



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED PAZIN

KLASA: UP/I-215-02/19-01/03
URBROJ: 513-07-18-19-01



RJEŠENJE JE POSTALO IZVRŠNO
DANA 07.07.2019.



Pazin, M.B. Rašana 2/4, dana 13. svibnja 2019. godine

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Pazin u postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 29.08.2016. do 31.12.2017. godine i poreza na dobit za razdoblje od 28.06.2016. do 31.12.2017. godine kod poreznog obveznika **GIUBET j.d.o.o. Pula, Anticova ulica 9, OIB: 19095688093**, na temelju članka 95. i članka 126. stavak 6. i 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 115/16, 106/18) i članka 3. stavak 1. točka 5. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", br. 115/16) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku: **GIUBET j.d.o.o. Pula, Anticova ulica 9, OIB: 19095688093**

I. Utvrđuje se:

a) Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 09.08.2016. do 31.12.2016. godine

- (1.) porezna osnovica u iznosu od 13.756.340,62 kn
- (2.) porezna stopa od 25%
- (3.) porezna obveza u iznosu od 3.439.085,16 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunana do 14.03.2019. godine u iznosu od 553.268,63 kn;

b) Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine

- (1.) porezna osnovica u iznosu od 40.673.556,37 kn
- (2.) porezna stopa od 25%
- (3.) porezna obveza u iznosu od 10.168.389,09 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunana do 14.03.2019. godine u iznosu od 1.165.868,80 kn;

c) Manje obračunati porez na dobit za razdoblje od 28.06.2016. do 31.12.2016. godine

- (1.) porezna osnovica u iznosu od 22.364.684,15 kn
- (2.) porezna stopa od 20%
- (3.) porezna obveza u iznosu od 4.472.936,83 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunana do 14.03.2019. godine u iznosu od 592.161,68 kn;

d) Manje obračunati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine

- (1.) porezna osnovica u iznosu od 49.181.511,62 kn
- (2.) porezna stopa od 18%
- (3.) porezna obveza u iznosu od 8.852.672,09 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunana do 14.03.2019. godine u iznosu od 525.045,92 kn;

II. Nalaže se poreznom obvezniku:

Ad. I.a). i I.b).

1. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 29.08.2016. do 31.12.2017. godine u iznosu od 13.607.474,25 kn u korist računa državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj odobrenja 1201-19095688093,
2. da uplati zatezne kamate zbog nepravovremene uplate poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 29.08.2016. do 31.12.2017. godine obračunate do 14.03.2019. godine u iznosu od 1.719.137,43 kn u korist računa državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj odobrenja 1201-19095688093,
3. da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate zbog nepravovremene uplate poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 29.08.2016. do 31.12.2017. godine od 14.03.2019. godine do dana uplate u korist računa državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj odobrenja 1201-19095688093.

Ad. I.c). i I.d).

1. da uplati porez na dobit za razdoblje od 28.06.2016. do 31.12.2017. godine u iznosu od 13.325.608,92 kn u korist računa Grada Pula - Pola broj HR3510010051735916069, model HR68, poziv na broj odobrenja 1651-19095688093,
2. da uplati zatezne kamate zbog nepravovremene uplate poreza na dobit za razdoblje od 28.06.2016. do 31.12.2017. godine obračunate do 14.03.2019. godine u iznosu od 1.117.207,60 kn u korist računa Grada Pule - Pola broj HR3510010051735916069, model HR68, poziv na broj odobrenja 1651-19095688093,
3. da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate zbog nepravovremene uplate poreza na dobit za razdoblje od 28.06.2016. do 31.12.2017. godine od 14.03.2019. godine do dana uplate u korist računa Grada Pule - Pola broj HR3510010051735916069, model HR68, poziv na broj odobrenja 1651-19095688093.

III. Porezni obveznik izvršiti će ovo Rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

IV. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II. u roku iz točke III. ovog Rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

Obrazloženje

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Pazin obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika **GIUBET j.d.o.o. Pula, Anticova ulica 9, OIB: 19095688093** o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: 215-02/18-01/3, URBROJ: 513-07-18-19-15 od dana 14.03.2019. godine u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je utvrđena obveza kao u izreci rješenja.

Porezni obveznik u ostavljenom roku na Zapisnikom utvrđeno činjenično stanje nije podnio prigovor.

Ad. I.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da je isti:

1. Manje utvrdio poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 29.08.2016. do 31.12.2017. godine:
 - a) za razdoblje od 29.08.2016. do 31.12.2016. godine manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 13.756.340,62 kn i time je po (2.) stopi od 25% (3.) manje obračunao poreza na dodanu vrijednost za 3.439.085,16 kn što zajedno s (4.) kamatama obračunatim do dana 14.03.2019. godine u iznosu od 553.268,63 kn ukupno iznosi 3.992.353,79 kn;
 - b) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 40.673.556,37 kn i time je po (2.) stopi od 25% (3.) manje obračunao poreza na dodanu vrijednost za 10.168.389,09 kn što zajedno s (4.) kamatama obračunatim do dana 14.03.2019. godine u iznosu od 1.165.868,80 kn ukupno iznosi 11.334.257,89 kn;

2. Manje utvrdio poreza na dobit za razdoblje od 28.06.2016. do 31.12.2017. godine:

- a) za razdoblje od 28.06.2016. do 31.12.2016. godine manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 22.364.684,15 kn i time je po (2.) stopi od 20% (3.) manje obračunao poreza na dobit za 4.472.936,83 kn, što zajedno s (4.) kamatama obračunatim do dana 14.03.2019. godine u iznosu od 592.161,68 kn ukupno iznosi 5.065.098,51 kn;
- b) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 49.181.511,62 kn i time je po (2.) stopi od 18% (3.) manje obračunao poreza na dobit za 8.852.672,09 kn, što zajedno s (4.) kamatama obračunatim do dana 14.03.2019. godine u iznosu od 525.045,92 kn ukupno iznosi 9.377.718,01 kn;

(1.) Do povećanja osnovice pod l.a).1., l.b).1., l.c).1., l.d).1. došlo je iz slijedećih razloga:

1. Dostava poslovne dokumentacije, poslovnih knjiga i poreznih prijava za 2016. i 2017. godinu

Obavijest o poreznom nadzoru uručena je opunomoćeniku poreznog obveznika dana 11.10.2018. godine. Nakon preuzimanja Obavijesti, opunomoćenik je ovlaštenim djelatnicima stavio na raspolaganje dostupnu dokumentaciju koja je privremeno oduzeta Potvrdom, KLASA: 215-02/18-01/03, URBROJ: 513-07-18-18-05 od 11.10.2018. godine: izvode banaka Addico d.d. i PBZ d.d. za 2016. i 2017. godinu, preslike izlaznih računa 01-2016 do 35-2016 i 01-2017 do 51-1-1, 13 ulaznih računa – stjecanje za 2016. i 2017. godinu, 12 ulaznih računa za 2017. godinu, ulazne račune od 190-1 do 190-10, 28 ulaznih računa za 2016. godinu – stjecanje i 5 ulaznih računa, te PD obrasce i Bruto bilance za 2016. i 2017. godinu.

S obzirom kako za provedbu poreznog nadzora na raspolaganje i uvid nije dostavljena sva potrebna dokumentacija, posebno jer nije dostavljena originalna dokumentacija, od poreznog obveznika je 11.10.2018. godine pismeno zatražena dostava dokumentacije za razdoblje od 28.06.2016. do 31.12.2017. godine, odnosno:

1. Pisana Izjava ili Punomoć o određivanju osobe za davanje obavijesti, dostavu podataka i sve ostale potrebne radnje, koja će zastupati društvo u ovom poreznom nadzoru;
2. Pismeno očitovanje o glavnoj djelatnosti poreznog obveznika i načinu poslovanja;
3. Ugovori vezani uz poslovanje društva - računovodstvene usluge, poslovna suradnja, krediti i sl.;
4. Izlazni i ulazni računi, sa svom popratnom dokumentacijom (carinske deklaracije, tovarne listove, izdatnice, otpremnice, primke, naloge za plaćanje, kompenzacije i sl.);
5. Izvodi prometa svih bankovnih računa;
6. Karton potpisa osoba ovlaštenih za obavljanje poslova platnog prometa po svim bankovnim računima;
7. Analitičke konto kartice glavne knjige i temeljnice;
8. Popis osnovnih sredstava i obračun amortizacije;
9. Popis stanja zaliha, sa naznačenim početnim stanjem na dan 01.01. i završnim stanjem na dan 31.12. (po godinama);
10. Podaci o poslovnom prostoru u kojem se obavlja djelatnost (prostor površine m² na adresi ..., sastoji se od ureda, skladišnog prostora i sl.; vlasnički list, kupoprodajni ugovor, ugovor o najmu);
11. Dokumentaciju o danim i primljenim pozajmicama od osoba, obrta ili društava, te o povratu pozajmica (Izjave, ugovore te isplatnice, uplatnice ukoliko isto nije vidljivo na izvodu bankovnih računa društva);
12. Dokumentaciju o zaposlenicima u društvu (Ugovori o radu) i o isplaćenim plaćama, naknadama i bilo kakvim troškovima (ukoliko isto nije vidljivo na izvodu bankovnih računa društva);
13. Dokumentaciju o bilo kakvim isplatama osobama koje nisu zaposlenici društva (član uprave ili druge osobe, isplata dobiti, materijalni troškovi i sl.);
14. Podaci o povezanim društvima u zemlji i inozemstvu (naziv, adresa sjedišta, država, poslovni odnos i sl.);
15. Podaci o društvima u kojima član uprave Giuseppe Paladini, OIB: 42424534000 Italija, Sanguinetto (VR), Dietro Castello 27, ima udjele, obnaša funkciju člana uprave i sl. u zemlji i inozemstvu (naziv, adresa sjedišta, država, poslovni odnos i sl.);

16. Pismeno očitovanje o točnom mjestu (adresi) čuvanja originalne knjigovodstvene dokumentacije (ulaznih i izlaznih računa, bankovnih izvoda, carinskih deklaracija, primki, otpremnica, ugovora, temeljnica i dr.), mjestu sastavljanja knjigovodstvene dokumentacije (izlaznih računa i dr.), te osobama (ime, prezime, adresa prebivališta, OIB) koje su zadužene za sastavljanje i čuvanje knjigovodstvene dokumentacije;
17. Pismeno očitovanje o načinu dostave (kolanja) dokumentacije od mjesta njezinog sastavljanja do mjesta gdje se ista unosi u poslovne knjige i sastavljaju financijska izvješća.

Rok za dostavu određen je do 19.10.2018. godine.

O traženom se porezni obveznik pismeno očitovao tek 07.12.2018. godine površno i bez navođenja svih informacija koje su zahtijevane. U odgovoru na tč.2. je naveo da se društvo bavi trgovinom na veliko različitom robom (npr. plastika, elektronički materijal itd.), da zaprima narudžbe putem elektroničke pošte i telefona, te isporučuje naručiteljima. Roba može biti kupljena u Europi ili u Kini (EXW kineska luka). Ugovori nisu dostavljeni jer je navedeno kako su isti usmeni jer se radi o kontaktima s poduzećima s kojima rade dugi niz godina, a ugovor s računovođom su već predali (tč.3.). U svezi dostave izlaznih i ulaznih računa (tč.4.) naveli su kako su ih već predali a za popratnu dokumentaciju su naveli „(...) a dokumentacija što znači? Možete li mi navesti po kojem predmetu je potrebna određena dokumentacija.“, iako je u zahtjevu bilo jasno naznačeno što se traži (carinske deklaracije, tovarne listove, izdatnice, otpremnice, primke, naloge za plaćanje, kompenzacije i sl. za sve izlazne i ulazne račune). Za potpisne kartone Addiko banke (tč.6.) navedeno je da ih ne mogu pronaći te da će iste zatražiti od banke, ali da je ovlaštena osoba na kartonu samo g.Paladini Giuseppe. Za tč. 8.-13. odgovoreno je da društvo nema osnovne dugotrajne imovine, a to znači ni obračuna amortizacije, nema skladište ni robu na stanju, nema ured, te nije davalo niti primalo pozajmice, nema zaposlenika i nema isplata prema osobama koje nisu zaposlenici društva. U odgovoru na pitanja pod tč. 14. i 15. o povezanim društvima u zemlji i inozemstvu (naziv, adresa sjedišta, država, poslovni odnos i sl.) i podacima o društvima u kojima član uprave Giuseppe Paladini, OIB: 42424534000 Italija, Sanguinetto (VR), Dietro Castello 27, ima udjele, obnaša funkciju člana uprave i sl. u zemlji i inozemstvu (naziv, adresa sjedišta, država, poslovni odnos i sl.) u odgovoru je navedeno „Ne razumijem smisao ovog pitanja“. Na traženje o pismenom očitovanju o točnom mjestu (adresi) čuvanja originalne knjigovodstvene dokumentacije, mjestu sastavljanja knjigovodstvene dokumentacije, osobama koje su zadužene za sastavljanje i čuvanje knjigovodstvene dokumentacije, te pismenom očitovanju o načinu dostave (kolanja) dokumentacije od mjesta njezinog sastavljanja do mjesta gdje se ista unosi u poslovne knjige i sastavljaju financijska izvješća, odgovoreno je nejasno i neprecizno: „16. Dokumenti se šalju u računovodstvenu ured u Puli elektroničkom poštom nakon zaključka mjeseca, ne postoji drugi ured gdje se vodi računovodstvo. 17. Sva dokumentacija se dostavlja u računovodstveni ured elektroničkom poštom“. Očitovanje je zaprimljeno u predmet pod KLASA: 215-02/18-01/03, URBROJ: 383-18-11 od 07.12.2018. godine.

Dana 29.11.2018. godine s elektroničke pošte Onix d.o.o. [onix@onix-pu.hr] zaprimljene su tablice knjiženja u poslovne knjige u excell formatu, 04.12.2018. godine zaprimljeni su u .pdf formatu Dnevnik i Glavna knjiga za 2016. i 2017. godinu te saldakonti kupca i dobavljača za isto razdoblje. Dana 10.01.2019. godine zaprimljene su Knjiga izlaznih računa, Knjiga ulaznih računa, Obračun izdanih računa za 2016. i 2017. godinu, te Evidencija o primljenim uslugama iz EU i Evidencija o primljenim isporukama nerezidenata za 2017. godinu.

Međutim, originalna dokumentacija poreznog obveznika nije dostavljena kao ni traženi prilozi. Dostavljeni ulazni i izlazni računi su kopije (scan) koje su elektroničkom poštom iz Italije dostavljene na knjiženje u društvo Onix d.o.o. Pula koje za poreznog obveznika vodi poslovne knjige, sastavlja financijska izvješća društva i podnosi porezne prijave. U nadzoru, prema izjavama poreznog obveznika i opunomoćenika nije bilo moguće utvrditi gdje se nalazi originalna dokumentacija, tko ju sastavlja i na temelju kojih poslovnih događaja.

Prema članku 7. st. 3. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Članak 9. st. 4. i 5. istog Zakona propisuje da je knjigovodstvena isprava uredna kada 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. Iznimno od toga, račun koji služi kao knjigovodstvena

isprava, a izdan je od strane poduzetnika ne mora biti potpisan ako je sastavljen na način koji uređuju porezni propisi te sadržava ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje.

Opći porezni zakon („Narodne novine“, br. 147/08., 18/11., 78/12., 136/12., 73/13., 26/15. i 44/16. u primjeni do 31.12.2016. i „Narodne novine“, br. 115/16, 106/18 u primjeni od 01.01.2017. godine) propisuje što je za potrebe oporezivanja vjerodostojna knjigovodstvena isprava. Tako se smatra 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.

Prema članku 82. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik mora čuvati kopije računa koje je izdao ili ih je u njegovo ime i za njegov račun izdala treća osoba ili kupac, odnosno primatelj dobara ili usluga, te sve račune koje je primio. Ako porezni obveznik koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Republike Hrvatske odluči kopije računa koje je izdao i račune koje je primio čuvati izvan područja Republike Hrvatske, mora o tome izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave i Poreznoj upravi i drugim tijelima nadležnim za nadzor na njihov zahtjev bez odgađanja omogućiti uvid u iste. Porezni obveznici moraju izdane i primljene račune, dokumente o ispravcima računa, dokaze o izvozu, odnosno uvozu, dokumente temeljem kojih su korištena oslobođenja od plaćanja PDV-a, obračune PDV-a, kao i svu drugu dokumentaciju bitnu za utvrđivanje i plaćanje PDV-a čuvati u rokovima propisanim Općim poreznim zakonom. To se odnosi i na račune izdane i primljene elektroničkim putem. Porezni obveznik koji izdane ili primljene račune pohranjuje pomoću elektroničkih uređaja kojima se jamči online pristup podacima mora na zahtjev omogućiti tijelu koje obavlja nadzor pravo pristupa, preuzimanja i korištenja tih računa.

Prema članku 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. ovoga Zakona. Porezni obveznik mora voditi evidenciju dobara koja je otpremio ili prevezao ili koja su za njegov račun bila otpremljena ili prevezana izvan područja Republike Hrvatske, ali unutar Europske unije radi obavljanja usluga procjene vrijednosti dobara ili rada na tim dobrima ili njihovog privremenog korištenja u smislu članka 7. stavka 6. točaka d), e) i f) Zakona. Porezni obveznik mora voditi detaljnu evidenciju koja omogućava identifikaciju dobara koja mu je iz druge države članice dopremio porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u toj drugoj državi članici ili druga osoba za njegov račun i koja su upotrijebljena za usluge koje se sastoje u procjeni tih dobara ili radovima na tim dobrima.

Zbog toga što porezni obveznik u postupku poreznog nadzora nije dostavio originalnu poslovnu dokumentaciju već samo kopije, te uz izlazne u ulazne račune nije dostavio popratnu dokumentaciju koja bi svjedočila o nastalim poslovnim događajima (carinske deklaracije, tovarne listove, izdatnice, otpremnice, primke, naloge za plaćanje, kompenzacije i dr.), te se u postupku nadzora ne može sa sigurnošću utvrditi gdje se originalna dokumentacija nalazi, tko ju je sastavio i kada (na izlaznim računima iz 2016. godine nije navedena osoba ili potpis osobe koja je taj dokument sastavila), te se ne može pouzdano utvrditi narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnih promjena – navedena dokumentacija za postupak poreznog nadzora ne može se smatrati cjelovitom, što može ukazivati na sumnju u njezinu vjerodostojnost. Stoga je nadzor obavljen te je pregledana i analizirana u nadzoru dostupna dokumentacija koja je u nastavku detaljno opisana.

2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Porezni obveznik samostalno obavlja gospodarsku djelatnost iz članka 6. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i obveznik je obračuna i uplate poreza na dodanu vrijednost u smislu odredbe čl. 76. st. 1. istog zakona, a za obračunska razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, sukladno članku 84. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik postao je mjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost od dana **29.08.2016. godine**, te mu je istog dana dodijeljen PDV ID broj HR 19095688093. Kao mjesečni obveznik PDV-a dužan je obračunavati porez na dodanu vrijednost prema izdanim računima. Porez na dodanu vrijednost je dužan obračunavati sukladno odredbama članka 30. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost

kojim je propisano da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Prema odredbama članka 85. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju. Člankom 85. stavkom 5. Zakona propisano je da se od iznosa PDV-a koji se obračunava prema odredbama stavka 1., 2. i 4. istog članka Zakona, odbija pretporez u smislu članka 57. stavka 2. Zakona.

