



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR
Služba za nadzor**

KLASA:471-02/22-01/69
URBROJ:513-07-16-02-01/10-22-24

Vinkovci, 09. kolovoza 2022.g.

Z A P I S N I K

o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza kod poreznog obveznika:

AMARILIS D.O.O. U STEČAJU za trgovinu i usluge, sa sjedištem u VINKOVcima, KRALJA ZVONIMIRA 99, OIB:35063921066

Predmet poreznog nadzora je :

1. Nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.
2. Nadzor poreza na dobit za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

Zapisnik je sastavljen dana 09. kolovoza 2022. godine.

Nadzor je obavljen u razdoblju od 22.03.2022. do 09.08.2022. godine sa prekidima.

Porezni obveznik za svoje financijsko poslovanje u razdoblju nadzora ima otvorene transakcijske račune broj:

- HR05 2340 0091 1000 4435 3 otvoren kod PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D.
- HR65 2402 0061 1004 9431 6 otvoren kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA D.D.
- HR43 2407 0001 1005 1889 0 otvoren kod OTP BANKA D.D.
- HR10 2390 0011 1009 0235 5 otvoren kod HRVATSKA POŠTANSKA BANKA D.D.
- HR55 2360 0001 1014 2215 8 otvoren kod ZAGREBAČKA BANKA D.D.
- HR36 2500 0091 1021 5357 0 otvoren kod ADDIKO BANK D.D.
- HR30 2330 0031 1535 7564 0 otvoren kod SPLITSKA BANKA D.D.
- HR52 2340 0091 5108 2958 3 otvoren kod PRIVREDNA BANKA D.D.

Djelatnost poreznog obveznika je prema NKD-u 2007: G 4690 nespecijalizirana trgovina na veliko.

Porezni obveznik upisan je u registar Porezne uprave 23.03.1994. godine.

Nadzor po ovom Zapisniku obavili su inspektori/ovlašteni službenici: Albina Kristić i Danijela Pandurović.

Nadzor je obavljen na temelju čl.115. do 126. Općeg poreznog zakona (NN broj 115/16) i drugih odredaba spomenutog zakona koje su bitne za porezno-pravni odnos, temeljem čl.3., 10. i 13. Zakona o Poreznoj upravi (NN 115/16), temeljem čl.128. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13-115/16, dalje Zakona) i drugih odredaba spomenutog zakona, te temeljem odredbi Zakona o porezu na dobit (NN 177/04-115/16, dalje Zakona).

Nadzoru od strane poreznog obveznika bio je nazočan Zdravko Grubeša sa prebivalištem u Piškorevcima, Zagrebačka 8A, OIB:38584131681-stečajni upravitelj.

Nadzor je obavljen u prostorijama Porezne uprave u Vinkovcima, Kralja Zvonimira 12.

Odgovorne osobe za zakonito poslovanje u predmetu nadzora kod poreznog obveznika su:

- Željko Alerić iz Vinkovaca, Splitska 33, OIB:54653020207 – član društva, te direktor bez ograničenja do 14.04.2017.g.
- Hrvoje Alerić iz Vinkovaca, Splitska 33, OIB:46759106234 – član uprave i direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno od 14.04.2017.g.

Upravitelj/likvidator prema podacima aktivnog Izvatka iz sudskog registra:

- Zdravko Grubeša iz Piškorevaca, Zagrebačka 8A, OIB:38584131681 – imenovan stečajnim upraviteljem Rješenjem broj St-485/2019 od 06.02.2020.g.

Porezni obveznik je putem Obavijesti o poreznom nadzoru upoznat s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja glede svojih obveza: (iz OPN-a)

a) Porezni obveznik dužan je sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili da imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora, sukladno odredbama članka 69., 71., 121. i 122. OPZ-a.

b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu čl.79. OPZ-a mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihove srodnike mogle izložiti kaznenom progonu;

c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu prema odredbi članka 92. OPZ-a porezna osnovica utvrdit će se procjenom;

d) Porezni obveznik koji odbije sudjelovati u poreznom postupku ili ne dopusti obavljanje poreznog nadzora, odnosno tko onemogućuje provođenje nadzora kaznit će se novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 – 300.000,00 kuna, a odgovorna osoba poreznog obveznika – pravne osobe novčanom kaznom od 3.000,00 – 30.000,00 kuna (članak 193. OPZ-a).

e) Porezno tijelo može rješenjem zabraniti daljnji rad poreznom obvezniku za učinjeni prekršaj iz članka 62. OPZ-a.

PRETHODNI NADZOR

Prema podacima Informacijskog sustava Porezne uprave vidno je da su kod poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju, OIB:35063921066, Vinkovci, Kralja Zvonimira 99 zadnja tri prethodna porezna nadzora kako slijedi: OPN broj 220/2016, temeljem koje je obavljen nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2015.-31.12.2015. u kojem je utvrđena obveza PDV-a u iznosu od 10.244.969,08 kn, te podnesena kaznena prijava po čl.256. st.3. Kaznenog zakona. OPN broj 141/2017, temeljem koje je obavljen nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2016.-31.12.2016. u kojem je utvrđena obveza PDV-a u iznosu od 2.992.388,53 kn, te podnesena kaznena prijava. OPN broj 46/2017, temeljem koje je obavljen nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2014.-31.12.2014. u kojem je utvrđena obveza PDV-a u iznosu od 5.338.781,39 kn, te podnesena kaznena prijava po čl.256. st.1. Kaznenog zakona.

