Obveza PDV-a za povrat | 3.889.683,09          | 3.838.683,09  | 51.000,00  |

Po obavljenom nadzoru poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. - 28.02.2017. godine poreznom obvezniku utvrđuje se obveza PDV-a za povrat u iznosu od 3.838.683,09 kn, što je za 51.000,00 kn PDV-a manje od obveze za povrat koju je utvrdio porezni obveznik za navedeno razdoblje.

Sukladno čl. 111. Općeg poreznog zakona, s poreznim obveznikom je obavljen zaključni razgovor o čemu je sastavljena Službena zabilješka, Klasa:UP/I-471-02/17-01/62, URBROJ: 513-07-26-01/17-4 od 06.04.2017. godine

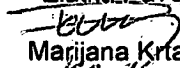
Porezni obveznik upoznat je da nadzorom novoutvrđene obveze ne iskazuje u redovnim poreznim obrascima, nego će iste biti zadužene od strane poreznog tijela po izvršnosti rješenja.

**UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:**

Ovaj Zapisnik sastavljen je u četiri (4) istovjetna primjerka. Jedan primjerak dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci zadržavaju se za potrebe Porezne uprave, Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, Varaždin, Graberje 1. Na temelju čl. 126. st. 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16) na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od osam (8) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Sjeverna Hrvatska, osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu Varaždin, Graberje 1, s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika.

**OVLAŠTENI SLUŽBENICI:**

Zlatka Pavetić  
  
 Marijana Krtnanek

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog  
 zapisnika dana 02.04. 2017. god.

(potpis poreznog obveznika i odgovornog lica)

**POZGAJ GRUPA d.o.o.**

Dravska 40  
 42231 Veliki Bukovec  
 OIB: 55862765218 2



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA

POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED SJEVERNA HRVATSKA

KLASA: UP/I-471-02/17-01/62  
UR.BROJ: 513-07-26-01-17-8

Varaždin, 31. svibanj 2017.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Sjeverna Hrvatska u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika: **POŽGAJ GRUPA d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 40, OIB:55862765218**, na temelju čl. 95. i 126. st. 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine” br. 115/16) te čl. 3. st. 1. i članka 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine” br. 115/16) donosi:

**POREZNO RJEŠENJE**

Poreznom obvezniku **POŽGAJ GRUPA d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 40, OIB:55862765218**

**I. Utvrđuje se:**

1. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.02.2017. do 28.02.2017. godine

|                    |               |
|--------------------|---------------|
| - porezna osnovica | 204.000,00 kn |
| - porezna stopa    | 25 %          |
| - porezna obveza   | 51.000,00 kn  |

- II. Nalaže se poreznom obvezniku da uplati utvrđeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.02.2017. do 28.02.2017. godine iz točke I. ovog rješenja u ukupnom iznosu od 51.000,00 kn na račun Državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68” s pozivom na broj odobrenja „1201”- 55862765218.

- III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

- IV. Porezni obveznik izvršiti će ovo rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove konačnosti.

- V. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II, a u roku iz točke IV izreke ovog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

## OBRAZLOŽENJE

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Sjeverna Hrvatska, obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika **POŽGAJ GRUPA d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 40, OIB:55862765218**, o čemu je sastavljen Zapisnik, Klasa:UP/I-471-02/17-01/62, Ur.broj: 513-07-26-01/17-5 od 07. travnja 2017. godine u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Na navedeni Zapisnik porezni obveznik je uložio prigovor Klasa: UP/I-471-02/17-01/62, Ur.broj: 513-07-26-01/17-7 od 13. travnja 2017. godine u vidu dopisa u kojem navodi da ulažu prigovor na zapisnik o obavljenom nadzoru Klasa:UP/I-471-02/17-01/62, Ur.broj: 513-07-26-01/17-5 i „u prilogu dopisa dostavljamo očitovanje kojim dokazujemo pravovaljanost osporene transakcije“. Navedeno očitovanje sastavljeno je od strane društva **PIKAS SOLUTIO d.o.o., Zagreb** i naslovljeno je na društvo **MASSIVE WOOD d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska ulica 40, OIB 30442536221**, a ne na poreznog obveznika **POŽGAJ GRUPA d.o.o.**, kod kojeg je obavljen nadzor i o čemu je sastavljen Zapisnik, Klasa:UP/I-471-02/17-01/62, Ur.broj: 513-07-26-01/17-5. U navedenom očitovanju navodi se :

