



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

Klasa : UP/I-471-02/16-01/91
Ur.br.: 513-07-24-01/16-39
Zagreb, 4. studenog 2016. godine

IZVRŠNO JE:

01.02.2017



Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. u stečaju OIB: 73564183237, Zagreb, V. Livadarski odvojak 1 na temelju članka 85. i 112. stavak 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 - 44/16) te članka 4. i 13. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 148/13, 141/14) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku **GOLD BOX d.o.o. u stečaju OIB: 73564183237, Zagreb, V. Livadarski odvojak 1** utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 11. ožujka 2013. do 31. svibnja 2014. godine u ukupnom iznosu od **86.383.481,09 kn od čega se iznos od 74.258.420,46 kn odnosi na obveze, a iznos od 12.125.060,63 kn na kamate** i to kako slijedi:

- I.) 1. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 11.03.2013. do 31.12.2013. godine

(1.) porezna osnovica	249.853.499,07 kn
(2.) porezna stopa	25%
(3.) porezna obveza	62.463.374,78 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunata do 28.06.2016.g.	12.125.060,63 kn

2. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2014. do 31.05.2014. godine

(1.) porezna osnovica	47.180.182,70 kn
(2.) porezna stopa	25%
(3.) porezna obveza	11.795.045,68 kn

II.) Nalaže se:

1. a.) da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 11.03.2013. do 31.12.2013. godine u svoti od 62.463.374,78 kn na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model i poziv na broj primatelja 68 1201-73564183237;
- b.) da uplati obračunate kamate na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 11.03.2013. do 31.12.2013. godine i to od dana isplate povrata po obračunskim razdobljima do 28.06.2016. godine u svoti od 12.125.060,63 kn na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model i poziv na broj primatelja 68 1201-73564183237;
- c.) da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 11.03.2013. do 31.12.2013. godine, od 29.06.2016. godine do dana uplate na račun

proračuna broj: HR1210010051863000160, model i poziv na broj primatelja 68 1201-73564183237;

2. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2014. do 31.05.2014. godine u svoti od 47.180.182,70 kn na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model i poziv na broj primatelja 68 1201-73564183237;

III.) Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice;

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

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

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb obavilo je porezni nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 11. ožujka 2013. godine do 31. svibnja 2014. godine kod poreznog GOLD BOX d.o.o. OIB: 73564183237, Zagreb, V. Livadarski odvojak 1 o čemu je dana 07.07.2016. godine sačinjen zapisnik KLASA: UP/I-471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-24-01-16-33, u kojem su utvrđene nezakonitosti radi kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Nadzor poreza na dodanu vrijednost obavljen je temeljem Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 49/95 do 136/12), Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 60/96 do 146/12) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 do 153/13), Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 79/13 do 35/14) te Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 147/08 do 44/16).

Punomoćenik poreznog obveznika odvjetnik Dino Vukšić iz MARKOVIĆ I PARTNERI odvjetničko društvo d.o.o. preuzeo je zapisnik o poreznom nadzoru od 07.07.2016. godine KLASA: UP/I-471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-24-01-16-33 dana 24.08.2016. godine.

U ostavljenom roku odvjetnik Dino Vukšić iz odvjetničkog ureda MARKOVIĆ I PARTNERI odvjetničko društvo d.o.o. na stanje utvrđeno zapisnikom uložio je prigovor dana 13.09.2016. godine.

U prigovoru navodi: (-citati-) "*Porezni obveznik ističe kako je zapisnik naslovnog tijela te svi iznijeti navodi, utvrđene činjenice kao i zauzeti stav naslovnog tijela tokom predmetnog poreznog nadzora u cijelosti nezakonit, bespredmetan, paušalan i proturječan, bez ikakvog utemeljenja u zakonskim propisima. Porezni obveznik će shodno navedenog, svoje razloge za isto iznijeti u žalbenom postupku po donošenju poreznog rješenja*"

S obzirom da porezni obveznik nije u prigovoru iznio nove činjenice niti dostavio dokaze koji potvrđuju navode iz prigovora, porezno tijelo ne usvaja prigovor poreznog obveznika.

Trgovački sud u Zagrebu rješenjem broj 42. St-8320/2015 od 25.08.2016. godine otvorio je i istovremeno zaključio stečajni postupak nad dužnikom GOLD BOX d.o.o. za usluge, Zagreb, V. Livadarski Odvojak 1, MBS: 080829607, OIB: 73564183237.

Rješenjem broj St-8320/2015 od 25. kolovoza 2016. godine za stečajnog upravitelja imenovan je Siniša Rajnović, OIB: 86217384445.

Dana 12.10.2016. godine Trgovački sud u Zagrebu objavio je upis odluka suda o otvaranju i istovremenom zaključenju stečajnog postupka, sudsko imenovanje stečajnog upravitelja, po rješenju pod poslovnim brojem Tt-16/35289-2 od 11. listopada 2016. godine, redni broj upisa 8, za subjekt upisa s matičnim brojem (MBS): 080829607, osobnim identifikacijskim brojem (OIB): 73564183237, pod tvrtkom/nazivom: GOLD BOX d.o.o. za usluge u stečaju, sa sjedištem u: Zagreb (Grad Zagreb), V. Livadarski Odvojak 1.

Porezni obveznik upisan je u Registar poreznih obveznika dana 08.02.2013. godine, te u sustav pdv-a dana 11.03.2014. godine. Sukladno članku 77. stavak 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13-153/13) poreznom obvezniku ukinut je PDV ID broj dana 14.05.2015. godine.

Ad I.1. Odredbama članka 17.19. i 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 47/95-136/12) koje su u primjeni do 30.06.2013. godine propisano je obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost te pravo na odbitak pretporeza.

Obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost te pravo na odbitak pretporeza od 01.07.2013. godine propisano je odredbama članka 57., 58. 60., 75. i 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, do 153/13.).

Odredbama članka 20. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09-29/12) propisani su uvjeti za pravo na odbitak pretporeza:

- da računi za primljena dobra ili obavljene usluge sadrže sve podatke propisane člankom 15. stavkom 3. Zakona,
- da je isporuka dobara ili usluga primljena od drugog obveznika poreza na dodanu vrijednost,
- da za primljene isporuke prema članku 20. Zakona nije isključeno pravo na odbitak pretporeza,
- da je isporuka poduzetniku obavljena u poduzetničke svrhe

Odredbama članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 73/13, 99/13 – Rješenje USRH, 148/13 i 153/13 – Rješenje USRH) propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62. ovog Zakona

Odredbama članka 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13-153/13 – Novi zakon) 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.

Porezni obveznik koji plaća porez na dodanu vrijednost prema izdanim računima mora u knjizi primljenih i izdanih računa u svom knjigovodstvu osigurati sve podatke za utvrđivanje i plaćanje PDV-a temeljem članka 23. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 47/95-136/12).

Isto tako, sukladno članku 83. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 73/13-153/13) i čl. 163. st.1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 79/13-35/14) propisuje se da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanja PDV-a. Sukladno članku 83. stavak 7. istog Zakona oblik i sadržaj evidencija iz ovog članka propisuje ministar financija pravilnikom.

Nadzorom kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 11.03.2013. do 31.12.2013. godine, da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dodanu vrijednost na (1.) osnovicu od **249.853.499,07 kn** što po (2.) stopi od 25% (3.) iznosi **62.463.374,78 kn** a uvećan za (4.) kamate na dan 28.06.2016. godine od **12.125.060,63 kn** – ukupno iznosi **74.588.435,41 kn**.

(1.) Do povećanja osnovice došlo je iz sljedećih razloga:

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik nadležnoj ispostavi Porezne uprave – Ispostavi Trnje podnosio mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje ožujak-prosinac 2013. godine.

U godišnjoj prijavi poreza na dodanu vrijednost (PDV-K) koju porezni obveznik predao nadležnoj ispostavi Porezne uprave 28.02.2014. godine iskazana je razlika za povrat u ukupnom iznosu od -61.890.147,25 kuna koja proizlazi kao razlika poreza na dodanu vrijednost od oporezivih transakcija u iznosu od 735.249,23 kune i obračunatog pretporeza u iznosu od 62.625.396,48 kuna.

Od ukupne iskazane razlike za povrat od -61.890.147,25 kuna poreznom obvezniku je na račun isplaćen povrat poreza u sveukupnom iznosu od -41.326.445,99 kuna koji je iskazan u prijavama poreza na dodanu vrijednost od 03. do 10. mjeseca 2013. godine.

U postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. u prijavama poreza na dodanu vrijednost od sveukupno iskazanog pretporeza od 62.625.396,48 kuna iskazao nezakonit odbitak pretporeza u iznosu od 62.463.374,78 kuna.

Člankom 56. stavak 2. Općeg poreznog zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama te je stavkom 3. propisano da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbom članka 56. stavak 2. i 3. Općeg poreznog zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Navedenim zakonskim odredbama propisano je da bi se temeljem ulaznog računa moglo koristiti pravo na odbitak pretporeza mora, između ostaloga, biti evidentno da je dobro isporučeno, odnosno usluga obavljena, da je isporuka obavljena u poduzetničke svrhe, da je obavljena od strane izdavatelja računa itd. Primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem formalne činjenice da je primio račun za isporuku robe na kojem je iskazan porez na dodanu vrijednost, a nema dokaza da je upravo osoba koja je izdala račun izvršila i isporuku, odnosno ako se račun temelji na neistinitoj transakciji, što znači da isporuka robe nije izvršena ili je izvršena isporuka robe od druge osobe. Dakle, sukladno zakonskim propisima pretporez se može odbiti samo ako je ispostavljen račun propisanog sadržaja od strane poduzetnika koje je u sustavu PDV-a te ako račun predstavlja vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu koja nedvojbeno dokazuje da je isporuka zaista i obavljena od izdavatelja računa.

Iz zakonske definicije pretporeza proizlazi kako su porez iskazan u računu poduzetnika koji obavi uslugu, odnosno isporuči dobro i pretporez što ga obračuna primatelj robe ili usluge blisko povezani i međusobno ovisni, pa da se pretporez zakonito može odbiti samo ako je ispostavljen račun s iskazanim porezom na dodanu vrijednost poduzetnika koji je u sustavu PDV-a, ako je račun valjana ispravna knjigovodstvena isprava po Zakonu o računovodstvu te ako je isporuka zaista obavljena. Sami računi dobavljača za kupljenu robu te dobavljača u sustavu PDV-a nisu dovoljne knjigovodstvene isprave što dokazuju tijek robe kojeg se mora prijepono dokazati.

Računi odnosno druga dokumentacija uz račune mora sadržavati podatke koji omogućavaju da se utvrdi koje su osobe sudjelovale u poslovnim događajima, identifikaciju samog poslovnog događaja, te njegovo mjesto i vrijeme.

Sukladno navedenim odredbama, primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem formalne činjenice da je primio račun na kojem je iskazan porez na dodanu vrijednost. Račun odnosno popratna dokumentacija mora sadržavati podatke koji omogućavaju identifikaciju osoba koje su sudjelovale u poslovnim događajima, identifikaciju samog poslovnog događaja te mjesta i vremena nabave. Ako se utvrdi da je porezni obveznik primio račun za isporuku robe, a nema dokaza da je upravo osoba koja je izdala račun, izvršila i isporuku odnosno ako se račun temelji na neistinitoj transakciji, to znači da isporuka robe nije uopće izvršena ili je izvršena isporuka robe koja nije legalno nabavljena ili je izvršena od strane druge osobe, porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Sukladno zakonskim odredbama porezno tijelo izvršilo provjeru vjerodostojnosti ulaznih računa, prava na odbitak pretporeza prikupljanjem obavijesti od sudionika u poreznom postupku, ostalih sudionika u vezanim nadzorima i provjerom dokumentacije poreznog obveznika što što je opisano i obrazloženo zapisnikom KLASA: UP/ 471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-24-01-16-33 od 07. srpnja 2016. godine.

U navedenom zapisniku o poreznom nadzoru izvršena je sustavna analiza poslovanja po ulaznim računima odnosno sudionika u lancu kolanja dokumentacije o kupoprodaji plemenitih metala i to prikupljenih obavijesti vezanih uz porijeklo robe, a koja je iskazana na ulaznim računima uključujući i podatke iz ostalih poreznih nadzora (vezani nadzor) te su u postupku nadzora korišteni ostali podatci i obavijesti do kojih je porezno tijelo došlo u postupku nadzora.

Vezanim poreznim nadzorima kod poreznih obveznika u lancu kolanja dokumentacije (računa) prema poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o. utvrđen je nezakonit odbitak pretporeza, te je utvrđena

porezna prijevarena kod poreznih obveznika u lancu kolanja računa za zlato koji su ispostavljeni poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o. Stoga je vezanim poreznim nadzorima te poreznim nadzorom kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. utvrđeno da isti ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o ulazu robe, odnosno da robni tijek po računima ispostavljenih između trgovačkih društava po lancu kolanja dokumentacije nije istinit.

U razdoblju od 11.03.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik je iskazao nezakonit odbitak pretporeza u iznosu od 62.464.380,70 kuna od čega je poreznom obvezniku isplaćeno kroz povrat poreza na dodanu vrijednost u sveukupan iznos od 41.326.445,99 kuna.

Primjenom zakonskih odredbi porezno tijelo je postupku nadzora utvrdilo da porezni obveznik izvršio nezakonit odbitak pretporeza u 2013. godini u sveukupnom iznosu od 62.463.374,78 kuna i to po ulaznim računima od:

A) „PALIĆ AURUM“ d.o.o., OIB 39769867582, Zagreb, Opatovačka 22

Porezni obveznik je u knjizi ulaznih računa iskazao ukupno 146 računa od „PALIĆ AURUM“ d.o.o. na ukupan iznos 221.597.014,50 kuna i na koji je izvršio odbitak pdv-a, a na koji nije imao pravo u ukupnom iznos od **55.399.253,61 kuna**, a koji su poreznom obvezniku ispostavljeni u razdoblju od 18.03.-23.12.2013. godine na kojem je navedeno zlato različitog stupnja čistoće (od 585-999).

Kod trgovačkog društva PALIĆ AURUM d.o.o. kod kojeg je ovlaštena osoba Albert Palić, obavljen je porezni nadzor KLASA: 471-02/14-01/156 od strane Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb o čemu je sastavljen zapisnik od 21.09.2015. godine.

U postupku vezanog nadzora kod PALIĆ AURUM d.o.o. utvrđeno je da nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 45/95 - 136/12) i članku 57. stavak 2. i članku 58. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13 do 153/13).

Poreznim nadzorom kod poreznog obveznika PALIĆ AURUM d.o.o. osporen je odbitak pretporeza za 2013. godinu jer trgovačko društvo PALIĆ AURUM d.o.o. posjeduje ulazne račune koji nisu vjerodostojne isprave koje dokazuju da su isporuke po ulaznim računima prema trgovačkom društvu PALIĆ AURUM d.o.o. zaista i obavljene.

U postupku nadzora kod društva PALIĆ AURUM ujedno je utvrđeno da isti ispostavlja račune i društvu LUMINA METAL d.o.o., OIB 53102987955.

Društvo GOLD BOX d.o.o. i LUMINA METAL d.o.o. povezuje Andrej Lah Slovenija, Ljubljana, Tacenska cesta 123 OIB 43320537085 koji je kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. osoba ovlaštena za zastupanje u razdoblju od 06.02.2013. godine do 30.09.2013. godine dok je kod društva LUMINA METAL d.o.o. Andrej Lah, opunomoćenik za zastupanje što je navedeno i na stranici 4. u Zapisniku o poreznom nadzoru kod društva LUMINA METAL d.o.o. KLASA: UP/I 471-02/14-01/90.

Direktor društva „LUMINA METAL“ d.o.o. je Matej Košič iz Ljubljane, Jurčičev trg 2, OIB 80138947708 koji je dana 21.11.2013. godine opunomoćio po generalnoj punomoći: ANDREJA LAHA iz Ljubljane, Tacenska cesta 123, broj osobne iskaznice 004045536, UE Ljubljana, OIB 43320537085 i to da u ime i za račun društva „LUMINA METAL“ d.o.o. sa sjedištem u Zagrebu, Nemčićeva 7, OIB 53102987955 vodi sve poslove društva u Republici Hrvatskoj i u inozemstvu, upravlja, raspolaže imovinom društva te da isto zastupa pred sudovima, tijelima državne uprave i drugim javim i privatnim pravnim osobama, da vodi pregovore, sudjeluje na sastancima, potpisuje sve privatne i javne isprave, račune, ugovore te da poduzima sve potrebne radnje u svrhu zaštite prava i interesa te poslovanja društva „LUMINA METAL“ d.o.o. bez ikakvih ograničenja.

Porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. mogao je stoga znati da sudjeluje u lančanoj PDV prijevarama s obzirom i da se isti obrazac ponašanja ponavlja kod poreznog obveznika LUMINA METAL d.o.o. kao i kod ZLATO TRGOVINA d.o.o. (Matej Marjanović kao bivši direktor i osnivač društva ZLATO TRGOVINA d.o.o. postaje zaposlenikom u GOLD BOX d.o.o.) što je detaljno opisano u Zapisniku KLASA: 471-02/14-01/266, URBROJ:513-07-28-01-15-41 od 24.12.2015. godine.

Porezni nadzor obavljen je i kod trgovačkih društava od kojih PALIĆ AURUM d.o.o. posjeduje ulazne račune od trgovačkih društava čijim nadzorom je utvrđeno da isti nisu nabavili zlato koje bi nastavno isporučili trgovačkom društvu PALIĆ AURUM d.o.o. Stoga je utvrđeno da društvo GOLD BOX d.o.o. nije moglo nabaviti zlato od društva PALIĆ AURUM d.o.o. što je potvrđeno i ostalom nevjerodostojnom dokumentacijom u postupku nadzora kod društva GOLD BOX d.o.o., a koja je detaljno opisana zapisnikom o poreznom nadzoru kod društva GOLD BOX d.o.o.

Vezanim nadzorom kod poreznog obveznika PALIĆ AURUM d.o.o. utvrđeno je da isti nije imao pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima, a na kojima je navedeno zlato i to od: METAL AKTIVA d.o.o., LAMINA FERUM d.o.o., ILIEV METALI j.d.o.o., VOVEO d.o.o., EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o., AVENIJA SATOVA d.o.o., RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o., GJURO 2 d.o.o., HUSEINI d.o.o., SUBEO IN j.d.o.o., WATCH ANENUE d.o.o., SRCE METALA j.d.o.o., RUDAR d.o.o., FOND PLUS d.o.o., AU PROM d.o.o., ADRIA METALI d.o.o., HABAT TRGOVINA d.o.o.

Vezanim nadzorom koji se odnosi na društva od kojih PALIĆ AURUM d.o.o. posjeduje ulazne račune utvrđeno je da nevjerodostojnost ulaznih računa i isporuka robe i to prema ulaznim računima od:

- **METAL AKTIVA d.o.o.**, Leopolda Mandića 28, Dugopolje, OIB: 90664606211

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva METAL AKTIVA d.o.o. dvanaest (12) računa u ukupnom iznosu s pdv-om od 4.789.839,34 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza po stopi 25% u iznosu od 957.967,87 kn. Na računima iskazano je zlato 585.750.986 i 999/1000 te prijevoz robe i osiguranje robe.

Zlato fakturirano po ulaznim računima primljenim od društva METAL AKTIVA d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

METAL AKTIVA d.o.o. zastupana po direktoru Danijelu Jukiću (davatelj usluge) i PALIĆ AURUM d.o.o. zastupano po direktoru Albertu Paliću (primatelj usluge) zaključili su dana 29.04.2013. Ugovor o poslovnoj suradnji. Člankom 2. navedenog ugovora ugovorne strane sukladno utvrđuju da će primatelj usluge za svoje potrebe i potrebe svojih klijenata otkupljivati plemeniti –metal (Au) od davatelja usluga.

Od ukupne vrijednosti naprijed navedenih primljenih računa (4.789.839,34 kn) iznos od 1.357.389,67 kn odnosi se na fakturirano zlato, a iznos od 3.431.999,69 kn na fakturirane usluge prijevoza i osiguranja robe.

Tijekom nadzora porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavak 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene usluge prijevoza i osiguranja robe po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje. Slijedom navedenog nadzorom je utvrđeno da fakturirane usluge prijevoza i osiguranja robe nisu izvršene od strane društva METAL AKTIVA d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva METAL-AKTIVA d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje". Poslana "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" se vratila sa naznakom „nepoznat“. Jedini osnivač, član društva i odgovorna osoba Danijel Jukić, OIB: 36397666640 nedostupan je poreznom tijelu.

Porezna uprava, Područni ured Split, izvršila je porezni nadzor poslovanja društva METAL-AKTIVA d.o.o. za razdoblje od 01.04.2013.-09.10.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: 471-02/13-01/4828. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva METAL-AKTIVA d.o.o. je utvrđeno da isporuka nije obavljena po ulaznim računima kod društva METAL-AKTIVA d.o.o. Stoga nije mogla biti izvršena i isporuka od METAL AKTIVA d.o.o. prema PALIĆ AURUM d.o.o.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu METAL-AKTIVA d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo METAL-AKTIVA d.o.o., nema

vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo METAL-AKTIVA d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **LAMINA FERRUM d.o.o.**, Trg I. Koblera 2, Rijeka, OIB:49596392647

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. primio je od društva LAMINA FERRUM d.o.o., sedam računa u kojima je navedeno zlato 999 i 986 te prijevoz robe u sveukupnom iznosu s pdv-om od 3.622.176,47 kn, po kojima je ukupno izvršio odbitak pretporeza po stopi od 25% u iznosu od 724.435,30 kn.

Zlato fakturirano po naprijed navedenim računima primljenim od društva LAMINA FERRUM d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva LAMINA FERRUM d.o.o., pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, Ur. broj: 513-07-01-14-14 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Poslana "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" vratila se s naznakom „obaviješten, nije podigao pošiljku“.

Porezna uprava, Područni ured Rijeka izvršila je porezni nadzor poslovanja društva LAMINA FERRUM d.o.o. za razdoblje od 01.07.2013.-31.03.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: 471-02/14-01/192,. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva LAMINA FERRUM d.o.o., porezno tijelo utvrdilo je sljedeće:

Trgovačko društvo LAMINA FERRUM d.o.o. u razdoblju od 01.10.2013. do 31.12.2013. godine nema zaposlenih djelatnika. Odgovorna osoba Ivana Franciska Baranjek, Bršadin, Vase Đurđevića 118, OIB:57229028093 nedostupna je poreznom tijelu. Poslovne knjige i dokumentacija nisu dostavljene poreznom tijelu. Nadzor je obavljen na temelju prometa po žiro računu dobivenih od poslovnih banaka, podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti, podataka prikupljenih u vezanim nadzorima obavljenim kod dobavljača poreznog obveznika, te na temelju podataka o poslovanju poreznog obveznika kojima raspolaže Porezna uprava.

Navedeno društvo LAMINA FERRUM d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza. Stoga isporuka nije mogla biti izvršena niti od LAMINA FERRUM d.o.o. prema PALIĆ AURUM d.o.o.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu LAMINA FERRUM d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo LAMINA FERRUM d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo LAMINA FERRUM d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **ILIEV METALI j.d.o.o.**, Ivanja Reka, Ivanjorečka 22, OIB:95346916864

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. primio je od društva ILIEV METALI j.d.o.o., tri (3) računa na kojima je iskazano lom zlato 585, 750, 968, 999 u ukupnom iznosu s pdv-om od 2.264.109,61 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza po stopi 25% u ukupnom iznosu od 452.821,93 kn.

Zlato fakturirano po ulaznim računima primljenima od društva ILIEV METALI j.d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o. i LUMINA METALI d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva ILIEV METALI j.d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-10 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Poslana "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" se vratila sa naznakom „obaviješteni nije podigao pošiljku“.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb izvršila je porezni nadzor poslovanja društva ILIEV METALI j.d.o.o. za razdoblje od 01.12.2013.-28.02.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/14-01/219, URBROJ: 513-07-01-14-04 od 12.06.2015. godine. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva ILIEV METALI j.d.o.o., odgovorna osoba Danail Iliev, OIB: 82693077530, porezno tijelo utvrdilo je sljedeće:

Trgovačko društvo ILIEV METALI j.d.o.o., je u sustavu pdv-a od 01.12.2013. godine. U razdoblju od 01.10.2013. do 31.12.2013. godine društvo nema zaposlenih djelatnika. Odgovorna osoba nedostupna je poreznom tijelu.

Dana 27.02.2014. godine izvršen je očevid na adresi Ivanja Reka, Ivanjorečka 22, te je utvrđeno da se na navedenoj adresi, nalazi kuća sa okućnicom ograđena žičanom ogradom i vratima od dvorišta. Kuća je u derutnom stanju i izgleda kao da u njoj nitko ne živi i ne obavlja poslovnu djelatnost. Uz vrata od dvorišta nalazi se poštanski sandučić na kojem je naznačeno ime društva ILIEV METALI j.d.o.o.

Nadzor kod ILIEV METALI j.d.o.o. je obavljen na temelju poslovnih knjiga i dokumentacije dostavljene putem elektroničke pošte od strane knjigovodstvenog servisa, izlista prometa po računima dobivenih od poslovnih banaka, podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti, podataka prikupljenih u vezanim nadzorima obavljenim kod dobavljača poreznog obveznika i te na temelju podataka o poslovanju poreznog obveznika kojima raspolaže Porezna uprava. Nadzorom je utvrđeno da se najveći dio ulaznih računa po kojima je društvo ILIEV METALI j.d.o.o. izvršilo odbitak pretporeza u 2013. godini odnosi na račune po kojima je fakturirano zlato različite čistoće zlato 585, zlato 750, zlato 968, zlato 999, čelik, otpadni čelik, aluminij, bakar, mesing, željezo i bronca.