OPĆE ČINJENICE I DOKAZNA SREDSTVA

Opće činjenice:

- a) Promet po žiro računu

Uvidom u ISPU, u promete ostvarene po računima vidno je da u razdoblju 01.01.2017.-31.12.2017. godine prometi na računima iznose kako slijedi:

PBZ d.d. HR05 2340 0091 1000 4435 3	Početno stanje		Promet	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje
HRK saldo	0,00	232.982,41 kn	42.795.587,25 kn	40.929.173,82 kn
EUR saldo	0,00	0,00	188.878,75 kn	838.208,21 kn
Ukupno	0,00	232.982,41 kn	42.984.466,00 kn	41.767.382,03 kn
Hrvatska poštanska banka d.d. HR10 2390 0011 1009 0235 5				
HRK saldo	0,00	8.503,08 kn	998.912,90 kn	992.196,61 kn
Splitska banka d.d. HR30 2330 0031 1535 7564 0				
HRK saldo	0,00	354,80 kn	576,60 kn	400,06 kn
Addiko bank d.d. HR36 2500 0091 1021 5357 0				
HRK saldo	0,00	91.709,28 kn	30.831.771,70 kn	30.956.049,00 kn

EUR saldo	0,00	596,98 kn	12.027.509,45 kn	12.031.540,00 kn
Ukupno	0,00	92.306,26 kn	42.859.281,15 kn	42.987.589,00 kn
PBZ D.D. HR52 2340 0091 5108 2958 3				
HRK saldo	0,00	0,00	1.563.315,42 kn	1.563.315,42 kn
Zagrebačka banka d.d. HR55 2360 0001 1014 2215 8				
HRK saldo	0,00	0,00	745,66 kn	745,60 kn
Erste&steiermarkische banka d.d. HR65 2402 0061 1004 9431 6				
HRK saldo	0,00	19.289,51 kn	6.960.154,64 kn	6.999.056,53 kn
Sveukupno svi računi	0,00	353.436,06 kn	95.367.452,37 kn	94.310.685,25 kn

b) Broj zaposlenih

Uvidom u ISPU vidno je da je porezni obveznik prema predanom JOPPD obrascu (oznaka izvješća 17355) za razdoblje 01.11.2017.-30.11.2017. imao pedeset zaposlenih.

c) Vrsta poreznih obveza

Uvidom u ISPU, u podatke o poreznom obvezniku vidno je slijedeće:

- porezni obveznik je upisan u Registar poreznih obveznika dana 23.03.1994.,
- obveznik je poreza na dobit od 06.12.1996.g.,
- obveznik je poreza na dodanu vrijednost (mjesečni) od 01.01.1998.g.,
- PDV ID HR broj (koji je inicijalno dodijeljen) važi od 01.07.2013.g.,
- obveznik je JOPPD izvješća-nesamostalni rad od 01.01.2014. do 31.10.2020.g.,
- stečaj je otvoren 06.02.2020.g..

h) Poslovni prostori

Uvidom u PURH, fiskalizacija-poslovnice vidno je da je porezni obveznik u razdoblju 2017. godine imao otvorenu 21 poslovnu jedinicu, i to u: Kamenmost (1), Sinj (1), Andrijašeci (1), Borovo (1), Cerna (1), Cista velika Cista Provo (1), Čepin (1), Ivankovo (1), Jarmina (1), Nijemci (1), Nuštar (1), Otok (1), Slakovci (1), Stari Jankovci (1), Mirkovci (1), Vinkovci (6).

Povezana društva:

Povezana osoba	Društvo	Funkcija osobe	Status subjekta prema Sudskom registru
Željko Alerić Vinkovci, Splitska 33 OIB:54653020207	Amarilis d.o.o. u stečaju, za trgovinu i usluge Vinkovci, K. Zvonimira 99 OIB:35063921066	Jedini osnivač od 16.09.1996.-23.03.2004. Član društva od 06.10.2010. Direktor od 16.09.1996.-20.04.2017.	Aktivan
	Velagro d.o.o. za trgovinu i usluge (prije Amarilis koperacija d.o.o. za trgovinu i usluge) Veliko Brdo, Veliko Brdo 108 (Makarska) OIB:82711014925	član društva od 07.10.2010.-25.10.2011.	Aktivan
Hrvoje Alerić Vinkovci, Splitska 33 OIB:46759106234	Amarilis d.o.o. u stečaju, za trgovinu i usluge Vinkovci, K. Zvonimira 99 OIB:35063921066	Član uprave od 14.04.2017.-06.02.2020. Direktor od 14.04.2017.-06.02.2020.	Aktivan

Uvidom u Izvješće o poslovnim događajima s povezanim osobama za razdoblje od 01.01.2017.-31.12.2017. godine (Obrazac PD-IPO), koji je porezni obveznik predao u Poreznu upravu, vidni su slijedeći podaci:

- Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita - nema iskazanih podataka
- Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita - nema iskazanih podataka
- Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i usluga - nema iskazanih podataka
- Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga

Naziv vjerovnika, OIB, sjedište i država	Udio vjerovnika u dionicama ili kapitalu	Nabava roba ili usluga	Iznos obveza na prvi dan poreznog razdoblja	Ukupne obveze nastale tijekom poreznog razdoblja	Iznos obveza na zadnji dan poreznog razdoblja
	Druga osnova povezanosti				
Željko Alerić 54653020207 Vinkovci, Splitska 33	100,00	usluga	0,00	186.000,00	0,00
	D	Ukupno	0,00	186.000,00	0,00
Hrvoje Alerić 46759106234 Vinkovci, Splitska 33	0,00	usluga	0,00	72.000,00	0,00
	U-član uprave	Ukupno	0,00	72.000,00	0,00
Sveukupno			0,00	258.000,00	0,00

Nadalje je prema podacima ISPU u aplikaciji stanje računa poreznog obveznika vidno da porezni obveznik na dan započinjanja nadzora 22.03.2022. godine ima ukupnog duga u iznosu od

86.549,10 kn. Na računu PDV-a (1201) ima pretplatu u iznosu od 218,87 kn, a na računu poreza na dobit (1651) ima pretplatu u iznosu od 375.414,50 kn.

N A L A Z

Prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa:471-02/22-01/69, Ur.broj:513-07-16-22-01 od 02. ožujka 2022. godine, kojim je određen predmet nadzora porez na dodanu vrijednost i porez na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine kod poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju sa sjedištem u Vinkovcima, Kralja Zvonimira 99, OIB:35063921066, izvršen je nadzor u dijelu isplata sa računa poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju (prije Amarilis d.o.o.), Vinkovci na račun društva Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija, MB:21298484 u iznosu od 1.937.074,18 kn, i to: 05.07.2017.g. iznos od 1.111.611,90 kn; 25.10.2017.g. iznos od 750.050,20 kn i 30.11.2017.g. iznos od 75.412,08 kn, odnosno nije izvršen nadzor cjelokupnog poslovanja poreznog obveznika za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017. godine, a kojim je utvrđeno slijedeće:

Poreznom obvezniku Amarilis d.o.o. u stečaju je putem Hrvatske pošte d.d. poslana Obavijest o poreznom nadzoru (OPN), Klasa:471-02/22-01/69, ur.broj:513-07-16-22-01 od 02.03.2022.g. na adresu sjedišta društva, kojom je određen početak poreznoga nadzora za 22.03.2022. godine. Navedena Obavijest se vratila neuručena.

