



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
Služba za nadzor

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED OSIJEK
ISPOSTAVA OSIJEK

Primljeno	
21-07-2023	
Klasifikacija dokumenta	Uredni broj
Uredni broj	Pril. Vrij.

KLASA: 471-02/23-01/103
URBROJ: 513-07-14-0205/015-23-4

Osijek, 27. ožujka 2023. godine

ZAPISNIK

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Osijek na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 114/22 – u daljnjem tekstu: OPZ), članka 76. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09 do 110/21– u daljnjem tekstu: ZUP) i članka 30. Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine“ broj 66/19), Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 38/20, 39/22 i 113/22; Rješenje USRH 99/13, 153/13) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22 i 133/22) obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika „TIHAOS j.d.o.o.“, OIB:07676769710, I. Gundulića 28, Osijek.

Predmet poreznog nadzora je:

1. porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja 2020. do 31. prosinca 2021. godine i
2. registar stvarnih vlasnika - nadzor o sprječavanju pranja novca i financiranju terorizma od 01.01.2020. do 28.02.2023. godine.

Zapisnik je sastavljen dana 24. ožujka 2023. godine.

Porezni nadzor obavljen je u službenim prostorijama Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Osijek, Službe za nadzor, L. Jagera 1, Osijek i u prostorijama knjigovodstvenog servisa D-INVOICE d.o.o., OIB:95114485977, Ribarska 10, u Osijeku u razdoblju od 06.03.2022. do 24.03.2023.g., s prekidima.

Nadzor po ovom zapisniku obavile su službene osobe Ministarstva financija, Porezne uprave, Područni ured Osijek, Službe za nadzor:

1. Ivana Barišić i
2. Renata Periša Kečkeš.

Uvidom u Povijesni e-izvadak iz sudskog registra Trgovačkog suda u Osijeku od 12.04.2022. godine utvrđeno je da je porezni obveznik upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku, Rješenjem broj: Tt-20/2856-2 od 25.06.2020.g. pod nazivom TIHAOS j.d.o.o., I. Gundulića 28, Osijek, u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS):030233227 i OIB-om: OIB:07676769710. Temeljni kapital društva je 10,00 kn. Registrirana djelatnost poreznog obveznika, između ostalog je: kupnja i prodaja robe, pružanje usluga u trgovini, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, zastupanje inozemnih tvrtki, proizvodnja hrane i pića, pružanje usluga smještaja, projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja i sl. Djelatnost poreznog obveznika je (prema NKD-u): 690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko.

Porezni obveznik, u razdoblju nadzora, svoje poslovanje obavljao je preko transakcijskog računa broj: - HR122402006110098075 5 otvorenog kod Erste&Steiermarkische Bank d.d. i - HR804124003112700261 6 otvorenog kod KentBank d.d.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora kod poreznog obveznika do 20.08.2020.g. je LAURA GERGELJ, OIB:38072963871 iz Osijeka, I. Česmičkog 7 – direktorica, od

20.08.2020.g. do 04.04.2022.g. odgovorna osoba je Zsolt József Barkóczi, OIB:14065632002 iz Mađarske, Sárszentmihály, Petőfi Sándor 44 – direktor i od 04.04.2022.g., odgovorna osoba je David Kovacs, OIB:46296664656 iz Mađarske, Székesfehérvár, Száva Ut.8 – direktor.

Porezni obveznik nema poslovni prostor na adresi koju je naveo kao sjedište trgovačkog društva nego se isto nalazi u poslovnom prostoru knjigovodstvenog servisa D-INVOICE d.o.o., OIB:95114485977 iz Osijeka o čemu je dostavljen "Ugovor o najmu adrese za sjedište društva" od 01.07.2020.g. sklopljen sa društvom D-INVOICE d.o.o., OIB:95114485977 iz Osijeka. Isti je sklopljen na neodređeno vrijeme s iznosom najamnine 0,00 kn.

Također, s istim društvom D-INVOICE d.o.o., OIB:95114485977 iz Osijeka, dana 01.07.2020.g. sklopljen je i „Ugovor o vođenju poslovnih knjiga“ u kojem je navedeno da će, za uslugu knjigovodstvenog servisa ispostavljati mjesečno račun s PDV-om prema cjeniku Servisa.

Nadzoru je, od strane poreznog obveznika, sudjelovala gđa LAURA GERGELJ, OIB:38072963871 iz Osijeka, I. Česmičkog 7 – direktorica društva D-INVOICE d.o.o., OIB:95114485977.

Nadzorom je utvrđeno da, društvo TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710, ne obavlja nikakve poslovne aktivnosti na području Republike Hrvatske, a da se sva komunikacija i korespondencija između društava: TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710 i D-INVOICE d.o.o., OIB:95114485977 odvijala putem e-maila.

Porezni obveznik je upoznat sa pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja glede svojih obveza i to na sljedeće:

- a) Porezni obveznik dužan je sudjelovati u poreznom postupku sukladno člancima 69., 71., 121. i 122. OPZ-a. Ne postupanje po naprijed navedenim odredbama OPZ-a kažnjivo je po članku 192. stavku 1., točka 8. i stavku 2., 4. i 5. i članku 193. stavku 1., točka 14. i 15. i stavku 2., 4. i 5. OPZ-a.
- b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz članka 85. OPZ-a.
- c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu, porezno tijelo postupit će sukladno članku 92. OPZ-a.

PRETHODNI NADZOR

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) utvrđeno je, da u razdoblju od 2020. do 2021. g., poslovanje poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710, I. Gundulića 28, Osijek, nije bilo predmetom nadzora od strane ovlaštenih službenika Ministarstva financija, Porezne uprave.

ČINJENICE I DOKAZI

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik upisan u registar poreznih obveznika dana 29.06.2020.g. kao obveznik poreza na dobit od osnivanja odnosno 25.06.2020.g. Dana 06.08.2020.g. upisan je kao mjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost sukladno odredbama članka 84. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. ID broj HR07676769710 dodijeljen mu je dana 25.06.2020.g. a koji je ukinut dana 25.01.2023.g.

Uvidom u ISPU, „Uvid u podatke Registra računa“ utvrđen je promet po žiro-računu HR122402006110098075 5 otvoren kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA d.d., u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020.g. u iznosu 2.634.200,34 kn (dugovno) i 2.634.200,34 kn (potražno) te promet po žiro-računu HR804124003112700261 6 otvoren kod KENT BANK d.d., Zagreb u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021.g. u iznosu 5.654.436,58 kn (dugovno) i 5.620.794,02 kn (potražno).

Dana 21.04.2022.g., porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710 iz Osijeka dostavio je Izjavu vezanu za poslovanje, urudžbiranu u upisniku predmeta pod KLAS-om:471-03/22-01/4, URBROJ-em:383-22-4 na mađarskom/hrvatskom jeziku. U istoj je navedeno da s porezni obveznik bavi „..... prodajom tehničkih artikala, uglavnom dronova i dodatne opreme. Proizvodi su kupljeni i prodani. Dostava je izvršena iznajmljenim kamionima TIHAOS j.d.o.o.“

Uvidom u ISPU, na dan 07.02.2023.g. utvrđeno je da porezni obveznik ima evidentiran dug na računu 1651 – Porez na dobit u iznosu 888,73 EUR (6.696,14 kn), 2715 – Članarina TZ u iznosu 221,77 EUR (1.670,93 kn) i pretplatu na računu 1201 – PDV u iznosu 551,97 EUR (4.158,81 kn).

Također je utvrđeno da je društvo TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710 iz Osijeka, nadležnoj Ispostavi Porezne uprave u Osijeku, dostavilo prijavu PD za 2022.g. (15.04.2022.g.), Prijave PDV-a za siječanj - svibanj 2022.g. i Zbirnu prijavu za 03/22.g.

Uvidom u Prijavu poreza na dobit (obrazac PD) za 2020.g. utvrđeno je da porezni obveznik u 2020.g. nije imao uposlenih djelatnika.

Prema predloženoj bruto bilanci za 2020. i 2021.g., utvrđeno je da porezni obveznik nema u svom vlasništvu udjele u kapitalu u drugim društvima.

N A L A Z

Obavljenim poreznim nadzorom prema Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA:471-02/23-01/103, URBROJ:513-07-14-23-1 od 06.03.2023.g. kod poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710 iz Osijeka, I. Gundulića 28 na temelju dostupne i predložene poslovne dokumentacije, te podataka i činjenica prikupljenih iz ISPU utvrđeno je sljedeće:

Tijekom nadzora izvršen je uvid u:

- poslovne knjige i poslovnu dokumentaciju društva TIHAOS j.d.o.o. za 2020. i 2021. g., predloženu od strane knjigovodstvenog servisa D-INVOICE d.o.o., OIB:95114485977 i to: bruto bilance, kartice kupaca i dobavljača, knjige URA i IRA, ulazne račune češkog dobavljača MIALO SOLUTION S.R.O., CZ03471594 (za isporuke dobara) i mađarskog društva ARKER STUDIO KFT, HU11222637 (za obavljene usluge); izlazne račune kupcima CAPITOLIUM HOLDING KFT, HU25873281 i ALBA HOZIG PLUSZ KFT, HU25921353 i CMR-ove;
- promet žiro-računa društva TIHAOS j.d.o.o. za 2020.g., dostavljen od strane ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK d.d.; račun broj HR1224020061100980755 u valuti KN i EUR-o te promet žiro računa za 2021.g., dostavljen od strane KENT BANK d.d.; račun broj HR804124003112700261 6 u valuti KN i EUR-o;
- podatke iz Informacijskog sustava Porezne uprave za 2020. i 2021.g.: dostavljeni PDV obrasci, obrasci PDV-S i obrasci ZP;
- podatke iz sustava VIES, i to funkcionalnosti: zahtjevi za potvrđivanjem PDV ID broja za navedene slovačke i mađarske porezne obveznike i zahtjevi za podacima o prometu - strane isporuke u VIES-u za hrvatskog poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o., HR07676769710 za 2020. i 2021. g. i
- odgovore na SCAC zahtjeve za dostavu informacija broj: 910012202162 za ALBA HOZIG PLUSZ KFT, HU25921353 te 910012202161 za CAPITOLIUM HOLDING KFT, HU25873281; dostavljene od strane ovlaštenog tijela države Mađarske;

Kako je već navedeno prema predloženoj bruto bilanci za 2020. i 2021.g., poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o., kao i promete žiro računa prikupljene od banaka, sva plaćanja tijekom 2020. i 2021. godine vršena su preko žiro-računa, i to: račun kunski i devizni (u valuti EUR), otvoren kod Erste&Steiermarkische Bank d.d., broj HR1224020061100980755 i broj HR80412400311270261 kod Kent Bank d.d. (kunski i devizni).