Navedeno društvo ILIEV METALI j.d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da mu je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima primljenim od dobavljača temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza te je navedenim zapisnikom među ostalim nepravilnostima osporeno odbitak pretporeza. Stoga se potvrđuje da isporuka od ILIEV METALI j.d.o.o. nije mogla biti izvršena niti prema PALIĆ AURUM d.o.o.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu ILIEV METALI j.d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo ILIEV METALI j.d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo ILIEV METALI j.d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **VOVEO d.o.o.**, Karlovačka cesta 175, Zagreb, OIB: 54350083792

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. primio je od društva VOVEO d.o.o. dvadesettri (23) računa koji s porezom na dodanu vrijednost iznose sveukupno 13.699.205,30 kn (pdv iznosi 2.739.841,06 kn), a koji se odnosi na zlato 999.

Vezano za navedene račune vezanim nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- fakturirano je 49.353,64 grama zlata čistoće 999, prosječna cijena grama zlata je 222,05 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, datum dospijeća (datum izdavanja računa i dospijeće plaćanja su isti), vrijeme izdavanja računa,
- svaki račun ima naziv RAČUN-OTPREMNICA, niti na jednom računu-otpremnici nije potvrđen primitak robe od strane kupca PALIĆ AURUM d.o.o.,
- na računima se nalazi pečat izdavatelja računa VOVEO d.o.o. i potpis osobe Goran Cvek,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 13.699.205,30 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Zlato 999 fakturirano po ulaznim računima primljenim od društva VOVEO d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva VOVEO d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-21 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Navedena Obavijest se vratila s naznakom dobavljača „obaviješteni nije podigao pošiljku“.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb obavila je porezni nadzor poslovanja društva VOVEO d.o.o., za razdoblje od 05.11.2012. do 31.07.2013. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/13-01/347, od 17.03.2014.godine. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva VOVEO d.o.o., porezno tijelo utvrdilo je sljedeće:

Trgovačko društvo VOVEO d.o.o., od osnivanja društva 12.10.2012. do 18.12.2013. godine mijenjalo je članove društva, direktore i adrese društva. Od osnivanja društva do 21.08.2013. godine Goran Cvek, Sesvete, Petra Hektorovića 8, OIB 53157623836, bio je direktor i jedini osnivač društva, od 21.08.2013. godine postaje Mijat Rašić, Dugo Selo, Prozorje, Graberska ulica 27, OIB: 46085475112, a od 18.12.2013. godine Mijat Rašić prestaje biti je direktor i jedini osnivač društva, a postaje Josip Jantula, Zagreb, Karlovačka 175, OIB: 79299977075.

Od osnivanja društva do 21.08.2013.godine adresa društva je bila Zagreb, Kozarčaninova. Od 21.08. do 18.12.2013. godine adresa društva je Prozorje, Graberska ulica 27. Od 21.08.2013. godine adresa društva je Zagreb, Karlovačka 175.

U razdoblju od prosinca 2012. do srpnja 2013. godine društvo ima jednog zaposlenog, a obračun plaće izvršen je za jednog zaposlenog i to Gorana Cveka koji je ujedno i odgovorna osoba za navedeno razdoblje.

Uvidom u izvratke s računa utvrđeno je da su u 2013. godini na račun društva VOVEO d.o.o. izvršene uplate od strane kupaca Palić Aurum d.o.o., Adria metali d.o.o. i Habat trgovina d.o.o. Isplate s računa izvršene u 2013. godini odnose se na plaćanje računa dobavljaču HUUS d.o.o. i podizanje gotovine s naznakom na izvodima „materijalni troškovi“. Nadzorom je utvrđeno da se najveći dio ulaznih računa po kojima je društvo VOVEO d.o.o. izvršilo odbitak pretporeza u 2013. godini odnosi na račune po kojima je fakturirano zlato, a primljeni su od dobavljača HUUS d.o.o., Sesvete, Trpinjska cesta 21, OIB: 76048421278.

U postupku nadzora utvrđeno je da je na dan pisanja zapisnika Josip Jantula, OIB 79299977075 ovlaštena osoba kod društva VOVEO d.o.o. i kod dobavljača društva HUUS d.o.o. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je trgovačko društvo HUUS d.o.o. u 2013. godini putem žiro računa ostvarilo promet u iznosu od 27.888.655,08 kn, na kartici je evidentiran porezni dug u iznosu od 5.472.666,44 kn. S obzirom na veliki promet, a neplaćeni porez, proizlazi da predmetno društvo nije osnovano s ciljem obavljanja stvarne gospodarske aktivnosti.

Navedeno društvo VOVEO d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da mu je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima primljenim od dobavljača HUUS d.o.o. temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza te je zapisnikom o poreznom nadzoru među ostalim nepravilnostima osporen odbitak pretporeza.

Tijekom nadzora potvrđeno je da PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 45/95 - 136/12) i članku 57. stavak 2 i članku 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13 do 153/13).

Slijedom uvida u račune od PALIĆ AURUM d.o.o. i vezanih nadzora te uvida u ulazne račune kod PALIĆ AURUM d.o.o. po kojima je PALIĆ AURUM d.o.o. izvršio odbitak pretporeza potvrđuje se da isporuka nije mogla biti izvršena od dobavljača navedenih u ulaznim računima prema PALIĆ AURUM d.o.o., a nastavno od PALIĆ AURUM d.o.o. prema poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije

utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu VOVEO d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo VOVEO d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo VOVEO d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o., I. Resnik 120, OIB: 90240196713

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. primio je od društva EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o., petnaest (15) računa koji s poreznom na dodanu vrijednost iznose od 34.653.138,90 kn, po kojima je ukupno odbio 6.930.627,78 kn pretporeza po stopi 25%. U računima iskazano je zlato čistoće 999.

Vezano za navedene račune vezanim nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- fakturirano je 134.731,60 grama zlata različite čistoće, prosječna cijena grama zlata je 205.76 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, datum isporuke robe i datum dospijeca (isti su datumi),
- uz račune su priložene otpremnice čiji je broj isti broju računa i istog su datuma,
- na računima i otpremnicama nalazi se pečat i potpis dobavljača tj. društva EKOLOŠKI OTPAD j. d.o.o., dok se na istima koji su primljeni u razdoblju od 22.10. do 19.11.2013. godine ne nalazi se ni pečat ni potpis kupca PALIĆ AURUM d.o.o.,
- na računima i otpremnicama primljenim od 26.11. do 23.12.2013. godine nalazi se pečat i potpis dobavljača tj. društva EKOLOŠKI OTPAD d.o.o., i kupca PALIĆ AURUM d.o.o.,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 29.902.451,50 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Zlato fakturirano po ulaznim računima primljenim od dobavljača EKOLOŠKI OTPAD d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. dijelom fakturira prema društvu GOLD BOX d.o.o.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb obavila je porezni nadzor poslovanja društva EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o., za razdoblje od 01.10.2013.-31.12.2013. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/14-01/73, URBROJ 513-07-24-01-15-14 od 21.07.2015.godine.

U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o., porezno tijelo utvrdilo je sljedeće:

Uvidom u izvadak sudskog registra utvrđeno je da je društvo EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o., registrirano 12.09.2013. godine. Adresa društva je Zagreb, I. Resnik 120. Jedini osnivač i direktor društva je Derviš Husić, OIB: 60485803693, Zagreb, I. Resnik 120. Navedeno društvo je u sustavu pdv-a od 01.10.2013. godine. U razdoblju od 01.10.2013. do 31.12.2013. godine društvo je zapošljavalo tri djelatnika. Na navedenoj adresi sjedišta društva Zagreb, I. Resnik 120, izvršen je očevid i utvrđeno je da se na istoj nalazi kuća i otvoreno skladište koje je ispred kuće, a sve je ograđeno žičanom ogradom.

Uvidom u izvratke s računa utvrđeno je da su u 2013. godini na račun društva EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o. izvršene uplate od strane kupaca Palić Aurum d.o.o., Rudar d.o.o., Mačo metali d.o.o., Meltal d.o.o. Isplate s računa izvršene u 2013. godini odnose se uglavnom na plaćanje računa prema Tadija Markić j.d.o.o. i Iliev metali j. d.o.o.

Nadzorom je utvrđeno da se najveći dio ulaznih računa po kojima je društvo EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o. izvršilo odbitak pretporeza u 2013. godini odnosi na račune po kojima je fakturirano zlato i sekundarne trgovine, a primljeni su po ulaznim računima od TADIJA MARKIĆ j.d.o.o. i ILIEV METALI j.d.o.o.

Vezanim nadzorom poreza na dodanu vrijednost kod društva TADIJA MARKIĆ j.d.o.o. porezno tijelo utvrdilo je kako je isto društvo tijekom navedenog razdoblja u svojim poslovnim knjigama evidentiralo ulazne račune od društva CINDRIĆ TRGOVINA j.d.o.o. i ILIEV METALI j.d.o.o. Navedena društva izdavala su račune za sekundarne sirovine i zlato. Po istima je izvršen odbitak pretporeza.

Društvo CINDRIĆ TRGOVINA j.d.o.o. je nedostupno poreznom tijelu te na zahtjev istoga nije na uvid predočilo poslovne knjige i dokumentaciju. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da društvo CINDRIĆ TRGOVINA j.d.o.o. nije upisano u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost. Izdavalno je račune s iskazanim porezom na dodanu vrijednost iako za to nije bilo ovlašteno, odnosno iako nije prijavljeno u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost. Navedenim zapisnikom je utvrđeno da društvo CINDRIĆ TRGOVINA j.d.o.o. nije dostavilo dokaze da je isporučilo zlato društvu TADIJA MARKIĆ j.d.o.o.

Društvo EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima primljenim od društava TADIJA MARKIĆ d.o.o. i ILIEV METALI j.d.o.o. temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza.

Tijekom nadzora potvrđeno je da PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 45/95 - 136/12) i članku 57. stavak 2 i članku 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13 do 153/13).

Slijedom uvida u račune od PALIĆ AURUM d.o.o. i vezanih nadzora te uvida u ulazne račune od PALIĆ AURUM d.o.o. po kojima je PALIĆ AURUM d.o.o. izvršio odbitak pretporeza potvrđuje se da isporuka nije mogla biti izvršena od navedenih dobavljača navedenih u ulaznim računima prema PALIĆ AURUM d.o.o., a nastavno od PALIĆ AURUM d.o.o. prema poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o., nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **AVENIJA SATOVA d.o.o. („AVENIJA SILVER d.o.o.)** Zagreb, Boškovićeve 7A, OIB: 16173031544

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva AVENIJA SATOVA d.o.o., tridesetdevet (39) računa na kojima je navedeno lom zlato otkupljeno od stranaka 585, 750, 986 i 999,9 u sveukupnom iznosu s pdv-om od 20.426.297,92 kn, po kojima je ukupno odbio 4.085.259,58 kn pretporeza po stopi 25%:

Vezano za navedene račune vezanim nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- fakturirano je 104.066,15 grama zlata različite čistoće, prosječna cijena grama zlata je 157,02 kn,
- po računu broj 14-2013, od 15.03.2013. godine, iznos 200.000,00 kn fakturirana je usluga skladištenja i čuvanja robe (osiguranje od 0 do 24 sata),
- na računima je naveden datum izdavanja računa i datum isporuke robe (isti su datumi),
- svaki račun ima naziv RAČUN-OTPREMNICA a niti na jednom računu-otpremnici nije potvrđen primitak robe od strane kupca PALIĆ AURUM d.o.o.,
- na računima se nalazi pečat izdavatelja računa AVENIJA SATOVA d.o.o. i potpis odgovorne osobe Josip Đurić,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 20.426.297,92 kn,

- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

AVENIJA SATOVA d.o.o., zastupano po direktoru Josipu Đuriću (davatelj usluge) i PALIĆ AURUM d.o.o. zastupano po direktoru Albertu Paliću (primatelj usluge) zaključili su dana 01.01.2013. Ugovor o poslovnoj suradnji. Člankom 2. navedenog ugovora ugovorne strane sukladno utvrđuju da će primatelj usluge za svoje potrebe i potrebe svojih klijenata otkupljivati plemeniti-metal (Au) od davatelja usluge.

Zlato fakturirano po ulaznim računima primljenim od društva AVENIJA SATOVA d.o.o u razdoblju od 01.01. do 11.03.2013. godine PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje uglavnom isti dan kupcu ZLATO TRGOVINA d.o.o., a u razdoblju od 12.03. do 09.12.2013. godine kupcu GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine na adresu AVENIJA SATOVA d.o.o Zagreb, Presečka 1, poreznom obvezniku poslana je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, Dur. broj: 513-07-01-14-07 i zatraženo je da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Ista se vratila s naznakom dostavljača „obaviješteni nije podigao pošiljku“.

Dana 03.04.2014. godine na novu adresu i novi naziv društva AVENIJA SILVER d.o.o., Zagreb, Boškovićeve 7A, poreznom obvezniku poslana je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-23 i zatraženo je da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Ista se vratila s naznakom dostavljača „nepoznat“.

Dana 08.05.2014. godine na adresu prebivališta osobe odgovorne od 07.11.2013. godine Danijela Jukića, Mikulini 16 F, Ježdovec, poslana je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-34 i zatraženo je da u svrhu inspekcijskog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Ista se vratila s naznakom dostavljača „nepoznat“.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb obavila je porezni nadzor poslovanja društva AVENIJA SATOVA d.o.o., za razdoblje od 01.01.2013.-31.03.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/14-01/235, URBROJ: 513-07-01-14-06 od 07.04.2015.godine. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva AVENIJA SATOVA d.o.o., porezno tijelo utvrdilo je sljedeće:

Društvo AVENIJA SATOVA d.o.o. registrirano na adresi Zagreb, Presečki 1. Osnivač i direktor društva je Josip Đurić, Zagreb, Presečki 1, OIB: 40552275918. Dana 07.11.2013. godine izvršena je promjena naziva društva, adresa, osnivač i direktor društva. Novi naziv društva je AVENIJA SILVER d.o.o., nova adresa je Zagreb, Boškovićeve 7A, novi osnivač i direktor je Danijel Jukić, Ježdovec, Mikulini 16f, OIB: 36397666640.

U postupku poreznog nadzora porezno tijelo je utvrdilo da društvo ne posluje na navedenoj adresi, na istoj nije istaknut naziv tvrtke niti ima poslovnog prostora. Navedeno društvo i odgovorna osoba nedostupni su poreznom tijelu. Poslovne knjige i dokumentacija nisu dostavljene poreznom tijelu. Nije predan PDV-K za 2013. godinu. Nadzor obavljen na temelju izlista prometa s računa, podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti, podataka prikupljenih u vezanim nadzorima te na temelju podataka o poslovanju poreznog obveznika kojima raspolaže Porezna uprava.

U provedenom poreznom nadzoru kod društva AVENIJA SATOVA d.o.o. (novi naziv AVENIJA SILVER d.o.o.) nije dokazana vjerodostojnost ulaznih računa temeljem kojih je porezni obveznik iskazao pravo na odbitak pretporeza, nije dokazano tko su dobavljači za zlato koje je fakturirano kupcu PALIĆ AURUM d.o.o., nije dokazan robni tijek u lancu fakturiranja isporuka zlata, nije dokazano da je izvršena usluga čuvanja i skladištenja robe, odnosno nije dokazano da su fakturirane isporuke predmetne robe obavljene od strane izdavatelja računa. Slijedom navedenog poreznom obvezniku je osporeno pravo na odbitak pretporeza.

Tijekom nadzora porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 45/95 - 136/12) i članku 57. stavak 2. i članku 58. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13 do 153/13).

Sukladno navedenom, budući da porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dokazao da su izvršene isporuke po računima primljenim od dobavljača AVENIJA SATOVA d.o.o. poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o. osporava se pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 4.085.259,58 kn.

Dana 28.11.2013. godine kod Trgovačkog suda u Zagrebu provedena je promjena osnivača i ovlaštene osobe s JOSIP ĐURIĆ na DANIJEL JUKIĆ, OIB 3637666640 te promjena tvrtke s AVENIJA SATOVA d.o.o. na AVENIJA SILVER d.o.o.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu AVENIJA SATOVA d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo AVENIJA SATOVA d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo AVENIJA SATOVA d.o.o., nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o.**, Zagreb, Radnička cesta 27, OIB: 49624385897

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. primio je od društva RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o. jedan račun za zlato čistoće 585 i 750 u ukupnom iznosu s pdv-om od 140.955,61 kn, po kojem je ukupno odbio 28.191,12 kn pretporeza po stopi 25%:

Vezano za navedeni račun vezanim nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- fakturiran je 763,10 gram zlata različite karataže, prosječna cijena grama zlata je 147,77 kn,
- na računu je naveden datum izdavanja datum izdavanja, datum dospijeca i način plaćanja – virman,
- račun je potpisan od strane dobavljača, te je isti ovjeren pečatom dobavljača,
- račun nije potpisan od strane kupca i na istom se ne nalazi se pečat društva PALIĆ AURUM d.o.o.,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 140.955,61 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom

Zlato fakturirano po ulaznom računu primljenom od dobavljača RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira istog dana kupcu GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-26 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ AURUM d.o.o. Poslana "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" se vratila sa naznakom „ nepoznat“.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb izvršila je porezni nadzor poslovanja društva RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o. za razdoblje od 01.12.2012.-31.05.2013. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/13-01/14, URBROJ: 513-07-01-13-14 od 20.11.2013. godine. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o., porezno tijelo utvrdilo je sljedeće:

Uvidom u izvadak sudskog registra utvrđeno je da je društvo **RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o.** registrirano 30.10.2012. godine. Adresa društva je Zagreb, Radnička cesta 27. Osnivač i direktor društva je Nemanja Radić, Vukovar, Dalmatinska 21, OIB:38363425573. Navedeno društvo je u sustavu pdv-a od 18.12.2012. godine.

Društvo i odgovorna osoba nedostupni su poreznom tijelu, ne nalaze se na prijavljenim adresama. Poslovne knjige, evidencije i poslovna dokumentacija nisu dostavljene tijekom nadzora. Nadzor je obavljen na temelju izvadaka žiro računa i podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti, podataka prikupljenih u vezanim nadzorima obavljenim kod dobavljača poreznog obveznika, te na temelju podataka o poslovanju poreznog obveznika kojima raspolaže Porezna uprava.

Nadzorom je utvrđeno da je društvo **RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o.** izvršilo odbitak pretporeza u 2013. godini po računu broj 1/10/300, primljenom po ulaznom računu od **METAL METTALUM d.o.o.** Po primljenom računu fakturiran je 763,10 gram zlata. Društvo **RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o.** je iste količine zlata fakturiralo isti dan dalje društvu **PALIĆ AURUM d.o.o.**, (račun broj 17-2013 od 22.04.2013. godine) a **PALIĆ AURUM d.o.o.** društvu **GOLDBOX d.o.o.** (račun broj 37 od 22.04.2013. godine).

Porezna uprava, Područni ured Osijek, Služba za otkrivanje porezno kaznenih dijela, izvršila je porezni nadzor poslovanja društva **METAL-METTALUM d.o.o.** za razdoblje od 01.02.2013.-30.11.2013. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: 215-02/13-01/78, od 07.05.2014. godine. Navedeno društvo **METAL-METTALUM d.o.o.** u postupku nadzora nije dokazalo da mu je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima primljenim od dobavljača temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza te je navedenim zapisnikom među ostalim nepravilnostima osporeno pravo na odbitak pretporeza.

Navedeno društvo **RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o.** u postupku nadzora nije dokazalo da mu je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznom računu primljenom od dobavljača **METAL METTALUM d.o.o.** temeljem kojeg je iskoristio odbitak pretporeza te je navedenim zapisnikom među ostalim nepravilnostima osporeno pravo na odbitak pretporeza.

Sukladno navedenom, budući da porezni obveznik **PALIĆ AURUM d.o.o.** nije dokazao da su izvršene isporuke po računima primljenim od dobavljača **RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o.** poreznom obvezniku **PALIĆ AURUM d.o.o.** osporen je odbitak pretporeza.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu **RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o.** smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo **RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o.**, nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo **RADIĆ METALI I KONSTRUKCIJE d.o.o.** nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku **PALIĆ AURUM d.o.o.**, a samim tim porezni obveznik **PALIĆ AURUM d.o.o.**, nije mogao isporučiti robu svom kupcu **GOLD BOX d.o.o.**

- **GJURO 2 d.o.o.**, Medveščak 2, Zagreb, OIB: 17672240695

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik **PALIĆ AURUM** primio je od društva **GJURO 2 d.o.o.**, dvadeset (20) računa na kojima je iskazano zlato 986 i zlato 999 na kojima prevladava zlato 999 u sveukupnom iznosu s pdv-om od 23.172.491,33 kn, po kojima je ukupno odbio 4.634.498,27 kn pretporeza po stopi 25%.

Vezano za navedene račune nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- fakturirano je 89.547,30 grama zlata različite karataže (499,60 grama – 986/1000 i 89.047,70 grama – 999/1000), prosječna cijena grama zlata je 207,01 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, vrijeme izdavanja, datum dospijeca, način plaćanja računa, broj poslovnice :1, te navode "robu predao-fakturirao Anton Brešić",
- uz neke račune su priložene otpremnice koje su potpisane od strane kupca i dobavljača, te ovjerene pečatom obe strane (kupac i dobavljač), broj otpremnice uglavnom je jednak broju računa,

- računi uz koje nema otpremnica potpisani su od strane kupca i dobavljača, te ovjerene pečatom obe strane (kupac i dobavljač),
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 23.172.491,33 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Zlato po određenim ulaznim računima primljenim od dobavljača GJURO 2 d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira kupcu GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva GJURO 2 d.o.o. pisanim putem je zatražena "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-16 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Poslana "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" se vratila s naznakom „obaviješteni nije podigao pošiljku“.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb obavila je porezni nadzor poslovanja društva GJURO 2 d.o.o., za razdoblje od 31.10.2013.-31.03.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-47102/14-01/116, od 20.06.2015. godine. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva GJURO 2 d.o.o., porezno tijelo utvrdilo je sljedeće:

Uvidom u izvadak sudskog registra utvrđeno je da je društvo GJURO 2 d.o.o., registrirano 29.10.2013. godine. Adresa društva je Zagreb, Medveščak 2. Osnivač i direktor društva je Mirko Nenadić, OIB:85296812246, Zagreb, Grobnička 2/1. Dana 07.07.2014. godine Mirko Nenadić je prestao biti osnivač i direktor društva, a novi osnivač i direktor je Damir Premužić, OIB: 94948952695, Zagreb, I. Kozari put VII. odvojak 2.. Navedeno društvo je u sustavu pdv-a od 31.10.2013. godine. U razdoblju od 31.10.2013. do 31.03.2014. godine porezni obveznik ima jednog zaposlenog za kojeg je izvršen obračun plaće i to za Nenadić Mirka iz Zagreba, Grobnička 2, OIB: 85296812246.

U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva GJURO 2 d.o.o., porezno tijelo je utvrdilo da je navedeno društvo tijekom razdoblja od 31.10. do 30.11.2013. godine u svojim poslovnim knjigama evidentiralo ulazne račune od društva MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ d.o.o. po kojima je odbijen pretporez. Po primljenim računima fakturirano je zlato različite čistoće.

Usporedbom ulaznih računa knjiženih kod društva GJURO 2 d.o.o. sa izlaznim računima ispostavljenim kupcu PALIĆ AURUM d.o.o. utvrđeno je da GJURO 2 d.o.o. ispostavlja račune za zlato kupcu PALIĆ AURUM d.o.o. prije nego što ima evidentirane ulazne račune o kupnji zlata. Isti je u razdoblju od 12.11. do 26. 11 2013. godine ispostavio kupcu PALIĆ AURUM d.o.o. trinaest računa (od broja 001-P1-1 od broja 013P1-1) a prvi ulazni račun o "nabavi zlata" primljen je od dobavljača MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o., i ima datum računa 02.12.2013. godine, račun broj R1 001-P1-1.

Kod društva MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. obavljen je porezni nadzor KLASA: UP/I 471-02/14-01/103 OD 23.10.2015. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost utvrđeno da je isti u 2013. godini iskazao pravo na odbitak pretporeza temeljem računa ispostavljenih od dobavljača TRENDING d.o.o. iz Zagreba, Klanjčić 8, OIB: 16254915546, a da posjeduje i ulazne račune bez pdv-a od društva „5 R“ d.o.o., Radnička cesta 52, OIB 43781479794 na kojima je navedeno investicijsko zlato. Prema društvu „Trending“ d.o.o. po primljenim računima na kojima ne navedeno zlato nije izvršeno plaćanje od strane MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o.

Porezno tijelo je zaključkom poreznom obvezniku MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. naložilo da se pisano očituje o isporuci robe nabavljene od imenovanog dobavljača te da dostavi dokumentaciju iz koje je vidljivo tko je otpremio robu, kojim prijevoznim sredstvom, kada je roba preuzeta, s kojeg skladišta, tko ju je preuzeo, međutim MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. nije dostavio zatraženu dokumentaciju niti se očitovao po točkama kako mu je naloženo zaključkom.

Kod društva TRENDING d.o.o. u postupku poreznog nadzora KLASA:471-02/14-01/362 utvrđeno je da se isti ne nalazi na adresi sjedišta društva, nedostupan je poreznom tijelu, nije dostavio poslovne knjige i dokumentaciju. Uvidom u Informacijskog sustava Porezne uprave utvrđeno je da TRENDING d.o.o. nema zaposlenika i da ne predaje PDV obrasce nadležnoj Ispostavi Porezne uprave. Nadzor je

obavljen na temelju izvadaka žiro računa i podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti, podataka prikupljenih u vezanim nadzorima obavljenim kod dobavljača poreznog obveznika, te na temelju podataka o poslovanju poreznog obveznika kojima raspolaže Porezna uprava.