- 1) „Pikas Solutio d.o.o. kao Izvršitelj i Massive Wood d.o.o., kao Naručitelj te Požgaj Grupa d.o.o. kao Sudužnik Naručitelja d.o.o. su dana 15. lipanj 2016. godine, nakon dobivene ponude i pregovora potpisali usaglašeni Ugovor o poslovnoj suradnji,
- 2) ukupni proces restrukturiranja provelo je društvo Pikas Solutio d.o.o. temeljem Ugovora o poslovnoj suradnji, a koje između ostaloga, rezultiralo i prijenosom tražbina sa društva Pikas d.o.o. na Massive Woods d.o.o.,
- 3) otkup potraživanja je bio dio ukupnog procesa restrukturiranja, koje je Pikas d.o.o. izvršio za Pikas Solutio d.o.o., bez naknade, a iz razloga prijašnjih odnosa sa prodavateljem,
- 4) u samome Ugovoru o poslovnoj suradnji, članak 5. stavak 2. i 3. se navodi mogućnost treće strane kao kupca potraživanja i kako se odnosi reguliraju u toj situaciji,
- 5) Pikas Solutio d.o.o. i Pikas d.o.o. imaju potpisan ugovor o generalnoj suradnji kojime su definirani njihovi međuođnosni,
- 6) svi izdani računi od strane Pikas Solutio d.o.o. uredno su evidentirani i prijavljeni u poreznim i financijskim izvješćima te su po istima uredno plaćeni svi porezi i davanja.

Iz razloga gore navedenoga držimo da je Pikas Solutio d.o.o. izdavanjem računa za izvršene usluge postupio ispravno, poštujući sve pozitivne propise Republike Hrvatske."

Navodi u Prigovoru poreznog obveznika smatraju se neosnovanim.

### Ad. I 1)

Nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 28.02.2017. kod poreznog obveznika **POŽGAJ GRUPA d.o.o., Veliki Bukovec**, utvrđeno je da porezni obveznik nema pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 3.889.683,09 kn već ima pravo na povrat poreza u iznosu od 3.838.683,09 kn, odnosno poreznom obvezniku umanjen je iznos povrata poreza na dodanu vrijednost za kontrolirano razdoblje za iznos od 51.000,00 kn.

Do umanjnja iznosa za povrat poreza na dodanu vrijednost došlo je iz slijedećeg razloga:

Pregledom ulaznog računa od dobavljača Massive Wood d.o.o., Veliki Bukovec , OIB:3044253622, (jedini član društva je Požgaj grupa d.o.o., V.Bukovec, a odgovorna osoba je Nikola Požgaj), m.br. 71/MW/1 od 01.02.2017., URA br. 144/01.02.2017. na ukupni iznos od 255.000,00 kn (PDV u iznosu od 51.000,00 kn) utvrđeno je da je pod nazivom stavke (opisom) napisano:prefakturiranje-Pikas Solutio. Na traženje inspektora da pojasne i dokumentiraju navedeni ulazni račun, porezni obveznik je dostavio račun od društva Pikas Solutio d.o.o. prema društvu Massive Wood d.o.o. temeljem kojeg je izvršeno prefakturiranje na društvo Požgaj grupa d.o.o. Na navedenom računu od društva Pikas Solutio d.o.o. za savjetovanje i usluge, Zagreb, OIB:1550168813, br. 47/1/1 od 31.01.17. g. u ukupnom iznosu od 250.000,00 kn (što je za 5.000,00 kn manji iznos od iznosa koji je društvo Massive Wood d.o.o. prefakturiralo na društvo Požgaj grupa d.o.o.), pod opisom transakcije je navedeno:Temeljem Ugovora o poslovnoj suradnji, članak 5., točka 2. od 15.06.2016., zaračunavamo vam kako slijedi:1) Naknada za realizaciju-financijsko restrukturiranje 2.dio." Porezni obveznik je dostavio i navedeni Ugovor o poslovnoj suradnji koji je sklopljen između MASSIVE Wood, V.Bukovec kao naručitelja, Požgaj grupe d.o.o., V.Bukovec kao sudužnika



200.000,00 kn, uvećano za pripadajući PDV u roku 60 dana od dana potpisivanja ugovora o naplatnom ustupanju-prodaji potraživanja." U čl. 2 navedenog Ugovora ugovoreno je: **Osnovna usluga podrazumjeva da Pikas Solutio d.o.o (dalje Izvršitelj) provede kupnju potraživanja od vjerovnika (poslovne banke - HETA AR) prema Kupres d.o.o. (dalje Dužnik), čime Izvršitelj postaje novi vjerovnik Dužnika."**

Odredbama čl. 57. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine", broj 73/13 do 115/16) propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Odredbama čl. 58. st. 1. istog zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbama članka 131.st.1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" 79/13-1/17) propisano je da porezni obveznici imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhu njihove gospodarske djelatnosti.

Odredbama čl. 133. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u obračunskom razdoblju u kojem je primljeno dobro ili izvršena usluga i primljen račun sa svim podacima iz članka 79. Zakona.

U postupku nadzora je utvrđeno da primljeni račun od društva Massive Wood d.o.o., nije vjerodostojan dokumenat jer se iz njega ne može nedvosmisleno utvrditi njegov materijalni sadržaj, što znači narav poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno da ne odražava potpuno i istinito nastali poslovni događaj kako je propisano odredbama čl. 66. st. 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine" br.115/16).

