

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED PAZIN  
ISPOSTAVA POREČ - PARENZO

Ispisano: 21.09.2023 12:48:28

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 98152811661  
MBG/MB: 0000004208579  
NAZIV/IME I PREZIME: ZELENIA BIO DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOŠĆU ZA USLUGE I  
TRGOVINU  
ADRESA: POREČ - PARENZO, Vukovarska 19  
DJELATNOST: 4619 - Posredovanje u trgovini  
raznovrsnim proizvod.  
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR5425000091101461927 MVR

Nadležna ispostava: 3584 POREČ - PARENZO  
Datum obračuna: 21.09.2023

Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun: 1651 por.na dobit

Ispostava: 3369 POREČ - PARENZO

Saldo: 202.177,55  
Glavnica: 202.177,55  
Dospjelo: 202.177,55  
Ukupno dospjelo: 206.558,66

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00  
Obračunate tekuće kamate: 4.381,11  
Predujam: 0,00

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
369-024-012	31.01.	24.01.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.12.....	2022	1.793,24	
000-00000	07.02.	07.02.	348 - POREČ - PARENZO	112 - Napl.kam....	2023	1,89	
028-01493	07.02.	07.02.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		1.800,00
369-024-001	28.02.	21.02.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.01.....	2023	1.793,24	
043-03764	28.02.	28.02.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		900,00
000-00000	15.03.	15.03.	348 - POREČ - PARENZO	112 - Napl.kam....	2023	2,01	
054-00168	15.03.	15.03.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		900,00
063-02229	28.03.	28.03.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		798,07
369-024-002	31.03.	21.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.02.....	2023	1.793,24	
000-00000	03.04.	03.04.	348 - POREČ - PARENZO	112 - Napl.kam....	2023	0,45	
067-02607	03.04.	03.04.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		995,17
369-024-003	02.05.	25.04.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.03.....	2023	1.793,24	
369-024-001	02.05.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	133 - #God.obrač...	2022	163.545,98	
369-024-001	02.05.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	136 - #R.zad.upl...	2022	147.673,29	
369-024-000	02.05.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-Predujam.	2022	-17.667,82	
369-024-001	02.05.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	236 - #ST-R.zad.upl	2022	-147.673,29	
369-024-004	31.05.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #Pred.04.....	2023	13.628,83	
369-024-005	30.06.	23.06.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.05.....	2023	13.628,83	
369-024-006	31.07.	25.07.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.06.....	2023	13.628,83	
369-024-007	31.08.	22.08.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.07.....	2023	13.628,83	
UKUPNO:						207.570,79	5.393,24

Iznosi su prikazani u HRK

Račun: 1651 por.na dobit

Ispostava: 3369 POREČ - PARENZO

Saldo: 1.523.306,73  
Glavnica: 1.523.306,73  
Dospjelo: 1.523.306,73

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00  
Obračunate tekuće kamate: 33.009,52  
Predujam: 0,00



\* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

Stranica: 1 od 2

Ukupno dospjelo:

1.556.316,25

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
369-024-012	31.01.	24.01.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.12.....	2022	13.511,17	
000-00000	07.02.	07.02.	348 - POREČ - PARENZO	112 - Napl.kam.....	2023	14,25	
028-01493	07.02.	07.02.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		13.562,10
369-024-001	28.02.	21.02.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.01.....	2023	13.511,17	
043-03764	28.02.	28.02.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		6.781,05
000-00000	15.03.	15.03.	348 - POREČ - PARENZO	112 - Napl.kam.....	2023	15,13	
054-00168	15.03.	15.03.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		6.781,05
063-02229	28.03.	28.03.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		6.013,06
369-024-002	31.03.	21.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.02.....	2023	13.511,17	
000-00000	03.04.	03.04.	348 - POREČ - PARENZO	112 - Napl.kam.....	2023	3,36	
067-02607	03.04.	03.04.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		7.498,11
369-024-003	02.05.	25.04.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.03.....	2023	13.511,17	
369-024-001	02.05.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	133 - #God.obrač...	2022	1.232.237,19	
369-024-001	02.05.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	136 - #R.zad.upl...	2022	1.112.644,40	
369-024-000	02.05.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-Predujam.	2022	-133.118,19	
369-024-001	02.05.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	236 - #ST-R.zad.upl	2022	-1.112.644,40	
369-024-004	31.05.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #Pred.04.....	2023	102.686,42	
369-024-005	30.06.	23.06.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.05.....	2023	102.686,42	
369-024-006	31.07.	25.07.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.06.....	2023	102.686,42	
369-024-007	31.08.	22.08.	348 - POREČ - PARENZO	131 - Pred.07.....	2023	102.686,42	
UKUPNO:						1.563.942,10	40.635,37

 <p>REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA</p>	Vrijeme izdavanja:	21.09.2023. 12:48:28
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC-TDU 2015, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=P106.37, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=SREDIŠNJI URED, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	3BEC623A000E
	Kontrolni broj:	5208
	<p>Na internet adresi <a href="https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html">https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html</a> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave.</p>	
	<p>Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.</p>	

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED PAZIN  
ISPOSTAVA POREČ - PARENZO

Ispisano: 21.09.2023 12:47:04

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 98152811661  
MBG/MB: 0000004208579  
NAZIV/IME I PREZIME: ZELENA BIO DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOŠĆU ZA USLUGE I  
TRGOVINU  
ADRESA: POREČ - PARENZO, Vukovarska 19  
DJELATNOST: 4619 - Posredovanje u trgovini  
raznovrsnim proizvod.  
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR5425000091101461927 MVR

Nadležna ispostava: 3584 POREČ - PARENZO  
Datum obračuna: 21.09.2023

iznosi su prikazani u EUR\*

Račun: 1201 pdv

Ispostava: 3369 POREČ - PARENZO

Saldo: 410.189,23  
Glavnica: 361.381,80  
Dospjelo: 410.189,23  
Ukupno dospjelo: 421.465,35

Zadužene nenaplaćene kamate: 48.807,43  
Obračunate tekuće kamate: 11.276,12  
Predujem: 0,00

Brj.dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	348 - POREČ - PARENZO	120 - Preplata....	2020		1,22
000-001-001	01.01.	01.01.	348 - POREČ - PARENZO	120 - Preplata....	2021		170,33
000-001-001	01.01.	01.01.	348 - POREČ - PARENZO	120 - Preplata....	2022		2.137,07
369-056-004	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-04.....	2022	137,20	
369-056-005	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-05.....	2022	108,17	
369-056-006	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-06.....	2022	249,82	
369-056-008	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-08.....	2022	109,83	
369-056-009	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-09.....	2022	99,87	
369-056-010	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-10.....	2022	556,61	
369-056-011	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-11.....	2022	134,32	
369-056-004	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-04...	2022	-137,20	
369-056-005	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-05...	2022	-108,17	
369-056-006	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-06...	2022	-249,82	
369-056-008	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-08...	2022	-109,83	
369-056-009	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-09...	2022	-99,87	
369-056-010	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-10...	2022	-556,61	
369-056-011	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-11...	2022	-134,32	
369-056-003	01.01.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-03.....	2022	151,30	
369-056-003	01.01.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-03...	2022	-151,30	
369-056-012	20.01.	21.01.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-12...	2022	-109,83	
369-056-012	20.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-12.....	2022	109,83	
369-056-012	20.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-12...	2022	-109,83	
369-056-012	20.01.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-12.....	2022	109,83	
369-056-012	20.01.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-12...	2022	-109,83	
369-056-001	20.02.	21.02.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-01...	2023	-100,06	
369-056-002	20.03.	21.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-02...	2023	-105,06	
366-000-001	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	116 - *Zad.nadPU...	2019	174.485,37	
366-000-002	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	116 - *Zad.nadPU...	2020	136.734,44	
366-000-003	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	116 - *Zad.nadPU...	2021	54.062,69	
366-000-004	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2019	2.227,27	

\* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

Stranica: 1 od 3

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
366-000-005	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2020	5.322,35	
366-000-006	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2021	17.212,48	
366-000-007	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2022	8.619,79	
366-000-008	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2022	11.096,58	
366-000-009	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2023	4.403,41	
000-00000	12.04.	12.04.	348 - POREČ - PARENZO	112 - Napl.kam....	2019	74,45	
073-07028	12.04.	12.04.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		74,45
000-00000	12.04.	12.04.	348 - POREČ - PARENZO	148 - Razd.kam....	2019	-74,45	
369-056-003	20.04.	22.04.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-03...	2023	-199,03	
369-056-004	22.05.	24.05.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-04...	2023	-139,06	
369-056-005	20.06.	22.06.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-05...	2023	-100,06	
369-056-005	20.06.	21.07.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-05.....	2023	100,06	
369-056-005	20.06.	21.07.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-05...	2023	-100,06	
369-056-006	20.07.	21.07.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-06...	2023	-124,06	
369-056-007	17.08.	18.08.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-07...	2023	-613,26	
369-056-008	18.09.	19.09.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-08...	2023	-101,66	
UKUPNO:						412.572,30	2.383,07

Iznosi su prikazani u HRK

Račun: 1201 pdv

Ispostava: 3369 POREČ - PARENZO

Saldo: 3.090.570,78

Zadužene nenaplaćene kamate:

367.739,59

Glavnica: 2.722.831,19

Obračunate tekuće kamate:

84.960,04

Dospjelo: 3.090.570,78

Predujam:

0,00

Ukupno dospjelo: 3.175.530,82

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	348 - POREČ - PARENZO	120 - Preplata....	2020		9,19
000-001-001	01.01.	01.01.	348 - POREČ - PARENZO	120 - Preplata....	2021		1.283,35
000-001-001	01.01.	01.01.	348 - POREČ - PARENZO	120 - Preplata....	2022		16.101,75
369-056-004	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-04.....	2022	1.033,73	
369-056-005	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-05.....	2022	815,01	
369-056-006	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-06.....	2022	1.882,27	
369-056-008	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-08.....	2022	827,51	
369-056-009	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-09.....	2022	752,47	
369-056-010	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-10.....	2022	4.193,78	
369-056-011	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-11.....	2022	1.012,03	
369-056-004	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-04...	2022	-1.033,73	
369-056-005	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-05...	2022	-815,01	
369-056-006	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-06...	2022	-1.882,27	
369-056-008	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-08...	2022	-827,51	
369-056-009	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-09...	2022	-752,47	
369-056-010	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-10...	2022	-4.193,78	
369-056-011	01.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-11...	2022	-1.012,03	
369-056-003	01.01.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-03.....	2022	1.139,97	
369-056-003	01.01.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-03...	2022	-1.139,97	
369-056-012	20.01.	21.01.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-12...	2022	-827,51	
369-056-012	20.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-12.....	2022	827,51	
369-056-012	20.01.	01.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-12...	2022	-827,51	
369-056-012	20.01.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-12.....	2022	827,51	
369-056-012	20.01.	03.05.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-12...	2022	-827,51	
369-056-001	20.02.	21.02.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-01...	2023	-753,90	
369-056-002	20.03.	21.03.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-02...	2023	-791,57	
366-000-001	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	116 - *Zad.nadPU...	2019	1.314.660,02	
366-000-002	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	116 - *Zad.nadPU...	2020	1.030.225,64	
366-000-003	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	116 - *Zad.nadPU...	2021	407.335,34	
366-000-004	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2019	16.781,37	
366-000-005	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2020	40.101,25	
366-000-006	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2021	129.687,43	
366-000-007	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2022	64.945,81	
366-000-008	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2022	83.607,18	
366-000-009	22.03.	07.04.	348 - POREČ - PARENZO	118 - *K.z.nadPU...	2023	33.177,49	

\* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

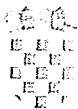
Stranica: 2 od 3

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-00000	12.04.	12.04.	348 - POREČ - PARENZO	112 - Napl.kam....	2019	560,94	
073-07028	12.04.	12.04.	348 - POREČ - PARENZO	121 - Uplata.....	2023		560,94
000-00000	12.04.	12.04.	348 - POREČ - PARENZO	148 - Razd.kam....	2019	-560,94	
369-056-003	20.04.	22.04.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-03...	2023	-1.499,59	
369-056-004	22.05.	24.05.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-04...	2023	-1.047,75	
369-056-005	20.06.	22.06.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-05...	2023	-753,90	
369-056-005	20.06.	21.07.	348 - POREČ - PARENZO	131 - #PDV-05.....	2023	753,90	
369-056-005	20.06.	21.07.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-05...	2023	-753,90	
369-056-006	20.07.	21.07.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-06...	2023	-934,73	
369-056-007	17.08.	18.08.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-07...	2023	-4.620,61	
369-056-008	18.09.	19.09.	348 - POREČ - PARENZO	231 - #ST-PDV-08...	2023	-765,96	
UKUPNO:						3.108.526,01	17.955,23

  
 REPUBLIKA HRVATSKA  
 MINISTARSTVO FINACIJA  
 POREZNA UPRAVA



Vrijeme izdavanja:	21.09.2023. 12:47:04
Izdavatelj certifikata:	CN=Fina RDC-TDU 2015, O=Financijska agencija, C=HR
Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=P106.37, CN=MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=SREDIŠNJI URED, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VATHR-18683136487, O=MINISTARSTVO FINACIJA, C=HR
Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
Broj zapisa:	F5E3D6B6000E
Kontrolni broj:	5203
<p>Na internet adresi <a href="https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html">https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera.html</a> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upisivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave.</p> <p>Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanja podataka u trenutku izrade isprave.</p>	



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED PAZIN

22.03.2023

KLASA: UP/I-471-02/22-01/77  
URBROJ: 513-07-18-22-1  
Pazin, M.B.Rašana 2/4, 23. kolovoza 2022.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin u postupku nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2022. godine kod poreznog obveznika: **ZELENA BIO društvo s ograničenom odgovornošću za usluge i trgovinu, Poreč - Parenzo, Vukovarska 19, OIB 98152811661**, na temelju članka 95. i članka 126. st. 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) te članka 3. st. 1. t. 5. i članka 12. Zakona o poreznoj upravi („Narodne novine“ br. 115/16 i 98/19), donosi:

## POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku: **ZELENA BIO d.o.o. za usluge i trgovinu, Poreč - Parenzo, Vukovarska 19, OIB 98152811661**

### I. Utvrđuje se:

1. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine:
  - (1.) porezna osnovica: 10.112.769,26 kn
  - (2.) porezna stopa: 13%
  - (3.) porezna obveza: 1.314.660,01 kn / 174.485,37 EUR\*
  - (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana sastavljanja zapisnika od 161.764,86 kn / 21.469,89 EUR\*
2. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine:
  - (1.) porezna osnovica: 278.112,36 kn
  - (2.) porezna stopa: 25%
  - (3.) porezna obveza: 69.528,09 kn / 9.227,96 EUR\*
  - (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana sastavljanja zapisnika od 6.418,65 kn / 851,90 EUR\*
3. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine:
  - (1.) porezna osnovica: 7.392.121,62 kn
  - (2.) porezna stopa: 13%
  - (3.) porezna obveza: 960.697,52 kn / 127.506,47 EUR\*
  - (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana sastavljanja zapisnika od 72.556,87 kn / 9.629,95 EUR\*
4. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine:
  - (1.) porezna osnovica: 638.653,37 kn
  - (2.) porezna stopa: 25%
  - (3.) porezna obveza: 159.663,34 kn / 21.190,97 EUR\*
  - (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana sastavljanja zapisnika od 4.531,11 kn / 601,38 EUR\*

\* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

5. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021 godine

(1.) porezna osnovica: 1.905.169,49 kn

(2.) porezna stopa: 13%

(3.) porezna obveza: 247.672,03 kn / 32.871,73 EUR\*

(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana sastavljanja zapisnika od 6.244,38 kn / 828,77 EUR\*

II. Nalaže se:

(1.) da uplati porez na dodanu vrijednost iz točke I.1.3., I.2.3., I.3.3., I.4.3 i I.5.3. u svoti od 2.752.220,99 kn / 365.282,50 EUR\*, te obračunate kamate iz točke I.1.4., I.2.4., I.3.4., I.4.4 i I.5.4. u svoti od 251.515,87 kn / 33.381,89 EUR\*, odnosno ukupno 3.003.736,86 kn / 398.664,39 EUR\* na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj: HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1201-98152811661;

(2.) da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost od dana sastavljanja Zapisnika, 06.06.2022. do dana uplate, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske broj: HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj 1201-98152811661;

III. Porezni obveznik izvršit 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.

V. Nalaže se provođenje odgovarajućih knjiženja u poslovnim knjigama, a koja se odnose na povećanje porezne obveze.

### O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin obavilo je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2022. godine kod poreznog obveznika: **ZELENA BIO d.o.o. za usluge i trgovinu, Poreč - Parenzo, Vukovarska 19, OIB 98152811661**, o čemu je dana 06.06.2022. sastavljen zapisnik KLASA:471-02/22-01/75, URBROJ:513-07-18-22-14 u kojemu su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

U ostavljenom roku porezni obveznik je putem punomoćnica odvjetnica u Zajedničkom odvjetničkom uredu Ana Blečić Jelenović i Anela Troskot uložio Prigovor na zapisnik, zaprimljen pod KLASOM:471-02/22-01/75, URBROJ:421-22-16 dana 04.07.2022. godine (predan na poštu dana 01.07.2022. godine), u kojem u bitnom navodi kako slijedi:

Porezni obveznik u prigovoru - točka III. 1. s pojašnjenjem u točki IV. 1. navodi: *"Netočno se utvrđuje da je nadzoru od strane poreznog obveznika nazočio Gianandrea Cunial".* Porezno tijelo započelo je porezni nadzor na način da je putem knjigovodstvenog servisa prosljedilo obavijest o poreznom nadzoru Gianandrei Cunialu, koji je navedenu obavijest isprintao, na istoj ispisao datum primitka, potpisao i pečatio obavijest, skenirao ju i vratio e-mailom na adresu poreznog tijela. Nazočnost Gianandree Cunial nije bila fizička, međutim tijekom poreznog nadzora unatoč danoj punomoći knjigovođa Karmen Cunjac, Gianandrea je sudjelovao u postupku. Naime, Karmen Cunjac je surađivala u poreznom nadzoru, ali je u svakoj svojoj izjavi i predočavanju dokumenata isticala da se prethodno konzultirala sa Gianandreom Cunialom. Gianandrea Cunial je bio pozvan od strane poreznog tijela na uvodni razgovor, na sastanak tijekom nadzora i na završni razgovor. Stoga navod „nazočnosti“ u Zapisniku ne treba shvatiti kao fizičku prisutnost, već prisutnost u smislu upoznatosti o razmjeni dokumenata i izjava u postupku utvrđivanja činjenica, koji postupak je trajao od 22.03.2022. do 13.06.2022. godine.

Porezni obveznik u istoj točki prigovora - točka III. 1. s pojašnjenjem u točki IV. 1. navodi: *"Pogrešno se navode podaci o prometu po računima poreznog obveznika za 2020. godinu".* Uvidom u bruto bilancu Zelena bio d.o.o. za 2020. godinu utvrđeno je da je promet po kunskom računu u Addiko banci iznosio 160.797,03 kn, po deviznom računu u Addiko banci 173.559,31 kn, po deviznom računu u Austriji 9.406.423,14 kn, odnosno sveukupno u obje banke 9.740.779,48 kn.

Porezni obveznik u prigovoru - točka III. 2. s pojašnjenjem u točki IV. 2. navodi: *"Prvostupajsko tijelo... za cijeli period obuhvaćen nadzorom (1.1.2019. godine – 31.1.2022. godine) kada utvrđuje da je porezni obveznik pogrešno odnosno neosnovano vršio ispravke obrazaca Zbirnih prijava i s tim u svezi posljedično povrijedio odredbu čl. 85. st. 1. Zakona o PDV-u pogrešno primjenjuje navedenu zakonsku odredbu."* Porezno tijelo je u svom nalazu konstatiralo činjenice o podnošenju Zbirnih prijava u roku, odnosno o datumima izmjena već podnijetih Zbirnih prijava, bez navođenja povredi zakonskih odredbi. Podnošenje obrasca ZP u roku propisano je člankom 88. stavak 2., a obrazaca PDV člankom 85. stavak 6. i 10. Zakona o PDV-u. Predmetnim zapisnikom nisu utvrđene povrede odredbi navedenih članaka Zakona o PDV-u.

Nadalje se navodi: *"čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ... Porezni obveznik povrijediti će ovu odredbu ukoliko za obračunsko razdoblje nije utvrdio obvezu PDV-a te ju nije iskazao u prijavi PDV-a...Porezni obveznik iskazao je obvezu PDV-a u navedenim prijavama...da li ju je iskazao točno, nije predmetom ove zakonske odredbe..."* odnosno *"Ne može se porezni obveznik smatrati odgovornim za postupanje protivno odredbi koja propisuje obvezu iskazivanja u prijavama PDV-a, ako te obveze na njegovoj strani niti nema, budući da porezno tijelo navodi kako je porezni obveznik, ako se radi o trostranom poslu, u okviru tog posla obavezan iskazati isporuke u zbirnim prijavama, a ne u prijavama PDV-a."* Smisao iskazivanja podataka u evidencijama je da su podaci točni (tj. da odražavaju nastali poslovni događaj), a ne iskazivanje samo radi iskazivanja.

U istoj točki III. 2. prigovora s pojašnjenjem u točki IV. 2. porezni obveznik dalje navodi: *"konačno, niti porezno tijelo ne utvrđuje da se radilo o trostranom poslu, jer nadalje u zapisniku navodi da je u konkretnim isporukama sudjelovalo više od tri pravne osobe."* Do trenutka utvrđivanja poreznog tijela **da se ne radi o trostranom poslu**, porezni obveznik je posao smatrao *"trostranim"* i bio je dužan ga kao takvog i prikazati u svojim evidencijama. Zatim se u prigovoru navodi: *"Niti jedna isporuka, nit primljena niti izvršena, nije izostavljena, što znači da nije bilo namjere neiskazivanja podataka"*. Točno je da isporuke nisu izostavljene. Naime, isporuke su **netočno iskazane** što je porezno tijelo i konstatiralo kao netočno iskazivanje podataka. Točnost, odnosno usklađenost prikazivanja *"obavljenih transakcija"* i *"načina iskazivanja obavljenih transakcija u poreznim evidencijama"* od presudne je važnosti za omogućavanje samog poreznog nadzora. Neusklađenost *"obavljenih transakcija"* sa *"iskazanim transakcijama"* otežava poreznom tijelu samu provedbu poreznog nadzora.

Zaključno u točki III. 2. s pojašnjenjem u točki IV. 2. porezni obveznik navodi: *"Upisivanje podataka u potrebna polja poreznih evidencija i obrazaca, nema za posljedicu manje obračunati PDV i/ili oštećenje Državnog proračuna"*. Upravo iz upisivanja podataka u porezne prijave (Obrazac PDV i Obrazac ZP) rezultira obveza poreza na dodanu vrijednost za uplatu ili povrat, odnosno pravo na porezno osobođenje.

