

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 13262584777
JMBG/MB: 0000005052718
IRIS MEM D.O.O.ZA USLUGE

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 8168 DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIG.NA
TEM.GEN.SOLID.TEMELJEM RADNOG O

| Br.dok | Datv | Datk | Opc | Vrsta | Knjiženja | God | Duguje | Potražuje |
|-------------|-------|-------|-----|-------|--------------|-----|-----------|-----------|
| 000-001-001 | 01.01 | 01.01 | 133 | 130 | Dug..... | 20 | 179912,35 | |
| 000-001-001 | 01.01 | 01.01 | 133 | 130 | Dug..... | 21 | 312990,52 | |
| 000-001-001 | 01.01 | 01.01 | 133 | 139 | Z.kam.pog... | 21 | 8081,81 | |
| 000-00000 | 04.04 | 04.04 | 133 | 112 | Napl.kam.... | 22 | 8081,81 | |
| 000-00000 | 04.04 | 04.04 | 133 | 112 | Napl.kam.... | 22 | 6894,83 | |
| 065-05554 | 04.04 | 04.04 | 133 | 121 | UPL.21326... | 22 | | 31489,05 |
| 000-00000 | 04.04 | 04.04 | 133 | 148 | Razd.kam.... | 22 | 8081,81- | |

Godina: 2022 Dat.obrač.: 26.04.
Ispost: 3401 Obr.kamati: *****1648,05
Račun : 8168

PROMET -----> *****507879,51 *****31489,05
Predujam: *****0,00 Saldo : *****476390,46
Dospjeli dug : *****476390,46
Ukupno dospjelo: *****478038,51



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 13262584777
JMBG/MB: 0000005052718
IRIS MEM D.O.O.ZA USLUGE

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 2283 DOPRINOS ZA MIROV.OSIG.II-STJP
TEMELJEM RADNOG ODNOSA

| Br.dok | Datv | Datk | Opc | Vrsta | Knjiženja | God | Duguje | Potražuje |
|-------------|-------|-------|-----|-------|--------------|-----|-----------|-----------|
| 000-001-001 | 01.01 | 01.01 | 133 | 130 | Dug..... | 20 | 13476,77 | |
| 000-001-001 | 01.01 | 01.01 | 133 | 130 | Dug..... | 21 | 109518,79 | |
| 000-001-001 | 01.01 | 01.01 | 133 | 139 | Z.kam.pog... | 21 | 2017,15 | |
| 000-00000 | 04.04 | 04.04 | 133 | 112 | Napl.kam.... | 22 | 2017,15 | |
| 000-00000 | 04.04 | 04.04 | 133 | 112 | Napl.kam.... | 22 | 1720,49 | |
| 065-10400 | 04.04 | 04.04 | 133 | 121 | UPL.21326... | 22 | | 9774,48 |
| 000-00000 | 04.04 | 04.04 | 133 | 148 | Razd.kam.... | 22 | 2017,15- | |

Godina: 2022 Dat.obrač.: 26.04.
Ispost: 3401 Obr.kamati: *****404,61
Račun : 2283

PROMET -----> *****126733,20 *****9774,48
Predujam: *****0,00 Saldo : *****116958,72
Dospjeli dug : *****116958,72
Ukupno dospjelo: *****117363,33



Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 13262584777
JMBG/MB: 0000005052718
IRIS MEM D.O.O.ZA USLUGE

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 1880 POREZ I PRIREZ NA DOHODAK OD
NESAMOSTALNOG RADA - PLAĆA

| Br.dok | Datv | Datk | Opć | Vrsta | Knjiženja | God | Duguje | Potražuje |
|-------------|-------|-------|-----|-------|--------------|-----|----------|-----------|
| 000-001-001 | 01.01 | 01.01 | 133 | 130 | Dug..... | 21 | 58553,21 | |
| 000-001-001 | 01.01 | 01.01 | 133 | 139 | Z.kam.pog... | 21 | 912,21 | |
| 000-00000 | 04.04 | 04.04 | 133 | 112 | Napl.kam.... | 22 | 912,21 | |
| 000-00000 | 04.04 | 04.04 | 133 | 112 | Napl.kam.... | 22 | 819,06 | |
| 065-04494 | 04.04 | 04.04 | 133 | 121 | UPL.21326... | 22 | | 3282,13 |
| 000-00000 | 04.04 | 04.04 | 133 | 148 | Razd.kam.... | 22 | 912,21- | |

| | | | | |
|--------------|-------------------------|---------------------|------------------|---------------|
| Godina: 2022 | Dat.obrač.: 26.04. | PROMET -----> | *****60284,48 | *****3282,13 |
| Ispost: 3401 | Obr.kamati: *****197,20 | Predujam: *****0,00 | Saldo : | *****57002,35 |
| Račun : 1880 | | | Dospjeli dug : | *****57002,35 |
| | | | Ukupno dospjelo: | *****57199,55 |





REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB

KLASA:UP/I-471-02/21-001/195
URBROJ:513-007-01-21-02
Zagreb,11.06.2021.godine



IZVRŠNO JE:

31.01.2022

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb kod poreznog obveznika **IRIS MBM d.o.o.**, **OIB:13262584777**, **Lipik, Matije Gupca 105 (do 04.09.2020.g. adresa je bila Lučko, Dolenica 8)** na temelju članka 95. i članka 126. stavka 5. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16-42/20) te članka 3. stavka 1. točka 5. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine broj 115/16-98/19), donosi

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku **IRIS MBM d.o.o.**, **OIB:13262584777**, **Lipik, Matije Gupca 105 (do 04.09.2020.g. adresa je bila Lučko, Dolenica 8)** utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.03.2019. – 31.10.2019. godine u ukupnom iznosu od 1.656.961,90 kn od čega se iznos od 1.574.985,64 kn odnosi na utvrđenu obvezu, a iznos od 81.976,26 kn na obračunate kamate kako slijedi:

I. Utvrđuje se:

1. manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.03.2019. - 31.10.2019.godine:

| | |
|---------------------------------------------|-----------------|
| (a) porezna osnovica | 3.457.482,08 kn |
| (b) porezna stopa | 25 % |
| (c) porezna obveza | 864.370,52 kn |
| (d) kamate obračunate do 27.11.2020. godine | 42.928,26 kn |

2. manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.03.2019. – 31.10.2019. godine

| | |
|---------------------------------------------|-----------------|
| (a) porezna osnovica | 5.466.270,15 kn |
| (b) porezna stopa | 13 % |
| (c) porezna obveza | 710.615,12 kn |
| (d) kamate obračunate do 27.11.2020. godine | 39.048,00 kn |

II. Nalaže se:

(a) za razdoblje od 01.03.- 31.10.2019. godine da uplati porez na dodanu vrijednost iz točke I.1.(c) i I.2.(c) u iznosu od 1.574.985,64 kuna na račun državnog proračuna IBAN broj:HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja 68 -1201 – 13262584777.

(b) da uplati kamate iz točke I.1.(d) i I.2.(d) u iznosu od 81.976,26 kuna na račun državnog proračuna IBAN broj:HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja 68-1201-13262584777,

(c) da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost od dana 28.11.2020. godine do dana uplate na račun državnog proračuna IBAN broj:HR1210010051863000160, poziv na broj

na koji se pozivate nigdje se ne spominje otpremnice, međuskladišnice, čitke potpise i slično. On propisuje da pravo na odbitak pretporeza ima: čl. 57. st.1. propisuje, pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Stavkom 2. istog članka porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama čl. 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Člankom 58. istog Zakona propisano je Porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Računi koje smo zaprimili od MBM VRTNOG CENTRA d.o.o. sadrže sve elemente čl. 79. Zakona o PDV-u, a to su:

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelj),
3. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. datum isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma u računu za predujam, ako se taj datum može odrediti i ako se razlikuje od datuma izdavanja računa,
6. jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a
7. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
8. stopu PDV-a
9. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu ovoga Zakona taj podatak isključen,
10. zbrojni iznos naknade i PDV-a.

Na računu je važno navesti tko je račun sastavio, odnosno odobrio (ime i prezime), da bi račun bio valjan. Ne postoji propis koji definira da poduzetnik na račun mora staviti pečat. Račun izdan bez pečata je valjan bez posebne napomene o tome.

Nadalje osvrćete se na čl. 66. Općeg poreznog zakona koji propisuje: knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se 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. Iz naših računa otpremnica sve je transparentno i vidljivo a što ste i utvrdili tijekom nadzora tako da ne možemo prihvatiti ne priznavanje pretporeza.

