



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR**

KLASA: UP/I-471-02/17-01/140
UR.BROJ: 513-07-16-02-01/002-20-9
Vukovar, 24.09.2020.



Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Vukovar u ponovnom postupku nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje poslovanja od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine kod poreznog obveznika: SLAVONIJA ŽUPANJA d.d., Županja, J.J. Strossmayera 65, OIB: 62010045532, na temelju čl.95. i čl.126. st.7. Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), čl.3. Zakona o Poreznoj upravi (Nar. nov., br. 115/16) te na temelju čl.96. Zakona o općem upravnom postupku (Nar. nov., br. 47/09), d o n o s i:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku: **SLAVONIJA ŽUPANJA d.d., Županja, J.J. Strossmayera 65, OIB: 62010045532**

I. Utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje poslovanja od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine i to:

- (1.) porezna osnovica u iznosu od 15.442.191,88 kn;
- (2.) porezna stopa od 25%
- (3.) porezna obveza u iznosu od 3.860.547,97 kn;
- (4.) kamate obračunate do 1.07.2020. u iznosu od 1.270.621,62 kn.

II. Nalaže se:

- (a.) da uplati PDV u iznosu od 3.860.547,97 kn i iznos kamata od 1.270.621,62 kn za razdoblje od 1.01.2015. do 31.12.2015. godine na račun proračuna broj: HR121001005-1863000160/1201,
- (b.) da obračuna i uplati daljnje kamate na navedene prihode od 2.07.2020. do dana uplate na pripadajući račun.

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

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

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

Obrazloženje

Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Vukovar, u ponovljenom postupku, temeljem Rješenja Ministarstva financija-Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak, KLASA: UP/II-471-02/17-01/373, UR.BROJ: 513-04/19-4 od 26.07.2019. g., zaprimljenog datuma: 6.08.2019. g., obavilo je nadzor PDV-a za razdoblje 1.01.2015.-31.12.2015. g. kod poreznog obveznika SLAVONIJA ŽUPANJA d.d., Županja, J.J. Strossmayera 65, OIB: 62010045532, o čemu je sastavljen Zapisnik od 1.07.2020., Klasa: UP/I-471-02/17-01/140, Ur.broj: 513-07-16-02-01/002-20-7, u kojemu su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

U ostavljenom roku porezni obveznik dostavlja PRIGOVOR na Zapisnik, zaprimljen datuma 28.07.2020., Klasa: UP/I-471-02/17-01/140, Ur.broj: 383-20-8.

Prigovor je neosnovan jer nisu iznesene i predložene nove činjenice i materijalni dokazi koji bi utjecali na izmjenu nadzorom utvrđene obveze poreza.

=Porezni obveznik na str. 1.-6. Prigovora navodi da je razlog podnošenja prigovora zbog svih žalbenih razloga iz OPZ-a, Zakona i Pravilnika o PDV-u i ZUP-a, a posebno zbog pogrešno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja, pogrešne primjene materijalnog prava i bitnih povreda odredaba općeg poreznog postupka te u nastavku opisuje postupak prethodnog postupka nadzora PDV-a za 2015. godinu temeljem kojeg je donesen Zapisnik od 5.05.2017., izdano Porezno rješenje od 30.06.2017. kojim je utvrđena novoutvrđena obveza PDV-a za 2015. godinu u iznosu od 3.908.572,59 kn i kamate u iznosu od 497.277,69 kn, na isto uložena žalba koja je uvažena Rješenjem Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak od 26.07.2019., poništeno prvostupanjsko rješenje od 30.06.2017. i predmet vraćen na ponovni postupak.