Porezni obveznik u prigovoru - točka III. 3. s pojašnjenjem u točki IV. 3. navodi: *"Priloženi CMR-ovi uz izlazne račune nemaju potvrdu primitka – datum, potpis i pečat primatelja. Navedena činjenica je u Zapisniku točno utvrđena...razlog nedostave leži u činjenici...da zastupnik po zakonu poreznog obveznika u vrijeme provođenja nadzora nije bilo u Republici Hrvatskoj uslijed službenih obveza, a niti je bio u Italiji"*. Da li je zastupnik po zakonu poreznog obveznika u vrijeme provođenja nadzora bio u Republici Hrvatskoj ili u Republici Italiji nije od utjecaja na utvrđivanje činjeničnog stanja tijekom provođenja poreznog nadzora u 2022. godini, jer su poslovne knjige s popratnom dokumentacijom (CMR je dokument koji se sastavlja u trenutku kada poslovni događaj nastane i koji kao takav treba biti priložen uz račune, posebno iz razloga što je činjenica kretanja dobara u transakcijama unutar zemalja članica Europske unije presudna za određivanje mjesta isporuke) trebale biti dostavljene na knjiženje u godini na koju se odnose – u ovom slučaju 2019. godine, te kao potpune i ispravne preuzete na knjiženje, proknjižene i odložene uz izvršena knjiženja u 2019. godini i dostupne za prednošenje poreznom tijelu u postupku poreznog nadzora.

Porezni obveznik u prigovoru - točka III. 3. s pojašnjenjem u točki IV. 3. navodi: *"Porezni obveznik je e-mailom upućenim 02.06.2022. uredno obavijestio porezno tijelo da tijekom nadzora ostavljeni rok od 1 dana objektivno ne može nikako, u okolnostima odsustva odgovorne osobe, biti dostupan za pribavljanje nedostajuće dokumentacije"*. Porezni nadzor započeo je 22.03.2022. godine, a direktor pravne osobe nije bio u Republici Hrvatskoj sve do dana 02.06.2022. godine. Postavlja se pitanje da li je uopće i kada i s kojim poslom u Republici Hrvatskoj obzirom da Zelena bio d.o.o. nema poslovni prostor, niti kancelariju, niti skladište u Republici Hrvatskoj, već samo ugovor o najmu poslovne adrese (na adresi knjigovodstvenog ureda), zaposlenika nema, a traženje dokumentacije



upućivano je „tajnici u njegovom uredu u Italiji“. Osim toga, prema dostupnim činjenicama i izjavama u postupku poreznog nadzora, roba nije dolazila u Republiku Hrvatsku. Poreznom obvezniku nije bio ostavljen rok za dostavu nedostajuće dokumentacije od 1 (jedan) dan, jer nakon poslanog e-maila 02.06.2022. godine (kada je dostavljen poziv za zaključni razgovor i Informacija o poreznom nadzoru) dana 06.06.2022. godine u prostorijama knjigovodstvenog ureda u Poreču održan je sastanak na kojem su raspravljane sporne činjenice, pravne ocjene, zaključci i učinci na utvrđivanje porezne obveze. Karmen Cunjac izjavila je da je svjesna propusta koji su nastali vezano za nepravovremeno podnošenje prijave PDV-a, te za propuste iskazivanja ili neiskazivanja određenih dokumenta u obrascima PDV, ZP ili PDV-S, do kojih je dolazilo u početku zbog nedovoljnog znanja zaposlenica u knjigovodstvenom birou i njezine nemogućnosti da kontrolira svaki dokument, odnosno zbog knjigovodstvenog programa koji nije bio ispravno instaliran. Također dolazilo je do izmjena obrazaca PDV-a zbog kašnjenja u dostavi dokumentacije na knjiženje od strane poreznog obveznika. Poreznom obvezniku je zapisnik o poreznom nadzoru uručen dana 13.06.2022. godine, što je dodatni rok od 11 (jedanaest) dana za dostavu dodatne dokumentacije. Zatim je poreznom obvezniku dano pravo na podnošenje prigovora na zapisnik u maksimalnom roku od 20 (dvadeset) dana.

Porezni obveznik u prigovoru - točka III. 4. s pojašnjenjem u točki IV. 4. navodi: *“Prvostupanjsko tijelo potpuno nejasno u pobijanom Zapisniku navodi i ukazuje na način iskazivanja isporuke robe u slučaju kada se prodaja odnosi na prodaju u okviru trostranog posla, a domaći porezni obveznik je prvi kupac, primatelj računa, ali ne i primatelj dobara, navodeći kako se u tom slučaju isporuke robe ne iskazuju u PDV obrascu nego samo u Zbirnoj prijavi i to kao trostrani posao (stupac 13). Kaže se nejasno, jer do kraja Zapisnika ostaje nejasno da li se Zapisnikom utvrđuje da se u konkretnom slučaju radilo o trostranom poslu pa je porezni obveznik morao isporuke iskazivati samo kroz ZP obrazac ili se pak ne radi o trostranom poslu pa je isti isporuke trebao iskazivati osim u ZP obrascu i u obrascima PDV i PDV-S.”* Do trenutka utvrđivanja poreznog tijela da se ne radi o trostranom poslu, porezni obveznik je posao smatrao „trostranim“ i bio je dužan ga kao takvog i prikazati u svojim evidencijama. Prikazivanje u evidencijama do trenutka započinjanja nadzora detaljno je opisano u zapisniku. Poreznim nadzorom je jasno utvrđeno i opisano zbog čega se ne radi o trostranom poslu, postoje 4 (četiri) porezna obveznika iz 4 (četiri) različite države članice EU. Slijedom utvrđenja, iz nalaza zapisnika proizlazi da je iskazivanje u poreznim evidencijama trebalo biti drugačije, odnosno konstatirano je netočno iskazivanje u poreznim evidencijama.

Porezni obveznik u prigovoru - točka III. 5. navodi: *“Pri utvrđivanju okolnosti vezanih za iskazivanje isporuka u poreznim evidencijama od strane poreznih obveznika sa sjedištem u drugim državama članicama, ... porezno tijelo nije postupilo sukladno odredbi čl. 77. OPZ-a, koji određuje način izvođenja i ocjene dokaza u postupku.”* Porezno tijelo koristilo se svim dostupnim podacima u postupku poreznog nadzora, a koji su i navedeni u samom nalazu zapisnika.

Nadalje, u prigovoru - točka III. 5. s pojašnjenjem u točki IV. 5. porezni obveznik navodi: *„Činjenica koja je u provedenom postupku poreznog nadzora od najveće važnosti, a to je činjenica da li je porezni obveznik uredno podmirio svoje obveze PDV-a, odnosno da li je PDV na sve isporuke plaćen u Italiji, u kojem slučaju se on ne može plaćati u Republici Hrvatskoj jer se radi o isporukama unutar EU...nije ispravno utvrđena”.* Ne postoje činjenice koje su važne, koje su važnije i koje su najvažnije. U postupku poreznog nadzora utvrđuje se pravo stanje stvari, utvrđuju se sve činjenice i okolnosti koje su bitne za zakonito i pravilno rješavanje stvari, odnosno primijenjuje se načelo utvrđivanja materijalne istine.

Porezni obveznik u točki III. 5. s pojašnjenjem u točki IV. 5. navodi: *„Kada porezni obveznik koji djeluje kao takav i koji je registriran za potrebe PDV-a u Hrvatskoj stječe dobra u drugoj državi članici...”* U razdoblju koje je bilo predmet poreznog nadzora tj. od 01.01.2019. do 31.01.2022. godine nabavljena roba po ulaznim računima nije dolazila u Republiku Hrvatsku, nego je dolazila u druge države članice EU, te je iz tog razloga porezni obveznik trebao zatražiti PDV ID broj u državi članici EU u kojoj je imao stjecanja tj. u kojoj je preuzimao robu. Zašto to porezni obveznik nije učinio poreznom tijelu nije poznato. Porezni obveznik u tijeku nadzora izjavio je da nema PDV ID broj u drugim državama članicama EU. Zatim se navodi: *„Kada porezni obveznik ... 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)...”*. Porezni obveznik nabavljao je robu iz jedne države članice EU, roba nije dolazila u Republiku Hrvatsku, već je porezni obveznik robu preuzimao odnosno imao stjecanje dobara u drugoj državi članici EU, a nije zatražio PDV ID broj te države članice, već se u prometu koristio hrvatskim PDV ID brojem.

U prigovoru na zapisnik - točka III. 5. s pojašnjenjem u točki IV. 5. porezni obveznik u bitnom navodi: „S tim u svezi, postavlja se pitanje iz kojeg razloga porezno tijelo koje je provodilo nadzor, nije utvrdilo da li je na predmetne isporuke u državi odredišta gdje je otprema završila (Italija) obračunat, prijavljen i plaćen PDV. Porezno tijelo imalo je na raspolaganju, kako i samo navodi, VIES sustav za razmjenu informacija o PDV-u, konkretno ovdje između Hrvatske i Italije i moglo je ovu činjenicu vrlo jednostavno utvrditi“. Ministarstvo financija Republike Hrvatske Porezna uprava nadležno je za obračun i plaćanje poreza na dodanu vrijednost u proračun Republike Hrvatske. Da je postojala mogućnost uvida u VIES sustav radi utvrđivanja činjenica koje porezni obveznik opisuje, Porezna uprava bi isto izvršila. Osim toga, sukladno odredbama članka 88. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16 do 42/20) u poreznom postupku teret dokazivanja za činjenice što smanjuju ili ukidaju porez je na porezom obvezniku.

Porezni obveznik u prigovoru - točka III. 6. s pojašnjenjem u točki IV. 6. navodi: „Kada se radi o izlaznom računu broj 1 od 17.04.2020. godine na iznos od 36.800,00 eura...porezno tijelo utvrđuje da porezni obveznik nije dostavio dokumentaciju iz koje bi proizlazilo da su usluge obavljene.“ Kao što je u zapisniku i obrazloženo, trgovačko društvo „Zelena bio“ d.o.o. nema zaposlenika, te se postavlja pitanje tko je mogao pružiti uslugu. Obzirom da je prikazani primatelj usluge povezano društvo proizlazi da je Gianandrea Cunial pružio uslugu Gianandrei Cunialu. Iz tog razloga je zatraženo dodano obrazloženje, opis i popratna dokumentacija o pruženoj usluzi, a što nije dobiveno niti tijekom traženja u postupku poreznog nadzora niti je priloženo uz prigovor na zapisnik.

Porezni obveznik u prigovoru - točka III. 7. navodi: „U Zapisniku se izostavlja stjecanje dobara u iznosu od 7.389.980,72 kn koje je uredno prijavljeno od strane poreznog obveznika, isto je upisano u PDV obrazac, no u Zapisniku se netočno navodi da predmetno stjecanje nije upisano u PDV obrazac.“, odnosno u pojašnjenju u točki IV. 7. navodi se: „Stjecanje dobara u iznosu od 7.389.980,72 kn koje je porezni obveznik uredno prijavio 20.01.2021. godine na obrascu PDV-a za prosinac 2020. godine... da nije upisano u PDV obrazac.“ Razlog zašto navedeno stjecanje nije prikazano u zbiru obrazaca za 2020. godinu, odnosno u Tablici na strani 20. zapisnika je taj što je porezni obveznik podnio ispravak podnijete Prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja 01.12.2020. do 31.12.2020. s napomenom „šaljemo ispravak krivo popunjenog obrasca obzirom da se radi o trostranom poslu, a ne o stjecanju.“ Dakle, nadležna Ispostava Porezne uprave je dana 26.03.2021. godine izmijenila obrazac PDV-a za 12/2020 prema traženju poreznog obveznika.

