



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SISAK
SLUŽBA ZA NADZOR**

**KLASA: UP/I-471-02/25-01/85
URBROJ: 513-07-03-25-1**

Sisak, 31. listopada 2025. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Sisak, Služba za nadzor, u postupku poreznog nadzora poreza na dobit, poreza na dodanu vrijednost i poreza na dohodak od kapitala za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, kod poreznog obveznika HAKADESH d.o.o. u stečaju, OIB: 17101881288, Novska, Kolodvorska ulica 41, na temelju članka 95. i 126. stavak 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22 i 152/24), te članka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, br. 115/16, 98/19, 155/23 i 152/24), donosi

P O R E Z N O R J E Š E N J E

Poreznom obvezniku HAKADESH d.o.o. u stečaju, Novska, Kolodvorska ulica 41, OIB: 17101881288,

I. Utvrđuje se:

1.) manje obračunani porez na dobit za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine,

1.1. osnovica poreza u iznosu od 1.348.500,97 eur,

1.2. stopa od 18 %,

1.3. obveza poreza u iznosu od 242.730,17 eur,

1.4. kamata zbog neplaćenog poreza obračunana do dana sastavljanja zapisnika 22.09.2025. godine u iznosu od 4.903,49 eur,

2.) manje obračunani porez i prirez na dohodak od kapitala za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine,

1.1. osnovica poreza u iznosu od 1.858.828,59 eur,

1.2. stopa od 36%,

1.3. obveza poreza u iznosu od 669.178,29 eur,

1.4. kamata zbog neplaćenog poreza obračunana do dana sastavljanja zapisnika 22.09.2025. godine u iznosu od 28.339,24 eur.

3.) manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine,

1.1. zbrojene osnovice poreza po stopi 25%, 13% i 5% u iznosu od 843.245,52 eur,

1.2. stope od 25 %, 13% i 5%

1.3. zbrojena obveza poreza u iznosu od 193.776,51 eur,

1.4. kamata zbog neplaćenog poreza obračunana do dana sastavljanja zapisnika 22.09.2025. godine u iznosu od 8.206,30 eur.

II. Nalaže se poreznom obvezniku:

1. a) da uplati porez na dobit u iznosu od 242.730,17 eur, na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj HR 68 1651-17101881288;

b) da uplati porez na dohodak od kapitala za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine u iznosu od 669.178,29 eur, na račun grada Novska, broj: HR9510010051729312005, s pozivom na broj HR 68 1910-17101881288;

c) da uplati porez na dodanu vrijednost u iznosu od 193.776,51 eur, na račun broj državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj HR 68 1201-17101881288;
2. a) da uplati kamate na porez na dobit obračunane do dana sastavljanja zapisnika u iznosu od 4.903,49 eur, na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj HR 68 1651-17101881288;

b) da uplati kamate na porez na dohodak od kapitala za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine obračunane do dana sastavljanja zapisnika 22.09.2025. godine u iznosu od 28.339,24 eur, na račun grada Novska, broj: HR9510010051729312005, s pozivom na broj HR 68 1910-17101881288;

c) da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost obračunate do dana sastavljanja zapisnika 22.09.2025. godine u iznosu od 8.206,30 eur, na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj HR 68 1201-17101881288;
3. a) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dobit od dana sastavljanja zapisnika 22.09.2025. godine do dana uplate, na državni proračun broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj HR 68 1651-17101881288;

b) da obračuna i uplati daljnje kamate na poreza na dohodak od kapitala za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine od dana sastavljanja zapisnika 22.09.2025. godine do dana uplate poreza, na račun grada Novska, broj: HR9510010051729312005, s pozivom na broj HR 68 1627-17101881288;

c) da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine od dana sastavljanja zapisnika 22.09.2025. godine do dana uplate, na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj HR 68 1201-17101881288.

III. Nalaže se poreznom obvezniku da sukladno točkama I. i II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice.

IV. Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

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

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Sisak, obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika HAKADESCH d.o.o. u stečaju, Novska, Kolodvorska ulica 41 OIB: 17101881288, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: 471-02/25-01/148, URBROJ: 513-07-03-25-7 od 22. rujna 2025. godine, u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Zapisnik Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Sisak, KLASA: 471-02/25-01/148, URBROJ: 513-07-03-25-7 od 22. rujna 2025. godine, uručen je poreznom obvezniku dana 01. listopada 2025. godine.

Temeljem članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22 i 152/24), poreznom obvezniku dan je rok od 8 (osam) dana, za podnošenje prigovora na zapisnik od dana primitka istog.

Stečajna upraviteljica Mira Pavić Peteh za poreznog obveznika je u zakonom propisanom roku putem pošte dana 08. listopada 2025. godine podnijela je ovome tijelu prigovor na navedeni zapisnik.

U prigovoru stečajna upraviteljica Mira Pavić Peteh za poreznog obveznika navodi da je predmet poreznog nadzora razdoblje prije otvaranja stečajnog postupka u kojem poreznom razdoblju stečajni upravitelj nije bio osoba ovlaštena za zastupanje društva, da bivša uprava društva ističe kako prividnih i umjetnih isporuka roba nije bilo kao što je to zaključeno u zapisniku jer je za svaki izlazni račun vezana otpremnica i prva stranica CMR-a, a ostale stranice CMR-a potpisane od strane primatelja robe su bile dokumentirane uz ulazne račune prijevoznika za uslugu prijevoza robe, da tijekom poreznog nadzora, usprkos svim ovlaštenjima, nije izvršena provjera relevantnih činjenica nužnih za utvrđivanje poreznih obveza, da navodi u zapisniku da su prihodi i rashodi prividno stvoreni, nisu točni, te da su oni takvi kakvi jesu prema dnevnicima knjiženja, te da su se neke od stvari koje su se bez obzira što je porezni obveznik blokiran i nije imao više zaposlenih morale evidentirati u troškove i rashode, kao amortizacija imovine, neisplaćena plaća radnicima, rate kredita i kamate banke, troškovi proizvodnje, tj. materijala utrošenog u proizvodnju, da osnovna sredstva prodana u iznosu od 100.000,00 eur kupcu Algeatec nisu bila vlasništvo povezanog društva Eco Fair Textile d.o.o., kako je navedeno u zapisniku, da dane ili primljene pozajmice nisu ni prihod ni rashod, te se ne može raditi o prividnom pravnom poslu izuzimanja dobiti društva, tim više što je sve poslano Poreznoj upravi kroz PD-IPO, da nije jasno po kojoj osnovi se poreznom obvezniku ne priznaju ulazni računi za 1.671.097,77 eur (rashodi), a svi prihodi se priznaju (s kojom robom je napravljen taj promet), da u poreznom nadzoru nisu sudjelovale osobe ovlaštene za zastupanje društva u nadziranom razdoblju kao ni osoba koja je bila ovlaštena voditi poslovne knjige društva u nadziranom razdoblju kako bi isti dali svoja objašnjenja i očitovali se o nedostacima koji su utvrđeni poreznim nadzorom, da porezno tijelo porezni nadzor nije obavljalo u poslovnim prostorijama poreznog obveznika i nije obavila uvid u iste, da tijekom poreznog nadzora porezno tijelo nije pribavljalo podatke od drugih osoba kako bi nesporno utvrdilo činjenice koje navodi u zapisniku, a što je bio dužan učiniti, te da nije tražilo od poreznog obveznika niti druge strane dokaze o izvršenim uslugama za koje u zapisniku navodi da nisu izvršene, između ostalog usluge BANHAM CONSULTING d.o.o., da porezno tijelo ne priznaje ulazne račune od dobavljača W.D TEXTIL d.o.o. za kupnju proizvoda od tekstila, a priznaje izlazne račune za robu izrađenu od tog tekstila, što je u potpunosti kontradiktorno, da ne priznaje ulazni račun od društva HAKADESCH d.o.o. Gradiška, BiH, navodeći da je društvo prodano iako prema dostupnim podacima poslovna.hr je vidljivo da je društvo i dalje aktivno, te da porezno tijelo nije utvrdilo navedenu činjenicu.

Prigovor se odbija.

Vezano za prigovor da je predmet poreznog nadzora razdoblje prije otvaranja stečajnog postupka u kojem poreznom razdoblju stečajni upravitelj nije bio osoba ovlaštena za zastupanje društva, porezno tijelo smatra neopravdanim jer je u uvodnom dijelu zapisnika i navelo da je odgovorna osoba u nadziranom razdoblju od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine bila Marica Šeba, koja u trenutku poreznog nadzora više ne zastupa poreznog obveznika HAKADESCH d.o.o. u stečaju d.o.o.. Kako je ovo nadzor poreznog obveznika kojeg u trenutku poreznog nadzora zastupa upraviteljica Mira Pavić Peteh imenovana 18.07.2025. godine, to podrazumijeva poduzimanje svih pravnih radnji od strane stečajne upraviteljice vezano za obavljeno razdoblje poreznog nadzora od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine.

Vezano za prigovor stečajne upraviteljice da je nakon primitka zapisnika o obavljenom poreznom nadzoru zatražila očitovanje uprave društva, te da bivša uprava društva ističe kako prividnih i umjetnih isporuka roba nije bilo kao što je to zaključeno u zapisniku, isti prigovor se smatra neopravdanim i suprotnim izjavama stečajne upraviteljice izjavljenim u tijeku i nakon poreznog nadzora društva HAKADESCH d.o.o. u stečaju i dostavljenoj dokumentaciji (vlasnički listovi, izvodi i ulazni računi), obzirom da je iz dostavljene dokumentacije, te izjava stečajne upraviteljice utvrđeno da je vlasnik HAKADESCH d.o.o. u stečaju Hans-Jürgen Krah, ujedno vlasnik i njemačkog povezanog društva KAFIZ GmbH, koje povezano njemačko društvo se upisalo sa založnim pravom na nekretninama HAKADESCH d.o.o. u iznosu od 443.672,42 eur, te da je Hans-Jürgen Krah preko WISA računa isplatio oko 140.000,00 eur temeljem nevjerodostojnih isprava, o čemu je dostavila izvode WISE EUROPE SA, Brussels, Belgium, kao i nevjerodostojne račune dobavljača CROW SYSTEMS LLC u ukupnom iznosu

od 70.450,00 eur (6 računa), dobavljača MS Consulting, vlasnika Michaela Stanica, Apartment 410, Lamtara 1 – APT 410, Dubai u ukupnom iznosu od 25.252,00 eur (2 računa), dobavljača GINA'S BODYWEAR u iznosu od 9.555,00 eur, te da navedene tražbine u stečajnom postupku pokušava osporiti zbog nevjerodostojnosti. Stečajna upraviteljica je dana 24.10.2025. godine osobnim dolaskom i donesenim ulaznim računima od dobavljača ENGINE SERVICES FZ-LCC B12-224, Academic Zo.1 Business Center 5, Rakez Zone 1-FZ, Ras Al Kheimah, Unitet Arab Emiratec, potvrdila da su u stečajnom postupku dostavljeni i drugi nevjerodostojni računi za prijavu tražbina u iznosima različitim odnosno većim nego li su iskazani na računima koji su evidentirani u poslovnim knjigama poreznog obveznika i dostavljeni poreznom nadzoru, te izjavila da se radi o povezanom društvu registriranom u Dubaiju s kojim je također povezan Hans-Jürgen Krah, te da će zbog prijevarnih radnji, a zbog zaštite ostalih vjerovnika podnijeti kaznenu prijavu. Ukupni iznos nevjerodostojnih primljenih (ulaznih) računa od navedenog dobavljača iz Dubaija, u Financijskoj kartici evidentiran je u iznosu od 135.890,04 eur, potražuje 308.403,45 eur, odnosno saldo s 31.12.2024. godine iznosi -238.403,85 eur, a koje račune je porezni obveznik evidentirao u troškove, što je sve izuzeti novac iz HAKADESCH d.o.o. u stečaju, preko povezanih društava registriranih u Unitet Arab Emiratec, odnosno Dubaiju, koji računi su evidentirani u rashode društva koje je porezno tijelo osporilo. Prema računima koje je stečajna upraviteljica dostavila dana 29.10.2025. godine utvrđen je iznos od 191.050,65 eur primljenih nevjerodostojnih računa.

U vezi s ovim prigovorom, navode se slijedeći prividni poslovi prema članku 12. Općeg poreznog zakona, utvrđeni u poreznom nadzoru poreznog obveznika i povezanih društava:

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju za društvo HAKADESCH d.o.o. u stečaju, vlasnika Hans-Jürgen Krah (otac), i za povezano društvo ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, vlasnika Leona Melcer (sin) utvrđeno je da je nakon donošenja Rješenja o ovrši plienidbom i prijenosom novčanih sredstava ovršenika koje ima na računu kod banke – temeljem ovršne isprave, Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Sisak, KLASA: UP/I-415-02/2024-001/01980, URBROJ: 513-07-03/2024-01 od 11.10.2024. godine, umjesto namirenja neplaćenih poreznih obveza društvo HAKADESCH d.o.o. u stečaju nastavilo proizvodnju tekstila i isporuke dobara i usluga unutar EU preko povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju koje je registrirano na istoj adresi u Novskoj, Kolodvorska 41, sa istim strojevima i opremom, sa istim zaposlenicima koji su objavljeni iz HAKADESCH d.o.o. u stečaju i prijavljeni u ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, sa istom odgovornom osobom Maricom Šebom, sa istim knjigovođom i prokuristom Denisom Dmitrić, te preko drugog računa otvorenog u REVOLUT BANK, Litva na povezano društvo ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, zbog čega se poslovanje poreznog obveznika ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju ne može promatrati kao zasebno trgovačko društvo odnosno zasebna cjelina, već nastavak poslovanja matičnog društva HAKADESCH d.o.o. u stečaju preko povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju do otvaranja stečajnog postupka dana 14.08.2025. godine. Poreznim nadzorom ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju je utvrđeno da su preko povezanog društva ostvareni prihodi odnosno promet po računu dužuje: u iznosu od 314.758,48 eur i promet potražuje u iznosu od 313.369,97 eur, a koji iznosi se odnose na prihode i rashode matičnog društva HAKADESCH d.o.o. u stečaju i to uglavnom izuzimanja novčanih sredstava iz matičnog društva HAKADESCH d.o.o. u stečaju temeljem nevjerodostojnih računa između povezanih društava za usluge koje nisu obavljene, a u korist povezanog njemačkog društva KAFIZ SEWING TECHNOLOGY GmbH (dalje: KAFIZ GmbH). Prihode i rashode ostvarene preko povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, porezni obveznik nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama, već je u Prijavi poreza na dobit za 2024. godinu iskazao gubitak u iznosu od 1.115.881,12 eur, koji gubitak nije utvrđen poreznim nadzorom, te je iskazani gubitak zatvorio donošenjem Odluke društva o zatvaranju gubitka u 2024. godini, na koju isplatu/prijeboj zadržane dobiti u iznosu od 926.687,77 eur porezni obveznik nije obračunao porez na dohodak od kapitala, te podnio JOPPD Obrazac Poreznoj upravi. Također, poreznim nadzorom poreznog obveznika i povezanih društava je utvrđeno da je dio imovine društva izuzet kroz isplaćene pozajmice vlasniku Hans-Jürgen Krahu i preko povezanih društava u ukupnom iznosu od 262.962,53 eur (Ugovori o pozajmicama nisu dostavljeni poreznom nadzoru), te dokazi da su do otvaranja stečajnog postupka vlasnika i povezanih društava pozajmice vraćene, a ni u postupku po prigovoru, te se iste i dalje smatraju izuzetim novcem od strane vlasnika Hans-Jürgen Krah.