Pored redovne prijave poreza na dodanu vrijednost, porezni obveznik koji u razdoblju oporezivanja ima stjecanje dobara ili primljene usluge iz drugih država članica Europske unije, mora, prema članku 86. stavku 1. Zakona, podnijeti prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge u kojoj navodi sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici.

Porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a mora, sukladno članku 88. stavku 1. Zakona, podnijeti Zbirnu prijavu o sljedećem:

- a) stjecateljima registriranim za potrebe PDV-a kojima je isporučio dobra prema uvjetima navedenima u članku 41. stavku 1. točki a) Zakona i za premještanje dobara u smislu članka 41. stavka 1. točke d) Zakona,
- b) osobama registriranim za potrebe PDV-a kojima je isporučio dobra koja su mu bila isporučena u okviru stjecanja unutar Europske unije iz članka 10. Zakona,
- c) poreznim obveznicima i pravnim osobama koje nisu porezni obveznici, a registrirani su za potrebe PDV-a, kojima je obavio usluge, osim usluga koje su oslobođene PDV-a u državi članici gdje je ta transakcija oporeziva i za koje je primatelj obavezan platiti PDV u skladu s člankom 196. Direktive Vijeća 2006/112/EZ.

Prijavu PDV-a, Prijavu o stjecanju i Zbirnu prijavu porezni obveznik mora predati, sukladno odredbama članka 85. stavka 6., članka 86. stavka 2. i članka 88. stavka 2. Zakona, nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na propisanom obrascu do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. Zakona.

Obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti, sukladno odredbama članka 76. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. i 2. Zakona.

Odredbama članka 67. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 47/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16) i članka 77. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 115/16) propisano je, između ostalog, da porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje, a osobito prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugih sudionika poreznog postupka i drugih osoba, te pribavlja isprave i spise.

Sukladno navedenom, u postupku poreznog nadzora korišteni su podaci iz Informacijskog sustava Porezne uprave, VIES sustava (sustav za razmjenu informacija o PDV-u između država članica EU), kao i svi drugi podaci kojima raspolaže Porezna uprava.

Zakonom o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br. 44/16) propisano je da se u pravni poredak Republike Hrvatske prenosi Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji na području oporezivanja koja zamjenjuje Direktivu 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011., str. 1.)

Člankom 173. Zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br. 73/13) propisano je da su Ministarstvo financija, Porezna uprava i Carinska uprava nadležne za provedbu Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. godine o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost. Sukladno članku 62. Uredbe Vijeća EU 904/2010, uredba je u cijelosti obvezujuća i neposredno se primjenjuje u svim državama članicama.

Člankom 1. Uredbe su propisani uvjeti prema kojima nadležna tijela država članica zadužena za primjenu zakonodavstva o PDV-u trebaju surađivati međusobno i s Komisijom kako bi se osigurala sukladnost s tim zakonodavstvom. S tim ciljem, Uredbom su utvrđena pravila i postupci kojima se omogućava da nadležna tijela država članica surađuju i međusobno razmjenjuju sve informacije koje mogu pomoći u ispravnom utvrđivanju PDV-a, praćenju ispravne primjene PDV-a, posebno na transakcije unutar Zajednice, te suzbijanju PDV prijevара. Uredbom su posebno utvrđena pravila i postupci za države članice da sakupljaju i razmjenjuju takve informacije elektroničkim putem.

Zakonom o administrativnoj suradnji u području poreza („Narodne novine“, br. 115/16, 130/17, 106/18) od 01.01.2017. godine uređuje se između ostalog administrativna suradnja u području poreza između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, automatsku razmjenu informacija o financijskim računima između Republike Hrvatske i drugih jurisdikcija, automatsku razmjenu informacija o izvješćima po državama između Republike Hrvatske i jurisdikcija izvan Europske unije te se u pravni poredak Republike Hrvatske prenose direktive Europske unije koje reguliraju navedeno pravno područje.

2.1. Ukidanje PDV ID broja

Područni ured Pazin je temeljem SCAC zahtjeva iz Republike Italije (ref.br. 910011702562) proveo postupak provjere radi utvrđivanja činjenica u svrhu sastavljanja odgovora koji se odnosi na hrvatskog poreznog obveznika GIUBET j.d.o.o. Pula, OIB:19095688093 i talijanskog poreznog obveznika ESSECI GROUP SRL 1T02739720346. U povratnoj informaciji iz Republike Italije od 15.10.2018. godine u bitnom se ističe kako je HR obveznik dio trgovačkog prijevаrnog lanca u kojem je svjesno djelovao u cilju utaje poreza. Dostavljen je popis tvrtki i povezanih osoba iz Italije koje su poslovale sa Giubet j.d.o.o. i koje su predmet istraga i poreznih nadzora, a za koje postoji sumnja da su nestajući trgovci:

- GIADA s.r.l. Milano, PDV ID br. IT01382710471, plaćanje prema Giubet j.d.o.o. u iznosu od 358.214,00 EUR bez povezanosti s informacijama u VIES-u;
- ESSECI GROUP s.r.l. Parma, PDV ID br. IT02739720346 (ukinut 07.08.2017.) u kojem je iskazano stjecanje od Giubet j.d.o.o. u 2016. godini u iznosu od 467.172,00 EUR;ž
- A.R. GROUP s.r.l. PDV ID br. IT01583570195, plaćanje od strane Giubet j.d.o.o. u iznosu od 26.680,25 EUR i predračuni u iznosu od 198.704,33 EUR;
- LANGELLA CRESCENZO s.r.l. Pellerzano, PDV ID br. IT05483860655 (ukinut 17.10.2017.)
- ATHENA GROUP s.r.l. Giugliano di Campania PDV ID br. IT 08403241212 – apsolutni porezni utajivač koji ne prijavljuje stjecanja sa Zajedničkog tržišta.

Zbog opravdane sumnje da HR obveznik zloupotrebljava PDV ID broj, dopisom KLASA: 910-01117-02118, URBROJ: 13-07-18-18-11 od 16.10.2018. nadležnoj ispostavi upućen je prijedlog za ukidanje istog, te je poreznom obvezniku 24.10.2018. isti ukinut.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik posljednju prijavu PDV-a predao 20.08.2018. godine za razdoblje od 01.07.-31.07.2018. godine, te da nakon toga iste nije više predavao iako se i dalje nalazi u sustavu PDV-a.

2.2. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 29.08.2016. do 31.12.2016. godine

Nadzor je izvršen uvidom u knjigovodstvo poreznog obveznika, knjige IRA i URA, ulazne i izlazne račune, mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV, ZP, PDV-S), Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) i VIES sustav za razdoblje od kolovoza do prosinca poslovne 2016. godine.

U nadziranom razdoblju porezni obveznik je prijave poreza na dodanu vrijednost predao mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave putem web portala u slijedećim rokovima:

Razdoblje obračuna PDV-a	Rok za podnošenje prijave	Datum podnošenja prijave	U roku / nije u roku
01.08.-31.08.2016.	20.9.2016	23.10.2016	nije u roku
01.09.-30.09.2016.	20.10.2016	23.10.2016	nije u roku
01.10.-31.10.2016.	21.11.2016	23.11.2016	nije u roku

01.11.-30.11.2016.	20.12.2016	20.12.2016	u roku
01.12.-31.12.2016.	20.1.2017	24.1.2016	nije u roku

Iz navedenog proizlazi da porezni obveznik nije prijavio poreza na dodanu vrijednost za kolovoz, rujan, listopad i prosinac 2016. godine podnosio u zakonom propisanom roku čime je prekršio članak 85. st.6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16).

U prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje nadzora od 29.08.-31.12.2016.g. porezni obveznik iskazao je kumulativno slijedeće podatke:

	OPIS	Porezna osnovica	PDV 5%, 13% i 25%
	OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II.)	13.906.994,48	
I.	TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	13.906.994,48	
1.	ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
2.	ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		
3.	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	13.906.994,48	
4.	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		
5.	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		
6.	SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		
7.	ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		
8.	TUZEMNE ISPORUKE		
9.	IZVOZNE ISPORUKE		
10.	OSTALA OSLOBOĐENJA		
II.	OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		
1.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		
2.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		
3.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		
4.	PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		
9.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		
10.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%		
11.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		
14.	NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		
15.	OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
III.	OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	3.750,00	937,50
1.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		
2.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		
3.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	3.750,00	937,50
4.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%		
9.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%		
10.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%		
11.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		
14.	PRETPOREZ PRI UVOZU		
15.	ISPRAVCI PRETPOREZA		

IV.	OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		-937,50
V.	PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE-VIŠE UPLAĆENO-POREZNI KREDIT		0,00
VI.	UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT		-937,50
VII.	IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

U zbirnim prijavama za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije ukupno za 2016. godinu porezni obveznik je iskazao:

Razdoblje ZP obrasca	PDV ID primatelja	Naziv	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla - kolona (13) ZP	Napomena
10/2016	IT05483860655	LANGELLA CRESCENZO s.r.l. Pellezzano	3.543.521,88	PDV ID broj obustavljen 17.10.2017.g
11/2016	IT02739720346	ESSECI GROUP s.r.l. Parma	3.316.921,85	
11/2016	IT08403241212	ATHENA GROUP s.r.l. Giugliano di Campania	2.263.055,56	PDV ID broj obustavljen 14.02.2018.g
12/2016	IT05483860655	LANGELLA CRESCENZO s.r.l. Pellezzano	4.783.495,19	PDV ID broj obustavljen 17.10.2017.g
Ukupno			13.906.994,48	

Iz PDV i PDV-ZP prijava za razdoblje od 29.08.-31.12.2016. godine proizlazi da je porezni obveznik u navedenom razdoblju isporučio dobara u vrijednosti od 13.906.994,48 kn u trostranim poslovima.

Pregledom dostupne poslovne dokumentacije utvrđeno je da se porezni obveznik u prikazanim trostranim poslovima javlja kao stjecatelj dobara – prvi kupac, odnosno porezni obveznik Giubet j.d.o.o. je primatelj računa ali ne i dobara od isporučitelja, koja se isporučuju izravno stjecatelju dobara – drugom kupcu u treću zemlju EU.

Uvidom u VIES sustav za elektronički prijenos informacija o valjanosti PDV identifikacijskih brojeva te o isporukama dobara i usluga na zajedničkom tržištu Europske unije (dalje: VIES), sa zahtjevom o dostavi podataka za 3. i 4. kvartal 2016. godine o isporukama i uslugama prema Giubet j.d.o.o. utvrđeno je sljedeće:

PDV ident. broj stjecatelja	PDV ident. broj isporučitelja	Naziv	Iznos prometa dobara	Iznos prometa usluga	Ukupan iznos	Iznos u HRK
HR19095688093	ESB66128836	ANESPI 2013, S.L., Barcelona	298.400,00		298.400,00	2.241.381,77
HR19095688093	IT08459700962	SEGRETARIA 24 SRL, Milano		112,00	112,00	842,72
HR19095688093	ESB82301250	GOLD PETROLEUM SLU, Madrid	138.516,00		138.516,00	1.040.439,80
HR19095688093	SK2022678933	EAST SOUTH COMPANY s. r. o. Bratislava	626.653,00		626.653,00	4.725.223,05
HR19095688093	RO30688263	HOLE MOLE SRL, Sat. Giroc - com.	1.480.729,00		1.480.729,00	2.507.022,27
HR19095688093	RO30688263	HOLE MOLE SRL, Sat. Giroc - com.	363.779,00		363.779,00	606.649,87
HR19095688093	RO30688263	HOLE MOLE SRL, Sat. Giroc - com.	4.541,00		4.541,00	7.581,53
Ukupno						11.129.141,01

Iz navedene tablice u kojoj su obrađeni podaci iz VIES sustava razvidno je kako je u razdoblju od 01.07.-31.12.2016. godine iskazano isporuka prema Giubet j.d.o.o. u ukupnom iznosu od 11.129.141,01 kn.

Pregledom dokumentacije, dostavljenih kopija ulaznih računa i Knjige ulaznih računa za dobavljače iz EU, može se utvrditi kako je tijekom 2016. godine bilo 28 ulaznih računa u kojima je poreznom obvezniku fakturirano 1.829.438,45 EUR ili 13.756.340,62 kn vrijednosti robe i usluga. Navedeno ne odgovara iskaznom u VIES sustavu, odnosno onome što su ti dobavljači iskazali u svojim državama a odnosi se na isporuku roba i usluga Giubet j.d.o.o. za ukupan iznos od 2.627.199,61 kn, odnosno porezni obveznik je za navedeni iznos iskazao više stjecanja dobara i usluga iz EU nego su navedena društva to iskazala u svojim prijavama PDV-a.

U nastavku je izvršena analiza računa dobavljača, podataka iz VIES sustava, plaćanja dobavljača i utvrđene su razlike kako slijedi:

Dobavljač	PDV ID	VIES ukupno	Ulazni računi ukupno	Teč. Razlike	Plaćeno (D) 2210	Razlika: VIES- (ul.rč.+teč.raz.)	Razlika: ul.rč.+teč. raz. - Plaćeno
ANESPI 2013, S.L., Barcelona	ESB66128836	2.241.381,77	2.238.072,07	724,61	2.238.796,68	2.585,09	0,00
SEGRETARIA 24 SRL, Milano	IT08459700962	842,72	-1,33	0,00	421,90	844,05	-423,23
GOLD PETROLEUM SLU, Madrid	ESB82301250	1.040.439,80	0,00	-7.483,63	1.039.390,80	1.047.923,43	-1.046.874,43
EAST SOUTH COMPANY s. r. o. Bratislava	SK2022678933	4.725.223,05	4.721.247,84	-10.567,21	6.939.019,53	14.542,42	-2.228.338,90
HOLE MOLE SRL, Sat. Giroc - com.	RO30688263	3.121.253,67	2.469.328,26	6.003,50	1.498.419,77	645.921,91	976.911,99
Ukupno		11.129.141,01	9.428.646,84	-11.322,73	11.716.048,68	1.711.816,90	-2.298.724,57

U gornjoj tablici uspoređeni su podaci koji su dobavljači poreznog obveznika iz EU prijavili u svojim prijavama PDV-a iz VIES sustava, te je isto uspoređeno sa knjigovodstvom poreznog obveznika, iskazanim ulaznim računima i podacima o plaćanju. Tako je razvidno da je u VIES sustavu iskazano isporuka i usluga iz EU prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 11.129.141,01 kn, dok porezni obveznik u svom knjigovodstvu ima proknjižene račune tih istih dobavljača u ukupnom iznosu od 9.428.646,84 kn. Iako su ukupne obveze prema navedenim dobavljačima iznosile 9.417.324,11 kn (korigirano za tečajne razlike), tim istim dobavljačima ukupno je plaćeno 11.716.048,68 kn ili 1.711.816,90 kn više od proknjiženih obveza.

Osim toga, pregledom Glavne knjige i Dnevnika za 2016. godinu, konta 2210 – Dobavljači dobra iz inozemstva, utvrđen je na dan 31.12.2016. godine zaključni saldo na dugovnoj strani u iznosu od 761.712,93 kn. Iz navedenog proizlazi da je tijekom 2016.g. dobavljačima ukupno plaćeno za 761.712,93 kn više nego su postojale ukupne obveze društva. Daljnjom analizom iskazanog, usporedbom sa isplata sa žiro računa i dostupnom dokumentacijom, utvrđeno je da je tijekom godine izvršena isplata za 5 stranih društva za što ne postoji uporište u dostavljenoj dokumentaciji (računi, ugovori, predračuni, avansi ili dr.) kako slijedi:

Izvod banke	Datum razdoblja	Konto	Primatelj uplate	Duguje	Duguje u valuti	Valuta	Tečaj
1641100000021	10.11.2016.	2210	SPEEDSIDE s.l.u	4.880,51	650,00	EUR	7,51
1641100000018	7.11.2016.	2210	GOLD PETROLEUM	4.624,75	616,00	EUR	7,51
1641100000045	19.12.2016.	2210	SEGRETARIA 24 SRL	421,91	56,00	EUR	7,53
1641100000015	2.11.2016.	2210	GOLD PETROLEUM	225.033,84	30.000,00	EUR	7,50
1641100000017	4.11.2016.	2210	GOLD PETROLEUM	509.553,45	67.900,00	EUR	7,50
1641100000017	4.11.2016.	2210	GOLD PETROLEUM	300.178,76	40.000,00	EUR	7,50
1641100000034	2.12.2016.	2210	A.R. GROUP SRL	46.099,30	6.120,35	EUR	7,53
1641100000036	6.12.2016.	2210	A.R. GROUP SRL	46.137,86	6.120,35	EUR	7,54
1641100000008	18.10.2016.	2210	SPEEDSIDE s.l.u	3.750,89	500,00	EUR	7,50
Ukupno				1.140.681,27	151.962,70		

Iz navedenog proizlazi da je tijekom 2016. godine u 9 pojedinačnih uplata porezni obveznik na račune 4 inozemna dobavljača uplatio ukupno 151.962,70 EUR ili 1.140.681,27 kn, a za navedene uplate ne postoji temelj u dostavljenoj poslovnoj dokumentaciji i ulaznim računima, kao ni dokazi o primljenoj isporuci robe ili obavljenim uslugama.

U knjigovodstvu poreznog obveznika proknjiženi su ulazni računi dobavljača iz EU koji u svojim matičnim zemljama u prijavama PDV-a nisu iskazali isporuke prema poreznom obvezniku kako slijedi:

Dobavljač	kto 2210 Duguje	kto 2210 Potražuje	Duguje u EUR	Potražuje u EUR	Broj ulaznog računa	Datum dokumenta
UIBG SP ZOO	0,00	6.746,65	0,00	900,00	3/10/2016	31.10.2016.
ROCCA s.r.o.	0,00	1.039.127,44	0,00	138.541,20	16-0052	12.10.2016.
UIBG SP ZOO	0,00	13.493,30	0,00	1.800,00	2/10/2016	31.10.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	237.398,27	0,00	31.551,91	16-001	28.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	197.073,33	0,00	26.192,44	16-002	28.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	247.622,64	0,00	32.910,80	16-003	28.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	216.221,52	0,00	28.737,37	16-004	28.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	200.499,34	0,00	26.647,78	16-005	28.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	227.663,25	0,00	30.231,47	16-015	30.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	208.217,95	0,00	27.664,70	16-009	29.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	217.165,81	0,00	28.853,55	16-006	29.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	226.573,54	0,00	30.103,50	16-007	29.11.2016.