Porezni obveznik u prigovoru - točka III. 8. navodi: „Utvrđenja poreznog tijela vezana za usluge pružene povezanim društvima nisu točna, te porezno tijelo, bez da za to postoji valjana pravna osnova, ne uzima u obzir pravni posao sklopljen između navedenih društava“. Nije dovoljno sklopiti sporazum da bi se posao obavio, odnosno da bi se pružila usluga. Porezni obveznik dostavio je „Sporazum“ između Zelena bio d.o.o. i Ellegi s.a.s. di Laura fornasier & C. sklopljen 01.01.2020. godine prema kojem je „Zelena bio d.o.o. društvo čiji je predmet poslovanja konzultantske usluge u razvoju poljoprivrednih proizvoda., a Ellegi društvo čiji je predmet poslovanja konzultantske usluge u trgovini i to proizvoda na europskim poljoprivrednim tržištima“. Predmet sporazuma je da Zelena bio d.o.o. pruži svoje konzultantske usluge „razvoj i nadzor nad dozvolama Ministarstva i postupkom registracije, osobito u svezi sa proizvodima baziranim na metaldehidu i željeznom fosfatu u Austriji, Belgiji, Francuskoj, Njemačkoj, Poljskoj i Španjolskoj“. Poreznom tijelu nije dostavljena popratna dokumentacija kojom bi se pobliže dokumentirale pružene usluge npr.: da li su dobivene dozvole, u kojoj od navedenih zemalja, da li je direktor poslovno putovao u tu zemlju, da li je imao sastanak sa nekime, da li je registrirao neki proizvod, da li su vođeni zapisnici o nadzoru ili slično. Isto tako, porezni obveznik dostavio je „Sporazum“ između Zelena bio d.o.o. i Verde bio s.a.s. od 02.01.2021. godine prema kojem je Zelena bio d.o.o. „društvo sa višegodišnjim stručnim iskustvom u trgovini takvim proizvodima na tržištu Europe i izvan Europe“, a Verde bio sas „društvo čiji je glavni predmet poslovanja trgovina proizvodima za poljoprivredu u nekoliko europskih zemalja“. Predmet sporazuma je da Zelena bio d.o.o. pruži svoje konzultantske usluge „istraživanje i identifikacija novih kupaca, istraživanje i identifikacija novih dobavljača agrokemijskih proizvoda, razvoj i marketinške aktivnosti za nove kupce i proizvode, verifikacija i nadzor registracije sukladno zakonu, a sve za teritorij Rumunjske, Mađarske i Poljske“. Porezni obveznik osim opisanog Sporazuma, u tijeku nadzora dostavljenih „lista klijenata“ tj. popis klijenata po nazivu i adresi (15 klijenata iz Mađarske, 20 klijenata iz Poljske i 35 klijenata iz Rumunjske) nije dostavio popratnu dokumentaciju koja bi potvrdila obavljenju uslužnu aktivnost u svrhu razvoja tržišta, odnosno koje marketinške aktivnosti i slično.

Porezni obveznik u prigovoru - točka III. 9. s pojašnjenjem u točki IV. 9. navodi: "Poreznom obvezniku se neosnovano na teret stavlja okolnost ... na str. 14. pobijanog zapisnika navodi se da porezni obveznik nije u 2019. godini iskazao primitak usluga u iznosu od 1.356,00 kn." Porezno tijelo je opisalo činjenično stanje, a to je da porezni obveznik primljene usluge prijevoza od Barbon logistics s.r.l. nije iskazao u 2019. godini nego u 2021. godini. Za opisano u zapisniku nisu navedene povrijeđene zakonske odredbe.

Porezni obveznik u prigovoru - točka IV. 10. navodi: "Poreznom obvezniku se neosnovano na teret stavlja okolnost ... na str. 7. zapisnika navodi se da je porezni obveznik izvršio ispravak obrasca ZP..." Porezno tijelo je opisalo činjenično stanje, a to je da je porezni obveznik podnio ispravak obrasca ZP za rujan 2019. godine, te je nadležna Ispostava Porezne uprave ispravak proknjižila u ISPU (Informacijskom sustavu Porezne uprave). Na istoj str. 7. zapisnika konstatirano je da ukupno iskazani promet dobara u trostranom poslu prikazan u ZP prijavama za 2019. godinu iznosi 10.370.167,00 kn, što odgovara iznosima iz ispravka ZP i ISPU. Za opisano u zapisniku nisu navedene povrijeđene zakonske odredbe.

Porezni obveznik u prigovoru - točka IV. 10. navodi: "Poreznom obvezniku se neosnovano na teret stavlja okolnost ... na str. 27. zapisnika navodi se da evidencija o stjecanju dobara iz EU za 2020. godinu nije dostavljena." Porezno tijelo je opisalo činjenično stanje, u zapisniku nisu navedene povrijeđene zakonske odredbe.

Porezni obveznik u prigovoru - točka IV. 10. navodi: "Poreznom obvezniku se neosnovano na teret stavlja okolnost ... radi se o transakciji povrata robe dobavljaču. Naime, porezni obveznik je navedenu pošiljku namjeravao isporučiti u Hrvatsku, ali zbog određenih poteškoća, roba nije isporučena, već je izvršen povrat dobavljaču – za obje transakcije postoje DDT i prijevozni dokumenti, kao i porezne evidencije i obrasci, u kojim je vidljiva prijava obiju transakcija talijanskom poreznom tijelu." Ako roba nije isporučena, onda se ne radi o povratu dobavljaču, nego o storniranju računa.

Porezni obveznik u prigovoru - točka IV. 10. navodi: "Poreznom obvezniku se neosnovano na teret stavlja okolnost ... u odnosu na CMR 25504 – porezni obveznik dostavlja ovjereni CMR 25504. U konkretnom slučaju radilo se o tome da su CMR vozaču pripremile zaposlenice u uredu i prilikom popunjavanja došlo je do greške. Obzirom da porezni obveznik ima sjedište u Poreču, greškom je kao mjesto preuzimanja robe upisan Poreč." Porezni obveznik nema ured. Porezni obveznik nema zaposlenika. Porezni obveznik u tijeku nadzora izjavio je putem punomoćnice da roba nije dolazila u Poreč, što je kao takvo i prihvaćeno. Iz priloženog CMR-a broj 25504 iz prigovora za zapisnik vidljiv je primitak 05.12.2019. godine od strane C.D.M. s.r.l. Soluzioni logistiche Cimaadomo (TV) PDV ID 03934770268 potvrđen pečatom, dok su ostali podaci ne uspijevaju pročitati iz razloga lošeg skeniranja dokumenta. Iz CMR 25504 koji je bio predložen u tijeku nadzora vidljiv je pošiljatelj Zelena bio d.o.o., primatelj Verde bio srl. Porezni obveznik u prigovoru na zapisnik navodi da je greška da je robu trebalo preuzeti u Poreču, ali ne navodi gdje je robu trebalo preuzeti.

Prigovor se ne prihvaća, jer navodi iz prigovora nisu od utjecanja na drugačije rješavanje stvari.

#### Ad I.1.)

Nadzorom kod poreznog obveznika temeljem izvršenog uvida u poslovnu dokumentaciju, mjesečne prijave te izdane račune za isporuke dobara koje je porezni obveznik obavio unutar EU, utvrđeno je da je porezni obveznik postupio protivno odredbi članaka Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost slijedom čega je utvrđeno da je:

- za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godinu manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 10.112.769,26 kn/lp i time je po (2.) stopi od 13% (3.) manje obračunao porezne obveze za 1.314.660,01 kn/lp, na što su nadzorom obračunate zatezne kamate (4.) u iznosu od 161.764,86 kn/lp, što sveukupno iznosi 1.476.424,87 kn/lp.

#### Ad (1.)

Do uvećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine došlo je iz razloga kako slijedi:

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama u razdoblju od srpnja 2019. godine do studenog 2019. godine prikazao svoju djelatnost kao obavljanje trostranog posla između 3 porezna obveznika iz 3 različite države članice EU, odnosno gdje su:

- irski porezni obveznik „Solplant” Ltd, Dublin – isporučitelj dobara,
- hrvatski porezni obveznik „Zelena bio” d.o.o. Poreč – prvi kupac, stjecatelj, primatelj računa, ali ne i primatelj dobara
- talijanski porezni obveznik „Verde bio” s.r.l. – drugi kupac, primatelj dobara.

Zelena bio d.o.o. je povezana pravna osoba sa Solplant Ltd Block A, 5th Floor, The Atrium, Blaskthorn Road, Sandyford D18F5S2 Dublin, 18, Ireland, PDV ID broj IE9679855E i povezana osoba sa Verde - bio s.a.s. di Cunial Gianandrea & C., Montebelluna, Via della Vittoria 14/B, Italija, PDV ID IT03933060265. Tim više porezni obveznik Zelena bio d.o.o. je transakcije obavljao s povezanim društvom Verde bio s.r.l., za koje društvo je ovo tijelo primilo informaciju da je talijanska ekonomsko financijska policija nadzorom utvrdila i dokazala prijevarne radnje u poslovanju s Zelena bio d.o.o. Poreč.

Prema odredbama članka 10. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine” br. 73/13 do 115/16) „trostranim poslom” smatra se 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. istog članka.

Uvidom u VIES sustav utvrđeno je da je irski porezni obveznik Solplant Ltd u svojim zbirnim prijavama iskazao isporuke prema Zelena bio d.o.o. kao isporuke u okviru trostranog posla, što bi značilo da je irski porezni obveznik nabavio dobra od poreznog obveznika iz jedne države članice (isporučitelja), koja dobra je prodao hrvatskom poreznom obvezniku „Zelena bio” d.o.o. koji je drugi kupac (primatelj dobara), a Zelena bio d.o.o. robu nije primila (nije stigla u Hrvatsku) već ju je dalje prodala talijanskom poreznom obvezniku Verde bio srl..

Iz opisanog proizlazi da postoje 4 (četiri) porezna obveznika iz 4 (četiri) različite države članice EU te time nije zadovoljen uvjet za primjenu pojednostavljenja trostranog posla.

Odredbama članka 10. stavak 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je ako se primijenjuje oslobođenje u smislu stavka 2. istog članka, tada račun uz podatke iz članka 79. stavak 1. ovog Zakona mora sadržavati i slijedeće podatke:

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

Uvidom u izlazne račune broj 4 od 22.07.2019., broj 5 od 25.09.2019. i broj 6 od 02.12.2019. godine utvrđeno je da sadrže napomenu: „oslobođeno PDV-a po članku 41. stavak 1 t.a) Zakona”.

Obzirom da se porezni obveznik „Zelena bio” d.o.o., kao stjecatelj, prvi kupac ili drugi isporučitelj nije pozvao na odredbe „sukladno čl. 141. Direktive 2006/112/EZ” odnosno na odredbe da je riječ o „prijenosu porezne obveze” ili „reverse charge” nije zadovoljen uvjet za primjenu pojednostavljenja trostranog posla. Da bi prijenos porezne obveze nastao, hrvatski porezni obveznik trebao je u izlaznim računima prema svojim kupcima staviti napomenu „prijenos porezne obveze - reverse charge”.

Nadalje, prema podacima iz CMR-a priloženih u poslovnim knjigama poreznog obveznika „Zelena bio” d.o.o. Poreč uz izlazne račune broj 4 (CMR 23604) i broj 5 (CMR 23607) proizlazi da je mjesto preuzimanja robe u Francuskoj (Andrezieux) i da se roba prevozi do Italije (Santa Giustina in Colle (PD)), a primitak robe je datumom, potpisom i pečatom ovjerala talijanska logistička tvrtka Autosped s.r.l., Santa Giustina in Colle (PD) za talijanskog poreznog obveznika. Za izvršene usluge prijevoza od Francuske do Italije domaći porezni obveznik primio je 2 ulazna računa od talijanskog prijevoznika: Barbon Logistics s.r.l.

