



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA  
CARINSKA UPRAVA  
SREDIŠNJI URED  
KLASA: 415-03/23-28/2  
URBROJ: 513-02-1410/8-23-11  
Zagreb, 13. studenog 2023. godine

REPUBLIKA HRVATSKA  
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO  
U KARLOVCU,  
GRAĐANSKO – UPRAVNI ODJEL  
Trg hrvatskih branitelja 1, Karlovac  
n/o zamjenice, gđe. Ines Videnić Desović

**PREDMET: TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o., Udbina, Podudbina 14, OIB59742757881,**  
- *predstečajni postupak*  
- *očitovanje, daje se*

Poštovana,

Nastavno na Vaš dopis broj S-DO-367/2023 od 09. studenoga 2023. godine u privitku kojega ste nam na očitovanje dostavili dopis Trgovačkog suda u Rijeci poslovni broj St-284/2023-16 od 8. studenog 2023. godine, a iz kojeg proizlazi kako je povjerenik 08. studenog 2023. godine obavijestio sud kako je 06. listopada 2023. godine podneskom ukazano Carinskoj upravi, Područnom uredu Rijeka da sukladno članku 68. stavku 2. Stečajnog zakona, sa danom otvaranja predstečajnog postupka nastupa prekid ovršnih postupaka i postupka osiguranja, te je istim predloženo da se otpečate proizvodna hala i brišu zabilježbe na pokretninama, nekretninama i zalihama, a s obzirom na prestanak učinaka založnog prava uslijed otvaranja predstečajnog postupka, navodimo činjenice odlučne za sveukupno postupanje Carinske uprave u ovom predmetu koje su rezultirale donošenjem niza odluka koje su onemogućile daljnje poslovanje trgovačkog društva TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o., Udbina, Podudbina 14, OIB59742757881, a time i stvaranje novih dugovanja te koje će ostati na snazi sve dok ne nastupe okolnosti za drugačije donošenje odluka.

**Ad 1.)** Ovlašteni carinski službenici Ministarstva financija, Carinske uprave, Područnog carinskog ureda Rijeka, Carinskog ureda Gospić, Službe za nadzor, temeljem obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-01/19-18/2611, URBROJ: 513-02-6037/1-19-1 od 31. listopada 2019. godine, dana 05. studenog 2019. godine, započeli su porezni nadzor kod trgovačkog društva TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. za proizvodnju i trgovinu, Udbina, Podudbina 14, OIB 59742757881, u svrhu provjere provedbe odredaba Zakona o trošarinama te Pravilnika o trošarinama koje se odnose na poslovanje s duhanom i duhanskim prerađevinama i drugih propisa koji se poglavito odnose na proizvodnju i promet duhanskih prerađevina.

Trgovačko društvo TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina, upisano je, dana 1. veljače 2010. godine, u registar trošarinskih obveznika kao uvoznik te ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta (ODTS) – proizvođač sitno rezanog duhana za savijanje cigareta, ostalog duhana za pušenje i duhanske sirovine. Provedenim aktivnostima tijekom poreznog nadzora utvrđene su nepravilnosti u poslovanju imenovanog trgovačkog društva s posljedicom novoutvrđenih obveza. Opis nepravilnosti s pravnim posljedicama daje se u nastavku ovog traženja.

**Ad 2.)** Porezni nadzor započeo je obavljanjem izvanrednog popisa robe u skladišnom prostoru, nakon čega je izvršena provjera dokumentacije i poslovnih knjiga. Navedenim aktivnostima carinskih službenika utvrđeno je da je trošarinski obveznik u 2018. godini neosnovano primijenio Odluku o

dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji i preradi duhana (Narodne novine, broj 21/00 i 118/01) i to stopu od 7%. Stoga je sukladno članku 22. stavak 1. točka 4. Zakona o trošarinama (Narodne novine, broj 22/13., 32/13., 81/13., 100/15., 120/15. i 115/16. – dalje u tekstu „Zakon o trošarinama (2013.)“), nastala obveza plaćanja trošarine u iznosu od 168.228,00 kn.