ARCHITRADE s.r.o.	0,00	215.727,65	0,00	28.662,47	16-008	29.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	218.505,15	0,00	29.031,50	16-010	29.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	214.276,43	0,00	28.453,83	16-011	30.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	226.265,64	0,00	30.045,88	16-012	30.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	198.596,90	0,00	26.371,74	16-013	30.11.2016.
ARCHITRADE s.r.o.	0,00	216.517,64	0,00	28.751,44	16-014	30.11.2016.
Ukupno	0,00	4.327.692,45	0,00	575.451,58		

Iz prethodnog pregleda ulaznih računa razvidno je da 3 dobavljača iz EU u svojim matičnim zemljama u prijavama PDV-a nisu iskazali isporuke prema poreznom obvezniku koje bi bile vidljive u VIES sustavu. Radi se o isporukama u ukupnoj vrijednosti od 4.327.692,45 kn koje nisu plaćene. Uvidom u kopije ulaznih računa utvrđeno je da se računi odnose na slijedeće:

- 2 računa dobavljača UIBG SP. Z O.O. Varšava, Poljska odnose se na uslugu prijevoza robe iz Rumunjske u Hrvatsku, i to 03.10.2016. (naznačen cmr nr 70), 17.10.2016. (naznačen cmr nr 71) i 28.10.2016. (naznačen cmr nr 74). PDV nije obračunan. Uvidom u VIES sustav za navedeno društvo utvrđen je datum izdavanja PDV ID broja na dan 01.09.2016., a datum obustave broja bio je 26.06.2017.g.
- 1 račun dobavljača Rocca s.r.o. Bratislava, Slovačka, odnosi se na isporuku muških i ženskih cipela u ukupnom iznosu od 138.541,20 EUR. PDV nije obračunan. Uvidom u VIES sustav za navedeno društvo utvrđen je datum izdavanja PDV ID broja na dan 01.10.2008. godine.
- 15 računa dobavljača Architrade s.r.o. Bratislava, Slovačka, odnose se na isporuku plastične folije (na računu navedeno BOPP Film COEX) raznih veličina u ukupnom iznosu od 434.210,38 EUR. PDV nije obračunan. Uvidom u VIES sustav za navedeno društvo utvrđen je datum izdavanja PDV ID broja na dan 01.01.2012. godine. Na računima je navedena „Goods Destination: picked up by customer in Nova Gorica – Slovenija“ uz naznaku PDV broja IT- 19095688093 (u VIES-u nepoznat)

U poslovnoj dokumentaciji 2016.g. pronađeno je i proknjiženo još 10 ulaznih računa iz Kine kako slijedi:

R. br.	Dobavljač	Dokument	Datum računa	Iznos u kn	Iznos u EUR
1.	SHUANG HONG TRADE CO.LIMITED	16-190-000001	5.12.2016.	844.505,84	112.009,25
2.	SHUANG HONG TRADE CO.LIMITED	16-190-000002	2.12.2016.	853.789,91	113.352,99
3.	SHUANG HONG TRADE CO.LIMITED	16-190-000003	7.12.2016.	859.896,03	114.132,30
4.	RONFA TRADE CO. LIMITED	16-190-000004	12.12.2016.	855.654,07	113.548,55
5.	RONFA TRADE CO. LIMITED	16-190-000005	8.12.2016.	855.520,95	113.454,25
6.	RONFA TRADE CO. LIMITED	16-190-000006	14.12.2016.	848.130,09	112.649,38
7.	RONFA TRADE CO. LIMITED	16-190-000007	6.12.2016.	859.356,26	113.996,64
8.	RONFA TRADE CO. LIMITED	16-190-000008	1.12.2016.	842.390,68	111.790,51
9.	SHUANG HONG TRADE CO.LIMITED	16-190-000009	9.12.2016.	848.928,36	112.703,00
10.	JIXINDA TRADE CO. LIMITED	16-190-000010	31.12.2016.	166.271,31	22.000,00
	Ukupno			7.834.443,50	1.039.636,87

Iz navedene tablice razvidno je kako je tijekom 2016. godine porezni obveznik iskazao stjecanje robe – uvoz iz Republike Kine u ukupnom iznosu od 1.039.636,87 EUR ili 7.834.443,50 kn. Pregledom dostavljenih kopija računa utvrđeno je da su sva tri dobavljača registrirana na istoj adresi Unit B 10/F Lee May building 788-790 Nathan Road – Mongkok KLN, Hong Kong. Na svim računima kao način prijevoza naveden je brod („Ship“), luka ukrcaja Shenzhen – China, Nanjing – China ili Xiamen – China, broj kontejnera 4 sa naznakom incotermsa: FOB grad (franko brod). Na svim računima kao vrsta isporuke navedeno je „Biaxially Polypropylene Film“ različitih debljina i širina. Svi računi osim Jixinda trade co. Limited vizualno izgledaju potpuno jednako, te u adresi dobavljača imaju čak i istu gramatičku grešku (tipfeler): „Nathan Rroad“. Kao primatelj robe na svim računima naveden je Giubet d.o.o. Anticova 9, Pula.

Od poreznog obveznika zatraženo je da dostavi popratnu dokumentaciju o uvozu robe u EU, provedenom carinskom postupku, zemlji (luci) uvoza u EU, te dostavi JCD-ove i dr., međutim porezni obveznik nije odgovorio na navedeni zahtjev, te nije moguće utvrditi je li roba navedena na ulaznim računima iz Kine i ušla na područje EU.

Uvidom u Knjigu izlaznih računa – za redovne isporuke dobara i usluga za 2016. godinu, utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom 2016. godine ispostavio 26 izlaznih računa koje je iskazao kao isporuke dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 13.906.994,40 kn. Isto odgovara iznosu iskazanom na red. br. I.3. prijava PDV-a za 2016.g. te iznosu iskazanom u Zbirnoj prijavi kao trostrani poslovi.

Međutim, prema dostavljenom dokumentu Obračun izdanih računa – kronološki, u 2016. godini proknjiženo je 35 izdanih računa ukupne vrijednosti 21.691.136,98 kn, odnosno razlika od 7.784.142,58 kn odnosi se na izdane račune od red. br. 24-2016 do 32-2016 koji nisu proknjiženi u Knjizi IRA, niti su prijavljeni kroz obrasce PDV-a, PDV-S ili PDV- ZP.

Analizom svih izlaznih računa utvrđeno je da se isti odnose na samo 4 kupca iz Italije: LANGELLA TRADE s.r.l. Pellezzano (SA), ATHENA GROUP s.r.l. Giugliano di Campania (NA), ESSECI GROUP s.r.l. Parma (PR) i GIADA s.r.l. Milano (MI).

Pregledom i usporedbom ulaznih i izlaznih računa i načina obavljanja trostranog posla utvrđeno je sljedeće:

- uz 3 ulazna računa dobavljača S.C. HOLE MOLE s.r.l. iz Rumunjske za isporuku muške i ženske odjeće i obuće u ukupnom iznosu od 328.934,00 EUR priložen je dokument „Delivery note“ iz kojeg je vidljivo da se roba isporučuje u Hrvatsku. Navedeno dokazuju i dva ulazna računa prijevoznika UIBG SP. Z O.O. iz Poljske o prijevozu dobara iz Rumunjske u Hrvatsku. Uz račune nedostaju dokumenti koji bi dokazivali stvarni prijevoz robe kao CMR, primke, otpremnice, putni nalozi, plaćene cestarine, dokazi o primitku robe i sl. Roba je dalje prodana po tri izlazna računa (br. 01-2016, 02-2016, 03-2016) za 332.241,10 EUR društvu LANGELLA TRADE s.r.l. Italija. Na izlaznim računima nije obračunat PDV te je navedena klauzula „Oslobodeno obracuna PDV-a prema cl. 41.st.1. Zakona o PDV-u“.
- na 4 ulazna računa dobavljača ANESPI 2013, S.L. iz Španjolske za isporuku zaštite za zaslone za iphone 7 u ukupnom iznosu od 298.400,00 EUR nisu priloženi dokumenti o prijevozu, ali je na računu navedena adresa isporuke „CENTRO DISTRIBUZIONE DI ANTONUCCI BIAGIO VIA SANTA MARIA A CUBITO SNC 80014 – GIUGLIANO IN CAMPANIA (NA) BIAGIO ANTONIUCCI CELL. +39 3773533032 ITALY“ Uz račune nedostaju dokumenti koji bi dokazivali stvarni prijevoz robe, tko je organizator prijevoza i tko podmiruje troškove prijevoza kao ugovori, narudžbe, korespondencija, CMR, primke, otpremnice, putni nalozi, plaćene cestarine, dokazi o primitku robe i sl. Roba je dalje prodana po 4 izlazna računa (br. 05-2016, 06-2016, 07-2016, 08-2016) za 301.400,00 EUR društvu ATHENA GROUP s.r.l. Giugliano di Campania (NA) Italija. Na izlaznim računima nije obračunat PDV te je navedena klauzula „Oslobodeno obracuna PDV-a prema cl. 41.st.1. Zakona o PDV-u“. Navedena klauzula nije predviđena za oslobođenje PDV-a u trostranom poslu.
- na 15 ulaznih računa dobavljača ARCHITRADE s.r.o. iz Slovačke za isporuku BOPP Film COEX (raznih my dimenzija i širina - width) u ukupnom iznosu od 434.210,38 EUR nisu priloženi dokumenti o prijevozu, ali je na računu navedena isporuka prema Giubet j.d.o.o. Pula uz naznaku „Goods destination: picked up by customer in Nova Gorica – Slovenija“. Uz račune nedostaju dokumenti koji bi dokazivali stvarni prijevoz robe, tko je organizator prijevoza i tko podmiruje troškove prijevoza kao ugovori, narudžbe, korespondencija, CMR, primke, otpremnice, putni nalozi, plaćene cestarine, dokazi o primitku robe i sl. U prilogu svake fakture nalazi se „Release document“ sa naznakom da se roba može ukrcati na sljedećoj adresi: BUBA TRANS d.o.o. c/o Mednarodni prehod 2, Vrtojba – Nova Gorica, Slovenia. Roba je dalje prodana po 15 izlaznih računa (br. 09-2016, do 23-2016) za 440.666,66 EUR društvu ESSECI GROUP s.r.l. Italija. Izlazni računi se prema količinama i vrsti artikala ne mogu usporediti (upariti) sa ulaznim računima. Npr. na svim ulaznim računima navedena je samo jedna stavka robe BOPP Film COEX točno određene my dimenzije i širine, dok je na svim izlaznim računima najmanje 2 stavke raznih dimenzija. Na izlaznim računima nije obračunat PDV te je navedena klauzula „Oslobodeno obracuna PDV-a prema cl. 41.st.1. Zakona o PDV-u“. Navedena klauzula nije predviđena za oslobođenje PDV-a u trostranom poslu. Međutim, u prethodnom postupku provjere Porezne uprave koji je prethodio ovom poreznom nadzoru, a koji se temeljio na SCAC zahtjevu iz Republike Italije, iz predmeta KLASA:910-01/17-02/18 dostavljeni su izlazni računi Giubet j.d.o.o. od broja 09-2016 do 23-2016 a koji se razlikuju od onih koji su dostavljeni u postupku ovog poreznog nadzora jer u napomeni za oslobođenje od obračuna PDV-a stoji: „Oslobodeno plaćanja PDV-a prema čl.10.st.2. Zakona; čl.141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ „revers charge“ “. Osim navedenog u prilogu su dostavljeni i CMR-ovi iz kojih je vidljivo da je prijevoznik JMS iz Turske, te da se roba nalazi u Novoj Gorici u Sloveniji te otprema u Italiju. U rubrici br.24 obrasca CMR-a isti su manjkavi jer nedostaje datum preuzimanja robe.

- na 3 ulazna računa dobavljača EAST SOUTH COMPAY s.r.o. iz Slovačke za isporuku razne odjeće i obuće, kozmetike, pribora, Apple ipod touch, memory card i dr. u ukupnom iznosu od 626.652,87 EUR nisu priloženi dokumenti o prijevozu. Uz račune nedostaju dokumenti koji bi dokazivali stvarni prijevoz robe, tko je organizator prijevoza i tko podmiruje troškove prijevoza kao ugovori, narudžbe, korespondencija, CMR, primke, otpremnice, putni nalozi, plaćene cestarine, dokazi o primitku robe i sl. Roba je dalje prodana po 3 izlazna računa (br. 33-2016, 34-2016, 35-2016) za 632.997,86 EUR društvu LANGELLA TRADE s.r.l. Italija. Na izlaznim računima nije obračunat PDV te je navedena klauzula „Oslobodeno obracuna PDV-a prema cl. 41.st.1. Zakona o PDV-u“. Navedena klauzula nije predviđena za oslobođenje PDV-a u trostranom poslu.
- po 9 izlaznih računa od br. 24-2016 do 32-2016 društvima ESSECI GROUP s.r.l. Parma, Italija i GIADA s.r.l. Milano, Italija porezni obveznik iskazao je prodaju robe BOPP Film COEX (raznih my dimenzija i širina - width) u ukupnom iznosu od 1.033.401,30 EUR koja se odnosi na uvoz robe iz Kine po 9 ulaznih faktura. Usporedbom ulaznih i izlaznih faktura mogu se utvrditi razlike o u dimenzijama i količinama artikala, te se ulazni računi ne mogu povezati s izlaznima (osim po vrijednosti izlaznih računa koji su neznatno veći od ulaznih). Od poreznog obveznika zatraženo je da dostavi popratnu dokumentaciju o uvozu robe u EU, provedenom carinskom postupku, zemlji (luci) uvoza u EU, te dostavi JCD-ove i dr., međutim porezni obveznik nije odgovorio na navedeni zahtjev, te nije moguće utvrditi je li roba navedena na ulaznim računima iz Kine i ušla na područje EU.

U članku 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisani su trostrani poslovi. Tako se »Trostranim poslom« u smislu Zakona smatra transakcija koju tri porezna obveznika iz tri različite države članice zaključe za ista dobra koja su prevezena ili otpremljena od prvog isporučitelja neposredno posljednjem kupcu te kada su ispunjeni uvjeti za oslobođenje iz stavka 2. navedenog članka. Navedeno se primjenjuje i kada je posljednji kupac pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a.

Prema stavku 2. navedenog članka, stjecanje dobara unutar Europske unije koje je u skladu s člankom 27. stavkom 1. Zakona obavljeno u tuzemstvu oslobođeno je PDV-a pod sljedećim uvjetima:

- a) porezni obveznik (stjecatelj) nema sjedište ili prebivalište u tuzemstvu, ali je na području Europske unije u nekoj drugoj državi članici registriran za potrebe PDV-a,
- b) stjecanje dobara obavljeno je u svrhu daljnje isporuke dobara koju obavlja porezni obveznik (stjecatelj) iz točke a) ovoga stavka u tuzemstvu,
- c) stečena dobra izravno se otpremaju ili prevoze iz druge države članice u kojoj porezni obveznik iz točke a) ovoga stavka nije registriran za potrebe PDV-a primatelju daljnje isporuke,
- d) primatelj daljnje isporuke dobara je porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a u tuzemstvu,
- e) primatelj iz točke d) ovoga stavka plaća PDV prema stavku 4. ovoga članka.

Stavak 3. članka 10. Zakona dalje propisuje ako se primjenjuje oslobođenje u smislu stavka 2., tada račun mora uz podatke iz članka 79. stavka 1. ovoga Zakona sadržavati i sljedeće podatke:

- a) poziv na odredbe članka 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ te napomenu »prijenos porezne obveze«,
- b) PDV identifikacijski broj pod kojim je porezni obveznik (stjecatelj) obavio stjecanje unutar Europske unije i daljnju isporuku dobara,
- c) PDV identifikacijski broj primatelja isporuke.

Kod trostranog posla primatelj oporezive isporuke dobara obavezan je platiti PDV ako su ispunjeni uvjeti iz stavaka 2. i 3. ovoga članka. Ako se radi o trostranom poslu u smislu ovoga članka, stjecatelj koji obavlja daljnju isporuku dobara u Zbirnoj prijavi mora iskazati podatke iz članka 89. stavka 1. ovoga Zakona.

U članku 32. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 79/13, 85/13-ispisak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19 – u nastavku Pravilnik o PDV-u)

detaljnije je propisan trostrani posao. Tako je propisano da obveznik može primijeniti pojednostavljenje u slučaju iz članka 10. stavka 2. Zakona ako se radi o trostranom poslu.

Trostranim poslom smatra se posao u kojem:

- a) sudjeluju tri porezna obveznika i radi se o isporuci istih dobara koja su otpremljena ili prevezena izravno od prvog isporučitelja posljednjem kupcu iz jedne države članice u drugu,
- b) osobe koje sudjeluju su registrirane za potrebe PDV-a u tri različite države članice,
- c) prvi kupac nema sjedište ili prebivalište u tuzemstvu i koristi isti porezni identifikacijski broj koji je dao isporučitelju i drugom kupcu,
- d) je isporučitelj ili prvi kupac ili druga osoba za njihov račun otpremio ili prevezao dobra,
- e) drugi, odnosno posljednji kupac koristi PDV identifikacijski broj koji mu je dodijelila država članica u kojoj završava otprema ili prijevoz dobara,
- f) drugi, odnosno posljednji kupac je obveznik plaćanja PDV-a.

Ako su navedeni uvjeti ispunjeni, prvi kupac oslobođen je plaćanja PDV-a na stjecanje dobara iz druge države članice. Prvi kupac mora izdati račun drugom kupcu, koji ne smije sadržavati iznos PDV-a i u kojem se navodi da se radi o trostranom poslu.

Da bi se mogao primijeniti članak 10. Zakona o PDV-u za trostrane poslove, uvjet je stjecanje dobara unutar Europske unije koje je u skladu s člankom 27. stavkom 1. Zakona koji propisuje:

Mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju.

Međutim stavak 2. navedenog članka neovisno o stavku 1. propisuje da se mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a) ovoga Zakona smatra područje države članice koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stjecatelj stekao ta dobra, osim ako stjecatelj dokaže da je na stečena dobra PDV bio obračunan u skladu sa stavkom 1. ovoga članka. Ako stjecatelj dokaže da je PDV na stjecanje obračunan u državi članici u kojoj je otprema ili prijevoz dobara završio, porezna osnovica se odgovarajuće umanjuje u državi članici koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stekao ta dobra. Neovisno o stavku 2. ovoga članka smatra se da je PDV obračunan na stjecanje dobara unutar Europske unije u skladu sa stavkom 1. ovoga članka, ako stjecatelj:

- a) dokaže da je stjecanje obavio u svrhu daljnje isporuke na području države članice u skladu sa stavkom 1. ovoga članka za koju je primatelj dobara obavezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 3. ovoga Zakona, i
- b) podnese Zbirnu prijavu u skladu s člancima 88. i 89. ovoga Zakona.

Iz navedene zakonske regulative proizlazi da je porezni obveznik mogao primijeniti pojednostavljenje iz čl. 10. st.2. Zakona o PDV-u ukoliko se radi o trostranim poslovima, ali nije zadovoljio uvjete, odnosno dokazao:

- da su stečena dobra izravno otpremljena ili se prevoze iz druge države članice primatelju daljnje isporuke,
- na izlaznim računima dostavljenim u nadzoru nema poziva na odredbe članka 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ te napomenu »prijenos porezne obveze«.

Uz uvjete propisane za pojednostavljenje postupka trostranog posla, u postupku nadzora utvrđeno je i slijedeće:

- da porezni obveznik nije dostavio originalnu poslovnu dokumentaciju u koju je moguće izvršiti uvid, posebno ulazne i izlazne račune, dokumentaciju i dokaze o prijevozu robe, dokumentaciju i dokaze o uvozu robe i svu drugu dokumentaciju koja bi dokazivala prikazane poslovne događaje;
- da podaci iskazani u VIES sustavu o stjecanju dobara iz EU ne odgovaraju iskazanom u knjigovodstvu poreznog obveznika;

- da je razmjenom informacija sa Italijom preko SCAC zahtjeva utvrđena sumnja da su kupci poreznog obveznika GIADA s.r.l. Milano, PDV ID br. IT01382710471, ESSECI GROUP s.r.l. Parma, PDV ID br. IT02739720346, A.R. GROUP s.r.l. PDV ID br. IT01583570195, LANGELLA CRESCENZO s.r.l. Pellerzano, PDV ID br. IT05483860655 i ATHENA GROUP s.r.l. PDV ID br. IT08403241212 nestajući trgovci, stoga je poreznom obvezniku 24.10.2018. godine ukinut PDV ID broj;
- nije dostavljena dokumentacija i drugi dokazi o uvozu robe iz Kine

Dakle, porezni obveznik je svoje isporuke iskazivao kao isporuke dobara u EU u okviru trostranog posla, te u tom slučaju, uz propisane uvjete, nema obveze iskazivanja stjecanja dobara i podnošenja prijava PDV-S. Nadalje, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije ostvario uvjete za pojednostavljene trostranog posla (druga isporuka je sa prijevozom), te nastavno na utvrđeno – da je imao stjecanja dobara unutar EU.