Porezni obveznik prigovara da: "Prvostupanjsko tijelo nije od strane drugostupanjskog tijela uočene nedostatke otklonilo u ovom pobijanom zapisniku, čak štoviše, iste je u većem dijelu i ponovilo", osim dijela koji se odnosi na isporuku dobara slovenskom kupcu MS Ključarevci d.o.o., a što objašnjava slijedećim: "Jedinu novost što je u ponovljenom poreznom nadzoru prvostupanjskom tijelo provjerilo su podaci pribavljeni od strane HAC d.o.o. i drugih koncesionara autocesta na području RH glede korištenja autocesta od strane prijevoznika... te provjerom podataka o inozemnim licencama za prijevoz tereta", međutim i navedene podatke porezni obveznik ne prihvaća: "valjanim licencama za osporavanje isporuka žitarica u Republiku Sloveniju, jer prijevoz dobara (žitarica i dr.) nije ograničen samo na autoceste, budući se prijevoz može obavljati i na državnim, županijskim i lokalnim cestama." Također, porezni obveznik prigovara da je tijekom poreznog nadzora predložio potrebnu dokumentaciju i evidencije (račune, kartice kupaca i dobavljača, primke, vagarske listove, otkupne blokove i dr., a da isto: "porezno tijelo ispušta iz vida" Također navodi: "Predloženi računi poslovnih partnera poreznog obveznika (Stip services d.o.o.) su knjiženi u poslovnim knjigama poreznog obveznika tijekom 2015. godine, kao i njegovih poslovnih partnera koji su ih izdali. Osim što su navedeni računi uredno ispostavljeni, knjiženi, te plaćeni, to je predmetna roba isporučena i usluga obavljena" te prigovara da porezno tijelo/uprava: "nije koristilo sva raspoloživa dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom dužno utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika i poreznog jamca".

=Porezni obveznik na str. 6.-7. Prigovora, u dijelu oznake i naziva: "Ad 1) Osporavanje prava na priznavanje pretporeza -na računu nije naveden datum isporuke" očituje na nadzorom utvrđenu činjenicu da ulazni računi dobavljača Stip services d.o.o. nemaju datum isporuke dobara slijedećim: "...Nadzor je u ovom predmetu imao primjedbu da na računu nije naveden datum isporuke dobara i temeljem toga je društvu Slavonija Županja d.d. osporeno pravo na priznavanje pretporeza. Naše je mišljenje da datum isporuke dobra nije nužan ako se NE razlikuje od datuma izdavanja računa. Iz vjerodostojne dokumentacije (npr. otpremnice i sl.) se može zaključiti da je isporuka dobra obavljena na isti datum kao i datum na računu".

= Na str. 7. Prigovora, u dijelu oznake i naziva: "Ad 2) Osporavanje prava na priznavanje pretporeza- vjerodostojnost ulaznih računa kao knjigovodstvene isprave", porezni obveznik se očituje se na primjedbu nadzora o potpisu ulaznih računa dobavljača od strane osobe koja više nije bila ovlaštena te navedeno navodi kao razlog za osporavanje prava na odbitak pretporeza.

=Na str. 7.-8. Prigovora u dijelu oznake i naziva: "Ad 3) Osporavanje prava na priznavanje pretporeza - vezanim nadzorom porezno tijelo je kod dobavljača utvrdilo da je riječ o prodaji dobara za koje su izdani fiktivni računi", porezni obveznik se poziva na odredbe čl.131. st.1. Pravilnika o PDV-u koji govori o pravu priznavanja pretporeza poreznom obvezniku ako je isporuka obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti navodeći slijedeće: "...Porezno tijelo vezanim nadzorom kod dobavljača je pogrešno utvrdilo da je riječ o prijevarnim radnjama i prodaji dobara za koju su izdani fiktivni računi. Naše je mišljenje da se društvu Slavonija Županja d.d. u opisanom slučaju ne treba osporavati pravo na pretporez ako se može dokazati da je porezni obveznik primio dobra za obavljanje gospodarske djelatnosti te da primljeni račun odgovara količini zaprimljenih dobara. Pritom je važna činjenica da je porezni obveznik za isporučena dobra iskazao obvezu u svojim poslovnim knjigama, odnosno, platio obvezu na državni proračun.

=Porezni obveznik na str. 8.-9. Prigovora u dijelu oznake i naziva: "Ad 4) nepravilnosti zbog kojih su osporene oslobođene isporuke-nedostatni dokazi da su dobra koja su prodana slovenskom poreznom obvezniku napustila Republiku Hrvatsku" između ostalog navodi slijedeće: "...Jedan od uvjeta

poreznog oslobođenja za isporuke dobara unutar Europske unije je i dokaz da je dobro otpremljeno ili prevezeno u drugu državu članicu Europske. Pritom nije važno da dobro treba biti otpremljeno upravo na adresu kupca naslovljenog na računu, već to može biti bilo koja druga osoba ili adresa unutar Europske unije koju je kupac naveo kao mjesto primitka isporuke....Naše je mišljenje da društvo Slavonija Županja d.d., neovisno o tome što je dobra prodalo na paritetu FCA Županja, može primijeniti porezno oslobođenje iz čl. 41. st.1. t.a.) zakona o PDV-u jer raspolaže dokumentacijom kojom se može dokazati da su dobra napustila područje RH. Činjenica da su dobra isporučena – preuzeta u RH od strane kupca, slovenskog poreznog obveznika, odnosno njihovog vozača ne utječe na promjenu poreznog položaja..."