Poreznim nadzorom matičnog društva HAKADESCH d.o.o. u stečaju utvrđeno je da je HAKADESCH d.o.o. u stečaju dana 23.02.2024. godine prodao osnovna sredstva za rad i opremu koji su prema karticama osnovnih sredstava bili evidentirani na povezano društvo ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju (strojeve za tisak i drugu opremu) austrijskom kupcu ALGEATEC Vertriebs GmbH, Kocheimer Strasse 37, 86706 Weichering, u vrijednosti od 100.000,00 eur prije pokretanja stečajnog postupka društva

HAKADESCH d.o.o. dana 18.07.2025. godine i prije pokretanja stečajnog postupka društva ECO FAIR TEKSTILE d.o.o. dana 14.08.2025. godine, kako bi se izbjeglo namirenje obveza vjerovnika u stečajnom postupku dužnika HAKADESCH d.o.o. u stečaju.

Poreznim nadzorom i pregledom prometa po transakcijskom računu povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, vlasnika Leona Melcer (sin Hans-Jürgen Kraha) utvrđeno je da je neposredno nakon prodaje osnovnih sredstava dana 24.03.2024. godine prividno sklopljen Ugovor o najmu stroja za vezenje i druge opreme s povezanim njemačkim društvom KAFIZ GmbH u vlasništvu Hans-Jürgen Kraha, za koji pravni posao porezni obveznik poreznom nadzoru nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju o obavljenoj isporuci strojeva i opreme i dokaze kako su isti prevezeni u RH, te je poreznim nadzorom utvrđeno da je temeljem sklopljenog Ugovora o najmu strojeva i opreme u razdoblju od 24.03.2024. godine do 31.12.2024. godine isplaćeno 18.000,00 eur povezanom njemačkom društvu KAFIZ GmbH u vlasništvu Hans-Jürgen Kraha, s opisom isplata „Payment – Maschine rental agreement“, što je također prividni pravni posao prema članku 12. Općeg poreznog zakona, kojim je iz društva HAKADESCH d.o.o. u stečaju izuziman novac preko povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, a u korist povezanog njemačkog društva KAFIZ GmbH, temeljem nevjerodostojnog računa br. 57432 od 02.06.2022. godine o prodaji stroja za vezenje u iznosu od 11.700,00 eur (plaćanje vršeno u 2024. godini), temeljem Ugovora o najmu tiskarskog stroja i dr. od 24.03.2024. godine, temeljem plaćanja primljenih (ulaznih) računa koje isporuke dobara i usluga su nastale u Njemačkoj između njemačkih poreznih obveznika i KAFIZ GmbH, temeljem plaćanja nevjerodostojnih računa od dobavljača povezanog njemačkog društva KAFIZ GmbH itd.

U postupku poreznog nadzora HAKADESCH d.o.o. u stečaju, te povezanih poreznih nadzora TEXTECH d.o.o. i ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, utvrđeno je da Ugovori o najmu poslovnih prostora i poslovni odnosi između povezanih društava i povezanih osoba nisu vjerodostojni, i to: između matičnog društva HAKADESCH d.o.o. u stečaju (vlasnik Hans-Jürgen Krah), TEXTECH d.o.o. (vlasnici Hans-Jürgen Krah i Andreas Nikolas Schüll), ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju (vlasnik Leon Mercel, sin Hans-Jürgen Kraha), DOKTOR BARK GmbH (vlasnik Andreas Nikolas Schüll), KAFIZ GmbH (direktor Hans-Jürgen Krah), HAKADESCH d.o.o., Gradiška, BiH (vlasnik Hans-Jürgen Krah), PRINT MY TEKSTILES d.o.o. (vlasnik Leon Melcer), odnosno poreznim nadzorom je utvrđeno da su iznosi najamnina i režijski troškovi povezanih društava isplaćivani matičnom društvu HAKADESCH d.o.o. u stečaju u dvostrukim iznosima i suprotno sklopljenim Ugovorima, temeljem kojih činjenica je utvrđeno da povezana društva nisu osnovana zbog gospodarskih djelatnosti i stjecanja dobiti već zbog prijevornih radnji i zlouporabe prava od strane članova i vlasnika navedenih društava, jer je u sva tri provedena povezana porezna nadzora, utvrđeno netočno vođenje poslovnih knjiga odnosno Knjige izdanih (izlaznih) računa i Knjige primljenih (ulaznih) računa, netočno iskazivanje podataka u Prijavama poreza na dobit za 2024. godinu, Bruto bilancama za 2024. godinu, Prijavama poreza na dodanu vrijednost, Zbirnim prijavama, PDV-S Obrascima, PD-IPO Obrascima i drugim poslovnim evidencijama, te izdavanjem nevjerodostojnih računa za usluge koje nisu obavljene između povezanih društava.

Vezano za prigovor da navodi poreznog tijela da su prihodi i rashodi prividno stvoreni, nisu točni, te da su oni takvi kakvi jesu prema dnevnicima knjiženja, te da su se neke od stvari koje su se bez obzira što je porezni obveznik blokiran i nije imao više zaposlenih morale evidentirati u troškove i rashode, kao amortizacija imovine, neisplaćena plaća radnicima, rate kredita i kamate banke, troškovi proizvodnje, tj. materijala utrošenog u proizvodnju, porezno tijelo smatra neopravdanim. Porezno tijelo je utvrdilo prihode i rashode poreznog obveznika, temeljem dostavljene Knjige izdanih (izlaznih) računa, Knjige primljenih (ulaznih) računa, te uvidom u izdane (izlazne) račune i primljene (ulazne) račune, te uvažilo sve opravdane troškove za koje je porezni obveznik dostavio vjerodostojnu dokumentaciju, kako je i opisano u zapisniku o provedenom poreznom nadzoru. Porezno tijelo u poreznom nadzoru nije se moglo voditi dnevnicima knjiženja, obzirom na obim prividnih pravnih poslova između povezanih društava, te činjenicu da porezni obveznik nije točno vodio poslovne knjige, i to primjerice: na izdanim (izlaznim) računima za isporuke dobara i obavljene usluge unutar EU porezni obveznik je iskazivao obavljene usluge, a iz dostavljenih priloga je utvrđeno da se radi o isporukama dobara, u Knjizi izdanih (izlaznih) računa ukupne iznose računa za isporuke dobara i obavljene usluge unutar EU porezni obveznik je ukupni iznos na izdanim računima umjetno razdvajao na isporuke dobara i obavljene usluge unutar EU prilikom evidentiranja u Knjizi izdanih (izlaznih) računa, te u Prijavama poreza na dodanu vrijednost i Zbirnim prijavama, obavljene usluge iskazivao kao isporuke dobara unutar EU, a isporuke dobara unutar EU kao obavljene usluge, te zbog svih drugih netočnosti opisanih u zapisniku o provedenom poreznom nadzoru.

Vezano za prigovor u vezi prodaje osnovnih sredstava povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, od strane matičnog društva HAKADESCH d.o.o. u stečaju, porezno tijelo smatra neopravdanim jer je upravo i navelo u zapisniku da se radi o prodaji osnovnih sredstava navedenog društva dana 23.02.2024. godine prije pokretanja stečajnih postupaka oba društva, a sve kako bi se izbjeglo namirenje obveza vjerovnika. Povezanim poreznim nadzorom povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. utvrđeno je da u Prijedlogu za pokretanje stečajnog postupka od dana 14.08.2025. godine podnesenom Trgovačkom sudu u Zagrebu od strane odvjetničkog društva KOVAČ & PARTNERI d.o.o. nisu prijavljeni podaci o dugotrajnoj imovini, premda je poreznim nadzorom utvrđeno da povezano društvo ECO FAIR TEXTILE d.o.o. za koje je podnesen Prijedlog za pokretanje stečajnog postupka, prema Popisu dugotrajne imovine, stanje na dan 31.12.2024. godine, dostavljenom poreznom nadzoru, ima evidentiranu dugotrajnu imovinu. Dana 30.10.2025. godine vezano za ne prijavljenu dugotrajnu imovinu u stečajnom postupku, obavljen je očevid na adresi: Novska, Obrtnička 31 a, u poslovnoj zgradi u vlasništvu HAKADESCH d.o.o. u stečaju, u kojoj poslovnoj zgradi je u najmu povezano društvo TEXTECH d.o.o., te u kojoj je u najmu bilo i povezano društvo ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, te prema dostavljenom Ugovoru o najmu između HAKADESCH d.o.o. u stečaju i novo osnovano povezano društvo PRINT MY TEXTILE d.o.o. u vlasništvu Leona Melcer (osnovano tri mjeseca prije pokretanja stečajnog postupka ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju), te je utvrđeno da je na poslovnoj zgradi istaknut naziv samo društva TEXTECH d.o.o., odnosno da nema istaknutih naziva i poštanskog sandučića za društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju i PRINT MY TEKSTILES d.o.o. vlasnika Leona Melcer. Očevidom je utvrđeno da ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju u stečajnom postupku nije prijavio dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti 13.506,25 eur (stroj za štikanje, stolno računalo, perilicu suđa, perlač), te su u poslovnom prostoru u kojem je djelatnost obavljalo društvo ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju zatečeni i drugi strojevi (8 strojeva) koji su se vodili kao osnovna sredstva ECO FAIR TEXTILE d.o.o., odnosno strojevi vrijednosti 100.000,00 eur (prema izdanim računima HAKADESCH d.o.o. u stečaju) koje je HAKADESCH d.o.o. u stečaju prodao austrijskom kupcu ALGEATEC, a koji kupac je iste te strojeve iznajmio novo osnovanom društvu PRINT MY TEKSTILES d.o.o., vlasnika Leona Melcer. Svi navedeni strojevi se i dalje nalaze u poslovnom prostoru u Novskoj, Obrtnička ulica 31 a. U navedenom poslovnom prostoru nisu zatečeni zaposlenici novo osnovanog društva PRINT MY TEKSTILES d.o.o., registriranog na adresi odvjetničkog društva KOVAČ&PARTNERI d.o.o., Zagreb, Heinzlova 70.

Vezano za prigovor da dane ili primljene pozajmice nisu ni prihod ni rashod društva, te se ne može raditi o prividnom pravnom poslu izuzimanja dobiti društva, tim više što je sve poslano Poreznoj upravi kroz PD-IPO Obrasce, porezno tijelo također smatra neopravdanim, obzirom da porezno tijelo dane i primljene pozajmice nije tretiralo kao prihode i rashode i obzirom da je navedene podatke prijavio porezni obveznik za kojeg su u poreznim nadzorima povezanih društava utvrđeni brojni prividni pravni poslovi između povezanih društava prema članku 49. Općeg poreznog zakona, te knjigovođa Denis Dmitrić koji je provodio netočna evidentiranja u poslovnim knjigama, na temelju kojih činjenica je porezno tijelo utvrdilo da se radi o izuzimanju novca iz HAKADESCH d.o.o. u stečaju temeljem evidentiranih pozajmica, jer iste nisu vraćene od strane vlasnika i povezanih društava do otvaranja stečajnog postupka, što je detaljno opisano u zapisniku o provedenom poreznom nadzoru.

Vezano za prigovor da nije jasno po kojoj osnovi se poreznom obvezniku ne priznaju ulazni računi u iznosu od 1.671.097,77 eur (rashodi), a svi prihodi se priznaju (s kojom robom je napravljen taj promet), porezno tijelo smatra neopravdanim, obzirom na obim dostavljenih nevjerodostojnih ulaznih računa dobavljača za koje je utvrđeno da se radi o povezanim društvima, odnosno primljenim (ulaznim) računima za koje porezni obveznik poreznom nadzoru nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju i dokazao da su isporuke stvarno nastale, odnosno da je primio navedenu robu. Porezno tijelo u poreznom nadzoru nije priznalo troškove iskazane u Bruto bilanci i Prijavi poreza na dobit u iznosu većem za 1.671.097,77 eur, jer je pregledom primljenih (ulaznih) računa i Knjige primljenih (ulaznih) računa poreznim nadzorom utvrđeno da je ukupni iznos primljenih (ulaznih) i evidentiranih računa bez PDV-a iznosi 1.472.871,61 eur, a u Prijavi poreza na dobit za 2024. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 3.497.110,01 eur, odnosno poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik iskazao troškove u većem iznosu negoli su uopće evidentirani ukupni troškovi temeljem primljenih (ulaznih) računa evidentirani u Knjizi primljenih (ulaznih) računa, te troškovi veći i od ukupnog prometa po računu poreznog obveznika za 541.725,27 eur u kojem prometu su sadržani i prihodi i rashodi društva, a što je prethodno u prigovoru stečajna upraviteljica i navela, odnosno potvrdila: „da su se neke od stvari koje su se bez obzira što je porezni obveznik blokiran i nije imao više zaposlenih morale evidentirati u troškove i rashode, kao amortizacija imovine, neisplaćena plaća radnicima, rate kredita i kamate banke, troškovi proizvodnje, tj. materijala utrošenog u proizvodnju“. Nastavno na navedene troškove, porezno

tijelo je u ukupnom iznosu priznatih troškova od 1.826.012,24 eur priznalo evidentirane troškove amortizacije, evidentirane troškove vezano za isplate naknada i plaća zaposlenicima, kamate banke, plaćene i neplaćene dobavljače, osim kredita banaka jer krediti kao i pozajmice prema Zakonu o porezu na dobit nisu ni prihodi ni rashodi društva.

Temeljem podataka evidentiranih u Knjizi izdanih (izlaznih) računa, poreznim nadzorom utvrđeni su ukupni prihodi za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine u ukupnom iznosu od 2.487.421,87 eur (ukupni iznos izdanih računa bez PDV-a), odnosno poreznim nadzorom utvrđeno je da porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine nije prijavio točne podatke o ukupnim prihodima temeljem izdanih (izlaznih) računa, već je u Prijavi poreza na dobit za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine prijavio prihode manje za iznos od 109.419,16 eur. Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa na godišnjoj razini za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao 978 primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge u ukupnom iznosu računa s porezom u iznosu od 1.859.142,70 eur.

Uvidom u Prijavu poreza na dobit (Obrazac PD) za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao ukupne rashode u iznosu od 3.497.110,01 eur, što je više za 541.725,27 eur od ukupnog prometa po transakcijskom računu poreznog obveznika u kojem prometu su sadržani i prihodi i rashodi društva, te više za 1.637.967,31 eur od ukupnog iznosa svih primljenih (ulaznih) računa (3.497.110,01 eur – 1.859.142,70 eur), što upućuje na prekomjerno i nevjerodostojno iskazane rashode, te ne postojanje međuovisnosti između prihoda i rashoda.

Pregledom primljenih (ulaznih) računa i poslovne dokumentacije poreznog obveznika utvrđene su brojne nepravilnosti, zbog kojih nepravilnosti poreznom obvezniku nisu priznati rashodi iskazani u Prijavi poreza na dobit za 2024. godinu u iznosu od 3.497.110,01 eur, kao ni rashodi evidentirani u Bruto bilanci u iznosu od 2.968.037,03 eur, obzirom da je pregledom primljenih (ulaznih) računa utvrđeno da je porezni obveznik u rashode društva evidentirao troškove temeljem nevjerodostojnih računa povezanih društava TEXTECH d.o.o. i ECO FAIR TEXTILE d.o.o., kao i troškove temeljem nevjerodostojnih računa povezanog njemačkog društva KAFIZ GmbH, CROW SYSTEMS LLC, GINA'S, ENGINE SERVICES FZ-LCC i drugih povezanih društava, te troškove koji nisu u vezi s obavljanjem gospodarske djelatnosti poreznog obveznika ili se odnose na uvećane, izmišljene troškove, poput primjerice evidentiranih troškova licence u iznosu od 151.248,52 eur i druge slične troškove.

