



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

KLASA: UP/I-471-02/23-01/109  
URBROJ: 513-07-14-0202/006-23-10

U Osijeku, 10. studenoga 2023. godine

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Osijek, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika, BIP PROM j.d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB: 32297205952, sa sjedištem u Čepinu, Dinarska 32, na temelju odredbi članka 95. i 126. stavka 7. i 8. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) i odredbi članka 3. stavka 1. točke 7. i članka 10. stavka 1. točke 2. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16 i 98/19), donosi:

#### POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku: BIP PROM j.d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB: 32297205952, sa sjedištem u Čepinu, Dinarska 32,

I Utvrđuje se:

- a) manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 14.06. do 31.12.2021. godine
1. osnovica poreza na dodanu vrijednost od 1.442.408,09 kn,
  2. stopa poreza na dodanu vrijednost od 25%,
  3. obveza poreza na dodanu vrijednost od 47.860,11 EUR<sup>1</sup> / 360.602,02 kn,
  4. kamata na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost obračunana do dana 19.10.2023. godine od 5.338,16 EUR / 40.220,36 kn.
- b) manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine
1. osnovica poreza na dodanu vrijednost od 3.616.384,43 kn,
  2. stopa poreza na dodanu vrijednost od 25%,
  3. obveza poreza na dodanu vrijednost od 119.994,17 EUR / 904.096,11 kn,
  4. kamata na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost obračunana do dana 19.10.2023. godine od 8.186,92 EUR / 61.684,37 kn.
- c) manje obračunani porez na dohodak od kapitala i pripadajući prirez na dan 31.12.2022. godine;
1. osnovica poreza na dohodak od kapitala 1.520.663,46 kn,
  2. stopa poreza na dohodak od kapitala od 30%,
  3. obveza poreza na dohodak od kapitala od 60.548,02 EUR-a / 456.199,04 kn,
  4. stopa prireza na porez za Grad Osijek od 13%,
  5. obveza prireza na porez 7.871,24 EUR-a / 59.305,87 kn,
  6. kamata na nepravodobno plaćeni porez i prirez na dohodak od kapitala obračunana do dana 19.10.2023. godine od 3.002,95 EUR / 22.625,72 kn.

---

<sup>1</sup> Fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

## II Nalaže se:

a) i b)

1) da uplati porez na dodanu vrijednost u iznosu od 167.854,28 EUR / 1.264.698,13 kn, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske, IBAN broj: HR1210010051863000160, broj modela 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1201 i naznake osobnog identifikacijskog broja 47011752496;

2) da uplati kamate na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 13.525,08 EUR / 101.904,73 kn, obračunane do 19.10. 2023. godine, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske, IBAN broj: HR1210010051863000160, model 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1201 i naznake osobnog identifikacijskog broja 47011752496;

3) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dodanu vrijednost, od dana sastavljanja zapisnika, 19.10.2023. godine, do dana uplate, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske, IBAN broj: HR1210010051863000160, broj modela 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1201 i naznake osobnog identifikacijskog broja 47011752496.

c)

1) da uplati porez i prirez na porez na dohodak od kapitala u iznosu od 68.419,26 EUR-a / 515.504,91 kn, na prijelazni račun Grada Osijeka, IBAN broj HR81 1001005-1731212002, broj modela 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1910, naznake osobnog identifikacijskog broja 32297205952 i oznake izvješća JOPPD prema kojemu se vrši uplata: 23701;

2) da uplati kamate na nepravodobno plaćeni porez i prirez na dohodak od kapitala u iznosu od 3.002,95 EUR / 22.625,72 kn, obračunane do 19.10.2023. godine, na prijelazni račun Grada Osijeka IBAN broj HR81 1001005-1731212002, broj modela 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1910, naznake osobnog identifikacijskog broja 32297205952 i oznake izvješća JOPPD prema kojemu se vrši uplata: 23701;

3) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez i prirez na dohodak od kapitala, od dana sastavljanja zapisnika, 19.10.2023. godine, do dana uplate, na prijelazni račun Grada Osijeka IBAN broj HR81 1001005-1731212002, broj modela 68, brojčana oznaka vrste prihoda 1910, naznake osobnog identifikacijskog broja 32297205952 i oznake izvješća JOPPD prema kojemu se vrši uplata: 23701;

III Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice;

IV Porezni obveznik izvršiti će naloge iz ovog rješenja u roku od 8 (osam) dana od dana njegove konačnosti;

V Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II ovog rješenja u roku propisanom u točki IV izreke rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

## O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Osijek, obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika, BIP PROM j.d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB: 32297205952, sa sjedištem u Čepinu, Dinarska 32, o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/23-01/109, URBROJ: 513-07-14-0202/006-23-6, od 19. listopada 2023. godine, u kojem su utvrđene nezakonitosti, zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Porezni obveznik je u propisanom roku podnio prigovor na naprijed navedeni Zapisnik, međutim uz prigovor nije dostavio niti jedan novi dokaz o pogrešno utvrđenim činjenicama u postupku nadzora, odnosno nisu iznijete nove činjenice i materijalni dokazi, zbog kojih bi trebalo promijeniti utvrđeno činjenično stanje, tako da se prigovor na Zapisnik ne usvaja u cijelosti.