Nadalje u Zapisniku na st. 42. se pozivate da osporavate pravo na povrat PDV-a i zbog razloga jer je Europski sud pravde pod brojem C-342/87 donio presudu u predmetu Genius Holding BV, prema se istoj pravo poreznog obveznika na odbitak PDV-a prema 6. Direktivi 77/3889, a vezano za isporuku dobara ili usluga od strane drugog poreznog obveznika može iskoristiti samo porez koji se odnosi na stvarno izvršenu isporuku dobara ili usluga. Pravo na odbitak PDV-a ne primjenjuje se na porez koji je plativ samo zato što je kao takav naveden na računu. Presuda o kojoj vi govorite odnosi se na fiktivno izdavanje računa odnosno nepriznavanje računa dobavljača. Međutim vi ste izlazne račune MBM VRTNI CENTAR d.o.o. njima priznali i njihovo zaduženje za obvezu plaćanja PDV-a, a nama ne priznajete pravo na odbitak pretporeza.

Porezno tijelo netočno je utvrdilo dokazivanje u poreznom postupku u smislu čl. 88. Općeg poreznog zakona koji propisuje da u poreznom postupku teret dokaza snosi porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez, a u skladu s čl. 6. st.2. ovoga Zakona. Člankom 6. Općeg poreznog zakona je propisano da je Porezno tijelo dužno zakonito utvrđivati sva prava i obveze iz porezno-pravnog odnosa. Porezno tijelo dužno je utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom dužno utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika. Koje će se radnje u postupku poduzimati i u kojem opsegu, određuje porezno tijelo.

Iz navedenog proizlazi da je porezno tijelo pogrešno utvrdilo činjenično stanje suprotno čl. 6. Općeg

robe koji su mu poslali na kraju mjeseca,

Uvidom u dokumentaciju temeljem koje je porezni obveznik iskoristio pravo na odbitak pretporeza po računima dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. te usporedbom iste sa izjavama poreznog obveznika te predloženim Ugovorom o prodaji robe u komisiji, utvrđeno je da dokumentacija ispostavljena od strane dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. nije vjerodostojna te da je porezni obveznik temeljem iste neosnovano iskoristio pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 1.514.720,34 kn (pretporez po stopi od 13 % i 25%). Naime, iako je Ugovorom o prodaji robe u komisiji od 01.04.2019.g. definirano da će MBM VRTNI CENTAR d.o.o. ispostaviti poreznom obvezniku račun za robu koju ju porezni obveznik u svoje ime, a za račun MBM VRTNOG CENTRA d.o.o. prodao u prethodnom mjesecu na temelju obračuna prodaje koji mu je porezni obveznik obavezan dostaviti svakog mjeseca, a najkasnije do 15-tog u mjesecu za prethodni mjesec, dobavljač je poreznom obvezniku primjerice za travanj ispostavio ukupno 26 računa (svi računi su sa datumom 01.04.2019.) uz koje se nalaze otpremnice sa datumom daleko iza datuma računa (npr. 25.04.2019., 27.04.2019., 28.04.2019., 04.05.2019., 09.05.2019., 06.05.2019., 08.05.2019. itd. a račun je od 01.04.2019.g.). S obzirom da je porezni obveznik uz ulazne račune po kojima je koristio pravo na odbitak pretporeza priložio otpremnice, uvidom u navedene otpremnice je osim prethodno navedenih nelogičnosti (datum na računima za isporučenu robu je prije datuma na otpremnicama) utvrđeno da niti na jednoj od otpremnica koje su priložene uz račune dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. nije navedeno tko je, gdje i kada robu zaračunatu robu preuzeo. Osim navedenog, s obzirom da je Ugovor o prodaji robe u komisiji zaključen 01.04.2019.g. nije logično da je dobavljač MBM VRTNI CENTAR d.o.o. svih 26 računa za travanj 2019.g. ispostavio sa datum 01.04.2019.g.

Dobavljač MBM VRTNI CENTAR d.o.o. je u nadziranom razdoblju **mjesečno** ispostavio poreznom obvezniku **ukupan broj** računa kako slijedi:

- u travnju 2019.g. = 26 računa (svi sa datumom 01.04.2019.g.)
- u svibnju 2019.g. = 26 računa (svi sa datumom 31.05.2019.g.)
- u lipnju 2019.g. = 17 računa (svi sa datumom 30.06.2019.g.)
- u srpnju 2019.g. = 14 računa (svi sa datumom 31.07.2019.g.)
- u kolovozu 2019.g. = 9 računa (svi sa datumom 31.08.2019.g.)
- u rujnu 2019.g. = 12 računa (svi sa datumom 31.10.2019.g.)
- u listopadu 2019.g. = 10 računa (svi sa datumom 31.10.2019.g.)