Prema podacima evidentiranim u Knjizi primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge i podacima evidentiranim u Bruto bilanci u razdoblju od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, te procjenom poreznog tijela prema članku 92. stavku 1. Općeg poreznog zakona, poreznom obvezniku priznati su troškovi dobavljača temeljem primljenih (ulaznih) računa bez PDV-a u ukupnom iznosu od 1.495.680,66 eur, u kojim troškovima su sadržani troškovi materijala za čišćenje i održavanje, troškovi uredskog materijala, potrošni materijal i rezervni dijelovi, prijevozne usluge u cestovnom prometu i ostale usluge prijevoza, telefonski troškovi, poštarina, usluge tekućeg održavanja, komunalne usluge – odvoz smeća, komunalne usluge – voda, komunalne usluge – kanalizacija, usluge regeneracije, usluge sitotiska, vanjskotrgovačke i špeditorske usluge, usluge carinarnice, informatičke usluge, naknade za upotrebu vlastitog automobila, troškovi reprezentacije 50% - priznato, premije – imovina, komunalna naknada za korištenje građevinskog zemljišta, naknada za slivne vode, vatrodojavni nadzor, bankarske usluge i naknade za platni promet, troškovi za stručnu literaturu, HRT pretplata, ispitivanje strojeva i zaštita na radu, te troškovi amortizacije iskazani u Bruto bilanci u iznosu od 122.837,54 eur, troškovi plaća, poreza i prireza iz plaća, doprinosa, jubilarnih nagrada, troškovi otpremnina, nagrada za radne rezultate u iznosu od 207.494,04 eur, odnosno sveukupni troškovi u iznosu od 1.826.012,24 eur, tako da nisu točni navodi stečajne upraviteljice da nisu priznati troškovi amortizacije i plaće zaposlenicima, a kako podaci o ne isplaćenim plaćama kao takvi nisu evidentirani u Bruto Bilanci, to isti nisu ubrojani u troškove. Svi troškovi temeljem primljenih (ulaznih) računa su priznati, osim troškovi temeljem primljenih (ulaznih) nevjerodostojnih računa prethodno navedenih dobavljača i povezanih društava uz koje porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju.

Vezano za prigovor da u poreznom nadzoru nisu sudjelovale osobe ovlaštene za zastupanje društva u nadziranom razdoblju kao ni osoba koja je bila ovlaštena voditi poslovne knjige društva u nadziranom razdoblju kako bi isti dali svoja objašnjenja i očitovali se o nedostacima koji su utvrđeni poreznim nadzorom, porezno tijelo smatra neopravdanim obzirom da je prilikom donošenja poslovnih knjiga za

poreznog obveznika i povezana društva TEXTECH d.o.o. i ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, tijekom poreznog nadzora HAKADESCH d.o.o. u stečaju i na zaključnom razgovoru odgovornoj osobi Marici Šeba omogućeno sudjelovanje u postupku i da se izjasni vezano za sporne činjenice i utvrđene nepravilnosti, no ista je na postavljena pitanja izjavila da nije upućena i da joj nije poznat knjigovodstveni dio društva, odnosno nije znala odgovore na postavljena joj pitanja u vezi prividnih evidentiranja u poslovnim knjigama, a ne sudjelovanje knjigovođe je opravdala radnom obavezom. Također, vezano za ovaj prigovor i stečajna upraviteljica i direktorica tijekom poreznog nadzora su izjavile da je s knjigovođom teško komunicirati, da se ne javlja na telefonske pozive, da više ne radi za navedena društva, te da je dao otkaz.

Vezano za prigovor da porezno tijelo nije obavilo porezni nadzor u poslovnim prostorijama poreznog obveznika i uvid u iste, porezno tijelo smatra neopravdanim i nebitnim, obzirom da je poslovna zgrada poreznog obveznika zatvorena kada je pokrenut stečajni postupak. Porezno tijelo je obavilo porezni nadzor na temelju dostavljenih poslovnih knjiga i poslovne dokumentacije u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Sisak, Službi za nadzor, a što je i navedeno u uvodnom dijelu zapisnika o obavljenom poreznom nadzoru, te je zatvorenu poslovnu zgradu obišlo dana 24.09.2025. godine, kada je obavljen očevid na terenu vezano za porezni nadzor povezanih društava TEXTECH d.o.o. i ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju, kojom prilikom su prikupljene informacije i obavijesti od nekoliko zaposlenika navedenih društava, bitne za utvrđivanje činjenica u poreznom nadzoru sva tri društva. Vezano za navedeni prigovor, valja naglasiti kako je porezni nadzor započeo 11.08.2025. godine, te da je stečajna upraviteljica po Pozivu za dostavu poslovnih knjiga poreznom nadzoru dostavila samo dio poslovnih knjiga, da dostavljena Knjiga izdanih (izlaznih) računa nije zbrojena i zaključena, da Knjigu primljenih (ulaznih) računa nije dostavila, da je na traženje poslovnih knjiga u elektroničkom obliku izjavila da porezni obveznik ne vodi knjige u elektroničkom obliku, te da nema Knjigu (primljenih) ulaznih računa, Dnevnik knjiženja, Financijske kartice i dr., čime je službenoj osobi otežala porezni nadzor. Kako je pregledom primljenih (ulaznih) računa utvrđeno da porezni obveznik ipak ima evidentirane troškove za informatičke usluge, održavanje servera i programa vezano za vođenje poslovnih knjiga, ponovo su telefonskim putem zatražene poslovne knjige od stečajne upraviteljice, te je dana 05.09.2025. godine stečajna upraviteljica dostavila ostale poslovne knjige u elektroničkom obliku.

Vezano za prigovor da tijekom poreznog nadzora porezno tijelo nije pribavljalo podatke od drugih osoba kako bi nesporno utvrdilo činjenice koje navodi u zapisniku, a što je bio dužan učiniti, te da nije tražilo od poreznog obveznika niti druge strane dokaze o izvršenim uslugama za koje u zapisniku navodi da nisu izvršene, porezno tijelo smatra netočnim i neopravdanim, jer je porezno tijelo u postupku poreznog nadzora pored svih podataka kojima je raspolagalo iz dostavljenih poslovnih knjiga i poslovne dokumentacije i Informacijskog sustava Porezne uprave, pribavljalo podatke, očitovanja, izjave temeljem Obavijesti o činjenicama, KLASA: 471-01/25-02/148, URBROJ: 513-07-03-25-4 od 02. rujna 2025. godine, kao i informacije i dokumentaciju koju je dostavljala i sama stečajna upraviteljica tijekom poreznog nadzora, informacije prikupljene od direktorice Marice Šeba, koja je između ostalo izjavila da je povezano društvo HAKADESCH d.o.o., Gradiška, BIH prodano iako se vodi kao aktivno, na koju konstataciju u zapisniku je stečajna upraviteljica prigovorila, informacije od zaposlenika TEXTECH d.o.o. Ivana Pelegrin i prokuriste ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u stečaju Marka Komlenića, informacije od voditeljice proizvodnje TEXTECH d.o.o. Gordane Komlenić, te na temelju dostavljene dokumentacije prijevoznika STRAGA TRANS d.o.o., Lipik, Ulica M. Gupca 107, OIB: 3375938213 i očitovanja Alena Gelera, voditelja komercijale i svih drugih prikupljenih informacija utvrdilo činjenice koje su opisane u zapisniku o provedenom poreznom nadzoru.

Ad I.) U svezi utvrđivanja poreza na dobit za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, utvrđeno je sljedeće:

Prema podacima iz Informacijskog sustava Porezne uprave, uvid u promet po transakcijskim računima, utvrđen je sljedeći promet po transakcijskim računima: promet duguje u iznosu od 2.676.634,96 eur i promet potražuje u iznosu od 2.675.557,78 eur.

Prema podacima u Bruto bilanci za 2024. godinu, Klasa 1, Konto 1000 – žiro računi, utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao duguje donos 1.077,18 eur, duguje 2.675.557,78 eur, potražuje 2.676.634,96 eur i saldo 0,00 eur, na Kontu 1003 – žiro račun WISE BANK donos 0,00 eur, duguje 240.526,66 eur, potražuje 235.276,71 eur, saldo duguje 5.249,95 eur i saldo potražuje 0,00 eur, te na

Konto 1009 – žiro račun – prijelazni račun donos 0,00 eur, duguje 39.300,28 eur, potražuje 39.300,28 eur, saldo duguje i saldo potražuje 0,00 eur.

Porezni obveznik je u Prijavi poreza na dobit (Obrascu PD) za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, kao razliku između prihoda u iznosu od 2.378.002,71 eur i rashoda u iznosu od 3.497.110,01 eur iskazao gubitak u iznosu od 1.119.107,30 eur, te smanjenje gubitka za 50% troškova reprezentacije u iznosu od 3.226,18 eur, te uplaćene predujmove za povrat u iznosu od 22.829,20 eur.

Uvidom u Knjigu izdanih (izlaznih) računa za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je da je porezni obveznik evidentirao 899 izdanih (izlaznih) računa (zadnji redni broj izdanog računa je 899-1-1- od 31.12.2024. godine), u ukupnom iznosu od 2.521.408,05 eur, i to:

- ne podliježe oporezivanju i oslobođeno PDV-a - isporuke dobara unutar EU u iznosu od 1.939.209,00 eur, obavljene usluge unutar EU u iznosu od 386.718,27 eur i izvozne isporuke u iznosu od 25.549,39 eur,
- oporezivo – osnovica: 135.944,60 eur i obračunani PDV po stopi od 25% u iznosu od 33.986,18 eur.

Slijedom evidentiranih podataka u Knjizi izdanih (izlaznih) računa, poreznim nadzorom utvrđen je ukupni iznos izdanih (izlaznih) računa bez PDV-a u iznosu od 2.487.421,87 eur.

Uvidom u Bruto bilancu za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, Klasa 7, Konto 740, utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao prihode od usluga u inozemstvu i prihode od ostalih usluga u EU, prihode od prodaje robe, prihode od prodaje otpada, prihode od najma poslovnog prostora u ukupnom iznosu od 2.138.055,01, na Konto 750 prihode od usluga šivanja povezanom društvu TEXTECH d.o.o. u iznosu od 8.120,03 eur, na Konto 751 prihode od najamnine u ukupnom iznosu od 127.045,07 eur, na Konto 751 prihode od subvencije u iznosu 12.822,61 eur, na Konto 759 prihode od prodaje stalne imovine i prihode od prodaje materijala u iznosu od 33.464,34 eur, na Konto 788 ostale prihode i ostale izvanredne prihode u ukupnom iznosu od 16.311,09 eur, odnosno sveukupne prihode u iznosu od 2.335.818,15 eur.

Uvidom u Analitičke kartice kupaca za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao ukupni iznos plaćenih računa 2.405.989,13 eur, te iznos neplaćenih računa 92.014,94 eur, odnosno poreznim nadzorom prema podacima evidentiranim u Analitičkim karticama kupaca utvrđena je razlika manje prijavljenih prihoda u Prijavi poreza na dobit za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine u iznosu od 109.419,16 eur (porezni obveznik prema izdanim računima). Također, porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2024. godinu, pod točkom II. 16 Prijave, nije izvršio povećanje dobiti za kamate između povezanih osoba u iznosu od 14.686,87 eur.

Slijedom utvrđenog, temeljem podataka evidentiranih u Knjizi izdanih (izlaznih) računa, poreznim nadzorom utvrđeni su ukupni prihodi za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine u ukupnom iznosu od 2.487.421,87 eur (ukupni iznos izdanih računa bez PDV-a), odnosno poreznim nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine nije prijavio točne podatke o ukupnim prihodima temeljem izdanih (izlaznih) računa, već je u Prijavi poreza na dobit za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine prijavio prihode manje za iznos od 109.419,16 eur, čime je postupio suprotno članku 65. i članku 66. stavku 1. Općeg poreznog zakona, a u svezi s člankom 33. stavkom 1. Zakona o porezu na dobit.

Uvidom u promet po transakcijskom računu HR3824020061101298350 otvoren kod ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK d.d. utvrđen je promet duguje u iznosu od 2.676.634,96 eur i promet potražuje u iznosu od 2.675.557,78 eur, promet po transakcijskom računu otvorenom u WISE EUROPE SA, Rue du Trone 100, 3rd floor Brussels 1050, Belgium, broj: BE27905051882273 promet duguje u iznosu od 240.526,66 eur, promet potražuje u iznosu od 235.276,71 eur i saldo duguje u iznosu od 5.249,95 eur, te promet po žiro računu – prijelazni račun, promet duguje u iznosu od 39.300,28 eur i promet potražuje u iznosu od 39.300,28 eur, odnosno ukupni promet po svim računima: promet duguje u iznosu od 2.955.384,72 eur, promet potražuje u iznosu od 2.951.211,95 eur i saldo duguje u iznosu od 5.249,95 eur.

Uvidom u Prijavu poreza na dobit (Obrazac PD) za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je porezni obveznik iskazao ukupne rashode u iznosu od 3.497.110,01 eur, što je više za 541.725,27 eur od ukupnog prometa po transakcijskom računu poreznog obveznika u kojem prometu su sadržani i prihodi i rashodi društva, te više za 1.637.967,31 eur od ukupnog iznosa svih primljenih

(ulaznih) računa (3.497.110,01 eur – 1.859.142,70 eur), što upućuje na prekomjerno i nevjerodostojno iskazane rashode, te ne postojanje međuovisnosti između prihoda i rashoda.

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa na godišnjoj razini za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao 978 primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge u ukupnom iznosu računa s porezom u iznosu od 1.859.142,70 eur, i to:

- porezna osnovica po stopi 0% u iznosu od 22.809,05 eur,
- porezna osnovica po stopi 5% u iznosu od 4.291,87 eur i pretporez po stopi 5% u iznosu od 214,59 eur,
- porezna osnovica po stopi od 13% u iznosu od 32.484,70 eur i pretporez po stopi 13% u iznosu od 4.222,98 eur,
- porezna osnovica po stopi od 25% u iznosu od 1.436.095,04 eur i pretporez po stopi 25% u iznosu od 359.024,47 eur.

Ukupni iznos primljenih (ulaznih) računa bez PDV-a utvrđen je u iznosu od 1.472.871,61 eur.

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao iznos plaćenih računa u iznosu od 395.444,79 eur, te saldo neplaćenih računa u iznosu od 803.847,73 eur (395.444,79 eur + 803.847,73 eur = 1.199.292,43 eur).

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, Knjige primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA), za mjesečna razdoblja koje je porezni obveznik predao uz PDV Obrasce putem e-Porezna, utvrđen je ukupni iznos primljenih (ulaznih) računa s PDV-om u iznosu od 503.436,92 eur, po stopi 25% u iznosu od 376.939,62 eur (bez PDV-a), po stopi 13% u iznosu od 30.997,17 eur (bez PDV-a) i 4.290,97 eur po stopi 5% (bez PDV-a), odnosno ukupni iznos primljenih (ulaznih) računa bez PDV-a u iznosu od 412.227,76 eur.