Predmet poreznog nadzora je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 14. lipnja 2021. godine do 31. prosinca 2022. godine i porez na dohodak od kapitala za razdoblje od 13. srpnja 2021. godine do 31. prosinca 2022. godine.

Ad I)

a) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dostavljene dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje od 14. lipnja do 31. prosinca 2021. godine, da porezni obveznik nije obračunao PDV i to a) 1. na osnovicu od 1.442.408,09 kn, po a) 2. stopi od 25%, što a) 3. iznosi 47.860,11 EUR / 360.602,02 kn, a zajedno s kamatom zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost a) 4. od 5.338,16 EUR / 40.220,36 kn, ukupno iznosi 53.198,27 EUR / 400.822,38 kn.

b) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dostavljene dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine, da porezni obveznik nije obračunao PDV i to b) 1. na osnovicu od 3.616.384,43 kn, po b) 2. stopi od 25%, što b) 3. iznosi 119.994,17 EUR / 904.096,11 kn, a zajedno s kamatom zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost b) 4. od 8.186,92 EUR / 61.684,37 kn, ukupno iznosi 128.181,09 EUR / 965.780,48 kn.

Do povećanja osnovica poreza na dodanu vrijednost došlo je iz sljedećih razloga:

a) Uvidom u financijske kartice dobavljača je utvrđeno, da je u razdoblju od 14. lipnja do 30. studenoga 2021. godine, jedini dobavljač za trgovačku robu poreznom obvezniku bilo povezano društvo GOMEX j.d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB: 61287614450, iz Osijeka, Ukrinska 24, koje je poreznom obvezniku ispostavilo 242 računa, u ukupnom iznosu od 1.803.010,11 kn, u kojima je sadržan PDV u iznosu od 360.602,02 kn, obračunan po stopi od 25%, na osnovicu od 1.442.408,09 kn.

U svojim prijavama PDV-a, porezni obveznik je iskazao pravo na pretporez po ulaznim računima povezanog društva GOMEX j.d.o.o. iz Osijeka, dok društvo GOMEX j.d.o.o. iz Osijeka, iskazani porez na računima nije prijavilo u nadležnu Ispostavu Porezne uprave.

Povezanom društvu GOMEX j.d.o.o., porezni obveznik nije obavio niti jedno plaćanje za nabavu dobara po primljenim računima.

Uvidom u ISPU je utvrđeno, da je društvo GOMEX j.d.o.o. posljednju prijavu PDV-a podnijelo nadležnoj ispostavi Porezne uprave za mjesec svibanj 2021. godine, odnosno za razdoblje lipanj do studeni 2021. godine, nije podnosilo prijave PDV-a, iako je poreznom obvezniku u tom razdoblju ispostavilo 242 računa.

Društvo GOMEX j.d.o.o. je upisano u Sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem Tt-18/5487-2, od 10. rujna 2018. godine, a rješenjem istoga suda broj Tt-20/13104-2, od 17. prosinca 2020. godine, u sudski registar se upisuje adresa elektroničke pošte subjekta, koja glasi: [zoranszaboos@gmail.com](mailto:zoranszaboos@gmail.com).

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-22/3354-2, od 06. travnja 2022. godine, upisuje se brisanje subjekta GOMEX j.d.o.o. za trgovinu i usluge u stečaju, OIB: 61287614450, sa sjedištem u Osijeku, Ukrinska ulica 24. Upis brisanja će se obaviti po pravomoćnosti rješenja, a to je 12. svibnja 2022. godine.

U prilogu rješenja o brisanju iz sudskog registra, brisana je i adresa elektroničke pošte [zoranszaboos@gmail.com](mailto:zoranszaboos@gmail.com).

Povezanost s društvom GOMEX j.d.o.o. utvrđena je na temelju odredbi članka 46. stavka 1. točke 2. članka 47 i članka 49. stavka 1. i 3. Općeg poreznog zakona.

Prema odredbama članka 46. stavka 1. točke 2. Općeg poreznog zakona, povezanim društvima u smislu ovoga Zakona smatraju se društva koja u međusobnom odnosu mogu stajati kao ovisno i vladajuće društvo.