Trgovačko društvo TRENDING d.o.o. zbog nepostojanja poslovnih aktivnosti vezanih za zlato i ostalih činjenica utvrđenih nadzorom, utvrđuje se da isti nije mogao isporučiti robu društvu MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. Društvo MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. po ulaznim računima iskazao dvostruko više količina zlata nego što je iskazao na izlaznim računima.

Navedeno društvo GJURO 2 d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da mu je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima primljenim od dobavljača MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza te je navedenim zapisnikom među ostalim nepravilnostima, utvrđena nepravilnost u djelu nadzora poreza na dodanu vrijednost tj. osporen je odbitak pretporeza za 2013. godinu.

Kod društva „5 R“ d.o.o. u postupku poreznog nadzora KLASA: UP/I-471-02/14-01/551 utvrđeno je da isti u svojoj dokumentaciji posjedovao otkupne blokove za zlato po kojima je iskazivao u poslovnim knjigama otkup u Hrvatskoj od građana-hrvatskih i talijanskih državljana. U postupku nadzora kod društva „5R“ d.o.o. utvrđena je neistinitost otkupnih blokova i ulaznih računa.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ d.o.o. nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, a isto je dobavljač društvu GJURO 2 d.o.o., razvidno je da navedeno društvo GJURO 2 d.o.o. nije mogle istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., odnosno robu (zlato) koju društvo GJURO 2 d.o.o. nije zaprimilo nije niti mogle isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu GJURO 2 d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo GJURO 2 d.o.o. nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo GJURO 2 d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **HUSEINI d.o.o.**, Trpinjska 21, Zagreb, OIB: 50957039110

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva HUSEINI d.o.o., jedan račun na kojem je navedeno zlato 585 i 750 u ukupnom iznosu s pdv-om od 996.990,76 kn, po kojem je ukupno odbio 199.398,15 kn pretporeza po stopi 25%

Vezano za navedeni račun nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- fakturirano je 6.826,60 grama zlata različite čistoće, prosječna cijena grama zlata je 116,83 kn,
- račun ima naziv RAČUN-OTPREMNICA, naveden je datum isporuke, vrijeme izdavanja i valuta plaćanja,
- račun je potpisan od strane dobavljača, te je isti ovjeren pečatom dobavljača,
- račun nije potpisan od strane kupca i na istom se ne nalazi se pečat društva PALIĆ AURUM d.o.o.,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 996.990,76 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Društvo HUSEINI d.o.o. zastupano po direktoru Nazifu Huseini (davatelj usluge) i PALIĆ AURUM d.o.o. zastupano po direktoru Albertu Paliću (primatelj usluge) zaključili su dana 01.07.2013. Ugovor o poslovnoj suradnji. Člankom 2. navedenog ugovora ugovorne strane sukladno utvrđuju da će primatelj usluge za svoje potrebe i potrebe svojih klijenata otkupljivati plemeniti-metal (Au) od davatelja usluge.

Zlato fakturirano po ulaznom računu primljenom od dobavljača HUSEINI d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira kupcu GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva HUSEINI d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-22 da u svrhu inspekcijskog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Poslana "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" se vratila sa naznakom „ nepoznat“.

Dana 15.04.2014. godine inspektori Porezne uprave izvršili su očevid na adresi Zagreb, Trpinjska 21, o čemu su sačinili Službenu zabilješku KLASA: 471-02/14-01/156, Ur. broj:513-07-01-14-027, te utvrdili da se na navedenoj adresi nalazi stambena dvokatnica koja se sastoji od više stanova. Ista ima tri ulaza. Ni najednom ulazu, niti na poštanskom sandučiću nije istaknut naziv društva HUSEINI d.o.o., niti ime i prezime direktora i osnivača društva (Nazif Huseini do 28.11.2013. godine, a od 29.11.2013. godine Josip Jantula). Nadzorom je utvrđeno da navedeno društvo na prijavljenoj adresi ne obavlja djelatnost.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb izvršila je porezni nadzor poslovanja društva HUSEINI d.o.o. za razdoblje od 01.06.2013.-31.03.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/14-01/602. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva HUSEINI d.o.o., porezno tijelo utvrdilo je da je društvo HUSEINI d.o.o. registrirano 28.05.2013. godine. Adresa društva je Zagreb, Trpinjska 1. Osnivač i direktor društva je Nazif Huseini, iz Sesveta, Otona Ivekovića 5/1, OIB 78161623466. Dana 09.12.2013. godine Nazif Huseini prestaje biti osnivač i direktor društva a novi direktor i osnivač društva je Josip Jantula, Zagreb, Karlovačka cesta 175, OIB: 79299977075. Navedeno društvo je u sustavu pdv-a od 10.06.2013. godine. U razdoblju od srpnja do studenog 2013. godine društvo ima jednog zaposlenog djelatnika (izdan IP obrazac na ime Zoran Kovačević iz Sesveta, Letnička 36, OIB: 55560288886).

Društvo i odgovorna osoba nedostupni su poreznom tijelu. Poslovne knjige, evidencije i poslovna dokumentacija nisu dostavljene tijekom nadzora. Nadzor obavljen na temelju izvadaka žiro računa, podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti, podataka prikupljenih u vezanim nadzorima obavljenim kod dobavljača poreznog obveznika, te na temelju podataka o poslovanju poreznog obveznika kojima raspolaže Porezna uprava.

Nadzorom je utvrđeno da je društvo HUSEINI d.o.o. u 2013. godini u prijavama poreza na dodanu vrijednost iskazalo odbitak pretporeza temeljem primljenih isporuka u tuzemstvu. Iz navedenog razloga u tijeku nadzora dobavljačima kojima je društvo HUSEINI d.o.o. vršilo plaćanje preko računa poslane su dodatne obavijesti vezane za davanje obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje društva HUSEINI d.o.o.

Navedeno društvo HUSEINI d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da mu je isporuka obavljena i dobra isporučena od strane društva a 5R d.o.o., TOMATI GLAS d.o.o., KARAT AURI d.o.o., HUUS d.o.o., kojima je vršio plaćanje na njihove žiro račune.

Tijekom nadzora porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1.,2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 57. stavak 2. i članku 58. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13 do 153/13).

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društva dobavljača 5R d.o.o., TOMATI GLAS d.o.o., KARAT AURI d.o.o., HUUS d.o.o., nemaju vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, a ista su dobavljači društvu HUSEINI d.o.o., razvidno je da navedeno društvo HUSEINI d.o.o. nije mogle istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., odnosno robu (zlato) koju društvo HUSEINI d.o.o. nije zaprimilo nije niti mogle isporučiti poreznom obvezniku

PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o. .

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu HUSEINI d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo HUSEINI d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo HUSEINI d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **SUBEO IN j.o.o., Zagreb, I. Kozari put VII odvojak 2, (promjena adrese sa Kašinska 9, Sesvete), OIB: 80565207623**

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva SUBEO IN j.o.o., trideset (30) računa za zlato u sveukupnom iznosu s pdv-om od 34.132.863,81 kn, po kojima je ukupno odbio 6.826.572,76 kn pretporeza po stopi 25% na kojima je iskazano zlato čistoće 999

Vezano za navedene račune vezanim nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- fakturirano je 127.199,90 grama zlata različite čistoće, prosječna cijena grama zlata je 214,67 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, datum dospeljeća i vrijeme izdavanja računa (isti su datumi),
- računi ispostavljeni u razdoblju od 12.08. do 01.10.2013. godine nisu potpisani od strane kupca PALIĆ AURUM d.o.o., niti se na istima nalazi pečat, dok se uz račune ispostavljene poslije 01.10.2013. godine nalaze otpremnice koje su potpisne od strane oba društva i na istima se nalazi pečat,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 34.133.463,81 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Zlato fakturirano po ulaznim računima primljenim od dobavljača SUBEO IN j.d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcima GOLD BOX d.o.o., LUMINA METALI d.o.o. i ZLATO TRGOVINA d.o.o.

Kao što je i ranije u zapisniku navedeno, društvo GOLD BOX d.o.o. i LUMINA METAL d.o.o. povezuje Andrej Lah Slovenija, Ljubljana, Tacenska cesta 123 OIB 43320537085 koji je kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. osoba ovlaštena za zastupanje u razdoblju od 06.02.2013. godine do 30.09.2013. godine dok je kod društva LUMINA METAL d.o.o. Andrej Lah, opunomoćenik za zastupanje što je navedeno i na stranici 4. u Zapisniku o poreznom nadzoru kod društva LUMINA METAL d.o.o. KLASA: UP/I 471-02/14-01/90, URBROJ: 513-07-24-01-15-23 od 18. lipnja 2015. godine.

Stoga porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. mogao je znati da sudjeluje u lančanoj PDV prijevari obzirom da se isti obrazac ponašanja pojavljuje opetovano kod poreznog obveznika LUMINA METAL d.o.o. kao i kod ZLATO TRGOVINA d.o.o. (u kojem se pojavljuje Matej Marjanović kao direktor i osnivač društva da bi kasnije postao zaposlenik u GOLD BOX d.o.o.) što je detaljno opisano na stranici 3 Zapisnika KLASA: 471-02/14-01/266, URBROJ: 513-07-28-01-15-41 od 24.12.2015. godine.

Dana 07.03.2014. godine od društva SUBEO IN j.d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-19 da u svrhu inspekcijskog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb obavila je porezni nadzor poslovanja društva SUBEO .d.o.o., za razdoblje od 26.07.2013.-31.03.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/14-01/620, URBROJ: 513-07-24-01-15-4 od 10.06.2015.godine. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva SUBEO IN j.d.o.o., porezno tijelo utvrdilo je sljedeće:

Uvidom u izvadak sudskog registra utvrđeno je da je društvo SUBEO IN j.d.o.o., registrirano 04.07.2013. godine. Adresa društva je Sesvete, Kašinska cesta 9. Osnivač i direktor društva je Goran Cveka, Sesvete, Hektorovića Petra 8, OIB:53157623836. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od dana 08.07.2014. godine upisana je upisa promjene sjedišta, promjene člana društva i direktora društva. Nova adresa društva je Zagreb, I. Kozari put VII. odvojak 2, novi osnivač društva je Damir Premužić, OIB:94948952695, Zagreb, I. Kozari put VII. odvojak 2. Temeljni kapital iznosi 10,00 kn. Navedeno društvo je u sustavu pdv-a od 01.10.2013. godine. U razdoblju od listopada 2013. do ožujka 2014. godine društvo je zapošljavalo jednog djelatnika i to Gorana Cveka (osnivač i direktor društva).

Adresa Kozari put VII. odvojak 2 kao sjedište društava javlja se i kod ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.)

Uvidom u izvratke s računa utvrđeno je da su u 2013. godini na žiro račun društva SUBEO IN j.d.o.o izvršene uplate od strane kupaca PALIĆ AURUM d.o.o. Isplate sa žiro računa izvršene u 2013. godini odnose se uglavnom na plaćanje računa dobavljačima VERTO ERUDIO d.o.o. i HUSEINI d.o.o.

Kod Trgovačkog suda u Zagrebu dana 07.07.2014. godine proveden je upis promjene osnivača i ovlaštene osobe za zastupanje s GORAN CVEK na DAMIR PREMUŽIĆ, OIB 94948952695.

Nadzorom je utvrđeno da se najveći dio ulaznih računa po kojima je društvo SUBEO IN j.d.o.o. odbilo pretporez u 2013. godini odnosi na račune po kojima je fakturirano zlato različite čistoće, a primljeni su od dobavljača HUSEINI d.o.o. i VERTO ERUDIO d.o.o.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb izvršila je porezni nadzor poslovanja društva HUSEINI d.o.o. za razdoblje od 01.06.2013.-31.03.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/14-01/602 od 11.06.2015. godine.

U postupku vezanog nadzora kod društva HUSEINI d.o.o. porezno tijelo je utvrdilo sljedeće: Uvidom u izvadak sudskog registra utvrđeno je da je društvo HUSEINI d.o.o. registrirano 28.05.2013. godine. Adresa društva je Zagreb, Trpinjska 1. Osnivač i direktor društva je Nazif Huseini, iz Sesveta, Otona Ivekovića 5/1, OIB 78161623466. Dana 09.12.2013. godine Nazif Huseini prestaje biti osnivač i direktor društva a novi direktor i osnivač društva je Josip Jantula, Zagreb, Karlovačka cesta 175, OIB: 79299977075. Poslovne knjige, evidencije i poslovna dokumentacija nije dostavljena tijekom nadzora. Nadzor je obavljen na temelju izvadaka računa, podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti, podataka prikupljenih u vezanim nadzorima obavljenim kod dobavljača poreznog obveznika, te na temelju podataka o poslovanju poreznog obveznika kojima raspolaže Porezna uprava. Navedeno društvo HUSEINI d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da mu je isporuka obavljena i dobra isporučena od strane dobavljača 5R d.o.o., TOMATI GLAS d.o.o., KARAT AURI d.o.o., HUUS d.o.o.,

Navedeno društvo SUBEO IN j. d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima primljenim od društva HUSEINI d.o.o. i VERTO ERUDIO d.o.o. temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza te je navedenim zapisnikom među ostalim nepravilnostima osporeno pravo na odbitak pretporeza.

Tijekom nadzora porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1.,2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 57.stavak 2. i članku 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 do 153/13).

Sukladno navedenom, budući da porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dokazao da su izvršene isporuke po računima primljenim od dobavljača SUBEO IN j.d.o.o. poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o. nadzorom osporen je odbitak pretporeza.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu SUBEO IN j.d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo SUBEO IN j.d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo SUBEO IN j.d.o.o. nije moglo istu robu

isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **WATCH AVENUE d.o.o.**, Tratinska 16, Zagreb (bivša adresa Presečka 1, Zagreb), OIB: 24532861528

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva WATCH AVENUE d.o.o., dvadeset (20) računa u sveukupnom iznosu s pdv-om od 30.111.858,94 kn, po kojima je ukupno izvršio odbitak pretporeza po stopi od 25% u iznosu od 6.022.371,79 kn na kojima je navedeno lom zlato čistoće 585,750, 986 i 999,9/1000.

Vezano za navedene račune nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- fakturirano je 150.175,20 grama zlata različite čistoće, prosječna cijena grama je 160,40 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, datum dospijeca (isti su datumi), vrijeme izdavanja računa,
- na računima se nalazi pečat i potpis odgovorene osobe dobavljača tj. društva WATCH AVENUE d.o.o. i potpis odgovorne osobe Josipa Đurića, dok se potpis i pečat kupca PALIĆ AURUM d.o.o. nalazi samo na tri računa (023-1-1-2013, 024-1-1-2013 i 02-1-1-2013),
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 29.006.185,94 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Uvidom u izvadak sudskog registra utvrđeno je da je društvo WATCH AVENUE d.o.o., registrirano 20.08.2013. godine. Adresa društva je Zagreb, Presečka 1. Jedini osnivač i direktor društva je tada bio Josip Đurić, OIB: 40552275918, Zagreb, Presečka 1. Navedeno društvo je u sustavu pdv-a od 21.08.2013. godine. Nema zaposlenih djelatnika.

Dana 03.02.2016. godine u Sudskom registru pomijenjen je osnivač i odgovorna osoba s Josip Đurić na Selmin Ibrahimović, BiH, Lukavac, Kulina bana 8/a

Zlato fakturirano po ulaznim računima primljenim od dobavljača WATCH AVENUE d.o.o. porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje uglavnom isti dan kupcu GOLD BOX d.o.o. i ZLATO TRGOVINA d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva WATCH AVENUE d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-20 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Odgovorna osoba Josip Đurić se odazvao pozivu te je dana 02.05.2014. godine u prostorije Porezne Uprave, Područni ured Zagreb, dostavio izlazne račune ispostavljene kupcu PALIĆ AURUM d.o.o., Knjigu izlaznih i ulaznih računa za 2013. godinu, karticu kupca PALIĆ AURUM d.o.o., bruto bilancu za 2013. godinu i izvode Zagrebačke banke. Istog dana je dao izjavu vezano za kupnju i prodaju zlata:

(-citav-) Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću ja Josip Đurić izjavljujem da sam prodavao i kupovao lom zlato u obliku nakita, dukata i zlata u obliku lima. U kom sam ga obliku kupovao tako sam ga i prodavao. Kupnju sam obavljao u svom prostoru, Presečka 1, Zagreb, a prodavao sam ga Palić Aurum d.o.o. Prve kontakte sam ostvario na način da su oni mene kontaktirali i nudili suradnju (-kraj citata-).

Usporedbom računa dostavljenih od strane odgovorne osobe društva WATCH AVENUE d.o.o., Josipa Đurića sa računima knjiženim u poslovnim knjigama društva PALIĆ AURUM d.o.o., utvrđeno je da jedni odgovaraju drugima.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb obavila je porezni nadzor poslovanja društva WATCH AVENUE d.o.o. za razdoblje od 01.08.2013.-31.10.2013. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/13-02/35, od 12.02.2014. godine. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva WATCH AVENUE d.o.o. porezno tijelo utvrdilo je sljedeće:

Uvidom u izvatke žiro računa utvrđeno je da su u 2013. godini na žiro račun društva WATCH AVENUE d.o.o. izvršene uplate od strane kupaca PALIĆ AURUM d.o.o., ANGELUS DECOR d.o.o. i

BRONTE d.o.o. Isplate sa žiro računa izvršene u 2013. godini odnose se uglavnom na plaćanje računa dobavljačima TADIJA MARKIĆ d.o.o., DIZAJN HIRUNDO d.o.o., LJETNI DODIR d.o.o. i PRUDENTER d.o.o.

Nadzorom je utvrđeno da se najveći dio ulaznih računa po kojima je društvo WATCH AVENUE d.o.o., odbilo pretporez u 2013. godini odnosi na račune po kojima je fakturirano zlato različite karataže a primljeni su od dobavljača DIZAJN HIRUNDO d.o.o., LJETNI DODIR d.o.o. i PRUDENTER d.o.o. i TADIJA MARKIĆ d.o.o. Nadzorom kod društva WATCH AVENUE d.o.o. za naprijed navedene dobavljače utvrđeno je sljedeće:

Trgovačko društvo WATCH AVENUE d.o.o u postupku nadzora nije dokazalo da je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima primljenim od dobavljača DIZAJN HIRUNDO d.o.o. , LJETNI DODIR d.o.o., PRUDENTER d.o.o. i TADIJA MARKIĆ d.o.o., temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza te je navedenim zapisnikom među ostalim nepravilnostima osporeno pravo na odbitak pretporeza.

Sukladno navedenom, budući da porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dokazao da su izvršene isporuke po računima primljenim od dobavljača WATCH AVENUE d.o.o. u postupku nadzora poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o. osporen je odbitak pretporeza.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu WATCH AVENUE d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo WATCH AVENUE d.o.o. , nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo WATCH AVENUE d.o.o. , nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **SRCE METALA j.o.o.** Zagreb, Aleja Grabova 4, OIB: 26225906107

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva SRCE METALA j.o.o., tri (3) računa u sveukupnom iznosu s pdv-om od 6.989.355,89 kn , po kojima je ukupno odbio 1.397.871,18 kn pretporeza po stopi 25% na kojima je navedeno zlato 585,750,986 i 999/1000.

Vezano za navedene račune nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- na ulazima računima fakturirano je ukupno 31.191,30 grama „lom zlata“ različite karataže prosječna cijena grama j zlata je 179,26 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, datum dospijeca i vrijeme izdavanja računa,
- račun – otpremnica potpisani su od strane kupca PALIĆ AURUM d.o.o. i od strane dobavljača SRCE METALA j.d.o.o. te se nalaze pečati oba društva,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 3.944.870,21 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Zlato fakturirano po ulaznim računima (broj računa 1-01-01 od 05.11.2013. godine i računa broj 04-01-019 od 23.12.2013. godine) primljenim od dobavljača SRCE METALA j. d.o.o. porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o. , a po ulaznom računu broj 2-01-01 od 22.11.2013. godine je iskazano je na zalihama 31.12.2013. godine (račun glavne knjige 66001-roba u vlastitom VP skladištu, iznos 2.435.588,54 kn).

Uvidom u izvadak sudskog registra utvrđeno je da je društvo SRCE METALA j.d.o.o., registrirano 18.10.2013. godine. Adresa društva je Zagreb, Grabova 4. Osnivač i direktor društva je Hrvoje Šimić, Zagreb, I. Resnik 117, OIB:01901124415. Dana 15.11.2013. godine Hrvoje Šimić je prestao biti osnivač i direktor društva, a novi osnivač i direktor društva je Tadija Markić, Zagreb, I. Petruševac v. Odvojak 10 A, OIB:30477600064. Temeljni kapital iznosi 10,00 kn. Navedeno društvo je u sustavu pdv-a od 23.10.2013. godine. U razdoblju od listopada 2013. do prosinca 2013. godine društvo je zapošljavalo jednog djelatnika. Uvidom u izvratke žiro računa utvrđeno je da su u 2013. godini na žiro

račun društva SRCE METALA d.o.o izvršene uplate od strane kupaca PALIĆ AURUM d.o.o.i KRIAL d.o.o. Isplate sa žiro računa izvršene u 2013. godini odnose se uglavnom na plaćanje računa dobavljaču ILIEV METALI j.d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva SRCE METALA j.d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-12 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Navedena Obavijest je primljena od strane društva SRCE METALA j.d.o.o. i potpisana od strane Tadije Markića.

Tadija Markić je ujedno i osnivač društva društva TADIJA MARKIĆ j.d.o.o. te je osnivač i direktor društva SRCE METALA d.o.o. kod kojeg su utvrđene nepravilnosti detaljno opisane u zapisniku KLASA: UP/I-471-02/14-01/219, Ur. broj: 513-07-01-14-04 od 30.04.2015. godine.

Nadzorom je utvrđeno da je društvo SRCE METALA d.o.o. u svojim poslovnim knjigama knjižilo račune primljene od dobavljača ILIEV METALI j.d.o.o. te je izvršen odbitak pretporeza.

Tijekom nadzora porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1.,2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 57. stavak 2. i članku 58. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13 do 153/13).

Sukladno navedenom, budući da porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dokazao da su izvršene isporuke po računima primljenim od dobavljača SRCE METALA j.d.o.o. poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o. osporen je odbitak pretporeza.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu SRCE METALA j.d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo SRCE METALA j.d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo SRCE METALA j.d.o.o. , nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **RUDAR d.o.o.**, Smičiklasova 23, Zagreb, OIB: 07479795034

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva RUDAR d.o.o., deset (10) računa u ukupnom iznosu s pdv-om od 8.092.413,95 kn , po kojima je izvršio odbitak pretporeza u iznosu od 1.618.482,79 kn. Na računima je iskazano zlato čistoće 999.

Vezano za navedene račune nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- po ulazima računima fakturirano je 30.752,36 grama „lom zlata čistoće 999“, prosječna cijena grama zlata je 210,51 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, datum dospjeća i način plaćanja-virmanom,
- uz račune su priložene otpremnice, potpisani su od strane kupca PALIĆ AURUM d.o.o. i od strane dobavljača RUDAR d.o.o., te se nalaze pečati oba društva,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 7.361.538,95 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Zlato fakturirano po naprijed navedenim ulaznim računima primljenim od dobavljača RUDAR d.o.o. porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva RUDAR d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-18 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim

obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Navedena Obavijest je primljena od strane društva RUDAR d.o.o. i dostavljena tražena dokumentacija (bruto bilanca za 2013. godinu, Knjiga ulaznih i izlaznih računa, račune ispostavljene prema PALIĆ AURUM d.o.o. i ulazne račune po kojima je fakturirano zlato a primljeni su od EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o.

U postupku nadzora je utvrđeno da isporuka nije obavljena i dobra isporučena po računima ispostavljenim od društva EKOLOŠKI OTPAD j.d.o.o. prema društvu RUDAR d.o.o. temeljem kojih je društvo RUDAR d.o.o. izvršilo odbitak pretporeza.

Tijekom nadzora porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 57. stavak 2. i članku 58. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13 do 153/13).

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu RUDAR d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo RUDAR d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo RUDAR d.o.o., nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **FOND PLUS d.o.o.**, Koprivnica, Frana Galovića 6, OIB: 99931094714

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva FOND PLUS d.o.o. pedesetdevet (59) računa za zlato različite čistoće u ukupnom iznosu s pdv-om od 85.417.346,23 kn, po kojima je ukupno odbio 17.083.469,25 kn pretporeza po stopi 25%, a na kojima je navedeno lom zlato čistoće 585, 750 i 999

Vezano za navedene račune nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- po ulazima računima fakturirano je 383.835,76 grama zlata različite čistoće, prosječna cijena grama zlata je 178,02 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, nalazi se pečat i potpis izdavatelja računa, način plaćanja – žiro račun,
- uz račune se nalaze otpremnicama potpisana od strane kupca i dobavljača, te se na istima nalazi pečat kupca i dobavljača,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 83.936.150,72 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Zlato fakturirano po naprijed navedenim ulaznim računima primljenim od dobavljača FOND PLUS d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira kupcima ZLATO TRGOVINA d.o.o. i GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva FOND PLUS d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-15 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Navedena Obavijest je primljena od strane društva FOND PLUS d.o.o., te su dostavljene Knjiga izlaznih računa, kartice kupaca, preslike izlaznih računa ispostavljenih kupcu PALIĆ AURUM d.o.o. za razdoblje od 01.05. do 31.12.2013. godine. Usporedbom preslika računa predloženih od društva FOND PLUS d.o.o. i računa knjiženih u poslovnim knjigama društva PALIĆ AURUM d.o.o. utvrđeno je da isti odgovaraju po broju računa, datumu i mjestu izdavanja, vrsti robe, količini, cijeni i iznosima.