ODGOVOR NA PRIGOVOR:

Rješenjem Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak od 26.07.2019., KLASA: UP/II-471-02/17-01/373, URBROJ: 513-04/19-4 od 26.07.2019. godine, a u skladu s odredbama čl.117. st.2. Zakona o općem upravnom postupku (Nar. nov., br. 47/09), poništeno je Rješenje Ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar od 30.06.2017, KLASA: UP/II-471-02/17-01/140, URBROJ: 513-07-16-02-01/002-17-2 i predmet je vraćen na ponovni postupak.

Ne prihvaćaju se navodi poreznog obveznika iskazani na str. 1-6 Prigovora da porezno tijelo u ponovljenom postupku nadzora nije koristilo upute drugostupanjskog tijela radi otklanjanja uočenih nedostataka u prethodnom postupku i da nije koristilo sva raspoloživa dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za donošenje zakonite i pravilne odluke. U ponovnom postupku nadzora PDV-a za 2015. g., osim dokaznih sredstava prikupljenih, pregledanih i uvaženih te temeljito opisanih u prethodnom postupku, porezno tijelo je sukladno odredbama čl.79. i čl.81. st.1., koristilo i nova dokazna sredstva za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje pri čemu su se jednakom pažnjom utvrdile i činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika.

Naime, u prethodnom postupku, poreznom obvezniku je priznato pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 1.437.500,00 kn po ulaznim računima za nabavu pšenice dobavljača Stip services d.o.o. br. 186/posl/1/1 od 4.08.2015. i br. 192/posl/1/1 od 6.08.2015., a isto pravo je priznato i u ponovljenom postupku nadzora (opis na str. 56.-59. pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.). Također temeljem podataka prikupljenih od koncesionara mreža autocesta u ponovnom postupku te priložene dokumentacije iz prethodnog postupka (CMR-ovi, Izjave o otpremi merkantilne robe), poreznom obvezniku je priznata oslobođena isporuka dobara u ukupnom iznosu od 192.098,49 kn prema slovenskom kupcu MS Ključarovci d.o.o. iskazana na izlaznim računima br.190-1-1 od 13.02.2015. te 207-1-1 i 208-1-1 od 23.02.2015.g. (opis na str. 19-21 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.).

Na opisani način, u ponovnom postupku nadzora, poreznom obvezniku je utvrđena obveza PDV-a po stopi 25% u ukupnom iznosu od 3.860.547,97 kn, iznos zatezних kamata, obračunanih od dospelja do 1.07.2020. g. u iznosu od 1.270.621,62 kn te povreda odredbi čl.85. st.1 i čl.57. st.2. Zakona o PDV-u.

Uvažavajući propisane odredbe čl.41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u i čl. 170. Pravilnika o PDV-u te upute drugostupanjskog tijela, pregledom predložene dokumentacije i nadzorom prikupljenih dokaznih sredstava, poreznom obvezniku u ponovnom postupku nije priznata oslobođena isporuka dobara (soje) prema slovenskom kupcu MS Ključarovci d.o.o. iskazana u PDV obrascu za 1. mj. 2015. g. po IRA-ma br. 78-1-1, 79-1-1, 80-1-1 i 81-1-1 te u PDV obrascu za 2. mj. 2015. g. po IRA-ma br. 151-1-1, 152-1-1 i 176-1-1, a kao što je navedeno, priznata je oslobođena isporuka dobara prema IRA-ma br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1.

Čl.88 OPZ-a, propisano je da 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.