Uvidom u Bruto bilancu za 2020.g. i 2021.g. utvrđeno je da je promet preko žiro-računa poreznog obveznika evidentiran preko konta:

Tablica broj 1.

Naziv konta	2020.g.		
	Duguje u kn	Potražuje u kn	Saldo u kn
10000 – Žiro-račun u banci	7.010,00	7.010,00	0,00
10001 – Žiro račun u banci KENT BANK	1.000,80	227,30	773,50
1020 – Glavna blagajna	30.010,30	1.000,00	29.010,30
1030 - Devizni račun u domaćoj banci	2.634.727,25	2.634.727,25	0,00

10301 – Devizni račun u domaćoj banci KENT BANK	37.689,77	0,83	37.689,94
1080 – Ostala novčana sredstva	8.412,42	19.211,36	10.798,94
2021.g.			
10001 – Žiro račun u banci KENT BANK	18.028,64	17.046,66	981,98
1020 – Glavna blagajna	29.010,30	10.798,94	18.211,36
10301 – Devizni račun u domaćoj banci KENT BANK	5.641.129,21	5.637.390,05	3.739,16
1080 – Ostala novčana sredstva	10.798,94	10.798,94	0,00

Uvidom u dostupan i predložen promet preko žiro računa, promete žiro računa dostavljene od banaka za 2020. i 2021.g. za poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o., utvrđeno je slijedeće:

Uplate na žiro-račun:

Tablica broj 2.

2020.g.		
OPIS	Erste&Steiermarkische Bank d.d., HR1224020061100980755 u kn/ EUR	Kent Bank d.d. HR80412400311270261 u kn/EUR
prodaja deviza	6.800,00 kn	
Ostalo (pozajmica i prijenos osn. uloga)	210,00 kn	
UKUPNO	7.010,00 kn	0,00
uplata CAPITOLIUM HOLDING	348.577,14 Eur	
UKUPNO	348.577,14 Eur	0,00
2021.g.		
Konverzija EUR		17.145,50 kn
Naknada za konverziju		109,64 kn
UKUPNO		17.255,14 kn
Uplata ALBA H SZIG PLUSZ KFT		597.331,80 Eur
Uplata ALBA TRADE INVEST KFT		66.800,00 Eur
uplata CAPITOLIUM HOLDING		81.299,30 Eur
Ostalo		0,48 Eur
UKUPNO	0,00	745.431,58 Eur

Isplate sa žiro-računa:

Tablica broj 3.

2020.g.		
OPIS	Erste&Steiermarkische Bank d.d., HR1224020061100980755 u kn/ EUR	Kent Bank d.d. HR80412400311270261 u kn/EUR
Naknade (za platni promet i sl)	1.000,37 kn	
Plaćanje RN D-INVOICE	1.562,50 kn	
Prijenos sredstava	4.447,13 kn	
UKUPNO	7.010,00 kn	0,00
Naknada ERSTE	537,04 Eur	
Plaćanje MIALO SOLUTIONS s.r.o.	347.133,50 Eur	
Prodajha deviza	906,60 Eur	
UKUPNO	348.577,14 Eur	0,00
2021.g.		

Ostalo (članarine, naknade, mjesečne naknade za paket i sl)		1.795,16 kn
Plaćanje RN D-INVOICE		15.251,00 kn
UKUPNO	0,00	17.255,14 kn
Konverzija		2.314,74 Eur
Plaćanje ARKER STUDIO KFT		10.000,00 Eur
Plaćanje MIALO SOLUTIONS s.r.o.		734.460,00 Eur
Plaćanje Zsolt Barkoczi		3.160,00 Eur
UKUPNO	0,00	749.934,74 Eur

1. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2020. DO 31.12.2021.GODINE

Kako je već navedeno, porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710 iz Osijeka je, od 06.08.2020.g., mjesečni obveznik obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost sukladno članku 84. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u svezi s člankom 6. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost te je obavezan izdati račun u skladu s odredbama članka 78. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 29. Zakona o PDV-u propisano je da je oporezivi događaj, događaj na temelju kojeg su ispunjeni pravni uvjeti potrebni za nastanak obveze obračuna PDV-a. Obveza obračuna PDV-a nastaje u trenutku kada Porezna uprava temeljem odredbi ovoga Zakona ima pravo potraživati PDV od osobe koja ga je obvezna platiti, iako je vrijeme plaćanja PDV-a odgođeno

Člankom 83. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da 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 je dužan voditi knjigovodstvo prema odredbama članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, između ostalog: Knjige izdanih (izlaznih) računa i Knjige primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge. Opća načela obveze izdavanja računa i vođenja poslovnih knjiga i evidencija propisana su člancima 62. do 67. Općeg poreznog zakona.

Nadzorom su obuhvaćeni podaci iskazani u sljedećim poslovnim knjigama:

- Knjigu izdanih (IZLAZNIH) računa za PDV razdoblje od 01.01.2020.-31.12.2020.,
- Listu primljenih (ULAZNIH) računa za razdoblje 08-12/2020.g.,
- Knjigu izdanih (IZLAZNIH) računa za PDV razdoblje od 01.01.-31.12.2021.g. i
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa za razdoblje od 01.01.-31.12.2021.g.

Člankom 85. st. 1. i 6. istog Zakona propisano je da 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. Porezni obveznik prijavu PDV-a iz stavka 1. ovoga članka mora predati 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. stavaka 1., 2. i 4. ovoga Zakona.

Člankom 76. st. 1. i 2. istog Zakona propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavaka 1. i 2. ovoga Zakona. Razliku PDV-a iz članka 85. stavka 7. ovoga Zakona porezni obveznik mora platiti u roku za plaćanje iz stavka 1. ovoga članka.

1.1. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 06. kolovoza do 31. prosinca 2020.godine

Sukladno odredbama čl. 85. st. 6. Zakona o PDV-u, za razdoblje od 06. kolovoza 2020.g. (ulazak u sustav PDV-a) do 31. prosinca 2020. godine, porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710, Osijek je u nadležnu Ispostavu Porezne uprave dostavio mjesečne Prijave poreza na dodanu vrijednost za navedeno razdoblje (obrasce PDV-a) u kojima je sveukupno (u kumulativu 2020.g.) iskazao:

Tablica br. 4.

Obračunsko razdoblje	O p i s	Osnovica u kn	PDV po stopi od 5%, 13% i 25% u kn
06.08.-31.12. 2020.	Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga (I+II)	75.358,46	xxxx
	II. Opoporezive transakcije – UKUPNO	75.358,46	18.839,62
	10. Primljene usluge iz EU po stop od 25%3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	75.358,46	18.839,62
	III. Obračunani pretporez - UKUPNO	79.223,46	19.805,87
	3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu stopa 25%	3.865,00	966,25
	10. Pretporez od primljenih usluge iz EU po stop i od 25%	75.358,46	18.839,62
	IV. Za uplatu ili za povrat (II-III)		-966,25
	V. Po prethodnom obračunu: porezni kredit		0,00
	Ukupno za UPLATU/POVRAT (IV.+V.)		-966,25
	VIII. Ostali podaci		
	4. Ukupno primljene usluge od poreznih obveznika bez sjedišta u RH (EU+treće zemlje)	75.358,46	xxx

Navedeno je porezni obveznik evidentirao i u bruto bilanci za 2020.g. i to na: kontu 24032 – „Obveze za PDV za primljene usluge iz EU – 25%“ i kontu 14032 – „Pretporez od primljenih usluga iz EU – 25%“ u iznosu 18.839,62 kn kao i na kontu 140012 – „Pretporez – 25%“ u iznosu 966,25 kn.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama (bruto bilanci) za 2020.g. na kontima troškova (klasa 4) evidentirao sveukupne troškove u 2020.g. u iznosu 89.485,41 kn a koji se odnose na troškove uredskog materijala, knjigovodstvene usluge, provizije za usluge, tečajne razlike, članarine HGK, TZ i sl.. Navedene troškove je preko konta 491 – „Raspored troškova“ priznao u rashode (konto 701) u 2020.g. Također je na rashode na kontu 710 – „Nabavna vrijednost prodane robe“, temeljem ulaznih računa, evidentirao iznos 3.577.604,18 kn.

Nadalje, uvidom u bruto bilancu za 2020.g. utvrđeni su i evidentirani prihodi i to:

- konto 761 – „Prihodi od prodaje trgovačke robe“ u iznosu 3.647.803,12 kn
- konto 772 – „Prihodi od tečajnih razlika“ u iznosu 6.183,87 kn;

Također je, u bruto bilanci za 2020.g. na kontima rashoda sveukupno je evidentirao 3.667.089,59 kn i to:

- na kontu 7102 – „Troškovi prodane robe u tranzitu“ evidentirana je nabavna vrijednost prodane robe u sveukupnom iznosu 3.577.604,18 kn a
- na kontu 7010 – „Troškovi realiziranih usluga (490 i 601)“ evidentiran je iznosu 89.485,41 kn.

Nadalje, uvidom u dostavljenu listu primljenih (ULAZNIH) računa za razdoblje 08-12/2020.g. utvrđeno je da su u istoj evidentirana 24. računa u sveukupnom iznosu 3.657.988,64 kn bez PDV-a. Prvi evidentirani ulazni račun je od 20.08.2020.g.

Uvidom u analitiku konta 2200- „Dobavljači dobara“ u bruto bilanci za 2020.g. evidentirana je obveza prema dobavljačima iz tuzemstva u iznosu 5.992,25 kn a na kontu 2210 – „Dobavljači dobara iz inozemstva“ u 2020.g. evidentirana je obveza u sveukupnom iznosu 3.651.323,00 kn pri čemu su kao dobavljači iz druge države članice evidentirani:

- MIALO SOLUTION s.r.o., Hodonin, tr. Dukelskyh hrdinu 3653/1, Češka, CZ03471594 u sveukupnom iznosu 3.575.954,02 kn i
- ARKER STUDIO KFT, KAPOSVAR, Dozsa Gyergy Utc 21, HU11222637 u sveukupnom iznosu 75.368,98 kn.

