



513-07-03 423-05/22-01/73 30

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SISAK
Služba za naplatu i ovrhu
Sisak, Ante Starčevića 26

KLASA: 423-05/22-01/73
URBROJ: 513-07-03-24-30

Sisak, 14. lipnja 2024. godine

ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
U SISKU
Ferde Hefelea 57
44 000 Sisak

PREDMET: FF WEALTH MANAGEMENT d.o.o.
NOVSKA, TRG LUKE ILIĆA - ORIOVČANINA 8
OIB: 27065546764
očitovanje, dostavlja se

Veza: Vaš dopis broj: S-DO-9/2024-26 od 4. lipnja 2024. godine

Dana 12. lipnja 2024. godine službenica Ministarstva Financija, Porezne uprave, Područni ured Sisak, Službe za naplatu i ovrhu, kontaktirala je gore navedenog poreznog obveznika, te je porezni obveznik obaviješten o visini poreznog duga i načinu rješavanja poreznog dugovanja.

Porezni obveznik dana 13. lipnja 2024. godine putem elektroničke pošte obavijestio je Ministarstvo Financija, Poreznu upravu, Područni ured Sisak, Službu za naplatu i ovrhu da zbog danog kratkog roka nije u mogućnosti dostaviti traženu dokumentaciju.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, utvrđeno je da je Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava podnijela kaznenu prijavu protiv gore navedenog dužnika, Klasa: UP/I-471-02/22-01/65, URBROJ: 513-07-03/23-04 od 21. veljače 2023. godine Općinskom državnom odvjetništvu u Sisku zbog postojanja osnovane sumnje da je počinio kazneno djelo protiv gospodarstva i utaje poreza iz članka 256. stavka 3. u svezi stavka 1. Kaznenog zakona ("Narodne novine", broj 125/11 do 848/21).

Prilog:
- kao u tekstu

Dostaviti:

1. Naslovu,
2. Pismohrana – ovdje



PROČELNIK:

Marijan Pešun, dipl.oec.



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

KLASA: UP/I-471-02/22-01/65
URBROJ: 513-07-03/23-04

Sisak, 21. veljače 2023. godine

**OPĆINSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
U SISKU
Ferde Hefelea 57
44000 Sisak**

Na temelju članka 3., a u svezi s člankom 10. točka 8. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", broj: 115/16 i 98/19), članka 123. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22), članka 204. stavka 1. Zakona o kaznenom postupku ("Narodne novine", broj: 152/08 do 80/22) i članka 3. Zakona o odgovornosti pravnih osoba za kaznena djela ("Narodne novine", broj: 151/03 do 114/22) podnosi se

KAZNENA PRIJAVA

protiv:

I. prijavljene odgovorne osobe, FRANJO OREŠKOVIĆ (otac Ivan), rođen 07.03.1977. godine u Muenchenu (Njemačka), OIB: 18324377960, s prijavljenim prebivalištem u Malinska-Dubašnica, Vantačići, Žubra 44, koji prema podacima iz Sudskog registra, u vrijeme počinjenja kaznenog djela, društvo zastupa pojedinačno i samostalno – direktor društva FF WEALTH MANAGEMENT d.o.o. za trgovinu i usluge, Novska, Trg Luke Ilića–Oriovčanina 8, OIB: 27065546764

II. prijavljene pravne osobe, FF WEALTH MANAGEMENT d.o.o. za trgovinu i usluge, Novska, Trg Luke Ilića–Oriovčanina 8, OIB: 27065546764

zbog toga što je utvrđeno postojanje osnovane sumnje da su počinili kazneno djelo protiv gospodarstva i to utaje poreza iz članka 256. stavka 3. u svezi stavka 1. Kaznenog zakona ("Narodne novine", broj 125/11 do 84/21).

Kazneno djelo je počinjeno tijekom 2022. godine u Novskoj, Trg Luke Ilića–Oriovčanina 8.

I. OPĆI PODACI O POSTUPKU:

Ovlašteni djelatnici Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Sisak, obavili su porezni nadzor kod poreznog obveznika FF WEALTH MANAGEMENT d.o.o. za trgovinu i usluge, Novska, Trg Luke Ilića–Oriovčanina 8, OIB: 27065546764 i o istom je sastavljen Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/22-01/122, URBROJ: 513-07-03-22-05 od 10. listopada 2022. godine, kojim su utvrđene nepravilnosti i nezakonitosti koje su uvjetovale obračun i utvrđivanje porezne obveze. Predmet nadzora bio je porez na dodanu vrijednost od 01.01.2022. do 30.06.2022. godine.

Izjavom o osnivanju od 17.09.2021. godine, osnovano je društvo s ograničenom odgovornošću pod tvrtkom FF Wealth Management d.o.o. za trgovinu i usluge sa sjedištem u Novskoj, Trg Luke Ilića–Oriovčanina 8.

OIB status važi od: 22.09.2021. godine.

Datum upisa u Registar poreznih obveznika: 24.09.2021. godine.

Kao osnivač/član društva u rješenju o upisu u Sudski registar navedena je:
Franziska Baumgart, Njemačka, BORKWALDE, Elsa-Beskow-Wea 13/A, OIB: 39597417665.

Osoba ovlaštena za zastupanje, prema rješenju o upisu u Sudski registar je:
Franjo Orešković, rođen 07.03.1977. godine u Muenchenu (Njemačka), OIB: 18324377960, s prijavljenim prebivalištem u Malinska-Dubašnica, Vantačići, Žubra 44, direktor od 17. veljače 2022. godine, zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Osnivački akt je Izjava o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 17.09.2021. godine.

Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kuna / 2.654,46 eura (fiksni tečaj konverzije 7.53450).