Kako bi isporuka dobara unutar EU bila oslobođena plaćanja PDV-a u RH temeljem navedenih odredbi, jedan od uvjeta koji mora biti ispunjen jeste da je dobro napustilo područje RH, odnosno, dobra se moraju prevesti iz jedne države članice u drugu državu članicu. Iz navedenih razloga, a postupajući po uputama drugostupanjskog tijela, u ponovnom postupku prikupljeni su podaci o kretanjima teretnih vozila prijevoznika od koncesionara mreža autocesta, isti su detaljno opisani kod svake IRE prema slovenskom kupcu (opis na str. 8-22 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.)

Usprkos upućenim primjedbama poreznog obveznika da su prikupljeni dokazi koncesionara autocesta nedostatni, odnosno, da se prijevoz dobara u Sloveniju mogao obaviti i putem državnih, županijskih i lokalnih cesta, nije predočio u prigovoru nove činjenice i vjerodostojnu dokumentaciju kojima bi osporio obračun obveze PDV-a u iznosu od 112.039,12 kn na iskazane iznose oslobođenih isporuka dobara (soje) prema slovenskom kupcu.

Dakle, u prethodnom postupku nadzora, kao i u ponovljenom postupku, porezno tijelo se nije držalo formalističkih grešaka poreznog obveznika kao osnove nepriznavanja oslobođenih isporuka dobara u Sloveniju nego je dokazivala vjerodostojnost i istinitost poslovnih događaja iskazanih na predočenim IRA-ma ((tko su osobe koje su je sudjelovale u isporuci, čija je roba koja se isporučuje, gdje se isporuka obavlja (put isporuke od pošiljatelja do kupca) i vrijeme obavljanja isporuke).

Dokaz tome je priznavanje oslobođenih isporuka prema slovenskom kupcu prema IRA-ma br. br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1 iako Slavonija Županija d.d., umjesto napomene za oslobođene isporuke dobara u druge države članice EU (čl. 41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u), na navedenim IRA-ma navodi napomenu kojom se poziva na oslobođenje od obračuna PDV-a zbog izvoznih isporuka (čl.45. st.1. t.2. Zakona o PDV-u). Dakle, osnova priznavanja oslobođenih isporuka u Sloveniju po navedenim računima je bila vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija: predočena dokumentacija poreznog obveznika, podaci prijevoznika i dobiveni podaci koncesionara autocesta kojima je utvrđeno da je soja u količinama iskazanim po navedenim IRA-ma zaista i otpremljena iz Županje (tuzemstva) u EU. Iz navedenog razloga, ne prihvaćaju se primjedbe poreznog obveznika iskazane i na str. 8-9 Prigovora.

U ponovnom postupku nadzora PDV-a za 2015. g. i zakonitosti utvrđivanja prava na odbitak pretporeza, izvršena je provjera dosljednosti poreznog obveznika u primjeni odredaba čl.57.- 61. Zakona o PDV-u i čl.130.-142. Pravilnika o PDV-u. Čl.83. Zakona o PDV-u propisana je obveza vođenja knjigovodstva, porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućavaju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. ovoga Zakona.

Odredbom čl.9. Zakona o računovodstvu, propisano je da je vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene te ako sadržava sve elemente iz članka 8. stavka 3. ovoga Zakona. Knjigovodstvena isprava je uredna kada 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. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

Čl.62.- 67. OPZ-a, propisano je vođenje poslovnih knjiga i evidencija, na način da se, između ostalog, 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 poslovnog događaja.

Nadalje, čl.66. st. 1.- 4. OPZ-a propisano je:

- (1) Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.
- (2) Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.
- (3) 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.
- (4) Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Za osporeni pretporez po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o., a koji je utvrđen po stopi 25% u pobijanom Zapisniku od 1.07.2020., Klasa: UP/I-471-02/17-01/140, Ur. broj: 513-07-16-02-01/002-20-7 u ukupnom iznosu od 3.748.508,85 kn, porezni obveznik Slavonija Županija d.d. nije u Prigovoru predočio nove činjenice kojima bi osporio nepriznavanje pretporeza od strane poreznog tijela.

Ne prihvaćaju se tvrdnje poreznog obveznika sa str. 5. i 6. Prigovora da je za priznavanje pretporeza po ulaznim računima dobavljača porezno tijelo trebalo uvažiti činjenicu kako je Stip services d.o.o. u svojim poslovnim knjigama knjižio ulazne račune svojih dobavljača te iskazao obvezu PDV-a po računima za merkantilnu robu koje je njemu fakturirao, da su isto učinili poslovni partneri njegovog dobavljača, da je roba isporučena, usluga obavljena i plaćena.