Temeljem osnovnog pravnog akta koji regulira administrativnu suradnju kod PDV-a, Uredbe vijeća EU br. 904/2010, u vezi administrativne suradnje i borbe protiv poreznih prijevара na području PDV-a, EU je uspostavio elektronički sustav (VIES) preko kojega države članice razmjenjuju informacije o obveznicima PDV-a te o isporukama unutar Zajednice.

Porezna tijela država članica u kojoj se roba ili usluge isporučuju obvezna su unijeti podatke iz rekapitulacijskih izvješća u bazu podataka sustava VIES, čime ih se stavlja na raspolaganje poreznim tijelima u državi članici u kojoj je određište robe ili usluga. Kupac mora poreznim tijelima države članice u kojoj je određište robe prijaviti stjecanje robe unutar Zajednice, jer je to oporezivi događaj, koji dovodi do naplate PDV-a u državi članici u kojoj je konačno određište robe.

Uvidom u VIES bazu, utvrđeno je da je hrvatskom društvu TIHAOS j.d.o.o., iz Osijeka:

- mađarsko društvo MRLEGEND KERESKEDELMI KORLATOLT FELELOSSEGU TARSASAG, HU13530033 u rujnu 2020.g. prijavilo promet usluga u iznosu 501,93 kn;
- češko društvo MIALO SOLUTION s.r.o., CZ03471594 u razdoblju od rujna do prosinca 2020.g. prijavilo isporuku dobara u sveukupnom iznosu 3.577.295,85 kn i
- mađarsko društvo ARKER STUDIO Kft u prosincu 2020.g. prijavio promet usluga u iznosu 76.694,77 kn.

Uvidom u dostavljene UR-e od dobavljača MIALO SOLUTION s.r.o., CZ03471594 utvrđeno je da se radi o isporuci robe - dronova i dodatne opreme bez zaračunatog PDV-a temeljem čl. 64. Zakona č. 235/2004 Sb. O DPH. Navedene ulazne račune od češkog poreznog obveznika, hrvatski porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o. nije iskazao u svojim poreznim prijavama, odnosno nije ih evidentirao u HR PDV evidenciju u 2020.g..

Nadalje, putem navedene VIES baze, utvrđeno je da je mađarsko društvo ARKER STUDIO Kft, KAPOSVAR, Dozsa Gyergy Utc 21, HU11222637 prijavilo promet usluga u sveukupnom iznosu 76.694,77 kn bez PDV-a. Navedeno se odnosi na ugovornu naknadu (za „demonstraciju tehnologije korištenja integracije najboljih sustava geodetskih oblaka prema dogovoru o praktičnoj uporabi“) temeljem ulaznog računa E-ARK-202-2 od 29.12.2020. u iznosu 10.000 EUR-a bez PDV-a. Na računu nema iskazan članak Zakona o oslobođenju od plaćanja PDV-a.

Vezano za navedeni ulazni račun porezni obveznik je isti iskazao u dostavljenom PDV-S obrascu za 12/2020.g. u iznosu 75.358,46 kn (razlika od 1.336,31 kn odnosi se na tečajnu razliku) te je iskazao i pretporez/obvezu u sveukupnom iznosu 18.839,62 kn (75.358,46x25%) pod III.10. i II.10. zbira PDV obrazaca za 08-12/2020.g.

Uvidom u Knjigu izdanih (IZLAZNIH) računa za PDV razdoblje od 01.01.2020.-31.12.2020., utvrđeno je da je u istoj evidentirano 13 izlaznih računa (valuta EUR i KN) kupcima CAPITOLIUM HOLDING, Kft, Budimpešta, HU25873281 (3.268.315,34 kn) i ALBA HOSZIG PLUSZ Kft, Budimpešta, HU25921353 (377.733,45 kn) te ulazni račun za uslugu od društva ARKER STUDIO kft, Kapošvar, HU11222637 (94.198,08 kn). Također je u istoj, između ostalog iskazano:

- ukupan iznos računa s porezom	3.742.001,20 kn;
- isporuka dobara unutar EU	3.647.803,12 kn;
- osnovica 25%	75.358,46 kn;
- PDV	18.839,62 kn.

Prvi evidentirani izlazni račun u Knjizi izdanih (IZLAZNIH) računa je od 18.09.2020.g.

Kako je već navedeno, porezni obveznik je u zbiru PDV obrazaca za razdoblje od 08.-12.2020.g. iskazao isporuke usluga unutar EU u iznosu : pod rednim brojem II.t.10. - Primljene usluge iz EU po stopi 25% u osnovici od 75.358,46 kn i PDV u iznosu od 18.839,62 kn. Isto se odnosi na evidentirani ulazni račun E-ARK-2020-2 od 29.12.2020.g., dobavljača ARKER STUDIO EPITESZETI ES KERESKEDELMI Kft, HU11222637, Kapošvar za „demonstraciju tehnologije korištenja integracije najboljih sustava geodetskih oblaka prema dogovoru o praktičnoj uporabi“.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU), utvrđeno je da je porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710, I. Gundulića 28, Osijek, sukladno članku 88. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020.g., u nadležnu ispostavu Porezne uprave dostavio mjesečne Zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU (obrazac ZP) u kojima

je iskazao sveukupno vrijednost isporuke u okviru trostranog posla u iznosu od 3.647.803,12 kn kako slijedi:

Tablica broj 5.

RB	Razdoblje	Datum zaprimanja	Vrijednost isporuka u okviru trostranog posla	Primatelj/PDV ID
1.	Rujan 2020.	16.10.20.	283.012,18 kn 37.568,25 EUR	CAPITOLIUM HOLDING, Kft, Budimpešta, HU25873281
2.	Listopad 2020.	17.11.20.	1.112.277,42 kn 147.179,30 EUR	CAPITOLIUM HOLDING, Kft, Budimpešta, HU25873281
3.	Studeni 2020.	14.12.20.	1.643.200,99 kn 217.429,40 EUR	CAPITOLIUM HOLDING, Kft, Budimpešta, HU25873281
4.	Prosinac 2020.	21.01.21.	231.254,78 kn 30.642,00 EUR	CAPITOLIUM HOLDING, Kft, Budimpešta, HU25873281
			378.057,75 kn 50.111,20 EUR	ALBA HOSZIG PLUSZ Kft, Budimpešta, HU25921353
5.	SVEUKUPNO		3.647.803,12 kn 482.930,15 EUR	

Sveukupan iznos od 3.647.803,12 kn evidentiran u Knjizi izlaznih računa – Isporuke dobara unutar EU za razdoblje od 08-12/20.g. odgovara i podacima koje je porezni obveznik iskazao u dostavljenim zbirnim prijavama za navedeno razdoblje kao isporuke na koje je primijenio oslobođenje u okviru trostranog posla.

Uvidom u bruto bilancu za 2020, odnosno analitiku konta 1210 – „Kupci dobara iz inozemstva“ utvrđeno je da je na istome evidentirano potraživanje od kupaca u sveukupnom iznosu 3.646.048,79 kn i to od kupaca iz drugih zemlja članica EU i to:

1. CAPITOLIUM HOLDING Kft, BUDIMPEŠTA, Kiraly utca 80 fszt 11, HU25873281 u sveukupnom iznosu 3.268.315,34 kn i
2. ALBA HOZIG PLUSZ Kft, BUDIMPEŠTA, Kiraly utca 80. fszt 11, HU25921353 u sveukupnom iznosu 377.733,45 kn i

Razlika od 1.754,33 kn (3.647.803,12-3.646.048,79) odnosi se na tečajnu razliku.

Uvidom u VIES bazu utvrđeno je da je društvu CAPITOLIUM HOLDING KFT, BUDIMPEŠTA dana 16.03.2022.g. obustavljen PDV ID broj HU25873281 a društvu ALBA HOZIG PLUSZ KFT, BUDIMPEŠTA, PDV ID broj HU25921353 obustavljen je dana 01.04.2022.g.

Uvidom u predočene IRE utvrđeno je da je na istima navedeno „PDV nije obračunat prema članku 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ. Prijenos porezne obveze. Oslobođeno obračuna PDV-a prema članku 45. st. 1.1. Zakona o PDV-u.

Slijedom svega navedenog, uvidom u dostavljene URE i IRE poreznog obveznika, za 2020.g., nadzorom je utvrđeno da se radi uglavnom o nabavi tehničke robe – dronova i opreme iz Češke (o čemu je dostavljena i Izjava direktora od 21.04.2022.g.) a koja je preprodana kupcima u zemlji članici EU – Mađarskoj. Prema Izjavi poreznog obveznika od 21.04.2022.g.: „Dostava je izvršena iznajmljenim kamionom TIHAOS j.d.o.o.“ za što, tijekom istrage, nije dostavljena dokumentacija (URE, Ugovori, temeljnice i sl).

Uvidom u bruto bilancu za 2020.g. utvrđeno da porezni obveznik, na kontima klase 0 – „Dugotrajna imovina“ u 2020.g. nema evidentirano motorno vozilo u vlasništvu.

Također je, od sudskog tumača dostavljen ovjeren Ugovor o najmu vozila od 16.09.2020.g. sklopljen između poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o., OIB: OIB:07676769710 zastupan od strane direktora Zsolt József Barkóczi, OIB:14065632002 iz Mađarske, broj osobne iskaznice:416619TA kao najmoprimca i društva MRLEGEND Kft/d.o.o., 8000 Szekesfehervar, Uj Csori ut 8/a, porezni broj 13530033-2-07 kao najmodavca. Predmet navedenog Ugovora je najam vozila Renault Master, reg. oznake RBP-183, prometna dozvola br. KS27460 u razdoblju od 16.09.2020. do 17.09.2020.g. (na 1 dan).