Mjesto stjecanja dobara unutar EU definirano je odredbom članka 27. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, prema kojem se smatra da je mjesto stjecanja mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju, a stavkom 2. članka 27. Zakona određeno je da neovisno o stavku 1., mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a) Zakona smatra se područje države članice koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stjecatelj stekao ta dobra, osim ako stjecatelj dokaže da je na stečena dobra PDV bio obračunan u skladu sa stavkom 1. članka 27. Zakona.

Znači, mjesto stjecanja je mjesto gdje prijevoz završava ali je stjecanje unutar EU i u Hrvatskoj, iz razloga što je hrvatski porezni obveznik Giubet j.d.o.o. dostavio svoj hrvatski PDV identifikacijski broj. Naime, kada porezni obveznik koji djeluje kao takav i koji je registriran za potrebe PDV-a u Hrvatskoj stječe dobra u drugoj državi članici i isporučitelju da svoj hrvatski PDV ID broj tada je mjesto njegovog stjecanja dobara unutar EU također Hrvatska (i na stjecanje se plaća PDV u Hrvatskoj), čak i ako prijevoz koji se odnosi na to stjecanje dobara unutar EU završava u nekoj drugoj državi članici (ne u Hrvatskoj). Ako u tom slučaju porezni obveznik stjecatelj dobara dokaže da je PDV na to stjecanje obračunat u državi u kojoj završava prijevoz, mjesto stjecanja unutar EU nije Hrvatska. To proizlazi iz članka 27. stavak 3. Zakona o PDV-u prema kojemu ako stjecatelj dokaže da je PDV na stjecanje obračunan u državi članici u kojoj je otprema ili prijevoz dobara završio, porezna osnovica se odgovarajuće umanjuje u državi članici koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stekao dobra.

Prema članku 27. stavku 4. točka a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, smatra se da je PDV obračunan na stjecanje dobara unutar Europske unije u skladu sa stavkom 1. članka 27. ako stjecatelj dokaže da je stjecanje obavio u svrhu daljnje isporuke na području države članice u skladu sa stavkom 1. članka 27. za koju je primatelj dobara obavezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavak 1. točka 3. Zakona o PDV-u. Odnosno, hrvatski porezni obveznik neće imati obvezu poreza na stjecanje u Hrvatskoj, (državi članici koja mu je izdala PDV ID broj pod kojim je nabavio dobra od poreznog obveznika iz države članice 1), ako ispunji uvjete iz čl. 27. st. 4. Zakona o PDV-u, jer se tada smatra da je PDV na stjecanje dobara unutar EU obračunat u državi članici gdje otprema završava.

Porezni obveznik Giubet j.d.o.o. je kupujući dobra u jednoj državi članici i prevozeći ih ili dajući da se prevezu u drugu državu članicu izvršio stjecanje unutar EU u toj drugoj državi članici, jer tamo završava otprema. Ali kako u nadzoru nije predložena vjerodostojna dokumentacija o prijevozu robe, međunarodni tovarni list (CMR), ili bilo koja druga dokumentacija koja bi dokazivala prijevoz robe, ne može se utvrditi da li je i kada je roba stvarno prevezena i predana primatelju, odnosno porezni obveznik ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju, te nisu ispunjeni uvjeti iz čl. 27. st. 4. t. a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost - nije dokazao da je stjecanje obavio u svrhu daljnje isporuke na području države članice u skladu sa stavkom 1. članka 27. za koju je primatelj dobara obavezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavak 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 34. stavkom 1. Zakona, propisano je da se porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar Europske unije utvrđuje temeljem istih elemenata iz članka 33. Zakona koji se koriste za određivanje porezne osnovice za isporuke istih dobara u tuzemstvu. Poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga prema članku 33. stavku 1. Zakona smatra se naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga.

Člankom 75. stavak 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da PDV mora platiti svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske Unije i primatelj dobara iz članka 10. stavak 4. Zakona (primatelj dobara u okviru trostranog posla).

Nastanak oporezivog događaja i obveze obračuna PDV-a, propisani su člankom 31. stavkom 1. Zakona o PDV-u prema kojem oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije, a stavkom 2. navedenog članka Zakona propisano je da obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara unutar Europske unije nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. Zakona ako račun do tada nije izdan.

Vezano uz navedene zakonske odredbe, a prema prethodno utvrđenim činjenicama, porezni obveznik imao je stjecanje dobara unutar EU, a koje nije iskazao u prijavama poreza na dodanu vrijednost u 2016. godini. Stoga se porez na dodanu vrijednost obračunava kako slijedi:

Razdoblje oporezivanja	Red.br. prijave PDV-a	Porezna osnovica	PDV po stopi od 25%	Datum od kojeg se obračunavaju zatezne kamate	Iznos kamate	Ukupno PDV i kamate
10/2016	II.7.	5.766.767,72	1.441.691,93	21.11.2016	240.596,94	1.682.288,87
11/2016	II.7.	3.268.325,06	817.081,27	21.12.2016	131.081,18	948.162,45
12/2016	II.7.	4.721.247,84	1.180.311,96	21.1.2017	181.590,51	1.361.902,47
Ukupno		13.756.340,62	3.439.085,16		553.268,63	3.992.353,79

Sveukupno za razdoblje od 01.10.-31.12.2016.g. obračunati je PDV po stopi od 25% na stjecanje dobara unutar EU u iznosu od 3.439.085,16 kn, te su obračunate zakonske zatezne kamate od dana dospijeca porezne obveze do dana sastavljanja zapisnika u ukupnom iznosu od 553.268,63 kn, što sveukupno iznosi 3.992.353,79 kn.

Kamata je obračunata od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti do dana sastavljanja zapisnika u skladu je s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. OPZ-a, članka 3. Zakona o kamataima („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, br: 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i Odluci o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine“, br: 94/17) te ista iznosi 553.268,63 kn. Obračun zateznih kamata na nepravovremeno plaćene porezne obveze nalazi se u prilogu ovog zapisnika.

Time što porezni obveznik u prijavama PDV-a za listopad, studeni i prosinac 2016.g. nije iskazao sve propisane podatke, odnosno nije iskazao ukupnu vrijednost, bez PDV-a, stjecanja dobara unutar Europske unije za koje je u tom razdoblju oporezivanja nastala obveza obračuna PDV-a u ukupnom iznosu od 3.439.085,16 kn prekršio je članak 85. st. 2.b) Zakona o porezu nadodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16).

Odgovorna osoba za utvrđene nepravilnosti je: Giuseppe Paladini, OIB: 42424534000 Italija, Sanguinetto (VR), Dietro Castello 27, član uprave, zastupa samostalno i pojedinačno;

Porezni obveznik Giubet j.d.o.o. nadalje nema pravo na odbitak pretporeza sukladno članku 58. Zakona o PDV-u u obračunskim razdobljima od 01.10.2016. do 31.12.2016.g. na stjecanje dobara iz EU, jer je u postupku poreznog nadzora utvrđeno s visokim stupnjem vjerojatnosti kako je isti sudjelovao u smišljenom prijevnom postupku i dio je lanca kružnih prijevora s ciljem utaje PDV-a, a u postupku poreznog nadzora utvrđeno je kako nije ispunio uvjete za odbitak pretporeza iz članka 58. st.3. te članka 60. st.1.b) Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Uvoz dobara po ulaznim računima iz Kine predmet je oporezivanja PDV-om temeljem članka 4. stavka 1. točke 4. Zakona o PDV-u. Uvoz dobara znači ulazak dobara na područje Europske unije iz trećih zemalja ili s trećih područja. Kod uvoza dobara za obračun carine i PDV-a nadležna je Carinska uprava. Dobra stavljena u slobodni promet su dobra za koje su dovršene sve carinske formalnosti i za koja su u cijelosti plaćeni carina i druge pristojbe u nadležnosti Carinske uprave i na ista je obračunat PDV. Kako osim ulaznih računa iz Kine porezni obveznik nije dostavio drugu dokumentaciju koja bi dokazivala uvoz robe u EU i carinjenje ili bilo koji dokument koji bi vjerodostojno dokazivao raspolaganje robom, a i za same ulazne račune postoji visok stupanj sumnje u njihovu autentičnost i vjerodostojnost, s obzirom kako je za obračun carine i PDV-a nadležna Carinska uprava, po navedenim ulaznim računima nije obračunat PDV jer se ne može utvrditi je li uopće došlo do uvoza robe. Navedena dokumentacija iskazanog uvoza iz Kine biti će prosljeđena na daljnje postupanje Carinskoj upravi.

2.3. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine

Nadzor je izvršen uvidom u knjigovodstvo poreznog obveznika, knjige IRA i URA, ulazne i izlazne račune, mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV, ZP, PDV-S), Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) i VIES sustav za razdoblje od siječnja do prosinca poslovne 2017. godine.

U nadziranom razdoblju porezni obveznik je prijave poreza na dodanu vrijednost predao mjerodavnoj ispostavi Porezne uprave putem web portala u slijedećim rokovima:

Razdoblje obračuna PDV-a	Rok za podnošenje prijave	Datum podnošenja prijave	U roku / nije u roku
01.01.-31.01.2017.	20.2.2017	22.2.2017	nije u roku
01.01.-28.02.2017.	20.3.2017	29.3.2017	nije u roku
01.01.-31.03.2017.	20.4.2017	1.5.2017	nije u roku
01.01.-30.04.2017.	22.5.2017	21.5.2017	u roku
01.01.-31.05.2017.	20.6.2017	20.6.2017	u roku
01.01.-30.06.2017.	20.7.2017	20.7.2017	u roku
01.01.-31.07.2017.	21.8.2017	28.8.2017	nije u roku
01.01.-31.08.2017.	20.9.2017	20.9.2017	u roku
01.01.-30.09.2017.	20.10.2017	24.10.2017	nije u roku
01.01.-31.10.2017.	20.11.2017	27.12.2017	nije u roku
01.01.-30.11.2017.	20.12.2017	28.12.2017	nije u roku
01.01.-31.12.2017.	22.1.2018	18.2.2018	nije u roku

Iz navedenog proizlazi da porezni obveznik nije prijave poreza na dodanu vrijednost za siječanj, veljaču, ožujak, srpanj, rujan, listopad, studeni i prosinac 2017. godine podnosio u zakonom propisanom roku čime je prekršio članak 85. st.6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16).

U prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje nadzora od 01.01.-31.12.2017.g. porezni obveznik iskazao je kumulativno slijedeće podatke:

	OPIS	Porezna osnovica	PDV 5%, 13% i 25%
	OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I. + II.)	41.734.692,85	
I.	TRANSAKCIJE KOJE NE PODLJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	41.249.896,01	
1.	ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
2.	ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		
3.	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	41.249.896,01	
4.	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		
5.	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		
6.	SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		
7.	ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		
8.	TUZEMNE ISPORUKE		
9.	IZVOZNE ISPORUKE		
10.	OSTALA OSLOBOĐENJA		
II.	OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	484.796,84	121.199,21
1.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		
2.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		
3.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		
4.	PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		
9.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		
10.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	7.483,72	1.870,93

11.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	477.313,12	119.328,28
14.	NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		
15.	OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
III.	OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	502.796,84	125.699,21
1.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		
2.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		
3.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	18.000,00	4.500,00
4.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%		
9.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%		
10.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	7.483,72	1.870,93
11.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	477.313,12	119.328,28
14.	PRETPOREZ PRI UVOZU		
15.	ISPRAVCI PRETPOREZA		
IV.	OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		-4.500,00
V.	PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE-VIŠE UPLAĆENO-POREZNI KREDIT		0,00
VI.	UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT		-4.500,00
VII.	IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

U zbirnim prijavama za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije ukupno za 2017. godinu porezni obveznik je iskazao:

Razdoblje ZP obrasca	Kod države	PDV ID primatelja	Naziv iz VIES sustava	Vrijednost isporuke dobara u okviru trostranog posla - kolona (13) ZP	Napomena
2/17	IT	05483860655	LANGELLA CRESCENZO	7.858.374,35	obustava PDV ID broja 17.10.2017.
2/17	IT	08403241212	ATHENA GROUP S.R.L.	2.647.019,40	obustava PDV ID broja 14.02.2018.
2/17	IT	14048561006	STADIUM S.R.L.S.	122.721,41	obustava PDV ID broja 20.09.2018.
3/17	IT	02826620300	PIAZZA VITTORINO	617.679,79	
4/17	IT	05483860655	LANGELLA CRESCENZO	6.106.720,37	obustava PDV ID broja 17.10.2017.
5/17	IT	05483860655	LANGELLA CRESCENZO	391.614,70	obustava PDV ID broja 17.10.2017.
6/17	IT	02578070357	STAR SERVICE S.R.L.	149.584,60	obustava PDV ID broja 02.10.2017.
6/17	IT	02826620300	PIAZZA VITTORINO	727.302,91	
6/17	IT	05483860655	LANGELLA CRESCENZO	4.504.683,05	obustava PDV ID broja 17.10.2017.
8/17	IT	02826620300	PIAZZA VITTORINO	402.489,70	
9/17	IT	02826620300	PIAZZA VITTORINO	1.517.149,82	
9/17	IT	05483860655	LANGELLA CRESCENZO	12.809.959,05	obustava PDV ID broja 17.10.2017.
10/17	IT	05483860655	LANGELLA CRESCENZO	279.369,21	obustava PDV ID broja 17.10.2017.
11/17	IT	02826620300	PIAZZA VITTORINO	3.025.692,40	
11/17	IT	14085321009	MONTI EMANUEL	89.535,25	obustava PDV ID broja 09.04.2018.
			Ukupno	41.249.896,01	

Iz PDV i PDV-ZP prijava za razdoblje od 01.01.-31.12.2017. godine proizlazi da je porezni obveznik u navedenom razdoblju isporučio dobara u vrijednosti od 41.249.896,01 kn u trostranim poslovima.

Pregledom dostupne poslovne dokumentacije utvrđeno je da se porezni obveznik u prikazanim trostranim poslovima javlja kao stjecatelj dobara – prvi kupac, odnosno porezni obveznik Giubet j.d.o.o. je primatelj računa ali ne i dobara od isporučitelja, koja se isporučuju izravno stjecatelju dobara – drugom kupcu u treću zemlju EU.

Uvidom u VIES sustav za elektronički prijenos informacija o valjanosti PDV identifikacijskih brojeva te o isporukama dobara i usluga na zajedničkom tržištu Europske unije, sa zahtjevom o dostavi podataka za 2017. godinu o isporukama i uslugama prema Giubet j.d.o.o. utvrđeno je slijedeće:

PDV ident. broj stjecatelja	PDV ident. broj isporučitelja	Naziv	Iznos prometa dobara	Ispravak iznosa dobara	Iznos prometa usluga	Ukupan iznos	Iznos u HRK
HR19095688093	SI65566092	LICOR D.O.O.	82.631,00			82.631,00	613.381,40
HR19095688093	ESB98833320	SPEEDSIDE SLU	16.100,00			16.100,00	120.217,14
HR19095688093	IT08459700962	SEGRETARIA 24 SRL			168,00	168,00	1.254,44
HR19095688093	SK2022678933	EAST SOUTH COMPANY s. r. o.	1.046.650,00			1.046.650,00	7.795.051,47
HR19095688093	RO30688263	HOLE MOLE SRL		340.394,00		340.394,00	569.360,02
HR19095688093	RO30688263	HOLE MOLE SRL	1.245.249,00			1.245.249,00	2.054.699,45
HR19095688093	RO30688263	HOLE MOLE SRL	542.741,00			542.741,00	885.917,76
HR19095688093	RO30688263	HOLE MOLE SRL	467.809,00			467.809,00	769.532,71
HR19095688093	RO30688263	HOLE MOLE SRL	234.493,00			234.493,00	380.063,67
HR19095688093	SK2022678933	EAST SOUTH COMPANY s. r. o.	707.983,00			707.983,00	5.274.665,92
HR19095688093	SK2022678933	EAST SOUTH COMPANY s. r. o.		599.802,00		599.802,00	4.444.742,75
HR19095688093	IT02098180306	VERONA ONE S.R.L.			213,00	213,00	1.605,87
HR19095688093	SI65566092	LICOR D.O.O.	202.583,00			202.583,00	1.521.097,29
HR19095688093	SI65566092	LICOR D.O.O.	396.500,00			396.500,00	2.994.045,25
HR19095688093	SI65566092	LICOR D.O.O.	217.166,00			217.166,00	1.637.278,54
HR19095688093	SK2022678933	EAST SOUTH COMPANY s. r. o.	36.974,00			36.974,00	277.619,80
HR19095688093	SK2022678933	EAST SOUTH COMPANY s. r. o.	11.745,00			11.745,00	88.688,68
HR19095688093	IT08459700962	SEGRETARIA 24 SRL			168,00	168,00	1.248,37
HR19095688093	SI65566092	LICOR D.O.O.		97.582,00		97.582,00	723.116,77
HR19095688093	IT08459700962	SEGRETARIA 24 SRL			171,00	171,00	1.270,01
HR19095688093	SK2022678933	EAST SOUTH COMPANY s. r. o.	136.100,00	136.100,00		0,00	0,00
HR19095688093	SK2022678933	EAST SOUTH COMPANY s. r. o.	1.696.232,00			1.696.232,00	12.660.424,61
HR19095688093	SI65566092	LICOR D.O.O.	54.090,00			54.090,00	400.559,49
HR19095688093	IT08459700962	SEGRETARIA 24 SRL			56,00	56,00	422,87
HR19095688093	IT08459700962	SEGRETARIA 24 SRL			56,00	56,00	422,20
Ukupno							43.216.686,49

Iz navedene tablice u kojoj su obrađeni podaci iz VIES sustava razvidno je kako je u razdoblju od 01.01.-31.12.2017. godine iskazano isporuka prema Giubet j.d.o.o. u ukupnom iznosu od 43.216.686,49 kn.

Pregledom dokumentacije, dostavljenih kopija ulaznih računa i Knjige ulaznih računa za dobavljače iz EU, može se utvrditi kako je tijekom 2017. godine primljen 51 ulazni račun u kojima je poreznom obvezniku fakturirano 5.400.661,92 EUR ili 40.196.243,20 kn vrijednosti robe i usluga. Navedeno ne odgovara iskaznom u VIES sustavu, odnosno onome što su ti dobavljači iskazali u svojim državama a odnosi se na isporuku roba i usluga Giubet j.d.o.o. za ukupan iznos od 3.020.443,29 kn, odnosno porezni obveznik je za navedeni iznos iskazao manje stjecanja dobara i usluga iz EU nego su navedena društva to iskazala u svojim prijavama PDV-a.