Samo podnošenje PDV prijava ne znači da su te prijave i vjerodostojne, odnosno, na prijavama PDV-a postoji mogućnost da su iskazani i lažni podaci koje ne prati vjerodostojna dokumentacija ili je PDV koji se može odbiti pokriven lažnim (fiktivnim) računima, a uredno se obavlja platni promet na žiro-račun sudionika kružnih prijevara. Nadzorima drugih poreznih tijela i institucija, utvrđeno je da je i Stip services d.o.o. i da su i njegovi poslovni partneri (dobavljači) sudjelovali u prijevarama povezanim s PDV-om, odnosno neovlašteno i nezakonito priznavali pretporez po fiktivnim računima, iskazivali obveze PDV-a temeljem nevjerodostojnih izlaznih računa (fakturiranja isporuka robe), a bez vjerodostojne dokumentacije u prilogima izlaznih računa kojima bi se mogla utvrditi istinitost poslovnih događaja iskazanih na njima.

Porezni obveznik je za odbitak pretporeza u navedenom iznosu zaprimio ulazne račune za merkantilnu robu dobavljača Stip services d.o.o. uz koje dobavljač ne dostavlja nikakve priloge (ulazni računi iskazani u tablici 6 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.), dakle, dobavljač uz račune ne predočava vagarske listove, prijevozne listove, otpremnice iz kojih bi bili razvidni podaci o datumu isporuke, mjestu isporuke, odnosno skladištu s kojeg je isporuka krenula, odredištu isporuke, osobama koje su sudjelovale pri utovaru, prijevozu i sl., a kojima bi se mogla utvrditi vjerodostojnost podrijetla računa, odnosno, identitet osoba sudionika poslovnih događaja iskazanih na računima.

Nadzorom je utvrđeno da dobavljač Stip services d.o.o. nije niti mogao dostaviti navedene podatke budući da na svom skladištu nije imao merkantilnu robu za isporuku Slavonija Županji d.d., a nije ju imao jer je u svom knjigovodstvu iskazivao fiktivne ulazne račune dobavljača, ANKH d.o.o., PRESVJETLA j.d.o.o., MANIRA d.o.o., BERBEROVIĆ j.d.o.o. za merkantilnu robu koja mu nije isporučivana, ali po kojima je u 2015. godini neovlašteno i nezakonito iskazivao odbitak pretporeza.

Ulaskom u EU, Republika Hrvatska se obvezala preuzeti pravnu stečevinu EU-a. Čl.2. Zakona o PDV-u propisano je da se u pravni poredak Republike Hrvatske prenosi i direktiva Europske unije odnosno Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. godine o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost. Kao dio pravne stečevine EU-a, u svim državama članicama EU je primjena sudske prakse Europskog suda pravde obvezujuća i u istoj je pravo na odbitak pretporeza istaknuto kao bitno i zaštićeno i porezni obveznik ga može ostvariti kada se objektivno utvrdi da su uvjeti za to ispunjeni, iako formalno možda ne u potpunosti i kada nije ugrožen državni proračun.

Sud uvjete za odbitak pretporeza dijeli na formalne i materijalne te prednost daje materijalnim uvjetima pred formalnim pa to pravo priznaje ako su ispunjeni materijalni uvjeti, odnosno ako nije dovedeno u pitanje dokazivanje činjenice da su materijalni uvjeti ispunjeni te pod uvjetom da porezni obveznik vezano uz odbitak tog pretporeza ne sudjeluje u poreznoj utaji. Dakle, sud štiti proračun država članica u slučaju prijevarnih radnji ili nemogućnosti utvrđivanja da su uvjeti za odbitak doista ispunjeni te u takvim slučajevima ne dopušta odbitak pretporeza.

Iako je na Internet stranicama Porezne uprave datuma 22.09.2015. godine postavljen dokument upozorenja- PDV prijevara naslova:

- kako uočiti PDV prijevara i kriminalne zlouporabe PDV-a
- kako PDV prijevara mogu utjecati na vas i na uspješnost vašeg poslovanja
- kako se zaštititi, Slavonija Županija d.d. ne dokazuje da je postupao pažnjom dobrog gospodarstvenika sa svojim dobavljačima u 2015. godini, a što nedvojbeno uključuje i provjeru osoba s kojima ulazi u poslovni odnos.