Dana 17.03.2022.g. telefonskim putem (098/339-737) je kontaktiran Zdravko Grubeša, koji je prema podacima Sudskog registra RH stečajni upravitelj društva Amarilis d.o.o. u stečaju d.o.o., a radi dogovora o početku poreznoga nadzora, koji započinje 22.03.2022. godine. Imenovani je u telefonskom razgovoru usmeno izjavio da nije dobio Obavijest o poreznom nadzoru. Obzirom na navedeno dogovoreno je da se OPN pošalje na e-mail adresu Zdravka Grubeše, kako bi se isti upoznao sa poreznim nadzorom društva Amarilis d.o.o. u stečaju. Navedeno je i učinjeno istoga dana, odnosno Zdravku Grubeša je putem elektroničke pošte (grubesaz@gmail.com) 17.03.2022.g. dostavljena Obavijest o poreznom nadzoru, kojom je zatraženo i da potvrdi primitak istoga. Stečajni upravitelj je isti dan putem elektroničke pošte dostavljeni OPN vratio zaprimljen 17.03.2022. godine.

Dana 22.03.2022. godine je započeo nadzor kod poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju i to u službenim prostorijama Porezne uprave, na adresi u Vinkovcima, Kralja Zvonimira 12, obzirom je tako dogovoreno sa stečajnim upraviteljem Zdravkom Grubešom, a kako je isti u telefonskom razgovoru prije početka poreznog nadzora usmeno izjavio da se na adresu sjedišta društva (Vinkovci, Kralja Zvonimira 99) ne može iz razloga jer na navedenoj adresi posluje drugo društvo. Od strane poreznog obveznika prisustvovali su: Zdravko Grubeša, stečajni upravitelj i Ivan Lekšić, knjigovođa.

Stečajni upravitelj usmeno izjavljuje da je dokumentacija od Amarilis d.o.o.-a u stečaju predana u Državni arhiv u Vukovaru, o čemu je dostavio Zapisnik o primopredaji, Klasa:612-06/21-01/17, ur.broj:2196-119-06-21-2 datuma 15.10.2021. godine.

Isto tako je dostavio i Rješenje Trgovačkog suda u Osijeku, poslovni broj 7 St-485/2019-31 od 06.02.2020.g. kojim se otvara stečajni postupak nad dužnikom Amarilis d.o.o., Vinkovci, Kralja Zvonimira 99, OIB:35063921066.

Nadalje izjavljuje da nam dokumentaciju koja je predana u Državni arhiv u Vukovaru neće dostaviti, te da će se o istome i pisano očitovati.

Knjigovođa Ivan Lekšić izjavljuje da ima pristup nekoj kompjuterskoj dokumentaciji (nekim poslovnim knjigama, ali ne zna točno šta sve), te da će dostaviti sve što ima za 2017. godinu.

Stečajni upravitelj je upitan da li je o nadzoru kod Amarilis d.o.o. u stečaju upoznao odgovorne osobe za razdoblje nadzora za 2017. godinu. Rekao je da nije i da on ne vidi potrebu za istim. Isto tako je rekao da sa bivšim direktorima nema kontakta.

Iz Zapisnika o primopredaji, Klasa:612-06/21-01/17, ur.broj:2196-119-06-21-2 datuma 15.10.2021. godine Državnog arhiva u Vukovaru, Županijska 66, Vukovar, OIB:05275803945 vidni su slijedeći podaci:

- predmet: primopredaja arhivskog gradiva
- datum predaje: 15.10.2021.
- arhivsko gradivo predaje: stečajni upravitelj Zdravko Grubeša, Zagrebačka 8A, Piškorevci
- arhivsko gradivo preuzima: Državni arhiv u Vukovaru, Županijska 66, Vukovar
- nazočni kod preuzimanja: Zdeslav Španiček, David Pavlek (za Arhiv), Branimir Pospišil (za predavatelja)

- zakonska osnova primopredaje: Zakon o arhivskom gradivu i arhivima (NN 61/18, 98/19) i Pravilnik o upravljanju dokumentarnim gradivom izvan arhiva (NN 105/20)
- naziv, sjedište i vrijeme djelovanja stvaratelja gradiva koje se predaje: Amarilis d.o.o., Vinkovci, Kralja Zvonimira 99, 32100, Vinkovci, 1992 i dalje aktivan
- sadržaj gradiva: personalna i financijska dokumentacija, dokumentacija o registraciji
- okvirne godine preuzetog gradiva: 1992-2020
- količina preuzetog gradiva: 145,8
- napomena o sačuvanosti: gradivo je djelomično sačuvano.

Stečajnom upravitelju je 22.03.2022.g. uručen Zaključak za dostavu dokumentacije, Klasa:471-02/22-01/69, ur.broj:513-07-16-02-01/10-22-02 od 22.03.2022. godine, kojim mu se nalaže da u svrhu obavljanja nadzora poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017. godine dostavi traženu dokumentaciju (Bruto bilancu; Bilancu, Račun dobiti i gubitka; Prijavu poreza na dobit; Knjige URa i IRa; temeljnice; konto kartice-analitičke; izvatke žiro računa; izlazne i ulazne račune sa svom popratnom dokumentacijom; blagajnički izvještaj, inventurne liste; popis dugotrajne imovine; dnevnik knjiženja; ugovore o pozajmicama, o kreditima, o poslovnoj suradnji, o zakupu poslovnog prostora, o kupoprodaji i ostale ugovore; kompenzacije, cesije i sl.), a kako je riješeno u izreci navedenog Zaključka.