U nastavku je izvršena analiza računa dobavljača, podataka iz VIES sustava, plaćanja dobavljača i utvrđene su razlike kako slijedi:

Dobavljač	VIES ukupno	Ulazni računi ukupno	Plaćeno (D) 2210	Razlika: VIES-URA	Razlika: URA-plaćeno
LICOR D.O.O.	7.889.478,74	6.247.882,50	3.555.660,95	1.641.596,24	2.692.221,55
SPEEDSIDE SLU	120.217,14	266.894,39	192.220,49	-146.677,25	74.673,90
SEGRETARIA 24 SRL	4.617,89	5.881,74	5.154,78	-1.263,85	726,96
EAST SOUTH COMPANY s. r. o.	30.541.193,23	30.461.621,63	27.641.696,37	79.571,60	2.819.925,26
HOLE MOLE SRL	4.659.573,62	3.212.361,03	4.593.588,52	1.447.212,59	-1.381.227,49
VERONA ONE S.R.L.	1.605,87	1.601,91	0,00	3,96	1.601,91
	43.216.686,49	40.196.243,20	35.988.321,11	3.020.443,29	4.207.922,09

U gornjoj tablici uspoređeni su podaci koji su dobavljači poreznog obveznika iz EU prijavili u svojim prijavama PDV-a iz VIES sustava, te je isto uspoređeno sa knjigovodstvom poreznog obveznika, iskazanim ulaznim računima i podacima o plaćanju. Tako je razvidno da je u VIES sustavu iskazano isporuka i usluga iz EU prema poreznom obvezniku u ukupnom iznosu od 43.216.686,49 kn, dok porezni obveznik u svom knjigovodstvu ima proknjižene račune tih istih dobavljača u ukupnom iznosu od 40.196.243,20 kn. Iako su ukupne obveze prema navedenim dobavljačima iznosile 40.196.243,20 kn, tim istim dobavljačima ukupno je plaćeno 35.988.321,11 kn ili 4.207.922,09 kn manje od proknjiženih obveza.

U poslovnoj dokumentaciji 2017.g. pronađeno je i proknjiženo još 13 ulaznih računa iz Kine kako slijedi:

R. br.	Dobavljač	Dokument	Datum računa	Iznos u kn	Iznos u EUR
1.	Yiwu Guoli Import Export	17-193-000001	11.12.2017.	477.313,10	63.303,00
2.	RONFA TRADE CO	17-193-000007	2.10.2017.	1.166.123,76	155.543,00
3.	RONFA TRADE CO	17-193-000008	5.10.2017.	1.003.483,35	133.889,70
4.	RONFA TRADE CO	17-193-000009	6.10.2017.	1.042.111,05	139.100,00
5.	RONFA TRADE CO	17-193-000010	6.10.2017.	1.044.707,34	139.446,55
6.	SHUANG HONG TRADE CO.LIMITED	17-193-000011	18.10.2017.	1.980.723,71	264.003,60
7.	SHUANG HONG TRADE CO.LIMITED	17-193-000012	19.10.2017.	250.383,10	33.375,01
8.	SHUANG HONG TRADE CO.LIMITED	17-193-000013	19.10.2017.	213.892,74	28.511,00
9.	RONFA TRADE CO	17-193-000005	8.6.2017.	962.440,27	129.997,87
10.	RONFA TRADE CO	17-193-000006	9.6.2017.	977.642,85	132.023,07
11.	RONFA TRADE CO	17-193-000002	2.6.2017.	920.146,76	124.206,69
12.	RONFA TRADE CO	17-193-000003	5.6.2017.	963.996,32	130.077,54
13.	RONFA TRADE CO	17-193-000004	7.6.2017.	941.505,84	127.251,98
	Ukupno			11.944.470,19	1.600.729,01

Iz navedene tablice razvidno je kako je tijekom 2017. godine porezni obveznik iskazao stjecanje robe – uvoz iz Republike Kine u ukupnom iznosu od 1.600.729,01 EUR ili 11.944.470,19 kn. Pregledom dostavljenih kopija računa utvrđeno je da su dobavljači Ronfa trade co i Shuang Hong trade co limited registrirana na istoj adresi Unit B 10/F Lee May building 788-790 Nathan Road – Mongkok KLN, Hong Kong. Račun dobavljača Yiwu Guoli Import Export nije pronađen u poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika. Na svim računima kao način prijevoza naveden je brod („Ship“), luka ukrcaja Shenzhen – China ili Xiamen – China, broj kontejnera 1 sa naznakom incotermsa: EXW luka (franko tvornica, bez prijevoza i ukrcaja). Svi računi vizualno izgledaju potpuno jednako, te u adresi dobavljača imaju čak i istu gramatičku grešku (tipfeler): „Nathan Rroad“. Kao primatelj robe na svim računima naveden je Giubet d.o.o. Anticova 9, Pula.

Od poreznog obveznika zatraženo je da dostavi popratnu dokumentaciju o uvozu robe u EU, provedenom carinskom postupku, zemlji (luci) uvoza u EU, te dostavi JCD-ove i dr., međutim porezni obveznik nije odgovorio na navedeni zahtjev, te nije moguće utvrditi je li roba navedena na ulaznim računima iz Kine i ušla na područje EU.

Uvidom u Knjigu izlaznih računa – za redovne isporuke dobara i usluga za 2017. godinu, utvrđeno je da je porezni obveznik tijekom 2017. godine ispostavio 39 izlaznih računa koje je iskazao kao isporuke dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 41.251.281,40 kn. Isto uz neznatno odstupanje odgovara iznosu iskazanom na red. br. I.3. prijava PDV-a za 2017.g. te iznosu iskazanom u Zbirnoj prijavi kao trostrani poslovi.

Međutim, prema dostavljenom dokumentu Obračun izdanih računa – kronološki, u 2017. godini proknjižen je 51 izdani račun ukupne vrijednosti 53.010.590,78 kn, odnosno razlika od 11.759.309,38 kn odnosi se na izdane račune od red. br. 18-2017 do 22-2017 i 40-2018 do 46-2018 koji nisu proknjiženi u Knjizi IRA, niti su prijavljeni kroz obrasce PDV-a, PDV-S ili PDV- ZP, a odnose se na robu koja je uvezena iz Kine i dalje prodana.

Analizom svih izlaznih računa utvrđeno je da se isti odnose na samo 6 kupca iz Italije: LANGELLA TRADE s.r.l. Pellezzano (SA), ATHENA GROUP s.r.l. Giugliano di Campania (NA), STADIUM s.r.l.s. Fiumicino (RM), PIAZZA VITTORINO 66/D, Villafranca (VR), STAR SERVICE s.r.l. Villafranca di Verona (VR) i WEB TRADING di Monti Emanuel, Marino (RM).

Pregledom i usporedbom ulaznih i izlaznih računa i načina obavljanja trostranog posla utvrđeno je sljedeće:

- svaki ulazni račun ima adekvatan izlazni račun sa iskazanom jednakom vrstom i količinom robe uz neznatno veću cijenu robe (maržu). Npr. ulazni račun S.C. HOLE MOLE s.r.l. iz Rumunjske označen kao br. 192-4 od 03.02.2017. na iznos od 72.943,00 EUR (PDV nije obračunat) ima prikazanu isporuku 2.671 kom „Articole pentru femei Ahiky-shop art“ i 392 kom „Posete pentru femei Michael Kors“. Porezni obveznik 08.02.2017. godine izdaje račun kupcu Athena group s.r.l. br. 02-2017 na iznos od 73.869,20 EUR za istu količinu i istu vrstu robe. Na izlaznom računu PDV nije obračunat temeljem klauzule „Oslobodeno obracuna PDV-a prema cl.41.st.1. Zakona o PDV-u“. Isto predstavlja 1,26% marže na nabavnu cijenu. Uz navedene ulazni i izlazni račun nije dostavljena popratna dokumentacija koja bi dokazivala trostrani posao, tko je organizirao i podmirio prijevoz robe, niti kome je roba isporučena i gdje zaprimljena.
- ulazni račun EAST SOUTH COMPAY s.r.o. iz Slovačke označen kao br. 192-2 od 22.02.2017. na iznos od 588.312,90 EUR (PDV nije obračunat) ima prikazanu isporuku 95 raznih artikala npr. 600 kom fotokamera Polaroid snap touch, 240 kom Alberto Carlos edt 100ml vapo, 160 kom Alien edp 90 ml rechargeable itd. Porezni obveznik 28.02.2017. godine izdaje račun kupcu Langella trade s.r.l. br. 06-2017 na iznos od 594.373,61 EUR za istu količinu i istu vrstu robe. Na izlaznom računu PDV nije obračunat temeljem klauzule „Oslobodeno obracuna PDV-a prema cl.41.st.1. Zakona o PDV-u“. Isto predstavlja 1,03% marže na nabavnu cijenu. Uz navedene ulazni i izlazni račun nije dostavljena popratna dokumentacija koja bi dokazivala trostrani posao, tko je organizirao i podmirio prijevoz robe, niti kome je roba isporučena i gdje zaprimljena.
- ulazni račun RONFA TRADE CO., LIMITED iz Kine označen kao br. 193-9 od 10.06.2017. na iznos od 139.100,00 EUR (PDV nije obračunat) ima prikazanu isporuku 520 kom „Inverter for Solar panel 5.000 W – 48V + MMPT Solar Charger Model SP13455“. Porezni obveznik 12.10.2017. godine izdaje račun kupcu Athena group s.r.l. Italija br. 42-2017 na iznos od 143.572,00 EUR za istu količinu i istu vrstu robe. Na izlaznom računu PDV nije obračunat temeljem klauzule „Oslobodeno plaćanja PDV-a prema čl. 10. st.2. Zakona; čl. 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ „reverse charge“. Isto predstavlja 3,21% marže na nabavnu cijenu. Uz navedene ulazni i izlazni račun nije dostavljena popratna dokumentacija koja bi dokazivala uvoz robe u EU, gdje je proveden carinski postupak, koja je zemlja i luka uvoza u EU, te nisu dostavljeni JCD-ovi i dr. Također, pozivanje na oslobođenje od obračuna PDV-a prema čl.10. st.2. Zakona o PDV-u i Direktivi Vijeća 2006/112/EZ je pogrešno jer se ista odnosi na trostrani posao, odnosno transakcije između tri različita porezna obveznika iz tri različite države članice, što u ovom slučaju nije tako, s obzirom da je prva transakcija iskazana kao uvoz iz Kine.

U članku 10. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisani su trostrani poslovi. Tako se »Trostranim poslom« u smislu Zakona smatra transakcija koju tri porezna obveznika iz tri različite države članice zaključuje za ista dobra koja su prevezena ili otpremljena od prvog isporučitelja neposredno posljednjem kupcu te kada su ispunjeni uvjeti za oslobođenje iz stavka 2. navedenog članka. Navedeno se primjenjuje i kada je posljednji kupac pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a.

Prema stavku 2. navedenog članka, stjecanje dobara unutar Europske unije koje je u skladu s člankom 27. stavkom 1. Zakona obavljeno u tuzemstvu oslobođeno je PDV-a pod sljedećim uvjetima:

a) porezni obveznik (stjecatelj) nema sjedište ili prebivalište u tuzemstvu, ali je na području Europske unije u nekoj drugoj državi članici registriran za potrebe PDV-a,

b) stjecanje dobara obavljeno je u svrhu daljnje isporuke dobara koju obavlja porezni obveznik (stjecatelj) iz točke a) ovoga stavka u tuzemstvu,

c) stečena dobra izravno se otpremaju ili prevoze iz druge države članice u kojoj porezni obveznik iz točke a) ovoga stavka nije registriran za potrebe PDV-a primatelju daljnje isporuke,

d) primatelj daljnje isporuke dobara je porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a u tuzemstvu,

e) primatelj iz točke d) ovoga stavka plaća PDV prema stavku 4. ovoga članka.

Stavak 3. članka 10. Zakona dalje propisuje ako se primjenjuje oslobođenje u smislu stavka 2., tada račun mora uz podatke iz članka 79. stavka 1. ovoga Zakona sadržavati i sljedeće podatke:

a) poziv na odredbe članka 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ te napomenu »prijenos porezne obveze«,

b) PDV identifikacijski broj pod kojim je porezni obveznik (stjecatelj) obavio stjecanje unutar Europske unije i daljnju isporuku dobara,

c) PDV identifikacijski broj primatelja isporuke.

Kod trostranog posla primatelj oporezive isporuke dobara obavezan je platiti PDV ako su ispunjeni uvjeti iz stavaka 2. i 3. ovoga članka. Ako se radi o trostranom poslu u smislu ovoga članka, stjecatelj koji obavlja daljnju isporuku dobara u Zbirnoj prijavi mora iskazati podatke iz članka 89. stavka 1. ovoga Zakona.

U članku 32. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 79/13, 85/13- ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19 – u nastavku Pravilnik o PDV-u) detaljnije je propisan trostrani posao. Tako je propisano da obveznik može primijeniti pojednostavljenje u slučajju iz članka 10. stavka 2. Zakona ako se radi o trostranom poslu.

Trostranim poslom smatra se posao u kojem:

a) sudjeluju tri porezna obveznika i radi se o isporuci istih dobara koja su otpremljena ili prevezena izravno od prvog isporučitelja posljednjem kupcu iz jedne države članice u drugu,

b) osobe koje sudjeluju su registrirane za potrebe PDV-a u tri različite države članice,

c) prvi kupac nema sjedište ili prebivalište u tuzemstvu i koristi isti porezni identifikacijski broj koji je dao isporučitelju i drugom kupcu,

d) je isporučitelj ili prvi kupac ili druga osoba za njihov račun otpremio ili prevezao dobra,

e) drugi, odnosno posljednji kupac koristi PDV identifikacijski broj koji mu je dodijelila država članica u kojoj završava otprema ili prijevoz dobara,

f) drugi, odnosno posljednji kupac je obveznik plaćanja PDV-a.

Ako su navedeni uvjeti ispunjeni, prvi kupac oslobođen je plaćanja PDV-a na stjecanje dobara iz druge države članice. Prvi kupac mora izdati račun drugom kupcu, koji ne smije sadržavati iznos PDV-a i u kojem se navodi da se radi o trostranom poslu.

Da bi se mogao primijeniti članak 10. Zakona o PDV-u za trostrane poslove, uvjet je stjecanje dobara unutar Europske unije koje je u skladu s člankom 27. stavkom 1. Zakona koji propisuje:

Mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju.

Međutim stavak 2. navedenog članka neovisno o stavku 1. propisuje da se mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a) ovoga Zakona smatra područje države članice koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stjecatelj stekao ta dobra, osim ako

stjecatelj dokaže da je na stečena dobra PDV bio obračunan u skladu sa stavkom 1. ovoga članka. Ako stjecatelj dokaže da je PDV na stjecanje obračunan u državi članici u kojoj je otprema ili prijevoz dobara završio, porezna osnovica se odgovarajuće umanjuje u državi članici koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stekao ta dobra. Neovisno o stavku 2. ovoga članka smatra se da je PDV obračunan na stjecanje dobara unutar Europske unije u skladu sa stavkom 1. ovoga članka, ako stjecatelj:

a) dokaže da je stjecanje obavio u svrhu daljnje isporuke na području države članice u skladu sa stavkom 1. ovoga članka za koju je primatelj dobara obavezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 3. ovoga Zakona, i

b) podnese Zbirnu prijavu u skladu s člancima 88. i 89. ovoga Zakona.

Iz navedene zakonske regulative proizlazi da je porezni obveznik mogao primijeniti pojednostavljenje iz čl. 10. st.2. Zakona o PDV-u ukoliko se radi o trostranim poslovima, ali nije zadovoljio uvjete, odnosno dokazao:

- da su stečena dobra izravno otpremljena ili se prevoze iz druge države članice primatelju daljnje isporuke,
- na izlaznim računima dostavljenim u nadzoru od broja 01-2017 do 07-2017 nema poziva na odredbe članka 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ te napomene »prijenos porezne obveze«.

Uz uvjete propisane za pojednostavljenje postupka trostranog posla, u postupku nadzora utvrđeno je i sljedeće:

- da porezni obveznik nije dostavio originalnu poslovnu dokumentaciju u koju je moguće izvršiti uvid, posebno ulazne i izlazne račune, dokumentaciju i dokaze o prijevozu robe, dokumentaciju i dokaze o uvozu robe i svu drugu dokumentaciju koja bi dokazivala prikazane poslovne događaje;
- da podaci iskazani u VIES sustavu o stjecanju dobara iz EU ne odgovaraju iskazanom u knjigovodstvu poreznog obveznika;
- da je razmjenom informacija sa Italijom preko SCAC zahtjeva utvrđena sumnja da su kupci poreznog obveznika LANGELLA CRESCENZO s.r.l. Pellezzano, PDV ID br. IT05483860655 i ATHENA GROUP s.r.l. PDV ID br. IT08403241212 nestajući trgovci, stoga je poreznom obvezniku 24.10.2018. godine ukinut PDV ID broj;
- nije dostavljena dokumentacija i drugi dokazi o uvozu robe iz Kine

Dakle, porezni obveznik je svoje isporuke iskazivao kao isporuke dobara u EU u okviru trostranog posla, te u tom slučaju, uz propisane uvjete, nema obveze iskazivanja stjecanja dobara i podnošenja prijava PDV-S. Nadalje, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik nije ostvario uvjete za pojednostavljenje trostranog posla (druga isporuka je sa prijevozom), te nastavno na utvrđeno – da je imao stjecanja dobara unutar EU.

Mjesto stjecanja dobara unutar EU, definirano je odredbom članka 27. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, prema kojem se smatra da je mjesto stjecanja mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju, a stavkom 2. članka 27. Zakona određeno je da neovisno o stavku 1., mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a) Zakona smatra se područje države članice koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stjecatelj stekao ta dobra, osim ako stjecatelj dokaže da je na stečena dobra PDV bio obračunan u skladu sa stavkom 1. članka 27. Zakona.

Znači, mjesto stjecanja je mjesto gdje prijevoz završava ali je stjecanje unutar EU i u Hrvatskoj, iz razloga što je hrvatski porezni obveznik Giubet j.d.o.o. dostavio svoj hrvatski PDV identifikacijski broj. Naime, kada porezni obveznik koji djeluje kao takav i koji je registriran za potrebe PDV-a u Hrvatskoj stječe dobra u drugoj državi članici i isporučitelju da svoj hrvatski PDV ID broj tada je mjesto njegovog stjecanja dobara unutar EU također Hrvatska (i na stjecanje se plaća PDV u Hrvatskoj), čak i ako prijevoz koji se odnosi na to stjecanje dobara unutar EU završava u nekoj drugoj državi članici (ne u Hrvatskoj). Ako u tom slučaju porezni obveznik stjecatelj dobara dokaže da je PDV na to stjecanje obračunat u državi u kojoj završava prijevoz, mjesto stjecanja unutar EU nije Hrvatska. To proizlazi iz članka 27. stavak 3. Zakona o PDV-u prema kojemu ako stjecatelj dokaže da je PDV na stjecanje obračunan u državi članici u kojoj je otprema ili prijevoz dobara završio, porezna osnovica se odgovarajuće umanjuje u državi članici koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stekao dobra.