Nadalje, izvanrednim popisom imovine provedenim na početku poreznog nadzora utvrđen je manjak od 569,00 kg duhana za pušenje te je sukladno članku 7. stavku 1. točki 4. Zakona o trošarinama (Narodne novine, broj 106/18. i 121/19.), nastala obveza plaćanja trošarine u iznosu od 341.400,00 kn. Nadalje, analizom dokumentacije u sklopu poreznog nadzora je utvrđeno da je trošarinski obveznik i u 2019. godini neosnovano primijenio Odluku o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji i preradi duhana i to stopu od 7% uslijed čega je poreznim nadzorom u 2019. godini utvrđen manjak gotovih proizvoda od 172,12 kg te je nastala obveza trošarine u iznosu od 103.272,00 kn.

**Ad 3.)** Tijekom provedbe poreznog nadzora utvrđene su činjenice koje su zahtijevale provjeru poslovanja inozemnih društava koje posluju s društvom TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina vezano za proizvodnju i otpremu poluproizvoda nazvanog STRIPS. Naime, trošarinski obveznik u svom proizvodnom pogonu na adresi sjedišta tvrtke prerađuje i proizvodi sitno i krupno rezani duhan, kao i proizvod naziva STRIPS, te ga u poslovnim knjigama evidentira kao poluproizvod koji ne podliježe plaćanju trošarine. Detaljnom analizom proizvodnog procesa, kao i uvidom u normative koji se koriste u proizvodnji STRIPS-a utvrđeno je da navedeni proizvod predstavlja ižiljeni duhanski list, koji se dobiva odvajanjem plojke lista duhana od duhanskog rebra, te se tako ižiljeni duhan usitnjuje i dodaju mu se određeni aditivi radi održavanja vlage. Kao takav se proizvod otprema na inozemno tržište i to pod različitim nazivima: STRIPS TVZ Slovačka, STRIPS NTB Slovačka, STRIPS LBI Slovačka, STRIPS TVZ Njemačka i STRIPS MCO3 Slovačka. Uvidom u proizvodne normative utvrđeno je da se za proizvodnju gore označenoga poluproizvoda „**STRIPS NTB Slovačka**“ koriste svi sastojci (duhan, aditivi, kiseline, arome, sosevi, voćni koncentрати) i duhanska sirovina u istom postotku kao i u normativu koji se koristi za proizvodnju sitno rezanog duhana, što je upućivalo na sumnju da se umjesto poluproizvoda STRIPS proizvodio gotov proizvod, odnosno sitno rezani duhan i kao takav otpremao inozemnim kupcima.

U odnosu na isporuke 35.230 kg proizvoda „STRIPS NTB Njemačka“ društvu **PAK Company GmbH, Blankestrasse 9, Berlin (Njemačka)** u 2020. godini, od strane Carinsko istražne službe Berlin-Brandenburg utvrđeno je kako slijedi:

- kupac PAK Company GmbH na adresi sjedišta prijavljen je od 2018. godine;
- navedeno društvo je do lipnja 2020. imalo u Nizozemskoj samostalnu podružnicu PAK HOLLAND B.V.;
- predmet poslovanja navedenih društva je međunarodna trgovina poljoprivrednim proizvodima i strojevima;
- direktor društva je Usama Pawel Kadri, rođen 10. lipnja 1980. u Bialystoku (Poljska);
- navedeno društvo je u Berlinu već dulje vrijeme poznato po trgovanju duhanom s godišnjim volumenom od preko 1.000.000,00 eura;
- provjere koje su provedene u prethodnim godinama rezultirale su saznanjima da se duhan nije uvezao u Njemačku, već da su odredišne države bile Belgija i Nizozemska;
- izvršenom provjerom po računima dostavljenim od strane Carinske uprave utvrđeno je da je duhan isporučen od strane TDU-a, društvo PAK Company dalje prodalo društvu ZENTERTEX s.r.o., Parkova 45, Bratislava;
- društvo PAK Company je u poslovnoj godini od strane TDU-a preuzelo ukupno 40.360,00 kg duhana, koji je fizički dostavljen u Belgiju te navodno nakon toga izvezen u Egipat.