Nadalje, porezni obveznik je dostavio i CMR-ove i to:

- uz URE, CMR-ovi broj: 2211450 od 17.09.20., 2211453 od 22.10.20., 2211454 od 26.10.2020., 2211455 od 04.11.20., 2211458 od 23.11.20., 2211459 od 26.11.20., 2211460 od 03.12.20. i 2211461 od 07.11.2020.g. u kojima je navedeno da je pošilatelj češko društvo MIALO SOLUTION s.r.o., Hodonin, tr. Dukelských hrdinů 3653/1, primatelj: hrvatsko društvo TIHAOS j.d.o.o., I. Gundulića 28, Osijek, HR, mjesto isporuke: Osijek, HR prijevoznik hrvatsko društvo TIHAOS j.d.o.o. reg. Oznake RBP-183 (1 CMR) i SGW-787. U dostavljenim CMR-ovima nije navedena točna količina i vrsta robe kao na otpremnicama i UR-ama;

- uz IRE, CMR-ovi broj: broj CB513001 od 18.09.20., CB513002 od 02.10.20., CB513003 od 23.10.20., CB513004 od 26.10.20., CB513005 od 04.11.20., CB513006 od 09.11.20., CB513007 od 11.11.20., CB513008 od 23.11.20., CB513009 od 26.11.20. i CB513010 od 03.12.20. u kojima je navedeno da je pošilatelj: hrvatsko društvo TIHAOS j.d.o.o., I. Gundulića 28, Osijek, primatelj: CAPITOLIUM HOLDING KFT, BUDIMPEŠTA, Kiraly utca 80 fszt 11, HU25873281 i ALBA HOZIG PLUSZ KFT, BUDIMPEŠTA, Kiraly utca 80. fszt 11, HU25921353, mjesto isporuke: Hodonin, Češka, mjesto preuzimanja robe: Mađarska, prijevoznik hrvatsko društvo TIHAOS j.d.o.o. reg. oznake RBP-183 (1 CMR) i motorno vozilo: Mercedes reg. oznake SGW-787.

Člankom 65. do 68. Općeg poreznog Zakona propisano je, između ostalo, da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja, knjiženja se moraju obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno a bilježenje podataka se mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Člankom 77. Općeg poreznog zakona propisano je da porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje, a osobito: prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugog sudionika poreznog postupka i drugih osoba, određuje vještake, pribavlja isprave i spise i izlazi na očevid. Prema članku 79. st. 1. i 8. Općeg poreznog zakona, porezni obveznik i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje, dužni su na zahtjev poreznog tijela dostaviti podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze. U poreznom postupku porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenima u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugoga poreznog obveznika

Odredbama članka 112. stavak 1. i 2. Općeg poreznog zakona propisana je međunarodna pravna pomoć odnosno da se pod međunarodnom pravnom pomoći, u smislu ovoga Zakona, smatra pravo poreznog tijela da se u rješavanju određenoga poreznog slučaja za pomoć obrati inozemnom poreznom tijelu. Pružanje međunarodne pravne pomoći temelji se na međunarodnim ugovorima i propisima Europske unije na području oporezivanja.

Kako je već ranije u Zapisniku i navedeno, porezna tijela države članice u kojoj se roba ili usluge isporučuju obvezna su unijeti podatke iz rekapitulacijskih izvješća u bazu podataka sustava VIES, čime ih se stavlja na raspolaganje poreznim tijelima u državi članici u kojoj je odredište robe ili usluga. Kupac mora poreznim tijelima države članice u kojoj je odredište robe prijaviti stjecanje robe unutar Zajednice, jer je to oporezivi događaj, koji dovodi do naplate PDV-a u državi članici u kojoj je konačno odredište robe.

Slijedom svega navedenog, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u svojim evidencijama u 2020.g.: zbirnim prijavama, PDV i PDV-S obrascima u 2020.g., evidentirao nabavu dronova temeljem ulaznih računa češkog dobavljača MIALO SOLUTION s.r.o., Hodonin, Češka, CZ03471594. Hrvatski porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o. Osijek, smatra se stjecateljem jer je primio račun a pri nabavi je koristio hrvatski PDV ID broj. Međutim, roba (dronovi) su prema nalogu direktno (iz Češke) prevezeni krajnjim kupcima CAPITOLIUM HOLDING Kft, HU25873281 i ALBA HOZIG PLUSZ Kft, HU25921353 u Mađarsku. Prijevoz je prema popratnoj dokumentaciji (CMR-ovima) kao i prema Izjavi obavilo hrvatsko društvo TIHAOS j.d.o.o., stoga, temeljem članka 27. st. 1. Zakona o PDV-u, mjesto oporezivanja dobara unutar EU smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju, što u ovom slučaju znači da je mjesto oporezivanja u Češkoj.

Kako hrvatski porezni obveznik nije registriran za potrebe PDV-a u Češkoj trebao je se za potrebe PDV-a registrirati u Mađarskoj te na taj način platiti PDV na stjecanje u Mađarskoj ali i u RH jer se pri nabavi (na ulaznom računu) koristio hrvatskim PDV ID brojem.

Međutim, hrvatski porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o. neće imati obvezu obračuna PDV-a u RH pod čijim PDV ID brojem je i stekao dobra od češkog poreznog obveznika ako u skladu s člankom 27. st. 2. Zakona o PDV-u dokaže da je PDV obračunan u zemlji gdje je dobro isporučeno, u ovom slučaju u Mađarskoj i ako ispunji uvjete iz članka 27. st. 4. Zakona i to ako: 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. Dakle, hrvatski porezni obveznik može primijeniti porezno oslobođenje iz čl. 10. st.2. Zakona o PDV-u za trostrani posao ali ako dokaže da su ispunjeni uvjeti iz čl. 10. st.3. Zakona i b) podnese Zbirnu prijavu u skladu s člancima 88. i 89. ovoga Zakona.

Dakle, kako je člankom 10. stavak 4. Zakona o PDV-u propisano, kod trostranog posla primatelj oporezive isporuke dobara obavezan je platiti PDV ako su ispunjeni uvjeti iz stavaka 2. i 3. ovoga članka, dana 04.05.2022.g. putem Međunarodne razmjene podataka - SCAC Zahtjeva, zatražena je provjera kod mađarskih poreznih obveznika CAPITOLIUM HOLDING Kft, HU25873281 i ALBA HOZIG PLUSZ Kft, HU25921353.

Uvidom u dostavljene odgovore na SCAC zahtjeve od 25.05.2022.g. (ALBA HOSZIG PLUS Kft, Budimpešta, Kiraly utca 80. fszt. 11, HU25921353) i 06.06.2022.g. (CAPITOLIUM HOLDING Kft, Budimpešta, Kiraly utca 80. fszt. 11, HU 25873281) nadzorom je utvrđeno sljedeće:

1. Kupac - ALBA HOSZIG PLUS Kft, Budimpešta, Kiraly utca 80. fszt. 11, HU25921353

- početak obavljanja djelatnosti Društva je 05.04.2017.g., tog datuma je i izdan PDV ID broj koji je poništen 01.04.2022.g., direktor i zastupnik društva je Borjati Veronika, osnovna djelatnost društva je veleprodaja drugih strojeva i opreme;

- tijekom nadzora mađarski porezni obveznik je bio nedostupan mađarskim poreznim vlastima.

Također, nadzorom je utvrđen sljedeći lanac fakturiranja (kupnja i prodaja dronova): DroneSolution Kft.- Monoland Alba Kft.-MIALO Solution s.r.o.-Tihaos j.d.o.o.-Alba Hoszig Plus Kft.-DroneSolution Kft;

- nema poznatih nekretnina, nema podataka od Carine, nije prijavljena nijedna druga lokacija osim sjedišta tvrtke;

- zbirne prijave postoje od 1. kvartala 2021.g. (od 01.04.2021.g.);

- prema izvodu banke TAKAREKBANK Zrt. iznos koji je doznačen od tvrtke DroneSolution Kft je prebačen hrvatskom poreznom obvezniku TIHAOS j.d.o.o. i to u 2020.g. 5.007 EUR-a i u 2021.g. 352.567 EUR-a;

- obvezu podnošenja PDV prijave ispunjavao je do 1. kvartala 2020.g. (do 31.03.2020.g.);

- iskazana su stjecanja na zajedničkom tržištu EU samo za razdoblje 4. kvartal 2020. (01.10.-31.12.2020.) i prvi kvartal 2021.g. (01.01.-31.03.2021.) u sveukupnom iznosu 189.320.000 HUF (cc 522.030,97 EUR);

- platio je PDV za 2021.g. a do 2020. nije iskazao obvezu plaćanja PDV-a i

- PDV ID broj mađarskog poreznog obveznika je ukinut od 02.04.2022.g. jer porezni obveznik nije predao i objavio svoja računovodstvena izvješća.

Dakle, prema dostavljenim informacijama od mađarskih poreznih tijela utvrđeno je da navedeni mađarski porezni obveznik nije dostavio dokaz da se stjecanje koje je prijavljeno u četvrtom kvartalu 2020. (01.10.-31.12.2020.) odnosi na stjecanje od hrvatskog poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o. jer porezni obveznik odnosno njegova odgovorna osoba kao i poslovna dokumentacija nisu dostupni mađarskoj Poreznoj upravi.

2. Kupac - CAPITOLIUM HOLDING Kft, Budimpešta, Kiraly utca 80. fszt. 11, HU 25873281

- početak obavljanja djelatnosti Društva je 19.02.2017.g., PDV ID broj izdan je 20.02.2017.g., datum prestanka obavljanja djelatnosti 17.03.2022.g., direktor društva je Chorba Nataliai, zastupnik je Noll Istvan Zoltan, osnovna djelatnost društva je prodaja i kupnja vlastitih nekretnina.

- tijekom nadzora mađarski porezni obveznik nije surađivao odnosno bio je nedostupan mađarskim poreznim vlastima kao i dokumentacija istog. Porezni obveznik se ne nalazi na adresi sjedišta. Porezni broj ukinut je 17.03.2022.g..

- porezni obveznik je u svojim PDV prijavama naveo stjecanje unutar Zajednice u 2020.g. u sveukupnom iznosu 169.647 HUF (cc 391,13 EUR-a). Na temelju podataka dostavljenih od Raiffeisen Bank, porezni

obveznik je izvršio prijenos sredstava poreznom obvezniku TIHAOS j.d.o.o. u 2020.g. u iznosu 346.577 EUR-a i u 2021.g. u iznosu 81.299 EUR-a.

Kako je već navedeno, prema informacijama mađarske Porezne uprave, dostavljenim kroz odgovore na upućene SCAC zahtjeve, navedeni mađarski porezni obveznik, njegova odgovorna osoba i poslovna dokumentacija, nedostupni su mađarskoj Poreznoj upravi. Nadalje, mađarska Porezna uprava je utvrdila da isti nije prijavio stjecanja za obavljene isporuke dobara unutar Zajednice, izvršene od strane hrvatskog poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o..

Člankom 27. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je:

1. Mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju.
2. Neovisno o stavku 1. ovoga članka, mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a) ovoga 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. ovoga članka.
3. 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.
4. 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, b) podnese Zbirnu prijavu u skladu s člancima 88. i 89. ovoga Zakona.

Prema članku 75. st. 1. t. 3. istog Zakona, PDV mora plaćati svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije i primatelj dobara iz članka 10. stavka 4. ovoga Zakona.