Prema članku 27. stavku 4. točka a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, smatra se da je PDV obračunan na stjecanje dobara unutar Europske unije u skladu sa stavkom 1. članka 27. ako stjecatelj dokaže da je stjecanje obavio u svrhu daljnje isporuke na području države članice u skladu sa stavkom 1. članka 27. za koju je primatelj dobara obavezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavak 1. točka 3. Zakona o PDV-u. Odnosno, hrvatski porezni obveznik neće imati obvezu poreza na stjecanje u Hrvatskoj, (državi članici koja mu je izdala PDV ID broj pod kojim je nabavio dobra od poreznog obveznika iz države članice 1), ako ispunji uvjete iz čl. 27. st. 4. Zakona o PDV-u, jer se tada smatra da je PDV na stjecanje dobara unutar EU obračunat u državi članici gdje otprema završava.

Porezni obveznik Giubet j.d.o.o. je kupujući dobra u jednoj državi članici i prevozeći ih ili dajući da se prevezu u drugu državu članicu izvršio stjecanje unutar EU u toj drugoj državi članici, jer tamo završava otprema. Ali kako u nadzoru nije predložena vjerodostojna dokumentacija o prijevozu robe, međunarodni tovarni list (CMR), ili bilo koja druga dokumentacija koja bi dokazivala prijevoz robe, ne može se utvrditi da li je i kada je roba stvarno prevezena i predana primatelju, odnosno porezni obveznik ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju, te nisu ispunjeni uvjeti iz čl. 27. st. 4. t. a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost - nije dokazao da je stjecanje obavio u svrhu daljnje isporuke na području države članice u skladu sa stavkom 1. članka 27. za koju je primatelj dobara obavezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavak 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 34. stavkom 1. Zakona, propisano je da se porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar Europske unije utvrđuje temeljem istih elemenata iz članka 33. Zakona koji se koriste za određivanje porezne osnovice za isporuke istih dobara u tuzemstvu. Poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga prema članku 33. stavku 1. Zakona smatra se naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga.

Člankom 75. stavak 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da PDV mora platiti svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske Unije i primatelj dobara iz članka 10. stavak 4. Zakona (primatelj dobara u okviru trostranog posla).

Nastanak oporezivog događaja i obveze obračuna PDV-a, propisani su člankom 31. stavkom 1. Zakona o PDV-u prema kojem oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije, a stavkom 2. navedenog članka Zakona propisano je da obveza obračuna PDV-a kod stjecanja dobara unutar Europske unije nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. Zakona ako račun do tada nije izdan.

Vezano uz navedene zakonske odredbe, a prema prethodno utvrđenim činjenicama, porezni obveznik imao je stjecanje dobara unutar EU, a koje nije iskazao u prijavama poreza na dodanu vrijednost u 2017. godini. Stoga se porez na dodanu vrijednost obračunava kako slijedi:

Razdoblje oporezivanja	Red.br. prijave PDV-a	Porezna osnovica	PDV po stopi od 25%	Datum od kojeg se obračunavaju zatezne kamate	Iznos kamate	Ukupno PDV i kamate
02/2017	II.7.	9.962.836,87	2.490.709,22	21.3.2017	352.274,32	2.842.983,54
03/2017	II.7.	611.961,51	152.990,38	21.4.2017	20.640,32	173.630,70
04/2017	II.7.	6.048.200,43	1.512.050,11	22.5.2017	194.131,92	1.706.182,03
05/2017	II.7.	386.415,71	96.603,93	21.6.2017	11.793,17	108.397,10
06/2017	II.7.	5.311.010,41	1.327.752,60	21.7.2017	153.903,98	1.481.656,58
08/2017	II.7.	400.310,97	100.077,74	21.9.2017	10.340,67	110.418,41
09/2017	II.7.	14.105.574,42	3.526.393,61	23.10.2017	341.460,21	3.867.853,82
10/2017	II.7.	277.010,35	69.252,59	21.11.2017	6.298,00	75.550,59
11/2017	II.7.	3.085.438,88	771.359,72	21.12.2017	65.451,46	836.811,18
Ukupno		40.188.759,55	10.047.189,89		1.156.294,05	11.203.483,94

Sveukupno za razdoblje od 01.01.-31.12.2017.g. obračunati je PDV po stopi od 25% na stjecanje dobara unutar EU u iznosu od 10.047.189,89 kn, te su obračunate zakonske zatezne kamate od dana dospijeca porezne obveze do dana sastavljanja zapisnika u ukupnom iznosu od 1.156.294,05 kn, što sveukupno iznosi 11.203.483,94 kn.

Kamata je obračunata od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti do dana sastavljanja zapisnika u skladu je s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. OPZ-a, članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), članka 29. Zakona o

obveznim odnosima ("Narodne novine", br: 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i Odluci o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine“, br: 94/17) te ista iznosi 1.156.294,05 kn. Obračun zateznih kamata na nepravovremeno plaćene porezne obveze nalazi se u privitku ovog zapisnika.

Time što porezni obveznik u prijavama PDV-a za 02/2017, 03/2017, 04/2017, 05/2017, 06/2017, 09/2017, 10/2017, 11/2017 i 12/2017 nije iskazao sve propisane podatke, odnosno nije iskazao ukupnu vrijednost, bez PDV-a, stjecanja dobara unutar Europske unije za koje je u tom razdoblju oporezivanja nastala obveza obračuna PDV-a u ukupnom iznosu od 10.047.189,89 kn prekršio je članak 85. st. 2.b) Zakona o porezu nadodanu vrijednost ("Narodne novine", br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16).

Odgovorna osoba za utvrđene nepravilnosti je: Giuseppe Paladini, OIB: 42424534000 Italija, Sanguinetto (VR), Dietro Castello 27, član uprave, zastupa samostalno i pojedinačno;

Porezni obveznik Giubet j.d.o.o. nadalje nema pravo na odbitak pretporeza sukladno članku 58. Zakona o PDV-u u obračunskim razdobljima od 01.01.2017. do 31.12.2017.g. na stjecanje dobara iz EU, jer je u postupku poreznog nadzora utvrđeno s visokim stupnjem vjerojatnosti kako je isti sudjelovao u smišljenom prijevartnom postupku i dio je lanca kružnih prijevara s ciljem utaje PDV-a, a u postupku poreznog nadzora utvrđeno je kako nije ispunio uvjete za odbitak pretporeza iz članka 58. st.3. te članka 60. st.1.b) Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Uvoz dobara po ulaznim računima iz Kine predmet je oporezivanja PDV-om temeljem članka 4. stavka 1. točke 4. Zakona o PDV-u. Uvoz dobara znači ulazak dobara na područje Europske unije iz trećih zemalja ili s trećih područja. Kod uvoza dobara za obračun carine i PDV-a nadležna je Carinska uprava. Dobra stavljena u slobodni promet su dobra za koje su dovršene sve carinske formalnosti i za koja su u cijelosti plaćeni carina i druge pristojbe u nadležnosti Carinske uprave i na ista je obračunat PDV. Kako osim ulaznih računa iz Kine porezni obveznik nije dostavio drugu dokumentaciju koja bi dokazivala uvoz robe u EU i carinjenje ili bilo koji dokument koji bi vjerodostojno dokazivao raspolaganje robom, a i za same ulazne račune postoji visok stupanj sumnje u njihovu autentičnost i vjerodostojnost, s obzirom kako je za obračun carine i PDV-a nadležna Carinska uprava, po navedenim ulaznim računima nije obračunat PDV jer se ne može utvrditi je li uopće došlo do uvoza robe. Navedena dokumentacija iskazanog uvoza iz Kine biti će prosljeđena na daljnje postupanje Carinskoj upravi.

Na rednom broju II.13. prijave PDV za razdoblje od 01.12.2017. do 31.12.2017. godine porezni obveznik iskazao je primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25% u iznosu od 477.313,12 kn na što je obračunao PDV u iznosu od 119.328,28 kn. U istom razdoblju iskazao je pravo na odbitak pretporeza u istom iznosu na red.br. III.13. prijave PDV-a. Isto nije iskazao u prijavi PDV-S za isto razdoblje, iz čega proizlazi da primljena isporuka dobara ili usluga nije primljena od pravnih ili fizičkih osoba iz drugih država članica EU registriranim za potrebe PDV-a. U dostavljenoj dokumentaciji poreznog obveznika nije pronađen ulazni račun koji bi dokazivao o kojoj se vrsti primljene isporuke ili obavljene usluge radi. U dostavljenoj Evidenciji o primljenim isporukama dobara i usluga od nerezidenata (Obrazac U-RA) navedeno je proknjiženo na red.br. 13. kao račun br. 17-193-000001 YG-3246785 sa datumom 11.12.2017.g., nazivom Yiwu Guoli Import Export, poreznom osnovicom od 477.313,10 kn i pravom na odbitak pretporeza u iznosu od 119.328,28 kn. Uvidom u Glavnu knjigu za 2017. godinu utvrđeno je kako je isto proknjiženo kao trošak na kontu 4169 - Usluge vještačenja, administrativne usluge, prijepisi i dr. intelektualne usluge u istom iznosu.

Na rednom broju II.10. prijava PDV po razdobljima od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine porezni obveznik iskazao je primljene usluge iz EU po stopi od 25% u iznosu od ukupno 7.483,72 kn, na što je obračunao PDV u iznosu od 1.870,93 kn. U istom razdoblju iskazao je pravo na odbitak pretporeza u istom iznosu na red.br. III.10. prijave PDV-a. Isto je iskazivao i u prijavama PDV-S za ista obračunska razdoblja 2017. godine. Isto odgovara zbroju Evidencije o primljenim uslugama iz EU za 2017. godinu. Međutim, iako je porezni obveznik iskazao primljene usluge iz EU u iznosu od 7.483,72 kn, iz VIES sustava razvidno je da su porezni obveznici iz drugih država članica koji su uslugu izvršili hrvatskom poreznom obvezniku istu iskazali u ukupnoj vrijednosti od 6.223,76 kn. Nadalje, pregledom dostavljenih ulaznih računa i usporedbom sa Evidencijom o primljenim uslugama iz EU utvrđeno je kako se radi o knjiženju 15 ulaznih računa od kojih se 14 odnosi na dobavljača SEGRETARIA 24 s.r.l., a jedan račun na dobavljača VERONA ONE s.r.l. Od 15 proknjiženih računa, samo je 13 dostavljeno na uvid, te se utvrđuje kako nedostaje račun proknjižen na red.br. 14. Evidencije o primljenim uslugama iz EU od 17.12.2017.g. od SEGRETARIA 24 s.r.l. na iznos od 422,52 kn i račun proknjižen na red.br. 15.

Evidencije o primljenim uslugama iz EU od 31.12.2017.g. od VERONA ONE s.r.l. na iznos od 1.601,91 kn. Na ostalim ulaznim računima SEGRETARIA 24 s.r.l. fakturirano je „tariffa base“ i „numero telefonico estero“ u ukupnom iznosu od 56,00 EUR po računu.

Prema članku 58. Zakona o PDV-u, 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. Pretporez je iznos i PDV-a koji porezni obveznik treba platiti ili je plaćen u Republici Hrvatskoj pri uvozu i iznos PDV-a koji je plaćen temeljem članka 75. stavka 1. točaka 6. i 7. te članka 75. stavaka 2. i 3. Zakona o PDV-u.

U članku 60. Zakona o PDV-u propisani su uvjeti kada porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga:

- a) odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavcima 1. i 2. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona,
- b) **ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga**, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slučaju iz točke c) ovoga stavka,
- c) da za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara te u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti ili je omogućeno njegovo izračunavanje,
- d) kada je obavezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema članku 75. stavku 1. točkama 3., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona,
- e) da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. stavka 1. ovoga Zakona **i da ima račun**,
- f) kod plaćenog predujma pretporez može odbiti ako je primljeni račun izdan u skladu s člankom 78. stavkom 1. ovoga Zakona.

Porezni obveznik odbija pretporez tako da od ukupnog iznosa PDV-a, koji je obavezan platiti za razdoblje oporezivanja, odbije ukupni iznos pretporeza za koji su u razdoblju oporezivanja ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani ovim člankom.

Članak 131. Pravilnika o PDV-u („Narodne novine“, br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17) propisuje 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. Prema članku 133. Pravilnika 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 usluga. Ako porezni obveznik nema 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 račun.

Iz citirane zakonske regulative proizlazi da se PDV može odbiti kao pretporez samo ako su prethodno i u cijelosti ispunjeni sljedeći kriteriji:

- traženi iznos za povrat mora biti PDV koji je obračunao drugi porezni obveznik ili se mora odnositi na oporezivi uvoz ili stjecanje,
- isporuke na koje je porez obračunan moraju biti izvršene osobi koja traži povrat pretporeza,
- isporuke su izvršene za potrebe obavljanja gospodarske djelatnosti,
- isporuke moraju biti evidentirane u računovodstvenom razdoblju na koje se odnosi zahtjev za povrat,
- osoba koja podnosi zahtjev za povrat mora imati zadovoljavajuće dokumentirane dokaze o isporukama.

Analizom prava na odbitak pretporeza po red. br. III.10. i III.13. prijava poreza na dodanu vrijednost u 2017. godini za poreznog obveznika Giubet j.d.o.o. utvrđeno je:

- da porezni obveznik nije dostavio račune po kojima je odbio pretporez: YG-3246785 od 11.12.2017.g. dobavljača Yiwu Guoli Import Export na iznos od 477.313,10 kn, račun na red.br.

14. Evidencije o primljenim uslugama iz EU od 17.12.2017.g. od SEGRETARIA 24 s.r.l. na iznos od 422,52 kn i račun proknjižen na red.br. 15. Evidencije o primljenim uslugama iz EU od 31.12.2017.g. od VERONA ONE s.r.l. na iznos od 1.601,91 kn;
- iz dostupnih 13 računa dobavljača SEGRETARIA 24 s.r.l. ne može se utvrditi kome je usluga napravljena, odnosno nisu priloženi dostatni dokazi iz kojih bi se moglo utvrditi tko je koristio navedenu telefonsku tarifu, gdje i u koje svrhe a koje bi bile u svezi s gospodarskom djelatnošću poreznog obveznika;
 - pretporez je nastao za poreznog obveznika koji je računao na svoje pravo na odbitak pretporeza iz prijevanih razloga;

Stoga se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza iskazan na red. br. III.10. i III.13. prijava poreza na dodanu vrijednost u 2017. godini, zbog razloga koji su prethodno navedeni u iznosima i razdobljima kako slijedi:

Razdoblje oporezivanja	Porezna osnovica	PDV po stopi od 25%	Datum od kojeg se obračunavaju zatezne kamate	Iznos kamate	Ukupno PDV i kamate
2/17	1.682,28	420,57	21.3.2017	59,49	480,06
3/17	414,72	103,68	21.4.2017	13,99	117,67
4/17	417,12	104,28	22.5.2017	13,40	117,68
5/17	416,12	104,03	21.6.2017	12,71	116,74
6/17	415,16	103,79	21.7.2017	12,04	115,83
7/17	436,68	109,17	21.8.2017	11,97	121,14
8/17	414,4	103,60	21.9.2017	10,71	114,31
9/17	418,72	104,68	23.10.2017	10,14	114,82
10/17	420,24	105,06	21.11.2017	9,54	114,60
11/17	423,84	105,96	21.12.2017	9,00	114,96
12/17	479.337,54	119.834,39	22.1.2018	9.411,76	129.246,15
Ukupno	484.796,82	121.199,21		9.574,75	130.773,96

Sveukupno za razdoblje od 01.01.-31.12.2017.g. osporeno je pravo na povrat PDV-a po stopi od 25% na primljene usluge iz EU i primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH u iznosu od 121.199,21 kn, te su obračunate zakonske zatezne kamate od dana dospijeca porezne obveze do dana sastavljanja zapisnika u ukupnom iznosu od 9.574,75 kn, što sveukupno iznosi 130.773,96 kn.

Kamata je obračunata od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti do dana sastavljanja zapisnika u skladu je s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. OPZ-a, članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, br: 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i Odluci o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine“, br: 94/17) te ista iznosi 9.574,75 kn. Obračun zateznih kamata na nepravovremeno plaćene porezne obveze nalazi se u privitku ovog zapisnika.

Time što porezni obveznik u prijavama PDV-a za 2017. godinu odbio pretporez koji prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti u ukupnom iznosu od 121.199,21 kn prekršio je članak 57. st.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16).

Odgovorna osoba za utvrđene nepravilnosti je: Giuseppe Paladini, OIB: 42424534000 Italija, Sanguinetto (VR), Dietro Castello 27, član uprave, zastupa samostalno i pojedinačno;

Sveukupno je s osnove poreza na dodanu vrijednost za 2016. godinu ukupno u nadzoru utvrđena porezna osnovica od 40.673.556,37 kn na što je obračunan PDV po stopi od 25% u iznosu od 10.168.389,09 kn, te zakonska zatezna kamata od 1.165.868,80 kn, što sveukupno iznosi 11.334.257,89 kn.

3. Porez na dobit za 2016. godinu

Prijavu poreza na dobit za 2016. godinu (Obrazac PD) porezni obveznik predao je dana 14.05.2017. godine. Sukladno članku 35. st.2. Zakona o porezu na dobit, prijava poreza na dobit podnosi se Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit. Time što porezni obveznik nije prijavu poreza na dobit za razdoblje od 28.06.2016. do 31.12.2016. godine

podnio u zakonom propisanom roku do 02.05.2017. godine, već 14.05.2017. godine prekršio je članak 35. stavak 2. Zakona o porezu na dobit.

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za 2016. godinu iskazao ukupne prihode u iznosu od 21.751.761,44 kn, a isti korespondiraju sa stanjem na kontima Glavne knjige kako slijedi:

KONTO	NAZIV KONTA	IZNOS (kn)
7610	Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	21.691.136,98
7720	Pozitivne tečajne razlike	788,27
7722	Prihodi od ostalih tečajnih razlika	59.836,19
UKUPNO PRIHODI		21.751.761,44

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za 2016.g. iskazao ukupne rashode u iznosu od 21.720.799,35 kn koji su na kontima Glavne knjige proknjiženi kako slijedi:

KONTO	NAZIV KONTA	IZNOS (kn.)
4164	Knjigovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga	3.750,00
4650	Troškovi platnog prometa	27.292,30
4651	Troškovi provizija (pri kupnji deviza, brokeru i dr.)	14.687,15
4662	Naknada za općekorisnu funkciju šuma (0,07%)	5.764,22
4663	Doprinos turističkoj zajednici	4.437,36
4752	Negativne tečajne razlike iz potraž. u inozemstvu	74.084,20
7102	Troškovi prodane robe u traznitu (trostrani poslovi)	21.590.784,12
UKUPNI RASHODI		21.720.799,35

Prema članku 5. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona.

Sukladno članku 17. st.2. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, dalje: Zakon o računovodstvu) porezni obveznik je kao poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Poduzetnik je dužan sukladno članku 7. Zakona o računovodstvu prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu o računovodstvu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva. Poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Poduzetnik je dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, potpuna, provjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena.

Prema članku 8. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Prema članku 9. knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj. Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava ili elektronički zapis čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene, te ako je potpisana od osobe koja jamči za njezinu vjerodostojnost. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj. Poduzetnik je dužan odrediti odgovornu osobu za kontrolu vjerodostojnosti isprava koja će prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave te istu potpisati odnosno odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet.