Člankom 47. istog Zakona je propisano, da je ovisno društvo u smislu ovoga Zakona, pravna osoba na koju druga pravna osoba (vladajuće društvo) može imati neposredno ili posredno prevladavajući utjecaj, odnosno nad kojom vladajuće društvo ima kontrolu. Vladajuće društvo je, u smislu ovoga Zakona, pravna osoba koja ima prevladavajući utjecaj na jedno ili više ovisnih društava. Svaka pravna osoba, koja je ovisna u odnosu na ovisno društvo, smatra se ovisnim društvom vladajućeg društva. Vladajuće društvo i sva njegova ovisna društva čine, u smislu ovoga Zakona, grupu povezanih društava. Pravne osobe između kojih postoji odnos

kontrole, kod kojeg nije moguće jednoznačno utvrditi koje je ovisno, a koje vladajuće društvo, također se smatraju grupom povezanih društava.

Prema odredbama članka 49. stavka 1. Općeg poreznog zakona, povezane osobe su osobe kod kojih je ispunjen najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

1. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba, koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik, jer jedna od njih ima izravno ili neizravno, kontrolu nad drugom ili drugima.
2. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba, koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik, jer jedna od njih ima izravno ili neizravno, značajan utjecaj na drugu ili druge.
3. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba, između kojih ne postoji odnos kontrole iz točke 1. ovoga stavka ili značajan utjecaj iz točke 2. ovoga stavka, ali koje predstavljaju jedan rizik za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa, jer su međusobno povezane tako da postoji velika vjerojatnost da zbog pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba, jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje.
4. dvije ili više fizičkih i/ili pravnih osoba, koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik, na način da ostvaruju kontinuitet djelatnosti u istom prostoru, koristeći istu opremu.

Člankom 49. stavkom 3. Općeg poreznog zakona je propisano, da ugovori i poslovni odnosi između povezanih osoba, porezno će biti priznati samo onda, ako bi i druge osobe koje nisu u takvom međusobnom odnosu, pod istim ili sličnim okolnostima utvrdile takve ugovorne uvjete ili uspostavile takve poslovne odnose.

Društvo GOMEX j.d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB: 61287614450, prije brisanja iz sudskog registra, imalo je registrirano sjedište na adresi u Osijeku, Ukrinska ulica 24, koja je adresa stanovanja direktora društva BIP PROM j.d.o.o. Zorana Szaboa, a riječ je o privatnoj kući.

Žiro račun društva GOMEX j.d.o.o., neprekidno je blokiran od 20. studenoga 2020. godine, a Porezna uprava, Područni ured Osijek, izdala je rješenja o ovrsi broj KLASA: UP/I-415-02/2021-001/00246, od 16. veljače 2021. godine, za iznos od 65.187,71 kn PDV-a i KLASA: UP/I-415-02/2021-001/02177, od 29. prosinca 2021. godine za iznos od 1.014.337,17 kn PDV-a.

Uvidom u podatke iz Sudskog registra je utvrđeno, da je u trenutku brisanja društva GOMEX j.d.o.o. u stečaju, jedini osnivač i odgovorna osoba bio Gojko Miladinović, OIB: 89480082867, iz Srpskog Miletića, Bratstva jedinstva 13.

Uvidom u ISPU je utvrđeno, da je na računu 1201 - PDV, koji se vodio za društvo GOMEX j.d.o.o. u stečaju, na dan 31. prosinca 2021. godine, evidentiran dugovni saldo u iznosu od 1.014.629,73 kn, a koji dug je Porezna uprava otpisala kao nenaplativ.

Dana 26. lipnja 2023. godine, odgovornoj osobi – Zoranu Szabou, dostavljen je Zahtjev za davanje obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA: 471-02/23-01/159, URBROJ: 513-07-14-0202/006-23-5, od 12. lipnja 2023. godine, u kojem je između ostalog zatraženo:

- „Detaljno nam opišite poslovni odnos s Gojkom Miladinovićem i društvom GOMEX j.d.o.o. i dostavite ugovor sklopljen s društvom GOMEX j.d.o.o., koji morate imati budući da je GOMEX j.d.o.o. registrirao tvrtku na Vašoj adresi stanovanja“,

- „Budući da ste Vi bili kontakt osoba za društvo GOMEX j.d.o.o., odgovorite nam tko su tome društvu bili dobavljači u razdoblju od 14. lipnja do 31. prosinca 2021. godine, tko je za GOMEX j.d.o.o. prevezio robu u tom razdoblju i gdje je ta roba utovarena i istovarena?.