Člankom 10. st. 1. i 2. Zakona o PDV-u propisano je da se »Trostranim poslom« u smislu ovoga 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. ovoga članka. Navedeno se primjenjuje i kada je posljednji kupac pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a. Stjecanje dobara unutar Europske unije koje je u skladu s člankom 27. stavkom 1. ovoga 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.

Stavkom 3. istog članka Zakona određeno je da ako se primjenjuje oslobođenje u smislu stavka 2. ovoga članka, 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.

Stavkom 4. članka 10. istog Zakona propisano je da kod trostranog posla primatelj oporezive isporuke dobara obavezan je platiti PDV ako su ispunjeni uvjeti iz stavaka 2. i 3. ovoga članka a stavkom 5. da 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.

Dakle, kada se radi o trostranom poslu, riječ je o trima sudionicima iz tri države članice EU-a, o dvjema isporukama i samo o jednom prijevozu tih dobara. Dobra su prevezena od prvog isporučitelja neposredno posljednjem kupcu. Trostranim poslom izbjegava se višestruko plaćanje PDV-a na

stjecanje i odbitak pretporeza te obveza registracije za potrebe PDV-a poreznog obveznika – prvog kupca, u državi članici gdje završava otprema ili prijevoz. Riječ je o pojednostavljenju u oporezivanju, pri čemu prvi kupac u trostranom poslu – društvo B, nije obvezno platiti PDV na stjecanje u državi članici 2 niti u državi članici 3 jer je prenio obvezu na poreznog obveznika C iz države članice 3 – posljednjeg kupca odnosno primatelja isporuke u trostranom poslu.

Također, člankom 32. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost određeno je:

1. Porezni obveznik može primijeniti pojednostavljenje u slučaju iz članka 10. stavka 2. Zakona ako se radi o trostranom poslu.
2. 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.
3. Ako su uvjeti iz stavka 2. ovoga članka ispunjeni, prvi kupac oslobođen je plaćanja PDV-a na stjecanje dobara iz druge države članice.
4. 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.

Slijedom svega navedenog, utvrđeno je da TIHAOS j.d.o.o. kao prvi kupac u tzv. trostranom poslu u 2020.g., nije oslobođen plaćanja PDV-a na stjecanje dobara (dronova) iz Češke od češkog poreznog obveznika MIALO SOLUTION s.r.o., Hodonin, Češka, CZ03471594, iz razloga što nisu ispunjeni svi zakonom propisani uvjeti potrebni za primjenu pojednostavljenja u okviru trostranog posla, odnosno što (prema dostavljenim odgovorima na upućene SCAC zahtjeve od strane ovlaštenog tijela države Mađarske broj: 910012202162 i 910012202161):

- mađarski porezni obveznik: ALBA HOZIG PLUSZ Kft, Budimpešta, HU25921353 i CAPITOLIUM HOLDING Kft, Budimpešta, HU 25873281 nisu prijavili stjecanja za obavljene isporuke dobara unutar Zajednice izvršene od strane hrvatskog poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o.

- nije dokazano da je isporučitelj ili prvi kupac ili druga osoba za njihov račun otpremio ili prevezao dobra iz Češke u Mađarsku; mađarski porezni obveznici: ALBA HOZIG PLUSZ Kft, HU25921353 i CAPITOLIUM HOLDING Kft, HU 25873281, njihove odgovorne osobe i poslovna dokumentacija, nedostupni su mađarskoj Poreznoj upravi.

Temeljem navedenog, u skladu sa člankom 27. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a) ovoga Zakona, smatra se Republika Hrvatska, odnosno područje članice koja je stjecatelju – hrvatskom poreznom obvezniku TIHAOS j.d.o.o., izdalo PDV identifikacijski broj pod kojim je stekao ta dobra.

Prema članku 4. st. 2a) istog Zakona, predmet oporezivanja PDV-om je stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, ako je prodavatelj (isporučitelj) porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici i koji u skladu s propisima te države članice nije oslobođen obračunavanja PDV-a kao mali porezni obveznik i na njega se ne odnose odredbe članka 13. stavaka 3. i 4. ovoga Zakona,

Kako je već navedeno, PDV mora plaćati svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije i primatelj dobara iz članka 10. stavka 4. ovoga Zakona (čl. 75. st. 1. t. 3. ZPDV). Obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavaka 1. i 2. ovoga Zakona (čl. 76. st. 1. i st. 3. ZPDV); u roku iz stavka 1. ovoga članka PDV moraju platiti i sve osobe navedene u članku 75. stavku 1. točkama 3., 5., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona. Porezni obveznik mora u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu (čl. 85. st. 7. ZPDV).

Slijedom svega navedenog, utvrđeno je da porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o., HR07676769710 za razdoblje od 06.08. do 31.12.2020. nije uplatio PDV u roku, sveukupnom iznosu od 911.512,20 kn (3.646.048,79 (3.268.315,34+377.733,45 kn)x25%) temeljem izlaznih računa kupcima CAPITOLIUM HOLDING Kft, BUDIMPEŠTA, HU25873281 i ALBA HOZIG PLUSZ Kft, BUDIMPEŠTA, HU25921353 u 2020.g., čime je postupio suprotno članku 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Na novoutvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 911.512,20 kn (3.646.048,79x25%) za 2020.g. sukladno odredbama Zakona o kamataima („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 -156/22) i čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona obračunata je zatezna kamata u iznosu od ukupno **105.510,71 kn od dana dospelja PDV-a za prosinac 2020.g. (01.02.2021.g.) do datuma početka nadzora (06.03.2023.g.).** Kamatni list nalazi se u prilogu Zapisnika.

1.2. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021.godine

Sukladno odredbama čl. 85. st. 6. Zakona o PDV-u, za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2021.godine, porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710, Osijek je u nadležnu Ispostavu Porezne uprave dostavio mjesečne Prijave poreza na dodanu vrijednost za navedeno razdoblje (obrasce PDV-a) u kojima je sveukupno (u kumulativu 2021.g.) iskazao:

Tablica br. 6.

Obračunsko razdoblje	Opis	Osnovica u kn	PDV po stopi od 5%, 13% i 25% u kn
01.01.- 31.12.2021.	III. Obračunani pretporez - UKUPNO	12.260,00	3.065,00
	3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu stopa 25%	12.260,00	3.065,00
	IV. Za uplatu ili za povrat (II-III)		-3.065,00
	V. Po prethodnom obračunu: porezni kredit		0,00
	Ukupno za UPLATU/POVRAT (IV.+V.)		-3.065,00

Navedeno je porezni obveznik evidentirao i u bruto bilanci za 2021.g. i to na kontu 140012 – „Pretporez-25%“ u iznosu 3.065,00 kn.

Nadalje, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u svojim poslovnim knjigama (bruto bilanci) za 2021.g. na kontima troškova (klasa 4) evidentirao sveukupne troškove u 2021.g. u iznosu 29.871,85 kn a koji se odnose na troškove knjigovodstvenih usluga, platnog prometa, tečajne razlike, članarine TZ i sl. Navedene troškove je preko konta 491 – „Raspored troškova“ priznao u rashode (konto 701) u 2021.g. Također je i na rashode na kontu 710 – „Nabavna vrijednost prodane robe“, temeljem ulaznih računa, evidentirao iznos 5.381.615,98 kn.

Uvidom u bruto bilancu za 2021.g. utvrđeni su evidentirani prihodi i to:

- konto 761 – „Prihodi od prodaje trgovačke robe“ u iznosu 5.446.871,56 kn;
- konto 771 – „Prihodi od kamata“ u iznosu 29,38 kn i
- konto 772 – „Prihodi od tečajnih razlika“ u iznosu 19.910,76 kn.

Također je, u bruto bilanci za 2021.g. na kontima rashoda sveukupno je evidentirao 5.411.487,83 kn i to:

- na kontu 7102 – „Troškovi prodane robe u tranzitu“ evidentirana je nabavna vrijednost prodane robe u sveukupnom iznosu 5.381.615,98 kn a
- na kontu 7010 – „Troškovi realiziranih usluga (490 i 601)“ evidentiran je iznosu 29.871,85 kn.

Uvidom u dostavljeni Knjigu primljenih (ulaznih) računa za 2021.g. utvrđeno je da je u istoj evidentiran 21. račun u sveukupnom iznosu 5.396.950,98 kn s PDV-om, osnovicu 25% u iznosu 12.260,00 kn (PDV 3.065,00 kn) i neoporezivo (oslobođeno) 5.381.625,98 kn.

Uvidom u analitiku konta 2200 – „Dobavljači dobara“ u bruto bilanci za 2021.g. evidentirana je obaveza prema tuzemnim dobavljačima u iznosu 15.335,00 kn a na kontu 2210 – „Dobavljači dobara iz inozemstva“ u 2021.g. evidentirana je obaveza u sveukupnom iznosu 5.382.313,79 kn pri čemu je kao dobavljač iz druge države članice evidentirano društvo MIALO SOLUTION s.r.o., Hodonin, tr. Dukelskyh hrdinu 3653/1, Češka, CZ03471594.

Uvidom u VIES bazu, utvrđeno je da je hrvatskom društvu TIHAOS j.d.o.o., iz Osijeka, češko društvo MIALO SOLUTION s.r.o., Hodonin, CZ03471594 u 2021.g. prijavilo isporuku dobara u sveukupnom iznosu 5.384.916,66 kn.

Uvidom u dostavljene UR-e od navedenog dobavljača utvrđeno je da se radi o isporuci robe - dronova i dodatne opreme bez zaračunatog PDV-a temeljem čl. 64. Zakona č. 235/2004 Sb. O DPH. Navedene ulazne račune od češkog poreznog obveznika MIALO SOLUTION s.r.o., hrvatski porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o. nije iskazao u svojim poreznim prijavama, odnosno nije ih evidentirao u HR PDV evidenciji u 2021.g.

Uvidom u Knjigu izdanih (IZLAZNIH) računa za PDV razdoblje od 01.01.-31.12.2021., utvrđeno je da je u istoj evidentirano 20 izlaznih računa kupcu ALBA HOSZIG PLUSZ Kft, Budimpešta, HU25921353 kako slijedi:

- ukupan iznos računa s porezom 5.487.871,56 kn i
- isporuka dobara unutar EU - ne podliježe oporezivanju 5.487.871,56 kn;

Uvidom u bruto bilancu za 2021.g, odnosno analitiku konta 1210 – „Kupci dobara iz inozemstva“ utvrđeno je da je na istome evidentirano potraživanje od kupaca u sveukupnom iznosu 6.441.372,58 kn od čega se na početno stanje (na dan 01.01.21.) odnosi 952.737,75 kn a iznos od 5.488.634,83 kn na potraživanje od kupca ALBA HOSZIG PLUSZ Kft, BUDIMPEŠTA, Kiraly utca 80. fszt 11, HU25921353 u 2021.g. Razlika od 763,27 kn (5.488.634,83-5.487.871,56) odnosi se na tečajnu razliku.