Porezna uprava, Područni ured Sjeverna Hrvatska, obavila je porezni nadzor poslovanja društva FOND PLUS d.o.o. za razdoblje od 01.01.2012.-28.02.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/13-01/65, URBROJ: 513-07-26-01/15-106 od 03.06.2015. godine. U postupku

poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva FOND PLUS d.o.o. porezno tijelo je utvrdilo kako je isto društvo tijekom razdoblja od 01.01. do 31.12.2013. godine u svojim poslovnim knjigama evidentiralo ulazne račune primljene od dobavljača ZADRUGA HEMERA iz Koprivnice, ZADRUGA LVG iz Virja, ROZANO d.o.o., RADOVI ZA KRAJ d.o.o., E PLUS d.o.o., LUNO j.d.o.o., ROZMAN d.o.o. i ROZ j.d.o.o., po kojima je fakturirano zlato različite karataže. Navedenim nadzorom je osporen pretporez jer društvo FOND PLUS d.o.o., tijekom nadzora nije dokazalo da su isporuke obavljene i dobra isporučena po ulaznim računima temeljem kojih je odbijen pretporez, jer je provjerom dobavljača ZADRUGA HEMERA iz Koprivnice, ZADRUGA LVG iz Virja, ROZANO d.o.o., RADOVI ZA KRAJ d.o.o., E PLUS d.o.o., LUNO j.d.o.o., ROZMAN d.o.o. i ROZ j.d.o.o., utvrđeno sljedeće:

Nadzorom je utvrđeno da je društvo FOND PLUS d.o.o. u razdoblju od 01.01. do 31.08.2013. godine u Knjizi ulaznih računa proknjižilo ulazne račune primljene od dobavljača ZADRUGA HEMERA iz Koprivnice, OIB:79241437182 po kojima je odbijen pretporez. Po primljenim računima fakturirano je lom zlato i srebro. Kod poreznog obveznika ZADRUGA HEMERA iz Koprivnice, izvršen je vezani nadzor kojim je utvrđeno da isti nije predočio poslovne knjige, porezne evidencije i poslovnu dokumentaciju za nadzirano razdoblje (od 01.01.2012. do 31.08.2013. godine), a upravitelj zadruga, Darko Samac, nije sudjelovao u postupku nadzora niti se odazivao na pisane pozive i zaključke. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da isti nije predavao mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u razdoblju od 01.01. do 31.08.2013. godine te prema tome nije ni prijavio iskazanu obvezu poreza na dodanu vrijednost, te u navedenom razdoblju nema zaposlenika.

Nadzorom je utvrđeno da je društvo FOND PLUS d.o.o. u razdoblju 01.01. do 31.10.2013. godine u Knjizi ulaznih računa proknjižilo ulazne račune primljene od dobavljača ZADRUGA LVG, iz Virja, OIB:41551853045 po kojima je odbijen pretporez. Po primljenim računima fakturirano je lom zlato. Kod poreznog obveznika ZADRUGA LVG, izvršen je vezani nadzor kojim je utvrđeno da isti nije predočio poslovne knjige, porezne evidencije i poslovnu dokumentaciju za nadzirano razdoblje (od 01.01.2012. do 31.10.2013. godine). Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da isti nije predavao mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u razdoblju od 01.01. do 31.10.2013. godine te prema tome nije ni prijavio iskazanu obvezu poreza na dodanu vrijednost, te u navedenom razdoblju nema zaposlenika. Dana 06.03.2013. godine Porezna uprava Područni ured Koprivnica, Ispostava Đurđevac donijela je rješenje kojim se porezni obveznik ZADRUGA LVG briše iz registra obveznika poreza na dodanu vrijednost od 31.12.2012. godine. Na navedeno rješenje porezni obveznik ZADRUGA LVG nije uložio žalbu iz čega proizlazi da nije mogao poreznom obvezniku FOND PLUS d.o.o. ispostaviti račune za isporuke trgovačke robe.

Nadzorom je utvrđeno da je društvo FOND PLUS d.o.o. u razdoblju 01.10. do 31.10.2013. godine u Knjizi ulaznih računa proknjižilo ulazne račune primljene od dobavljača RADOVI ZA KRAJ d.o.o. Draganovec, Sveti Vid 6, OIB: 72791825184, po kojima je odbijen pretporez. Po navedenim računima fakturirano je lom zlato. Kod poreznog obveznika RADOVI ZA KRAJ d.o.o. izvršen je vezani nadzor kojim je utvrđeno da isti nije predočio poslovne knjige, porezne evidencije i poslovnu dokumentaciju za nadzirano razdoblje (od 01.08.2013. do 31.12.2013. godine). Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da isti nije predavao mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u razdoblju od 01.10. do 31.10.2013. godine te prema tome nije ni prijavio iskazanu obvezu poreza na dodanu vrijednost, te u navedenom razdoblju nema zaposlenika. Odgovorna osoba društva RADOVI ZA KRAJ d.o.o. Romano Rozman je izjavio da nije ništa radio preko firme. U nadziranom razdoblju nema evidentiranog prometa po žiro računu.

Nadzorom je utvrđeno da je društvo FOND PLUS d.o.o. u razdoblju 01.10. do 31.10.2013. godine u Knjizi ulaznih računa proknjižilo ulazne račune primljene od dobavljača ROZANO d.o.o. Draganovec, Sveti Vid 6, OIB: 92731645993, po kojima je odbijen pretporez. Po navedenim računima fakturirano je lom zlato. Kod poreznog obveznika ROZANO d.o.o. izvršen je vezani nadzor kojim je utvrđeno da isti nije predočio poslovne knjige, porezne evidencije i poslovnu dokumentaciju za nadzirano razdoblje (od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine). Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da isti nije predavao mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u razdoblju od 01.01. do 31.12.2013. godine te prema tome nije ni prijavio iskazanu obvezu poreza na dodanu vrijednost, te u navedenom razdoblju nema zaposlenika. Odgovorna osoba društva ROZANO d.o.o. Romano Rozman je izjavio da preko društva ROZANO d.o.o. ne obavlja nikakvu

djelatnost, da je navedeno društvo kupio od Kuner Tim iz Zagreba, sa dugovima krajem 2012. godine i da nije vodio knjige jer nije ništa radio.

Nadzorom je utvrđeno da je društvo FOND PLUS d.o.o. u razdoblju 01.10. do 31.10.2013. godine u Knjizi ulaznih računa proknjižilo ulazne račune primljene od dobavljača ROZMAN d.o.o. Zagreb, Konjšćinska 19, OIB: 35783929814 po kojima je odbijen pretporez. Po navedenim računima fakturirano je lom zlato. Trgovački sud u Zagrebu, brisao je navedeno društvo dana 18.07.2012. godine, rješenjem Tt-11/16971-1. Kako je navedeno društvo brisano iz sudskog registra u sedmom mjesecu 2012. godine, isto nije obavljalo gospodarsku djelatnost u desetom mjesecu 2013. godine kada ispostavlja račune kao nepostojeći pravni subjekt društvu FOND PLUS d.o.o. i po istima fakturira zlato. Nadalje, uvidom u povijesni izvadak iz sudskog registra iz 2007. godine utvrđena je povezanost Alberta Palića i Romana Rozman. Albert Palić koji je osnivač i direktor društva PALIĆ AURUM d.o.o (kupac društva FOND PLUS d.o.o.) prodao je društvo ROZMAN d.o.o. (dobavljač društva FOND PLUS d.o.o.) Romanu Rozman.

Nadzorom je utvrđeno da je društvo FOND PLUS d.o.o. u razdoblju 01.06. do 30.06.2013. godine u Knjizi ulaznih računa proknjižilo tri ulazna računa primljena od dobavljača LUNO j.d.o.o. Ludbreg, OIB: 73110459931, po kojima je odbijen pretporez. Po primljenim računima fakturirano je 9.439,80 grama lom zlata karataže 585. Vezanim nadzorom je utvrđeno da je društvo LUNO j.d.o.o. tijekom 2013. godine u svojim poslovnim knjigama evidentiralo tri ulazna račune primljena od dobavljača ZADRUGA HEMERA iz Koprivnice, po kojima je fakturirano 9.439,80 grama zlata karataže 585. Nadzorom je utvrđeno da su izlazni računi za "lom zlato" koji su evidentirani u poslovnim knjigama poreznog obveznika FOND PLUS d.o.o. izdani u lipnju 2013. godine (10. i 11.06.2013.), dok su izlazni računi za "lom zlato" koji su evidentirani u poslovnim knjigama društva LUNO j.d.o.o. izdani u srpnju i kolovožu, tj. s datumom 30.07., 11. i 13.08.2013. godine. Pregledom dokumentacije i knjiženja koja su provedena u poslovnim knjigama vezanu uz izlazne i ulazne račune po kojima je fakturirano 9.439,80 grama zlata lom zlata karataže 585, utvrđeno je da je na istima prikazan prividan pravni posao sukladno članku 11. Općeg poreznog zakona. Navedenim nadzorom je osporen pretporez jer društvo LUNO j.d.o.o. tijekom nadzora nije dokazalo da su isporuke obavljene i dobra isporučena po ulaznim računima temeljem kojih je odbijen pretporez, jer je provjerom dobavljača ZADRUGA HEMERA iz Koprivnice, utvrđeno da nije nadzoru dostavio poslovne knjige, nije sudjelovao u nadzoru, ne predaje mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost i nema zaposlenih.

Nadzorom je utvrđeno da je društvo FOND PLUS d.o.o. u razdoblju 01.10. do 31.10.2013. godine u Knjizi ulaznih računa proknjižilo ulazne račune primljene od dobavljača E PLUS d.o.o. Donji Stupnik, OIB: 93923226222, po kojima je odbijen pretporez. Po navedenim računima fakturirano je lom zlato. Dana 20.06.2014. godine društvu E Plus d.o.o. dostavljen je Zahtjev za davanje obavijesti o činjenica bitnim za oporezivanje, tj. Od istog je zatražena dostava analitičke kartice kupca FOND PLUS d.o.o. te preslike računa za razdoblje od 01.01.2012. do 23.02.2014. godine. Dana 26.06.2014. godine zaprimljen je dopis u kojem društvo navodi da nemaju ostvaren promet sa poreznim obveznikom FOND PLUS d.o.o., niti imaju u poslovnim knjigama uvedenog partnera u njihovom adresaru kupaca i dobavljača. Nadzorom je utvrđeno da nije bilo isporuke zlata od strane društva E PLUS d.o.o. prema društvu FOND PLUS d.o.o., te je osporen pretporez.

Nadzorom je utvrđeno da je društvo FOND PLUS d.o.o. u razdoblju od 01.11. do 31.12.2013. godine u Knjizi ulaznih računa proknjižilo ulazne račune primljene od dobavljača ROZ j.d.o.o. Koprivnica, Đelekovečka cesta 24, OIB:12715181696, po kojima je odbijen pretporez. Po navedenim računima fakturirano je lom zlato i srebro. Kod poreznog obveznika ROZ j.d.o.o., izvršen je vezani nadzor kojim je utvrđeno da isti nije predočio poslovne knjige, porezne evidencije i poslovnu dokumentaciju za nadzirano razdoblje (od 22.10.2013. do 28.02.2014. godine). Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da isti nije upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost, nema zaposlenih, nije predavao mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u 2013. godini. Nadzorom je utvrđeno da nije bilo isporuke zlata od strane društva ROZ j.d.o.o. prema društvu FOND PLUS d.o.o., te je osporen pretporez.

Navedeno društvo FOND PLUS d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da mu je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima primljenim od dobavljača ZADRUGA HEMERA iz Koprivnice, ZADRUGA LVG iz Virja, ROZANO d.o.o., RADOVI ZA KRAJ d.o.o., E PLUS d.o.o., LUNO j.d.o.o., ROZMAN d.o.o. i ROZ j.d.o.o., temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza te je navedenim zapisnikom među ostalim nepravilnostima, osporeno pravo na odbitak pretporeza.

Tijekom nadzora porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 45/95 - 136/12) i članku 57. stavak 2. i članku 58. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 do 153/13).

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu FOND PLUS d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo FOND PLUS d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo FOND PLUS d.o.o., nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **AU PROM d.o.o.**, Koprivnica, Proljetna 14, OIB: 14339874166

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva AU PROM d.o.o., jedanaest (11) računa u ukupnom iznosu s pdv-om od 10.520.594,02 kn, po kojima je ukupno odbio 2.104.197,80 kn pretporeza po stopi 25%, a na kojima je navedeno zlato čistoće 986 i 999

Vezano za navedene račune nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- po ulazima računima fakturirano je 42.333,90 grama zlata čistoće 999 i 986, prosječna cijena grama zlata je 198,81 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, vrijeme izdavanja, način plaćanja – transakcijski račun,
- uz svaki račun se nalazi otpremnicama potpisana od strane kupca i dobavljača, te se na istima nalazi pečat kupca i dobavljača,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 9.612.127,96 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Zlato fakturirano po naprijed navedenim ulaznim računima primljenim od dobavljača AU PROM d.o.o. porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva AU PROM d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-06 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Navedena Obavijest je primljena od strane društva AU PROM d.o.o., te su dostavljene Knjiga izlaznih računa, kartice kupaca, dobavljača, preslike ulaznih računa po kojima je nabavljeno zlato (nabavljeno od društva FOND PLUS d.o.o.) i izlaznih računa ispostavljenih kupcu PALIĆ AURUM d.o.o. Uvidom u dostavljene kartice dobavljača utvrđeno je da je FOND PLUS d.o.o. jedini dobavljač društvu AU PROM d.o.o. vezano za zlato, a PALIĆ AURUM d.o.o. je jedini kupac zlata. Usporedbom izlaznih računa ispostavljenih kupcu PALIĆ AURUM d.o.o. koji su knjiženi u poslovnim knjigama društva PALIĆ AURUM d.o.o. s računima dostavljenim od strane društva AU PROM d.o.o., utvrđeno je da odgovaraju jedni drugima.

Uvidom u izvadak sudskog registra utvrđeno je da je društvo AU PROM d.o.o. registrirano 17.09.2013. godine. Jedini osnivač i direktor društva je Ankica Matišić, Koprivnica, Proljetna ulica 14, OIB: 88661812514. Kod društva AU PROM d.o.o. temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/14-01/116 od 08.05.2013. godine provodi se nadzor poslovanja. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost porezno tijelo je utvrdilo da je navedeno društvo tijekom 2013. godine u svojim poslovnim knjigama evidentiralo ulazne račune primljene od društva FOND PLUS d.o.o. po kojima je odbijen je pretporez. Po primljenim računima fakturirano je zlato.

Porezna uprava, Područni ured Sjeverna Hrvatska, obavila je porezni nadzor poslovanja društva FOND PLUS d.o.o. za razdoblje od 01.01.2012.-28.02.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/13-01/65, Ur. broj: 513-07-26-01/15-106 od 03.06.2015. godine. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva FOND PLUS d.o.o. porezno tijelo je utvrdilo da je navedeno društvo tijekom razdoblja od 01.01. do 31.12.2013. godine u svojim poslovnim knjigama evidentiralo ulazne računa primljene od dobavljača ZADRUGA HEMERA iz Koprivnice, ZADRUGA LVG iz Virja, ROZANO d.o.o., RADOVI ZA KRAJ d.o.o., E PLUS d.o.o., LUNO j.d.o.o., ROZMAN d.o.o. i ROZ j.d.o.o., po kojima je fakturirano zlato različite karataže.

Navedeno društvo FOND PLUS d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da mu je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima primljenim od dobavljača ZADRUGA HEMERA iz Koprivnice, ZADRUGA LVG iz Virja, ROZANO d.o.o., RADOVI ZA KRAJ d.o.o., E PLUS d.o.o., LUNO j.d.o.o., ROZMAN d.o.o. i ROZ j.d.o.o., temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza te je navedenim zapisnikom među ostalim nepravilnostima osporeno pravo na odbitak pretporeza.

Dana 07.03.2014. godine u Trgovačkom sudu u Osijeku izvršena je promjena sjedišta AU PROM d.o.o. s Koprivnice, Proljetna 14 na sjedište u Osijeku, Hrvatske Republike 2.

Tijekom nadzora porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 57. stavak 2. i članku 58. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 do 153/13).

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu AU PROM d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo AU PROM d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo AU PROM d.o.o., nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **ADRIA METALI d.o.o., (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.)** Zagrebačka 42, Lekenik, OIB: 93650806098

U razdoblju od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva ADRIA METALI d.o.o., devetnaest (19) računa u sveukupnom iznosu s pdv-om od 21.678.610,51 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza po stopi 25% u ukupnom iznosu od 4.335.722,10 kn.

Vezano za navedene račune nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- po ulazima računima fakturirano je 82.021,50 grama zlata čistoće 999 i 986, prosječna cijena grama zlata je 211,44 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, vrijeme izdavanja, broj poslovnice 1 i način plaćanja-virmanom,
- svaki račun ima naziv RAČUN-OTPREMNICA, niti na jednom računu-otpremnici nije potvrđen primitak robe od strane kupca PALIĆ AURUM d.o.o.,
- na računima se nalazi pečat izdavatelja računa ADRIA METALI d.o.o. i potpis odgovorne osobe Zorana Stojića,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 21.678.610,51 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Zlato fakturirano po naprijed navedenim ulaznim računima primljenim od dobavljača ADRIA METALI d.o.o. porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o. i ZLATO TRGOVINA d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva ADRIA METALI d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-05 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Navedena Obavijest je primljena od strane društva ADRIA METALI d.o.o., te su dostavljene kartice kupaca i dobavljača.

Uvidom u izvadak sudskog registra utvrđeno je da je društvo ADRIA METALI d.o.o. registrirano 15.12.2006. godine. Od osnivanja društva do 10.10.2015. godine mijenjali su se članovi društva, direktori, nazivi i adrese društva. Od osnivanja društva do 28.08.2012. godine jedini osnivač i direktor društva bila je Moni Ivić, Zagreb, Vukomerec 23, OIB: 36852431628, naziv društva je ADRIA IZNAJMLJIVANJE d.o.o., Zagreb, Vukomerec 23. Od 28.08.2013. godine jedini osnivač i direktor društva je Zoran Stojić, Poljana Ikenička 29, OIB: 224716561868 (odgovorna osoba u vrijeme izdavanja računa), naziv društva jer ADRIA METALI d.o.o., Lekenik, Zagrebačka 42. Od 03.05.2014. godine jedini osnivač i direktor društva je Josip Jelavić, Soblinec, Soblinečka 82, OIB: 25496713105, naziv društva je JELAVIĆ d.o.o., Popovec, Varaždinska 74. Od 10.10.2014. jedini osnivač i direktor društva je Damir Premužić, Zagreb, Kozari put VII odvojak 2, OIB: 94948952695, naziv društva je PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o., Zagreb, Kozari put VII odvojak 2.

Tijekom nadzora porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 57. stavak 2. i članku 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13 do 153/13).

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu ADRIA METALI d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo ADRIA METALI d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo ADRIA METALI d.o.o., nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o., nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **HABAT TRGOVINA d.o.o.**, Zagrebačka 42, Lekenik, OIB: 78420949107

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2013. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva HABAT TRGOVINA d.o.o. tri (3) računa u sveukupnom iznosu od 2.657.998,51 kn, po kojima je ukupno odbio 531.599,71 kn pretporeza po stopi 25%, a na kojima je navedeno zlato čistoće 986 i 999.

Vezano za navedene račune nadzorom je utvrđeno sljedeće:

- po ulazima računima fakturirano je 9.085,50 grama zlata čistoće 999 i 986, prosječna cijena grama zlata je 234,04 kn,
- na računima je naveden datum izdavanja računa, datum izvršenja i način plaćanja-virman,
- računi su potpisani od strane dobavljača HABAT TRGOVINA d.o.o. i na istima se nalazi pečat,
- računi nisu potpisani niti se na istima nalazi pečat kupca PALIĆ AURUM d.o.o.,
- ukupna vrijednost plaćenih računa u 2013. godini iznosi 2.657.998,51 kn,
- iz računa se ne može utvrditi sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme i kojim prijevoznim sredstvom je roba odvezena, kad je roba vagana i dokument o istom.

Zlato fakturirano po naprijed navedenim ulaznim računima primljenim po računu od HABAT TRGOVINA d.o.o. porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva HABAT TRGOVINA d.o.o. pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-17 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Navedena Obavijest je primljena od strane društva HABAT TRGOVINA d.o.o. ali isto nije poreznom tijelu dostavilo traženu dokumentaciju.

Uvidom u izvadak sudskog registra utvrđeno je da je društvo HABAT TRGOVINA d.o.o. registrirano 07.06.2006. godine. Adresa društva je Lekenik, Zagrebačka 42. Od osnivanja društva do 20.01.2015. godine mijenjali su se članovi društva, direktori i adrese društva. Od osnivanja društva do 12.06.2013. godine osnivači i direktori društva bili su Tatjana Hodo, Zagreb, Kraljevec 19A, OIB: 67959376493, Pejo Ivić, Zagreb, Vukomerec, OIB: 62189009807 i Dragan Bošnjak, Dugo selo, Vinogradarski put 58, OIB: 7052734802. Od 12.06.2013. jedini osnivač i direktor društva je Zoran Stojić, Poljana Ikenička 29, OIB: 224716561868 (odgovorna osoba u vrijeme nadzora). Od 20.01.2015. godine Zoran Stojić prestaje biti osnivač i direktor društva, a Damir Premužić, Zagreb, Kozari put VII odvojak 2, OIB: 94948952695, postaje jedini osnivač i direktor društva. Istog dana mijenja se naziv društva te novi naziv glasi BONTO PLUS d.o.o., a adresa je Zagreb, Kozari put VII odvojak 2.

Kod društva HABAT TRGOVINA d.o.o. temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/14-01/01 od 07.01.2014. godine provodi se nadzor poslovanja. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da je navedeno društvo tijekom razdoblja od 23.07. do 31.12.2013. godine u svojim poslovnim knjigama evidentiralo ulazne račune primljene od društva VOVEO d.o.o. i GJURO 2 d.o.o. i po istima je odbijen pretporez.

Navedeno društvo HABAT TRGOVINA d.o.o. u postupku nadzora nije dokazalo da mu je isporuka obavljena i dobra isporučena po ulaznim računima primljenim od dobavljača VOVEO d.o.o. i GJURO 2 d.o.o. temeljem kojih je iskoristio odbitak pretporeza.

Tijekom nadzora porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju sukladno članku 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članka 57. stavak 2. i članku 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 do 153/13).

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu HABAT TRGOVINA d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo HABAT TRGOVINA d.o.o. nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo HABAT TRGOVINA d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o., a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

(B) „ADRIA METALI“ d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.) OIB 93650806098

Porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. u knjizi ulaznih računa iskazao ukupno 36 računa na kojima je navedeno uglavnom zlato različite čistoće od „ADRIA METALI“ d.o.o. na ukupan iznos s pdv-om od 27.725.329,27 kuna i po kojima je izvršio odbitak pdv-a, a na koji nije imao pravo u ukupnom iznosu od **5.545.065,85 kuna**, a koji su od ADRIA METALI d.o.o. ispostavljeni u razdoblju od 15.03.-31.07.2013. godine

Na ulaznim računima koji nose naziv i otpremnica od ADRIA METALI d.o.o. iskazano je:

- broj, mjesto, datum računa i sat izdavanja računa
- način plaćanja: virman
- kao naziv robe iskazan je samo stupanjem čistoće bez naziva (i to od 333-999), te srebro oznake AG 999
- količine po stupnju čistoće i količine iskazane kao preračunate u najviši stupanj čistoće („fine“)
- cijena za gram koja je iskazana za najviši stupanj čistoće
- ukupan iznos bez poreza na dodanu vrijednost
- ukupan iznos poreza na dodanu vrijednost od 25 %
- sveukupan iznos računa s porezom na dodanu vrijednost
- pečat i potpis prodavatelja na računu

U postupku nadzora utvrđeno je da na ulaznim računima zlato iskazano u različitoj čistoći i u velikom rasponu čistoće koje je ujedno na računu iskazano i preračunato u čistoću zlata „fine“.

S obzirom da „fine gold“ podrazumijeva zlato najviše čistoće i to uglavnom čistoće 999,9, a kakvih je karakteristika uglavnom investicijsko zlato, a što znači da zlato oznake 999,9 sadrži 999,9/1000 čistog zlata.

Uvidom u ulazne račune u postupku nadzora utvrđeno je netočno iskazivanje udjela zlata visoke čistoće (oznake „fine“) na računu. Stoga je u tabeli u primjeru računa broj 90 u zapisniku o poreznom nadzoru na stranici 39 iskazan udjel „fine“ zlata u različitoj čistoći od strane poreznog obveznika i radi usporedbe iskazan je i stvarni udjel čistog zlata u zlatnom materijalu.

U postupku nadzora utvrđeno da porezni obveznik na ulaznim računima ima iskazan netočan izračun odnosno kao manji udio čistog zlata u zlatnom materijalu.

Stoga preračunavanjem na računu „fine“ zlata na navedenom računu, ispostavitelj računa ADRIA METALI d.o.o. osim što je iskazao netočnu težinu čistog zlata u udjelu zlatnog materijala, samim time iskazana je i netočna vrijednost i cijena zlata za gram. Stoga netočnost ulaznih računa koje GOLD BOX d.o.o. posjeduje od ADRIA METALI d.o.o. potvrđuje nevjerodostojnost ulaznih računa od ADRIA METALI d.o.o. koja je utvrđena i nadzorom kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. i nadzorom kod poreznog obveznika ADRIA METALI d.o.o.