Na pitanje o poslovnom odnosu s društvom GOMEX j.d.o.o., Zoran Szabo je vrlo šturo izjavio, da nema ugovor sklopljen s društvom GOMEX j.d.o.o., da je besplatno odobrio vlasniku i odgovornoj osobi da registrira društvo na njegovoj adresi, te da je za društvo GOMEX j.d.o.o. dao svoj kontakt tijelima RH.

Također ističe, da se za sve što službene osobe zanima u vezi društva GOMEX j.d.o.o., obrate vlasniku i odgovornoj osobi društva GOMEX j.d.o.o. (Gojko Miladinović, OIB: 89480082867, iz Srpskog Miletića, Bratstva jedinstva 13).

Dakle, odgovorna osoba poreznog obveznika BIP PROM j.d.o.o., nije odgovorila tko je za društvo GOMEX j.d.o.o. prevezio robu u razdoblju od 14. lipnja do 31. prosinca 2021. godine, u kojem razdoblju je to društvo ispostavljalo račune poreznom obvezniku, te gdje je ta roba utovarena i istovarena.

U komunikaciji s knjigovodstvom - DM RAČUNOVODSTVO obrt za računovodstvene poslove, u vlasništvu Dubravke Marić iz Osijek, Kralja Zvonimira 11, OIB: 06094987366, koje je vodilo poslovne knjige društvu GOMEX j.d.o.o., utvrđeno je da je društvo GOMEX j.d.o.o., prestalo donositi poslovnu dokumentaciju na knjiženje nakon 31. svibnja 2021. godine, tako da nakon toga dana, za društvo više nije podnosilo prijave PDV-a, nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Također je tijekom ove komunikacije utvrđeno da do 31. svibnja 2021. godine, društvo GOMEX j.d.o.o., nije bilo dobavljač niti kupac društava BIP PROM j.d.o.o.

Na pitanje tko je za društvo GOMEX j.d.o.o. bio kontakt osoba, u razdoblju dok je knjigovodstvo DM RAČUNOVODSTVO vodilo poslovne knjige za društvo GOMEX j.d.o.o., izričiti odgovor je bio Zoran Szabo, i to putem e- mail adrese [zoranszaboos@gmail.com](mailto:zoranszaboos@gmail.com) i kontakt telefona 091 200 0997.

Službenim osobama nije predložen raskid ugovora između knjigovodstva DM RAČUNOVODSTVO i društva GOMEX j.d.o.o., ali je predložena e-mail poruka upućena Zoranu Szabou, gdje DM RAČUNOVODSTVO navodi sljedeće:

DM RAČUNOVODSTVO - obrt za računovodstvene poslove  
Dobro jutro!  
Poštovani,  
Već smo razgovarali i vašim e-mailom i dužba za vas na knjigovodstvo jer nam ne dostavljate uredno dokumentaciju  
Također ne možete raditi  
Poslati izdatne račune za 07. mjesec, a ne dostavljate za 05. mjesec  
Račune račune ne šaljete uopće, a štujete robu  
Danas smo vam poslali dopis iz porezne tako da znate da će vas kontaktirati ako ne možete da s vama više nismo sređivati  
Lepi pozdrav  
Dubravka Marić

Slijedom do sada iznesenog se utvrđuje, da je društvo BIP PROM j.d.o.o. imalo neposredno prevladavajući utjecaj i kontrolu nad društvom GOMEX j.d.o.o. iz Osijeka, kako je to opisano člankom 47. i člankom 49. Općeg poreznog zakona, odnosno da je na društvo GOMEX j.d.o.o., značajan utjecaj (ako ne i jedini nakon 31. svibnja 2021. godine) imao Zoran Szabo, što predstavlja rizik za izvršenje obveza iz porezno – dužničkog odnosa.

Isto tako se utvrđuje, kako je nakon što je društvo GOMEX j.d.o.o. prestalo podnositi prijave PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave i nakon što je prestalo kontaktirati s knjigovodstvom DM RAČUNOVODSTVO, a u razdoblju od 15. lipnja do 30. studenoga 2021. godine, poreznom obvezniku BIP PROM j.d.o.o. u ime društva GOMEX j.d.o.o. ispostavljeno 242 računa, u ukupnom iznosu od 1.803.010,11 kn, u kojem je sadržan PDV od 360.602,02 kn, obračunan po stopi od 25%, na osnovicu od 1.442.480,09 kn, koji porezni obveznik GOMEX j.d.o.o. nije prijavio ni platio, a koji je porezni obveznik BIP PROM j.d.o.o., iskazao kao pravo na pretporez.