Detaljnije o vjerodostojnosti dokumentacije navedeno je u točki 1. ovog Zapisnika u kojoj je utvrđeno da zbog toga što porezni obveznik u postupku poreznog nadzora nije dostavio originalnu poslovnu dokumentaciju već samo kopije, te uz izlazne u ulazne račune nije dostavio popratnu dokumentaciju koja bi svjedočila o nastalim poslovnim događajima (carinske deklaracije, tovarne listove, izdatnice, otpremnice, primke, naloge za plaćanje, kompenzacije i dr.), iz navedenog se u postupku nadzora ne može sa sigurnošću utvrditi gdje se originalna dokumentacija nalazi, tko ju je sastavio i kada (na izlaznim računima iz 2016. godine nije navedena osoba i potpis, a u 2017.g. potpis osobe koja je taj dokument sastavila), te se ne može pouzdano utvrditi narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnih promjena – navedena dokumentacija za postupak poreznog nadzora ne može se smatrati cjelovitom, što može ukazivati na sumnju u njezinu vjerodostojnost.

Pregledom dostavljene poslovne dokumentacije koja je detaljno opisana u prethodnim poglavljima u svezi nadzora poreza na dodanu vrijednost za 2016. i 2017. godinu nije bilo moguće utvrditi vjerodostojnost iskazanih poslovnih događaja, od kojih se većina odnosi na iskazivanje trostranih poslova, i uvoza dobara iz Kine uz daljnju prodaju društvima u Italiju.

Društvo Giubet j.d.o.o. Pula osnovano je u 2016. godini od strane talijanskog državljanina Giuseppea Paladinija, sa sjedištem društva na adresi Anticova 9, u Puli. Na navedenoj adresi je utvrđeno kako porezni obveznik nema poslovni prostor, te nema zaposlenih osoba. Društvo Onix d.o.o. Pula koje za poreznog obveznika vodi poslovne knjige navodi kako nema saznanja gdje se čuva originalna poslovna dokumentacija društva, već da svu dokumentaciju za knjiženje dobivaju skeniranu preko elektroničke pošte koju im šalje Giuseppe Paladini, član uprave društva. Na traženje poreznog tijela da se dostave informacije o tome tko sastavlja knjigovodstvene isprave i gdje, te da se za potrebe nadzora dostavi na uvid cjelokupna originalna poslovna dokumentacija, isto nije dostavljeno uz paušalna i neodređena objašnjenja.

U nadzoru poreza na dodanu vrijednost koji je opisan u prethodnim točkama, utvrđeno je kako se ne može utvrditi jesu li prikazani trostrani poslovi zaista i obavljeni. Nije dostavljena dokumentacija koja bi relevantno dokazivala da je roba iskazana na računima zaista iz jedne članice EU (prve zemlje) isporučena u drugu članicu EU (treća zemlja), jer nedostaje prije svega dokumentacija koja bi dokazivala prijevoz robe (CMR obrasci, putni nalozi, računi za prijevoz, primke i izdatnice, potvrde o mjestu, vremenu, osobi i društvu koje je primilo robu i dr.). Za uvoz robe iz Kine osim ulaznih računa nije priložena dokumentacija o prijevozu robe, uvoznju luci, a posebno provedenom carinskom postupku obveznom za uvoz robe u EU iz trećih zemalja (JCD i dr.). Uz sve navedeno, iz Italije su dostavljene obavijesti kako su kupci kojima je porezni obveznik prodavao robu dio trgovačkog prijevornog lanca u kojem članovi svjesno djeluju u cilju utaje poreza.

Analogno svemu navedenom ne može se prihvatiti vjerodostojnim u poslovnim knjigama iskazana djelatnost trgovine na veliko različitom robom (npr. plastika, elektronički materijal itd.), koja se prema obavijesti člana uprave društva Giuseppea Paladinija obavlja na način da porezni obveznik zaprima narudžbe putem elektroničke pošte i telefona, te isporučuje naručiteljima, da roba može biti kupljena u Europi ili u Kini (EXW kineska luka), te da ugovora nema jer su usmeni i jer se radi o kontaktima s poduzećima s kojima rade dugi niz godina. S obzirom da je društvo Giubet j.d.o.o. osnovano 2016. godine iz obrazloženja nije jasno niti tko radi s kojim poduzećima dugi niz godina.

Izvršena je analiza saldakonta kupaca, konta 1210 – Kupci dobara iz inozemstva, koji bi trebali korespondirati sa iskazanim prihodima društva na kontu 7610, te je utvrđeno slijedeće:

R. br.	Kupac	Početno stanje	Dugovni promet	Potražni promet	Saldo
1.	A.R. GROUP s.r.l.	0,00	-111,26	46.145,04	-46.256,30
2.	ATHENA GROUP s.r.l.	0,00	2.254.327,77	4.196.255,81	-1.941.928,04
3.	ESSECI GROUP s.r.l.	0,00	7.625.381,45	6.898.826,90	726.554,55
4.	GIADA s.r.l.	0,00	3.468.679,74	3.453.715,70	14.964,04
5.	GOLD PETROLEUM	0,00	-3.488,03	509.496,76	-512.984,79
6.	LANGELLA TRADE s.r.l.	0,00	8.323.160,20	6.072.476,47	2.250.683,73
7.	RED WHITE s.r.l.	0,00	-1.769,77	372.501,51	-374.271,28
8.	S.C. HOLE MOLE s.r.l.	0,00	74.066,31	0,00	74.066,31
9.	STADIUM s.r.l.s.	0,00	-4.180,51	963.934,22	-968.114,73

Ukupno		21.736.065,90	22.513.352,41	-777.286,51
--------	--	---------------	---------------	-------------

Iz navedene tablice saldakonta kupaca za 2016. godinu vidljivo je slijedeće:

- ukupan saldo konta 1210 je potražni i iznosi 777.286,51 kn iz čega proizlazi da je sumarno od svih kupaca naplaćeno 777.286,51 kn više nego su za to postojala ukupna potraživanja društva, što je suprotno osnovnim načelima računovodstva i financijskoj logici;
- detaljnija analiza po pojedinim kupcima pokazuje da su 4 društava A.R. GROUP s.r.l., GOLD PETROLEUM, RED WHITE s.r.l. i STADIUM s.r.l.s. ukupno uplatila 1.892.077,53 kn, a da za navedene uplate nije postojala pravna osnova, odnosno proknjiženo potraživanje temeljeno na vjerodostojnim izlaznim računima;
- društvo ATHENA GROUP s.r.l. uplatila je ukupno 1.941.928,04 kn više sredstava, a da za navedene uplate nije postojala pravna osnova, odnosno proknjiženo potraživanje temeljeno na vjerodostojnim izlaznim računima;

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja 15 - Prihodi („Narodne novine“, br. 86/15)

- prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prema članku 9. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19) prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), smatraju se bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja. Povećanjem kapitala smatraju se i sva izravna povećanja dobiti i svih oblika kapitala osim revalorizacijskih pričuva.

Slijedom svega navedenog, s obzirom da u postupku poreznog nadzora nije moguće pouzdano utvrditi imaju li proknjiženi prihodi na kontu 7610 – Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu, karakteristiku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja, odnosno, navedeni prihodi nisu vjerodostojno dokumentirani stoga se ne mogu priznati u postupku oporezivanja. To posebno jer je analizom konta kupaca utvrđeno da je dio prihoda naplaćen a za koje nije postojala nikakva pravna osnova.

U članku 11. st.1. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19) propisano je da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja 16 - Rashodi („Narodne novine“, br. 86/15) rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja.

Izvršena je analiza saldakonta dobavljača, konta 2210 – Dobavljači dobara iz inozemstva, koji bi trebali korespondirati sa iskazanim rashodima društva na kontu 7102, te je utvrđeno slijedeće:

R. br.	Dobavljač	Početno stanje	Dugovni promet	Potražni promet	Saldo
1.	A.R. GROUP s.r.l.	0,00	92.237,16	-275,44	92.512,60
2.	ANESPI 2013 s.r.l.	0,00	2.238.796,68	2.238.796,68	0,00
3.	ARCHITRADE s.r.o.	0,00	0,00	3.281.669,57	3.281.669,57

4.	CHEN SHUANG HONG LTD	0,00	874.525,31	-5.956,88	880.482,19
5.	EAST SOUTH COMPANY s.r.o.	0,00	6.939.019,53	4.710.680,63	2.228.338,90
6.	GOLD PETROLEUM	0,00	1.039.390,80	-7.483,63	1.046.874,43
7.	JIXINDA TRADE CO. LIMITED	0,00	0,00	166.271,31	-166.271,31
8.	ROCCA s.r.o.	0,00	0,00	1.047.064,88	1.047.064,88
9.	RONFA TRADE CO	0,00	4.252.744,21	-14.063,77	4.266.807,98
10.	S.C. HOLE MOLE s.r.l.	0,00	1.498.419,77	2.475.331,76	-976.911,99
11.	SEGRETARIA 24 s.r.l.	0,00	421,91	-1,33	423,24
12.	SHUANG HONG TRADE CO. LIMITED	0,00	5.394.025,09	7.664.119,18	2.270.094,09
13.	SPEEDSIDE s.l.u.	0,00	8.631,40	-60,06	8.691,46
14.	UIBG SP ZOO	0,00	0,00	20.406,03	-20.406,03
	Ukupno		22.338.211,86		761.712,93

Iz navedene tablice saldakonta dobavljača za 2016. godinu vidljivo je slijedeće:

- ukupan saldo konta 2210 je dugovni i iznosi 761.712,93 kn iz čega proizlazi da je sumarno svim dobavljačima plaćeno 761.712,93 kn više nego su za to postojale ukupne obveze društva, što je suprotno osnovnim načelima računovodstva, financijskoj logici i upravljanju društvom pažnjom dobrog gospodarstvenika;
- detaljnija analiza po pojedinim dobavljačima pokazuje da je na 6 društava A.R. GROUP s.r.l., CHEN SHUANG HONG LTD, GOLD PETROLEUM, RONFA TRADE CO, SEGRETARIA 24 s.r.l., i SPEEDSIDE s.l.u. ukupno uplaćeno 6.267.950,79 kn, a da za navedene uplate nije postojala pravna osnova, odnosno proknjižena obveza temeljena na vjerodostojnim ulaznim računima;
- za 4 društva ARCHITRADE s.r.o., JIXINDA TRADE CO. LIMITED, ROCCA s.r.o. i UIBG SP ZOO proknjižena je ukupna obveza prema dobavljačima u iznosu od 4.495.005,76 kn, a tijekom 2016. godine istima je plaćeno ukupno 0,00 kn.

Slijedom svega navedenog, s obzirom da u postupku poreznog nadzora nije moguće pouzdano utvrditi imaju li proknjiženi rashodi na kontu 7102 – Troškovi prodane robe u tranzitu (trostrani poslovi), karakteristiku smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti, odnosno, navedeni rashodi nisu vjerodostojno dokumentirani i učinjeni u svrhu povećanja prihoda, ne mogu se priznati u postupku oporezivanja. To posebno jer je analizom konta dobavljača utvrđeno da dio rashoda koji su proknjiženi nije uopće plaćen, dok su istovremeno plaćeni dobavljači za koje nije postojala nikakva pravna osnova.

Stoga se za potrebe oporezivanja u rashode razdoblja ne priznaju rashodi proknjiženi na kontu 7102 – Troškovi prodane robe u tranzitu (trostrani poslovi) u iznosu od 21.590.784,12 kn pa se za navedeni iznos rashoda uvećava red. br. 24. Prijave poreza na dobit za 2016. godinu.

Iskazano poslovanje od trgovine na veliko u 2016. godini u kojem su iskazani prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu (kto. 7610) u iznosu od 21.691.136,98 kn, s čime su sučeljeni troškovi prodane robe u tranzitu (trostrani poslovi) na kto. 7102 u iznosu od 21.590.784,12 kn nije vjerodostojno niti se može priznati za svrhe oporezivanja kao prihodi i rashodi nastali od redovne djelatnosti poreznog obveznika.

Međutim, neosporna je i činjenica da je tijekom 2016. godine na poslovne račune poreznog obveznika ukupno prispjelo (uplaćeno) 22.525.661,47 kn, da je odljev novca iznosio u istom razdoblju 22.489.692,22 kn, te je stanje na dan 31.12.2016. godine iznosilo 35.969,25 kn.

Stoga se u poreznom smislu svi priljevi na poslovne račune poreznog obveznika u 2016. godini smatraju prihodima razdoblja iako ih se ne može vjerodostojno povezati sa redovnom poduzetničkom djelatnošću, međutim navedeni novčani priljevi imali su za posljedicu povećanje (novčane) imovine društva, što je za posljedicu imalo povećanje kapitala do kraja toga razdoblja. Tijekom 2016. godine na konto 1000 – Žiroračun u banci i konto 1030 – Devizni račun u domaćoj banci uplaćeno je ukupno 22.525.661,47 kn što se u poreznom smislu smatra prihodima razdoblja. Proknjiženi rashodi konta 7102,

kako je prethodno opisano, nisu učinjeni u svrhu povećanja prihoda, stoga se ne mogu se priznati u postupku oporezivanja.

Izvršena je korekcija u prijavi poreza na dobit za 2016. godinu kako je iskazano u slijedećoj tablici:

Red.br.	Opis	Po poreznom obvezniku	Po nadzoru	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
1.	Ukupni prihodi	21.751.761,44	22.525.661,47	773.900,03
2.	Ukupni rashodi	21.720.799,35	21.720.799,35	0,00
3.	DOBIT	30.962,09	804.862,12	773.900,03
24.	Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	0,00	21.590.784,12	
26.	Ukupna povećanja dobiti/smanjenja gubitka	0,00	21.590.784,12	21.590.784,12
35.	Ukupna smanjenja dobiti/povećanja gubitka	0,00	0,00	0,00
36.	POREZNA OSNOVICA: Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	30.962,09	22.395.646,24	22.364.684,15
42.	POREZNA OBVEZA: Porezna osnovica	30.962,09	22.395.646,24	22.364.684,15
43.	Stopa poreza na dobit	20%	20%	20%
53.	POREZNA OBVEZA	6.192,42	4.479.129,25	4.472.936,83

Iz navedenog proizlazi da je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2016. godinu iskazao manju poreznu osnovicu za iznos od 22.364.684,15 kn na što je manje obračunao i platio poreza na dobit u iznosu od 4.472.936,83 kn.

Obračunata je kamata od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti do dana sastavljanja zapisnika u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. OPZ-a, članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i Odluci o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine“, br. 132/07, 66/11, 115/15, 94/17) te ista iznosi 592.161,68 kn. Obračun zateznih kamata na nepravovremeno plaćene porezne obveze nalazi se u privitku ovog zapisnika.

Time što je porezni obveznik u 2016. godini netočno utvrdio poreznu osnovicu poreza na dobit za 22.364.684,15 kn prekršio je članak 5. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16).

4. Porez na dobit za 2017. godinu

Prijavu poreza na dobit za 2017. godinu (Obrazac PD) porezni obveznik predao je dana 10.10.2018. godine. Sukladno članku 35. st.2. Zakona o porezu na dobit, prijava poreza na dobit podnosi se Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit. Time što porezni obveznik nije prijavu poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine podnio u zakonom propisanom roku do 30.04.2018. godine, već 10.10.2018. godine prekršio je članak 35. stavak 2. Zakona o porezu na dobit.

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za 2017. godinu iskazao ukupne prihode u iznosu od 53.004.074,08 kn, a isti korespondiraju sa stanjem na kontima Glavne knjige kako slijedi:

KONTO	NAZIV KONTA	IZNOS (kn)
7610	Prihodi od prodaje roba na inozemnom tržištu	53.004.074,08
UKUPNO PRIHODI		53.004.074,08

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit za 2017.g. iskazao ukupne rashode u iznosu od 52.959.867,56 kn koji su na kontima Glavne knjige proknjiženi kako slijedi:

KONTO	NAZIV KONTA	IZNOS (kn.)
4164	Knjigovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga	18.000,00
4169	Usluge vještačenja, aministr. usluge, prijevodi i dr. intelektualne usluge	483.194,84
4650	Troškovi platnog prometa	48.992,35
4662	Naknada za općekorisnu funkciju šuma (0,07%)	14.046,08
4663	Doprinos turističkoj zajednici	10.812,83
4821	I.V. potraživanja od kupaca	727.302,91
7102	Troškovi prodane robe u traznitu (trostrani poslovi)	51.657.518,55
UKUPNI RASHODI		52.959.867,56

Prema članku 5. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona.

Sukladno članku 17. st.2. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, dalje: Zakon o računovodstvu) porezni obveznik je kao poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Poduzetnik je dužan sukladno članku 7. Zakona o računovodstvu prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu o računovodstvu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva. Poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Poduzetnik je dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, potpuna, provjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena.

Prema članku 8. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Prema članku 9. knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj. Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava ili elektronički zapis čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene, te ako je potpisana od osobe koja jamči za njezinu vjerodostojnost. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj. Poduzetnik je dužan odrediti odgovornu osobu za kontrolu vjerodostojnosti isprava koja će prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave te istu potpisati odnosno odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet.

Detaljnije o vjerodostojnosti dokumentacije navedeno je u točki 1. ovog Zapisnika u kojoj je utvrđeno da zbog toga što porezni obveznik u postupku poreznog nadzora nije dostavio originalnu poslovnu dokumentaciju već samo kopije, te uz izlazne u ulazne račune nije dostavio popratnu dokumentaciju koja bi svjedočila o nastalim poslovnim događajima (carinske deklaracije, tovarne listove, izdatnice, otpremnice, primke, naloge za plaćanje, kompenzacije i dr.), iz navedenog se u postupku nadzora ne može sa sigurnošću utvrditi gdje se originalna dokumentacija nalazi, tko ju je sastavio i kada (na izlaznim računima iz 2016. godine nije navedena osoba i potpis, a u 2017.g. potpis osobe koja je taj dokument sastavila), te se ne može pouzdano utvrditi narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnih promjena – navedena dokumentacija za postupak poreznog nadzora ne može se smatrati cjelovitom, što može ukazivati na sumnju u njezinu vjerodostojnost.

Pregledom dostavljene poslovne dokumentacije koja je detaljno opisana u prethodnim poglavljima u svezi nadzora poreza na dodanu vrijednost za 2016. i 2017. godinu nije bilo moguće utvrditi vjerodostojnost iskazanih poslovnih događaja, od kojih se većina odnosi na iskazivanje trostranih poslova, i uvoza dobara iz Kine uz daljnju prodaju društvima u Italiju.

Društvo Giubet j.d.o.o. Pula osnovano je u 2016. godini od strane talijanskog državljanina Giuseppea Paladinija, sa sjedištem društva na adresi Anticova 9, u Puli. Na navedenoj adresi je utvrđeno kako porezni obveznik nema poslovni prostor, te nema zaposlenih osoba. Društvo Onix d.o.o. Pula koje za poreznog obveznika vodi poslovne knjige navodi kako nema saznanja gdje se čuva originalna poslovna dokumentacija društva, već da svu dokumentaciju za knjiženje dobivaju skeniranu preko elektroničke pošte koju im šalje Giuseppe Paladini, član uprave društva. Na traženje poreznog tijela da se dostave informacije o tome tko sastavlja knjigovodstvene isprave i gdje, te da se za potrebe nadzora dostavi na uvid cjelokupna originalna poslovna dokumentacija, isto nije dostavljeno uz paušalna i neodređena objašnjenja.