Od knjigovođe poreznog obveznika je dana 05.04.2022.g. zaprimljena elektronička pošta (ivan.leksic@gmail.com) u kojoj navodi da prema zaključku kojim se nalaže poreznom obvezniku Amarilis d.o.o. u stečaju da dostavi dokumentaciju radi poreznog nadzora, dostavlja slijedeću dokumentaciju: bruto bilancu; knjigu ulaznih i izlaznih računa; popis dugotrajne imovine i dnevnik knjiženja. U istome e-mailu knjigovođa navodi i kako je to sve što je uspio izvući iz knjigovodstvenog programa, a da je Prijava poreza na dobit poslana u sustav zajedno s priloženom bilansom i računom dobiti i gubitka.

Dana 24.03.2022. godine, sukladno čl.114. Općeg poreznog zakona (NN 115/16-42/20), upućen je Zahtjev za dostavu podataka Addiko bank d.d., Klasa:471-02/22-01/69, ur.broj:513-07-16-02-01/10-22-09, kojim se za potrebe poreznog postupka traži dostava prometa za žiro račun broj HR36 2500 0091 1021 5357 0 (i ostalih računa ako ih ima) otvoren kod navedene banke, a za razdoblje nadzora. Nadalje je zatraženo i kako slijedi: identifikacijski podaci o osobi koja je otvorila račun u banci, informacije o vlasniku računa, identifikacijske podatke o osobama koje su bile ovlaštene poslovati preko računa u banci, te ukoliko računu pripada bankovna kartica zatraženi su i identifikacijski podaci o osobama koje su ju ovlaštene koristiti.

Addiko bank d.d. je za Amarilis d.o.o. u stečaju, OIB:35063921066 dostavila dokumentaciju i podatke, zaprimljene u Poreznu pravu, Područni ured Vukovar dana 12.04.2022. godine, i to kako slijedi:

- pregled prometa po multivalutnom računu IBAN broj HR3625000091102153570, Amarilis d.o.o. u stečaju, OIB:35063921066, za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017. godine
- kopiju Zahtjeva za otvaranje transakcijskog računa – račun otvoren na zahtjev vlasnika Željka Alerića, OIB:54653020207, Splitska 33, Vinkovci
- kopije potpisnih kartona ovlaštenih potpisnika/osoba ovlaštenih za raspolaganje sredstvima po računu, potpisivanje platnih naloga i zahtjeva za informacijama po računu u razdoblju od 01.01.2017.-31.12.2017. godine:

Vrijedi od	Ime i prezime	OIB	Ovlaštenje
11.02.2011.	Alerić Željko	54653020207	Da
11.02.2011.	Alerić Blaženka	67770324237	Da

- izdana je kreditna kartica 468522_4671, kartična partija 760255794, ali po istoj nema evidentiranog prometa,

- po transakcijskom računu HR3625000091102153570 nema aktivnih kartica u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine.

Isto tako navode i da osim navedenog transakcijskog računa Amarilis d.o.o. u stečaju, OIB:35063921066, u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine kod Addiko Bank d.d. nije imao otvorenih drugih računa.

Iz dostavljenog Pojedinačnog pregleda prometa, te Izvadaka broj 14, 50 i 66 o stanju i prometu po računu za multivalutni račun broj HR3625000091102153570, a za poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju, OIB:35063921066, za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017. godine vidno je:

5
listo
plan

Datum	Opis plaćanja	Primalac/broj računa	Duguje/na teret
05.07.2017.	Po ugovoru za otkup žitarica	Amarilis Nova d.o.o., Bulevar oslobođenja 70C, Novi Sad RS35265100000019066953	150.000,00 € 1.111.611,90 kn
25.10.2017.	Plaćanje po predračunu za robu	Nova Koperacija d.o.o., Bulevar oslobođenja 70C, Novi Sad, Srbija RS35265100000019066953	100.000,00 € 750.050,20 kn
30.11.2017.	Plaćanje po ugovoru za otkup žitarica	Nova Koperacija d.o.o., Bulevar oslobođenja 70C, Novi Sad, Srbija RS35265100000019066953	10.000,00 € 75.412,08 kn
Ukupno			260.000,00 € 1.937.074,18 kn

Odnosno iz navedenog je vidno da je društvo Amarilis d.o.o. u stečaju (prije Amarilis d.o.o.), Vinkovci, Kralja Zvonimira 99, OIB:35063921066 uplatilo društvu Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova Koperacija d.o.o.), Bulevar oslobođenja 70C, Novi Sad, Srbija, MB:21298484 iznos od 1.937.074,18 kn, a za, kako je navedeno u opisu plaćanja prometa žiro računa Addiko bank d.d. društva Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci: „po ugovoru za otkup žitarica“, „plaćanje po predračunu za robu“ i „plaćanje po ugovoru za otkup žitarica“.

Pretragom internetske stranice <http://www.apr.gov.rs/>, Republike Srbije, Agencije za privredne registre, a za matični broj 21298484, vidni su slijedeći podaci:

Tip subjekta	Matični broj	Poslovno ime	Status
Društvo sa ograničenom odgovornošću	21298484	Nova Koperacija d.o.o., Kragujevac	aktivno

Uvidom u Objavljene dokumente, za isto društvo, na navedenoj internetskoj stranici vidno je kako slijedi:

- Odluka o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću od 15.06.2017. godine, za društvo Amarilis Nova d.o.o., Novi Sad, Bulevar oslobođenja 70C/1/28, kojem je pretežita djelatnost 46.90-nespecijalizirana trgovina na veliko.