Slijedom gore navedenog je evidentno, da je Zoran Szabo, OIB: 48049484364, iz Osijeka, Ukrinska 24, direktor društva BIP PROM j.d.o.o., povezan s društvom GOMEX j.d.o.o., ne samo zbog iznajmljenog prostora u svojoj privatnoj kući, već zbog toga što je vlasnik adresa elektroničke pošte poslovnog subjekta GOMEX j.d.o.o. i što je jedina kontakt osoba s ovlaštenim knjigovodstvenim servisom za društvo GOMEX j.d.o.o.

Prema odredbama članka 127. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22 i 113/22), porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza, smatrat će se odgovornim ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati, da će zbog prijevornih aktivnosti dio ili cijeli iznos

PDV-a vezan za isporuku koja mu je obavljena, ili bilo koju prethodnu ili slijedeću isporuku istih dobara i usluga, ostati neplaćen.

Stavkom 2. istog članka je propisano, ako se sukladno stavku 1. ovoga članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika, istome će se osporiti pravo na pretporez.

Odredbama članka 57. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano, da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza), nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti.

Budući je odgovorna osoba poreznog obveznika - Zoran Szabo, OIB: 48049484364, dozvolio bez sklapanja ugovora društvu GOMEX j.d.o.o., da registrira poduzeće na njegovoj privatnoj adresi, budući je bio jedini izravni kontakt s knjigovodstvom i budući je njegova e-mail adresa, kao kontakt za elektroničku poštu društva GOMEX j.d.o.o., registrirana kod Trgovačkog suda u Osijeku, utvrđeno je, da je porezni obveznik BIP PROM j.d.o.o., (odnosno odgovorna osoba društva), koji je kao kupac iskoristio pretporez pri kupovini trgovačke robe u razdoblju od 14. lipnja do 30. studenoga 2021. godine, u ukupnom iznosu od 360.602,02 kn, u skladu s člankom 127. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, znao da povezano društvo GOMEX j.d.o.o. neće prijaviti ni platiti PDV.

Slijedom svega navedenog, poreznom obvezniku BIP PROM j.d.o.o., osporava se pravo na pretporez za razdoblje od 14. lipnja do 31. prosinca 2021. godine, po ulaznim računima povezanog društva GOMEX j.d.o.o. iz Osijeka, u ukupnom iznosu od 47.860,11 EUR / 360.620,02 kn, koji je obračunan po stopi od 25%, na osnovicu od 1.442.408,09 kn; jer mu je utvrđena odgovornost u smislu, da iz njegove povezanosti s navedenim dobavljačima proizlazi, da je znao ili morao znati, da će ista društva, nakon provedenog stečajnog postupka biti brisana, a PDV vezan za isporuke koje su mu obavljene, ostati neplaćen.

b) Uvidom u financijsku karticu konta 6600 – zaliha robe, nadzorom je utvrđeno da je u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine, na istome kontu evidentiran dugovni promet u iznosu od 3.601.384,05 kn, potražni promet u iznosu od 3.586.384,05 kn, tako da je na zalihama dana 31. prosinca 2022. godine, iskazan iznos od 15.000,00 kn.

Na traženje službenih osoba, popisa zaliha gore navedenih dobara, te objašnjenja na kojim skladištima su ista dobra skladištena na dan 31. prosinca 2022. godine, porezni obveznik nije službenim osobama dostavio popise zaliha, niti eventualno sklopljene ugovore o najmu skladišnog prostora, te se nadzorom utvrđuje, da porezni obveznik ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o zalihama na dan 31. prosinca 2022. godine.

Prema odredbama članka 66. stavka 14. Općeg poreznog zakona, na početku poslovanja porezni obveznik mora popisati svu imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Takav se popis mora sastaviti i krajem svake poslovne godine kao godišnji popis.

Budući da porezni obveznik ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o zalihama dobara na dan 31. prosinca 2022. godine u vrijednosti od 15.000,00 kn, utvrđuje se razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, a koju porezni obveznik nije evidentirao kao manjak dobara na skupini konta 71, te je evidentno da su ista dobra isporučena u druge svrhe, a ne za obavljanje djelatnosti poreznog obveznika.

Prema odredbama članka 4. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, predmet oporezivanja PDV-om je isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu, koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.

Odredbama članka 7. stavka 3. istoga zakona je propisano, da se isporukom dobara uz naknadu smatra korištenje dobara koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ako raspoložu njima bez naknade ili ih općenito koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez.

Prema odredbama članka 33. stavka 4. Zakona je propisano, da je porezna osnovica za isporuke iz članka 7. stavka 3. Zakona nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, tada je porezna osnovica visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke.

Na kontu 6600 – zaliha robe, dobra se evidentiraju po nabavnim cijenama, tako da je u skladu s člankom 7. stavkom 3. zakona o porezu na dodanu vrijednost, nadzorom utvrđena obveza PDV-a u iznosu od 497,71 EUR / 3.750,00 kn, obračunana po stopi od 25%, na osnovicu od 15.000,00 kn.