Kao što je i Zapisnikom utvrđeno, na pojedinim računima dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. navedeno je vrijeme izdavanja računa oko ili iza ponoći, a uz pojedine račune dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. osim otpremnica dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. (iz kojih nije razvidno odakle je roba isporučena te tko ju je i gdje preuzeo) nalazi se i interni dokument poreznog obveznika naziva supplier invoice na kojem je kao operater navedena Dijana Erceg. Napominjemo da je Dijana Erceg navedena kao operater gotovo na svim računima dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. prema poreznom te na dokumentu poreznog obveznika naziva supplier invoice. Uvidom u predložene dokumente naziva supplier invoice utvrđeno je da su pojedini dokumenti kreirani prije samog računa dobavljača, iako bi trebalo biti obrnuto (sve navedeno opisano je u Zapisniku o obavljenom poreznom nadzoru od 21.12.2020.g.).

Iz svega navedenog proizlazi da dokumentacija temeljem koje je porezni obveznik koristio pravo na odbitak pretporeza nije kreirana na temelju stvarnih poslovnih događaja već za potrebe korištenja prava na odbitak pretporeza.

Vežano uz navode u prigovoru kako je povezano društvo MBM VRTNI CENTAR d.o.o. iskazalo obvezu PDV-a po računima po kojima se poreznom obvezniku ne priznaje pravo na odbitak pretporeza, porezno tijelo ističe da je dobavljač MBM VRTNI CENTAR iskazao obvezu PDV-a, ali da je iskazanu obvezu PDV-a svjesno izbjegavao platiti (društvo MBM VRTNI CENTAR d.o.o. je u vrijeme blokade svojih žiro-računa zaključivalo Ugovore o cesijama čime nije oštetilo samo državni proračun već i svoje vjerovnike. **Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – stanje računa poreznog obveznika MBM VRTNI CENTAR d.o.o., OIB:19462674595, utvrđeno je stanje duga s osnove PDV-a na dan 11.06.2021.g. u iznosu od 8.941.503,83 kn, odnosno ukupan dug u iznosu od 10.741.344,79 kn.**

S obzirom na činjenice utvrđene zapisnikom (nema dokaza da je po računima obrađenima u zapisniku od