U odnosu na isporuke 10.700 kg proizvoda „STRIPS NTB Slovačka“ prodanog društvu **AP PRESTIGE GmbH, Am Garben 1,7013 Klingenberg (Austrija)** u 2019. godini, od strane Carinske službe Austrije utvrđeno je kako slijedi:

- društvo AP PRESTIGE GmbH, Am Garben 1,7013 Klingenberg, bavi se vrtlarenjem, uslugama njegovanja, bojanja, čišćenja i zimske službe;

- direktor društva je **Dejan Ristić**, rođen 4. srpnja 1978., državljanin Srbije koji stanuje u Beču, Angeligasse 83/7/2;
- na pisano traženje **Dejan Ristić** je odgovorio slijedeće:
  - direktor društva PORFIRIO, Kristijan Stevanović, je od njega (Dejana Ristića) tražio da inicira poslovni odnos između slovačkog društva PORFIRIO i hrvatskog društva TDU;
  - mali iznos razlike između kupovne cijene u Hrvatskoj i prodajne cijene prema slovačkom društvu predstavljao je dobit njegovog društva;
  - nakon što su ugovoreni cijena i uvjeti isporuke, duhan je otpremljen neposredno iz Hrvatske u Slovačku;
  - Kristijan Stevanović je donio Dejanu Ristiću CMR na ovjeru, što je potonji i učinio;
  - ovakva izjava također koincidira s podacima koje vodi tijelo za naplatu cestarine;
  - Dejan Ristić je također naveo da je obavio samo jednu transakciju za Kristijana Stevanovića;
  - slovačko društvo PORFIRIO je uplatilo 73.710 eura na bankovni račun društva AP PRESTIGE, nakon čega je potonje društvo izvršilo plaćanje prema TDU za duhan iznos od 69.550 eura i 650 eura za prijevoz;
  - nakon što je izvršeno plaćanje društva AP PRESTIGE, obavljen je prijevoz, koji je organiziran od strane TDU-a;
  - Dejan Ristić nije bio u stanju dostaviti dokumentaciju o plaćanjima putem banaka;
  - **Kristijan Stevanović** je rođen 1. rujna 1979. u Beču, ali živi u Srbiji od 15. listopada 2015. i direktor je društva PORFIRIO s.r.o. u Slovačkoj;
  - Carinska služba Austrije ne može odgovoriti na pitanje isporuke dobara, uključujući kako je duhan stavljen na tržište niti koje je obrade prošao nakon isporuke Slovačkoj;
  - transakcija izgleda sumnjivo i Carinska služba Austrije vjeruje da je duhan unesen u Slovačku i tamo nestao na ilegalnom tržištu, a da je austrijsko društvo iskorišteno samo za prikrivanje tragova.

U odnosu na isporuke 39.032 kg proizvoda „STRIPS NTB Slovačka“ prodanog društvu **CHECKPOINT EASTERN EUROPE s.r.o. Bratislava-Stare Mesto, Sladkovičova 4 (Slovačka)**, tijekom 2018. godine, kao jedinom kupcu u toj godini, od strane Kriminalističkog ureda Financijske uprave Slovačke Republike, utvrđeno je kako slijedi:

- Checkpoint s.r.o. ima registrirani ured na adresi Slatkovičova 4, Bratislava, broj registracije 47569808, a direktorica je dr.sc. Katarina Brašenova, Javornicka 6172/53, 974 11, Banská Bystrica;
- navedeno društvo nije ovlašteno za trgovanje duhanskim proizvodima;
- direktorica je izjavila da se društvo bavi organizacijom evenata, oglašavanjem i marketingom te da nikada nije trgovala duhanskim proizvodima niti s osobama iz Republike Hrvatske;
- provjerom dokumentacije za nadzirano razdoblje nisu pronađeni računi ili drugi dokumenti koji bi se odnosili na duhanske proizvode;
- FENIKS Eastern Europe s.r.o. ima registrirani ured u Osadna 2, 831 03 Bratislava, broj registracije 36615480 i direktorica je Maya Rangelova Tosheva, Kvartal „Zapaden Park“ block 27 et. 3 ap. 10, Sofia (Bugarska);
- FENIKS Eastern Europe s.r.o. ima samo fiktivno sjedište i nije ovlašteno da trgovinu duhanskim proizvodima, nema registriran telefonski broj, kao niti odgovorna osoba, te nije bilo moguće kontaktirati društvo niti provjeriti dokumentaciju.