Uvidom u Bruto bilancu za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, Klasa 4, utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao rashode u ukupnom iznosu od 2.968.037,03 eur, i to:

Tablica br. 1. Rashodi evidentirani u Bruto bilanci za 2024. godinu

		u eurima	
Konto	Opis troška	Duguje	Potražuje
40001	Trošak materijala – ž.gaće i potkošulje	222.590,15	222.590,15
400011	Trošak materijala – m.gaće i potkošulj	433.912,16	433.912,16
400012	Trošak materijala – Gina	6.387,91	6.387,91
400015	Trošak materijala – Kumpf	62.075,94	62.075,94
400017	Trošak materijala Kumpf – Kba	15.609,17	15.609,17
400018	Trošak materijala – Bodywear	32.812,51	32.812,51
40004	Troškovi materijala – Pegatex	93.312,36	93.312,36
40005	Troškovi materijala – Naturana	36.273,56	36.273,56
40006	Osnovni materijal – Herman Krah	170,99	170,99
400061	Troškovi materijala – Hermko	18.335,68	18.335,68
400063	Troškovi materijala – Hakadesch BiH	6.466,57	6.466,57
400069	Troškovi materijala – Migros	30.000,10	30.000,10
400073	Troškovi materijala – Cgl	103.310,30	103.310,30
40009	Troškovi materijala – Geb.Haasis	70.449,73	70.449,73
400097	Troškovi materijala – Gebruder Oelkuch	274.627,56	274.627,56
400099	Troškovi materijala – Gebruder Haasis	18.105,02	18.105,02
4001	Pomoćni materijal izrade	23.360,14	23.360,14
4002	Materijal za čišćenje i održavanje	823,08	823,08
4003	Uredski materijal	2.540,51	2.540,51
4004	Potrošni materijal i rezervni dijelovi-pog.	10.479,40	10.479,40
40040	Potrošni materijal i rezervni dijelovi-ost.	7.508,04	7.508,04
	Konto 400:	1.468.972,81	1.468.972,81
4100	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	3.535,00	3.535,00
41000	Prijevozne usluge-Stragatrans d.o.o.	49.840,00	49.840,00
41002	Usluge prijevoza-ostale	3.516,00	3.516,00
4101	Telefonski troškovi	9.854,33	9.854,33
41013	Telefonski troškovi – Textech d.o.o.	654,14	654,14
41015	Telefonski troškovi – Ecofair Textile d.o.o.	468,87	468,87
4102	Poštarina	219,65	219,65
	Konto 410:	68.087,99	68.087,99
4120	Usluge tekućeg održavanja	3.975,40	3.975,40
	Konto 412:	3.975,40	3.975,40
4190	Komunalne usluge – odvoz smeća	960,39	960,39
4191	Komunalne usluge – voda	202,32	202,32

41911	Komunalne usluge voda – Textech d.o.o.	787,55	787,55
41913	Komunalne usluge voda – Eco Fair Tex. d.o.o.	52,09	52,09
4192	Komunalne usluge kanalizacija	119,55	119,55
41922	Komunalne usluge kanaliz.- Textech d.o.o.	547,26	547,26
41922	Komunalne usluge kanaliz.- Eco Fair Tex.d.o.o.	3,03	3,03
41937	Usluga – Textech d.o.o.	32.870,73	32.870,73
41938	Usluga regeneracija	833,49	833,49
419392	Usluga sitotisak i dizajn Cvrim	3.220,20	3.220,20
419393	Usluga – Ticia mode	4.168,00	4.168,00
4194	Usluge – kooperanata razne	409.780,08	409.780,08
41942	Usluga Eco Fair Textile d.o.o.	25.124,20	25.124,20
4195	Vanjskotrgovačke i špeditorske usluge	11.465,77	11.465,77
41950	Usluge carinarnice	174,57	174,57
41951	Carina	270,40	270,40
4196	Informatičke usluge	10.237,34	10.237,34
4199	Ostale usluge	15.960,47	15.960,47
	Konto 419:	516.777,44	516.777,44
4300	Amortizacija	122.837,54	122.837,54
	Konto 430:	122.837,54	122.837,54
4402	Naknade za upotrebu vlastitog automobila	572,30	572,30
4405	Jubilame nagrade	280,00	280,00
4408	Troškovi otpremnina	24.923,79	24.923,79
4409	Nagrade za radne rezultate	14.244,00	14.244,00
44092	Naknada za Locco vožnju	392,50	392,50
	Konto 440:	41.012,59	41.012,59
44101	Troškovi reprezentacije 50% priznato	3.226,18	3.226,18
44110	Troškovi reprezentacije 50% nepriznato	3.226,18	3.226,18
	Konto 441:	6.452,40	6.452,40
4420	Premije – imovina	6.306,72	6.306,72
	Konto 442:	6.306,72	6.306,72
4460	Kom.nak. za korištenje građevinskog zem.	3.775,68	3.775,68
44601	Kom.nak.ta koriš.građ.zemlj.-Textech d.o.o.	4.235,28	4.235,28
4461	Slivno vodna naknada	835,20	835,20
44610	Slivno vodna naknada – Textech d.o.o.	780,72	780,72
4462	Članarina i doprinos Hgk	143,76	143,76
4466	Vatrodojavni nadzor	849,44	849,44
	Konto 446:	10.620,08	10.620,08
4470	Bankarske usluge i naknade	10.496,17	10.496,17
4471	Naknade za platni promet	51,76	51,76
4472	Članarine udrugama i društvima	1.183,44	1.183,44
	Konto 447:	11.731,37	11.731,37
4491	Troškovi za stručnu literaturu	339,29	339,29
4492	Ostali troškovi – HRT pretplata	116,82	116,82
4494	Administrativne pristojbe	6.053,07	6.053,07
4495	Usluge revizije i savjetovanja	28.370,00	28.370,00
44951	Paušal po ugovoru Pegatex	12.500,00	12.500,00
4496	Ispitivanje stroj., zaštita na radu	3.461,31	3.461,31
4497	Troškovi lecenze	151.248,52	151.248,52
4497	Ostali troškovi	85.805,29	85.805,29
	Konto 449:	287.894,30	287.894,30
4710	Porez i prirez iz plaća	16.757,57	16.757,57
	Konto 471:	16.757,57	16.757,57
4720	Doprinos za MIO	56.711,08	56.711,08
4721	Doprinos za zdravstvo	55.129,81	55.129,81
	Konto 472:	111.840,89	111.840,89
4900	Raspored troškova za obračun proizvoda i usluga	2.968.037,03	2.968.037,03
	Konto 490:	2.968.037,03	2.968.037,03

Usporedbom podataka o prometu po transakcijskom računu, podataka o rashodima evidentiranih u Prijavi poreza na dobit za 2024. godinu (3.497.110,01 eur) i podataka o rashodima u Bruto bilanci za 2024. godinu (2.968.037,03 eur), utvrđeno je da je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2024. godinu prijavio rashode veće od iznosa rashoda evidentiranih u Bruto bilanci, te veće i od svih prometa po transakcijskim računima, odnosno da između prihoda i rashoda ne postoji međuovisnost.

Pregledom primljenih (ulaznih) računa i poslovne dokumentacije poreznog obveznika utvrđene su brojne nepravilnosti, zbog kojih se poreznom obvezniku ne mogu priznati rashodi iskazani u Prijavi poreza na dobit za 2024. godinu u iznosu od 3.497.110,01 eur, kao ni rashodi evidentirani u Bruto bilanci u iznosu od 2.968.037,03 eur, obzirom da je pregledom primljenih (ulaznih) računa utvrđeno da je porezni obveznik u rashode društva evidentirao troškove temeljem nevjerodostojnih računa povezanih

društava TEXTECH d.o.o. i ECO FAIR TEXTILE d.o.o., kao i troškove koji se odnose na usluge obavljene povezanom društvu ECO FAIR TEXTILE d.o.o., te troškove koji nisu u vezi s obavljanjem gospodarske djelatnosti poreznog obveznika ili se odnose na privatne troškove direktora, zaposlenika ili članova društva, te se metodom uzorka navode slijedeći primljeni (ulazni) računi:

Uvidom u primljeni (ulazni) račun br. 16-DB-24 od 31.01.2024. godine dobavljača i povezanog društva TEXTECH d.o.o., Novska, Obrtnička ulica 31 a, OIB: 05995174891, za usluge šivanja za mjesec siječanj 2024. godine za 2395 sati, u ukupnom iznosu od 41.088,41 eur (osnovica po stopi od 25%: 32.870,73 eur + PDV po stopi 25% u iznosu od 8.127,68 eur), poreznim nadzorom je utvrđeno da se radi o nevjerodostojnom računu uz kojeg nema priloga odnosno vjerodostojne dokumentacije iz koje bi se utvrdio točan opis usluge odnosno robe koja je šivana, te opravdanost plaćene usluge povezanom društvu koje obavlja istu djelatnost, u poslovnom prostoru u najmu od HAKADESCHA d.o.o., istog vlasnika, sa istim zaposlenicima (utvrđeno uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, uvid po zaposlenicima, tako da se zbog kontinuiteta i povezanosti između društva ovaj trošak kao i svi ostali evidentirani troškovi temeljem primljenih (ulaznih) računa od povezanih društava ne mogu priznati.

Uvidom u primljeni (ulazni) račun br. 21 od 18.04.2024. godine, povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o., Novska, Kolodvorska ulica 41, OIB: 69768507599, za uslugu izrade preslikača u ukupnom iznosu od 1.722,50 eur (osnovica po stopi od 25%: 1.378,00 eur + PDV po stopi od 25% 344,50 eur) utvrđeno je da uz primljeni (ulazni) račun nema popratne dokumentacije iz koje bi se utvrdilo da su usluge stvarno nastale, te opravdanost plaćene usluge povezanom društvu. Također, pregledom izdanih (izlaznih) računa poreznog obveznika, poreznim nadzorom je utvrđeno da je društvo HAKADESCH d.o.o. dana 23.02.2024. godine prodao sva osnovna sredstva/strojeve povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. njemačkom društvu u vrijednosti od 100.000,00 eur, tako da se troškovi temeljem primljenih (ulaznih) računa od povezanog društva za obavljene usluge tiska ne mogu priznati.

Uvidom u primljeni (ulazni) račun br. 3/PJ1/1 od 27.03.2023. godine, dobavljača W.D. TEXTIL d.o.o., Brestovje-Rakitje, Obrtnička 20, OIB: 24302229705, za kupnju proizvoda od tekstila u ukupnom iznosu od 123.652,68 eur (osnovica po stopi od 25% u iznosu od 98.922,12 eur + PDV po stopi od 25% u iznosu od 24.730,54 eur) utvrđeno je da uz račun porezni obveznik nema popratnu dokumentaciju (izdatnicu, otpremnicu, teretni list, dokaze o prijevozu) iz koje popratne dokumentacije bi se moglo utvrditi da je ova isporuka robe stvarno nastala. Na računu navedena napomena da roba ostaje u vlasništvu dobavljača do datuma plaćanja računa u cijelosti.

Uvidom u primljeni (ulazni) račun br. 8/PJ1/1 od 04.12.2023. godine, dobavljača W.D. TEXTIL d.o.o., Brestovje-Rakitje, Obrtnička 20, OIB: 24302229705, za kupnju proizvoda od tekstila u ukupnom iznosu od 123.652,68 eur (osnovica po stopi od 25% u iznosu od 98.922,12 eur + PDV po stopi od 25% u iznosu od 24.730,54 eur) utvrđeno je da uz račun porezni obveznik nema popratnu dokumentaciju (izdatnicu, otpremnicu, teretni list, dokaze o prijevozu) iz koje bi se moglo utvrditi da je ova isporuka robe stvarno nastala. Na računu navedena napomena da roba ostaje u vlasništvu dobavljača do datuma plaćanja računa u cijelosti.

Uvidom u primljeni (ulazni) račun br. 14/01/241 od 20.02.2024. godine, dobavljača CONRERA d.o.o., OIB: 31328800397, za uslugu revizije financijskih izvještaja za 2023. godinu, rata 3/5, u iznosu od 800,00 eur (osnovica: 640,00 eur + PDV u iznosu od 160,00 eur) i primljeni (ulazni) račun br. 47/01/241 od 30.04.2024. godine, za uslugu revizije financijskih izvještaja za 2023. godinu u iznosu od 800,00 eur (osnovica: 640,00 eur + PDV u iznosu od 160,00 eur), rata 4/5, utvrđena su dva računa koja se odnose na troškove revizije za 2023. godinu u iznosu od 1.280,00 eur, a porezni obveznik je u Bruto bilanci evidentirao troškove revizije i savjetovanja u ukupnom iznosu 28.370,00 eur, koji trošak savjetovanja obzirom na utvrđene nepravilnosti i zlouporabe između povezanih društava se ne mogu priznati u iznosu od 28.370,00 eur.

Uvidom u primljeni (ulazni) račun br. 22/1/1 od 02.05.2024. godine, dobavljača JAEGER I LED d.o.o., Novska, Ulica Hrvatskih branitelja 38, OIB: 60585566385, u ukupnom iznosu od 1.187,50 eur (osnovica po stopi od 25% u iznosu od 950,00 eur + 237,50 eur) za uslugu prijevoza robe Novska-Albstadt, utvrđeno je da račun nije vjerodostojan jer je račun izdan na HAKADESCH d.o.o., a iz priloženih

Međunarodnih listova (CMR) utvrđeno je da je usluga prijevoza robe obavljena za povezano društvo ECO FAIR TEXTILE d.o.o.

Uvidom u primljene (ulazne) račune prijevoznika STRAGATRANS d.o.o., Lipik, Matije Gupca 107, OIB: 33759398213, te dostavljene Međunarodne tovarne listove (CMR), za obavljene usluge prijevoza robe na relaciji Novska-Albstadt i relaciji Albstadt-Novska, utvrđeno je da je predmetni prijevoznik obavljao usluge prijevoza robe za društvo ECO FAIR TEXTILE d.o.o. (povezano društvo od HAKADESCH d.o.o.), a da je račune za obavljene usluge prijevoza robe izdavao društvu HAKADESCH d.o.o. (voditelj komercijale Alen Geler izjavio je da u 2024. godini nisu imali izlaznih računa za obavljene usluge prijevoza robe prema povezanom društvu ECO FAIR TEXTILE d.o.o.). Također, na većem broju računa nema podataka o prijevozniku, na računima i Međunarodnim tovarnim listovima (CMR) ne podudaraju su registracije vozila i prikolica ili nema svih potpisa primatelja robe. Metodom uzorka navode se primljeni (ulazni) računi: račun br. 9833-1-1 od 30.08.2024. godine u iznosu od 187,50 eur (osnovica: 150,00 eur + PDV u iznosu od 37,50 eur), prijevoz paleta na relaciji Albstadt-Novska, u prilogu CMR br. 100058 iz kojeg je utvrđeno da je pošiljatelj robe društvo ECO FAIR TEXTILE d.o.o. a ne društvo HAKADESCH d.o.o., račun br. 9750-1-1 od 23.08.2024. godine u iznosu 1.000,00 eur (osnovica 800,00 eur + PDV u iznosu od 200,00 eur, u prilogu CMR br. 357115 iz kojeg je utvrđeno da je pošiljatelj društvo ECO FAIR TEXTILE d.o.o..

Uvidom u primljeni (ulazni) račun br. 07-01-01 od 24.05.2024. godine, dobavljača BANHAM CONSULTING d.o.o., u iznosu od 3.687,50 eur (osnovica: 2.950,00 eur + PDV u iznosu od 737,50 eur) za prvu fazu savjetovanja pod nazivom: Snimanje i analiza postojećeg stanja s posebnim naglaskom na povijesne financijske izvještaje i prijedlog modela otuđenja nekretnine iz društva, utvrđeno je da uz račun nema priloga (izvještaja) i popratne vjerodostojne dokumentacije iz koje bi se utvrdile osobe koje su sudjelovale u savjetovanju i opravdanost troška.