Ulazni računi od ADRIA METALI d.o.o. imaju naziv i otpremnice koji su ovjereni pečatom društva ADRIA METALI d.o.o. i potpisani od odgovorne osobe istog društva Zorana Stojića. Niti jedan račun (otpremnica) nije potpisan i ovjeren od strane poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o., niti postoji dokaz da je roba zaprimljena, već je uz transportnu dokumentaciju priloženo 15 dokumenata o preuzimanju robe, na kojima se navodi zlato u količini i finoći.

Niti jedan račun (otpremnica) nije potpisan i ovjeren od strane GOLD BOXa d.o.o., kao potvrdu da je roba zaprimljena, već su uz transportnu dokumentaciju (koja se tiče izvoza u Italiju) priloženo 15 dokumenata o preuzimanju robe, na kojima se navodi zlato u količini i finoći. Sve dokumente o preuzimanju potpisali su Pavlović Pavao (nije zaposleni djelatnik ADRIA METALA d.o.o.) i Joško Meke (nije zaposleni djelatnik GOLD BOXa).

U postupku nadzora utvrđeno je da je Joško Meke ugovoreni suradnik TRGO ZLATO d.o.o., Slovenija kojima je obustavljen PDV ID broj. Uvidom u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu utvrđeno je da je Joško Meke iz Slovenije, Brežice, Pod obzidjem 10, OIB 45610662308 osnivač i direktor društva FINE GOLD d.o.o., OIB 1286451198 kojem je suspendiran PDV ID broj.

Slijedom navedenog vidljiva je povezanost s društvima kod kojih je utvrđeno da sudjeluju u prijavama sa zlatom gdje se u više društava javljaju iste osobe (Joško Meke u Gold box d.o.o. i u Trgo zlato d.o.o., Slovenija)

Od poreznog obveznika ADRIA METALI d.o.o. temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA: 471-02/14-01/202, URBROJ: 513-07-01-14-7 od 18.03.2014. godine zatražena je poslovna dokumentacija, tj. preslike ulaznih računa kod trgovačkog društva ADRIA METALI d.o.o. za robu za kojem su poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o. ispostavljeni računi, ispisi kartice glavne knjige za dobavljače od kojih je roba nabavljena za kupca GOLD BOX i ostalu popratnu dokumentaciju kojom se dokazuje da je roba nabavljena od određenih dobavljača za kupca GOLD BOX d.o.o. u nadziranom razdoblju.

Trgovačko društvo ADRIA METALI d.o.o. je dana 29.10.2014. godine promijenilo naziv u JELAVIĆ d.o.o., a dana 20.04.2015. godine u naziv PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o. te promijenilo adresu s adrese Lekenik, Zagrebačka 42, na adresu I.Kozari put VII odvojak 2.

Trgovačko društvo „PREMUŽIĆ TRGOVINA“ d.o.o. je mijenjao tijekom nadzora i ovlaštene osobe.

Kod trgovačkog društva PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o. (prethodni naziv ADRIA METALI d.o.o.), ovlaštena osoba Damir Premužić, obavljen je porezni nadzor KLASA:471-02/13-01/372 od strane Porezne uprave, Područnog ureda Središnja Hrvatska o čemu je sastavljen zapisnik od 23.09.2015. godine. Poreznim nadzorom poreznom obvezniku PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o. osporen je odbitak pretporeza za 2013. i za razdoblje od 01.01.-31.03.2014. godine jer trgovačko društvo ADRIA METALI d.o.o. posjeduje ulazne račune koji nisu vjerodostojne isprave koje dokazuju da su isporuke po ulaznim računima prema trgovačkom društvu ADRIA METALI d.o.o. zaista i obavljene i to od:

- „HUSEINI“ d.o.o. , Zagreb, Trpinjska 21, OIB: 50957039110

Na ulaznim računima od društva HUSEINI d.o.o. utvrđuje se da nose naziv ujedno i otpremnice, potpisane i ovjerene samo od odgovorne osobe društva HUSEINI d.o.o., a od primatelja zlata nema potpisa. Na svim računima društva HUSEINI d.o.o. navedena je nepostojeća adresa, Sesvete, Trpinjska 21, te osim kartice glavne knjige i računa/otpremnice nije dostavljena nikakva druga dokumentacija, kojom bi ADRIA METALI d.o.o. dokazali da je zlato, koje se navodi na računima (različitih čistoća, ali uglavnom 999/1000) nabavljeno od dobavljača HUSEINI d.o.o. Iz dostavljenih računa ne može se utvrditi tko je zlato prevezio, kojim sredstvom, a niti tko je preuzeo zlato, odnosno ne postoji dokumentacija koja dokazuje porijeklo i isporuku robe.

Društvo je osnovano 16.05.2013., a dana 09.12.2013. godine za HUSEINI d.o.o. je u Trgovačkom sudu u Zagrebu upisana promjena osnivača i ovlaštene osobe poreznog obveznika s NAZIF HUSEINI na JOSIP JANTULA, OIB 79299977075.

Nazif Huseini osnovao je i društvo HUUS d.o.o na istoj adresi na koje također glase izlazni računi za zlato, te je također društvo promijenilo osnivača na Josipa Jantulu.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu HUSEINI d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo i isporuku robe. Naime kako društvo HUSEINI d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo HUSEINI d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.), a samim tim porezni obveznik ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.), nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- „GJURO 2“ d.o.o., Zagreb, Medveščak 2, OIB:17672240695,

Na računima od GJURO 2 d.o.o. navodi se zlato različite čistoće od 333 do 999.

Ne postoji potpis tko je robu preuzeo. Otpremnice uz račune nisu dostavljene, kao niti bilo kakva druga popratna dokumentacija kojom se dokazuje da je društvo ADRIA METALI d.o.o. stvarno nabavilo zlato od dobavljača GJURO 2 d.o.o. Nadalje, trgovačkom društvu GJURO 2 d.o.o. poreznim nadzorom KLASA:UP/I471-02/14-01/116 osporen je odbitak pretporeza po ulaznim računima zlato, budući da nije vjerodostojnom dokumentacijom dokazao nabavu zlata od svog dobavljača, odnosno da po ulaznim računima nisu izvršene isporuke prema društvu GJURO 2 d.o.o., a slijedom navedenog nisu mogle biti niti izvršene isporuke prema „ADRIA METALI“ d.o.o.

Dana 07.07.2014. godine za „GJURO 2“ d.o.o., je u Trgovačkom sudu u Zagrebu upisana promjena ovlaštene osobe poreznog obveznika s ANTUN BREŠIĆ na DAMIR PREMUŽIĆ, OIB 94948952695

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu GJURO 2 d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo GJURO 2 d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo GJURO 2 d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.), a samim tim porezni obveznik ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.), nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- „BONTO PLUS“ d.o.o (HABAT TRGOVINA“ d.o.o.) I.Kozari put VII odvojak 2 (Lekenik, Zagrebačka 42) OIB:78420949107, (promijenio naziv i adresu)

Na tri računa koja su ispostavljena od društva HABAT TRGOVINA d.o.o. društvu ADRIA METALI, utvrđeno je da se niti jedan ne odnosi na nabavu zlata koje je porezni obveznik ADRIA METALI d.o.o. mogao isporučiti kupcu GOLD BOX d.o.o., budući da su izdani nakon listopada 2013. godine, a uvidom u izlazne račune ADRIA METALI d.o.o. utvrđeno je da je posljednji račun u 2013. godini prema GOLD BOX d.o.o. izdan 31.07.2013. godine, stoga se potvrđuje da od HABAT TRGOVINE d.o.o. nisu izvršene isporuke prema „ADRIA METALI“ d.o.o.

Dana 09.02.2015. godine „HABAT TRGOVINA“ d.o.o. je u Trgovačkom sudu u Zagrebu upisao promjenu tvrtke s HABAT TRGOVINA d.o.o. u BONTO PLUS d.o.o., te promjenu ovlaštene osobe poreznog obveznika s ANTUN BREŠIĆ na DAMIR PREMUŽIĆ, OIB 94948952695. Dana 15.09.2015. godine porezni obveznik je u Trgovačkom sudu u Zagrebu upisao promjenu osnivača i ovlaštene osobe poreznog obveznika s DAMIR PREMUŽIĆ, na NENAD TEČEC, OIB 4342074604

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu HABAT TRGOVINA d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo HABAT TRGOVINA d.o.o. nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo HABAT TRGOVINA d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.), a samim tim porezni obveznik ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.), nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- „VOVEO“ d.o.o., Zagreb, Karlovačka cesta 175, OIB: 54350083792

Uvidom u račune za zlato koji glase na društvo „VOVEO“ d.o.o., koji su ispostavljeni društvu ADRIA METALI d.o.o., a koje ispostavlja račune za zlato društvu u GOLD BOX d.o.o. utvrđeno je da se na svima navodi zlato po karataži, te da su računi ujedno i otpremnice, sve potpisane od strane dobavljača VOVEO d.o.o. i djelomično od strane ADRIA METALI d.o.o. Nadzorom kod poreznog obveznika VOVEO d.o.o., KLASA:UP/I-471-02/13-01/347, URBROJ: 513-07-01-14-08, osporen je odbitak pretporeza za razdoblje od 05.11.2012. do 31.07.2013. godine po ulaznim računima dobavljača za zlato AURA METALI 585 d.o.o., Zagreb, Heinzelova 44, OIB: 39609942759 i HUUS d.o.o., Sesvete, Trpinjska cesta 21, OIB: 76048421278 jer je u postupku nadzora kod poreznog obveznika „VOVEO“ d.o.o. utvrđeno da po ulaznim računima nisu izvršene isporuke prema društvu „VOVEO“ d.o.o., a sijedom navedenog nisu mogle biti izvršene isporuke niti prema „ADRIA METALI“ d.o.o.

Dana 02.01.2014. godine za VOVEO d.o.o. je u Trgovačkom sudu u Zagrebu upisana promjena osnivača i ovlaštene osobe poreznog obveznika s MIJAT RAŠIĆ, na JOSIP JANTULA, OIB 79299977075.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu VOVEO d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo VOVEO d.o.o. nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo VOVEO d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.), a samim tim roba nije mogla biti isporučena od ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.), prema trgovačkom društvu GOLD BOX d.o.o.

- „AURA AUTO 3800 u stečaju d.o.o. („AURA METALI 585“ d.o.o.), Zagreb, Heinzelova 44, OIB 39609942759

-ispostavljeno 29 računa na kojima nije navedeno gdje je isporuka dobara obavljena, način otpreme dobara, tko je isporučio, a tko preuzeo dobra. Uz račune nisu priložene otpremnice, i druge isprave po kojima su isporuke dobara obavljene te na osnovu kojih su izdani računi. Na računima je iskazana roba oznake 333-999.

U tijeku nadzora kod poreznog obveznika ADRIA METALI d.o.o. neposrednim opažanjem ovlaštenih djelatnika Porezne uprave dana 09.07.2013. na adresi na adresi Heinzelova 44 utvrđeno je da je istaknuta prethodna tvrtka „AURA AUTO 380“ d.o.o. te tvrtka „VOVEO“ d.o.o., a da je poslovni prostor zatvoren. Ponovljenim neposrednim opažanjem dana 27.05.2014. godine potvrđeno je da se ne obavlja djelatnost što upućuje da nema obavljanja gospodarske djelatnosti.

U postupku nadzora na navedenu adresu upućen je i Zahtjev za davanje obavijesti koji je vraćen kao neučten.

Dana 27.02.2013. godine za „AURA METALI 585“ d.o.o. je u Trgovačkom sudu u Zagrebu upisana promjena tvrtke s „AURA METALI 585“ d.o.o. na „AURA AUTO 3800“ d.o.o. te promjena osnivača i ovlaštene osobe s DRAGAN BOŠNJAK na MARTINA ARLANT ĐURIN, OIB 96843441181.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu AURA METALI 585" d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo AURA METALI 585" d.o.o. nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo AURA METALI 585" d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.), a samim tim porezni obveznik ADRIA METALI d.o.o. (PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o.), nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

(C) „TRGO ZLATO“ d.o.o. ID DDV SI 65979508

Porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. za plemenite metale posjeduje 6 (šest) ulaznih računa od TRGO ZLATO d.o.o. SLOVENIJA u razdoblju od 19.07.2013. do 03.09.2013. godine, u kojima je iskazano zlato različite čistoće, te srebro i platina (na jednom računu iskazana je platina i to račun broj 37 od 19.07.2013., a račun broj 38 od 24.07.2013. osim srebra i zlata na računu ima iskazanu platinu)

Po računima na kojima su navedeni plemeniti metali porezni obveznik izvršio je nezakonit odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od **458.829,98 kuna** koji je obračunan na osnovicu od 1.835.319,89 kuna što je iskazao u prijavi za stjecanje.

U postupku nadzora utvrđeno da društvo TRGO ZLATO d.o.o., nema valjan PDV ID broj SI 65979508.

Na ulaznim računima od TRGO ZLATO d.o.o. SLOVENIJA iskazano je:

- broj, mjesto, datum računa izdavanja računa
- napomena plaćanja na broj transakcijskog računa
- šifru i naziv robe: „zlato“, „srebro“ i „platina“ s iskazanim stupnjem čistoće (od 585-999,9)
- količine iskazane po stupnju čistoće
- cijena za gram u eurima koja je iskazana za stupanj čistoće
- pečat i potpis prodavatelja na računu, napomena da porez na dodanu vrijednost nije obračunan („DDV ni obračunan u skladu s 1. odstavkom 46. člana ZDDV-1“)

Usporedbom ulaznih računa i otpremnica (u potpisu Matej Marjanović) s izlaznim računima u razdoblju od 19.07.2013. do 31.12.2013. godine utvrđeno je da ulazni računi:

- broj 37/2013 od 19.07.2013. za 457,73 grama platine ukupne iskazane vrijednosti od 12.788,43 eura
- broj 38/2013 od 24.07.2013 za 35.674,79 grama zlata, srebra i platine ukupne iskazane vrijednosti 117.550,84 eura,

nisu uvršteni niti u jedan izlazni račun poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o., dok je uvidom u bilancu poreznog obveznika na dan 31.12.2013. godine utvrđeno je da GOLD BOX d.o.o. na dan 31.12.2013. godine nije iskazao robu na zalihi.

Tijekom nadzora poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o. je Zaključkom KLASA: UP/I-471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-01-14-2 od 31.03.2014. godine naloženo da dostavi presliku ugovora zaključenog sa slovenskim trgovačkim društvom „Trgo zlato“ d.o.o. u kojem je ugovorena poslovna suradnja.

Porezni obveznik se dana 04.04.2014. godine pisano očitovao da prodaja i otkup zlata i drugih plemenitih metala između trgovačkog društva TRGO ZLATO d.o.o., Slovenija i trgovačkog društva „GOLD BOX“ d.o.o. Hrvatska obavljana bez ugovora o poslovnoj suradnji odnosno isključivo na temelju faktura.

Tijekom nadzora porezni obveznik nije dostavio transportnu dokumentaciju kojom dokazuje da je zlato po svim navedenim ulaznim računima preuzeto od slovenskog trgovačkog društva „Trgo zlato“ d.o.o.

Od nadležne slovenske financijske institucije dostavljen je podatak da slovensko trgovačko društvo TRGO ZLATO d.o.o. od rujna 2013. godine prestao s poslovanjem, a da direktor društva Adžamija Enes iz Sarajeva, Bosna i Hercegovina ne surađuje sa slovenskom poreznom upravom te da s njim nije bilo moguće uspostaviti kontakt.

Sukladno navedenom poreznom obvezniku osporava se odbitak pretporeza za stjecanje po računima na kojima su navedeni plemeniti metali od TRGO ZLATO d.o.o. Slovenija u sveukupnom iznosu od 458.829,97 kuna.

(D) „GOLD BOX d.o.o.Slovenija, Ljubljana, ID DDV SI87777622

Porezni obveznik je GOLD BOX d.o.o. Zagreb je od GOLD BOX d.o.o., Slovenija primio račune za:

- za plemeniti metal jedan račun i to broj 13/2013-GL od 19.07.2013. godine u kojem je iskazana platina i to 190 grama na ukupan iznos od 6.071,70 eura koji je porezni obveznik proknjižio u knjizi ulaznih računa pod rednim brojem 128 i to s osnovica za pdv iznosi 45.592,58 kuna na koji je nezakonito obračunan pdv na stjecanje od 25% u iznosu od **11.398,15 kuna**
- za usluge izobrazbe kadrova, stručne preglede i analize tri računa broj 16-2013 od 18.10.2013., 23-2013/R od 16.12.2013., 24-2013/R od 18.12.2013. godine na kojem je navedena usluga strukovnog pregleda i analize po kojima je izvršio nezakonit odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od **44.983,55 kuna** (osnovica 179.934,19 kuna)
- za iskazane usluge prijevoza robe porezni obveznik je izvršio nezakonit odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od **137.283,40 kuna** (osnovica 549.135,52 kune)

Računi na kojima je naveden **plemeniti metal** sadrži sljedeće podatke:

- broj, mjesto, datum računa izdavanja računa
- napomena plaćanja na broj transakcijskog računa
- šifru i naziv robe: „platina“ s iskazanim stupnjem čistoće (999 i 950)
- količine iskazane po stupnju čistoće
- cijena za gram u eurima koja je iskazana za stupanj čistoće
- pečat i potpis prodavatelja i kupca na računu
- napomena da porez na dodanu vrijednost nije obračunan („*DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 46. člana ZDDV-1*)

S obzirom da je porezni obveznik proknjižio u poslovnim knjigama račun od 19.07.2013. godine od slovenskog društva GOLD BOX d.o.o., u postupku nadzora izvršen je uvid u izlazne račune u cilju iskazivanja platine i na izlaznim računima, koje je porezni obveznik GOLD BOX d.o.o., Zagreb ispostavio do 31.12.2013. godine.

Uvidom u sve izlazne račune do 31.12.2013. godine koje je porezni obveznik proknjižio u poslovnim knjigama utvrđuje se da niti jedan račun ne sadrži kao naziv robe platinu.

Stoga je u postupku nadzora izvršen i uvid u bilancu poreznog obveznika na dan 31.12.2013. godine te je utvrđeno da porezni obveznik na dan 31.12.2013. godine ne posjeduje robu na zalihi pa slijedom navedenog nije iskazao ni posjedovanje platine.

Porezni obveznik, također ne posjeduje dokumentaciju s kojom dokazuje tko je plemeniti metal-platinu po računu broj 13/2013-GL od 19.07.2013. godine dopremio i kada u Hrvatsku.

Stoga se u postupku nadzora utvrđuje da ulazni račun od Gold box d.o.o. broj 13/2013-GL od 19.07.2013. godine Slovenija je nevjerodostojan.

Računi na kojima je iskazan prijevoz:

Od poreznog obveznika je u tijeku nadzora zatražena sva transportna dokumentacija po kojoj dokazuje da je svoju robu (plemeniti metal) isporučio talijanskom kupcu, iz koje je bi bilo razvidno tko je robu (plemeniti metal) preuzeo, tko izvršio prijevoz, kojim prijevoznim sredstvom, te tko je i kome predao plemeniti metal. Porezni obveznik je dostavio transportne dokumente (vlastite obrasce), no ne za sve isporuke, tj. prijevoze, a koji su računalno ispisani nazivima društava: GOLD BOX d.o.o. (dobavljač), SECURITAS d.o.o. (prijevoznik)/ V GRUPA (prijevoznik), R-UNIGARD, varovanje d.o.o. (prijevoznik) i SECURPOLgroup SRL (prijevoznik) s time da nedostaju pečati slovenskog prijevoznika R-UNIGARD, varovanje.

Porezni obveznik se 10.02.2014. godine očitovao da zbog složenosti transporta vrijednosnih pošiljki i radi zakona o zaštitarskim službama, kroz svaku državu transport mora vršiti ovlaštena agencija iz te države, te da postoji više različitih ugovora za transport.

Porezni obveznik je postupku nadzora dostavio dokument naziva „transportni dokument“ uz račune ispostavljene nakon 01.07.2013 na kojima su navedena slijedeća društva: Gold Box d.o.o. Zagreb, prijevoznik Securitas Hrvatska d.o.o. ili V grupa d.o.o., prijevoznik R-UNIGRAD, varovanje d.o.o. i prijevoznik SECURPOLgroup SRL. Niti na jednom dostavljenom dokumentu ne postoji pečat slovenskog prijevoznika R-UNIGRAD, varovanje d.o.o.

Porezni obveznik ne posjeduje ulazne račune za uslugu prijevoza prijevoznike tvrtke R-UNIGRAD, varovanje d.o.o. Slovenija i SECURPOL GROUP S.r.L Italija, a koji su navedeni u dokumentaciji o prijevozu već posjeduje ulazne račune od GOLD BOX d.o.o., Ljubljana, Slovenija koja ispostavlja račune za uslugu prijevoza. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju putem međunarodne razmjene informacija utvrđeno je da se prijevozna dokumentacija društva SECURPOL GROUP S.r.L Italija odnosi na prijevoz robe koji je prema dokumentaciji obavljen za GOLD BOX d.o.o. Slovenija i Italpreziosi S.p.A, Varese i to od GOLD BOX d.o.o. Slovenija.

Budući da obveznik nije dostavio svu potrebnu dokumentaciju, na temelju koje bi se moglo zaključiti tko je izvršio uslugu prijevoza do kupca u Italiji, obvezniku je dana 31. ožujka 2014. godine izdan Zaključak, KLASA: UP/I-471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-01-14-2, kojim mu se nalaže da dostavi svu transportnu dokumentaciju i CMR-ove, a koja još nije predana Poreznoj upravi, Službi za nadzor PDV-a kao i dostavnice.

Porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. je dana 02.04.2014. godine dostavio očitovanje u kojemu za traženu dokumentaciju navodi da je sve dostavljeno i predano.

Pregledom ulaznih računa izdanih od slovenskog društva GOLD BOX d.o.o., po kojima je porezni obveznik izvršio odbitak od 137.283,90 kn pretporeza utvrđeno je da se na svim računima se navodi: *“Prevoz vrednostne pošiljke na relaciji: mejni prehod Obrežje-Ljubljana-mejni prehod Nova Gorica Rožna dolina-Arezzo, skladno s pogodbo”*.

Od talijanske financijske institucije dostavljeni su izvještaji talijanskog prijevoznika „Securpol group“ S.r.L. na kojima je iskazano da je prijevoz izvršen za robu slovenskog trgovačkog društva Gold box d.o.o., Ljubljana. Ujedno su dostavljeni transportni dokumenti društva „Securpol group“ S.r.L. te transportni dokumenti koji se nalaze i u privitku izlaznih računa od Gold box d.o.o. Hrvatska, a koji su označeni pečatima prijevoznika: Securitas Hrvatska d.o.o. ili V GRUPA d.o.o. i Securpol group Srl Italija.

Porezni obveznik je dostavio i presliku ugovora zaključenog dana 27.04.2013. godine s talijanskim društvom SECURPOL GROUP Srl na talijanskom jeziku. Od obveznika je Zaključkom, KLASA: UP/I-471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-01-14-2 zatražen prijevod ugovora na hrvatski jezik, no obveznik ga nije dostavio, te je pisanim putem izjavio da spomenuti ugovor nikada nije konzumiran, te da s tim društvom nikada nije bio u izravnoj poslovnoj suradnji.

S obzirom da porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. iz Hrvatske ne posjeduje ulazne račune prijevoznika R-UNIGRAD, varovanje d.o.o. Slovenija i SECURPOL GROUP SRL Srl Italija već samo od Gold box d.o.o. Slovenija, slijedom navedenog utvrđuje se da je slovensko društvo Gold box d.o.o. izvršilo prefakturiranje po računima prijevoznika Securpol group Srl Italija hrvatskom poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o.

Prema dokumentu naziva: *„Transportni dokument br/Shipping document No./ Documento di trasporto No.“* izdanih od hrvatskog poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. , a koji su priloženi izlaznim računima u razdoblju 01.07.-31.12.2013. godine naveden je naziv prijevoznika iz Slovenije R-UNIGRAD, varovanje d.o.o. bez pečata i SECURPOL GROUP SRL iz Italije dok se kao prijevoznik iz Hrvatske navodi SECURITAS HRVATSKA d.o.o., Zagreb, Zelinska 3 ili V GRUPA, Zagreb, Remetinečki gaj 2H.

Iako se na transportnim dokumentima navode prijevoznici iz Slovenije i Italije, porezni obveznik ne posjeduje ulazne račune od slovenskog i talijanskog prijevoznika (R-UNIGRAD, varovanje i SECURPOL GROUP SRL).

Porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. Hrvatska posjeduje ulazne račune od GOLD BOX d.o.o. Slovenija na kojem su zaračunate usluge prijevoza i to usluge koju su prema dokumentaciji priloženoj

dokumentaciji poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. Hrvatska obavili slovenski prijevoznik „R-UNIGRAD, varovanje“ d.o.o. i talijanski prijevoznik SECURPOL GROUP SRL.

Prema podacima koji su dostavljeni putem međunarodne razmjene informacija, a odnosi se na dokumentaciju prijevoznika SECURPOL GROUP Srl utvrđuje se da je na transportnim dokumentima iskazan prijevoz od GOLD BOX d.o.o., Slovenija („mittente“) do ITALPREZIOSI S.P.A., San Zeno („destinario“) s time da nije naznačeno mjesto preuzimanja robe. Dio dokumenata glasi na GOLD BOX d.o.o., Slovenija, a dio na ITALPREZIOSI S.P.A., San Zeno Italija uz naznaku različitih prijevoznih klauzula („franco“ i „assegnato“) i to:

Iako prema određenim dokumentima naznačeno da je plaćanje prijevoza na teret primatelja, slovensko društvo „GOLD BOX“ d.o.o., Ljubljana izdaje račune poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o. Hrvatska za prijevoz po svim naznačenim izdanim računima.