Uvidom u ISPU, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710, Osijek, sukladno članku 88. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, u nadležnu ispostavu Porezne uprave, u 2021.g., dostavio mjesečne Zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU (obrazac ZP) u kojima je iskazao sveukupno vrijednost isporuke u okviru trostranog posla u iznosu od 5.487.871,56 kn kako slijedi:

Tablica broj 7.

RB	Razdoblje	Datum zaprimanja	Vrijednost isporuka u okviru trostranog posla	Primatelj/PDV ID
1.	Siječanj 2021.	17.02.21.	1.700.241,47 kn 226.698,86 EUR	ALBA HOSZIG PLUSZ Kft, Budimpešta, HU25921353
2.	Veljača 2021.	11.03.21.	1.005.440,96 kn 134.058,79 EUR	ALBA HOSZIG PLUSZ Kft, Budimpešta, HU25921353
3.	Ožujak 2021.	19.04.21.	900.519,86 kn 120.069,31 EUR	ALBA HOSZIG PLUSZ Kft, Budimpešta, HU25921353
4.	Travanj 2021.	17.05.21.	211.950,40 kn 28.260,05 EUR	ALBA HOSZIG PLUSZ Kft, Budimpešta, HU25921353
5.	Svibanj 2021.	16.06.21.	1.368.548,24 kn 182.473,09 EUR	ALBA HOSZIG PLUSZ Kft, Budimpešta, HU25921353
6.	Kolovoz 2021.	26.10.21.	301.170,63 kn 40.156,08 EUR	ALBA HOSZIG PLUSZ Kft, Budimpešta, HU25921353
	SVEUKUPNO		5.487.871,56 kn 731.716,21 EUR	

Sveukupan iznos od 5.487.871,56 kn, evidentiran temeljem izlaznih računa, u Knjizi izlaznih računa – Isporuke dobara unutar EU u 2021.g. odgovara podacima iskazanim u zbirnim prijavama za navedeno razdoblje kao isporuke na koje je primijenio oslobođenje u okviru trostranog posla.

Uvidom u VIES bazu utvrđeno je da je društvu ALBA HOSZIG PLUSZ KFT, BUDIMPEŠTA, PDV ID broj HU25921353 obustavljen dana 01.04.2022.g.

Nadalje, uvidom u dostavljene IRE utvrđeno je da je na istima navedeno „PDV nije obračunat prema članku 141. Direktive Vijeća 2006/112/EZ. Prijenos porezne obveze. Oslobođeno obračuna PDV-a prema članku 45. st. 1.1. Zakona o PDV-u.

Slijedom svega navedenog, uvidom u dostavljene URE i IRE poreznog obveznika, za 2021.g., nadzorom je utvrđeno da se radi uglavnom o nabavi tehničke robe – dronova i opreme iz Češke (o čemu

je dostavljena i Izjava direktora od 21.04.2022.g.) a koja je preprodana kupcu zemlji članici EU – Mađarskoj. Kao što je već navedeno, prema Izjavi poreznog obveznika od 21.04.2022.g.: „Dostava je izvršena iznajmljenim kamionom TIHAOS j.d.o.o.“ za što, tijekom nadzora, nije dostavljena dokumentacija (URE, Ugovori, temeljnica i sl).

Uvidom u bruto bilancu 2021.g., istragom je utvrđeno da porezni obveznik, na kontima klase 0 – „Dugotrajna imovina“ u 2021.g. nema evidentirano motorno vozilo u vlasništvu.

Također je, od sudskog tumača dostavljen ovjeren Ugovor o najmu vozila od 16.09.2020.g. sklopljen između poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o., OIB: OIB:07676769710 zastupan od strane direktora Zsolt József Barkóczy, OIB:14065632002 iz Mađarske, broj osobne iskaznice:416619TA kao najmoprimca i društva MRLEGEND Kft/d.o.o., 8000 Szekesfehervar, Uj Csori ut 8/a, porezni broj 13530033-2-07 kao najmodavca. Predmet navedenog Ugovora je najam vozila Renault Master, reg. oznake RBP-183, prometna dozvola br. KS27460 u razdoblju od 16.09.2020. do 17.09.2020.g. (na 1 dan).

Nadalje, porezni obveznik je dostavio i CMR-ove i to:

- uz URE, CMR-ovi broj: 4434807 od 04.01.21., 4434808 od 07.01.21., 4434809 od 13.01.21., 2211464 od 18.01.21., 2211465 od 21.01.21., 2211466 od 25.01.21., 2211468 od 08.02.21., 2211471 od 11.02.21., 2211472 od 01.03.21., 2211473 od 04.03.21., 2211476 od 29.04.21., 2211474 od 29.03.21., 2211477 od 03.05.21., 2211478 od 04.05.21., 2211479 od 14.05.21., 2211480 od 17.05.21., 2211481 od 18.05.21. u kojima je navedeno da je pošiljatelj češko društvo MIALO SOLUTION s.r.o., Hodonin, tr. Dukelskyh hrđinu 3653/1, primatelj: hrvatsko društvo TIHAOS j.d.o.o., I. Gundulića 28, Osijek, HR, mjesto isporuke: Osijek, HR prijevoznik hrvatsko društvo TIHAOS j.d.o.o. reg. oznake SGW-787. U dostavljenim CMR-ovima nije navedena točna količina i vrsta robe kao u otpremnicama i računima;

- uz IRE, CMR-ovi broj: CB514700 od 29.04.21., CB514699 od 04.05.21., CB514677 od 13.05.21., CB514680 od 17.05.21., CB514679 od 18.05.21., u kojima je navedeno da je pošiljatelj: hrvatsko društvo TIHAOS j.d.o.o., I. Gundulića 28, Osijek, primatelj: ALBA HOZIG PLUSZ KFT, BUDIMPEŠTA, Kiraly utca 80. fszt 11, HU25921353, mjesto isporuke: Hodonin, Češka, mjesto preuzimanja robe: Mađarska, prijevoznik hrvatsko društvo TIHAOS j.d.o.o. reg., motorno vozilo: Mercedes reg. oznake SGW-787.

Vjerodostojnost, pravodobnost i urednost knjigovodstvenih isprava propisana je člankom 65. do 68. Općeg poreznog Zakona.

Dakle, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u svojim evidencijama u 2021.g.: zbirnim prijavama, obrascima PDV-S i PDV-a u 2021.g., evidentirao nabavu dronova temeljem ulaznih računa češkog dobavljača MIALO SOLUTION s.r.o., Hodonin, Češka, CZ03471594. Hrvatski porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o. Osijek, smatra se stjecateljem jer je primio račun a pri nabavi je koristio hrvatski PDV ID broj. Međutim, roba (dronovi) su prema nalogu direktno (iz Češke) prevezeni krajnjem kupcu ALBA HOZIG PLUSZ Kft, HU25921353 u Mađarsku. Prijevoz je prema popratnoj dokumentaciji (CMR-ovima) kao i prema Izjavi obavilo hrvatsko društvo TIHAOS j.d.o.o., stoga temeljem članka 27. st.1. Zakona o PDV-u, mjesto oporezivanja dobara unutar EU smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju, što u ovom slučaju znači da je mjesto oporezivanja u Češkoj.

Kako hrvatski porezni obveznik nije registriran za potrebe PDV-a u Češkoj trebao je se za potrebe PDV-a registrirati u Mađarskoj te na taj način platiti PDV na stjecanje u Mađarskoj ali i u RH jer se pri nabavi (na ulaznom računu) koristio hrvatskim PDV ID brojem.

Međutim, hrvatski porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o. neće imati obvezu obračuna PDV-a u RH pod čijim PDV ID brojem je i stekao dobra od češkog poreznog obveznika ako u skladu s člankom 27. st. 2. Zakona o PDV-u dokaže da je PDV obračunan u zemlji gdje je dobro isporučeno, u ovom slučaju u Mađarskoj i ako ispunji uvjete iz članka 27. st. 4. Zakona i to ako: 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. Dakle, hrvatski porezni obveznik može primijeniti porezno oslobođenje iz čl. 10. st.2. Zakona o PDV-u za trostrani posao ali ako dokaže da su ispunjeni uvjeti iz čl. 10. st.3. Zakona i b) podnese Zbirnu prijavu u skladu s člancima 88. i 89. ovoga Zakona.

Uvidom u dana 25.05.2022.g. dostavljen odgovor na SCAC zahtjev upućen dana 04.05.2022.g. za društvo (kupca) - ALBA HOSZIG PLUS Kft, Budimpešta, Kiraly utca 80. fszt. 11, HU25921353 utvrđeno je slijedeće:

1. Kupac - ALBA HOSZIG PLUS Kft, Budimpešta, Kiraly utca 80. fszt. 11, HU25921353
 - početak obavljanja djelatnosti Društva je 05.04.2017.g., tog datuma je i izdan PDV ID broj koji je poništen 01.04.2022.g., direktor i zastupnik društva je Borjati Veronika, osnovna djelatnost društva je veleprodaja drugih strojeva i opreme;
 - tijekom nadzora mađarski porezni obveznik je bio nedostupan mađarskim poreznim vlastima.
- Također, nadzorom je utvrđen sljedeći lanac fakturiranja (kupnja i prodaja dronova). DroneSolution Kft.- Monoland Alba Kft.- MIALO Solution s.r.o.-Tihaos j.d.o.o.-Alba Hoszig Plus Kft.-DroneSolution Kft.
- nema poznatih nekretnina, nema podataka od Carine, nije prijavljena nijedna druga lokacija osim sjedištva tvrtke;
 - zbirne prijave postoje od 1. kvartala 2021.g. (od 01.04.2021.g.);
 - prema izvodu banke TAKAREKBANK Zrt. iznos koji je doznačen od tvrtke DroneSolution Kft je prebačen hrvatskom poreznom obvezniku TIHAOS j.d.o.o. i to u 2020.g. 5.007 EUR-a i u 2021.g. 352.567 EUR-a;
 - obvezu podnošenja PDV prijave ispunjavao je do 1. kvartala 2020.g. (do 31.03.2020.g.);
 - iskazana su stjecanja na zajedničkom tržištu EU samo za razdoblje 4. kvartal 2020. (01.10.-31.12.2020.) i prvi kvartal 2021.g. (01.01.-31.03.2021.) u sveukupnom iznosu 189.320.000 HUF (cc 522.030,97 EUR);
 - platio je PDV za 2021.g. a do 2020. nije iskazao obvezu plaćanja PDV-a i
 - PDV ID broj mađarskog poreznog obveznika je ukinut od 02.04.2022.g. jer porezni obveznik nije predao i objavio svoja računovodstvena izvješća.