Uvidom u primljeni (ulazni) račun br. 08-01-01 od 24.05.2024. godine, dobavljača BANHAM CONSULTING d.o.o., u iznosu od 4.375,00 eur (osnovica: 3.500,00 eur + PDV u iznosu od 875,00 eur) za drugu fazu savjetovanja pod nazivom: izrada projekcije financijskih izvještaja društva Hakadesch i Newco za potrebe zahtjeva za odobrenje financiranja u banci i izrada prezentacije i zahtjeva za potrebe banke, utvrđeno je da uz račun nema priloga (izvještaja) i popratne vjerodostojne dokumentacije iz koje bi se utvrdile osobe koje su sudjelovale u savjetovanju i opravdanost ovakvog troška.

Uvidom u primljeni (ulazni) račun br. 54086-IV 1-1 od 16.05.2024. godine, dobavljača IV NAKLADNIŠTVO d.o.o., u iznosu od 662,50 eur, za knjigu 129 mm x 90 mm, pod nazivom „Igre na sreću, kocka, ovisnost i mladi“, utvrđeno je da ovaj trošak nije opravdan, jer nije u vezi s obavljanjem gospodarske djelatnosti poreznog obveznika.

Uvidom u primljene (ulazne) račune dobavljača GINA FELICIA FINDESEN, Munchen, DE315222637, i to: račun br. 202404 od 07.11.2024. godine, ženske majice bez rukava i troškove prijevoza u iznosu od 17.471,53 eur, račun br. 202405 od 13.11.2024. godine, ženske majice bez rukava i ženski top u iznosu od 14.762,48 eur, račun br. 202406 od 21.11.2024. godine, ženske majice bez rukava u iznosu od 24.366,75 eur i račun br. 202407 od 04.12.2024. godine, ženske majice bez rukava u iznosu od 23.863,20 eur, poreznim nadzorom je utvrđeno da uz primljene (ulazne) račune nema popratne dokumentacije (izdatnica, otpremnica, međunarodnih tovarnih listova, dokaza o prijevozu) odnosno nema dokaza da su isporuke robe stvarno nastale, te se radi o nevjerodostojnim računima, koji kao takvi ne mogu biti trošak društva. Također, uvidom u Analitičku karticu dobavljača utvrđeno je da računi nisu plaćeni.

Uvidom u Financijske kartice dobavljača za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao ukupni iznos neplaćenih računa u iznosu od 803.547,73 eur (dugovanja dobavljačima).

Također, poreznim nadzorom je utvrđeno da se dio primljenih (ulaznih) računa (uvoz) odnosno trošak evidentiran u Bruto bilanci u iznosu od 6.466,57 eaz odnosi na dobavljača odnosno povezano društvo HAKADESCH d.o.o., Gradiška, BIH, koje se vodi kao aktivno i nije u stečaju, premda je prema javno

dostupnim podacima utvrđeno da su zaposlenici povezanog društva otpušteni u 2023. godini, a strojevi ili dio strojeva i opreme iz HAKADESCH d.o.o. Gradiška, BiH, prodani, kao i cijelo društvo i poslovni prostor (prema izjavi direktorice Marice Šebe), te se trošak povezanog društva HAKADESCH d.o.o., Gradiška, BiH, u iznosu od 6.466,57 eur ne može priznati.

Člankom 92. stavkom 1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) propisano je da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti, dok je stavkom 2. istog članka propisano da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu:

1. ako porezni obveznik ne može predložiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima,
2. ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno,
3. ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom,
4. ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka.

Pregledom primljenih (ulaznih) računa utvrđeno je da se poreznom obvezniku ne mogu priznati troškovi povezanih društava, troškovi koji nisu u vezi s obavljanjem djelatnosti, troškovi evidentirani u Bruto bilanci koji ne odgovaraju iznosima troškova prema primljenim (ulaznim) računima odnosno više iskazani troškovi ili troškovi koji ne sadrže popratnu vjerodostojnu dokumentaciju da su stvarno nastali u ukupnom iznosu od 1.671.097,77 eur

Prema podacima evidentiranim u Knjizi primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge u razdoblju od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, te procjenom poreznog tijela prema članku 92. stavku 1. Općeg poreznog zakona, poreznom obvezniku priznaju se troškovi dobavljača temeljem primljenih (ulaznih) računa bez PDV-a u ukupnom iznosu od 1.495.680,66 eur, u kojim troškovima su sadržani troškovi materijala za čišćenje i održavanje, troškovi uredskog materijala, potrošni materijal i rezervni dijelovi, prijevozne usluge u cestovnom prometu i ostale usluge prijevoza, telefonski troškovi, poštarina, usluge tekućeg održavanja, komunalne usluge – odvoz smeća, komunalne usluge – voda, komunalne usluge – kanalizacija, usluge regeneracije, usluge sitotiska, vanjskotrgovačke i špeditorske usluge, usluge carinarnice, informatičke usluge, naknade za upotrebu vlastitog automobila, troškovi reprezentacije 50% - priznato, premije – imovina, komunalna naknada za korištenje građevinskog zemljišta, naknada za slivne vode, vatrodiojavni nadzor, bankarske usluge i naknade za platni promet, troškovi za stručnu literaturu, HRT preplata, ispitivanje strojeva i zaštita na radu, te troškovi amortizacije iskazani u Bruto bilanci u iznosu od 122.837,54 eur, troškovi plaća, poreza i prireza iz plaća, doprinosa, jubilarnih nagrada, troškovi otpremnina, nagrada za radne rezultate u iznosu od 207.494,04 eur, ukupno 1.826.012,24 eur.

Prema članku 7. stavak 1. točka 13. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica iz članka 5. Zakona o porezu na dobit, povećava se za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu. To je opća odredba koja uvjetuje priznavanje rashoda nastalih u svezi s obavljanjem djelatnosti, odnosno rashoda potrebnih za ostvarivanje prihoda kao i porezno nepriznavanje rashoda za koje ne postoje vjerodostojne isprave.

Oni troškovi koji nisu u izravnoj vezi s obavljanjem djelatnosti kao što su troškovi koji su utrošeni za osobne potrebe poreznog obveznika ili članova njihove obitelji ili drugih osoba, koji nisu vezani uz njegovu djelatnost i stvaranje poslovnih primitaka ne mogu se priznati kao poslovni izdatak.

Sukladno članku 7. stavku 1. točki 3. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica povećava se za 50% troškova reprezentacije u iznosu od 3.226,18 eur, prema podacima poreznog obveznika.

Sukladno članku 7. stavku 1. točki 8. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica povećava se kamate s povezanim društvima u iznosu od 14.686,87eur, prema podacima poreznog obveznika.

Sukladno članku 7. stavak 1. točka 12. Zakona o porezu na dobit porezna osnovica povećava se za rashode u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama, utvrđeni poreznim nadzorom u iznosu od 669.178,29 eur.

Temeljem utvrđenih činjenica na osnovu predočene Knjige izdanih (izlaznih) računa i Knjige primljenih (ulaznih) računa, te ostale poslovne dokumentacije za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, utvrđeno je da porezni obveznik u Prijavi Poreza na dobit za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine nije prijavio točne podatke o prihodima i rashodima, te je prema utvrđenim činjenicama u poreznom nadzoru sastavljena Prijava poreza na dobit za 2024. godinu i utvrđena obveza poreza na dobit i razlika za uplatu, kako slijedi:

Tablica br.2. Prijava poreza na dobit za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Opis	Iznos u eurima
I. DOBIT/GUBITAK	
1. UKUPNI PRIHODI	2.487.421,87
2. UKUPNI RASHODI	1.826.012,24
3. DOBIT (1-2)	661.409,63
4. GUBITAK	
II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA	
6. 50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	3.226,18
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	
16. Kamate između povezanih osoba	14.686,87
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7.st.1.toč.13.Zakona)	669.178,29
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJA GUBITKA	687.091,34
III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA	
IV. POREZNA OSNOVICA	
36.Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	1.348.500,97
V. POREZNI GUBITAK	
39. Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	
41. porezni gubitak za prijenos	
VI. POREZNA OBVEZA	
42. Porezna osnovica	1.348.500,97
43. Porezna stopa od 18%	
44. Porezna obveza	242.730,17
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI	
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POT.	
53. Porezna obveza	
56. Uplaćeni predujmovi	22.829,20
57. Razlika za uplatu	219.900,97

Člankom 10. stavkom 1. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21), propisano je da je sudionik u obveznom odnosu dužan u ispunjavanju svoje obveze postupati s pažnjom koja se u pravnom prometu zahtijeva u odgovarajućoj vrsti obveznih odnosa (pažnja dobrog gospodarstvenika, odnosno pažnja dobrog domaćina).

Člankom 252. stavkom 1. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine, br. 111/93 do 40/19), propisano je da članovi uprave moraju voditi poslove društva s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika i čuvati poslovnu tajnu društva. Član uprave ne postupa protivno obvezi o načinu vođenja poslova društva ako pri donošenju poduzetničke odluke smije na temelju primjerenih informacija razumno pretpostaviti da djeluje za dobrobit društva.

Člankom 88. Općeg poreznog zakona propisano je u poreznom postupku teret dokaza snosi:

1. porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez, a u skladu s člankom 6. stavkom 2. ovoga Zakona,
2. porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Člankom 89. Općeg poreznog zakona propisano je da se oporezivanje temelji na podacima iz knjigovodstva i na evidencijama poreznog obveznika koje se vode u skladu s člancima 62. do 67. ovoga Zakona, ako okolnosti pojedinog slučaja ne upućuju na njihovu netočnost.

Člankom 65. Općeg poreznog zakona propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Člankom 66. stavak 1. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.

Stavak 2. istog članka, propisuje da bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Stavak 3. istog članka, propisuje da knjigovodstvene isprave koje su izrađene na papiru mogu se pretvoriti u elektronički zapis ako se osigura vjerodostojnost podrijetla, cjelovitost sadržaja i čitljivost od trenutka pretvorbe do kraja razdoblja propisanog za čuvanje knjigovodstvene isprave.

Stavak 4. istog članka, propisuje 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.

Stavak 5. istog članka, propisuje da knjiženja i druga evidentiranja ne smiju se mijenjati na način da se prvotni sadržaj više ne može utvrditi. Ne smiju se obaviti ni izmjene takvog značaja da je neizvjesno jesu li provedene odmah ili naknadno.

Stavak 6. istog članka, propisuje da se evidencije o dnevnom gotovinskom prometu moraju voditi na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju i u svakom trenutku moraju biti dostupne poreznom tijelu u postupku poreznog nadzora.

Stavak 7. istog članka, propisuje da se poslovne knjige, osim evidencija o dnevnom gotovinskom prometu, vode pravodobno ako se njima osiguravaju podaci bitni za pravodobno utvrđivanje i prijavljivanje (izvješćivanje) te plaćanje poreznih obveza.

Stavak 8. istog članka, propisuje da se poslovne knjige i druge evidencije moraju voditi u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Obveznici poreza na dohodak vode jednostavno knjigovodstvo, a obveznici poreza na dobit dvojno knjigovodstvo.

Stavak 9. istog članka, propisuje da se poslovne knjige i druge evidencije mogu voditi i u elektroničkom obliku ako ti oblici knjigovodstva, zajedno s pritom primijenjenim postupcima, odgovaraju temeljnim načelima urednoga knjigovodstva. Kod evidencija koje se vode samo prema poreznim propisima način vođenja mora odgovarati svrsi koju evidencije trebaju ispuniti za oporezivanje. Pri vođenju poslovnih knjiga i drugih evidencija u elektroničkom obliku mora se osigurati da podaci u roku čuvanja budu raspoloživi i da se u svako doba unutar primjerenog roka mogu učiniti čitljivima. Tijek postupka mora se zajedno sa svim promjenama dokazati pomoću sustavne dokumentacije.

Obzirom da je poreznim nadzorom utvrđeno da porezni obveznik za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine nije točno utvrdio poreznu osnovicu kao razliku prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit u iznosu od u iznosu od 661.409,63 eur, te nije izvršio povećanja za kamate između povezanih osoba i društava u iznosu od 14.686,87 eur, postupio je suprotno odredbama članka 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit. Obzirom da je poreznim nadzorom utvrđeno da porezni obveznik za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine u Prijavi poreza na dobit nije iskazao točne prihode u iznosu od 2.487.421,87 eur i točne rashode u iznosu od 1.826.012,24 eur, te nije utvrdio točnu poreznu osnovicu za obračun poreza na dobit u iznosu od u iznosu od 661.409,63 eur, te nije utvrdio razliku za uplatu u iznosu od 219.900,97 eur, već je u Prijavi poreza na dobit prijavio gubitak u iznosu od 1.119.107,30 eur, koji gubitak nije utvrđen poreznim nadzorom, jer je u troškove društva evidentirao troškove koji se odnose na troškove povezanih društava TEXTech d.o.o. i ECO FAIR TEXTILE d.o.o., troškove koji nisu u vezi s obavljanjem gospodarske djelatnosti poreznog obveznika ili troškove u većem iznosu od troškova prema primljenim (ulaznim) računima postupio je suprotno članku 12., članku 65. i

članku 66. stavak 1. i stavak 2. Općeg poreznog zakona, a u svezi s člankom 33. Zakona o porezu na dobit.

U svezi utvrđivanja poreza na dohodak od kapitala za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, utvrđeno je slijedeće:

Člankom 10. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, br. 47/09) propisano je da se u upravnim stvarima postupa što je moguće jednostavnije, bez odgode i uz što manje troškova, ali tako da se utvrde sve činjenice i okolnosti bitne za rješavanje o upravnoj stvari.

Uvidom u Bruto bilancu za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, Konto 950, utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao neisplaćenu zadržanu dobit u ukupnom iznosu od 925.063,26 eur (zadržana dobit od 2014. do 2022. godine).

Uvidom u Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. godinu, od 29.04.2025. godine, potpisane od strane direktorice Marice Šebe, poreznim nadzorom je utvrđeno da je u Bilješki br. 10 AOP-087 porezni obveznik naveo da gubitak za 2024. godinu iznosi 1.119.107,30 eur, te da će se prema Odluci skupštine društva gubitak pokriti iz zadržane dobiti u iznosu od 926.687,77 eur, a ostatak će biti stavljen na preneseni gubitak.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, utvrđeno je da porezni obveznik nije podnio Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu, te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 29.04.2025. godine (Obrazac JOOPD) u vezi isplate/prijeboja zadržane dobiti u iznosu od 926.687,77 eur, odnosno nije obračunao porez na dohodak od kapitala neto svote primitka u bruto svotu po stopi od 12%.

Iznos zadržane dobiti od 925.063,26 eur je knjigovodstvena dobit koju porezni obveznik u trenutku donesene Odluke nema na računu društva jer je ista prethodno isplaćena kroz skrivene isplate dobiti odnosno kroz pozajmice direktoru, članovima društva i povezanim fizičkim i pravnim osobama, te kroz druge prikrivene pravne poslove.

Kako je poreznim nadzorom utvrđeno da porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2024. godinu, u Bruto bilanci za 2024. godinu, te Financijskim izvještajima za 2024. godinu nije prijavio točne podatke o prihodima i rashodima društva, da je poreznim nadzorom utvrđeno da između prihoda i rashoda ne postoji međuovisnost, da je porezni obveznik troškove društva evidentirao temeljem nevjerodostojnih računa od povezanih društava, da je u Bruto bilanci evidentirao troškove u većim iznosima od stvarnih troškova prema primljenim (ulaznim) računima dobavljača, da su u svim izvješćima prijavljeni podaci u suprotnosti s urednim i savjesnim gospodarenjem (isplaćivanje dobiti kroz pozajmice direktoru i povezanim društvima, prije plaćanja obveza dobavljačima), to je poreznim nadzorom utvrđeno da je došlo do skrivenih isplata dobiti odnosno izuzimanja zadržane dobiti društva, te je na izuzimanje zadržane dobiti poreznim nadzorom izvršen obračun poreza na dohodak na izuzimanje imovine i korištenje usluga na teret dobitka tekućeg razdoblja po stopi od 36% sukladno članku 70. stavku 2. Zakona o porezu na dohodak.