Stoga se potvrđuje da su ulazni računi za uslugu prijevoza od GOLD BOX d.o.o. Slovenija prema poreznom obvezniku nevjerodostojni.

Iako su putem međunarodne razmjene podataka dostavljeni računi koje je ITALPREZIOSI iz Italije primio poslije 01.07.2013. godine od hrvatskog poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o., u postupku nadzora je utvrđeno da po ulaznim računima koje GOLD BOX d.o.o. Hrvatska posjeduje za plemeniti metal isporuka nije obavljena od dobavljača koji su naznačeni na ulaznim računima prema GOLD BOX d.o.o. Hrvatska, a što potvrđuju i druge činjenice utvrđene ovim nadzorom, a što je u zapisniku o poreznom nadzoru navedeno i potvrđeno vezanim nadzorima kod trgovačkih društava koji se javljaju u lancu kolanja dokumentacije ulaznih računa.

Stoga je utvrđeno da isporuka zlata nije mogla biti izvršena od hrvatskog poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. Hrvatska prema talijanskoj rafineriji ITALPREZIOSI, a samim time niti usluga prijevoza od GOLD BOX d.o.o. Slovenija nije mogla biti izvršena za poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. Zagreb.

Slijedom navedenog porezni obveznik nema pravo i na odbitak pretporeza po ulaznim računima za navedenu uslugu prijevoza po računima u sveukupnom iznosu od **137.283,40 kuna**.

Računi na kojima su navedene usluge izobrazbe kadrova, strukovnog pregleda i analize:

Hrvatsko društvo GOLD BOX d.o.o. u svojoj poslovnoj dokumentaciji posjeduje tri (3) računa koje je izdalo slovensko društvo GOLD BOX d.o.o. za usluge izobrazbe kadrova, stručne preglede i analize i to: račun broj 16-2013 od 18.10.2013., 23-2013/R od 16.12.2013., 24-2013/R od 18.12.2013. godine na kojem je navedena usluga strukovnog pregleda i analize.

U poreznom nadzoru je utvrđeno da porezni obveznik u 2013. godini iskazao u ID obrascima iskazuje jednog zaposlenika.

Od hrvatskog društva GOLD BOX d.o.o. zatražena je 31.03.2014. godine sva popratna dokumentacija iz koje bi se nedvosmisleno utvrdilo tko, kome i gdje je obavljena izobrazba kadrova, stručni pregled i analiza plemenitog metala i za koju vrstu plemenitog metala.

Ovlaštena osoba kod poreznog obveznika Rok Gale dostavio je dana 02.04.2014. godine pisano očitovanje u kojem izjavljuje:

(-citaj-)

U odnosu na traženu popratnu dokumentaciju uz ulazne račune br. 16-2013, br.23-2013, br. 24-2013/R koja je izdana od strane GOLD BOX d.o.o. Slovenija, ističemo kako GOLD BOX d.o.o. Slovenija nije bila u obvezi izrade navedene dokumentacije, već je iz dokumentacije o preuzimanju (koji se nalaze kod vas) vidljiv cjelokupan tijek stručnog pregleda i analize robe (opis, masa, čistoća) koju je izvršio GOLD BOX Slovenija, odnosno nad kojom robom je vršena analiza. Analiza i stručni pregled sukladno Ugovoru o poslovnoj suradnji s GOLD BOX d.o.o. Slovenija je vršen od strane stručnog osoblja društva GOLD BOX d.o.o., dok je iz članka 2. istog Ugovora vidljivo da je analiza i stručni pregled uvijek vršen kod dobavljača „Gold box-Zagreb“

Istog dana je od direktora Roka Gale usmeno zatraženo da se još jednom očituje budući da dostavljenim očitovanjem nije navedeno tko je pružao usluge iz slovenskog društva GOLD BOX d.o.o. Uvidom u dostavljeni ugovor o poslovnom sudjelovanju koji je zaključen 05.03.2013. godine između GOLD BOX stortive d.o.o. Ljubljana zastupan po Andrej Lahu, i GOLD BOX d.o.o. Zagreb, zastupan

po Peter Brumniču i Matevž Šinkovecu utvrđeno je da je člankom 2 ugovoreno da GOLD BOX stortive d.o.o. Ljubljana između ostalog pruža usluge stručnog pregleda i analize plemenitih metala kod dobavljača GOLD BOX d.o.o. Zagreb i posredovanje pri daljnjoj prodaji.

Dana 03.04.2014. godine ovlaštena osoba kod poreznog obveznika-direktor Rok Gale je 03.04.2014. godine nadopunio prethodno očitovanje od 31.03.2014. godine u kojem navodi da su analizu i stručni pregled robe kod dobavljača GOLD BOX d.o.o. Zagreb izvršili zaposlenici slovenskog društva GOLD BOX d.o.o. i to: Grega Cergolja i Nataša Šinkovec, a sve temeljem ugovora o poslovnoj suradnji između GOLD BOX d.o.o. Slovenija i GOLD BOX d.o.o. Zagreb.

Nadalje i od Alberta Palića koji je kod društva PALIĆ AURUM d.o.o. ovlaštena osoba je tijekom nadzora 18.03.2013. godine pisano izjavljeno sljedeće:

(-citiraj-)

„Kontrolu zlata za Palić aurum d.o.o. je vršio Nikola Karamatić.

Kontrolu zlata za Gold box d.o.o. je vršio Matej Marijanović.

Kontrolu zlata smo vršili sami putem kiselina zlata, a nakon nabave spektrograma smo kontrolirali tim uređajem. Analiza zlata nije vršena u mom prostoru. Nitko drugi nije bio prisutan prilikom predaje robe kupcu. Troškove osiguranja i prijevoza do Palić auruma snose dobavljači i nije mi poznato kako odnosno s kojim prijevoznim sredstvom je roba dostavljena.

Palić aurum je Gold boxu predao (prodao) robu kakvu je i zaprimio (kupio). Ovo izjavljujem pod krivičnom i materijalnom odgovornošću“

Kako je ranije zapisnikom utvrđeno, porezni obveznik u 2013. godini, a prema ID obrascima imao jednog zaposlenika koji je prethodno bio zaposlenik Zlato trgovina d.o.o., odnosno kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. nisu evidentirani drugi zaposlenici.

Slijedom svega navedenog, nadzorom se utvrđuje da porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje bi se utvrdilo tko je, kada i gdje obavio usluge izobrazbe kadrova, stručnih pregleda i analiza, odnosno ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o uslugama po ulaznim računima na kojima je navedena usluga izobrazbe kadrova, strukovnog pregleda i analize.

U postupku nadzora izvršen je pregled dokumentacije po računima od hrvatskog društva ADRIA METALI d.o.o., OIB 93650806098 koji su ispostavljeni društvu GOLD BOX d.o.o. utvrđeno je da se u potpisu nalazi osoba koja je po dokumentaciji predala zlato (Pavao Pavlović), a koji nije zaposlenik ADRIA METALI d.o.o. i Joško Meke kao osoba koja se navodi da je preuzela zlato.

Joško Meke je ugovoreni suradnik trgovačkog društva TRGO ZLATO d.o.o. Slovenija, a kojima je suspendiran PDV ID broj zbog nepodnošenja prijave poreza na dodanu vrijednost u tri uzastopna razdoblja, te se stoga potvrđuje povezanost osoba u navedenim društvima, a kod kojih je utvrđeno da sudjeluju u prijevarnim aktivnostima sa zlatom:

Hrvatsko društvo GOLD BOX d.o.o. je 09.05.2013. godine Poreznoj upravi Ispostavi Trnje dostavio u pisanom obliku opis poslova i referenci radi pojašnjenja vezanog uz poslove koje porezni obveznik obavlja. U navedenom opisu poslovanja hrvatskog društva GOLD BOX d.o.o., tadašnji direktor društva Andrej Lah, OIB 43320537085 navodi da komercijalne dogovore te sklapanja ugovora provode Matevž Šinkovec i Peter Brumnič, prijevoz obavlja zaštitarska tvrtka dok stručnu kontrolu kvalitete robe obavljaju osposobljeni stručnjaci Gregor Cergolj zaposlen u „Trgo zlato“ d.o.o., Slovenija te ugovoreni suradnik GOLD BOX d.o.o. Slovenija, Joško Meke (ugovoreni suradnik „Trgo zlato“ d.o.o. Slovenija) i Matej Marjanović (zaposlenik hrvatskog društva Zlato trgovina d.o.o.) koji se od 8 mjeseca 2013. godine navodi kao zaposlenik GOLD BOX d.o.o. Zagreb.

Slijedom svega navedenog utvrđuje se između trgovačkih društava GOLD BOX d.o.o. Hrvatska, GOLD BOX d.o.o. Slovenija, ZLATO TRGOVINA d.o.o., Rijeka i TRGO ZLATO d.o.o. Slovenija međusobna povezanost putem zaposlenika, odgovornih osoba/osnivača.

Matej Marjanović je ujedno osnivač/član društva Zlato trgovina d.o.o., OIB 17199505238 za koje društvo je utvrđeno da je uključeno u prijevarne aktivnosti sa zlatom što je konstatirano zapisnikom KLASA: 471-02/14-01/266, URBROJ: 513-07-28-01-15-41 od 24. prosinca 2015. godine iz čega je vidljiva povezanost osoba koje su znale ili su morale znati da su evidentiranjem nevjerodostojnih računa o stjecanju zlata u poslovnim knjigama te korištenjem pretporeza temeljem istih sudjelovali u poreznoj prijevari koja je za cilj imala izvlačenje neovlaštenog pretporeza.

Slijedom svega navedenog porezni obveznik nema pravo i na odbitak pretporeza po ulaznim računima za navedenu uslugu pregleda analize i izobrazbe kadrova na računima u sveukupnom iznosu od 44.983,55 kuna.

(E) „ZLATO TRGOVINA” d.o.o. OIB 17199505238

Uvidom u ulazne račune i Knjigu ulaznih računa poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. utvrđeno je da je društvo ZLATO TRGOVINA d.o.o. iz Rijeke, Strossmayerova 8 D, OIB: 17199505238, dana 04.10.2013. godine izdalo GOLD BOX-u d.o.o. račun br.12/1/1 na 4.273.113,24 kuna po kojem je porezni obveznik izvršio nezakonit odbitak pretporeza u iznosu od **854.622,65 kuna** (osnovica 3.418.490,59 kuna) Pod opisom usluge navodi se: „*Naknada po ugovoru od dana 30.9.2013. godine*”.

Porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. je dana 11.03.2013. godine zaključio Sporazum između ZLATO TRGOVINA d.o.o. i GOLD BOX d.o.o. a predmet sporazuma je da društvo ZLATO TRGOVINA d.o.o. ustupa i prenosi svoj *Know how* kao i sve poslovne informacije u vezi s dobavljačima GOLD BOX-u, uz naknadu, ali ne prenosi svoje pravo ili obveze iz svog poslovnog odnosa s dobavljačima.

Ugovorena naknada za prijenos i ustup *Know how-a* i poslovnih informacija iznosi 28.125.000,00 kn plativo u 10 godišnjih jednakih obroka.

U slučaju neplaćanja bilo kojeg obroka dogovoreno je da ZLATO TRGOVINA d.o.o. ima pravo naplatiti cjelokupni preostali iznos naknade, a u svrhu osiguranja naplate GOLD BOX d.o.o. je na dan sklapanja sporazuma izdao i predao društvu ZLATO TRGOVINA d.o.o. 5 bjanko mjenica, svaku na iznos od 5.625.000,00 kn.

Uvidom u izvode žiro računa poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. utvrđeno je da je ZLATO TRGOVINI d.o.o. naplatom mjenice isplaćeno u razdoblju od 12.09.2013.do 17.09.2013. svukupno 14.045.113,24 kune

Porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. je nakon naplate iznosa 14.045.113,24 kune protiv društva ZLATO TRGOVINA d.o.o. podnio tužbu na Trgovačkom sudu u Rijeci koja se vodi pod poslovnim brojem P-2469/2013.

Uvidom u izvode s računa poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. utvrđeno je da je ZLATO TRGOVINA d.o.o. dana 04.10.2013. godine izvršio povrat sredstava po ugovoru od 30.09.2013. u iznosu od 1.522.000,00 kn, dok 8.250.000,00 kn ostaje kod ZLATO TRGOVINA d.o.o. temeljem izjave o višestrukom prijeboju br. 1/2013 od dana 30.09.2013. godine.

Izjavom o višestrukom prijeboju radi podmirenja dugovanja i potraživanja utvrđeno je da GOLD BOX d.o.o.uguje PALIĆ AURUM d.o.o. 8.250.250,00 kn na ime primljenih računa, PALIĆ AURUM d.o.o. uguje ZLATU TRGOVINI D.O.O. 8.250.000,00 na ime dobivene pozajmice, a ZLATO TRGOVINA d.o.o. uguje GOLD BOX-u d.o.o. na temelju Ugovora o utanačenju prava i obveza od 11.03.2013. godine.

U postupku poreznog nadzora koji je obavljen kod trgovačkog društva ZLATO TRGOVINA d.o.o od strane Porezne uprave, Područni ured Istra, Hrvatsko primorje, Gorski Kotar i Lika utvrđeno da račun broj 12/1/1 od 04.10.2013.g., sporazum od 11.03.2013. godine i ugovor o utanačenju prava i obveza od 30.09.2013. godine nisu vjerodostojni dokumenti koji dokazuje da se usluga i dogodila, te su utvrdili da se nije došlo do obavljene usluge iz ugovora po računu.

Slijedom navedenog porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. nema pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 854.622,65 kuna koji je obračunan na osnovicu od 3.418.490,59 kuna od Zlato trgovina d.o.o. po računu broj 12/1/1 od 04.10.2013. godine, a na kojem je navedena naknada po ugovoru od 30.09.2013. godine.

Iako porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. ne posjeduje ulazne račune za zlato od ZLATO TRGOVINA d.o.o., u postupku nadzora kod ZLATO TRGOVINA d.o.o. i kod PALIĆ AURUM d.o.o. je utvrđeno da je PALIĆ AURUM ispostavljao račune na kojima je iskazano zlato društvu ZLATO TRGOVINA d.o.o. U postupku nadzora kod društva ZLATO TRGOVINA d.o.o. je utvrđeno da isti posjeduje račune od TRGO ZLATO d.o.o. iz Slovenije, te da su od istog društva uplaćene pozajmice.

Isto tako u postupku nadzora kod ZLATO TRGOVINA d.o.o. je utvrđeno da između društva ZLATO TRGOVINA d.o.o. i društva MEGA MARKET d.o.o. Beograd, Srbija zaključen Ugovor o pružanju marketinških usluga, za što je ZLATO TRGOVINA d.o.o. primilo račune od MEGA MARKET d.o.o. Beograd, Srbija, te da su zaključeni ugovori o pozajmicama broj 2/2013, 3/2013, 4/2013 i 5/2013 koje je od strane MEGA MARKET d.o.o., Beograd kao zajmoprimca potpisao Rok Gale, a koji je ujedno jedan od osnivača GOLD BOX d.o.o. Zagreb.

Rok Gale, OIB 15641743452, javlja kao osnivač i odgovorna osoba kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. Zagreb te kao odgovorna osoba Mega Market d.o.o. Beograd. Društvo Mega Market d.o.o. pojavljuje se u poslovnom odnosu kod trgovačkog društva GOLD BOX d.o.o. i kod trgovačkog društva Zlato trgovina d.o.o. za koje se nadzorom utvrdilo da sudjeluje u prijevarnim aktivnostima sa zlatom. Također, ROK GALE se javlja kao odgovorna osoba kod GOLD BOX, Slovenija, PDV ID broj: SI 87777622 kao nestajući poduzetnik te je nezaposlen od 1996. godine, o čemu je informacija dostavljena putem međunarodne razmjene informacija od slovenske financijske institucije. Iz navedenog proizlazi povezanost sudionika (Rok Gale, Andrej Lah, Matevž Šinkovec, Petrer Brumnić, Nataša Šinkovec, Mate Marjanović, Joško Meke) te pravnih osobe (GOLD BOX d.o.o. Zagreb, GOLD BOX d.o.o., Ljubljana, Slovenija, PDV ID broj: SI 8777762, Mega Market, Beograd, LUMINA METAL d.o.o., ZLATO TRGOVINA d.o.o., TRGO ZLATO d.o.o., Ljubljana, Slovenija, ID DDV SI65979508). S obzirom na činjeničnu povezanost te da se isto društvo (MEGA MARKET d.o.o.) pojavljuje kod poreznih obveznika (GOLD BOX d.o.o. i ZLATO TRGOVINA d.o.o.), a koji su u svojim poslovnim knjigama iskazali nevjerodostojnu isporuku u lancu kolanja dokumentacije te nisu dokazali predmetne isporuke, na takav način pokazuju u svim ostalim lancima kolanja dokumentacije identičan obrazac ponašanja iz čega proizlazi da su svi zajedno znali da sudjeluju u poreznoj prijevri.

(F) „SECURITAS HRVATSKA” d.o.o. OIB 33679708526

Uvidom u ulazne račune od Securitas Hrvatska d.o.o., te knjigu ulaznih računa u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik izvršio nezakonit odbitak pretporeza u sveukupnom iznosu od **11.486,25 kuna** (osnovica 45.944,94), a koji se odnosi na osam (8) računa. U postupku nadzora utvrđeno je da je na računima navedena usluga prijevoza robe do Zračne luke Pleso i to do 05.07.2013, a od 05.07.2013. godine u računima se navodi usluga prijevoza robe do graničnog prijelaza Bregana.

Vezano za transportnu dokumentaciju porezni obveznik je dostavio ulazne račune koji su u razdoblju nadzora primljeni od društva SECURITAS HRVATSKA d.o.o., Zagreb, Zelinska 3, OIB: 33679708526, za usluge pratnje zlata, te ugovor o poslovnoj suradnji.

Od društva SECURITAS HRVATSKA d.o.o. dodatnom obaviješću KLASA: 471-02/14-01/202, URBOJ: 513-07-01-14-5 od 17. veljače 2014. godine, zatražena je sljedeća dokumentacija: preslike izdanih računa izdanih poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o. za razdoblje poreznog nadzora, preslike Knjige izdanih računa u kojoj su knjiženi računi izdani poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o., ispisi kartice glavne knjige za kupca GOLD BOX d.o.o. i sva popratna dokumentacija kojom se dokazuje da je usluga pratnje zlata obavljena.

Društvo SECURITAS HRVATSKA d.o.o. dostavilo je dokumentaciju i presliku ugovora br. 14/2013 koji je zaključen 27.03.2013. godine po kojem je ugovorena usluga pratnje zlata za potrebe naručitelja. U privitku 1. Ugovora br 14/2013. godine naveden je spisak ugovorenih mjesta otpreme i odredišta i to kao mjesto otpreme ugovoreno je: Ozaljska 12, Vukomerec 23, Osijek (bez naziva društva), a kao mjesto odredišta: Granični prijelaz Bregana, Intereuropa Jankomir, Cargo Terminal Zračna luka Pleso.

Društvo SECURITAS HRVATSKA d.o.o. kao popratnu dokumentaciju uz račune o usluzi prijevoza dostavili su tablični mjesečni prikaz naziva LISTA ZA FAKTURU – prijevoz novca na kojoj su označeni prijevozi u jednom mjesecu, ali bez pečata i potpisa djelatnika koji je naveden na listi (Saše Živkovića). Iako je ugovor zaključen između društva GOLD BOX d.o.o Zagreb kao naručitelja usuge i SECURITAS HRVATSKA d.o.o. kao izvršitelja usluge na listama priloženim uz račune kao početak prijevoza navode se različite adrese i trgovačka društva na početku relacije i to:

- na listama za fakturu za travanj, svibanj, lipanj, srpanj i rujanj 2013. godine navodi se kao početak relacije prijevoza zlata ZLATO TRGOVINA d.o.o., Ozaljska 22, Zagreb,

- na listi za kolovoz 2013. godine naveden je kao početak prijevoza GOLD BOX d.o.o., Ozaljska 22 Zagreb,
- na listama za listopad i studeni 2013. godine ZLATO TRGOVINA d.o.o., navodi se kao početak i Radnička 41, Zagreb.

Kako je zapisnikom KLASA: 471-02/14-01/266, URBROJ: 513-07-28-01-15-41 od 24. prosinca 2015. godine utvrđeno da je društvo ZLATO TRGOVINA d.o.o. uključeno u prijevarne aktivnosti sa zlatom, a koje se navode na „listama za fakturu“, tako se i pregledom svih lista za fakturu koje su dostavljene od društva SECURITAS HRVATSKA d.o.o. u postupku nadzora potvrđuje da se ne može odrediti, gdje je i od koga započinjao prijevoz niti sa sigurnošću utvrditi vrstu robe koja je prevožena (zlatom ili novcem), a za koju su primljeni računi o prijevozu od SECURITAS HRVATSKA d.o.o.

Slijedom lista za fakturu koji ne glase na poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o., i navedenih različitih relacija puta koji se ne mogu dovesti u vezu s poreznim obveznikom GOLD BOX d.o.o. utvrđuje se da se ulazni računi od SECURITAS HRVATSKA d.o.o. ne mogu se smatrati vjerodostojnom dokumentacijom odnosno dokazom o prijevozu (kolanju) zlata od dobavljača do kupca koji su naznačeni na ulaznim/izlaznim računima.

(G) „V GRUPA“ d.o.o. OIB 60238255168

Porezni obveznik je izvršio nezakonit odbitak pretporeza po dva (2) ulazna računa u ukupnom iznosu od **1.457,26 kuna** (osnovica 5.829,00 kuna).

U prosincu 2013. godine porezni obveznik je zaprimio dva računa, koja se odnose na usluge prijevoza, izdana od V GRUPE d.o.o., br. 2978-V13-01 na iznos od 3.280,63 kn (osnovica 2.624,50 kn, pdv 656,13 kn) i br. 2976-V13-01, u iznosu od 4.005,63 kn (osnovica 3.204,50 kn, pdv 801,13 kn), a uz koje su priložene potvrde o primopredaji vrijednosne pošiljke, potpisane od strane djelatnika V GRUPE d.o.o. i GOLD BOX d.o.o.

U poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika utvrđeno je da je 24.12.2013. godine zaključen ugovor sa zaštitarskom tvrtkom V GRUPA d.o.o., a predmet istog je pružanje usluge prijevoza novca, vrijednosnih papira i dragocjenosti, te sigurnosne pohrane vrijednosne pošiljke od strane V GRUPE d.o.o.

Dana 18.11.2014. godine društvo V GRUPA d.o.o. pisano su se očitovali u vezi primopredaje plemenitih metala za poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. navodeći određene nadnevke preuzimanja plemenitog metala te imena zaposlenika koji su obavljali primopredaju plemenitog metala.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb uputila je nekolicini osoba koje su naznačene na dopisu pozive dana 23.02.2016. godine i to: KLASA: UP/ 471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-24-01-16-28, 513-07-24-01-16-29, 513-07-24-01-16-30, 513-07-24-01-16-31. Sve pozvane osobe koje su bile ili jesu zaposlene u trgovačkom društvu V GRUPA d.o.o. izjavile su da nemaju saznanja što je bilo u zapakiranoj pošiljci, ali da potvrđuju da su sudjelovali u pratnji pošiljaka određenog dana koji je naznačen na potvrdama o primopredaji pošiljke.

Po pozivu KLASA: UP/ 471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-24-01-16-29 osoba je izjavila da je preuzela pošiljku sa graničnog prijelaza Bregana i da je istu vozila prema Zagrebu, što je suprotno navedenim podacima iz potvrde po kojoj se navodi da je pošiljka predana na graničnom prijelazu Bregana.

Po pozivu KLASA: UP/ 471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-24-01-16-28 osoba je izjavila da nikada nije vozila niti bila u pratnji pošiljke do graničnog prijelaza Bregana već da je „zapečaćenu kutiju“ s lokacije *Green gold* preuzeo, prevezao i pohranio u trezor u Remetinečkoj cesti.

Slijedom Izjave primopredaji plemenitih metala od V grupe d.o.o. od 18.11.2014. godine, dostavljenih potvrda o primopredaji i izjava zaposlenika utvrđuje se da dokumentacija o prijevozu nije vjerodostojna s kojom bi se nedvosmisleno utvrdio smjer kretanja i vrsta robe.

Stoga niti ulazni računi od V grupe d.o.o. ne mogu se smatrati vjerodostojnom dokumentacijom odnosno dokazom o prijevozu (kolanju) zlata od dobavljača do kupca koji su naznačeni na ulaznim/izlaznim računima.

U prosincu 2013. godine porezni obveznik je zaprimio dva računa, koja se odnose na usluge prijevoza, izdana od V GRUPE d.o.o., br. 2978-V13-01 na iznos od 3.280,63 kn (osnovica 2.624,50 kn, pdv 656,13 kn) i br. 2976-V13-01, u iznosu od 4.005,63 kn (osnovica 3.204,50 kn, pdv 801,13 kn), a uz koje su priložene potvrde o primopredaji vrijednosne pošiljke, potpisane od strane djelatnika i GOLD BOX d.o.o.