U odnosu na isporuke 19.717 kg u 2019. i 6.600 kg u 2020. godini proizvoda „STRIPS NTB Slovačka“ prodanog društvu **PORFIRIO s.r.o. Bratislava, Osadna 2 (Slovačka)**, od strane Kriminalističkog ureda Financijske uprave Slovačke Republike, utvrđeno je kako slijedi:

- PORFIRIO s.r.o. ima registrirani ured na adresi Osadna 2, Bratislava (isto kao i FENIKS Eastern Europe s.r.o.), a direktor je Kristijan Stevanović, ulica 29. augusta 2265/19, 81109, Bratislava – Stare mesto;
- navedeno društvo ima fiktivno sjedište i nije ovlašteno za trgovanje duhanskim proizvodima;

- društvo niti odgovorna osoba nemaju registriran telefonski broj te nije bilo moguće kontaktirati društvo niti provjeriti dokumentaciju;
- budući da nikakvi dokumenti ili računi od društava PORFIRIO s.r.o. i FENIKS Eastern Europe s.r.o., nije poznato da li su duhanski proizvodi isporučeni navedenim društvima stavljeni na tržište ili su dalje obrađivani;
- prema podacima iz sustava naplate cestarine vozilo ZG1011CM/ZG0013CM, ZG0014CM, navedeno na CMR-u nikad nisu evidentirani u Slovačkoj, što može značiti da nikad nije stupilo na teritorij Republike Slovačke, i stoga trošarinski proizvodi nisu nikad isporučeni u Slovačku.

Imajući u vidu sadržaj odgovora carinskih službi Austrije i Slovačke, provedene su daljnje nadzorne aktivnosti putem provjere poslovne dokumentacije društva Tvornica duhana Udbina d.o.o. Udbina. Tim je aktivnostima utvrđeno da je društvo Tvornica duhana Udbina d.o.o. Udbina, osim proizvoda za koje je pokrenuta provjera putem međunarodne suradnje, kupcima CHECKPOINT EASTERN EUROPE s.r.o. i PORFIRIO s.r.o., za koje je utvrđeno da u Slovačkoj imaju samo fiktivna sjedišta te da nisu ovlaštena za poslovanje s duhanom i duhanskim prerađevinama, isporučila i druge vrste duhana.

- a) Trgovačko društvo TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina je trgovačkom društvu CHECKPOINT EASTERN EUROPE s.r.o., u razdoblju od 02. srpnja 2018. godine do 12. listopada 2018. godine, isporučilo ukupno 41.392,00 kg proizvoda TOBACCO STRIPS BLEND NTB, 8.350,00 kg proizvoda TOBACCO STRIPS BLEND TVZ i 12.485,00 kg proizvoda TOBACCO STRIPS BLEND LBI, odnosno ukupno 62.227,00 kg duhanske sirovine.
- b) Trgovačko društvo TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina je trgovačkom društvu PORFIRIO s.r.o., u razdoblju od 19. veljače 2019. godine do 10. rujna 2020. godine, isporučilo ukupno 26.317,00 kg proizvoda TOBACCO STRIPS BLEND NTB i 108.866,00 kg proizvoda TOBACCO STRIPS BLEND TVZ, odnosno ukupno 135.183,00 kg duhana.
- c) Trgovačko društvo TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina je trgovačkom društvu AP PRESTIGE GmbH, po računu broj 100-001-01 od 26.7.2019. godine isporučilo 10.700,00 kg proizvoda TOBACCO STRIPS BLEND NTB, vrijednosti 513.321,63 kn.

Trgovačko društvo TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina u svojem poslovanju **isporučilo je iznimno velike količine proizvoda i to osobama koje ne samo da nisu ovlaštene za poslovanje s duhanom i duhanskim prerađevinama ukupno 208.110,00 kg duhanske sirovine, već se radi i o fiktivnim trgovačkom društvima,** koja isporučene količine duhana nisu na zakonit način primile i dalje s istima raspolagale.

Kriminalno poslovanje trgovačkog društva TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina, rezultiralo je donošenjem poreznog rješenja Carinske uprave, Područnog carinskog ureda Rijeka, KLASA: UP/I-471-01/22-18/724, URBROJ: 513-02-6037/7-23-37 od 22. veljače 2023. godine, a kojim je trošarinskom dužniku TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o., Udbina, Podudbina 14, OIB 59742757881, utvrđena obveza u iznosu od 17.491.981,42 EUR-a na ime glavnice te u iznosu od 3.156.254,21 EUR-a na ime obračunate kamate do dana donošenja rješenja.