Dakle, prema dostavljenim informacijama od mađarskih poreznih tijela utvrđeno je da mađarski porezni obveznik ALBA HOSZIG PLUS Kft nije dostavio dokaz da se stjecanje koje je prijavljeno u prvom kvartalu 2021.g. (01.01.-31.03.2021.) odnosi na stjecanje od hrvatskog poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o. jer porezni obveznik odnosno njegova odgovorna osoba kao i poslovna dokumentacija nisu dostupni mađarskoj Poreznoj upravi.

Slijedom svega navedenog, utvrđeno je da TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710, Osijek kao prvi kupac u tzv. trostranom poslu u 2021.g., nije oslobođen plaćanja PDV-a na stjecanje dobara iz Češke od češkog poreznog obveznika MIALO SOLUTION s.r.o., Hodonin, Češka, CZ03471594, iz razloga što nisu ispunjeni svi zakonom propisani uvjeti potrebni za primjenu pojednostavljenja u okviru trostranog posla, odnosno što (prema dostavljenom SCAC zahtjevu od strane ovlaštenog tijela države Mađarske broj:910012202162):

- mađarski porezni obveznik ALBA HOSZIG PLUS Kft, Budimpešta, HU25921353 nije prijavio stjecanje za obavljene isporuke dobara unutar Zajednice izvršene od strane hrvatskog poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o.;
- nije dokazano da je isporučitelj ili prvi kupac ili druga osoba za njihov račun otpremio ili prevezao dobra iz Češke u Mađarsku; mađarski porezni obveznik: ALBA HOSZIG PLUS Kft, Budimpešta, HU25921353, njegova odgovorna osoba i poslovna dokumentacija, nedostupni su mađarskoj Poreznoj upravi.

Kako je već navedeno, u skladu sa člankom 27. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a) ovoga Zakona, smatra se Republika Hrvatska, odnosno područje članice koja je stjecatelju – hrvatskom poreznom obvezniku TIHAOS j.d.o.o., izdalo PDV identifikacijski broj pod kojim je stekao ta dobra.

Također je već navedeno i da prema članku 4. st. 2a) istog Zakona, predmet oporezivanja PDV-om je stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, ako je prodavatelj (isporučitelj) porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici i koji u skladu s propisima te države članice nije oslobođen obračunavanja PDV-a kao mali porezni obveznik i na njega se ne odnose odredbe članka 13. stavaka 3., 4. i 10. ovoga Zakona. PDV mora plaćati svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije i primatelj dobara iz članka 10. stavka 4. ovoga Zakona što je propisano čl. 75. st. 1. t. 3. istog Zakona. Porezni obveznik mora u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu sukladno članku 85. st.7. Zakona. Također je već navedeno da člankom 76. st. 1. i st. 3. Zakona o PDV-u propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do

posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavaka 1. i 2. ovoga Zakona; u roku iz stavka 1. ovoga članka PDV moraju platiti i sve osobe navedene u članku 75. stavku 1. točkama 3., 5., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona.

Slijedom svega navedenog, utvrđeno je da porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o., HR07676769710 za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. nije uplatio PDV u roku, ukupnom iznosu od 1.372.158,71 kn (5.488.634,83x25%), čime je postupio suprotno članku 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Na novoutvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 1.372.158,71 kn (5.488.634,83x25%) za 2021.g. sukladno odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), čl. 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 -156/22) i čl. 21. i 130. Općeg poreznog zakona obračunata je zatezna kamata u iznosu od ukupno 80.715,27 kn od dana dospijeća PDV-a za prosinac 2021.g. (03.02.2022.g.) do datuma početka nadzora (06.03.2023.g.). Kamatni list nalazi se u privitku Zapisnika.

2. PROVJERA PRIMJENE ZAKONA O SPRJEČAVANJU PRANJA NOVCA I FINANCIRANJA TERORIZMA (ZSPNFT) – REGISTAR STVARNIH VLASNIKA (RSV)

Člankom 36. st. 3. ZSPNFT-a („Narodne novine“ broj 108/17 – 39/19) propisano je da Porezna uprava provodi nadzor nad pravnim subjektima iz članka 32. stavka 1. točke a) ovoga Zakona i upraviteljem trusta i s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz članka 31. stavka 1. točaka 2. i 5. ovoga Zakona te utvrđuje:

1. raspoložu li isti točnim i potpunim podacima o stvarnom vlasniku iz članka 33. stavaka 1. i 3. ovoga Zakona i

2. jesu li isti na način i u rokovima propisanim pravilnikom iz članka 32. stavka 8. ovoga Zakona upisali točne i potpune podatke iz točke 1. ovoga stavka u Registar.

Prema članku 36. st. 4. ZSPNFT-a, pravni subjekti iz članka 32. stavka 1. točke a) ovoga Zakona i upravitelj trusta ili s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz članka 31. stavka 1. točaka 2. i 5. ovoga Zakona dužni su na zahtjev Porezne uprave pisanim putem dostaviti Poreznoj upravi dokumentaciju na temelju koje je moguće utvrditi vlasničku i kontrolnu strukturu stranke i prikupiti podatke o stvarnome vlasniku stranke.

Člankom 33. st. 1. ZSPNFT-a propisano je da pravni subjekt iz članka 32. stavka 1. točke a) ovoga Zakona dužan je imati i čuvati odgovarajuće, točne i ažurirane podatke o:

a) stvarnome vlasniku ili stvarnim vlasnicima, koji podatci obuhvaćaju:

1. ime i prezime

2. državu prebivališta

3. dan, mjesec i godinu rođenja

4. identifikacijski broj ili podatak o vrsti, broju, izdavatelju, državi i datumu važenja identifikacijske isprave

5. državljanstvo stvarnoga vlasnika i

6. podatke o prirodi i opsegu stvarnoga vlasništva

b) vlasničkoj strukturi, a trgovačka društva i podatke o udjelima, ulozima ili drugom sudjelovanju u vlasništvu društva.

Člankom 19. stavkom 1. Pravilnika o RSV propisano je da Porezna uprava provodi izravni i neizravni nadzor nad dostavom, upisom, ažuriranjem i točnošću upisa podataka u RSV. U postupku nadzora iz stavka 1. istog članka Pravilnika o RSV Porezna uprava utvrđuje raspoložu li pravni subjekt, odnosno upravitelj trusta točnim i potpunim podacima o stvarnom vlasniku sukladno odredbama ZSPNFT („Narodne novine“ broj 108/17 – 39/19) i Pravilnika o RSV („Narodne novine“ broj 53/19 – 1/20), te je li pravni subjekt odnosno upravitelj trusta na način i u rokovima propisanim ovim Pravilnikom upisao točne i potpune podatke u RSV.

Prema članku 32. st. 8. ZSPNFT-a, Ministar financija pravilnikom detaljnije propisuje sadržaj i strukturu podataka u Registru, način vođenja, način upisa i rokove upisa podataka u Registar, način provjere upisanih podataka u Registar, dodatne podatke koje je potrebno prikupiti odnosno upisati u Registar, sadržaj, oblik i način popunjavanja obrasca za upis podataka u Registar, postupak nadzora nad dostavom i provjeru podataka u Registru, upisom, ažuriranjem i točnošću podataka u Registru, način

provedbe ovoga Zakona u odnosu na dostupnost podataka iz Registra, vrste i visine naknada za pristup podacima iz Registra od strane obveznika iz članka 9. ovoga Zakona te za pristup podacima iz Registra od strane pravnih i fizičkih osoba iz članka 34. stavka 1. točke 4. ovoga Zakona, te uporabu i čuvanje i zaštitu podataka iz Registra, u skladu s propisima koji uređuju zaštitu osobnih podataka.

Porezni obveznik, obvezan je dostaviti Izjavu u pisanom obliku koja treba sadržavati podatke iz članka 33. ZSPNFT odnosno opseg podataka iz obrazaca propisanih člankom 17. Pravilnika o RSV. Popratna dokumentacija treba sadržavati svu dokumentaciju temeljem koje je moguće utvrditi vlasničku i kontrolnu strukturu odnosno stvarnog vlasnika kao npr. ugovore, sporazume, izjave i dr. koje uređuju navedeno, a posebno ugovore o tajnom društvu.

Dana, 18.01.2023. g., porezno tijelo je temeljem Zahtjeva za davanjem obavijesti, KLASA: 471-03/22-01/4, URBROJ: 513-07-14-02-05/015-23-13 zatražilo od poreznog obveznika TIHAOS j.d.o.o., I. Gundulića 28, Osijek, OIB:07676769710 da u roku od 8 dana od dana primitka Zahtjeva, dostavi pisanu izjavu i dokaznu dokumentaciju nad primjenom odredbi iz članka 36. stavka 3. ZSPNFT-a kao i svu popratnu dokumentaciju temeljem koje je moguće utvrditi vlasničku i kontrolnu strukturu, odnosno stvarnog vlasnika. Navedeni Zahtjev je poslan na adresu sjedišta poreznog obveznika: I. Gundulića 28, Osijek te putem e-maila knjigovođi gđi Lauri Gergelj u knjigovodstveni servis D-INVOICE d.o.o., OIB:95114485977.

Dana 17. i 18.01.2023.g., gđa Laura Gergelj je, putem maila, dostavila Povijesni izvadak iz Trgovačkog suda od 17.01.2023.g. dok ostale akte nije u mogućnosti dostaviti.

Također, navedeni zahtjev upućen i na adresu sjedišta poreznog obveznika nije uručen nego je isti vraćen uz napomenu „OBAVIJEŠTEN NIJE PODIGAO POŠILJKU“ te se sukladno članku 86. st. 3. Općeg poreznog Zakona isti smatra uručenim dana 03.02.2023.g. (nakon oglašavanja na oglasnoj ploči u razdoblju od 27.01. do 03.02.2023.g.).