Uz izlazni račun broj 6 priložen je CMR broj 25504 (količina robe: 24 palete - 20.105,38 kg) prema kojem je mjesto preuzimanja robe u Hrvatskoj (Poreč), a roba se prevozi do Italije (CDM, Cimadolmo (TV)), dok primitak robe nije potvrđen niti datumom niti potpisom niti pečatom. Na CMR-u je naveden prijevoznik je Barbon logistics s.r.l. Spresione (TV), a račun za prijevoz je proknjižen u poslovnim knjigama za 2021. godinu. Uvidom u račun utvrđeno je da je prijevoz za dan 04.12.2019. od Sežane (Slovenija) do Poreča (Hrvatska) i dan 05.12.2019. od Poreča (Hrvatska) do Cimadolmo (Italije).

Odredba članka 10. stavak 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 do 115/16) propisuje da kod trostranog posla primatelj oporezive isporuke dobara je obavezan platiti PDV ako su ispunjeni uvjeti iz stavka 2. i 3. članka 10. Zakona o PDV-u. Uvjeti za oslobođenje iz članka 10. stavak 2. istog Zakona jesu:

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

Prema članku 10. stavak 5. Zakona o PDV-u, ako se radi o trostranom poslu, stjecatelj koji obavlja daljnju isporuku dobara u Zbirnoj prijavi mora iskazati podatke iz članka 89. st. 1. Zakona o PDV-u.

Prema člankom 89. st. 1. Zakona o PDV-u porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu gdje mu je izdan PDV ID broj pod kojim je obavio stjecanje, obavezan je prema čl. 10. st 5. u zbirnoj prijavi navesti podatke:

- a) o svom PDV ID broju pod kojim je stekao dobra i obavio daljnju isporuku tih dobara,
- b) PDV ID broj primatelja daljnje isporuke koji je izdan u državi članici u kojoj prijevoz ili otprema završava
- c) za svakog pojedinog primatelja kojemu je obavljena isporuka iz točke b) ovog stavka zbroj naknada bez PDV-a za isporuke koji je na taj način obavio porezni obveznik u državu članicu u kojoj otprema ili prijevoz dobara završava.

Obzirom da porezni obveznik nije ostvario uvjete za pojednostavljenje trostranog posla - u transakciji sudjeluju 4 (četiri) porezna obveznika, na računu se nije pozvao na „reverse charge“ - porezni obveznik imao je stjecanja dobara unutar EU.

Sukladno članku 9. Zakona o PDV-u, stjecanje dobara unutar EU je stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije država članica u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara.

U postupku nadzora utvrđeno je kako je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a temeljem čl. 27. Zakona o PDV-u, neovisno o podacima iskazanim u evidencijama poreznog obveznika i u PDV obrascima.

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.

Budući da je porezni obveznik Zelena bio d.o.o. pod PDV ID brojem HR98152811661 koji mu je izdan u Republici Hrvatskoj stekao dobra od isporučitelja Solplant Ltd PDV ID broj IE9679855E, a da pri tome nije predočio dokumentaciju kojom dokazuje da je na stečana dobra obračunat PDV u skladu s člankom 27. stavkom 1. Zakona o PDV-u u postupku nadzora utvrđeno je kako je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a sukladno članku 27. stavak 2. Zakona o PDV-a prema računima za isporuke dobara koje mu je ispostavio dobavljač Solplant Ltd PDV ID broj IE9679855E.

Dakle, mjesto stjecanja je mjesto gdje prijevoz završava, u Italiji. Ali je i stjecanje unutar EU i u Hrvatskoj, iz razloga što je hrvatski porezni obveznik, „Zelena bio“ 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 obračunat u državi članici u kojoj je otprema ili prijevoz dobara završio (Italija), 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 obračunat 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 članka 27. stavak 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 „Zelena bio“ d.o.o. je kupujući dobra u jednog državi članici (Francuskoj – ali od irskog poreznog obveznika) i prevozeći ih ili dajući da se prevezu u drugu državu članicu (Italiju) izvršio stjecanje unutar EU u toj drugoj državi članici (Italiji), jer tamo završava otprema. Iz predočene dokumentacije o prijevozu robe, međunarodnog tovarnog lista (CMR) može se utvrditi da je roba stvarno prevezena i predana primatelju u Italiji, međutim kako na računu nije navedeno „reverse charge“ ostaje nepoznato da li je talijanski porezni obveznik obračunao PDV, odnosno nisu ispunjeni uvjeti iz članka 27. stavak 4. t. a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost - nije dokazano da je stjecanje obavio u svrhu daljnje isporuke na području države članice tj. da je primatelj isporuke - primatelj dobara obračunao i platio PDV u skladu s člankom 75. stavak 1. točka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 do 16/18).

Slijedom odredbe članka 27. stavak 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 do 106/18) porezni obveznik mogao je obračunati porez umanjiti (iskazati pravo na pretporez) kad dokaže da je PDV na stjecanje obračunat u državi članici u kojoj je otprema ili prijevoz dobara završio. Porezni obveznik nema poslovne dokumentacije (nije dostavio takvu u postupku nadzora) koja bi potvrdila da je izvršio ovu odredbu Zakona, odnosno potvrdio da je isporuka dobara iskazana i oporezivana kao stjecanje u toj zemlji članici EU (Italiji) u kojoj je prijevoz završio.

Primjenjujući Presudu Suda Europske unije, predmet **C-539/08 Facet**, o zaštiti učinkovitosti primjene čl. 41. Direktive vijeća 2006/112/EZ, porezni obveznik koji ostvari pravo na odbitak u državi članici koja je izdala porezni broj mora dokazati da je predmetno stjecanje unutar EU oporezovano u državi članici u kojoj otprema završava da bi ostvario pravo na odbitak. U protivnom navedena presuda smatra da postoji dvostruko stjecanje, u državi članici u kojoj je otprema završila i u državi članici čiji je PDV ID broj korišten pri kupnji dobara. Dok porezni obveznik ne dokaže oporezivanje u državi članici u kojoj je otprema završila, stjecanje u zemlji čiji je PDV ID broj korišten smatra se mjestom konačne potrošnje. Slijedom navedene činjenice da porezni obveznik nema potvrdu da je na isporuku u drugoj državi članici, u kojoj je otprema dobara završila (Italija) obračunao, prijavio i platio PDV na stjecanje, porezni obveznik nije mogao iskazati pravo na pretporez po računu na koji je obračunao PDV na stjecanje.

Za odbitak poreza obračunanog na dobra i usluge što ih je nabavio porezni obveznik, prema ocjeni Suda, bitan je uvjet da su dobra i usluge nabavljene za njegove oporezive transakcije. No, ako dobra što bi ih trebalo oporezovati kao stjecanje dobara unutar EU u državi članici koja je izdala PDV identifikacijski broj, fizički ne dođu u tu državu članicu, za takve transakcije nema odbitka pretporeza prema čl. 168. Direktive.

Porezni obveznik izjavio je da roba nije došla u Hrvatsku, te porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza od stjecanja dobara unutar EU.

Porezni obveznik je suprotno odredbi članka 27. stavak. 3. Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 do 106/18) netočno iskazao pretporez u razdoblju oporezivanja od 01.07.2019. do 31.07.2019. godine temeljem računa broj 18-07/2019 od 22.07.2019. za isporuke dobara od dobavljača Solplant LTD iz Irske, PDV ID broj IE9679855E u iznosu od 382.240,51 kn (porezna osnovica 2.940.311,64 kn x porezna stopa od 13%).

Nadalje, za primljeni račun broj 17-07/2019 od 05.07.2019. za isporuke dobara od dobavljača Solplant LTD iz Irske, PDV ID broj PDV ID broj IE9679855E u iznosu porezne osnovice od 3.240.586,50 kn utvrđeno je da je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a sukladno članku 27. stavak 2. Zakona o PDV-u u iznosu od 421.276,25 kn (porezna osnovica 3.240.586,50 kn x porezna stopa od 13%).

Osim navedenog, uvidom u VIES sustav utvrđeno je da je irski dobavljač Solplant Ltd Dublin PDV ID broj IE9679855E u mjesecu prosincu 2019. godine u svojoj zbirnoj prijavi iskazao isporuke prema „Zelena bio“ d.o.o. kao isporuke u okviru trostranog posla u iznosu od 528.480 eura tj. 3.931.871,12 kn. Domaći porezni obveznik navedeno nije iskazao u svojim evidencijama i PDV obrascu, a isto se odnosi na slijedeći ulazni račun:

broj datum računa	Iznos (EURO)	iznos (kune)	Opis na računu
21-11/2019 od 26.11.2019	528.480,00	3.931.871,12	AMISTAR 2400 LT, AMISTAR 4000 LT, ATLANTIS 720 LT, CANTUS 620 KG, CIDELY 660 LT, PERGADO 2520 LT, PREVICUR 800 LT, PULSAR 4872 LT

Dakle, ulazni račun dobavljača Solplant Ltd Dublin PDV ID broj IE9679855E naslovljen je na „Zelena bio“ d.o.o., na računu su kao uvjeti isporuke nazačeni „free destination“, a uz račun su priloženi CMR broj 0393123 (11 paleta; ukupno 9.698,42 kg) i CMR broj 0393124 (13 paleta; ukupno 10.406,96 kg) odnosno ukupno 20.105,38 kg, mjesto preuzimanja je: Sežana (Slovenija). Roba nabavljena po ovom računu, prodana je po računu broj 6. Prema izjavi roba nije došla u Hrvatsku.

Ako je irski porezni obveznik Solplant Ltd u svojim zbirnim prijavama iskazao isporuke prema Zelena bio d.o.o. kao isporuke u okviru trostranog posla, znači da je irski porezni obveznik nabavio dobra od poreznog obveznika iz jedne države članice (isporučitelja), koja dobra je prodao hrvatskom poreznom obvezniku „Zelena bio“ d.o.o. koji je drugi kupac (primatelj dobara), a Zelena bio d.o.o. robu nije primila (nije stigla u Hrvatsku) već ju je dalje prodala talijanskom poreznom obvezniku Verde bio srl., iz čega proizlazi da postoje 4 (četiri) porezna obveznika iz 4 (četiri) različite države članice EU te time nije zadovoljen uvjet za primjenu pojednostavljenja trostranog posla. Obzirom da porezni obveznik nije ostvario uvjete za pojednostavljenje trostranog posla, porezni obveznik imao je stjecanja dobara unutar EU.

Budući da je porezni obveznik Zelena bio d.o.o. pod hrvatskom PDV ID brojem HR98152811661 stekao dobra od isporučitelja Solplant Ltd PDV ID broj IE9679855E, a da pri tome nije predao dokumentaciju kojom dokazuje da je na stečana dobra obračunat PDV u skladu s člankom 27. stavkom 1. Zakona o PDV-u u postupku nadzora utvrđeno je kako je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a sukladno članku 27. stavak 2. Zakona o PDV-a prema računu 21-11/2019 od 26.11.2019. za isporuke dobara koje mu je ispostavio dobavljač Solplant Ltd PDV ID broj IE9679855E u iznosu od 511.143,25 kn (porezna osnovica 3.931.871,12 kn x porezna stopa od 13%).

S obzirom da je porezni obveznik iskoristio pravo na odbitak pretporeza, a koje temeljem gore citiranih odredbi nije imao, te da nije obračunao porez na dodanu vrijednost na stjecanje dobara, izvršen je obračun poreza na dodanu vrijednost i zateznih kamata sukladno odredbama članka 21. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 42/20), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 do 126/21), članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) u razdobljima oporezivanja kada je to pravo iskoristio, odnosno kada je nastupila obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost do dana sastavljanja zapisnika, odnosno kako slijedi:

razdoblje oporezivanja	obveza PDV-a	razdoblje obračuna kamate		iznos kamate
		Od	do	
2019/07	382.240,51	02.09.2019.	06.06.2022.	50.162,17
2019/07	421.276,25	02.09.2019.	06.06.2022.	55.284,90
2019/11	511.143,25	02.01.2020.	06.06.2022.	56.317,79
<b>Ukupno</b>	<b>1.314.660,01</b>			<b>161.764,86</b>

Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine u iznosu **1.314.660,01 kn** izvršen je obračun kamata do dana sastavljanja zapisnika 06. lipnja 2022. godine u iznosu od **161.764,86 kn**, što sveukupno sa utvrđenom obvezom iznosi **1.476.424,87 kn**. Obračun kamata nalazi se u *Privitku 2.* zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Ad (2.) Porezna stopa od 13% propisana je člankom 38. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16 i 106/18).