Uvidom u Rješenja Republike Srbije, Agencije za privredne registre, na navedenoj internetskoj stranici vidne su promjene podataka za MB:21298484 kako slijedi:

Datum rješenja	Poslovno ime	Sjedište	Članovi društva/udio	Zakonski zastupnici/funkcija
20.06.2017.	Amarilis Nova d.o.o., Novi Sad	Srbija, Novi Sad, Bulevar oslobođenja 70C, 1. kat, stan 28	Željko Alerić, Hrvatska / 100% broj putovnice i zemlja izdavanja: 085761024, Hrvatska	Željko Alerić, Hrvatska / direktor, broj putovnice i zemlja izdavanja:085761024, Hrvatska
12.07.2017.	Nova Koperacija d.o.o., Novi Sad	-/-	-/-	-/-
03.01.2018.	-/-	Srbija, Novi Sad, Miloša Crnjanskog 4/201	-/-	Branislav Bruner / direktor
13.08.2018.	-/-	-/-	-/-	Predrag Filipović / direktor
21.01.2019.	Nova Koperacija d.o.o., Kragujevac	Srbija, Kragujevac, Koste Malića 1	-/-	Nikola Filipović / direktor
04.09.2019.	-/-	-/-	Nikola Filipović / 100%	-/-
30.09.2020.	-/-	Srbija, Kragujevac, Svetolika Janjića 3	-/-	Rade Biševac / direktor
16.03.2021.	-/-	-/-	Milutin Stevanović/100%	-/-
03.08.2021.	-/-	-/-	Rade Biševac / 100%	-/-

Iz opisanoga je vidno da je u društvu Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova Koperacija d.o.o.), MB:21298484: Željko Alerić, Hrvatska, broj putovnice izdane u RH:085761024:

- član društva sa udjelom od 100% u razdoblju 20.06.2017.-04.09.2019. godine, te
- direktor u razdoblju 20.06.2017.-03.01.2018. godine.

6
[Signature]

Odnosno utvrđeno je da je u razdoblju nadzora društva Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci, OIB:35063921066, a koje je 01.01.2017.-31.12.2017. godine:

- Željko Alerić, OIB:54653020207, Vinkovci, Splitska 33, broj putovnice RH:085761024:
 - član društva i direktor u društvu Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova Koperacija d.o.o.), MB:21298484, Srbija, i to od 20.06.2017.g. (od osnivanja društva);
 - član društva Amarilis d.o.o. u stečaju (prije Amarilis d.o.o.), Vinkovci, OIB:35063921066;
 - direktor društva Amarilis d.o.o. u stečaju (prije Amarilis d.o.o.), Vinkovci, OIB:35063921066, i to do 14.04.2017.g.
- Hrvoje Alerić, OIB:46759106234, Vinkovci, Splitska 33:
 - član uprave i direktor u društvu Amarilis d.o.o. u stečaju (prije Amarilis d.o.o.), Vinkovci, OIB:35063921066 i to od 14.04.2017.g..

- Podaci od poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju

Kako iz dostavljene (od knjigovođe poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju) Knjige UR-a redovna za razdoblje nadzora 01.01.2017.-31.12.2017. godine, koja je proknjižena od rednog broja 1-6509 nije vidno da su u istoj knjiženi računi za uvoz, od knjigovođe Ivan Lekšić je dana 21.04.2022. godine telefonskim putem zatražena dostava Knjige UR-a koja se odnosi na uvoz.

Uvidom u dostavljenu Knjigu ulaznih računa-uvoz društva Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci za razdoblje nadzora 01.01.2017.-31.12.2017., koja je proknjižena od rednog broja 1-83 vidno je da je u istoj iskazan ukupan pretporez koji se može odbiti u iznosu od 203.016,91 kn (PDV 13% 53.816,26 kn i PDV 25% 149.200,65 kn), a što je jednako iskazanom na rednom broju III.14. (pretporez pri uvozu) kumulativnog PDV obrasca za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017. godine koje je porezni obveznik mjesečno iskazivao na PDV obrascima koje je predavao u nadležnu Ispostavu Vinkovci.

Pregledom navedene Knjige ulaznih računa-uvoz vidno je da u istoj nisu knjiženi računi od društva Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova Koperacija d.o.o.), Novi Sad, MB:21298484.

Obzirom na navedeno u postupku poreznog nadzora je utvrđeno da u dostavljenoj Knjizi UR-a-uvoz društva Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci za razdoblje nadzora 01.01.2017.-31.12.2017. godine nisu knjiženi ulazni računi od društva Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova Koperacija d.o.o.), Novi Sad, MB:21298484.

Nadalje je od poreznog obveznika putem elektroničke pošte (grubesaz@gmail.com) zatraženo da dostavi sve konto kartice na kojima su provedena knjiženja vezana za poslovne događaje za koje su izvršena plaćanja u ukupnom iznosu od 1.937.074,18 kn, kao i svu poslovnu dokumentaciju kojom raspolažu vezano za iste poslovne događaje isplata sa žiro računa dana:

- 05.07.2017.g. iznos od 1.111.611,90 kn (po ugovoru za otkup žitarica)
- 25.10.2017.g. iznos od 750.050,20 kn (plaćanje po predračunu za robu) i
- 30.11.2017.g. iznos od 75.412,08 kn (pl. po ugovoru za otkup žitarica).

Porezni obveznik za traženo, navodi i dostavlja putem elektroničke pošte (grubesaz@gmail.com) kako slijedi: „U prilogu su temeljnice navedenih izvadaka te konto kartica. Ne raspolažem ostalom dokumentacijom.“. Iz dostavljenog je vidno kako slijedi:

Temeljnice									
Izvadak	konto	analitika	Opis knjiženja	PC	Duguje	Potražuje	Broj računa	Datum računa	Valuta
05.07.17.	1030	2	DIBH	1	-	1.113.335,56	-	-	-
	4650	-	DIBH	1	80,55	-	HUB naknada	-	-
	4650	-	DIBH	1	87,00	-	-/-	-	-
	4650	-	DIBH	1	1.556,26	-	-	-	-
	2210	5202	-	1	1.111.611,75	-	Po ugovoru za otkup žit.	-	-
	Ukupno				1.113.335,56	1.113.335,56			
	1030	2	DIBH	1	-	1.126.655,73	-	-	-
	4650		DIBH	1	80,33	-	-	-	-
	1009	1	DIBH	1	374.500,00	-	Konverzija 50.000x7.49	-	-

7
list
Ham

25.10.17.	4650		DIBH	1	525,10	-	-	-	-
	4650		DIBH	1	1.500,10	-	-	-	-
	2210	5202	DIBH	1	750.050,20	-	Predračun za robu	-	-
	Ukupno				1.126.655,73	1.126.655,73			
30.11.17.	1030	2	DIBH	1	-	97.130,38	-	-	-
	4650		DIBH	1	597,79	-	-	-	-
	4650		DIBH	1	80,54	-	-	-	-
	2210	3434	DIBH	1	20.904,23	-	84	15.09.17.	15.10.17.
	4650		DIBH	1	150,82	-	-	-	-
	2210	5202	DIBH	1	75.412,07	-	Pl.po ugov. za otkup žitarica	-	-
	Ukupno				97.145,45	97.130,38			

Konto 2210 (dobavljači dobara iz inozemstva) 5202-Nova koperacija d.o.o., Bulevar oslobođenja, Novi Sad za period 01.01.2017.-31.12.2017.