Slijedom svih utvrđenih činjenica u Zapisniku o poreznom nadzoru KLASA: UP/I 471-02/14-01/91, URBROJ:513-07-24-01-16-33 od 07.07.2016. godine te povezivanjem činjenica koje su utvrđene vezanim nadzorima, utvrđuje se da porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. nije imao pravo na dobitak pretporeza u sveukupnom iznosu od 62.463.374,78 kuna

Odredbom članka 56. stavak 2. i 3. Općeg poreznog zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Navedenim zakonskim odredbama propisano je da bi se temeljem ulaznog računa moglo koristiti pravo na odbitak pretporeza mora, između ostaloga, biti evidentno da je dobro isporučeno, odnosno usluga obavljena, da je isporuka obavljena u poduzetničke svrhe, da je obavljena od strane izdavatelja računa itd. Primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem formalne činjenice da je primio račun za isporuku robe na kojem je iskazan porez na dodanu vrijednost, a nema dokaza da je upravo osoba koja je izdala račun izvršila i isporuku, odnosno ako se račun temelji na neistinitoj transakciji, što znači da isporuka robe nije izvršena ili je izvršena isporuka robe od druge osobe. Dakle, sukladno zakonskim propisima pretporez se može odbiti samo ako je ispostavljen račun propisanog sadržaja od strane poduzetnika koje je u sustavu PDV-a te ako račun predstavlja vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu koja nedvojbeno dokazuje da je isporuka zaista i obavljena od izdavatelja računa.

Iz zakonske definicije pretporeza proizlazi kako su porez iskazan u računu poduzetnika koji obavi uslugu, odnosno isporuči dobro i pretporez što ga obračuna primatelj robe ili usluge blisko povezani i međusobno ovisni, pa da se pretporez zakonito može odbiti samo ako je ispostavljen račun s iskazanim porezom na dodanu vrijednost poduzetnika koji je u sustavu PDV-a, ako je račun valjana ispravna knjigovodstvena isprava po Zakonu o računovodstvu te ako je isporuka zaista obavljena. Sami računi dobavljača za kupljenu robu te dobavljača u sustavu PDV-a nisu dovoljne knjigovodstvene isprave što dokazuju tijek robe kojeg se mora prijetporezno dokazati.

Sukladno navedenim odredbama, primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem formalne činjenice da je primio račun na kojem je iskazan porez na dodanu vrijednost. Račun odnosno popratna dokumentacija mora sadržavati podatke koji omogućavaju identifikaciju osoba koje su sudjelovale u poslovnom događaju, identifikaciju samog poslovnog događaja te mjesta i vremena nabave. Ako se utvrdi da je porezni obveznik primio račun za isporuku robe, a nema dokaza da je upravo osoba koja je izdala račun, izvršila i isporuku odnosno ako se račun temelji na neistinitoj transakciji, to znači da isporuka robe nije uopće izvršena ili je izvršena isporuka robe koja nije legalno nabavljena ili je izvršena od strane druge osobe, porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Na temelju svih dokaza zajedno utvrđenim u ovom postupku, na temelju postupka u drugim poreznim nadzorima te na temelju savjesne ocjene svakog dokaza, te temeljem slobodne ocjene dokaza utvrđeno je da porezni obveznik nije predočio urednu i vjerodostojnu dokumentaciju, odnosno isprave temeljem kojih bi se utvrdila stvarna isporuka dobara, a koje bi potpuno i istinito odražavale nastale poslovne događaje, odnosno iz kojih bi na nedvojben način bilo utvrđeno da je društvo koje je naznačeno kao prodavatelj na ulaznim računima prethodno posjedovalo dobra koja je potom isporučilo poreznom obvezniku.

Vezanim poreznim nadzorima kod navedenih sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata, utvrđeno je da ne postoji vjerodostojna dokumentacija o porijeklu robe, odnosno dokumentacija koja

dokazuje da su isporuke obavljene od narečenih dobavljača te stoga i dokumentacija kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. je nevjerodostojna, neistinita.

Vezanim poreznim nadzorima te poreznim nadzorom kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. utvrđeno je da izdavatelji računa nisu isporučili robu poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o., odnosno da društvo GOLD BOX d.o.o. na ulazu posjeduje ulazne koji nisu u istiniti, tj. da isporuke po ulaznim računima nisu izvršene poreznom obvezniku. Stoga porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. nema pravo odbitka pretporeza u sveukupnom iznosu od 62.463.374,78 kuna (osnovica od 249.853.499,07 kuna).

Nezakonitošću takvog prikazanog postupka nabave iskazanih količina robe, nisu zadovoljena oba uvjeta za priznavanje iskazanog pretporeza kod poreznih obveznika PALIĆ AURUM d.o.o., ADRIA METALI d.o.o., TRGO ZLATO d.o.o., GOLD BOX d.o.o., Slovenija, SECURITAS HRVATSKA d.o.o., V GRUPA d.o.o., a slijedom navedenog i kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. Zagreb, OIB 73564183237.

Budući nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje prava na odbitak pretporeza u skladu s odredbama čl. 57. st. 2. i 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Novi zakon) i u skladu s odredbama članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Stari zakon) osporava se pravo na odbitak pretporeza po u sveukupnom iznosu od 62.463.374,78 kuna.

Slijedom svega navedenog i navedenog u Zapisniku KLASA: UP/I 471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-24-01-16-33 od 07.07.2016. godine utvrđuje se da porezni obveznik niti u jednom slučaju nema pravo odbitka pretporeza u sveukupnom iznosu od **62.463.374,78 kn** sukladno članku 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Novi zakon) i članka 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Stari zakon)

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 47/95 do 22/12) - Stari Zakon i člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14) - Novi Zakon

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.)1.(1.) primjenom porezne stope iz točke I.1.(2.) zapisnikom Klasa: UP/I-471-02/14-01/91, Urbroj: 513-07-24-01-16-33 od 07.07.2016. godine utvrđena je nova porezna obveza I.1.(3.) od **62.463.374,78 kn** što zajedno s kamatama iz točke I.1.(4.) ukupno iznosi ukupno **74.588.435,41 kn**.

(4.) Obračunata kamata na isplate povrata poreza na koje porezni obveznik nije imao pravo u razdoblju od 11.03.2013. do 31.12.2013. godine obračunata je od datuma isplaćenog povrata poreza na dodanu vrijednost, a na koji porezni obveznik nije imao pravo i to do dana 28.06.2016. godine i koje iznose sveukupno **12.125.060,63 kn**, a obračunata je u skladu s odredbama članka 19. stavka 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16), Zakona o kamatama ("Narodne novine", broj 94/04), te Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Ad I. 2. Odredbama članka 57., 58. 60., 75. i 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, do 148/13,) koje su u primjeni od 01.07.2013. godine propisano je obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost te pravo na odbitak pretporeza
Odredbama članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine", broj 73/13, 99/13 – Rješenje USRH, 148/13 i 153/13 – Rješenje USRH) propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62. ovog Zakona.

Odredbama članka 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" broj 73/13-153/13 – Novi zakon) 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.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.01.2014. do 31.05.2014. godine, da isti nije obračunao niti platio propisani porez na dodanu vrijednost na (1.) osnovicu od **47.180.182,70 kn** što po (2.) stopi od 25% (3.) iznosi **11.795.045,68 kn**.

(1.) Do povećanja osnovice došlo je iz sljedećih razloga:

Porezni obveznik nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnosio mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje siječanj-svibanj 2015. godine.

U prijavama poreza na dodanu vrijednost koje porezni obveznik predao nadležnoj ispostavi Porezne uprave u razdoblju od siječnja do svibnja 2015. godine iskazana je razlika za povrat u ukupnom iznosu od -10.030.844,44 kuna koja proizlazi kao razlika poreza na dodanu vrijednost od oporezivih transakcija u iznosu od 1.936.762,93 kune i obračunatog pretporeza u iznosu od 11.967.607,37 kuna.

Člankom 56. stavak 2. Općeg poreznog zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama te je stavkom 3. propisano da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbom članka 56. stavak 2. i 3. Općeg poreznog zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Navedenim zakonskim odredbama propisano je da bi se temeljem ulaznog računa moglo koristiti pravo na odbitak pretporeza mora, između ostaloga, biti evidentno da je dobro isporučeno, odnosno usluga obavljena, da je isporuka obavljena u poduzetničke svrhe, da je obavljena od strane izdavatelja računa itd. Primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem formalne činjenice da je primio račun za isporuku robe na kojem je iskazan porez na dodanu vrijednost, a nema dokaza da je upravo osoba koja je izdala račun izvršila i isporuku, odnosno ako se račun temelji na neistinitoj transakciji, što znači da isporuka robe nije izvršena ili je izvršena isporuka robe od druge osobe. Dakle, sukladno zakonskim propisima pretporez se može odbiti samo ako je ispostavljen račun propisanog sadržaja od strane poduzetnika koje je u sustavu PDV-a te ako račun predstavlja vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu koja nedvojbeno dokazuje da je isporuka zaista i obavljena od izdavatelja računa.

Iz zakonske definicije pretporeza proizlazi kako su porez iskazan u računu poduzetnika koji obavi uslugu, odnosno isporuči dobro i pretporez što ga obračuna primatelj robe ili usluge blisko povezani i međusobno ovisni, pa da se pretporez zakonito može odbiti samo ako je ispostavljen račun s iskazanim porezom na dodanu vrijednost poduzetnika koji je u sustavu PDV-a, ako je račun valjana ispravna knjigovodstvena isprava po Zakonu o računovodstvu te ako je isporuka zaista obavljena. Sami računi dobavljača za kupljenu robu te dobavljača u sustavu PDV-a nisu dovoljne knjigovodstvene isprave što dokazuju tijekom robe kojeg se mora prijeporno dokazati.

Računi odnosno druga dokumentacija uz račune mora sadržavati podatke koji omogućavaju da se utvrdi koje su osobe sudjelovale u poslovnom događaju, identifikaciju samog poslovnog događaja, te njegovo mjesto i vrijeme.

Sukladno navedenim odredbama, primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem formalne činjenice da je primio račun na kojem je iskazan porez na dodanu vrijednost. Račun odnosno popratna dokumentacija mora sadržavati podatke koji omogućavaju identifikaciju osoba koje su sudjelovale u poslovnom događaju, identifikaciju samog poslovnog događaja te mjesta i vremena nabave. Ako se utvrdi da je porezni obveznik primio račun za isporuku robe, a nema dokaza da je upravo osoba koja je izdala račun, izvršila i isporuku odnosno ako se račun temelji na neistinitoj transakciji, to znači da isporuka robe nije uopće izvršena ili je izvršena isporuka robe koja nije legalno nabavljena ili je izvršena od strane druge osobe, porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Sukladno zakonskim odredbama porezno tijelo izvršilo je provjeru vjerodostojnosti ulaznih računa, prava na odbitak pretporeza prikupljanjem obavijesti od sudionika u poreznom postupku, ostalih sudionika u vezanim nadzorima i provjerom dokumentacije poreznog obveznika što što je opisano i obrazloženo zapisnikom KLASA: UP/ 471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-24-01-16-33 od 07. srpnja 2016. godine.

U navedenom zapisniku o poreznom nadzoru izvršena je sustavna analiza poslovanja po ulaznim računima odnosno sudionika u lancu kolanja dokumentacije o kupoprodaji plemenitih metala i to prikupljenih obavijesti vezanih uz porijeklo robe, a koja je iskazana na ulaznim računima uključujući i podatke iz ostalih poreznih nadzora (vezani nadzor) te su u postupku nadzora korišteni ostali podatci i obavijesti do kojih je porezno tijelo došlo u postupku nadzora.

Vezanim poreznim nadzorima kod poreznih obveznika u lancu kolanja dokumentacije (računa) prema poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o. utvrđen je nezakonit odbitak pretporeza, te je utvrđena porezna prijevarena kod svih poreznih obveznika u lancu kolanja računa za zlato prema poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o. Stoga je vezanim poreznim nadzorima te poreznim nadzorom kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. utvrđeno da isti ne posjeduje nevjerodostojnu dokumentaciju o ulazu robe, odnosno da robni tijek po računima ispostavljenih između trgovačkih društava po lancu kolanja dokumentacije nije istinit.

Primjenom zakonskih odredbi porezno tijelo je postupku nadzora utvrdilo da porezni obveznik u razdoblju od 01.01.2014. do 31.05.2014. godine izvršio nezakonit odbitak pretporeza sveukupnom iznosu od **11.795.045,68 kuna** i to po ulaznim računima od:

A) „PALIĆ AURUM“ d.o.o., OIB 39769867582, Zagreb, Opatovačka 22

Porezni obveznik je u knjizi ulaznih računa koji iskazao ukupno (10) deset računa od PALIĆ AURUM d.o.o. na ukupan iznos s porezom na dodanu vrijednost od 23.228.911,31 kuna i po kojima je izvršio sveukupan odbitak pdv-a u ukupnom iznosu od **4.645.782,26 kuna**, a koji su ispostavljeni u razdoblju od 07.01.-13.01.2014. godine i to:

Na ulaznim računima koji nose naziv i otpremnica od Palić aurum d.o.o. iskazano je:

- broj, mjesto, datum računa i sat izdavanja računa
- način plaćanja: virman
- naziv robe: „lom zlato“ s iskazanim stupnjem čistoće od čega prevladava zlato 999
- cijena za gram za stupanj čistoće
- ukupan iznos bez poreza na dodanu vrijednost
- ukupan iznos poreza na dodanu vrijednost od 25 %
- sveukupan iznos računa s porezom na dodanu vrijednost
- pečat i potpis kupca i prodavatelja na računu

U postupku vezanih nadzora kod poreznih obveznika koji su društvu PALIĆ AURUM d.o.o. ispostavljali račune za plemenite kovine utvrđeno je da isti ne posjeduju vjerodostojnu dokumentaciju koja sukladno članku 56. stavka 1., 2. i 3. Općeg poreznog zakona koja potvrđuje da su navedene isporuke po ispostavljenim računima izvršene od strane ispostavitelja računa i koja potpuno istinito odražava poslovne događaje kojom bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez sukladno članku 57. stavak 2. i članku 58. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 153/13).

Nevjerodostojnost ispostavljenih računa prema društvu PALIĆ AURUM d.o.o., a na kojima su navedeni plemeniti metali (zlato) utvrđena je vezanim nadzorima kod sljedećih društava

- **LAMINA FERRUM d.o.o. Rijeka, Trg Ivana Koblera 2, OIB 4596392647**

U razdoblju od 01.01.2014. do 13.01.2014. godine poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o. ispostavljeni su od društva LAMINA FERRUM d.o.o. Rijeka, Trg Ivana Koblera 2, OIB 4596392647, dva (2) računa u sveukupnom iznosu s pdv-om od 2.740.605,76 kn, po kojima je PALIĆ AURUM d.o.o. izvršio odbitak pretporeza u sveukupnom iznosu od **548.121,15 kn** po stopi 25% i na kojima je navedeno zlato 585, 750,986 i 999 i to:

Sveukupna količina zlata po navedenim računima od LAMINA FERRUM d.o.o. prema PALIĆ AURUM d.o.o. iznosi 14.182,40 grama zlata (5.108,80 grama zlata 585 čistoće, 5.187,20 grama zlata 750 čistoće, 70,90 grama zlata 986 čistoće, 3.815,50 grama zlata 999 čistoće).

Zlato fakturirano po naprijed navedenim računima primljenim od dobavljača LAMINA FERRUM d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

Porezna uprava, Područni ured Rijeka izvršila je porezni nadzor poslovanja društva LAMINA FERRUM d.o.o. za razdoblje od 01.07.2013.-31.03.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: 471-02/14-01/192. U postupku poreznog nadzora kod društva LAMINA FERRUM d.o.o., porezno tijelo utvrdilo je činjenice o čemu je navedeno i u zapisniku u opisu računa iz 2013. godine i to:

Dana 07.03.2014. godine od društva LAMINA FERRUM d.o.o., pisanim putem zatražena je "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-14 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Poslana "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" vratila se s naznakom „obaviješten, nije podigao pošiljku“.

Trgovačko društvo LAMINA FERRUM d.o.o. u razdoblju od 01.10.2013. do 31.12.2013. godine nema zaposlenih djelatnika. Odgovorna osoba Ivana Franciska Baranjke, Bršadin, Vase Đurđevića 118, OIB:57229028093 i navedeno društvo nedostupni su poreznom tijelu. Poslovne knjige i dokumentacija nisu dostavljene poreznom tijelu. Nadzor je obavljen na temelju prometa po žiro računu dobivenih od poslovnih banaka, podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti, podataka prikupljenih u vezanim nadzorima obavljenim kod dobavljača poreznog obveznika, te na temelju podataka o poslovanju poreznog obveznika kojima raspolaže Porezna uprava.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu LAMINA FERRUM d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo LAMINA FERRUM d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo LAMINA FERRUM d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o. a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- GJURO 2 d.o.o. Zagreb, Medveščak 2, OIB 17672240695

U razdoblju od 01.01.2014 do 13.01.2014. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. primio je od društva GJURO 2 d.o.o. Zagreb, Medveščak 2, OIB 17672240695, dva (2) računa u ukupnom iznosu s pdv-om od 2.456.607,75 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 491.321,60 kn po stopi 25%:

Sveukupna količina zlata po navedenim računima od GJURO 2 d.o.o. prema PALIĆ AURUM d.o.o. iznosi 9.695,60 grama zlata 999 čistoće i 3,5 grama zlata čistoće 986.

Zlato fakturirano po naprijed navedenim računima primljenim od društva GJURO 2 d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

Dana 07.03.2014. godine od društva GJURO 2 d.o.o. pisanim putem je zatražena "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-16 da u svrhu poreznog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Poslana "Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje" se vratila sa naznakom „obaviješteni nije podigao pošiljku“.

Porezna uprava, Područni ured Zagreb obavila je porezni nadzor poslovanja društva GJURO 2 d.o.o., za razdoblje od 31.10.2013.-31.03.2014. godine o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/14-01/116. U postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost kod društva GJURO 2 d.o.o., porezno tijelo utvrdilo da na adresi sjedišta poreznog obveznika GJURO 2 d.o.o., Zagreb, Medveščak 2 ne obavlja djelatnost.

U postupku nadzora kod društva GJURO 2 d.o.o. utvrđeno je da je isti u razdoblju 01.01.-31.03.2014.godine izvršio plaćanje na transakcijski račun trgovačkih društava: MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. OIB 43706240959 u ukupnom iznosu 3.095.350,00 kuna, zatim trgovačkom društvu 5 R d.o.o., OIB 43781479794 u ukupnom iznosu 1.111.391,85 kuna, trgovačkom društvu TOMATI GLAS d.o.o., OIB 00320391480 u ukupnom iznosu od 270.750,00 kuna, trgovačkom

društvu ALEN PLUS d.o.o., OIB 11500987941 i AGRO HORTI d.o.o., OIB 9963040905 u ukupnom iznosu od 2.029.440,00 kuna.

Ujedno je u postupku nadzora kod društva GJURO 2 utvrđeno da društvo TOMATI GLAS d.o.o., Zagreb, Vukomerec 23 posjeduje svega tri tržišna otkupa (od 10.01.2014.godine) od fizičkih osoba, za koje se utvrdilo da isti nisu prodali plemeniti metal trgovačkom društvu GJURO 2 d.o.o.

Nadalje je utvrđeno da se društvo AGRO-HORTI d.o.o. nije odazvalo na pisanu obavijest od poreznog tijela o činjenicama bitnim za oporezivanje niti je dostavilo traženu dokumentaciju.

Vezeanim nadzorom kod trgovačkog MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o., KLASA: UP/I-471-02/14-01/103, utvrđeno je da je isti proknjižio ulazne račune u razdoblju 01.01.-31.03.2014. godine po kojima je izvršio odbitak pretporeza i na kojima je navedeno zlato od TRENDING d.o.o., a koji nisu plaćeni. Ujedno je utvrđeno da MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. ima evidentirana plaćanja prema trgovačkom društvu TOMATI GLAS d.o.o., a za koja MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. ne posjeduje ulazne račune.

Na računima-otpremnica od TRENDING d.o.o nije navedeno sa kojeg skladišta je roba odvezena, na koje skladište je dovezena, način otpreme, registracija vozila, nema potpisa primatelja robe.

Vezeanim nadzorom kod poreznog obveznika „Trending“ d.o.o je utvrđeno da je isti nedostupan te da isti nema zaposlenika. Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je također da ne predaje porezne prijave.

U postupku nadzora kod MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. je ujedno utvrđeno da isti ne posluje, nema poslovnih prostorija, odnosno da na adresi sjedišta Selčinksa 32, Sesvete ne postoji čak niti poštanski sandučić s istaknutom tvrtkom. Pismena poslana od strane Porezne uprave prema MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. vraćena su kao neuručena s naznakom „nepoznat“.

Poreznim nadzorom kod MJEŠOVITA TRGOVINA TOMIĆ j.d.o.o. utvrđeno je da posjeduje nevjerodostojnu dokumentaciju te je stoga nevjerodostojna isporuke robe-zlata po računima od „Mješovita trgovina Tomić“ j.d.o.o. prema kupcu „Gjuro 2“, jer samo kolanje dokumentacije (računa i otpremnica) ne dokazuje stvarno posjedovanje i vlasništvo robe.

Vezeanim nadzorom kod trgovačkog društva 5 R d.o.o. KLASA: UP/I-471-02/14-01/551 utvrđeno je da isti u razdoblju od 01.01.-31.03.2014. posjeduje nevjerodostojne ulazne račune od: FAVORITE USLUGE d.o.o., OIB 70998827571, Belovar, Jasenovečka cesta 21, AU PROM d.o.o., OIB 14339874166, Koprivnica, Proljetna 14, FOND PLUS d.o.o., OIB 99931094714, Koprivnica, Frana Galovića 6, ERGA MAX d.o.o, OIB 74554738045, Zagreb Pavla Radića 11.

Poreznim nadzorom kod 5 R d.o.o. utvrđeno je da posjeduje nevjerodostojnu dokumentaciju te je stoga nevjerodostojna isporuke robe-zlata po računima od 5 R d.o.o. prema kupcu Gjuro 2, jer samo kolanje dokumentacije (računa i otpremnica) ne dokazuje stvarno posjedovanje i vlasništvo robe.

U postupku nadzora utvrđeno je da porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. i društvo 5 R d.o.o. imalo sjedište u istom trgovačkom centru „Green Gold“ d.o.o. , Zagreb, Radnička cesta 52. Uvidom u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu utvrđeno je da je porezni obveznik na adresi Radnička cesta 52, Zagreb imalo sjedište u razdoblju od 18.12.2013. do 11.02.2015. godine, dok društvo 5 R d.o.o. imao stalno sjedište na istoj adresi (Radnička cesta 52) od 13.09.2012. godine.

Slijedom navedenog utvrđuje su navedena društva povezana ne samo iskazivanjem zlata na računima već i istom adresom sjedišta.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu GJURO 2 d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo GJURO 2 d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo GJURO 2 d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o, nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- SRCE METALA j.d.o.o. Zagreb, Aleja Grabova 4, OIB 26225906107

U razdoblju od 01.01.2014 do 13.01.2014. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. primio je od društva SRCE METALA j.d.o.o. Aleja Grabova 4, OIB 26225906107, četiri (4) računa u ukupnom iznosu s pdv-om od 3.243.043,00 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 648.608,60 kn po stopi 25%

Sveukupna količina zlata po navedenim računima od SRCE METALA j.d.o.o. prema PALIĆ AURUM d.o.o. iznosi 12.508,80 grama zlata 999 čistoće.

Zlato fakturirano po naprijed navedenim računima primljenim od društva SRCE METALA j.d.o.o., porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

U postupku nadzora utvrđuje se da plemeniti metal naziva „zlato lom“, a čistoće 999 ne može pripadati kategoriji lom zlata. Lom zlato je uglavnom zlatni nakit, dukati i ostali neupotrebljivi predmeti od zlatnog metala najčešće čistoće 585, dok zlato čistoće 999 nikako u ovom ovoj količini ne može pripadati zlatnom nakitu već samo investicijskom i industrijskom zlatu. Stoga se utvrđuje da je naziv zlata na računu pogrešno iskazan.

Dana 07.03.2014. godine od društva SRCE METALA j.d.o.o. pisanim putem zatražena je „Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje“ KLASA: 471-02/14-01/156, URBROJ: 513-07-01-14-12 da u svrhu inspekcijskog nadzora dostavi poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovanje sa poreznim obveznikom PALIĆ-AURUM d.o.o. Navedena Obavijest je primljena od strane društva SRCE METALA j.d.o.o. i potpisana od strane Tadije Markića koji je ujedno i osnivač društva TADIJA MARKIĆ j.d.o.o. i direktor društva SRCE METALA j.d.o.o. kod kojeg su utvrđene nepravilnosti detaljno opisane u zapisniku KLASA: UP/I-471-02/14-01/219.

SRCE METALA j.d.o.o. posjeduje dva (2) ulazna računa od ILIEV METALI j.d.o.o. , OIB 95346916864 od 07.01.2013. i od 13.01.2013. godine u sveukupnom iznosu od 2.579.757,20 kuna po kojima je ILIEV METALI j.d.o.o. izvršio odbitak pretporeza u sveukupnom iznosu od 338.102,30 kuna. U knjizi ulaznih računa za siječanj 2014. godine, osim ulaznih računa broj 3 i 4. od 07. i 13.01.2014. godine društvo SRCE METALA j.d.o.o. nema evidentiranih drugih računa za zlato.

Za društvo SRCE METALA j.d.o.o se utvrđuje da isto ne posluje te da od ispostavljanja računa prema PALIĆ AURUM d.o.o. više nema evidentiranih ulaznih niti izlaznih računa, te od veljače 2014. godine predaje mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost s 0,00 kuna

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu SRCE METALA j.d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo SRCE METALA j.d.o.o., nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo SRCE METALA j.d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o, nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- WATCH AVENUE d.o.o. Zagreb, Presečka 1, OIB 24532861528

U razdoblju od 01.01.2014 do 13.01.2014. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva WATCH AVENUE d.o.o. Zagreb, Presečka 1, OIB 24532861528, dva (2) računa u ukupnom iznosu s pdv-om od 3.010.274,70 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 602.054,94 kn po stopi 25%

Sveukupna količina zlata po navedenim računima od WATCH AVENUE d.o.o. prema PALIĆ AURUM d.o.o. iznosi 12.016,40 grama zlata (423,10 grama zlata 585 čistoće, 759,5 grama zlata 750 čistoće, 10.833,80 grama zlata 999 čistoće).