Naime, nadzorom je utvrđeno da je dana 30.11.2016. godine sklopljen je Ugovor o prodaji i prijenosu (naplatnom ustupu) tražbine između **Pikas d.o.o., Zagreb, OIB: 1550168813** kao cedenta (dosadašnji vjerovnik) i Požgaj grupe d.o.o. kao cesionara (novi vjerovnik), a ne između **Pikas Solutio d.o.o., Zagreb, OIB:57272207088** koji je naveden na ulaznom računu društva Massive Wood d.o.o., - ufa br.144/01.02.17. g. pod nazivom usluge-prefakturiranje – Pikas Solutio. Navedeni Ugovor o prodaji i prijenosu (naplatnom ustupu) tražbine između Pikas d.o.o., Zagreb, i Požgaj grupe d.o.o. ovjeren je dana 30.11.2016. godine (Broj:OV-5707/16) kod javnog bilježnika Ranogajec Branko, Zagreb, Heinzelova 40.

Također i sam porezni obveznik u pisanom obrazloženju od 29.03.2017. godine navodi:"prvobitno je bila intencija da se otkup potraživanja izvrši od strane društva Massive Wood d.o.o., a u međuvremenu je donesena odluka da se otkup izvrši sa strane društva Požgaj grupa d.o.o."

Slijedom navedenog, a sukladno odredbama čl. 57. st. 1. i čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl.131. st. 1. i čl. 133. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, u postupku nadzora poreznom obvezniku osporava se pretporez u iznosu od **51.000,00 kn** (osnovica u iznosu od 204.000,00 kn) po navedenom ulaznom računu br. 71/MW/1 od 01.02.2017. g. (ufa br.144/01.02.2017.) od društva Massive Wood d.o.o., V.Bukovec, OIB:30442536221, koji je porezni obveznik iskazao u razdoblju oporezivanja od 01.02. – 28.02.2017. godine.

Odbijanjem pretporeza u iznosu od 51.000,00 kn u razdoblju oporezivanja od 01.02. - 28.02.2017. godine po ulaznom računu br. 71/MW/1 od 01.02.2017. g. (ufa br.144/01.02.2017.) od društva Massive Wood d.o.o., V.Bukovec, OIB:30442536221, porezni obveznik je postupio suprotno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

**Ad. II) Nalog za uplatu poreznih obveza nepravovremeno plaćene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine" br. 115/16).**

Nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 28.02.2017. godine kod poreznog obveznika **POŽGAJ GRUPA d.o.o., Veliki Bukovec**, utvrđena je obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 51.000,00 kn, odnosno umanjenje povrata poreza na dodanu vrijednost u navedenom iznosu.

**Ad. III)** U svezi sa zadanim nalogima u točkama I i II izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 65 - 66. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojim se uređuju pojedine vrste poreza.

**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 ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136 - 171. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16).

#### **UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:**

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 180. i člankom 182. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16) 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: Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Sjeverna Hrvatska Varaždin, Graberje 1, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema tar. broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“, br.115/16).



#### **DOSTAVITI:**

1. Poreznom obvezniku  
POŽGAJ GRUPA d.o.o., Veliki Bukovec, Dravska 40,
2. Ministarstvo financija-Porezna uprava  
Područni ured Sjeverna Hrvatska, Ispostava Ivanec
3. Ministarstvo financija-Porezna uprava  
Područni ured Sjeverna Hrvatska, Služba za nadzor
4. Pismohrana

## DOSTAVNICA

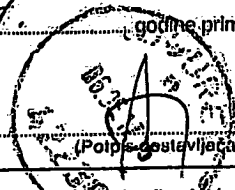
Potvrđujem da sam danas ..... 06.06.2017. .... godine primio označenu pošiljku.  
(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

**POŽGAJ GRUPA d.o.o.**

Dravska 40

42231 Veliki Bukovec

(Potpis primaoca)  
OIB: 55882765218



(Potpis dostavljača)

1. Kako dana ..... u ..... sati  
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, primatelju je  
ostavljena obavijest o tome da će sljedeća dostava biti  
izvršena dana ..... između ..... sati  
te da u naznačeno vrijeme bude na mjestu dostave radi  
njezinog uručenja

Dana: .....

(Potpis dostavljača)

2. Niti nakon ostavljene obavijesti primatelj nije zatečen na  
mjestu dostave te je na mjestu dostave primatelju ostavljena  
obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adresu  
pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.

Dana: .....

(Potpis dostavljača)

Naziv i oznaka pošiljke:

*Prisjeć*

Klasa: *UR/1 - 421 - 02/14 - 01/62*

Broj priloga: *1*

Na adresu primaatelja:

*POŠTA GRUPA d.o.o.*

*Ulica Bukovec*

MINISTARSTVO FINACIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED SJEVERNA HRVATSKA  
VARAŽDIN, GRABERJE 1

*Povetio*