Ad (3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.1.1. primjenom porezne stope iz točke I.1.2. Zapisnikom KLASA:471-02/22-01/75 URBROJ:513-07-18-22-14 od 06.06.2022. godine, utvrđena je porezna obveza pod: I.1.3. u iznosu od 1.314.660,01 kn/lp.

Ad (4.) Zatezna kamata obračunata je za razdoblje od nastanka porezne obveze pa do dana sastavljanja zapisnika, sukladno članku 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21) i članku 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) i člancima 21. i 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

#### Ad I.2.)

Nadzorom kod poreznog obveznika temeljem izvršenog uvida u poslovnu dokumentaciju, mjesečne prijave te izdane račune za isporuke dobara koje je porezni obveznik obavio unutar EU, utvrđeno je da je porezni obveznik postupio protivno odredbi članaka Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost slijedom čega je utvrđeno da je:

- za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godinu manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 278.112,36 kn/lp i time je po (2.) stopi od 25% (3.) manje obračunao porezne obveze za 69.528,09 kn/lp, na što su nadzorom obračunate zatezne kamate (4.) u iznosu od 6.418,65 kn/lp, što sveukupno iznosi 75.946,74 kn/lp.

#### Ad (1.)

Do uvećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine došlo je iz razloga kako slijedi:

Porezni obveznik izdao je račun za pruženu uslugu poduzetniku iz EU, izlazni račun broj 1 od 17.04.2020. godine na iznos od 36.800,00 eura u kojem je primijenjeno oslobođenje pozivanjem na čl. 17. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 do 121/19). Uvidom u izlazni račun broj 1 utvrđeno je da se odnosi na usluge pružene povezanom društvu Ellegi s.a.s. Montebelluna.



Zelena bio d.o.o. je povezana pravna osoba sa talijanskim društvom Ellegi s.a.s. di Laura Fornasier & C. Montebelluna, Via della Vittoria 14/B, Italija, PDV ID IT03305780268.

Obzirom da porezni obveznik nema zaposlenika, zatraženo je dana 28.04.2022. godine od odgovorne osobe društva (putem knjigovodstvenog ureda) obrazloženje o kojim se uslugama radi, tko ih je izvršio, te posjeduje li popratnu dokumentaciju koja potvrđuje obavljene usluge. Uz isprike o nemogućnosti promptnijeg odgovora na traženje, odgovor je odgođen nakon 09.05.2022. godine. Na ponovno traženje, odgovorna osoba društva izjavila je da će dostaviti odgovor po povratku sa službenog puta, odnosno nakon 16.05.2022. godine. Dana 19.05.2022. knjigovodstveni ured dostavio je ugovor „agreement“ između Zelena bio d.o.o. i Ellegi s.a.s. bez dodatnih obrazloženja.

Člankom 66. stavak 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16, 106/18) propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a člankom 66. stavak 1. istog Zakona da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno.

Prema članku 66. stavak 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16, 106/18) 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.

Porezni obveznik iskazao je pružene usluge prema povezanom društvu, talijanskom poreznom obvezniku Ellegi s.a.s., a kako porezni obveznik nema zaposlenika niti poslovnog prostora i poslovnog inventara, niti je na traženje poreznog tijela dostavio obrazloženje i popratnu dokumentaciju o fakturiranoj usluzi, iz predloženih isprava nastali poslovni događaj nije vjerodostojno prikazan, te je porezni obveznik postupio suprotno članku 66. stavak 1. OPZ-a ("Narodne novine" br. 115/16, 106/18).

Člankom 203. Direktive Vijeća 2006/112/EZ propisano je da je PDV obvezna platiti svaka osoba koja iskaže PDV na računu. Člankom 79. stavkom 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" br. 73/13 do 121/19) propisano je da ako netko na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV, iako za to nije ovlašten ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene, duguje iskazani iznos PDV-a, osim kad ispravi račun izdan primatelju na način propisan za ispravak porezne osnovice u skladu s člankom 33. stavkom 7. ovog Zakona.

Sukladno navedenom, porezni obveznik je na iskazanu poreznu osnovicu od 278.112,36 kn za obavljene usluge, a koje nije obrazložio i učinio vjerojatnim da ih je obavio, temeljem članka 79. stavka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" br. 73/13 do 121/19) primjenom porezne stope od 25% bio dužan obračunati porez na dodanu vrijednost u iznosu od **69.528,09 kn**.

S obzirom da je porezni obveznik netočno utvrdio poreznu osnovicu, temeljem gore citiranih odredbi, manje je obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost te je stoga izvršen obračun poreza na dodanu vrijednost i zateznih kamata sukladno odredbama članka 21. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine" br. 115/16 do 42/20), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" br. 35/05 do 126/21) i članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine" br. 94/04 i 35/05) u razdoblju oporezivanja kada je nastala obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost do dana sastavljanja zapisnika, odnosno kako slijedi:

razdoblje oporezivanja	obveza PDV-a	razdoblje obračuna kamate		iznos kamate
		Od	Do	
2020/04	69.528,09	01.02.2020.	06.06.2022.	6.418,65

Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine u iznosu **69.528,09 kn** izvršen je obračun kamata do dana sastavljanja zapisnika tj. 06. lipnja 2022. godine u iznosu od **6.418,65 kn**, što sveukupno sa utvrđenom obvezom iznosi **75.946,74 kn**. Obračun kamata nalazi se u *Privitku* 3. zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Ad (2.) Porezna stopa od 25% propisana je člankom 38. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19).

Ad (3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.2.1. primjenom porezne stope iz točke I.2.2. Zapisnikom KLASA:471-02/22-01/75 URBROJ:513-07-18-22-14 od 06.06.2022. godine, utvrđena je porezna obveza pod: I.2.3. u iznosu od 69.528,09 kn/lp.

Ad (4.) Zatezna kamata obračunata je za razdoblje od nastanka porezne obveze pa do dana sastavljanja zapisnika, sukladno članku 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05, 41/08, 78/15, 29/18 i 126/21)), članku 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) i člancima 21. i 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

#### Ad I.3.)

Nadzorom kod poreznog obveznika temeljem izvršenog uvida u poslovnu dokumentaciju, mjesečne prijave te izdane račune za isporuke dobara koje je porezni obveznik obavio unutar EU, utvrđeno je da je porezni obveznik postupio protivno odredbi članaka Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost slijedom čega je utvrđeno da je:

- za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godinu manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 7.392.121,62 kn/lp i time je po (2.) stopi od 13% (3.) manje obračunao porezne obveze za 960.697,52 kn/lp, na što su nadzorom obračunate zatezne kamate (4.) u iznosu od 72.556,87 kn/lp, što sveukupno iznosi 1.033.254,39 kn/lp.

#### Ad (1.)

Do uvećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine došlo je iz razloga kako slijedi:

Putem VIES sustava izvršena je provjera podataka iskazana od strane isporučitelja – te je utvrđeno da su strani isporučitelji iskazali isporuke prema „Zelena bio“ d.o.o.:

- promet dobara u okviru trostranog posla od irskog isporučitelja u iznosu od 7.392.121,62 kn (980.170 EUR) i

PDV Ident. broj isporučitelja	Kvartal	Godina	Oznaka	Iznos trostranog prometa dobara	Ukupan iznos (EUR)	Iznos u HRK
IE9679855E	4	2020	proslnca	980.170	980.170	7.392.121,62

Iskazani podaci o prometu dobara u okviru trostranog posla iz VIES sustava odnose se na račun irskog poreznog obveznika Solplant Ltd Dublin:

broj datum računa	dobavljač / PDV ID broj	Iznos (EURO)	Iznos (kune)	Napomena
12-12/2020 od 30.12.2020	Solplant Ltd Dublin, PDV ID IE9679855E	980.170,00	7.392.121,62	Opis na računu „CANTUS 540 LT, FLINT 1380 PZ, RIGRON SG 4992 KG, SPOTLIGHT PLUS 3100 LT, AMISTAR TOP 5000LT, AMISTAR 800 LT, ATLANTIS PRO 10080 LT, BELLIS DRUPACEE 2200 KG

Zelena bio d.o.o. je povezana pravna osoba sa društvom Solplant Ltd Block A, 5th Floor, The Atrium, Blaskthorn Road, Sandyford D18F5S2 Dublin, 18, Ireland, PDV ID broj IE9679855E.

Primljeni račun u iznosu od 7.392.121,62 kn (980.170,00 eura) domaći porezni obveznik nije iskazao kao stjecanje u PDV prijavama za 2020. godinu, niti je u postupku nadzora predočio Evidenciju o stjecaju, ali s druge strane iskazao je stjecanje u prijavi PDV-S u razdoblju oporezivanja 12/2020.

Kada je račun primljen i roba je došla u Republiku Hrvatsku, a domaći porezni obveznik je u okviru trostranog posla drugi kupac (primatelj dobara) isporuku treba iskazati na r. br. II.13., r. br. III.13. i r. br. VIII. 6., PDV-S se ne podnosi, a roba se zadužuje u skladišnim evidencijama.

Međutim, ulazni račun dobavljača Solplant Ltd Dublin PDV ID broj IE9679855E naslovljen je na „Zelena bio“ d.o.o., na računu su kao uvjeti isporuke nazačeni „free destination“, a mjesto otpreme je: Afrac services, Rue Charles Voisin Zac de Miglon, Andrezieux Boutheon (Francuska).

Na otpremnici (dokument priložen uz račun) je potvrđen je primitak robe – potpis, pečat Zelena bio d.o.o., ali nije naznačeno mjesto primitka. Porezni obveznik izjavio je da roba po navedenom ulaznom računu Solplant Ltd nije stigla u Hrvatsku, već je bila na skladištu u Francuskoj (dana 31.12.2020. godine popisana je kao roba na zalihi), te je prodana početkom 2021. godine.

U bilanci na dan 31.12.2020. godine na kontu 6600 – roba u vlastitom veleprodajnom skladištu iskazano je saldo (dugovno) u iznosu od 7.389.980,93 kn. Porezni obveznik dostavio je „Popis zaliha veleprodaje na dan 31.12.2020. godine“ prema kojem je vidljivo da popis proizvoda po nazivu, registracijskom broju, količini i cijeni koji odgovaraju robi iz ulaznog računa Solplant LTD, ukupne vrijednosti 7.389.980,93 kn, a što odgovara i stanju u bilanci.

Sukladno članku 9. Zakona o PDV-u, stjecanje dobara unutar EU je stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije država članica u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara.

U postupku nadzora utvrđeno je kako je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a temeljem čl. 27. Zakona o PDV-u, neovisno o podacima iskazanim u evidencijama poreznog obveznika i u PDV obrascima.

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.

Budući da je porezni obveznik Zelena bio d.o.o. pod PDV ID brojem HR98152811661 koji mu je izdan u Republici Hrvatskoj stekao dobra od isporučitelja Solplant Ltd PDV ID broj IE9679855E, a da pri tome nije predao dokumentaciju kojom dokazuje da je na stečena dobra obračunat PDV u skladu s člankom 27. stavkom 1. Zakona o PDV-u u postupku nadzora utvrđeno je kako je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a sukladno članku 27. stavak 2. Zakona o PDV-a prema računu za isporuke dobara koje mu je ispostavio dobavljač Solplant Ltd PDV ID broj IE9679855E.