Slijedom navedenog kako porezni obveznik nije pismenim putem, na zahtjev Porezne uprave dostavio Izjavu u pisanom obliku koja treba sadržavati podatke iz članka 33. ZSPNFT odnosno opseg podataka iz obrazaca propisanih člankom 17. Pravilnika o RSV niti je dostavio popratnu dokumentaciju temeljem koje je moguće utvrditi vlasničku i kontrolnu strukturu odnosno stvarnog vlasnika kao npr. ugovore, sporazume, izjave i dr. koje uređuju navedeno, a posebno ugovore o tajnom društvu postupio je protivno odredbama članka 36. st. 4. a što je kažnjivo člankom 153. st. 13. za pravnu osobu poreznog obveznika odnosno stavak 14. za odgovornu osobu u pravnoj osobi istog Zakona.

Uvidom u Povijesni izvadak iz Trgovačkog suda u Osijeku od 17.01.2023.g. kao i u Povijesni Izvadak iz registra stvarnih vlasnika od 17.01.2023.g., utvrđeno je da je pravni subjekt TIHAOS j.d.o.o., OIB:07676769710, sa sjedištem u Osijeku, I. Gundulića 28 dana 01.07.2020.g. upisao podatak o stvarnom vlasniku:

Tablica broj 8.

OIB	38072963871
Ime i prezime	LAURA GERGELJ
Datum rođenja	04.03.1975.
Država prebivališta	Hrvatska
Državljanstvo	Hrvatska
Priroda stvarnog vlasništva	Izravno vlasništvo
Opseg vlasništva (udio u izravnom ili neizravnom vlasništvu) %	100%
Datum od kada vrijedi uneseni podatak	25.06.2020.g

Nadalje, uvidom u Povijesni izvadak iz trgovačkog suda u Osijeku od 17.01.2023.g. utvrđeno je da je, temeljem Rješenja br Tt-20/2856-2 od 25.06.2020.g., gđa Laura Gergelj, OIB:38072963871, Osijek Vijenac I. Česmičkog 7 bila jedini osnivač j.d.o.o. kao i direktor do 20.08.2020.g.; temeljem Rješenja br Tt-20/5941-2 od 04.09.2020.g., gđin Zsolt Jozsef Barkoczi, OIB:14065632002 iz Mađarske, Sarszentmihaly, Petofi Sandor 44 evidentiran je kao član društva i direktor od 20.08.2020. do 04.04.2022.g. te Rješenjem br Tt-22/3386-2 od 07.04.2022.g. gđin David Kovacs, OIB:46296664656, Mađarska, Szekesfehervar, Szava Ut.8. evidentiran je kao jedini član j.d.o.o. i direktor od 04.04.2022.g.

Člankom 14. st. 1. Pravilnika o registru stvarnih vlasnika („Narodne novine“ broj 53/19 – 1/20), propisano je da je pravni subjekt odnosno upravitelj trusta dužan upisati podatak o stvarnom vlasniku u

Registar na način propisan ovim Pravilnikom najkasnije u roku od 30 dana od osnivanja pravnoga subjekta.

Člankom 15. st. 1. navedenog Pravilnika propisano je da je pravni subjekt odnosno upravitelj trusta, dužan u roku od 30 dana od datuma nastanka promjene, ažurirati podatke koje je prethodno upisao u Registar.

Uvidom u Izvadak iz registra stvarnih vlasnika od 17.01.2023.g. utvrđeno je da je porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o., u spomenutom registru, dana 11.01.2021.g., izvršio zadnju promjenu o stvarnom vlasniku:

Tablica broj 9.

OIB	14065632002
Ime i prezime	ZSOLT JOZEF BARKOCZI
Datum rođenja	03.02.1973.
Država prebivališta	Mađarska
Državljanstvo	Mađarska
Priroda stvarnog vlasništva	Izravno vlasništvo
Opseg vlasništva (udio u izravnom ili neizravnom vlasništvu) %	100%
Datum od kada vrijedi uneseni podatak	04.09.2020.g

Slijedom svega navedenog, kako je podatak o stvarnom vlasniku gđinu Zsoltu Jozsefu Barkoczi, OIB:14065632002 iz Mađarske, Sárszentmihály, Petöfi Sandor 44 porezni obveznik je evidentirao 11.01.2021.g. a ne u roku od 30 dana od nastanka promjene (21.09.2020.g.) sukladno članku 15. st. 1. Pravilnika o RSV odnosno članku 32. st. 8. ZSPNFT-a a što je kažnjivo člankom 153. st. 6. ZSPNFT-a.

Također, kako u Registru stvarnih vlasnika nije evidentirana promjena o stvarnom vlasniku od 04.04.2022.g. - David Kovacs, OIB:46296664656, Mađarska, Szekesfehervar, Szava Ut.8. evidentiran je kao jedini član j.d.o.o. i direktor sukladno članku 14. st. 1. Pravilnika o RSV odnosno članku 33. st. 1. ZSPNFT-a a što je kažnjivo člankom 153. st. 4. ZSPNFT-a.

3. REKAPITULACIJA NADZOROM UTVRĐENIH OBVEZA

Na osnovu prethodno navedenog nalaza, daje se rekapitulacija novoutvrđenih obveza po nadzoru kako slijedi:

Tablica broj 10.

R.br.	Vrsta poreza	Novoutvrđene obveze
1.	PDV za 2020.g.	120.978,46 EUR/911.512,20 kn
2.	Kamata za 2020.g.	13.996,94 EUR/ 105.459,96 kn
3.	PDV za 2021.g.	182.116,76 EUR/1.372.158,71 kn
4.	Kamata za 2021.g.	10.712,76 EUR/ 80.715,27 kn
	Ukupno:	327.804,92 EUR/2.469.846,14 kn

Novoutvrđene obveze u postupku nadzora, porezni obveznik neće iskazivati u redovnim poreznim obrascima. Za iste će biti zadužen posebnim izvješćem po izvršnosti Poreznog rješenja.

Za sve nepravilnosti utvrđene nadzorom odgovorna osoba u predmetu nadzora za razdoblje od kolovoza 2020.g. do prosinca 08.2021. je Zsolt József Barkóczi, OIB:14065632002 iz Mađarske, Sárszentmihály, Petöfi Sándor 44 – direktor. a utvrđene su slijedeće nepravilnosti:

- porezni obveznik TIHAOS j.d.o.o., HR07676769710 za razdoblje od 01.08.2020.g. do 31.12.2021. nije uplatio PDV u roku, u sveukupnom iznosu od 327.804,92 EUR-a odnosno 2.469.846,14 kn (za 2020.g. u iznosu 911.512,20 kn + za 2021.g. u iznosu 1.372.158,71 kn), čime je postupio suprotno članku 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a što je kažnjivo člankom 131. st.1. t. 5 za pravnu osobu poreznog obveznika odnosno stavak 2. za odgovornu osobu u pravnoj osobi,
- porezni obveznik nije pismenim putem, na zahtjev Porezne uprave dostavio Izjavu u pisanom obliku koja treba sadržavati podatke iz članka 33. ZSPNFT odnosno opseg podataka iz obrazaca propisanih člankom 17. Pravilnika o RSV niti je dostavio popratnu

* fiksni tečaj konverzije 1 EUR=7,53450 kuna

dokumentaciju temeljem koje je moguće utvrditi vlasničku i kontrolnu strukturu odnosno stvarnog vlasnika kao npr. ugovore, sporazume, izjave i dr. koje uređuju navedeno, a posebno ugovore o tajnom društvu postupio je protivno odredbama članka 36. st. 4. a što je kažnjivo člankom 153. st. 13. za pravnu osobu poreznog obveznika odnosno stavak 14. za odgovornu osobu u pravnoj osobi istog Zakona.

- podatak o stvarnom vlasniku gđinu Zsoltu Jozsefu Barkoczi, OIB:14065632002 iz Mađarske, Sarszentmihaly, Petofi Sandor 44 porezni obveznik je evidentirao 11.01.2021.g. a ne u roku od 30 dana od nastanka promjene (21.09.2020.g.) sukladno članku 15. st. 1. Pravilnika o RSV odnosno članku 32. st. 8. ZSPNFT-a a što je kažnjivo člankom 153. st. 6. ZSPNFT-a za pravnu osobu odnosno st. 7 za odgovornu osobu u pravnoj osobi i
- u Registru stvarnih vlasnika nije evidentirana promjena o stvarnom vlasniku od 04.04.2022.g. - David Kovacs, OIB:46296664656, Mađarska, Szekesfehervar, Szava Ut.8. evidentiran je kao jedini član j.d.o.o. i direktor sukladno članku 14. st. 1. Pravilnika o RSV odnosno članku 33. st. 1. ZSPNFT-a a što je kažnjivo člankom 153. st. 4. ZSPNFT-a za pravnu osobu odnosno st. 5. za odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Knjigovodstvenom servisu D-INVOICE d.o.o. poreznog obveznika dostavljena je Informacija o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru, KLASA:471-02/23-01/103, URBROJ:513-07-14-0205/015-23-2 i Poziv na zaključni razgovor, KLASA:471-02/23-01/103, URBROJ:513-07-14-0205/015-23-3 od 16.03.2023. godine a koji se ima obaviti 24.03.2023.g. u 09.00 sati.

Člankom 125. 2. OPZ-a propisano je da se zaključni razgovor neće se obaviti: ako tijekom poreznog nadzora nisu utvrđene nepravilnosti, ako porezni obveznik razgovor izbjegava ili odbija i u nadzorima fiskalizacije i igara na sreću.

Kako se porezni obveznik niti knjigovođa poreznog obveznika nisu odazvali upućenom Pozivu, sukladno čl 125. st.2.t.2. zaključni razgovor nije obavljen, budući odgovorna osoba isti izbjegava ili odbija

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj Zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetnih primjeraka. Jedan primjerak Zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a ostali se zadržavaju za potrebe Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Osijek.

Na temelju čl. 126. st. 3. OPZ-a na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od pet (5) dana od njegovog primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Osijek, osobno ili putem pošte u dva (2) primjerka na adresu: Osijek, Županijska 4 s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog Zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno tar. br. 1. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravni pristojbi („Narodne novine“ broj 156/22) i članku 9. stavak 2. točka 1. i točka 60. Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16-114/22).

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog
Zapisnika dana _____ godine.

Porezni obveznik /zakonski zastupnik

SLUŽBENE OSOBE:


Ivana Barišić

Renata Periša Kečkeš