Sukladno utvrđenim u nadzoru, poreznom obvezniku nije bilo poznato da su Stip services d.o.o. i Habat trgovina d.o.o. različita trgovačka društva, po njemu je to isto društvo (opis na str. 35 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.), nije upoznat s promjenama odgovornih osoba društva i neovlaštenom potpisivanju ulaznih računa dobavljača, nije mu sumnjivo što dobavljač Stip services d.o.o. uz ulazne račune ne predočava priloge kojima bi pravdao od koga je nabavio robu koja se fakturira, odnosno, tko su proizvođači merkantilne robe, kada i gdje je roba tovarena u kamione prijevoznika, gdje su vagarski listovi sa mjesta utovara u kamione prijevoznika i dr.).

Nadzorom je utvrđeno da ulazni računi dobavljača Stip services d.o.o. ne sadrže datum isporuke dobara, da ih potpisuje osoba koja nije bila ovlaštena za isto, odnosno, kod istih je utvrđena njihova formalna neispravnost i u prethodnom i ponovnom postupku nadzora, ali nisu točni navodi poreznog obveznika na str. 6.-7. Prigovora da je to razlog osporavanja odbitka pretporeza po istima.

Porezno tijelo je nadzorom utvrdilo da je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. svjesno ušao u poslovni odnos sa Stip services d.o.o., unaprijed znajući da isti nema robu za fakturiranje na svom skladištu, a time ni priloga uz predočene ulazne račune za fakturiranu merkantilnu robu radi dokazivanja vjerodostojnosti porijekla robe, odnosno izdavatelja robe, proizvođača. Zbog navedenog, zajednički organiziraju otkup merkantilne robe od nepoznatih poljoprivrednih proizvođača, zajednički snose troškove prijevoza merkantilne robe, a na mjesto nedostajuće dokumentacije dobavljača Stip services d.o.o., porezni obveznik izdaje vlastitu dokumentaciju (vagarske listove, otkupne blokove, Izvješća o obavljenim vaganjima te teretne/tovarne listove dobivene od prijevoznika).

U ponovljenom postupku nadzora kod poreznog obveznika, a sukladno uputama drugostupanjskog tijela, sukladno odredbama čl. 79. i 81. st. 1. OPŽ-a, vezanim nadzorima kod osoba (pravne osobe, fizičke osobe) koje su na predloženoj i navedenoj dokumentaciji Slavonija Županje navedeni kao proizvođači merkantilne robe, a koji su svoju robu isporučili Stip services d.o.o., a on ju fakturirao Slavonija Županji d.d., nadzorom je utvrđeno da isti negiraju postojanje bilo kakvog poslovnog odnosa sa Stip services d.o.o. i isporuku merkantilne robe prema njima: Meretine d.o.o., Cezareja d.o.o., Antun Cestar, Mrzović (opis na str. 37-41 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.), PPŽ d.o.o. (opis na str. 46-47 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.), Fruk d.o.o. (opis na str. 54-55 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.). Zbog navedenog i priložena dokumentacija i evidencije Slavonija Županje d.d. (otkupni blokovi, vagarski listovi, Izvješća o odvagama) nisu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave priložene ulaznim računima za merkantilnu robu dobavljača Stip services d.o.o. budući se nedvojbeno ne može utvrditi čija je merkantilna roba iskazana na istima.

Nadzorom je utvrđeno da Stip services d.o.o. nije nabavljao robu od dobavljača čije je fiktivne ulazne račune zaprimao (Presvjetla j.d.o.o., Berberović j.d.o.o., Manira d.o.o., ANKH d.o.o. i dr.) već je izdavao račune za otpremu robe koju je naložila i organizirala Slavonija Županja d.d., koja je za utovar i istovar robe putem svog djelatnika davala direktne upute. Stip services d.o.o. je poslužilo samo kao "tampon društvo" između poljoprivrednih proizvođača i poreznog obveznika Slavonija Županja d.d..

Na opisani način, nedvojbeno je utvrđeno da je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. željela ostvariti pravo na odbitak pretporeza temeljem formalne činjenice da je primila ulazni račun od drugog poreznog obveznika na kojem je iskazan PDV za što je koristila prijevarno društvo Stip services d.o.o. kao dobavljača i da ima robu, a za koju robu se točno i nedvojbeno **ne može utvrditi proizvođača i porijeklo**.