Za primljeni račun broj 12-12/2020 od 30.12.2020. za isporuke dobara od dobavljača Solplant LTD iz Irske, PDV ID broj PDV ID broj IE9679855E u iznosu porezne osnovice od 7.392.121,62 kn utvrđeno je da je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a sukladno članku 27. stavak 2. Zakona o PDV-u u iznosu od **960.697,52 kn**, a primijenjujući poreznu stopu od 13%.

Irski porezni obveznik Solplant Ltd u svojim zbirnim prijavama iskazao isporuke prema Zelena bio d.o.o. kao isporuke u okviru trostranog posla, dakle irski porezni obveznik nabavio je dobra od poreznog obveznika iz jedne države članice (isporučitelja), koja dobra je prodao hrvatskom poreznom obvezniku „Zelena bio“ d.o.o. koji je drugi kupac (primatelj dobara), a obzirom da Zelena bio d.o.o. robu nije primila (nije stigla u Hrvatsku) već ju je dalje u 2021. godini prodala raznim talijanskim poreznim obveznicima, proizlazi da postoje 4 (četiri) porezna obveznika iz 4 (četiri) različite države članice EU te time nije zadovoljen uvjet za primjenu pojednostavljenja trostranog posla. Obzirom da porezni obveznik nije ostvario uvjete za pojednostavljenje trostranog posla, porezni obveznik ima obvezu stjecanja dobara unutar EU.

Obzirom na opisano, izvršen je obračun poreza na dodanu vrijednost i zateznih kamata sukladno odredbama članka 21. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 40/20), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 do 126/21) i članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) u razdoblju oporezivanja kada je nastala obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednosti do dana sastavljanja zapisnika, odnosno kako slijedi:

razdoblje oporezivanja	obveza PDV-a	razdoblje obračuna kamate		iznos kamate
		od	do	
2020/12	960.697,52	01.02.2021.	06.06.2022.	72.556,87

Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine u iznosu **960.697,52 kn** izvršen je obračun kamata do dana sastavljanja zapisnika tj. 06. lipnja 2022. godine u iznosu od **72.556,87 kn**, što sveukupno sa utvrđenom obvezom iznosi **1.033.254,39 kn**. Obračun kamata nalazi se u *Privitku* 3. zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Ad (2.) Porezna stopa od 13% propisana je člankom 38. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19).

Ad (3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.3.1. primjenom porezne stope iz točke I.3.2. Zapisnikom KLASA:471-02/22-01/75 URBROJ:513-07-18-22-14 od 06.06.2022. godine, utvrđena je porezna obveza pod: I.3.3. u iznosu od 960.697,52 kn/lp.

Ad (4.) Zatezna kamata obračunata je za razdoblje od nastanka porezne obveze pa do dana sastavljanja zapisnika, sukladno članku 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05, 41/08, 78/15, 29/18 i 126/21), članku 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) i člancima 21. i 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

#### Ad I.4.)

Nadzorom kod poreznog obveznika temeljem izvršenog uvida u poslovnu dokumentaciju, mjesečne prijave te izdane račune za isporuke dobara koje je porezni obveznik obavio unutar EU, utvrđeno je da je porezni obveznik postupio protivno odredbi članaka Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost slijedom čega je utvrđeno da je:

- za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godinu manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 638.653,37 kn/lp i time je po (2.) stopi od 25% (3.) manje obračunao porezne obveze za 159.663,34 kn/lp, na što su nadzorom obračunate zatezne kamate (4.) u iznosu od 4.531,11 kn/lp, što sveukupno iznosi 164.194,4514 kn/lp.

#### Ad (1.)

Do uvećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine došlo je iz razloga kako slijedi:

Porezni obveznik u 2021. godini izdao je 2 (dva) računa za pružene usluge u EU, povezanom društvu Verde bio s.a.s. kako slijedi:

br rn	datum računa	kupac	opis	iznos u valuti (EUR)	osnovica (kn)	napomena na računu
5-10/2021	29.10.2021	VERDE BIO s.a.s. Montebelluna IT03933060265	usluge posredovanja	35.000,00	262.974,92	ne podliježe obračunu PDV-a čl. 17. ST. 1. ZPDV-u
6-10/2021	29.10.2021	VERDE BIO s.a.s. Montebelluna IT03933060265	usluge posredovanja	50.000,00	375.678,45	ne podliježe obračunu PDV-a čl. 41. st. 1.
Ukupno				85.000,00	638.653,37	

Obzirom da porezni obveznik nema zaposlenika, zatraženo je dana 26.05.2022. godine od odgovorne osobe društva (putem knjigovodstvenog ureda) obrazloženje o kojim se uslugama radi, tko ih je izvršio, te posjeduje li popratnu dokumentaciju koja potvrđuje obavljene usluge.

Dana 01.06.2022. putem e-maila dostavljen je prijevod opisa izvršenih usluga sa računa kako slijedi.

- račun 5-10/2021 - *Uslužne aktivnosti obavljene u vaše ime tijekom 2021. godine u svrhu razvoja tržišta zaštite bilja za vaše proizvode u sljedećim istočnoeuropskim zemljama: Mađarska, Poljska, Rumunjska*
- račun 6-10/2021 - *Marketinške aktivnosti obavljene u vaše ime tijekom 2021. godine i dostava popisa izravnih kontakata potencijalnih kupaca od primarne važnosti u sektoru tehničkih sredstava za poljoprivredu, a posebno agrokemikalija, specijalnih gnojiva i sjemena, prema priloženim listama*

Dostavljene su liste klijenata, koje se prema izjavi odnose na oba računa. Uvidom u dostavljene liste utvrđeno je da sadrže popise: 15 klijenata iz Mađarske („Lista clienti/fornitori Ungheria“), 20 klijenata iz Poljske („Lista clienti/fornitori Polonia“) i 35 klijenata iz Rumunjske („Lista furnitori/clienti Romania“). Osim popisa klijenata po nazivu i adresi, porezni obveznik nije dostavio popratnu dokumentaciju koja bi potvrdila koje uslužne aktivnosti su obavljene u ime Vedre bio s.a.s. u svrhu razvoja tržišta, odnosno koje marketinške aktivnosti. Porezni obveznik izjavio je da se o svim fakturama brinuo i izvršavao gospodin Cunial osobno, što nije pobliže opisano i dokumentirano.

Člankom 66. stavak 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16, 106/18) propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a člankom 66. stavak 1. istog Zakona da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Prema članku 66. stavak 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16, 106/18) 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.

Porezni obveznik iskazao je pružene usluge u svrhu razvoja tržišta i marketinške aktivnosti prema povezanom društvu, Verde bio s.a.s., a kako porezni obveznik nema zaposlenika, a na traženje poreznog tijela, osim popisa klijenata nije dostavio popratnu dokumentaciju i obrazloženje fakturiranih usluga, iz predočenih isprava nastali poslovni događaj nije vjerodostojno prikazan, te je porezni obveznik postupio suprotno članku 66. stavak 1. OPZ-a ("Narodne novine" br. 115/16, 106/18).

Člankom 203. Direktive Vijeća 2006/112/EZ propisano je da je PDV obvezna platiti svaka osoba koja iskaže PDV na računu. Člankom 79. stavkom 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" br. 73/13 do 121/19) propisano je da ako netko na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV, iako za to nije ovlašten ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene, duuguje iskazani iznos PDV-a, osim kad ispravi račun izdan primatelju na način propisan za ispravak porezne osnovice u skladu s člankom 33. stavkom 7. ovog Zakona.

Sukladno navedenom, porezni obveznik je na iskazanu poreznu osnovicu od 638.653,37 kn za obavljene usluge, a koje nije obrazložio i učinio vjerovatnim da ih je obavio, temeljem članka 79. stavka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" br. 73/13 do 121/19) primjenom porezne stope od 25% bio dužan obračunati porez na dodanu vrijednost u iznosu od 159.663,34 kn.

S obzirom da je porezni obveznik netočno utvrdio poreznu osnovicu, temeljem gore citiranih odredbi, manje je obračunao i uplatio porez na dodanu vrijednost te je stoga izvršen obračun poreza na dodanu vrijednost i zateznih kamata sukladno odredbama članka 21. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine" br. 115/16 do 121/19), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" br. 35/05 do 78/15) i članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine" br. 94/04) u razdoblju oporezivanja kada je nastala obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednosti do dana sastavljanja zapisnika, odnosno kako slijedi:

razdoblje oporezivanja	obveza PDV-a	razdoblje obračuna kamate		iznos kamate
		Od	Do	
2021/10	159.663,34	01.12.2021.	06.06.2022.	4.531,11

Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine u iznosu 159.663,34 kn izvršen je obračun kamata do dana sastavljanja zapisnika tj. 6. lipnja 2022. godine u iznosu od 4.531,11 kn, što sveukupno sa utvrđenom obvezom iznosi 164.194,45 kn. Obračun kamata nalazi se u *Prilogu 4.* zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Ad (2.) Porezna stopa od 25% propisana je člankom 38. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20).

Ad (3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.4.1. primjenom porezne stope iz točke I.4.2. Zapisnikom KLASA:471-02/22-01/75 URBROJ:513-07-18-22-14 od 06.06.2022. godine, utvrđena je porezna obveza pod: I.4.3. u iznosu od 159.663,34 kn/lp.

Ad (4.) Zatezna kamata obračunata je za razdoblje od nastanka porezne obveze pa do dana sastavljanja zapisnika, sukladno članku 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05, 41/08, 78/15, 29/18 i 126/21), članku 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) i člancima 21. i 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

#### Ad I.5.)

Nadzorom kod poreznog obveznika temeljem izvršenog uvida u poslovnu dokumentaciju, mjesečne prijave te izdane račune za isporuke dobara koje je porezni obveznik obavio unutar EU, utvrđeno je da je porezni obveznik postupio protivno odredbi članaka Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost slijedom čega je utvrđeno da je:

- za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godinu manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 1.905.169,49 kn/lp i time je po (2.) stopi od 13% (3.) manje obračunao porezne obveze za 247.672,03 kn/lp, na što su nadzorom obračunate zatezne kamate (4.) u iznosu od 6.244,38 kn/lp, što sveukupno iznosi 253.916,41 kn/lp.

#### Ad (1.)

Do uvećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine došlo je iz razloga kako slijedi:

Putem VIES sustava izvršena je provjera podataka iskazana od strane isporučitelja – te je utvrđeno da su strani isporučitelji iskazali isporuke prema „Zelena bio“ d.o.o.:

- promet dobara u okviru trostranog posla od irskog isporučitelja u iznosu od 1.937.853,01 kn (257.7900 EUR) i

PDV ident. broj isporučitelja	Kvartal	Godina	Oznaka	Iznos trostranog prometa dobara	Iznos prometa usluga	Ukupan iznos (EUR)	Iznos u HRK
IE9679855E	4	2021	listopada	99.390		99.390	746.761,99
IE9679855E	4	2021	studenoga	158.400	7.250	165.650	1.245.607,49

Iskazani podaci o prometu dobara u okviru trostranog posla iz VIES sustava odnose se na račune irskog poreznog obveznika Solplant Ltd Dublin:

br i datum računa	dobavljač / PDV ID broj	Iznos (EURO)	Iznos (kune)	opis na računu
1	2	3	4	5
6-10/2021 od 27.10.2021	Solplant Ltd Dublin, PDV ID IE9679855E	95.040,00	714.078,48	3 puta po različitim datumima (21/10, 25/10 i 27/10) „FANTASTIC SOIL LIQUID x 200, 17600 LT“ ART. 33. DIREKTIVE, REVERSE CHARGE
8-11/2021 od 29.11.2021	Solplant Ltd Dublin, PDV ID IE9679855E	158.400,00	1.191.091,02	6 puta po različitim datumima (19/11, 23/11, 25/11, 26/11, 29/11 i bez datuma) „FANTASTIC SOIL LIQUID x 200, 17600 LT“ ART. 33. DIREKTIVE, REVERSE CHARGE
UKUPNO		253.440,00	1.905.169,50	

Zelena bio d.o.o. je povezana pravna osoba sa Solplant Ltd Block A, 5th Floor, The Atrium, Blaskthorn Road, Sandyford D18F5S2 Dublin, 18, Ireland, PDV ID broj IE9679855E.