Carinska uprava radi zaštite svojih interesa i interesa državnog proračuna, a kako bi se spriječilo daljnje kriminalno postupanje trgovačkog društva TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina, poduzela je sve zakonske mjere i radnje koje joj stoje na raspolaganju, a koje su propisane važećim odredbama Općeg poreznog zakona, Ovršnog zakona, Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima te Zakona o trošarinama.

S ciljem sprječavanja daljnjeg nezakonitog postupanja označenog trgovačkog društva kao i gomilanja novih dugovanja za koje Carinska uprava ne raspolaže dokumentacijom da bi ista bila i podmirena pod uvjetima i rokovima propisanim zakonima, mišljenja smo kako ne postoji razlog niti poslovna dokumentacija koja bi nas uvjerila u suprotno odnosno da izvršimo otpočaćivanje poslovnih

prostorija kako bi se nastavila proizvodnja za koju ne postoje uvjeti ili da bi se mozebitno započela proizvodnja nekog drugog proizvoda, a kako su predstavnici trgovačkog društva TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina predlagali na sastanku održanom u prostorijama Carinske uprave, Područnog carinskog ureda Rijeka dana 20. listopada 2023. godine.

Stoga u cijelosti ostajemo kod očitovanja Carinske uprave, Područnog carinskog ureda Rijeka KLASA: UP/I-415-03/23-19/23, URBROJ: 513-02-6010/18-23-35 od 10. listopada 2023. godine koje je u svojem odgovoru zastupniku trgovačkog društva TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina navelo da, za razliku od stečajnog postupka (članak 147. stavak 1. točka 5. Općeg poreznog zakona), otvaranje predstečajnog postupka, nije razlog za obustavu ovršnog postupka (članak 68. stavak 2. Stečajnog zakona).

Nakon provedenog poreznog nadzora nad poslovanjem TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina i utvrđenih nezakonitosti u radu s trošarinskim proizvodima rješenjem Carinske uprave, Područnog carinskog ureda Rijeka, Carinskog ureda Gospić, KLASA: UP/I-410-23/23-07/14 URBROJ: 513-02-6037/12-23-2 od 16.05.2023. godine ukinuto je trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište Carinarnice Otočac KLASA: UP/I-410-19/10-04/1, URBROJ: 513-02-5689-10-3 od 31. ožujka 2010. godine, uključujući izmjene i dopune predmetnog rješenja donesene od strane Carinske uprave, Područnog carinskog ureda Rijeka, Carinskog ureda Gospić, te rješenje KLASA: UP/I-410-23/23-07/14, URBROJ: 513-02-6037/12-23-3 od 26. svibnja 2023. kojim se određuje provedba mjere privremene zabrane obavljanja djelatnost, do ispravnog uređenja uvjeta zakonitog obavljanja djelatnosti.

U zapečaćenim prostorima obavljala se isključivo djelatnost proizvodnje uključujući i skladištenje trošarinske robe - duhanskih proizvoda, s kojom je dužnik prestao nakon ukidanja odobrenja. Budući su trgovačkom društvu TVORNICA DUHANA UDBINA d.o.o. Udbina ukinuta odobrenja neophodna za poslovanje sa posebno osjetljivom trošarinskom robom kao što je duhan i izdana zabrana obavljanja djelatnosti, te je ukinuto odobrenje za polaganje bjanko zadužnice kao instrumenta osiguranja plaćanja trošarinskog duga sukladno odredbama članka 4. stavak 1. Zakona o trošarinama označeno trgovačko društvo ne ispunjava uvjete za poslovanje s trošarinskim proizvodima te stoga s istima ne može poslovati do daljnjega.

Ponavljamo ovisno o ishodu ročišta zakazanog za 07. prosinca 2023. godine i odlukama Suda poduzet će se daljnje radnje.

U privitku Vam dostavljamo svu pravnorelevantu dokumentaciju na daljnje postupanje te Vas molimo da naše očitovanje dostavite nadležnom sudu.

O daljnjem tijeku postupka molimo obavijest putem [ovrha@carina.hr](mailto:ovrha@carina.hr).

S poštovanjem,

U privitku: kao u tekstu

Način dostave: elek. poštom

Na znanje: Carinska uprava, Područni carinski ured Rijeka