U postupku poreznog nadzora, temeljem podataka evidentiranih u Bruto bilanci za 2024. godinu, utvrđeno je da je porezni obveznik odnosno član i vlasnik društva Hans Jürgen Krah i odgovorna osoba Marica Šega donošenjem Odluke o isplati zadržane dobiti društva HAKADESCH d.o.o. izvršili prividne pravne poslove vezano za isplatu/prijeboj zadržane dobiti u iznosu od 926.687,77 eur za zatvaranje iskazanog gubitka u Prijavi poreza na dobit za 2024. godinu, odnosno gubitka koji je u poslovnim knjigama umjetno stvoren, tako da u Prijavi poreza na dobit za 2024. godinu nisu iskazani točni podaci o ukupnim prihodima i rashodima društva, te da prema evidentiranim podacima u poslovnim knjigama društvo nema prijavljeni gubitak u iznosu od 1.119.107,30 eur, što ima obilježje zloporabe prava, te izbjegavanja plaćanja obveza poreza na dobit, poreza na dodanu vrijednost i poreza na dohodak od kapitala. U konkretnom slučaju prebacivanje poslovanja na novo osnovana povezana društva TEXTECH d.o.o. i ECO FAIR TEXTILE d.o.o., koje nastavlja istu djelatnost, u istom prostoru, sa istom opremom, istom radnom snagom, istom direktoricom, istim prokuristom i knjigovođom, istim povezanim društvima i istim povezanim osobama, kako bi se prikrilo kontinuitet u obavljanju iste djelatnosti od istih osoba, smatra se zloporabom prava od članova uprave, odgovorne osobe i stvarnih vlasnika upisanih u Registar stvarnih vlasnika.

Slijedom utvrđenog u poreznom nadzoru poreza na dobit za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, izvršen je obračun poreza na dohodak na izuzimanje imovine odnosno isplate zadržane dobiti evidentirane u Bruto bilanci za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine u iznosu od 926.687,77 eur i isplate skrivene dobiti kroz pozajmice članu društva i preko povezanih društava u iznosu od 262.962,53 eur od strane člana i vlasnika društva HAKADESCH d.o.o., Novska, Kalodvorska ulica 41, OIB: 17101881288, Hans-Jürgen Krah, koje do otvaranja stečajnog postupka nisu vraćene, i to kako slijedi: neto iznos izuzimanja u 2024. godini od 1.189.650,30 eur x 1,5625 = 1.858.828,59 eur x 36% = 669.178,29 eur.

Zbog toga što istodobno s isplatom primitka nije obračunao, obustavio i uplatio porez na dohodak na izuzimanje imovine, kao porez po odbitku po stopi od 36%, bez priznavanja osobnog odbitaka u iznosu od 669.178,29 eur, porezni obveznik postupio je suprotno članku 70. stavku 2. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 115/16 do 152/24).

Na iznos manje obračunanog i uplaćenog poreza na dohodak na izuzimanje imovine u iznosu od 669.178,29 eur, koji nije plaćen u zakonom propisanom roku, obračunana je kamata od 01.01.2025. do dana sastavljanja Zapisnika 22.09.2025. godine u iznosu od 28.339,24 eur, sukladno odredbama članka 19. stavak 1. točke 2. i članka 116. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 3. Zakona o kamatama (Narodne novine br. 94/04 i 35/05), te članka 29. stavak 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine br. 35/05 do 29/18).

U svezi utvrđivanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, utvrđeno je slijedeće:

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – u podatke o poreznom obvezniku, utvrđeno je da je porezni obveznik upisan u sustav poreza na dodanu vrijednost od dana 01.01.1998., i to kao mjesečni obveznik PDV-a.

Dana 29.08.2025. godine, stečajna upraviteljica poreznog obveznika temeljem primljenog Poziva za dostavu poslovnih knjiga od 21.08.2025. godine, poreznom nadzoru dostavila je dvije Knjige izdanih (izlaznih) računa koje nisu zbrojene i zaključene, te na ponovno traženje poreznog nadzora dana 05.09.2025. godine dostavila je u elektroničkom obliku zbrojene i zaključene Knjige izdanih (izlaznih) računa i Knjige primljenih (ulaznih) računa za razdoblje nadzora od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine.

Porezni obveznik je nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnio Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine.

Pregledom podataka koji se vode u Informacijskom sustavu Porezne uprave, utvrđeno je da je porezni obveznik kroz mjesečne Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine iskazao sljedeće obveze poreza na dodanu vrijednost za uplatu odnosno povrat:

Tablica br.3. Mjesečne prijave za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

u eurima

RAZDOBLJE	TRANSAK. KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIV.	OPOREZIVE TRANSAKCIJE		OBRAČUNANI PRETPOREZ		UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / POVRAT	Predano
	OSNOVICA	OSNOVICA	PDV 25%	OSNOVICA	PDV 25%		
01.01.- 31.01.2024.	335.375,30	404.816,30	101.204,13	445.235,44	110.449,52	-9.245,39	20.02.2024.
01.02.- 28.02.2024.	519.919,77	244.337,48	61.084,43	259.810,73	64.117,94	-3.033,51	20.03.2024.
01.03.- 31.03.2024.	427.062,40	190.928,00	47.732,13	323.171,98	80.251,83	-32.519,70	19.04.2024.
01.04.- 30.04.2024.	276.122,85	83.519,32	20.879,90	100.469,82	24.686,80	-3.806,90	20.05.2024.
01.05.- 31.05.2024.	53.316,17	20.649,34	5.162,35	26.057,75	6.078,92	-916,57	20.06.2024.
01.06.- 30.06.2024.	164.831,18	54.897,57	13.724,42	134.830,46	33.222,58	-19.498,16	19.07.2024.
01.07.- 31.07.2024.	298.383,25	89.787,61	22.446,92	69.324,12	16.751,20	5.695,72	20.08.2024.
01.08.- 31.08.2024.	55.707,36	12.879,05	3.219,77	17.260,12	3.984,36	-764,59	20.09.2024.
01.09.- 30.09.2024.	112.010,25	2.040,34	510,09	5.566,52	1.099,65	-589,56	21.10.2024.
01.10.- 31.10.2024.	10.347,42	779,50	194,88	-750,87	-106,29	301,17	20.11.2024.
01.11.- 30.11.2024.	59.349,35	56.601,76	14.150,44	57.131,27	14.282,83	-132,39	19.12.2024.
01.12.- 31.12.2024.	39.051,97	33.863,20	8.465,80	34.764,27	8.642,70	-176,90	20.01.2025.
Ukupno:	2.351.477,27	1.195.099,47	298.775,26	1.472.871,61	363.462,04	-64.686,78	

Porezni obveznik je u kontroliranom razdoblju iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u obavljenim isporukama i uslugama u iznosu od 298.775,26 eur, a za isto razdoblje je iskazao pretporez u iznosu od 363.462,04 eur. To znači da je porezni obveznik u promatranom razdoblju imao pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od -64.686,78 eur.

Uvidom u Knjigu izdanih (izlaznih) računa za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je da je porezni obveznik evidentirao 899 izdanih (izlaznih) računa (zadnji redni broj izdanog računa je 899-1-1- od 31.12.2024. godine), u ukupnom iznosu od 2.521.408,05 eur (bez PDV-a 2.487.421,87 eur), i to:

- ne podliježe oporezivanju i oslobođeno PDV-a: isporuke dobara unutar EU u iznosu od 1.939.209,00 eur, obavljene usluge unutar EU u iznosu od 386.718,27 eur i izvozne isporuke u iznosu od 25.549,39 eur, te
- oporezivo – osnovica: 135.944,60 eur i obračunani PDV po stopi od 25% u iznosu od 33.986,18 eur.

Poreznom nadzoru dostavljeno je 5 velikih registratora izdanih (izlaznih) računa, i to: registrator od rednog broja 1 do 123, registrator od rednog broja 124 do 256, izdani (izlazni) računi od rednog broj 257 do 461 nisu dostavljeni, registrator od rednog broja 462 do 581, registrator od rednog broja 582 do 702, registrator od rednog broja 703 do 899.

U razdobljima oporezivanja od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine porezni obveznik je u Prijavama poreza na dodanu vrijednost prijavio pod točkom I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju, oslobođene i oporezive po stopi 0% – ukupno: poreznu osnovicu u iznosu od 2.351.477,27 eur, pod točkom I.3. Isporuke dobara unutar EU: porezna osnovica u iznosu od 1.939.209,61 eur, pod točkom I.4. Obavljene usluge unutar EU: porezna osnovica u iznosu od 386.718,27 eur i pod točkom I.9. Izvozne isporuke u iznosu od 25.549,39 eur.

Uvidom u Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik, pod točkom I.3. Isporuke dobara unutar EU, za obračunsko razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine iskazao vrijednost isporučenih dobara u ukupnom iznosu od 1.939.209,61 eur.

Pregledom izdanih (izlaznih) računa za isporuke dobara unutar EU i za obavljene usluge unutar EU, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na svim izdanim (izlaznim) računima naveo napomenu: Oslobođeno plaćanja PDV-a po članku 41. stavak 1. Zakona o PDV-u. Također, pregledom svih izdanih (izlaznih) računa i popratne dokumentacije uz izdane (izlazne) račune, poreznim nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik poreznom nadzoru uz izdane (izlazne) račune nije dostavio izdatnice, potpisane međunarodne tovarne listove (nema potpisa kupca/primatelja koji je preuzeo robu), nema izjave kupca o preuzimanju robe u mjestu odredišta robe u Njemačkoj.

Pregledom izdanih (izlaznih) računa za isporuke dobara unutar EU i za obavljene usluge unutar EU, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik primjerice za isporuke najma stranim društvima u RH izdavao račune s napomenom da su obavljene usluge oslobođene plaćanja PDV-a po članku 41. stavku 1. Zakona o PDV-u, odnosno izdavao račune bez obračuna i plaćanja PDV-a, te navode slijedeći izdani (izlazni) računi: izdani (izlazni) račun br. 226-1-1 od 27.02.2024. godine u iznosu od 1.950,00 eur za najam s vanjskim prostorom za 01., 02. i 03. mjesec 2024. godine, primatelju usluge GIS Aqua Austria GmbH, ATU57305259, izdani (izlazni) račun br. 884-1-1 od 28.11.2024. godine za obavljenju uslugu najma za 2024. u iznosu od 1.000,00 eur, izdani (izlazni) račun br. 464-1-1 od 02.05.2024. godine u iznosu od 650,00 eur za najam s vanjskim prostorom za 05/2024, izdani (izlazni) račun br. 623-1-1 u iznosu od 650,00 eur za najam poslovnog prostora za 07/2024., izdani (izlazni) račun br. 716-1-1 od 23.08.2024. godine za najam za 09/2024 u iznosu od 1.000,00 eur, izdani (izlazni) račun br. 878-1-1 od 30.10.2024. godine za najam za 10/2024. u iznosu od 1.000,00 eur, izdani (izlazni) račun br. 879-1-1 od 30.10.2024. godine za najam za 11/2024. u iznosu od 1.000,00 eur, izdani (izlazni) račun br. 884-1-1 za najam za 12/2024. u iznosu od 1.000,00 eur.

Uvidom u Analitičku karticu kupca utvrđen je ukupni iznos svih računa za najam prostora u ukupnom iznosu od 9.850,00 eur, odnosno osnovica od 9.850,00 eur na koju porezni obveznik nije obračunao PDV po stopi od 25% u iznosu od 2.462,50 eur.

Poreznom obvezniku je utvrđena obveza PDV-a na primljenu naknadu za obavljene usluge najma u RH koje ne mogu biti oslobođene PDV-a po članku 41. stavku 1. Zakona o PDV-u, odnosno poreznim nadzorom je utvrđeno da se ne radi o obavljenim uslugama unutar EU, kako slijedi:

Tablica br. 4				u eurima
Rb	Datum isporuke	Neto iznos	Porez 25%	Iznos sa por.
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	2024.	9.850,00	2.462,50	12.312,50
	Ukupno:	9.850,00	2.462,50	12.312,50

Primjenom zakonom propisne stope PDV-a od 25% na poreznu osnovicu (naknadu za najam) u iznosu od 9.850,00 eur, utvrđena je obveza PDV-a u iznosu od 2.462,50 eur.

Porezni obveznik je dužan platiti PDV koji je obračunan na vrijednost primljene naknade za izvršene isporuke u iznosu od 2.462,50 eur.

Pregledom izdanih (izlaznih) računa, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik odnosno društvo HAKADESCH d.o.o. u 2024. godini prodao osnovna sredstva za rad i dugotrajnu imovinu povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o., ukupno prema izdanim (izlaznim) računima u vrijednosti od 100.000,00 eur, kupcu ALGEATEC Vertriebs GmbH, Kocheimer Strasse 37, DE325593541, te je na izdanim (izlaznim) računima također naveo napomenu da se radi o isporukama dobara unutar EU, te da su iste oslobođene PDV-a prema članku 41. stavku 1. Zakona o PDV-u, što se smatra prividnim pravnim poslom prema članku 12. Općeg poreznog zakona i zlouporabom prava prema člancima 30., 31. i 32. Općeg poreznog zakona, od strane člana trgovačkog društva Hans-Jürgen Kraha.

Uvidom u izdane (izlazne) račune i Kartice osnovnih sredstava, i to: račun br. 215-1-1 od 23.02.2024. godine, naziv robe: mašina, Karusel mali MHM X – Type 0409 u iznosu od 13.000,00 eur, račun br. 216-1-1 od 23.02.2024. godine, naziv robe: mašina, Karusel veliki MHM QC4661 u iznosu od 29.000,00 eur, račun br. 217-1-1 od 23.02.2024. godine, naziv robe: mašina za sitotisak Techigraf br. 522901 u iznosu od 7.000,00 eur, račun br. 219-1-1 od 23.02.2024. godine, naziv robe: printer Epson SC-P5000, K181DA, ser br.X2WE005055 u iznosu od 700,00 eur, račun br. 220-1-1 od 23.02.2024. godine, naziv robe: stroj za pozicioniranje filma MHM FPU S u iznosu od 800,00 eur, račun br. 221-1-1 od 23.02.2024. godine, naziv robe: stroj za rezanje papira WH-4660H u iznosu od 2.000,00 eur, račun br. 222-1-1 od 23.02.2024. godine, naziv robe: tunel Tesoma za sušenje tekstila u iznosu od 32.000,00 eur, račun br. 223-1-1 od 23.02.2024. godine, naziv robe: tunel tesoma za sušenje tekstila Pilot u iznosu od 1.500,00 eur, račun br. 224-1-1 od 23.02.2024. godine, naziv robe: police za pohranu za sitotisak u iznosu od 1.000,00 eur i račun br. 225-1-1 od 23.02.2024. godine, naziv robe: mašina za pranje sitotiska Zentner u iznosu od 10.000,00 eur, utvrđeno je da je na izdanim (izlaznim) računima navedena napomena da su isporuke navedenih strojeva i osnovnih sredstava koja su u vlasništvu povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. i koje je u vlasništvu sina Leona Mercela, oslobođene PDV-a po članku 41. stavak 1. Zakona o PDV-u.