Uvidom u financijsku karticu dobavljača je utvrđeno, da je u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine, jedini dobavljač za trgovačku robu poreznom obvezniku bilo povezano društvo SIRANA j.d.o.o. u stečaju iz Splita, koje je poreznom obvezniku ispostavilo 699 računa, u ukupnom iznosu od 4.501.730,54 kn, u kojima je sadržan pretporez u iznosu od 900.346,11 kn, obračunan po stopi od 25%, na osnovicu od 3.601.384,43 kn.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu broj Tt-21/12126-2, od 16. studenoga 2021. godine, upisuje se osnivanje društva pod tvrtkom SIRANA j.d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB: 92136341722, sa sjedištem u Splitu, Vukovarska 56, u registarski uložak s MBS 060438211. Osnivač i direktor društva je Zoran Szabo.

Rješenjem istoga suda broj St-41/2023-6, od 04. travnja 2023. godine, na zahtjev Financijske agencije, u skraćenom postupku otvoren je i zaključen stečajni postupak, nad dužnikom SIRANA j.d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB: 92136341722, sa sjedištem u Splitu, Vukovarska 56.

Uvidom u stanje na računu 1201 – porez na dodanu vrijednost, što se za društvo SIRANA j.d.o.o. u stečaju s OIB: 92136341722, vodi u informacijskom sustavu Porezne uprave, na dan 05. svibnja 2023. godine, utvrđen je dugovni saldo u iznosu od 142.867,10 EUR-a / 1.076.432,18 kn.

Dakle, porezni obveznik BIP PROM j.d.o.o., koji je kao kupac iskoristio pretporez pri kupovini trgovačke robe u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine, po primljenim računima od povezanog društva SIRANA j.d.o.o. u stečaju, u ukupnom iznosu od 900.346,11 kn, odnosno odgovorna osoba društva - Zoran Szabo, OIB: 48049484364, kao osnivač i direktor društva SIRANA j.d.o.o. iz Splita, u skladu s člankom 127. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, su znali da povezano društvo SIRANA j.d.o.o. iz Splita, neće platiti PDV.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku BIP PROM j.d.o.o., osporava se pravo na pretporez za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine, po ulaznim računima povezanog društva SIRANA j.d.o.o. iz Splita, u ukupnom iznosu od 119.496,46 EUR / 900.346,11 kn, obračunan po stopi od 25%, na osnovicu od 3.601.384,43 kn; jer mu je utvrđena odgovornost u smislu, da iz njegove povezanosti s navedenim dobavljačima proizlazi, da je znao ili morao znati, da će ista društva, nakon provedenog stečajnog postupka biti brisana, a PDV vezan za isporuke koje su mu obavljene, ostati neplaćen.

Nadzorom je utvrđeno, da porezni obveznik BIP PROM j.d.o.o., po ulaznim računima od povezanih društava GOMEX j.d.o.o. iz Osijeka i SIRANA j.d.o.o. u stečaju iz Splita, nema pravo na odbitak pretporeza prema članku 57. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, te mu je utvrđena obveza PDV-a za razdoblje od 14. lipnja do 31. prosinca 2021. godine, u iznosu od 47.860,11 EUR / 360.620,02 kn i za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine, u iznosu od 119.496,46 EUR / 900.346,11 kn.

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 15. lipnja do 30. studenoga 2021. godine, u iznosu od 47.860,11 EUR-a / 360.602,02 kn, obračunane su zatezne kamate sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. OPZ-a, sukladno odredbama članka 3. Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05), te članka 29. stavka 2. i stavka 8. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05 do 156/22), za razdoblje od dospijeca obveza, do datuma sastavljanja Zapisnika, u ukupnom iznosu od 5.338,16 EUR-a / 40.220,36 kn.

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 14. siječnja do 31. prosinca 2022. godine, (uzimajući u obzir i obračunani PDV obračunan na manjak dobara 31. prosinca 2022.godine) u ukupnom iznosu od 119.994,17 EUR-a / 904.096,11 kn, obračunane su zatezne kamate sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. OPZ-a, sukladno odredbama članka 3. Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05), te članka 29. stavka 2. i stavka 8. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05 do 156/22), za razdoblje od dospijeca do datuma sastavljanja Zapisnika, u ukupnom iznosu od 8.186,92 EUR-a / 61.684,37 kn.

c) Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dostavljene dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da na dan 31.12.2022. godine, nije obračunao i uplatio porez na dohodak od kapitala i to c) 1. na osnovicu od 1.520.663,46 kn, po c) 2. stopi od 30%, što c) 3. iznosi 60.548,02 EUR-a / 456.199,04 kn, niti je obračunao i platio prirez na porez na dohodak od kapitala za Grad Osijek po c) 4. stopi od 13%, što c) 5. iznosi 7.871,24 EUR-a / 59.305,87 kn, a zajedno s kamatom zbog nepravodobno plaćenog poreza i prireza c) 6. od 3.002,95 EUR / 22.625,72 kn, ukupno iznosi 71.422,21 EUR / 538.130,63 kn.