31.05.2019.g. u 15:02:38 sati, 1448/P1/1 od 31.05.2019.g. u 15:47:41 sati, 1449/P1/1 od 31.05.2019.g. u 09:32:11 sati, 1450/P1/1 od 31.05.2019.g. u 14:47:11sati, 1451/P1/1 od 31.05.2019.g. u 15:30:06 sati, 1454/P1/1 od 31.05.2019.g. u 11:02:37 sati, 1456/P1/1 od 31.05.2019.g. u 12:51:57 sati, 1458/P1/1 od 31.05.2019.g. u 13:33:17 sati, 1459/P1/1 od 31.05.2019.g. u 13:59:00 sati, 1460/P1/1 od 31.05.2019.g. u 14:49:00 sati, 1461/P1/1 od 31.05.2019.g. u 15:26:56 sati, 1462/P1/1 od 31.05.2019.g. u 15:51:42 , 1464/P1/1 od 31.05.2019.g. u 11:57:14 sati, 1465/P1/1 od 31.05.2019.g. u 13:48:55, 1466/P1/1 od 31.05.2019.g. u 14:45:12 sati, 1516/P1/1 od 30.06.2019.g. u 10:34:42 sati, 1517/P1/1 od 30.06.2019.g. u 12:52:20 sati, 1522/P1/1 od 30.06.2019.g. u 13:40:20 sati, 1527/P1/1 od 30.06.2019.g. u 14:25:08 sati, 1528/P1/1 od 30.06.2019.g. u 14:55:32 sati, 1529/P1/1 od 30.06.2019.g. u 15:18:38 sati, 1530/P1/1 od 30.06.2019.g. u 15:43:22 sati, 1531/P1/1 od 30.06.2019.g. u 08:32:20 sati, 1532/P1/1 od 30.06.2019.g. u 09:51:22 sati, 1538/P1/1 od 30.06.2019.g. u 12:48:40 sati, 1539/P1/1 od 30.06.2019.g. u 13:43:09 sati, 1540/P1/1 od 30.06.2019.g. u 14:06:49 sati, 1541/P1/1 od 30.06.2019.g. u 14:38:35 sati, 1542/P1/1 od 30.06.2019.g. u 15:42:12 sati, 1543/P1/1 od 30.06.2019.g. u 08:28:39 sati, 1544/P1/1 od 30.06.2019.g. u 09:01:53 sati, 1545/P1/1 od 30.06.2019.g. u 09:44:36 sati, 1660/P1/1 od 31.07.2019.g. u 15:54:26 sati, 1661/P1/1 od 31.07.2019.g. u 07:45:14 sati, 1662/P1/1 od 31.07.2019.g. u 08:23:01 sati, 1663/P1/1 od 31.07.2019.g. u 08:51:50 sati, 1664/P1/1 od 31.07.2019.g. u 09:19:46 sati, 1665/P1/1 od 31.07.2019.g. u 09:51:52 sati, 1666/P1/1 od 31.07.2019.g. u 10:54:13 sati, 1667/P1/1 od 31.07.2019.g. u 11:55:16 sati, 1668/P1/1 od 31.07.2019.g. u 12:12:15 sati, 1669/P1/1 od 31.07.2019.g. u 12:43:10 sati, 1670/P1/1 od 31.07.2019.g. u 13:06:49 sati, 1671/P1/1 od 31.07.2019.g. u 13:39:33 sati, 1672/P1/1 od 31.07.2019.g. u 13:57:34 , 1673/P1/1 od 31.07.2019.g. u 14:37:48 sati, 1771/P1/1 od 31.08.2019.g. u 12:22:42 sati, 1772/P1/1 od 31.08.2019.g. u 12:52:33 sati, 1773/P1/1 od 31.08.2019.g. u 13:37:38 sati, 1774/P1/1 od 31.08.2019.g. u 14:20:33 sati, 1776/P1/1 od 31.08.2019.g. u 09:03:48 sati, 1777/P1/1 od 31.08.2019.g. u 10:56:34 sati, 1778/P1/1 od 31.08.2019.g. u 11:29:46 sati, 1779/P1/1 od 31.08.2019.g. u 11:57:16 sati, 1780/P1/1 od 31.08.2019.g. u 13:46:22 sati, 1849/P1/1 od 30.09.2019.g. u 11:25:15 sati, 1851/P1/1 od 30.09.2019.g. u 09:01:50 sati, 1852/P1/1 od 30.09.2019.g. u 09:36:47 sati, 1853/P1/1 od 30.09.2019.g. u 09:53:24 sati, 1854/P1/1 od 30.09.2019.g. u 10:24:00 sati, 1856/P1/1 od 30.09.2019.g. u 10:44:19 sati, 1857/P1/1 od 30.09.2019.g. u 11:13:35 sati, 1858/P1/1 od 30.09.2019.g. u 11:37:42 sati, 1859/P1/1 od 30.09.2019.g. u 11:56:23 sati, 1860/P1/1 od 30.09.2019.g. u 15:27:48 sati, 1862/P1/1 od 30.09.2019.g. u 09:00:25 sati, 1863/P1/1 od 30.09.2019.g. u 09:49:41 sati, 2156/P1/1 od 31.10.2019.g. u 15:47:44 sati, 2158/P1/1 od 31.10.2019.g. u 09:02:12 sati, 2159/P1/1 od 31.10.2019.g. u 09:34:03 sati, 2160/P1/1 od 31.10.2019.g. u 10:24:33 sati, 2161/P1/1 od 31.10.2019.g. u 11:15:06 sati, 2162/P1/1 od 31.10.2019.g. u 12:15:40 sati, 2163/P1/1 od 31.10.2019.g. u 13:20:03 sati, 2164/P1/1 od 31.10.2019.g. u 13:47:37 sati, 2165/P1/1 od 31.10.2019.g. u 14:29:47 sati, 2166/P1/1 od 31.10.2019.g. u 15:30:58 sati.

Detaljan opis svih navedenih računa te popratne dokumentacije uz iste naveden je u Zapisniku o obavljenom poreznom nadzoru, KLASA:471-02/19-01/2246, URBROJ:513-07-01-20-8 od 21.12.2020. godine (od str. 10 do str. 34).