Uvidom u izdani (izlazni) račun br. 711-1-1 od 20.08.2024. godine u iznosu od 5.980,00 eur za prodaju kompresora vijčanog SK 25T-KAESER, IB:839, nabavljenog 2018. godine, kupcu DOCTOR BARK GmbH, nema dokaza da je kompresor isporučen u Njemačku, te je poreznom obvezniku na osnovicu od 5.980,00 eur obračunat PDV po stopi od 25% u iznosu od 1.495,00 eur.

Obzirom da je porezni obveznik počinio zlouporabu prava, te prodao osnovna sredstva i dugotrajnu imovinu povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. dana 23.02.2024. godine, za koje društvo je također pokrenut stečajni postupak, te poreznom nadzoru nije dostavljena vjerodostojna dokumentacija da je došlo do isporuke strojeva primatelju u Njemačkoj, to je poreznom obvezniku na osnovicu u iznosu od 100.000,00 eur izvršen obračun PDV-a po stopi od 25% u iznosu od 25.000,00 eur.

Poreznom obvezniku je utvrđena obveza PDV-a na primljenu naknadu za prodaju strojeva, osnovnih sredstava za rad povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. za koje porezni obveznik nije dokazao vjerodostojnom dokumentacijom da se radi o isporukama dobara unutar EU, kako slijedi:

Tablica br. 5

u eurima

Rb	Datum isporuke	Neto iznos	Porez 25%	Iznos sa por.
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	2024.	105.980,00	26.495,00	132.475,00
	Ukupno:	105.980,00	26.495,00	132.475,00

Primjenom zakonom propisne stope PDV-a od 25% na poreznu osnovicu (naknadu za isporuku strojeva) u iznosu od 105.980,00 eur, utvrđena je obveza PDV-a u iznosu od 26.495,00 eur.

Porezni obveznik je dužan platiti PDV koji je obračunan na vrijednost primljene naknade za izvršene isporuke u iznosu od 26.495,00 eur.

Uvidom u izdane (izlazne) račune za obavljene usluge unutar EU, izdane stranim društvima, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik za obavljene usluge najma u RH na izdanim (izlaznim) računima naveo napomenu da su usluge najma, rad i ostale energetske troškove oslobođene PDV-a po članku 41. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Uvidom u izdani (izlazni) račun br. 4-1-1 od 03.01.2024. godine u ukupnom iznosu od 13.165,60 eur, za isporuke dobara unutar EU, naziv robe: muške majice, art. 1377/81025, 880 kom, muške majice, art. 5025/81030, 608 kom i muške dječje hlače, art. 5709/89645 490 kom (Bruto kg: 297,00, Neto kg: 245 kg, Colli: 26).

Uvidom u Otpremnicu br. 1 od 03.01.2024. godine, za CGL SPORTFASHION – ALBSTADT, utvrđeno je da na otpremnici nije naveden broj narudžbe, te je navedena roba: art. 5709/89645 muške dječje kratke hlače 490 kom, art. 5025/81030 muške majice 608 kom, art. 1377/81025 muške majice 880 kom, art. 1424/89885 ženske majice 343 kom i art. 5706/83305 muška dječja majica 429 kom (50 Colli), način otpreme: BJ-443-HT, otpremnicu izdao: Bolkovac M, robu primio: potpis nečitak.

Uvidom u Međunarodni tovarni list broj 1, utvrđeno je da je na CMR naveden pošiljatelj: HAKADESCH d.o.o., primatelj: CGL sportfashion GmbH & Co. KG, Konrad-Adenauer – Str. 34, 72461 Albstadt, Deutschland, mjesto i datum preuzimanja pošiljke na prijevoz: Novska, 03.01.2024. godine, popratne liste: Otpremnica br. 1, naziv robe: art. 5709/89645 muške dječje kratke hlače, art. 5025/81030 muške majice, art. 1377/81025 muške majice, art. 1424/89885 ženske majice i art. 5706/83305 muška dječja majica, bruto težina 615 kg, prijevoznik: KUMОВI j.d.o.o., vlasnik Saša Vučetić, Bjelovar, Ciglena 230, OIB: 61600964783, pošiljku preuzeo: CGL sports fashion, nema mjesta i datuma preuzimanja pošiljke.

Uvidom u izdani (izlazni) račun br. 4-1-1- od 03.01.2024., Otpremnicu br. 1 od 03.01.2024. godine i Međunarodni tovarni list (CMR) br. 1, utvrđeno je da se ne podudaraju kilogrami i količine robe na izdanom (izlaznom) računu sa kilogramima, količini i artiklima na otpremnici i Međunarodnom tovarnom listu br. 1, točnije na izdanom (izlaznom) računu br. 4-1-1- navedena su tri artikla robe, a na otpremnici i CMR-u navedeno je 5 artikala robe. Na izdanom (izlaznom) računu navedeno je da je bruto težina 297 kg (bruto), a na CMR-u da je bruto težina 615 kg.

Uvidom u Knjigu izdanih (izlaznih) računa, redni broj 4 Knjige, utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao izdani (izlazni) račun br. 4-1-1 od 03.01.2024. godine u ukupnom iznosu od 13.165,60 eur bez PDV-a, te u stupcu 9 Knjige – Isporuke dobara unutar EU u iznosu od 8.853,00 eur i u stupcu 10 – Obavljene usluge unutar EU u iznosu od 4.312,00 eur.

Uvidom u slijedeći izdani (izlazni) račun br. 5-1-1 od 09.01.2024. godine u ukupnom iznosu od 9.815,40 eur, za isporuke dobara unutar EU, izdan istom kupcu CGL sport fashion GmbH, naziv robe: muške hlače art. 689/69645, količina 1148 kom, bruto kg: 170, neto kg: 118, Colli: 26, poreznim nadzorom je utvrđeno da uz izdani (izlazni) račun porezni obveznik poreznom nadzoru nije dostavio izdatnicu, otpremnicu, međunarodni tovarni list (CMR), dokaze o prijevozu robe, te je uvidom u Knjigu izdanih (izlaznih) računa, redni broj 5 Knjige, poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik izdani (izlazni) račun br. 5-1-1 od 09.01.2024. godine za isporuke dobara unutar EU (muške hlače), kupcu CGL sport fashion GmbH, DE8122043113, evidentirao u stupcu 10 Knjige kao da se radi o obavljenim uslugama unutar EU u iznosu od 9.815,40 eur, a ne isporukama dobara unutar EU.

Slijedom navedenog, poreznim nadzorom je utvrđeno da nije došlo do isporuke dobara unutar EU (muških hlača), temeljem izdanog (izlaznog) računa br. 5-1-1 od 09.01.2024. godine u iznosu od 9.815,40 eur.

Uvidom u izdani (izlazni) račun br. 38-1-1 od 10.01.2024. godine u iznosu od 1.971,62 eur, opis računa: mjesečna naplata za više troškove materijala, rada i ostale energetske troškove, koje je porezni obveznik u Knjizi izdanih (izlaznih) računa evidentirao pod rednim brojem 38, stupcu 10 Knjige, kao obavljene usluge unutar EU, poreznim nadzorom je utvrđeno da se radi o isporukama dobara i usluga u RH, na koje je porezni obveznik na izdanom računu trebao obračunati 25% PDV-a.

Uvidom u izdani (izlazni) račun br. 44-1-1 od 10.01.2024. godine u iznosu od 26.342,67 eur, opis računa: ženske majice, muške majice, muške duge gaće, količina: 3269 kom., izdan kupcu CGL sportfasion GmbH, DE: 812043113, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik navedeni račun evidentirao u Knjizi izdanih (izlaznih) računa pod rednim brojem 44 Knjige, u stupcu 9 Knjige pod isporuke dobara unutar EU iznos od 10.323,62 eur i u stupcu 10 Knjige pod obavljene usluge iznos od 16.019,05 eur. Na izdanom (izlaznom) računu navedena je napomena: oslobođeno plaćanja PDV-a po članku 41. stavku 1. Zakona o PDV-u.

Uvidom u račun br. 44-1-1 od 10.01.2024. godine u iznosu od 26.342,67 eur za isporuku dobara unutar EU, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik iz ukupnog iznosa računa umjetno odvojio iznos od 16.019,05 eur koji je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa evidentirao kao obavljene usluge unutar EU. Isto je učinio i sa izdanim (izlaznim) računom br. 60-1-1 od 17.01.2024. godine u iznosu od 17.264,18 eur, na kojem računu u opisu računa nema obavljenih usluga, dok u Knjizi izdanih (izlaznih) računa, račun je razdvojen na isporuke dobara u iznosu od 11.756,18 eur (stupac 9 Knjige) i obavljene usluge unutar EU u iznosu od 5.508,00 eur (stupac 10 Knjige), te izdanim (izlaznim) računom 90-1-1 od 24.01.2024. godine u iznosu od 29.389,36 eur, itd.

Pregledom svih ostalih izdanih (izlaznih) računa i Knjige izdanih (izlaznih) računa, utvrđeno je da porezni obveznik nije izdao niti jedan račun za obavljene usluge unutar EU s napomenom: Oslobođeno plaćanja PDV-a po članku 17. stavku 1. Zakona o PDV-u, već je prema izdanim (izlaznim) računima vršio isporuke dobara unutar EU (proizvoda od tekstila), iz kojeg iznosa isporučene robe je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa dio evidentirao kao isporuke dobara unutar EU i dio kao obavljene usluge unutar EU.

Uvidom u Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik, pod točkom I.4. Obavljene usluge unutar EU, za obračunsko razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine iskazao vrijednost obavljenih usluga u ukupnom iznosu od 386.718,27 eur, te je poreznim nadzorom utvrđeno da se radi o prividnom pravnom poslu prema članku 12. Općeg poreznog zakona, odnosno poreznim nadzorom je utvrđeno da su ove isporuke nastale u RH (radna snaga, energetske troškovi, najam poslovnog prostora, itd.), te je porezni obveznik na ove isporuke bio dužan na izdanim (izlaznim) računima obračunati PDV po stopi 25%.

Kako je poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik na izdanim (izlaznim) računima navodio da se radi o isporukama dobara unutar EU, a u Knjizi izdanih (izlaznih) računa iste te račune evidentirao kao obavljene usluge ili od ukupnog iznosa izdanog (izlaznog) računa dio evidentirao kao isporuke dobara unutar EU i dio kao obavljene usluge unutar EU za koje usluge je poreznim nadzorom utvrđeno da su obavljene na području RH (usluge najma poslovnog prostora, usluge rada i drugih troškova), to je porezni obveznik na obavljene usluge bio dužan na izdanim (izlaznim) računima obračunati PDV po stopi 25%.

Poreznom obvezniku je utvrđena obveza PDV-a na primljenu naknadu za obavljene usluge za koje porezni obveznik nije dokazao vjerodostojnom dokumentacijom da se radi o isporukama dobara unutar EU, kako slijedi:

Tablica br. 6

u eurima

Rb	Datum isporuke	Neto iznos	Porez 25%	Iznos sa por.
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	2024.	386.718,27	96.679,56	483.397,83
	Ukupno:	386.718,27	96.679,56	483.397,83

Primjenom zakonom propisne stope PDV-a od 25% na poreznu osnovicu (naknadu za isporuku radnih alata) u iznosu od 386.718,27 eur, utvrđena je obveza PDV-a u iznosu od 96.679,56 eur. Porezni obveznik je dužan platiti PDV koji je obračunan na vrijednost primljene naknade za izvršene isporuke u iznosu od 96.679,56 eur.

Obzirom da je poreznim nadzorom utvrđeno da porezni obveznik poreznom nadzoru nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju odnosno dva proturječna dokaza kojima dokazuje isporuku dobara unutar EU za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine njemačkim primateljima dobara, da se na izdanim (izlaznim) računima za obavljene usluge u RH pozivao na napomenu da su usluge obavljene unutar EU i na oslobođenje temeljem članka 41. stavka 1. Zakona o PDV-u, te je u razdoblju od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine koristio oslobođenje od plaćanja PDV-a za isporuku dobara i obavljene usluge unutar EU suprotno odredbama Zakona o PDV-u, pri čemu na primljenu naknadu za isporuku osnovnih sredstava od povezanog društva u iznosu od 100.000,00 eur i na primljenu naknadu za isporuku kompresora društvu DOKTOR BARK GmbH u iznosu od 5.980,00 eur, nije obračunao PDV u iznosu od 26.495,00 eur, te na primljenu naknadu za usluge najma i drugih usluga u ukupnom iznosu od 386.718,27 eur nije obračunao PDV u iznosu od 96.679,56 eur, postupio je suprotno članku 41. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Uvidom u Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik, pod točkom I.9. Izvozne isporuke za obračunsko razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine iskazao vrijednost izvezenih dobara u ukupnom iznosu od 25.549,39 eur.

Uvidom u izdani (izlazni) račun br. 885-1-1 izdan kupcu BEST-TEX d.o.o., BiH, Srbac, Savska bb, JIB: 4404019620008, naziv robe: iskrojene ž. hlače i druga roba, utvrđeno je da je na računu navedena napomena: Oslobođeno plaćanja PDV-a po članku 45. stavku 1. točka 1. Zakona o PDV-u. Uz račun je dostavljena carinska dokumentacija. Također, uz račun je dostavljena i Izjava od 03.12.2024. godine potpisana od direktorice Marice Šeba, u kojoj se izjavljuje da HAKADESCH d.o.o. Novska, ostavlja sav poslani materijal zajedno s dodacima društvu BEST-TEX, Srbac.

Porezni obveznik je u kontroliranom razdoblju u Zbirnim prijavama za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine iskazao isporuke dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 1.939.209,61 eur i obavljene usluge unutar EU u ukupnom iznosu od 386.718,27 eur, koji iznos obavljenih usluga se odnosi na usluge obavljene u RH na koje je porezni obveznik bio dužan obračunati PDV po stopi 25% u iznosu od 96.679,54 eur (usluge najma njemačkim društvima u RH, te usluge rada i drugih troškova koje je porezni obveznik u Knjizi izlaznih računa evidentirao kao usluge, a na izlaznim računima radilo se samo o isporukama dobara, odnosno prividnom pravnom poslu prema članku 12. Općeg poreznog zakona).

Obzirom da je poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik u Zbirnim prijavama za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine prijavio obavljene usluge unutar EU, kojih usluga nema na izdanim (izlaznim) računima za isporuke dobara i usluga unutar EU, odnosno da je poreznim nadzorom utvrđeno da se radi o uslugama oporezivim u RH PDV-om po stopi 25%, to je porezni obveznik u Zbirnim prijavama iskazao netočne podatke, čime je postupio suprotno članku 88. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

U razdobljima oporezivanja od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine porezni obveznik je u Prijavama poreza na dodanu vrijednost prijavio pod točkom II. Oporezive transakcije – ukupno: poreznu osnovicu po stopi od 25% u iznosu od 1.195.099,47 eur i obračunani porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% u iznosu od 298.775,26 eur, od čega se odnosi na:

- II. 3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25 %: porezna osnovica u iznosu od 135.944,60 eur i porez na dodanu vrijednost po stopi 25% u iznosu od 33.986,18 eur,
- II.7. Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25%: porezna osnovica u iznosu od 335.996,27 eur i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 83.999,16 eur,
- II.10. Primljene usluge iz EU po stopi od 25%: porezna osnovica u iznosu od 20.338,98 eur i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 5.084,73 eur,
- II.13. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%: porezna osnovica u iznosu od 161.248,52 eur i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 40.312,16 eur,
- II.15. Obračunani PDV pri uvozu: porezna osnovica u iznosu od 541.571,20 eur i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 135.393,03 eur.