Datum dokumenta	PC	Oznaka dokumenta	Opis knjiženja	-	Duguje	Potražuje
05.07.17.	1	DIBH 14	-	Po ugovoru za o	1.111.611,75	0,00
25.10.17.	1	DIBH 50	DIBH	Predračun za ro	750.050,20	0,00
30.11.17.	1	DIBH 66	DIBH	Pl.po ugov. za o	75.412,07	0,00
Ukupno					1.937.074,02	0,00

Iz gore opisanih dostavljenih temeljnica i konto kartice 2210 vidno je da su isplate sa žiro računa društva Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci na račun društva Amarilis Nova d.o.o., Novi Sad, (kasnije Nova koperacija d.o.o.) u ukupnom iznosu od 1.937.074,02 kn (1.111.611,75+750.050,20+75.412,07) u poslovnim knjigama poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci knjižene kako slijedi:

- temeljnice: Vidno je da su navedene isplate knjižene na konto 1030 (devizni račun u domaćoj banci) 05.07., 25.10. i 30.11.2017.g., a kao protustavka na konto 2210 (dobavljači dobara iz inozemstva), za koja je u stupcu gdje se navodi broj računa navedeno „po ugovoru za otkup žit.; predračun za robu i pl.po ugov.za otkup žitarica“, odnosno za knjižene isplate sa žiro računa poreznog obveznika se ne navodi broj računa niti datum računa temeljem kojih su izvršene isplate.

- konto kartica dobavljača dobara iz inozemstva-Nova koperacija d.o.o., Novi Sad (2210): Vidno je da su na istu knjižena plaćanja prema društvu Nova koperacija d.o.o., Novi Sad (prije Amarilis Nova d.o.o.) u ukupnom iznosu od 1.937.074,02 kn dana 05.07., 25.10. i 30.11.2017.g., po ugovoru za o; predračun za ro i pl.po ugov.za o, a za ista plaćanja nisu knjižene obveze društva Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci.

U postupku poreznog nadzora nisu predloženi ulazni računi, niti navedeni Ugovori za otkup žitarica, i predračun za robu, kao niti nikakva ostala dokumentacija temeljem koje su izvršena plaćanja u ukupnom iznosu od 1.937.074,02 kn, a koja su knjižena na konto 2210.

Isto tako porezni obveznik nije predložio nikakvu vjerodostojnu dokumentaciju iz koje bi bilo vidno da je za navedena plaćanja primio robu.

Pregledom dostavljene Knjige naziva Knjiženi finansijski dnevnik (dnevnik knjiženja) za razdoblje nadzora 01.01.2017.-31.12.2017. godine, koji je knjižen na 4.216 stranica, od rednog broja 1 do rednog broja 210.494, na način da je u tražilici (pdf.) unesen iznos od 1.111.611,75 kn, iznos od 750.050,20 kn i iznos od 75.412,07 kn (isplate sa žiro računa poreznog obveznika Amarilis d.o.o., Vinkovci na dan 05.07.2017., 25.10.2017. i 30.11.2017.g. na žiro račun Amarilis Nova d.o.o., Novi Sad), tražilica daje podatak da su navedeni iznosi u navedenom finansijskom dnevniku knjiženi samo jednom i to na dugovnoj strani konta 2210 (plaćanje) na rednim brojevima 114526, 175380 i 193407.

Odnosno porezni obveznik je navedene iznose u ukupnom iznosu od 1.937.074,02 kn knjižio na konto 2210 (dobavljači dobara iz inozemstva)-iznose isplata i na konto 1030 (devizni račun u domaćoj banci)-zajedno sa ostalim plaćanjima toga dana.

Obzirom na navedeno u postupku poreznog nadzora je utvrđeno da u dostavljenim poslovnim knjigama poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci nisu knjižene (vidljive) obveze prema Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija, a temeljem kojih su istima izvršena opisana plaćanja u ukupnom iznosu od 1.937.074,18 kn. Isto tako porezni obveznik

nije predočio nikakvu vjerodostojnu dokumentaciju iz koje bi bilo vidno da je za navedena plaćanja primio robu.

- Podaci prikupljeni od Ministarstva financija, Carinske uprave

Dana 25.03.2022. godine je Ministarstvu financija, Carinskoj upravi upućena elektronička pošta (sandra.badrov@carina.hr) kojom je sukladno odredbama članka 79. Općeg poreznog zakona (NN broj 115/16-42/20) zatražena dostava podataka o uvoznim isporukama za poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci, K. Zvonimira 99, OIB:35063921066, a za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine.

Isti su dana 29.03.2022. godine putem elektroničke pošte (sandra.badrov@carina.hr) dostavili podatke u excel tablici naziva „Detaljni ad-hoc izvještaj uvoza po deklaraciji od 01.01.2017.-31.12.2017.“ za EORI primatelja:HR35063921066 iz kojih je vidno da je porezni obveznik Amarilis d.o.o. u stečaju u razdoblju 01.01.2017.-31.12.2017. godine imao 33 (trideset i tri) uvoza i to iz Srbije i Bosne i Hercegovine. Iz dostavljene tablice su vidni slijedeći podaci: carinarnica uvoza, MRN, datum prihvaćanja, datum puštanja robe, deklaracija, primatelj EORI, primatelj naziv, šifra zemlje otpreme/izvoza, šifra zemlje odredišta, šifra robe, nacionalna dodatna oznaka, šifra zemlje podrijetla, ukupna bruto masa, zahtijevani postupak, prethodni postupak, neto kg, dodatne jedinice mjere, te statistička vrijednost HRK. Iz dostavljenog naime nije vidno od kojih dobavljača je porezni obveznik robu uvezao.