Pregledom ulaznih računa utvrđeno je da porezni obveznik uz pojedine ulazne račune za robu ispostavljenu od dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. nije predočio nikakvu popratnu dokumentaciju (uz sve ostale račune za robu ispostavljene od dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. nalazila se otpremnica dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. te dokument poreznog obveznika naziva supplier invoice - navedenim dokumentom porezni obveznik svakom računu dobavljača dodjeljuje broj ulaznog računa koji sadrži slijedeće podatke: datum i vrijeme ispostavljanja, ime i prezime operatora te sve artikle navedene na računu i otpremnici dobavljača. U tijeku nadzora, od poreznog obveznika zatraženo je da naknadno dostavi nedostajuću popratnu dokumentaciju što je porezni obveznik i učinio (porezni obveznik dostavio je otpremnice koje su opisane u zapisniku od str. 35 do str. 40).

Vezano uz poslovanje sa svojim povezanim društvom i dobavljačem MBM VRTNI CENTAR d.o.o., porezni obveznik je predočio poreznom nadzoru U ugovoru o komisiji od 01.04.2019.godine. Prema predočenom ugovoru, porezni obveznik je komisionar koji će u svoje ime, a za račun komitenta (MBM VRTNI CENTAR d.o.o.) prodavati robu iz njegova asortimana. U ugovoru se također navodi da će komisionar (porezni obveznik) svakog mjeseca, a najkasnije do 15-tog u mjesecu za prethodni mjesec, sastaviti i dostaviti komitentu (MBM VRTNI CENTAR d.o.o.) **obračun prodaje**, na temelju kojeg će komitent (MBM VRTNI CENTAR d.o.o.) ispostaviti poreznom obvezniku **račun (ne račune)** za robu koju je porezni obveznik prodao u prethodnom mjesecu. Uvidom u račune i popratnu dokumentaciju uz račune, utvrđeno je da je poreznom obvezniku povezano društvo i dobavljač MBM VRTNI CENTAR d.o.o. ispostavilo u nadziranom

robu u komisiji) nije imao priložene obračune za prodanu robu u komisiji, već otpremnice, od poreznog obveznika zatraženo je da za potrebe nadzora dostavi obračune temeljem kojih mu je povezano društvo MBM VRTNI CENTAR d.o.o. ispostavilo račune. Porezni obveznik dostavio je na e-mail tzv. pojedinačne obračune (napisane u Excel-u) koji sadrže podatke o nazivu proizvoda, količini i jediničnoj cijeni. Navedeni dokument je bez oznake društva koje ga je izradilo, bez datuma, bez imena i prezimena osobe koja ga je izradila, na dokumentu nije navedeno kome je i u koju svrhu namijenjeno (niti na jednom od navedenih obračuna ne postoji naziv „obračun prodane robe u komisiji za razdoblje od xxxx do xxxx 2019.g., kako je previđeno čl. 6. Ugovora o prodaji robe u komisiji od 01.04.2019. godine.

Nadzorom je utvrđeno da u poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika ne postoji niti jedan ulazni račun za transport robe koju je porezni obveznik IRIS MBM d.o.o. uzeo u komisiju od društva MBM VRTNI CENTAR d.o.o.

S obzirom na činjenice utvrđene zapisnikom (nema dokaza da je po računima obrađenima u zapisniku od str. 10 do str. 34 društvo MBM VRTNI CENTAR d.o.o. isporučilo robu poreznom obvezniku; dokumentacija priložena uz račune dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. nije vjerodostojna - niti iz računa niti iz otpremnica nije razvidno tko je, gdje (sa koje adrese) i od koga zaračunatu robu preuzeo, te kojim je prijevoznom sredstvom (reg., oznaka vozila) i na koju adresu zaračunata roba prevezena; porezni obveznik i društvo MBM VRTNI CENTAR d.o.o. posluju unutar istog skladišnog prostora tako da prilikom obilaska skladišnog prostora na adresi Lučko, Dolenica 8 nije bilo moguće utvrditi koja se roba odnosi na poreznog obveznika, a koja na povezano društvo MBM VRTNI CENTAR d.o.o.; djelatnica Dijana Erceg iz društva MBM VRTNI CENTAR d.o.o. je navedena i kao operator na računima dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. i kao operator koji za poreznog obveznika izrađuje dokument naziva supplier invoice – dokument koji porezni obveznik izrađuje nakon provjere vjerodostojnosti računa primljenog od dobavljača (broj naveden na dokumentu supplier invoice označava broj ulaznog računa koji mu dodjeljuje porezni obveznik, a usporedbom vremena na računima ispostavljenima od dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. te vremena na dokumentima naziva supplier invoice uočeno je da su u velikom broju slučajeva dokumenti supplier invoice kreirani i izdani prije samog računa dobavljača iako bi trebalo bi obrnuto), poreznom obvezniku se po računima dobavljača MBM VRTNI CENTAR d.o.o. (sve opisano u Zapisniku od str. 10 do str. 34) osporava pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 1.514.720,34 kn (pretporez po stopi od 13%= 710.615,12 kn, pretporez po stopi od 25%=804.105,22 kn).