Djelatnost poreznog obveznika je: L 6820 - Iznajm.i uprav.vlast.nekretn. ili nekr u zak., MBS: 081394808, EUID: HRSR.081394808.

Porezni obveznik svoje financijsko poslovanje obavlja preko transakcijskog računa, broj: HR34 2402 0061 1010 5495 2, otvorenom kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA d.d., koji je u neprekinutoj blokadi od 02.08.2022. godine.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na registriranoj adresi uzeo u zakup poslovni prostor koji se nalazi u poduzetničkom inkubatoru PISMO u Novskoj, Trg Luke Ilića–Oriovčanina 8 i sastoji se od ureda oznake KO3, ukupne površine 19,60 m², a porezni obveznik je primio u zakup jednu radnu jedinicu 2,45 m² radi obavljanja svoje djelatnosti.

Porezni obveznik ne prima poštu i nema zaposlenih.

U postupku poreznog nadzora doneseno je porezno rješenje, KLASA: UP/I-471-02/22-01/65, URBROJ: 513-07-03/22-01 od 01. prosinca 2022. godine, kojim je poreznom obvezniku utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2022. - 30.06.2022. godine u iznosu od 198.250,08 eura*,/ 1.493.715,21 kuna, porezno rješenje je postalo pravomoćno i izvršno.

II. NAČIN POČINJENJA:

Utvrđeno je postojanje osnovane sumnje da su:

I. prijavljeni FRANJO OREŠKOVIĆ (otac Ivan), rođen 07.03.1977. godine u Muenchenu (Njemačka), OIB: 18324377960, s prijavljenim prebivalištem u Malinska-Dubašnica, Vantačići, Žubra 44, koji prema podacima iz Sudskog registra, u vrijeme počinjenja kaznenog dijela, društvo zastupa pojedinačno i samostalno – direktor društva FF WEALTH MANAGEMENT d.o.o. za trgovinu i usluge, Novska, Trg Luke Ilića–Oriovčanina 8, OIB: 27065546764

II. prijavljena pravna osoba FF WEALTH MANAGEMENT d.o.o. za trgovinu i usluge, Novska, Trg Luke Ilića–Oriovčanina 8, OIB: 27065546764

počinili kazneno djelo protiv gospodarstva, utaje poreza iz članka 256. stavka 3. u svezi stavka 1. Kaznenog zakona, izbjegavanjem plaćanja porezne obveze prema Državnom proračunu Republike Hrvatske, na način što je I. prijavljeni Franjo Orešković tijekom travnja 2022. godine u Novskoj kao direktor II. prijavljenog trgovačkog društva FF WEALTH MANAGEMENT d.o.o. i osoba ovlaštena za izdavanje računa i podnošenje poreznih prijava, u nakani da to trgovačko društvo ne plati porez na dodanu vrijednost, protivno članku 57. stavku 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine", broj: 73/13, 148/13, Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20 i 39/22) ostvario povrat PDV-a, na način da je proknjižio odbitak pretporeza po ulaznim računima za koje

*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kuna.

je utvrđeno da predstavljaju nevjerodostojne knjigovodstvene isprave, čime je trgovačko društvo FF WEALTH MANAGEMENT d.o.o. izbjeglo plaćanje poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 198.250,08 eura* / 1.493.715,21 kuna i u istom iznosu oštetio Državni proračun Republike Hrvatske,

dakle, s ciljem da druga osoba II. prijavljeni potpuno izbjegne plaćanje poreza, I. prijavljeni je proknjižio nevjerodostojne knjigovodstvene isprave kojima je ostvario povrat PDV-a suprotno odredbama Zakona o PDV-u, pa je zbog toga došlo do neutvrđivanja porezne obveze u iznosu od 198.250,08 eura* / 1.493.715,21 kuna.

Obrazloženje

Poreznim nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2022. do 30.06.2022. godine, poreznom obvezniku FF WEALTH MANAGEMENT d.o.o. za trgovinu i usluge, Novska, Trg Luke Ilića–Oriovčanina 8, OIB: 27065546764, je utvrđen manje obračunati:

- porez na dodanu vrijednost u iznosu od 198.250,08 eura* / 1.493.715,21 kuna za razdoblje od 01.01.2022. do 30.06.2022. godine.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik proknjižio račune koji predstavljaju nevjerodostojne knjigovodstvene isprave i čija je jedina svrha izdavanja bila nezakonito izbjegavanje plaćanja PDV-a kod poreznog obveznika i isplata novca poreznom obvezniku iz Državnog proračuna Republike Hrvatske na račun nepostojećeg povrata PDV-a.

III. DOKAZI

1. Obavijest o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/22-01/122; URBROJ: 513-07-03/22-1 od 11.08.2022. godine
2. Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/22-01/122; URBROJ: 513-07-03/22-05 od 10.10.2022. godine
3. Porezno rješenje, KLASA: UP/I-471-02/22-01/65, URBROJ: 513-07-03/22-01 od 01.12.2022. godine
4. Preslike osporenih računa.

IV. POSLJEDICA POČINJENJA KAZNENOG DJELA

Posljedica počinjenja kaznenog djela iz članka 256. stavka 1. Kaznenog zakona je oštećen Državni proračun Republike Hrvatske za ukupni dug poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 198.250,08 eura* / 1.493.715,21 kuna.

Zbog navedenog predlažemo da se protiv prijavljenih pokrene kazneni postupak.



**P. O. PROČELNIKA
VODITELJICA SLUŽBE ZA NADZOR**

Marija Šimanović

Privitak: Dokazi iz točke III. ove Kaznene prijave

Dostaviti:

1. Naslovu 2x sa priložima
2. Poreznoj upravi, Ispostavi Novska
3. Spis