Primljene račune u iznosu od 1.905.169,50 kn (253.440,00 eura) domaći porezni obveznik nije iskazao kao stjecanje u PDV prijavama za 2021. godinu.

Kada je račun primljen i roba je došla u Republiku Hrvatsku, a domaći porezni obveznik je u okviru trostranog posla drugi kupac (primateelj dobara) isporuku treba iskazati na r. br. II.13., r. br. III.13. i r. b.r VIII. 6., PDV-S se ne podnosi, a roba se zadužuje u skladišnim evidencijama.

Međutim, ulazni računi dobavljača Solplant Ltd Dublin PDV ID broj IE9679855E naslovljeni su na „Zelena bio“ d.o.o., na račun su kao uvjeti isporuke nazačeni „free destination“, a mjesto otpreme je: Afrac services, Rue Charles Voisin Zac de Miglon, Andrezieux Boutheon (Francuska). Na otpremnici (dokument priložen uz račun) je potvrđen je primitak robe – potpis, pečat Zelena bio d.o.o., ali nije naznačeno mjesto primitka. Porezni obveznik izjavio je da roba po navedenom ulaznom računu Solplant Ltd nije stigla u Hrvatsku.

Sukladno članku 9. Zakona o PDV-u, stjecanje dobara unutar EU je stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije država članica u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara.

U postupku nadzora utvrđeno je kako je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a temeljem čl. 27. Zakona o PDV-u, neovisno o podacima iskazanim u evidencijama poreznog obveznika i u PDV obrascima.

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.

Budući da je porezni obveznik Zelena bio d.o.o. pod PDV ID brojem HR9815281166-1 koji mu je izdan u Republici Hrvatskoj stekao dobra od isporučitelja Solplant Ltd PDV ID broj IE9679855E, a da pri tome nije predao dokumentaciju kojom dokazuje da je na stečena dobra obračunat PDV u skladu s člankom 27. stavkom 1. Zakona o PDV-u u postupku nadzora utvrđeno je kako je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a sukladno članku 27. stavak 2. Zakona o PDV-a prema računima za isporuke dobara koje mu je ispostavio dobavljač Solplant Ltd PDV ID broj IE9679855E.

Za primljeni račun broj 6-10/2021 od 27.10.2021. za isporuke dobara od dobavljača Solplant LTD iz Irske, PDV ID broj IE9679855E u iznosu porezne osnovice od 714.078,48 kn utvrđeno je da je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a sukladno članku 27. stavak 2. Zakona o PDV-u u iznosu od **92.830,20 kn**, a primijenjujući poreznu stopu od 13%.

Za primljeni račun broj 8-11/2021 od 29.11.2021. za isporuke dobara od dobavljača Solplant LTD iz Irske, PDV ID broj IE9679855E u iznosu porezne osnovice od 1.191.091,02 kn utvrđeno je da je poreznom obvezniku Zelena bio d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a sukladno članku 27. stavak 2. Zakona o PDV-u u iznosu od **154.841,83 kn**, a primijenjujući poreznu stopu od 13%.

Irski porezni obveznik Solplant Ltd u svojim zbirnim prijavama iskazao je isporuke prema Zelena bio d.o.o. kao isporuke u okviru trostranog posla, dakle irski porezni obveznik nabavio je dobra od poreznog obveznika iz jedne države članice (isporučitelja), koja dobra je prodao hrvatskom poreznom obvezniku „Zelena bio“ d.o.o. koji je drugi kupac (primateelj dobara), a obzirom da Zelena bio d.o.o. robu nije primila (nije stigla u Hrvatsku) već ju je prodala raznim talijanskim poreznim obveznicima, proizlazi da postoje 4 (četiri) porezna obveznika iz 4 (četiri) različite države članice EU te time nije zadovoljen uvjet za primjenu pojednostavljenja trostranog posla. Obzirom da porezni obveznik nije ostvario uvjete za pojednostavljenje trostranog posla, porezni obveznik imao je stjecanja dobara unutar EU.

Obzirom na opisano, izvršen je obračun poreza na dodanu vrijednost i zateznih kamata sukladno odredbama članka 21. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 42/20), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 do 42/20) i članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) u razdobljima oporezivanja kada je nastala obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednosti do dana sastavljanja zapisnika, odnosno kako slijedi:

razdoblje oporezivanja	obveza PDV-a	razdoblje obračuna kamate		iznos kamate
		Od	do	
2021/10	92.830,20	01.12.2021.	06.06.2022.	2.634,44
2021/11	154.841,83	03.01.2022.	06.06.2022.	3.609,94
ukupno	247.672,03			6.244,38

Na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine u iznosu **247.672,03 kn** izvršen je obračun kamata do dana sastavljanja zapisnika tj. 06. lipnja 2022. godine u iznosu od **6.244,38 kn**, što sveukupno sa utvrđenom obvezom iznosi **253.916,41 kn**. Obračun kamata nalazi se u *Privitku 4.* zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Ad (2.) Porezna stopa od 13% propisana je člankom 38. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20).

Ad (3.) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.5.1. primjenom porezne stope iz točke I.5.2. Zapisnikom KLASA:471-02/22-01/75 URBROJ:513-07-18-22-14 od 06.06.2022. godine, utvrđena je porezna obveza pod: I.5.3. u iznosu od 247.672,03 kn/lp.

Ad (4.) Zatezna kamata obračunata je za razdoblje od nastanka porezne obveze pa do dana sastavljanja zapisnika, sukladno članku 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05, 41/08, 78/15, 29/18 i 126/21), članku 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) i člancima 21. i 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

## Ad II.)

(1)Nalozi za uplatu porezne obveze te obračunanih kamata temelje se na odredbama članaka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

(2)Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika pa do dana uplate temelji se na odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članku 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), čl. 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05, 41/08, 78/15, 26/18 i 126/21), i čl. 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04, 35/05), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

## Ad III.)

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09, 110/21) u svezi s odredbama članka 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

## Ad IV.)

Ako porezni obveznik ne izvrši nalog iz točke II. ovog poreznog rješenja u roku iz točke III. izreke ovog rješenja temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 136. do 170. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).



Ad V.)

U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. do IV. Izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama čl. 65. do 66. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

Slijedom navedenog riješeno je kao u izreci ovog poreznog rješenja.

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU :

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s čl. 178. st. 1. i čl. 180. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1. Žalba se predaje u dva primjerka neposredno ovom Područnom uredu Porezne uprave ili poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Pazin, M. B. Rašana 2/4, 52000 Pazin, a može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine" broj 92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak), upravna pristojba na žalbu protiv rješenja se ne plaća pred tijelima državne uprave.

M. P.

P. O. Pročelnika / Vodičelj Službe za nadzor:

Lidija Perićić

#### Dostaviti:

1. ZELENA BIO d.o.o. Poreč - Parenzo, Vukovarska 19 – putem punomoćenica Zajednički odvjetnički ured Ana Blečić Jelenović i Anela Troskot, Rijeka, Frana Supila 11
2. Ispostavi PU Poreč - Parenzo x 1
3. Pismohrana, ovdje x1



PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022. GODINU

Naziv /Ime i prezime obveznika	ZELENA BIO D.O.O. ZA USLUGE I TRGOVINU
OIB	98152811661
Adresa obveznika	POREČ - PARENZO, VUKOVARSKA 19
Klasa	410-23/2023-24/02160
Porezno razdoblje	od 01.01.2022. do 31.12.2022.
Broj zaposlenih	0
<b>I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA</b>	
1. UKUPNI PRIHODI	11.208.565,51
2. UKUPNI RASHODI	3.646.542,39
3. DOBIT (r.br.1 - 2)	7.562.023,16
4. GUBITAK (r.br.2 - 1)	0,00
<b>II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA</b>	
5. Amortizacija	0,00
6. 50% troškova reprezentacije	0,00
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	0,00
8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HCK, odnosno HCK	0,00
9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, tr. prisilne naplate por. i dr. davanja	0,00
10. Dobit kontroliranog inozemnog društva	0,00
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	0,00
12. Prekoračeni troškovi zaduživanja	0,00
13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi	0,00
14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota	0,00
15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva	0,00
16. Kamate između povezanih osoba	0,00
17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka	0,00
18. Amortizacija iznad propisanih stopa	0,00
19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja por. osnovice	0,00
20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	0,00
21. Vrijednosno usklađenje залиха	0,00
22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine	0,00
23. Troškovi rezerviranja	0,00
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7.st.1.t.13.Zakona) i ostala povećanja	0,00
25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti	0,00
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5 do 25)	0,00
<b>III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA</b>	
27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	716.261,21
28. Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	0,00
30. Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl.6.st.1.,t.2.i st.2. Zakona)	0,00
31. Smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjenja	0,00
32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice	0,00
33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	0,00
34. Ukupni iznos državnih potpora (r.br.34.1 i 34.2)	0,00
34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	0,00
34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte	0,00
35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)	716.261,21

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022. GODINU

<b>IV. POREZNA OSNOVICA</b>					
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.34+26-35) ili (r.br.4-26+35)	6.845.761,95			
37.	Preneseni porezni gubitak	0,00			
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - 37)	6.845.761,95			
<b>V. POREZNI GUBITAK</b>					
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.34+26-35) ili (r.br.4-26+35)	0,00			
40.	Preneseni porezni gubitak	0,00			
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39-40)	0,00			
<b>VI. POREZNA OBEVEZA</b>					
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	6.845.761,95			
43.	Porezna stopa	18,00			
44.	Porezna obveza (r.br.42 x 43)	1.232.237,15			
<b>VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI</b>					
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomoćna područja (r.br.46. i r.br.47.)	0,00			
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara	0,00			
47.	Olakšice i oslobođenja na području I.skupine	0,00			
48.		0,00			
		0,00			
		0,00			
49.	Olakšice prema čl.8.,9.,15a.,25.i 26. Zakona o poticanju ulaganja (r.br.49.1+49.2+49.3+49.4)	0,00			
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzećnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00			
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00			
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00			
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00			
50.	Olakšice prema čl.25.Zakona o poticanju ulaganja (r.br.50.1+50.2+50.3+50.4)	0,00			
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00			
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	0,00			
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00			
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00			
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (r.br.49+r.br.50)	0,00			
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45+r.br.51)	0,00			
<b>VIII. POREZNA OBEVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA</b>					
53.	Porezna obveza (r.br.44-52)	1.232.237,15			
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu	0,00			
55.	Porezna obveza	1.232.237,15			
56.	Uplaćeni predujmovi	119.392,75			
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - 56)	1.112.844,40			
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - 55)	0,00			
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl.47.st.3.t.59. Pravilnika)	182.686,45			
<b>IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA</b>					
Događaj	Preneseni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje	
Godina	IZNOSI (u kunama)				
Preth. razd. po god.	2012	0,00	0,00	0,00	0,00
	2013	0,00	0,00	0,00	0,00
	2014	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Por.razd.	2022	0,00	6.845.761,95	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2022. GODINU

Nadnevak zaprimanja prijave :	02.05.2023.	-WEB-
Nadnevak unosa prijave :	03.05.2023.	(3369-VALMA)
Nadnevak verifikacije prijave :	03.05.2023.	(3369-VALMA)
Broj dostavljenih priloga putem ePorezne :	1	