U nadzoru poreza na dodanu vrijednost koji je opisan u prethodnim točkama, utvrđeno je kako se ne može utvrditi jesu li prikazani trostrani poslovi zaista i obavljeni. Nije dostavljena dokumentacija koja bi relevantno dokazivala da je roba iskazana na računima zaista iz jedne članice EU (prve zemlje) isporučena u drugu članicu EU (treća zemlja), jer nedostaje prije svega dokumentacija koja bi dokazivala prijevoz robe (CMR obrasci, putni nalozi, računi za prijevoz, primke i izdatnice, potvrde o mjestu, vremenu, osobi i društvu koje je primilo robu i dr.). Za uvoz robe iz Kine osim ulaznih računa nije priložena dokumentacija o prijevozu robe, uvoznju luci, a posebno provedenom carinskom postupku obveznom za uvoz robe u EU iz trećih zemalja (JCD i dr.). Uz sve navedeno, iz Italije su dostavljene obavijesti kako su kupci kojima je porezni obveznik prodavao robu dio trgovačkog prijevornog lanca u kojem članovi svjesno djeluju u cilju utaje poreza.

Analogno svemu navedenom ne može se prihvatiti vjerodostojnim u poslovnim knjigama iskazana djelatnost trgovine na veliko različitom robom (npr. plastika, elektronički materijal itd.), koja se prema obavijesti člana uprave društva Giuseppea Paladinija obavlja na način da porezni obveznik zaprima narudžbe putem elektroničke pošte i telefona, te isporučuje naručiteljima, da roba može biti kupljena u Europi ili u Kini (EXW kineska luka), te da ugovora nema jer su usmeni i jer se radi o kontaktima s poduzećima s kojima rade dugi niz godina. S obzirom da je društvo Giubet j.d.o.o. osnovano 2016. godine iz obrazloženja nije jasno niti tko radi s kojim poduzećima dugi niz godina.

Izvršena je analiza saldakonta kupaca, konta 1210 – Kupci dobara iz inozemstva, koji bi trebali korespondirati sa iskazanim prihodima društva na kontu 7610, te je utvrđeno slijedeće:

R. br.	Kupac	Početno stanje	Dugovni promet	Potražni promet	Saldo
1.	A.R. GROUP s.r.l.	-46.256,30	0,00	0,00	-46.256,30
2.	ATHENA GROUP s.r.l.	-1.941.928,04	8.486.475,47	6.610.302,25	-65.754,82
3.	ESSECI GROUP s.r.l.	726.554,55	0,00	742.565,96	-16.011,41
4.	GIADA s.r.l.	14.964,04	0,00	0,00	14.964,04
5.	GOLD PETROLEUM	-512.984,79	0,00	0,00	-512.984,79
6.	GOTTRADE	0,00	0,00	3.235.248,28	-3.235.248,28
7.	IOD s.r.l. Roma	0,00	0,00	1.257.970,19	-1.257.970,19
8.	LANGELLA TRADE s.r.l.	2.250.683,73	31.950.720,73	23.757.923,14	10.443.481,32
9.	MEI TRADING s.r.l.	0,00	0,00	1.135.125,45	-1.135.125,45
10.	MONTI EMANUEL	0,00	0,00	1.335.561,30	-1.335.561,30
11.	PIAZZA VITTORINO 66/D	0,00	6.291.700,08	320.589,45	5.971.110,63
12.	RED WHITE s.r.l.	-374.271,28	0,00	0,00	-374.271,28
13.	S.C. HOLE MOLE s.r.l.	74.066,31	0,00	0,00	74.066,31
14.	STADIUM s.r.l.s.	-968.114,73	122.721,41	3.509.491,43	-4.354.884,75
15.	STAR SERVICE s.r.l.	0,00	4.983.650,43	6.881.477,97	-1.897.827,54
16.	WEB TRADING di Monti Emanuel	0,00	1.168.805,96	0,00	1.168.805,96
	Ukupno		53.004.074,08	48.786.255,42	3.440.532,15

Iz navedene tablice saldakonta kupaca za 2017. godinu vidljivo je slijedeće:

- ukupan saldo konta 1210 je dugovni i iznosi 3.440.532,15 kn, međutim 11 od 16 kupaca ima zaključni saldo potražni koji na razini svih 11 kupaca ukupno iznosi -14.231.896,11 kn, iz čega

- proizlazi da su navedeni kupci navedeni iznos više platili nego su za to postojala potraživanja društva prema njima, što je suprotno osnovnim načelima računovodstva i financijskoj logici;
- detaljnija analiza po pojedinim kupcima pokazuje da su 4 društava GOTTRADE, IOD s.r.l. Roma, MEI TRADING s.r.l., MONTI EMANUEL ukupno uplatila 6.963.905,22 kn, a da prema istima nije bilo izdavanja računa, odnosno za navedene uplate nije postojala nikakva pravna osnova ili proknjiženo potraživanje temeljeno na vjerodostojnim izlaznim računima;
 - s druge strane društva LANGELLA TRADE s.r.l., PIAZZA VITTORINO 66/D i WEB TRADING di Monti Emanuel imaju otvorena (nepodmirena) potraživanja u ukupnom iznosu od 17.583.397,91 kn, sa društvima PIAZZA VITTORINO 66/D i WEB TRADING di Monti Emanuel prije 2017. godine nije bilo suradnje, a WEB TRADING di Monti Emanuel do kraja 2017. godine je uplatio 0,00 kn od ukupno 1.168.805,96 kn.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja 15 - Prihodi („Narodne novine“, br. 86/15)

- prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prema članku 9. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19) prihodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), smatraju se bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja. Povećanjem kapitala smatraju se i sva izravna povećanja dobiti i svih oblika kapitala osim revalorizacijskih pričuva.

Slijedom svega navedenog, s obzirom da u postupku poreznog nadzora nije moguće pouzdano utvrditi imaju li proknjiženi prihodi na kontu 7610 – Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu, karakteristiku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala do kraja toga razdoblja, odnosno, navedeni prihodi nisu vjerodostojno dokumentirani stoga se ne mogu priznati u postupku oporezivanja. To posebno jer je analizom konta kupaca utvrđeno da je dio prihoda naplaćen a za koje nije postojala nikakva pravna osnova.

U članku 11. st.1. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19) propisano je da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja 16 - Rashodi („Narodne novine“, br. 86/15) rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja.

Izvršena je analiza saldakonta dobavljača, konta 2210 – Dobavljači dobara iz inozemstva, koji bi trebali korespondirati sa iskazanim rashodima društva na kontu 7102, te je utvrđeno slijedeće:

R. br.	Dobavljač	Početno stanje	Dugovni promet	Potražni promet	Saldo
1.	A.R. GROUP s.r.l.	92.512,60	155.101,34	0,00	247.613,94
2.	ARCHITRADE s.r.o.	3.281.669,57	0,00	0,00	-3.281.669,57
3.	CHEN SHUANG HONG LTD	880.482,19	0,00	0,00	880.482,19
4.	COMMUNIQUE s.r.l.	0,00	0,00	3.196.555,00	-3.196.555,00
5.	EAST SOUTH COMPANY s.r.o.	2.228.338,90	27.641.696,37	30.461.621,63	-591.586,36
6.	ESSECI GROUP s.r.l.	0,00	52.234,68	0,00	52.234,68

7.	GOLD PETROLEUM	1.046.874,43	0,00	0,00	1.046.874,43
8.	JIXINDA TRADE CO. LIMITED	-166.271,31	0,00	0,00	-166.271,31
9.	LOCOR d.o.o.	0,00	3.555.660,95	6.247.882,50	-2.692.221,55
10.	LIU SUIJUAN ZHEJIANG SHENG	0,00	2.083.211,50	0,00	2.083.211,50
11.	ROCCA s.r.o.	1.047.064,88	0,00	0,00	-1.047.064,88
12.	RONFA TRADE CO	4.266.807,98	7.093.097,68	9.022.157,54	2.337.748,12
13.	S.C. HOLE MOLE s.r.l.	-976.911,99	7.790.143,52	3.212.361,03	3.600.870,50
14.	SEGRETARIA 24 s.r.l.	423,24	5.154,78	5.881,74	-303,72
15.	SHUANG HONG TRADE CO. LIMITED	2.270.094,09	0,00	2.444.999,55	-4.715.093,64
16.	SPEEDSIDE s.l.u.	8.691,46	192.220,49	266.894,39	-65.982,44
17.	TRADERS - POLSKA SP ZOO	0,00	2.779.722,75	0,00	2.779.722,75
18.	UIBG SP ZOO	-20.406,03	0,00	0,00	-20.406,03
19.	VERONA ONE s.r.l.	0,00	0,00	1.601,91	-1.601,91
20.	WU SUZHEN ZHEJIANG SHENG	0,00	247.196,42	0,00	247.196,42
21.	Yiwu Guali Import Export	0,00	0,00	477.313,10	-477.313,10
22.	ZHAO GUANMEI DAXUE ZHENGE NONE	0,00	214.353,11	0,00	214.353,11
	Ukupno		51.809.793,59	55.337.268,39	-2.765.761,87

Iz navedene tablice saldakonta dobavljača za 2017. godinu vidljivo je slijedeće:

- ukupan saldo konta 2210 je potražni i iznosi 2.765.761,87 kn međutim 10 od 22 dobavljača ima zaključni saldo dugovni koji na razini svih 10 dobavljača ukupno iznosi 13.490.307,64 kn, iz čega proizlazi da je navedenim dobavljačima navedeni iznos više plaćen nego su za to postojale obveze društva prema njima, što je suprotno osnovnim načelima računovodstva, financijskoj logici i upravljanju društvom pažnjom dobrog gospodarstvenika;
- detaljnija analiza po pojedinim dobavljačima pokazuje da je na 5 društava ESSECI GROUP s.r.l., LIU SUIJUAN ZHEJIANG SHENG, TRADERS - POLSKA SP ZOO, WU SUZHEN ZHEJIANG SHENG i ZHAO GUANMEI DAXUE ZHENGE NONE ukupno uplaćeno 5.376.718,46 kn, a da za navedene uplate nije postojala pravna osnova, odnosno proknjižena obveza temeljena na vjerodostojnim ulaznim računima;
- za 3 društva COMMUNIQUE s.r.l., VERONA ONE s.r.l. i Yiwu Guali Import Export proknjižena je ukupna obveza prema dobavljačima u iznosu od 3.675.470,01 kn, a tijekom 2017. godine istima je plaćeno ukupno 0,00 kn.

Slijedom svega navedenog, s obzirom da u postupku poreznog nadzora nije moguće pouzdano utvrditi imaju li proknjiženi rashodi na kontu 7102 – Troškovi prodane robe u tranzitu (trostrani poslovi), karakteristiku smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti, odnosno, navedeni rashodi nisu vjerodostojno dokumentirani i učinjeni u svrhu povećanja prihoda, ne mogu se priznati u postupku oporezivanja. To posebno jer je analizom konta dobavljača utvrđeno da dio rashoda koji su proknjiženi nije uopće plaćen, dok su istovremeno plaćeni dobavljači za koje nije postojala nikakva pravna osnova.

Stoga se za potrebe oporezivanja u rashode razdoblja ne priznaju rashodi proknjiženi na kontu 7102 – Troškovi prodane robe u tranzitu (trostrani poslovi) u iznosu od 51.657.518,55 kn.

Iskazano poslovanje od trgovine na veliko u 2017. godini u kojem su iskazani prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu (kto. 7610) u iznosu od 53.004.074,08 kn, s čime su sučeljeni troškovi podane robe u tranzitu (trostrani poslovi) na kto. 7102 u iznosu od 51.657.518,55 kn nije vjerodostojno niti se može priznati za svrhe oporezivanja kao prihodi i rashodi nastali od redovne djelatnosti poreznog obveznika.

Međutim, neosporna je i činjenica da je tijekom 2017. godine na poslovne račune poreznog obveznika ukupno prispjelo (uplaćeno) 49.317.569,40 kn, da je odljev novca iznosio u istom razdoblju

49.350.338,75 kn. Navedeni podaci o prometu računa korišteni su iz baze podataka Porezne uprave (ISPU) i isti se ne podudaraju sa Glavnom knjigom za 2017. godinu.

Stoga se u poreznom smislu svi priljevi na poslovne račune poreznog obveznika u 2017. godini smatraju prihodima razdoblja iako ih se ne može vjerodostojno povezati sa redovnom poduzetničkom djelatnošću, međutim navedeni novčani priljevi imali su za posljedicu povećanje (novčane) imovine društva, što je za posljedicu imalo povećanje kapitala do kraja toga razdoblja. Tijekom 2017. godine na račune u domaćim bankama uplaćeno je ukupno 49.317.569,40 kn što se u poreznom smislu smatra prihodom razdoblja. Proknjiženi rashodi konta 7102, kako je prethodno opisano, nisu učinjeni u svrhu povećanja prihoda, ne mogu priznati u postupku oporezivanja, stoga se za navedeni rashod u iznosu od 51.657.518,55 kn uvećava red. br. 24. Prijave poreza na dobit za 2017. godinu.

Uvidom u Glavnu knjigu za 2017. godinu utvrđeno je kako je na kontu 4169 - Usluge vještačenja, administrativne usluge, prijepisi i dr. intelektualne usluge proknjižen iznos od 483.194,84 kn. Navedeni trošak odnosi se na račun YG-3246785 od 11.12.2017.g., dobavljača Yiwu Guoli Import Export, u iznosu od 477.313,10 kn, te na račune društva Segretaria 24 s.r.l. u ukupnom iznosu od 5.881,74 kn. U dostavljenoj dokumentaciji poreznog obveznika nije pronađen ulazni račun dobavljača Yiwu Guoli Import Export koji bi dokazivao o kojoj se vrsti primljene isporuke ili obavljene usluge radi. Nadalje, u dostavljenoj dokumentaciji nedostaje račun br. 17019826 proknjižen 17.12.2017.g. od SEGRETARIA 24 s.r.l. na iznos od 422,52 kn. Na ostalim ulaznim računima SEGRETARIA 24 s.r.l. fakturirano je „tariffa base“ i „numero telefonico estero“ u ukupnom iznosu od 56,00 EUR po računu. S obzirom kako u nadzoru nedostaje dokumentacija koja bi dokazivala osnovu proknjiženih troškova na kontu 4169 u iznosu od 483.194,84 kn, isti se ne mogu priznati za porezne svrhe, stoga se za navedeni iznos uvećava red. br. 24. Prijave poreza na dobit za 2017. godinu.

Na kontu 4821 – I.V. potraživanja od kupaca, proknjižen je iznos od 727.302,91 kn. Od poreznog obveznika je zatraženo da dokumentira i obrazloži navedeno knjiženje ispravka vrijednosti, odnosno na što se ona odnose, koji je pravni temelj navedenog knjiženja i jesu li ispunjeni uvjeti za porezno priznavanje navedenog troška. Kako porezni obveznik nije dostavio traženo, to se sukladno članku 9. Zakona o porezu na dobit navedeni trošak ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 727.302,91 kn ne može priznati, za što se uvećava red.br. 20. Prijave poreza na dobit za 2017. godinu.

Izvršena je korekcija u prijavi poreza na dobit za 2017. godinu kako je iskazano u slijedećoj tablici:

Red.br.	Opis	Po poreznom obvezniku	Po nadzoru	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
1.	Ukupni prihodi	53.004.074,08	49.317.569,40	-3.686.504,68
2.	Ukupni rashodi	52.959.867,56	52.959.867,56	0,00
3.	DOBIT	44.206,52	-3.642.298,16	-3.686.504,68
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	0,00	727.302,91	727.302,91
24.	Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	0,00	52.140.713,39	52.140.713,39
26.	Ukupna povećanja dobiti/smanjenja gubitka	0,00	52.868.016,30	52.868.016,30
35.	Ukupna smanjenja dobiti/povećanja gubitka	0,00	0,00	0,00
36.	POREZNA OSNOVICA: Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	44.206,52	49.225.718,14	49.181.511,62
42.	POREZNA OBVEZA: Porezna osnovica	44.206,52	49.225.718,14	49.181.511,62
43.	Stopa poreza na dobit	18%	18%	18%
53.	POREZNA OBVEZA	7.957,17	8.860.629,27	8.852.672,09

Iz navedenog proizlazi da je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2017. godinu iskazao manju poreznu osnovicu za iznos od 49.181.511,62 kn na što je manje obračunao i platio poreza na dobit u iznosu od 8.852.672,09 kn.

Obračunata je kamata od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti do dana sastavljanja zapisnika u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. OPZ-a, članka 3. Zakona o kamata (,,Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), članka 29. Zakona o

obveznim odnosima ("Narodne novine", br: 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i Odluci o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine“, br: 132/07, 66/11, 115/15, 94/17) te ista iznosi 525.045,92 kn. Obračun zateznih kamata na nepravovremeno plaćene porezne obveze nalazi se u privitku ovog zapisnika.

Time što je porezni obveznik u 2017. godini netočno utvrdio poreznu osnovicu poreza na dobit za 49.181.511,62 kn prekršio je članak 5. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16).

(2.) Porezne stope propisane su člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13) i člankom 28. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16).

(3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točki I.a).(1.), I.b).(1.), I.c).(1.), I.d).(1.) u ukupnom iznosu od 125.976.092,76 kn, primjenom poreznih stopa iz točki I.a).(2.), I.b).(2.), I.c).(2.), I.d).(2.), te Zapisnikom, KLASA: 215-02/18-01/3, URBROJ: 513-07-18-19-15 od 14. ožujka 2019. godine utvrđena je za razdoblje od 28.06.2016. do 31.12.2017. godine obveza poreza na dodanu vrijednost i obveza poreza na dobit u ukupnom iznosu od 26.933.083,17 kn.

(4.) Obračun zateznih kamata izvršen je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 115/16, 106/18), članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04, 35/05), članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i Odluci o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine“, br. 132/07, 66/11, 115/15, 94/17), te od dana nastanka porezne obveze do dana sastavljanja Zapisnika iste iznose ukupno 2.836.345,03 kn.

Ad. II.) Nalozi za uplatu porezne obveze i kamata temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 115/16, 106/18). Računi za uplatu javnih davanja i kamata određeni su prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obavezenih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2019. godini („Narodne novine“, br. 12/19). Nalog za obračun kamata od dana izvršnosti poreznog rješenja do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 115/16, 106/18), odredbi članka 29. Zakona o obaveznim odnosima („Narodne novine“, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18), odredbi članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“, br. 94/04, 35/05) i Odluke o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine“, br. 132/07, 66/11, 115/15, 94/17), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad. III.) Određenje roka za izvršenje Rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine", br. 47/09) u svezi s odredbama članka 133. istog Zakona koje propisuju da se Rješenje doneseno u upravnom postupku izvršava nakon što isto postane izvršno odnosno istekom roka za izvršenje u ostavljenom roku.

Ad. IV.) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke III. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br. 115/16, 106/18) naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 136. do 170. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 115/16, 106/18).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i člankom 180. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 115/16, 106/18) u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Pazin, M. B. Rašana 2/4, 52000 Pazin, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema Tarifnom broju 3. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“, br. 8/17, 37/17, 129/17, 18/19) koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“, br. 115/16).



Rješenje dostaviti:

1. Poreznom obvezniku: Giubet j.d.o.o. Pula po pomoćniku Viliano Benić, Paganorska 5, Pula
2. Ispostavi Pula - Pola
3. Pismohrana