Člankom 66. Općeg poreznog zakona ('Narodne novine' br. 115/16, 106/18) stavicima 1- 4 propisano je da se knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvene isprave koje su izrađene na papiru mogu se pretvoriti u elektronički zapis ako se osigura vjerodostojnost podrijetla, cjelovitost sadržaja i čitljivost od trenutka pretvorbe do kraja razdoblja propisanog za čuvanje knjigovodstvene isprave. 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 istinito odražava nastali poslovni događaj.

Člankom 57. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58.,59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Člankom 58. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) 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.

Člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti. Člankom 133. stavkom 1. istog Pravilnika propisano je da porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili su mu obavljene usluge za što ima račun sa podacima iz članka 79. Zakona. Ako porezni obveznik ima račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili mu je obavljena

27.09.2019.g., UR 343. Uvidom u navedeni račun utvrđeno je slijedeće:

- po računu br. 34/1/1 poreznom obvezniku zaračunato je 1 kom mikspaleta dekorativne robe i 1 kom mikspaleta Dijk 4 kom. Uz račun nalazi se CMR BR. 838 od 07.10.2019.g. i CMR V 1119526 od 27.09.2019.g. na kojima je navedeno da je primatelj i preuzimatelj robe društvo VAGROS d.o.o., a ne porezni obveznik na kojeg je ispostavljen račun. Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije navedeni račun prefakturirao društvu VAGROS d.o.o. S obzirom da po navedenom računu isporuka nije obavljena poreznom obvezniku niti u njegove gospodarske svrhe, porezni obveznik je po navedenom računu neosnovano iskoristio pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 35.705,00 kn (osnovica računa=142.820,00 kn).

Sukladno čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 –106/18) porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Sukladno čl. 131. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 79/13 – 1/19) porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.

S obzirom da porezni obveznik robu po računu broj 34/1/1 od 27.09.2019.g. zaračunatu od dobavljača LIGNUM d.o.o. nije koristio za potrebe svojih oporezivih transakcija (na priloženim CMR-ovima navedeno je da je društvo VAGROS d.o.o. primatelj i preuzimatelj robe, a ne porezni obveznik IRIS MBM d.o.o.), niti je navedenu robu dalje prefakturirao, poreznom obvezniku se osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **35.705,00 kn** sukladno čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 – 106/18).

Obračunate kamate, za razdoblje od 01.03.2019. do 31.10.2019. godine na osnovicu 35.705,00 kn od dana dospijeaća do 27.11.2020. godine iznose 1.317,30 kuna, a obračunate su u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 – 42/20) te u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05) i Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 78/15).

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik neosnovano koristio pretporez i po računima za raznih dobavljača za usluge. Uvidom u račune utvrđeno je da zaračunata usluge (npr. prijevoza) nije učinjena njemu već njegovom povezanom društvu MBM VRTNI CENTAR d.o.o. (iz priloženih CMR-ova vidljivo je da je društvo MBM VRTNI CENTAR d.o.o. pošiljatelj ili preuzimatelj pošiljke, a ne porezni obveznik na kojeg je ispostavljen račun). Navedeno se odnosi na slijedeće račune:

1. Račun br. 511-04-10 od 15.04.2019.g., UR 14, dobavljač TRANSPORTI RUŽIĆ d.o.o., Rožmanka 21, Lučko, OIB:31330680064, račun se odnosi na transport povrata ambalaže na relaciji Lučko – Nizozemska (Hengelo). U pravitku računa nalazi se CMR K 3471236 od 12.04.2019.g. na kojem je navedeno da je pošiljatelj MBM VRTNI CENTAR d.o.o. Osnovica=8.916,00 kn, PDV 25 %=2.229,00 kn.
2. Račun br. 504-04-10 od 13.04.2019.g., UR 15, dobavljač TRANSPORTI RUŽIĆ d.o.o., Rožmanka 21, Lučko, OIB:31330680064, račun se odnosi na transport robe na relaciji Italija (Pistoia) Hrvatska (Lučko). U pravitku računa nalazi se CMR 0360 od 10.04.2019.g. na kojem je navedeno da je primatelj pošiljke MBM VRTNI CENTAR d.o.o. te da je MMB VRTNI CENTAR preuzeo pošiljku. Osnovica=8.904,00 kn, PDV 25 %=2.226,00 kn.
3. Račun br. 502-04-10 od 13.04.2019.g., UR 17, dobavljač TRANSPORTI RUŽIĆ d.o.o., Rožmanka 21, Lučko, OIB:31330680064, račun se odnosi na transport povrata ambalaže na relaciji Lučko – Albenga (Italija) te transport robe na relaciji Albenga (Italija) – Lučko (Hrvatska). U pravitku računa nalazi se CMR K 3471237 od 11.04.2019.g. na kojem je navedeno da je pošiljatelj MBM VRTNI CENTAR d.o.o. te CMR 399/2019 od 12.04.2019.g. na kojem je navedeno da je pošiljku preuzeo MBM VRTNI CENTAR d.o.o., Osnovica=12.614,00 kn, PDV 25 %=3.153,50 kn.
4. Račun br. 474-04-10 od 05.04.2019.g., UR 27, dobavljač TRANSPORTI RUŽIĆ d.o.o., Rožmanka

dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 – 106/18).

Obračunate kamate, za razdoblje od 01.03.2019. do 31.10.2019. godine na osnovicu 24.560,30 kn od dana dospjeća do 27.11.2020. godine iznose 1.432,57 kuna, a obračunate su u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 – 42/20) te u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05) i Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 78/15).

2) Porezna stopa poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

3) Na poreznu osnovicu iz točke I.1.(a) primjenom porezne stope I.1.(b) Zapisnikom KLASA: 471-02/19-01/2246, URBROJ: 513-07-01-20-8 od 21.12.2020. godine utvrđena je porezna obveza od 864.370,52 kuna što zajedno s kamatama iz točke I.1.(d) u iznosu od 42.928,26 kuna ukupno iznosi 907.298,78 kuna.

Na poreznu osnovicu iz točke I.2.(a) primjenom porezne stope I.2.(b) Zapisnikom KLASA: 471-02/19-01/2246, URBROJ: 513-07-01-20-8 od 21.12.2020. godine utvrđena je porezna obveza od 710.615,12 kuna što zajedno s kamatama iz točke I.1.(d) u iznosu od 39.048,00 kuna ukupno iznosi 749.663,12 kuna.

4) Na iznos nepravodobno obračunatog poreza u iznosu od 864.370,52 kuna obračunate su kamate za razdoblje od dana dospjeća obveze do dana 27.11.2020.godine u ukupnom iznosu od 42.928,26 kuna u skladu sa odredbama članka 21. st. 1. točka 2. i članka 130. st. 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br.115/16-42/20), Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05) i Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05 do 29/18).

Na iznos nepravodobno obračunatog poreza u iznosu od 710.615,12 kuna obračunate su kamate za razdoblje od dana dospjeća obveze do dana 27.11.2020.godine u ukupnom iznosu od 39.048,00 kuna u skladu sa odredbama članka 21. st. 1. točka 2. i članka 130. st. 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br.115/16-42/20), Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05) i Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05 do 29/18).

Ad.II. (1 i 2)

(a,b) Nalozi za uplatu poreznih obveza te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona.

(c) Nalog za obračun kamata od dana 28.11.2020.godine do dana uplate temelji se na odredbama članka 21.st.1.točka 2. i članka 130.st. 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br.115/16-42/20), Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05-29/18).

Ad.III.

U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 62. do 66. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 78/15-47/20) te Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

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 nalog iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, prema odredbi članka 21. Općeg poreznog zakona, naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136. do 171. Općeg poreznog zakona.