Zlato fakturirano po naprijed navedenim računima primljenim od društva WATCH AVENUE d.o.o, porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

Kao što je i ranije u postupku nadzora navedeno, plemeniti metal naziva „zlato lom“ ili „lom zlato“ čistoće 999 ne može pripadati kategoriji lom zlata, pa tako i u računima od Watch avenue d.o.o. netočno je iskazan naziv dobra.

U postupku nadzora utvrđuje se da društvo WATCH AVENUE d.o.o. imalo je adresu sjedišta kao i AVENIJA SATOVA d.o.o., (novi naziv AVENIJA SILVER d.o.o.) , OIB: 16173031544, te istu odgovornu osobu Josip Đurića.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu WATCH AVENUE d.o.o smatraju vjerodostojnom

dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo WATCH AVENUE d.o.o nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo WATCH AVENUE d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o, nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- AU PROM d.o.o. Koprivnica, OIB 14339874166

U razdoblju od 01.01.2014 do 13.01.2014. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. primio je od društva AU PROM d.o.o. Koprivnica, OIB 14339874166 dva (2) računa u ukupnom iznosu s pdv-om od 2.263.124,21 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 452.624,82 kn po stopi 25%

Sveukupna količina zlata po navedenim računima od AU PROM d.o.o. prema PALIĆ AURUM d.o.o. iznosi 8.882,40 grama zlata (204,90 grama zlata 986 čistoće, 8.677,50 grama zlata 999 čistoće).

Zlato fakturirano po naprijed navedenim računima primljenim od društva AU PROM d.o.o , porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

Vezanim nadzorom kod društva AU PROM d.o.o. Koprivnica utvrđena je nevjerodostojnost ulaznih računa.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu AU PROM d.o.o. smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo AU PROM d.o.o. nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo AU PROM d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o, nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- FOND PLUS d.o.o. Koprivnica, OIB 99931094712

U razdoblju od 01.01.2014 do 13.01.2014. godine porezni obveznik PALIĆ AURUM primio je od društva FOND PLUS d.o.o. Koprivnica, OIB 99931094712 dva (2) računa u ukupnom iznosu s pdv-om od 3.425.775,28 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 452.624,82 kn po stopi 25%

Sveukupna količina zlata po navedenim računima od FOND PLUS d.o.o. prema PALIĆ AURUM d.o.o. iznosi 13.927,40 grama zlata (449,40 grama zlata 585 čistoće, 1.904,70 grama zlata 750 čistoće, 1.904,70 grama zlata 986 čistoće, 10.472,90 grama zlata 999 čistoće).

Zlato fakturirano po naprijed navedenim računima primljenim od društva FOND PLUS d.o.o , porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o. fakturira dalje kupcu GOLD BOX d.o.o.

Kao što je i ranije u postupku nadzora navedeno, plemeniti metal naziva „lom zlato“ čistoće 999 ne može pripadati kategoriji lom zlata, pa tako i u računima od FOND PLUS d.o.o. netočno je iskazan naziv dobra.

Vezanim nadzorom kod trgovačkog društva AU PROM d.o.o., Koprivnica KLASA: IP/I 471-02/13-01/65 utvrđeno je da:

Po svim ulaznim računima za zlato koji su u navedenom razdoblju fakturirani prema PALIĆ AURUM d.o.o. utvrđuje se da su svi računi ispostavljeni 07.i 13.01.2014. godine i da je na računima uglavnom navedeno zlato čistoće 999.

Nadzorima je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu FOND PLUS d.o.o smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo FOND PLUS d.o.o nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo FOND PLUS d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku PALIĆ AURUM d.o.o a samim tim porezni obveznik PALIĆ AURUM d.o.o, nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

Zlato koje je fakturirano PALIĆ AURUM d.o.o. od navedenih trgovačkih društava u postupku poreznog nadzora i vezanih poreznih nadzora kod imenovanih društava na ispostavljenim računima utvrđeno je da zlato nije moglo biti isporučeno od istih.

B) „PREMUŽIĆ TRGOVINA“ d.o.o., (ADRIA METALI d.o.o.) OIB 93650806098

Uvidom u knjigu ulaznih računa i ulazne račune od poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. utvrđuje se da je porezni obveznik u knjizi ulaznih računa iskazao ukupno (32) trideset dva računa od ADRIA METALI d.o.o. na ukupan iznos s porezom na dodanu vrijednost od 26.577.702,91 kuna i na koji je izvršio nezakonit odbitak pdv-a u ukupnom iznos od **5.315.540,58 kuna**, a koji su poreznom obvezniku ispostavljeni u razdoblju od 05.03.-23.04.2014. godine

Na ulaznim računima koji nose naziv i otpremnica od Adria metali d.o.o. iskazano je:

- broj, mjesto, datum računa i sat izdavanja računa
- način plaćanja: virman
- kao naziv robe iskazan je samo stupanjem čistoće bez naziva (i to od 333-999), te srebro oznake AG 999
- količine po stupnju čistoće i količine iskazane kao preračunate u najviši stupanj čistoće („fine“)
- cijena za gram koja je iskazana za najviši stupanj čistoće
- ukupan iznos bez poreza na dodanu vrijednost
- ukupan iznos poreza na dodanu vrijednost od 25 %
- sveukupan iznos računa s porezom na dodanu vrijednost
- pečat i potpis prodavatelja na računu

Sveukupna količina zlata različite čistoće po ulaznim računima iznosi 107.463,90 grama iz čega čistog zlata iznosi 93.127,20 grama i platine 800,69 grama od čega čista platina iznosi 799,89 grama i to:

Računi su ujedno i otpremnice, te su svi ovjereni pečatom društva ADRIA METALI d.o.o. i potpisani na ime Zoran Stojić.

Na računima od društva ADRIA METALI d.o.o. koji su primljeni u 2014. godini iskazana cijena težina zlata/platine određene čistoće ujedno i preračunata u težinu apsolutne čistoće.

U primjeru računa broj 56 od 23.04.2014. utvrđuje se da zlato 599 težine 306,13 grama preračunato u čisto zlato od 183,372 grama (599*306,13/1000) te se primijenila cijena zlata od 217,98 kuna na apsolutnu čistoću.

U 2014. godini računi društva ADRIA METALI d.o.o. sadrže različite raspone čistoće zlata dok najzastupljenije zlato na tržištu nakita 585 društvo ADRIA METALI d.o.o. iskazali u samo 12,85 grama.

Većina čistoća zlata iskazana na računima od ADRIA METALI d.o.o. ne postoji u uobičajenom prometu zlata.

Kod navedenog društva obavljen je porezni nadzor KLASA: 471-02/13-01/372 od strane Porezne uprave, Područnog ureda Središnja Hrvatska.

Vezanim nadzorom kod trgovačkog društva ADRIA METALI d.o.o. je utvrđeno da je isto tijekom poreznog nadzora dana 29.10.2014. godine promijenilo tvrtku u JELAVIĆ d.o.o., a dana 20.04.2015. godine u naziv PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o. te je promijenilo adresu sjedišta s adrese Lekenik, Zagrebačka 42, na adresu I.Kozari put VII odvojak 2. Tijekom nadzora ujedno je mijenjalo i ovlaštene osobe.

Kod trgovačkog društva PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o. (ADRIA METALI d.o.o.) u postupku nadzora osporen je odbitak pretporeza za 2013. i za razdoblje od 01.01.-31.03.2014. godine jer trgovačko društvo ADRIA METALI d.o.o. posjeduje ulazne račune koji nisu vjerodostojne isprave koje dokazuju da su isporuke po ulaznim računima prema trgovačkom društvu ADRIA METALI d.o.o. zaista i obavljene i to od:

- **FINE USLUGE d.o.o., Zagreb, Platana 26, OIB: 36908575489**

U razdoblju od 03.03.2014 do 31.03. 2014. godine porezni obveznik ADRIA METALI d.o.o. (sada PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o primio je od društva FINE USLUGE d.o.o., OIB 36908575489 (23) dvadesettri računa u ukupnom iznosu s pdv-om od 17.657.507,99 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 3.531.501,61 kn po stopi 25%

Na računima su navedeni brojevi računa, datumi i vrijeme izrade računa. Na računima su kao naziv robe navedeni zlato i platina (na računima broj 014-14 i 021-14), te su navedene brojčane oznake zlata: 333, 375, 565, 573, 577, 582, 585, 592, 601, 602, 606, 608, 609, 615, 618, 624, 627, 628, 640, 648, 654, 657, 682, 713, 716, 800, 821, 900, 916, 922, 923, 931, 940, 986, 990, 994, 995, 998, 999 i platine: 999, mjerne jedinice u gramima, količine, oznaka: fine, cijene i iznosi. Na računima su navedeni iznosi bez PDV-a, stopa PDV-a od 25 % i iznos ukupnog PDV-a, te zbrojni iznos naknade odnosno računa sa PDV-om.

Na računima nije navedeno gdje je isporuka dobara obavljena, način otpreme dobara, tko je isporučio, a tko preuzeo dobra, kada i kako. Uz račune nisu priložene otpremnice, zapisnici o preuzimanju ili druge isprave po kojima su isporuke dobara obavljene, a niti su na računima navedene otpremnice, zapisnici o preuzimanju ili druge isprave po kojima su isporuke dobara obavljene odnosno na osnovu kojih bi bili sačinjeni računi, tj. iz računa, u nedostatku ostalih isprava uz račune, se ne vidi koje osobe su kada, gdje i kako obavile isporuke dobara za koje su ispostavljeni računi.

Od strane ovlaštenog djelatnika dana 20. svibnja 2014. godine (8,55 do 9,05 sati) na prijavljenoj adresi sjedišta dobavljača, tj. u Zagrebu, Platana 26. utvrđeno je da se na adresi ne obavlja djelatnost.

Od strane dobavljača FINE USLUGE d.o.o. Zagreb, Platana 26, OIB: 36908575489 za potrebe poreznog nadzora nisu dostavljeni ulazni računi i/ili druga dokumentacija od dobavljača u 2013. i 2014. godini po kojima su prethodno nabavljena sva dobra koja su zatim isporučena poreznom obvezniku ADRIA METALI d.o.o. po izdanim računima, sa prilogima – ugovori, otpremnice, dostavnice, zapisnici i druge isprave koje pokazuju tijek isporuke odnosno nabave dobara od dobavljača, a niti su dostavljena pisana obrazloženja načina nabave dobara od dobavljača (imena i prezimena osoba iz FINE USLUGE d.o.o. i osoba dobavljača koje su sudjelovale u ugovaranju i isporukama, mjesto, vrijeme i način isporuka dobara, osiguranje, plaćanje isporuka i dr.).

Računi odnosno druga dokumentacija uz račune mora sadržavati podatke koji omogućavaju da se utvrdi koje su osobe sudjelovale u poslovnom događaju, identifikaciju samog poslovnog događaja, te njegovo mjesto i vrijeme.

Zbog izostanka vjerodostojne dokumentacije da je izdavatelj računa isporučio dobra poreznom obvezniku, ne može se odbiti pretporez, tj. ako se utvrdi da je porezni obveznik primio račune za isporuke dobara, a nema dokaza da je izdavatelj računa izvršio isporuke odnosno ako se račun temelji na poslovnom događaju koji nije nastao, to znači da isporuka dobara nije uopće obavljena ili je obavljena isporuka dobara koja nisu legalno nabavljena ili je obavljena od strane druge osobe, porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Na temelju svih dokaza zajedno utvrđenim u ovom postupku, na temelju postupka u drugim poreznim nadzorima te na temelju savjesne ocjene svakog dokaza, te temeljem slobodne ocjene dokaza utvrđeno je da porezni obveznik nije predočio urednu i vjerodostojnu dokumentaciju, odnosno isprave temeljem kojih bi se utvrdila stvarna isporuka dobara, a koje bi potpuno i istinito odražavale nastale poslovne događaje, odnosno iz kojih bi na nedvojben način bilo utvrđeno da je društvo koje je naznačeno kao prodavatelj na ulaznim računima prethodno posjedovalo dobra koja je potom isporučilo poreznom obvezniku.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu FINE USLUGE d.o.o smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo FINE USLUGE d.o.o nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo FINE USLUGE d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku ADRIA METALI d.o.o a samim tim porezni obveznik ADRIA METALI d.o.o, nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

- **GJURO 2 d.o.o., Zagreb, Medveščak 2, OIB: 17672240659**

Dana 15.01.2014. porezni obveznik ADRIA METALI d.o.o. (sada PREMUŽIĆ TRGOVINA d.o.o primio je jedan (1) račun od društva GJURO 2 d.o.o., OIB 317672240659 u ukupnom iznosu s pdv-om od 302.500,00 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 60.500,00 kuna po stopi 25%

Na računima su navedeni brojevi računa, datum i vrijeme (izdavanja) računa. Na računa je kao naziv robe navedeno je kao tip robe zlato i oznake čistoće, mjeran jedinice, količine i cijene te iznosi. Računi su potpisani nečitim potpisima na mjestu prodavatelja, s time da ne postoji potpis osobe koja je robu preuzela.

Nadzorom je obavljena sustavna analiza poslovanja sudionika u lancu kolanja dokumentacije o nabavi zlata te nije utvrđen robni tijek, odnosno niti jednim provedenim postupkom porezno tijelo nije utvrdilo da se računi ispostavljeni prema društvu GJURO 2 d.o.o smatraju vjerodostojnom dokumentacijom koja dokazuje porijeklo robe. Naime kako društvo GJURO 2 d.o.o nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi zlata, stoga društvo GJURO 2 d.o.o. nije moglo istu robu isporučiti poreznom obvezniku ADRIA METALI d.o.o a samim tim porezni obveznik ADRIA METALI d.o.o. nije mogao isporučiti robu svom kupcu GOLD BOX d.o.o.

Slijedom svega navedenog utvrđeno je da porezni obveznik niti u jednom slučaju nema pravo odbitka pretporeza sukladno članku 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

C) GOLD BOX d.o.o., Slovenija, ID DDV SI87777622:

U postupku nadzora utvrđeno je da porezni obveznik nije imao pravo na odbitak pretporeza od Gold box d.o.o. Slovenija po ulaznim računima:

- na kojima je navedena roba zlato, srebro i platina u sveukupnom iznosu od **1.773.809,55 kuna** (osnovica 7.095.238,21 kuna)
- na kojima je navedena usluga prijevoza po računima u sveukupnom iznosu od **7.086,36 kuna** (osnovica 28.345,45 kuna),
- na kojima je navedena usluga strukovnog pregleda, analize u sveukupnom iznosu od **9.532,86 kuna** (osnovica 38.131,42 kune)

Po ulaznim računima na kojima je naveden plemeniti metal utvrđeno je da je porezni obveznik primio 15 (petnaest) računa za plemenite metale od 07.01.-22.04.2014. godine i to:

Račun sadrži sljedeće podatke:

- broj, mjesto, datum računa izdavanja računa
- napomena plaćanja na broj transakcijskog računa
- šifru i naziv robe: „platina“ s iskazanim stupnjem čistoće (900, 950 i 999), i/ili „zlato“ s iskazanim stupnjem čistoće (333-999,9), i/ili „srebro“ s iskaznim stupnjem čistoće (800 ,925 i 999)
- količine iskazane po stupnju čistoće
- cijena za gram u eurima koja je iskazana za stupanj čistoće
- pečat i potpis prodavatelja i kupca na računu
- napomena da porez na dodanu vrijednost nije obračunan („ *DDV ni obračunan v skladu s 1. odstavkom 46. člena ZDDV-1*)

U poslovnoj dokumentaciji porezni obveznik GOLD BOX d.o.o ne posjeduje niti jedan ulazni račun niti dokumentaciju s kojom dokazuje tko je robu dopremio, kada i s kojim prijevoznim sredstvom od GOLD BOX d.o.o. Slovenija prema hrvatskom poreznom obvezniku u GOLD BOX d.o.o. u razdoblju od 24.01.2014 do 15.04.2014. godine niti dokaz da je plemeniti metal (zlato) i vozilo koje je isto prevozilo prešlo hrvatsku granicu i ušlo u Republiku Hrvatsku.

Po ulaznim računima na kojima je navedena usluga prijevoza utvrđeno je da porezni obveznik posjeduje ulazni račun od GOLD BOX d.o.o. Slovenija broj 2 od 14.01.2014. godine na kojem je zaračunana hrvatskom poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o. Zagreb usluga prijevoza, a za prijevoz koji je po opisu iz računa obavljen u razdoblju od 01.12. do 03.12. 2013. godine te račun broj 7 od

14.02.2014. za prijevoz koji je prema opisu iz računa obavljen u razdoblju od 07.01. do 31.01.2014. godine u iznosu od 3.717,13 eura (28.345,45 kuna), a na koji je porezni obveznik izvršio odbitak u iznosu od 7.086,36 kuna.

Putem međunarodne razmjene informacija od slovenske financijske institucije dostavljena je informacija da je odgovorna osoba poreznog obveznika Rok Gale koji je odgovorna osoba kod slovenske tvrtke GOLD BOX, DDV SI 87777622 nestajući poduzetnik i da je isti nezaposlen od 1996. godine na dalje.

Slijedom navedenog ulazni računi od GOLD BOX d.o.o. Slovenija su nevjerodostojni jer je utvrđeno da isporuka plemenitog metala po ulaznim računima od GOLD BOX d.o.o. Slovenija nije izvršena prema hrvatskom poreznom obvezniku GOLD BOX d.o.o., a slijedom navedenog nije obavljena niti usluga prijevoza.

Ujedno u svojoj poslovnoj dokumentaciji porezni obveznik posjeduje i ulazni račune od GOLD BOX d.o.o. Slovenija na kojima je navedena usluga strukovnog pregleda i analize i to račun broj 04-2014/R na iznos od 5.000,00 eura (38.131,42 kune) na koji je porezni obveznik izvršio odbitak pretporeza u iznosu od 9.532,86 kuna

U postupku nadzora, a što je navedeno i zapisnikom KLASA: UP/I 471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-24-16-33 od 07.07.2016. godine utvrđena je nevjerodostojnost ulaznih računa od GOLD BOX d.o.o. Slovenija na kojima su navedeni plemeniti metali, te nevjerodostojnost ulaznih računa na kojima se navodi usluga prijevoza te računi za strukovni pregled i analiza.

D) V GRUPA d.o.o., Zagreb, OIB 60238255168

Porezni obveznik u 2014. godini posjeduje dva ulazna računa za uslugu prijevoza od društva „V grupa“ d.o.o., Zagreb, Remetinečki gaj 2H po kojem je izvršio nezakonit odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od **1.068,01 kunu** i to:

- račun broj 1/SC/03 od 15.01.2014. na ukupan iznos od 3.509,38 kuna, (osnovica 2.807,50 kuna) pdv 701,88 kuna
- račun broj 3125/V13 od 08.01.2014. na ukupan iznos od 1.830,63 kuna (osnovica 1.464,50) pdv 366,13 kuna

S obzirom da porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima za plemeniti metal, te s obzirom da je u postupku nadzora Zapisnikom o poreznom nadzoru kod poreznog obveznika GOLD BOX d.o.o. utvrđena nevjerodostojnost izvršenih usluga prijevoza a što dokazuju izjave zaposlenika kod društva V grupa“ d.o.o.

Stoga je u postupku nadzora utvrđeno da porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza po računima od društva V GRUPA d.o.o. u sveukupnom iznosu od 1.068,01 kuna koji je obračunan na osnovicu od 4.272,00 kuna.

E) INTERBEE, BE 0469715075

Uvidom u ulazne račune utvrđuje se da porezni obveznik posjeduje ulazne račune na kojima je navedena usluga analize zlata i rafiniranja zlata.

Po dokumentaciji koja je dostavljena u postupku nadzora utvrđeno je da je na ulaznim računima od **INTERBEE**, Prins Boudewijnstraat 68, Brussel navedena analiza zlata i rafiniranja zlata te da je zlato namijenjeno za NV NUMAGOLD, Grasmarkt 105, bus 19 koji iznose sveukupno s pdv-om od 211.130,30 kuna i po kojima je izvršio nezakonit odbitak pretporeza u sveukupnom iznosu od **42.226,06 kn.**

Putem međunarodne pravne pomoći utvrđeno da belgijsko društvo NUMAGOLD kupuje isključivo investicijsko zlato koje je prerađeno u rafineriji INTERBEE, a člankom 114. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je poreza na dodanu vrijednost oslobođena isporuka, sjecanje unutar Europske unije i uvoz investicijskog zlata.

Također je putem međunarodne pravne pomoći utvrđeno je da je prilikom provjere količina i vrsta plemenitog materijala prema dostavnicama od društva GOLD BOX d.o.o. utvrđeno da su belgijska

društva primila različite vrste plemenitog metala (od čega je zlato najviše zastupljeno), a koja sadrže između ostalog i granulate zlata te zlatne kovanice.

Člankom 113. stavak 1. točka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuje da se zlatne kovanice smatraju investicijskim zlatom ako su:

- a) čistoće jednake ili veće od 900 tisućinki
- b) iskovane poslije 1800 godine,
- c) koje trenutno jesu ili su bile zakonsko sredstvo plaćanja u državi podrijetla
- d) koje se uobičajeno prodaju po cijeni koja ne prelazi više od 80% vrijednosti zlata na otvorenom tržištu, sadržanog u kovanicama

Stavkom 2. u smislu članka 113. ovog Zakona propisano je da se kovanice iz stavka 1. točke 2. ovoga članka ne prodaju u numizmatičke svrhe.

Uvidom u dostavljenu analitiku primljene robe putem međunarodne pravne pomoći utvrđen je određeni primitak i zlatnih kovanica (npr *dukat, napoleon, vreneli, sovereign, gulden, kronen, mark...*), a koje se nije pretopilo rafiniranjem.

Slijedom navedenog, potvrđuje se da je porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. netočno iskazao prijenos porezne obveze na računu (reverse charge) i za investicijsko zlato.

S obzirom da je u postupku nadzora utvrđeno da porezni obveznik GOLD BOX d.o.o. nema pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima na kojima je naveden plemeniti metal nastavno se osporava iskazani odbitak pretporeza po ulaznim računima od INTERBEE, Prins Boudewijnstraat 68, Brussel, BE 0469715075 u sveukupnom iznosu od 42.226,06 kn koji je obračunan na osnovicu od 168.904,24 kn.

Budući nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje prava na odbitak pretporeza u skladu s odredbama čl. 57. st. 2. i 58. st.1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u razdoblju od 01.01.-31.05.2014. godine poreznom obvezniku osporava se pravo na odbitak pretporeza po u sveukupnom iznosu od **11.795.045,68 kuna**.

Slijedom svega navedenog i u Zapisniku KLASA: UP/I 471-02/14-01/91, URBROJ: 513-07-24-01-16-33 od 07.07.2016. godine utvrđuje se da porezni obveznik niti u jednom slučaju nema pravo odbitka pretporeza u iznosu od 11.795.045,68 kn sukladno članku 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

(2.) Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.2.(1.) primjenom porezne stope iz točke I.2.(2). zapisnikom Klasa: UP/I-471-02/14-01/91, Urbroj: 513-07-24-01-16-33 od 07.07.2016. godine utvrđena je nova porezna obveza I.2.(3). od **11.795.045,68 kuna**.

Ad II.) (1.,2.) Nalozi za uplatu poreznih obveza te obračunanih kamata na nepravodobno plaćene obveze temelje se na odredbama članka 19. i 20. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 - 44/16).

(3.) Nalozi za obračun i uplatu kamata od 29.06.2016. godine pa do dana uplate, temelje se na odredbama članka 19. stavka 1. točka 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 - 44/16), odnosno na odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04) i Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05 do 78/15) koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.) U svezi sa zadanim nalogima u točkama I., II. izreke rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 54. do 57. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 - 44/16) odnosno sukladno odredbama Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 109/07)

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

Ad V.) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog poreznog rješenja, temeljem članka 19. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 - 44/16) naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 124. do 158. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 147/08 - 44/16).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

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

Žalba se podnosi Ministarstvu financija - Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Službi za drugostupanjski porezni postupak u Zagrebu, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, u dva primjerka.

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

Inspektor

Sanja Trtanj

Voditeljica odjela

mr.sc. Silvana Zovko Marić

Voditeljica službe

Marina Ferencić

Rješenje se dostavlja:

1. GOLD BOX d.o.o. u stečaju
V. Livadarski odvojak 1
2. Porezna uprava - Područni ured Zagreb
Ispostava Trnje
3. Pismohrana, ovdje

VRATITI NA ADRESU POŠILJATELJA:

Naziv i oznaka pošiljke:

..... POREZNO RIJEŠENJE

Klasa: UP/I-474-02/16-01/91

-39

Broj priloga:

Na adresu primatelja:

..... SINIŠA RAJNOVIĆ, stečajni upravitelj za

..... GOLD BOX d.o.o. u stečaju, Virovitica, Milanovac

Sv. Trojstva 87

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
Područni ured Zagreb
Zagreb, Avenija Dubrovnika 32

KM/210

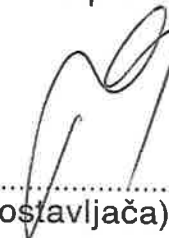
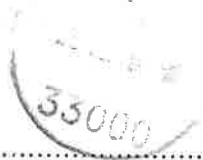
DOSTAVNICA

23-12-2013

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



(Potpis primatelja)



(Potpis dostavljača)

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

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)