Obzirom na navedeno Ministarstvu financija, Carinskoj upravi je dana 14.04.2022. godine upućena elektronička pošta (svjetlana.tomasevic-karaman@carina.hr) kojom je sukladno odredbama članka 79. Općeg poreznog zakona (NN broj 115/16-42/20) zatražena dostava podataka o uvoznim isporukama poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci, K. Zvonimira 99, OIB:35063921066, od izvoznika Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova koperacija d.o.o.), Novi Sad, MB:21298484, a sve za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine. Isto tako je zatražena i dostava uvozne carinske deklaracije o traženim isporukama, kao i ostale prateće dokumentacije koju posjeduju.

Isti su dana 14.04.2022. godine putem elektroničke pošte (svjetlana.tomasevic-karaman@carina.hr) dostavili odgovor u kojem su naveli kako slijedi: „Uvidom u dostavljeni popis uvoznih carinskih deklaracija iz 2017. godine utvrđeno je da je roba po istim puštena u slobodan promet kod RGP Vinkovci, RGP Bajakovo i RGP Vinjani Donji. Pošiljatelji su tvrtke iz Srbije i BiH: Gaov Brooms, Global Ispat koksna industrija, Polins, Intertade Bane Komerc, Zlatar Plast i Vis d.o.o. Dakle među navedenima nema pošiljatelja Amarilis Nova d.o.o. i Nova Kooperacija iz Novog Sada.“.

EORI broj jedinstveni je broj koji se koristi za identifikaciju gospodarskih subjekata i drugih osoba u aktivnostima na koje se primjenjuju carinski propisi. Dodjeljuju ga nadležna carinska tijela i on je jedinstven u Europskoj uniji.

Sve osobe (pravne osobe, obrtnici, udruženja) koje imaju namjeru obavljati djelatnosti iz nadležnosti carinskog zakonodavstva Europske unije (uvoz, izvoz, provoz itd.) moraju imati prethodno dodijeljen EORI broj.

Dana 28.04.2022. godine izvršena je provjera valjanosti EORI broja HR35063921066 (Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci, prije Amarilis d.o.o.) na web stanici Europske komisije:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/eori_validation.jsp?Lang=hr, te je vidno da je navedeni EORI broj valjan.

Iz dostavljenog „Detaljnog ad-hoc izvještaja uvoza po deklaraciji od 01.01.2017.-31.12.2017.“ Carinske uprave za EORI primatelja:HR35063921066 Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci, OIB:35063921066 (prije Amarilis d.o.o.), u postupku nadzora je utvrđeno da je Amarilis d.o.o. u stečaju u navedenom razdoblju nadzora imao ukupno 33 uvoza iz Srbije i Bosne i Hercegovine, pregledom kojih uvoznih carinskih deklaracija iz 2017.g. je Carinska uprava dostavila podatak da među istima nema podataka o uvozu dobara od pošiljatelja društva Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova Koperacija d.o.o.), Novi Sad, MB:21298484.

Odnosno utvrđeno je da za izvršena plaćanja Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci (prije Amarilis d.o.o.) prema Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova Koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija, u ukupnom iznosu od 1.937.074,18 kn, a za koja je u opisu plaćanja prometa žiro računa navedeno: „po ugovoru za otkup žitarica“, „plaćanje po predračunu za robu“ i „plaćanje po ugovoru za otkup žitarica“, Carinska uprava ne raspolaže podacima o uvozu robe EORI primatelja HR35063921066 (Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci, prije Amarilis d.o.o.) od društva Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova Koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija.

- Podaci prikupljeni od Državnog arhiva u Vukovaru

Dana 21.04.2022. godine je Državnom arhivu u Vukovaru upućen dopis za pravnu pomoć kojim je, sukladno odredbama članka 110. i 111. Općeg poreznog zakona (NN broj 115/16-42/20), u svrhu utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje u poreznom postupku kod poreznog obveznika Amarilis d.o.o. u stečaju zatražena dostava slijedeće dokumentacije:

- ulazne: račune, predračune, račune za predujam od dobavljača Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija, MB:21298484, sa svom popratnom dokumentacijom;
- Ugovore sklopljene između društva Amarilis d.o.o. u stečaju (prije Amarilis d.o.o.), Vinkovci, K. Zvonimira 99, OIB:35063921066 i društva Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija, MB:21298484;
- kartice dobavljača za Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija, MB:21298484;

a sve za razdoblje 01.06.2017.-31.12.2017. godine, obzirom je Odluka o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću za Amarilis Nova d.o.o., Novi Sad, Srbija, MB:21298484 donesena 15.06.2017. godine.

Državni arhiv u Vukovaru, Županijska 66, Vukovar, OIB:05275803945 je dostavio dopis u kojem navode da su prema zahtjevu Porezne uprave, Područni ured Vukovar, Službe za nadzor izvršili pretraživanje u fondu Amarilis d.o.o., Vinkovci (HR-DAVU-VK-773), te da temeljem istog dostavljaju slijedeću dokumentaciju:

- ugovor o kupoprodaji rabljene poluprikolice Tabarrini SLP37/MB i rabljenog tegljača Volvo 440, FH 4X2T sklopljenog 28.11.2017. između Amarilis d.o.o., Vinkovci i Nova koperacija d.o.o., Novi Sad, te popratnu dokumentaciju vezanu uz transport istih.

Nadalje dostavljaju i Zapisnik o primopredaji arhivskog gradiva u Državni arhiv u Vukovaru, te Popis preuzetog gradiva, u kojem su označili gradivo koje su pregledali prema zahtjevu Porezne uprave, a koja je kako slijedi: UFA-primke (39 reg.), UFA-troškovi (39 reg.), UFA-silos (8 reg.). Isto tako je vidno da nisu pregledali: IFA, skladišna dok., teretnice, kompenzacije, inveture, temeljnice, primke, zadužnice, kalkulacije, odobrenja kupci-dobavljači, izvodi banke, blagajna, putni radni listovi.