Do povećanja osnovica poreza na dodanu vrijednost došlo je iz slijedećih razloga:

U postupku poreznog nadzora je utvrđeno, da je Zoran Szabo kao odgovorna osoba i vlasnik društva BIP PROM j.d.o.o., podigao gotovinu sa žiro računa istoga društva broj HR75 2402 0061 1010 3335 9, otvorenog kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK d.d. ili je kupovinu dobara i usluga za vlastite potrebe plaćao s karticom, što je knjiženo u društvu BIP-PROM j.d.o.o. kao potraživanja za dane pozajmice, za što tijekom nadzora nisu predloženi Ugovori o danim pozajmicama, u razdoblju od 13. srpnja do 31. prosinca 2021. godine, u ukupnom iznosu od 1.962.000,00 kn i u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine u ukupnom iznosu od 4.171.247,26 kn.

Povrati navedenih pozajmica knjiženi su u 2022. g. u ukupnom iznosu od 2.688.603,49 kn, temeljem provedenih kompenzacija između BIP PROM j.d.o.o. iz Osijeka, SIRANA j.d.o.o. iz Splita i Zorana Szabe, na način da Zoran Szabo podignutom gotovinom sa žiro-računa društva BIP PROM j.d.o.o., vrši gotovinska plaćanja dobara (sira) mađarskim dobavljačima društva SIRANA j.d.o.o. u stečaju: FINO-FOOD Kft, PDV ID broj HU 11283058 i DÉL-GASZTRO Kft, PDV ID broj HU 23715358, što se u društvu BIP PROM j.d.o.o. knjiži kao povrat pozajmica, odnosno odobrenje konta 11509 – zajam – ZORAN SZABO i terećenje konta 2200 – dobavljači - SIRANA j.d.o.o. iz Splita, odnosno podmirenje obveza prema navedenom dobavljaču, koje su knjižene temeljem primljenih ulaznih računa za sir.

U postupku poreznog nadzora je utvrđeno, da Zoran Szabo podignutom gotovinom sa žiro-računa društva BIP PROM j.d.o.o. iz Osijeka, za povezano društvo SIRANA j.d.o.o. iz Splita, nije platio nabavu dobara dobavljaču iz Mađarske FINO-FOOD Kft, PDV ID broj HU 11283058, odnosno da se od ukupno kompenziranog iznosa od 2.688.603,49 kn, nije moglo kompenzirati 1.005.158,55 kn, nego iznos od 1.683.444,94 kn, za koji je utvrđeno, da je gotovinom plaćen mađarskom dobavljaču DÉL-GASZTRO Kft, PDV ID broj HU 23715358, (po tečaju na dan 31.12.22.g.).

Iznos od 1.005.158,55 kn koji nije mogao biti kompenziran, službene osobe su utvrdile na temelju podataka dobivenih putem međunarodne razmjene informacija za administrativnu suradnju na području oporezivanja, budući da za isti iznos, Zoran Szabo nije platio za nabavu sira u gotovini, u Mađarskoj.

Prema odredbama članka 64. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22), dohotkom od kapitala smatraju se primici po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, kapitalni dobici, udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu, a koji su ostvareni u poreznom razdoblju.

Člankom 66. istog Zakona je propisano, da se izuzimanjima imovine i korištenja usluga iz članka 64. stavka 1. ovoga Zakona, smatraju izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skrivena isplate dobiti), izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. ovoga Zakona, od koje se plaća porez na dobit.

Člankom 70. stavkom 2. istog Zakona je propisano, da porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 66. ovoga Zakona, obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 30%.



Prema odredbama članka 36. stavka 3. Pravilnikom o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 74/20, 1/21, 112/22 i 156/22), izuzimanja mogu biti u obliku financijske imovine (novca i drugo), robe, proizvoda, korištenja drugih dobara i usluga.

Nadzor poreza na dohodak, odnosi se na izuzimanja financijske imovine, u iznosu od 1.005.158,55 kn, izuzete od strane Zorana Szabe, OIB: 48049484364, vlasnika i odgovorne osobe poreznog obveznika, te je poreznim nadzorom utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala, uvidom u dokumentaciju dostavljenu od strane poreznog obveznika, te podataka koji su dostupni u Informacijskom sustavu porezne uprave i podataka temeljem međunarodne razmjene informacija za administrativnu suradnju na području oporezivanja.