U Prijavama za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU (Obrazac PDV-S) za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine podnesenim nadležnoj Ispostavi Porezne uprave, porezni obveznik je u kontroliranom razdoblju u Prijavama za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU (obrazac PDV-S), iskazao vrijednost stečenih dobara unutar EU u ukupnom iznosu od 335.996,27 eur i vrijednost primljenih usluga u iznosu od 20.338,88 eur.

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa (UR-a posebna evidencija) za stjecanje dobara unutar EU za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao ukupni iznos računa s porezom u iznosu od 419.995,43 eur (stupac 9 Knjige), poreznu osnovicu po stopi 25% u iznosu od 335.996,27 eur, te pretporez koji se može obiti po stopi 25% u iznosu od 83.999,16 eur.

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa (UR-a posebna evidencija) za primljene usluge iz EU stjecanje dobara unutar EU za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao ukupni iznos računa s porezom u iznosu od 25.423,61 eur (stupac 9 Knjige), poreznu osnovicu po stopi 25% u iznosu od 20.338,88 eur, te pretporez koji se može obiti po stopi 25% u iznosu od 5.084,73 eur.

Stjecanje dobara iz EU, porezni obveznik je iskazao u PDV obrascima pod točkama II.7. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25 % u iznosu od 335.996,27 eur i PDV u iznosu od 83.999,16 eur, te pod III. 7. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25% iskazao osnovicu u iznosu od 335.996,27 eur i pretporez od stjecanja dobara unutar u EU po stopi 25 % u iznosu od 83.999,16 eur.

Primljene usluge iz EU, porezni obveznik je iskazao u PDV obrascima pod točkama II.10. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25 % u iznosu od 20.338,88 eur i PDV u iznosu od 5.084,73 eur, te pod III. 7. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25% - pretporez: iskazao osnovicu u iznosu od 20.338,88 eur i pretporez od stjecanja dobara unutar u EU po stopi 25 % u iznosu od 5.084,73 eur.

Usporedbom podataka evidentiranih u Knjizi primljenih (ulaznih) računa, te podataka prijavljenim u Prijavama za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU i PDV Obrazaca, poreznim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti.

Uvidom u Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, utvrđeno je da je porezni obveznik isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25% prijavio u PDV obrascima pod točkama II.13., poreznu osnovicu u iznosu od 161.248,52 eur i obračunani PDV u iznosu od 40.312,16 eur, te pod III.13. pretporez po stopi 25%: poreznu osnovicu u iznosu od 161.248,52 eur i pretporez u iznosu od 40.312,16 eur.

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa za primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25% (II.13) i uvoz dobara (II.15) utvrđeno je da je porezni obveznik u stupcu 9 Knjige evidentirao ukupni iznos računa 678.222,86 eur, u stupcu 8 Knjige poreznu osnovicu po stopi 25% u iznosu od 541.590,20 eur, te u stupcu 15 Knjige pretporez po stopi 25% koji se može odbiti u iznosu od 135.397,53 eur.

Uvidom u Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik pod točkom II. Oporezive transakcije, pod točkom II.15. obračunani PDV pri uvozu prijavio poreznu osnovicu u iznosu od 541.571,20 eur i obračunani PDV u iznosu od 135.393,03 eur, te pod točkom III.14. pretporez pri uvozu: poreznu osnovicu u iznosu od 541.590,20 eur i pretporez po stopi 25% u iznosu od 135.397,78 eur.

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao 978 primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge u ukupnom iznosu računa s porezom u iznosu od 1.859.142,70 eur, i to:

- porezna osnovica po stopi 0% u iznosu od 22.809,05 eur,
- porezna osnovica po stopi 5% u iznosu od 4.291,87 eur i pretporez po stopi 5% u iznosu od 214,59 eur,
- porezna osnovica po stopi od 13% u iznosu od 32.484,70 eur i pretporez po stopi 13% u iznosu od 4.222,98 eur,

- porezna osnovica po stopi od 25% u iznosu od 1.436.095,04 eur i pretporez po stopi 25% u iznosu od 359.024,47 eur.

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024. godine utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao iznos plaćenih računa u iznosu od 395.444,79 eur, te saldo neplaćenih računa u iznosu od 803.847,73 eur.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, Knjige primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA), za mjesečna razdoblja koja je porezni obveznik predao uz PDV Obrasce putem e-Porezna, utvrđen je ukupni iznos primljenih (ulaznih) računa s PDV-om u iznosu od 503.436,92 eur, odnosno ukupni iznos primljenih (ulaznih) računa po stopi 25% u iznosu od 376.939,62 eur (bez PDV-a), po stopi 13% u iznosu od 30.997,17 eur (bez PDV-a) i 4.290,97 eur po stopi 5% (bez PDV-a).

U Prijavama poreza na dodanu vrijednost (Obrascima PDV) za razdoblja oporezivanja od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, koje je predao nadležnoj ispostavi Porezne uprave, porezni obveznik je prijavio obračunani pretporez po stopi od 5%, 13% i 25% od primljenih isporuka u tuzemstvu kako slijedi:

Tablica br.7. Obračunani pretporez u eurima			
Red ni broj	Prijava PDV-a za razdoblje oporezivanja	Porezna osnovica po stopi 5%, 13% i 25% ukupno	Pret porez po stopi 5%, 13% i 25%
st.1	stupac 2	stupac 3	stupac 4
1.	01.01. – 31.01.2024.	445.235,44	110.449,52
2.	01.02. – 28.02.2024.	259.810,73	64.117,94
3.	01.03. – 31.03.2024.	323.171,98	80.251,83
4.	01.04. – 30.04.2024.	100.469,82	24.686,80
5.	01.05. – 31.05.2024.	26.057,75	6.078,92
6.	01.06. – 30.06.2024.	134.830,46	33.222,58
7.	01.07. – 31.07.2024.	69.324,12	16.751,20
8.	01.08. – 31.08.2024.	17.260,12	3.984,36
9.	01.09. – 30.09.2024.	5.566,52	1.099,65
10.	01.10. – 31.10.2024.	-750,87	-106,29
11.	01.11. – 30.11.2024.	57.131,27	14.282,83
12.	01.12. – 31.12.2024.	34.767,27	8.642,70
	Ukupno:	1.472.874,61	363.462,04

Uvidom u Knjigu primljenih (ulaznih) računa na godišnjoj razini, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u razdoblju od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine evidentirao primljene (ulazne) račune od povezanih društava TEXTECH d.o.o. (usluge šivanja) i ECO FAIR TEXTILE d.o.o. (usluge printa i preslikača) uz koje račune poreznom nadzoru nije dostavljena popratna dokumentacija kojom se dokazuje da su usluge između povezanih društava stvarno nastale, te druge primljene (ulazne) račune bez popratne vjerodostojne dokumentacije (narudžbenice, izdatnice, otpremnice, teretne listove, dokaze o prijevozu), koji računi su metodom uzorka navedeni u Tablici br. 19. zapisnika o obavljenom poreznom nadzoru.

Kako je poreznim nadzorom uvidom u međunarodne tovarne listove (CMR) utvrđeno da je prijevoznik STRAGATRANS d.o.o., obavljao usluge prijevoza robe za povezana društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. i za TEXTECH d.o.o. uz prijevoz robe za HAKADESCH d.o.o., te da je uslugu prijevoza za sva tri povezana društva fakturirao samo HAKADESCHU d.o.o., to se poreznom obvezniku ne može priznati pretporez temeljem primljenih (ulaznih) računa od prijevoznika STRAGATRANS d.o.o. u prijavljenim iznosima, jer su usluge prijevoza obavljene za sva tri povezana društva, a račun je izdan samo HAKADESCH d.o.o., to se zbog nevjerodostojne dokumentacije poreznom obvezniku priznaje pretporez temeljem primljenih (ulaznih) računa prijevoznika STRAGATRANS d.o.o. u postotku od 50% od ukupnog iznosa korištenog pretporeza prema mjesečnim Knjigama primljenih (ulaznih) računa u iznosu 11.216,25 eur, odnosno osporava iznos pretporeza u iznosu od 5.608,15 eur.

Kako je poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik koristio pretporez temeljem primljenih (ulaznih) računa od povezanih društava za usluge šivanja i printa (osnovna sredstva povezanog društva ECO FAIR TEXTILE d.o.o. prodana 23.02.2024. godine), te da povezana društva nisu osnovana zbog gospodarskih djelatnosti i stjecanja dobit već zbog prijevratnih radnji i zlouporabe prava od strane člana društva i vlasnika Hans Jürgen Kraha, to se sukladno članku 49. Općeg poreznog zakona ne može priznati pretporez temeljem primljenih (ulaznih) računa od povezanih društava TEXTECH d.o.o. i ECO FAIR TEXTILE d.o.o. u iznosu od 14.489,79 eur.

Kako je poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik koristio pretporez temeljem primljenih (ulaznih) računa poreznog obveznika W.D. TEKSTIL d.o.o., OIB: 24302229705, koje isporuke nije dokazao vjerodostojnom dokumentacijom, to se istom ne može priznati pretporez u iznosu od 48.041,54 eur.

Člankom 5. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 45/19, 35/20, 43/20, 50/20, 70/20, 74/20, 103/20, 114/20, 144/20, 2/21, 26/21, 43/21, 106/21, 144/21 i 152/24) propisano je da ugovori i poslovni odnosi između povezanih osoba iz članka 49. Zakona porezno će biti priznati samo 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.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, dok je stavkom 2. istoga članka propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Člankom 58. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 60. stavkom 1. točkom b) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako je ispunjen uvjet da ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slučaju iz točke c) ovoga stavka.

Člankom 60. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik odbija pretporez tako da od ukupnog iznosa PDV-a, koji je obavezan platiti za razdoblje oporezivanja, odbije ukupni iznos pretporeza za koji su u obračunskom razdoblju ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani ovim člankom.

Člankom 79. stavkom 1. točkom 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je, između ostaloga, račun mora sadržavati datum obavljenih isporuka i usluga.

Člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.

Člankom 133. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili su mu obavljene usluge za što ima račun sa podacima iz članka 79. Zakona.

Navedene odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost nedvojbeno uvjetuju pravo na odbitak pretporeza računima koji sadrže sve podatke odnosno isporukom dobara ili primljenom uslugom od drugog obveznika PDV-a u poduzetničke svrhe. Pretporez se može zakonito odbiti samo ako se nastalu poslovnu promjenu odnosno isporuku dobara ili primitak usluga može dokazati urednom i vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom, sukladno Općem poreznom zakonu.

Iz svega naprijed navedenog proizlazi da je porezni obveznik u Prijavama poreza na dodanu vrijednost od svoje obveze odbio pretporez, na temelju računa povezanih društava i dobavljača za koje nije ispunio materijalne uvjete, čime je postupio suprotno odredbi članka 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Sukladno navedenim odredbama, porezni obveznik kao primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samim time što je primio račune povezanih društava i dobavljača na kojima je iskazan porez na dodanu vrijednost, jer sam račun dobavljača za kupljenu robu ili obavljene usluge, te činjenica da je dobavljač u sustavu PDV-a, nisu dovoljne knjigovodstvene isprave što dokazuju tijek robe odnosno obavljanje isporuka koje se moraju neprijeporno dokazati.

Zbog izostanka vjerodostojne dokumentacije da su povezana društva i izdavatelji računa obavili isporuke poreznom obvezniku, ne može se odbiti pretporez, tj. ako je porezni obveznik primio račun za obavljene isporuke, te je izvršeno plaćanje preko računa, a nema dokaza da je izdavatelj računa obavio isporuke odnosno ako se račun temelji na poslovnom događaju koji nije nastao, to znači da isporuka dobara nije obavljena, te da porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Kako je poreznim nadzorom utvrđeno da navedeni primljeni (ulazni) računi ne predstavljaju isprave kako ih propisuje članak 66. stavak 2. i 4. Općeg poreznog zakona, članak 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članak 79. stavak 1. točka 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te članak 133. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, to temeljem navedenih odredbi nisu vjerodostojne isprave na osnovu kojih se može ostvariti pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 68.139,45 eur.

Obzirom da je porezni obveznik postupio suprotno odredbama članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te neopravdano koristio pretporez temeljem primljenih (ulaznih) računa povezanih društava TEXTECH d.o.o. i ECO FAIR TEKSTILE d.o.o., te dobavljača STRAGATRANS d.o.o. i W.D. TEKSTIL d.o.o. u iznosu od 68.139,45 eur za koji odbitak pretporeza nije ispunio materijalne uvjete, utvrđena je obveza pretporeza za uplatu u iznosu od 68.139,45 eur. Zbog ekonomičnosti postupka na iznose neosnovano odbijenog pretporeza izvršen je obračun kamata od 01.01.2025. godine do dana sastavljanja Zapisnika.

Obzirom da je porezni obveznik neosnovano koristio odbitak pretporeza suprotno članku 57. stavku 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za razdoblja oporezivanja od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine u ukupnom iznosu od 68.139,45 eur, na osnovicu oporezivanja u iznosu od 340.697,25 eur, temeljem računa povezanih društava i dobavljača, za koje primljene (ulazne) račune nisu bili ispunjeni uvjeti za njihov odbitak, budući je poreznim nadzorom utvrđeno da se radi o prividnom pravnom poslu prema članku 12. Općeg poreznog zakona i da primljeni (ulazni) računi nisu vjerodostojne isprave, odnosno uz račune ne postoje vjerodostojne isprave koje dokazuju da su isporuke stvarno nastale od strane dobavljača, to je postupio suprotno članku 57. stavku 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u svezi s člankom 58. stavkom 1., člankom 60. stavkom 1. točkom b) i člankom 60. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Zbog ekonomičnosti postupka osnovice poreza na dodanu vrijednost po stopi 5%, 13% i 25% i manje obračunani porez na dodanu vrijednost po stopi 5%, 13% i 25% u poreznom rješenju su zbrojeni u jednu osnovicu i jednu obvezu.

Ad II.) Nalog za uplatu poreznih obveza temelji se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22 i 152/24).

Ad III.) U svezi sa zadanim nalogom u točki II. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama za 2024. godinu provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 62. do 67. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza.

Ad IV.) Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbama članaka 79. i 133. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, br. 47/09 i 110/21).

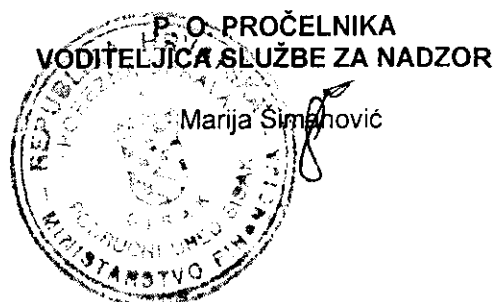
Ad V.) Ako porezni obveznik ne izvrši nalog iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona, naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136. do 171. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u Zagrebu, Frankopanska 1, u skladu s člankom 178. stavak 1. i člankom 180. Općeg poreznog zakona, u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se predaje izravno ili se šalje poštom preporučeno Ministarstvu financija - Poreznoj upravi, Područnom uredu Sisak, Sisak, Ante Starčevića 26, u dva primjerka. Žalba se može izjaviti i usmeno u zapisnik.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, br. 8/17 do 156/22) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.



RJEŠENJE SE DOSTAVLJA:

1. Poreznom obvezniku:
HAKADESCH d.o.o. u stečaju, Novska, Kolodvorska ulica 41, OIB: 17101881288,
kojeg zastupa, stečajna upraviteljica Mira Pavić Peteh, Zagreb, Prisavlje 8,
OIB: 32562540731,
2. Porezna uprava, Područni ured Sisak,
Ispostava Novska,
3. Služba za pravne poslove, informiranje, edukaciju i prekršajni postupak,
4. Pismohrana.