Uvidom u dostavljeni Ugovor o kupoprodaji rabljenje poluprikolice Tabarrini SLP37/MB i rabljenog tegljača Volvo 440, FH 4X2T sklopljenog 28.11.2017.g. između Amarilis d.o.o., K. Zvonimira 99, Vinkovci, OIB:35063921066 (prodavatelj) i između Nova koperacija d.o.o., Bulevar oslobođenja 70C, Novi Sad, Srbija, MB:21298484 (kupac) vidno je da kupac kupuje, a prodavatelj prodaje rabljeni tegljač Volvo, broj šasijske: YV2AS02A16B440901, tip-model: 440 FH 4X2T i rabljenu poluprikolicu Tabarrini SLP37/MB, broj šasijske: ZA9SLP37M07E96367, tip-model: SLP37/MB. Isto tako je vidno da je kupoprodajna cijena tegljača Volvo 17.000,00 €, a poluprikolice 3.000,00 €.

Nadalje uz opisani Ugovor o kupoprodaji iz Državnog arhiva u Vukovaru su dostavili i slijedeće:

- račun Zrinjevacšped d.o.o.-a broj 2099/Z1/1 datuma 29.11.2017.g. prema Amarilis d.o.o.-u, Vinkovci na iznos od 225,06 kn, a za carinsko posredovanje-izvoz
- Obrazac EU-izvozna/sigurnosna deklaracija, otpremna/izvozna carinarnica HR070203, 17HR070203E0048200,
- Popis stavaka izvozne carinske sigurnosne isprave, MRN,
- izlazni račun Amarilis d.o.o., Vinkovci broj 5050/1/1, datuma 28.11.2017.g. prema Nova koperacija d.o.o., Novi Sad, Srbija, MB:21298484, a za rabljeni tegljač volvo, broj šasijske: YV2AS02A16B440901 na iznos od 17.000,00 €,
- izlazni račun Amarilis d.o.o., Vinkovci broj 5051/1/1, datuma 28.11.2017.g. prema Nova koperacija d.o.o., Novi Sad, Srbija, MB:21298484, a za rabljenu poluprikolicu Tabarrini SLP37/MB, broj šasijske: ZA9SLP37M07E96367 na iznos od 3.000,00 €,
- potvrda o prometu robe, Eur.1 No O 1006469,
- izjave za robu s podrijetlom,
- međunarodni tovarni list, CMR, No:0001231.

Iz opisanoga je vidno da Državni arhiv u Vukovaru pretraživanjem u fondu Amarilis d.o.o., Vinkovci nisu pronašli, odnosno dostavili dokumentaciju vezano za isplate sa žiro računa poreznog obveznika Amarilis d.o.o., Vinkovci u ukupnom iznosu od 1.937.074,18 kn (05.07.2017.g. iznos od 1.111.611,90 kn; 25.10.2017.g. iznos od 750.050,20 kn; 30.11.2017.g. iznos od 75.412,08 kn) prema Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija, a za koja je Amarilis d.o.o., Vinkovci u opisima plaćanja na žiro računu naveo da se odnosi na: „po ugovoru za otkup žitarica, plaćanje po predračunu za robu, pl. po ugovoru za otkup žitarica“.

Druga dokumentacija vezana uz navedene isplate nije pronađena u arhivu, odnosno nije dostavljena iz Državnog arhiva.

Iz svega prethodno navedenog i opisanog u postupku poreznog nadzora je utvrđeno:

- da je porezni obveznik Amarilis d.o.o. u stečaju (prije Amarilis d.o.o.), Vinkovci izvršio plaćanja društvu Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija u ukupnom iznosu od 1.937.074,18 kn (05.07.2017.g. iznos od 1.111.611,90 kn; 25.10.2017.g. iznos od 750.050,20 kn; 30.11.2017.g. iznos od 75.412,08 kn), a za koja je u opisu plaćanja prometa žiro računa navedeno: „po ugovoru za otkup žitarica“, „plaćanje po predračunu za robu“ i „plaćanje po ugovoru za otkup žitarica“;
- da u dostavljenoj Knjizi UR-a-uvoz društva Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci za razdoblje nadzora 01.01.2017.-31.12.2017. godine nisu knjiženi ulazni računi od Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova Koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija, MB:21298484;
- da je navedena plaćanja u svojim dostavljenim poslovnim knjigama Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci knjižio na konto 2210, a za koja u dostavljenim poslovnim knjigama nije utvrđeno da je iskazao obveze prema društvu Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija,
- da za navedena, izvršena plaćanja nisu predloženi ulazni računi, niti navedeni Ugovori za otkup žitarica i predračun za robu, kao niti nikakva ostala vjerodostojna poslovna dokumentacija temeljem koje su izvršena plaćanja koja su knjižena na konto 2210, kao niti nikakva vjerodostojna poslovna dokumentacija iz koje bi bilo vidno da je za navedena plaćanja primio robu
- da za navedena, izvršena plaćanja Carinska uprava ne raspolaže podacima o uvozu robe EORI primatelja HR35063921066 (Amarilis d.o.o. u stečaju, Vinkovci, prije Amarilis d.o.o.) od društva Amarilis Nova d.o.o. (kasnije Nova Koperacija d.o.o.), Novi Sad, Srbija
- da Državni arhiv u Vukovaru pretraživanjem u fondu Amarilis d.o.o. (navedenog dijela fonda), Vinkovci nisu pronašli, odnosno dostavili dokumentaciju vezanu za navedena, izvršena plaćanja.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

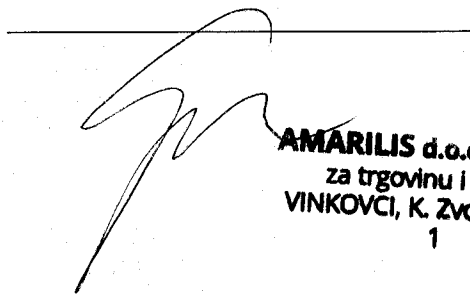
Ovaj Zapisnik sastavljen je u četiri (4) istovjetna primjerka. Po jedan primjerak zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci zapisnika zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar.

Na temelju članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona (NN 115/16-42/20) na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od 5 (pet) dana od njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija - Poreznoj upravi, Područnom uredu Vukovar, osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu: Vukovar, Trg Republike Hrvatske 5, s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno Zakonu o upravnim pristojbama (NN 115/16) i tar. broju 1. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi (NN 92/21-95/21).

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog Zapisnika dana 10.08.2022.



AMARILIS d.o.o. u stečaju
za trgovinu i usluge
VINKOVCI, K. Zvonimira 99

1

Službene osobe:



Albina Kristić



Danijela Pandurović