Službene osobe su izvršile obračun poreza na dohodak od kapitala, po osnovi izuzimanja financijske imovine iz društva BIP PROM j.d.o.o., od strane Zorana Szaboa, osnivača i direktora istoga društva, koji u tome razdoblju nije bio uposlenik društva.

Sukladno navedenim zakonskim odredbama, primitak po osnovi izuzimanja je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak od kapitala i za prirez porezu na dohodak.

Za izuzimanje financijske imovine iz društva BIP PROM j.d.o.o., na dan 31.12.2022. godine, od strane Zorana Szaboa, OIB: 48049484364, iz Osijeka, Ukrinska 24, u ukupnom iznosu od 1.005.158,55 kn, utvrđena je obveza poreza na dohodak od kapitala i prireza, kako slijedi:

- Neto iznos 1.005.158,55 kn
- Koeficijent 1,5128593041
- Bruto iznos 1.520.663,46 kn
- Stopa poreza na dohodak 30%
- Porez na dohodak od kapitala 456.199,04 kn
- Stopa prireza porezu na dohodak 13%
- Prirez porezu na dohodak 59.305,87 kn
- Ukupna obveza poreza i prireza 515.504,91 kn

Primjenom propisane stope od 30% na bruto osnovicu od 1.520.663,46 kn, nadzorom je utvrđena obveza poreza na dohodak od kapitala u iznosu od 60.548,02 EUR-a / 456.199,04 kn i obveza prireza porezu na dohodak od kapitala za Grad Osijek po stopi od 13%, u iznosu 7.871,24 EUR-a / 59.305,87 kn, što ukupno iznosi 68.419,26 EUR-a / 515.504,91 kn.

Slijedom svega navedenog nadzorom je utvrđeno, da porezni obveznik ima obvezu uplatiti na ime poreza i prireza na dohodak ukupan iznos od 68.419,26 EUR-a / 515.504,91 kn.

Na utvrđenu obvezu poreza i prireza na dohodak na dan 31.12.2022. godine, u iznosu od 68.419,26 EUR-a / 515.504,91 kn, obračunate su zatezne kamate sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. OPZ-a, sukladno odredbama članka 3. Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05), te članka 29. stavka 2. i stavka 8. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05 do 156/22) za razdoblje od dospjeća obveza 01. veljače 2023. godine, do datuma sastavljanja Zapisnika, u ukupnom iznosu od 3.002,95 EUR-a / 22.625,72 kn.

a), b) i c)

2. Porezne stope propisane su člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i člankom 70. stavkom 2. Zakona o porezu na dohodak.

a), b) i c)

3. Na povećane osnovice poreza na dodanu vrijednost i poreza na dohodak iz točaka I a), b) i c) 1. i primjenom poreznih stopa iz točke I a), b) i c) 2 i 4., Zapisnikom KLASA: UP/I-471-02/23-01/109, URBROJ: 513-07-14-0202/006-23-6, od 19. listopada 2023. godine, utvrđena je nova obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 167.854,28 EUR / 1.264.698,13 kn i poreza i prireza na porez na dohodak od kapitala u iznosu od 68.419,26 EUR-a / 515.504,91 kn, što zajedno s kamatama iz točaka I a), b) i c) 4. i 6. ukupno iznosi 181.379,36 EUR / 1.366.602,86 kn PDV-a i 71.422,21 EUR / 538.130,63 kn poreza i prireza na dohodak od kapitala.

Ad II )

Nalozi za uplatu poreznih obveza, temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona.

Računi za uplatu poreza na pripadajuće uplatne račune, temelji se na Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2023. godini („Narodne novine“ broj 13/23).

Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 3. Zakona o zateznim kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05), članka 26., 29., 171. i 172. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18), Odluci o kamatnim stopama,

Ad III)

U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 65. do 67. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa, kojima se uređuju pojedine vrste poreza i Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23).

Ad IV)

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09 i 110/21).

Ad V)

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona, naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136. do 171. istog zakona.

#### Uputa o pravnom lijeku

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu sukladno odredbama članka 178. stavka 1. i članka 180. Općeg poreznog zakona u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Službi za drugostupanjski porezni postupak, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Osijek, u Osijeku Županijska 4, u dva primjerka.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe, upravna pristojba na žalbu protiv rješenja se ne plaća pred tijelima državne uprave, upravnim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravnim osobama s javnim ovlastima u obavljanju povjerenih poslova državne uprave.



Rješenje se dostavlja:

1. Poreznom obvezniku,
2. Poreznoj upravi, Područni ured Osijek, Ispostava Osijek – po izvršnosti (x 2),
3. Pismohrana, ovdje.