Visoki upravni sud Republike Hrvatske u svojoj presudi br.: Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. god. zauzeo je stav da, u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi proizvođača, podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo odbitka pretporeza, a iz razloga jer su PDV i pretporez usko uzročno posljedično povezani.

U ponovnom postupku nadzora PDV-a za 2015. godinu, nesporno je utvrđeno da **nije bilo isporuke robe poreznom obvezniku po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o.** Sva navedena, prethodno detaljno opisana dokumentacija predložena u nadzoru od poreznog obveznika (Izvješća o obavljenim vaganjima, otkupni blokovi, vagarski listovi i dr.), ne predstavlja vjerodostojnu dokumentaciju za odbitak pretporeza prema ranije navedenim odredbama OPŽ-a, Zakona o računovodstvu i Zakona o PDV-u. Iz predložene dokumentacije poreznog obveznika, utvrđuje se primitak, vaganje, kontrola nečije robe, ali robe za koju se nadzorom nedvojbeno nije moglo utvrditi

njezino porijeklo i vlasništvo. Ono što se nedvojbeno moglo utvrditi nadzorom je činjenica da Stip services d.o.o. nije niti imao robu koju je fakturirao Slavonska Županija d.d. jer istu prethodno prije fakturiranja nije niti posjedovao. Dakle, nitko ne može na drugoga prenijeti više prava nego što ga sam ima, a nadzorom je nesporno utvrđeno da isporuke prikazane na računima nisu izvršene od strane izdavatelja računa, društva Stip services d.o.o..

Temeljem navedenog vidljivo je da porezni obveznik nije u Prigovoru predočio nove činjenice i dokaze koji bi utjecali na umanjenje u pobijanom Zapisniku od 1.07.2020 utvrđene porezne obveze za razdoblje nadzora te je riješeno kao u izreci ovog Rješenja.

Ad I.

(1.) Nadzorom kod poreznog obveznika SLAVONIJA ŽUPANIJA d.d., Županja, J.J. Strossmayera 65, OIB: 62010045532, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio PDV za razdoblje poslovanja 01.01.2015. do 31.12.2015. godine na osnovicu od ukupno 15.442.191,88 kn što po stopi od 25% iznosi ukupno 3.860.547,97 kn PDV-a zbog čega su obračunane kamate od dana dospijeća do 1.07.2020. u iznosu od 1.270.621,62 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

1. neiskazivanje u poreznim prijavama svih propisanih podataka

Porezni obveznik je u Knjizi IRA za isporučena dobra i usluge za razdoblje 1.01.-31.12.2015. iskazao slijedeće isporuke dobara unutar EU:

tablica 4

Red. br.	IZLAZNI RAČUNI-OSLOBOĐENE ISPORUKE DOBARA						PRILOZI UZ RAČUN
	Red.br. u Knjizi IRA	Br. računa / datum	Iznos računa u kn	VRSTA ROBE - količina u t	Datum / način plaćanja	Reg. oznaka vozila / vozač	
0	1	2	3	4	5	6	7
							1. CMR br. 7256 od 29.01.15.: -prijevoznik: "DID" PG, vl. Stjepan Rajković, Kraljevica, OIB: 82913264486 - reg. oznaka vozila: RI 528 VA -mjesto i datum preuzimanja pošiljke: Županja, RH, 29.01.2015. -pošiljalac: Slavonija Županja d.d., Županja -primalac/pošiljku preuzeo: MS Klučarovi d.o.o., bez datuma preuzimanja - mjesto isporuke: Križevci pri Ljutomeru, SL, 29.01.15. -bruto težina soje: 27780 kg (upisana i prekršteno) i 27640 kg 2. otpremnica iz skladišta br. 20151 od 29.01.2015. 3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 29.01.15.: - mjesto isporuke: Križevci pri Ljutomeru, Slovenija = nema CMR-a 1. otpremnica iz skladišta br. 20152 od 29.01.2015. 2. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 29.01.15.: - mjesto isporuke: Arzergrande, Italija = nema CMR-a 1. otpremnica iz skladišta br. 20153 od 30.01.2015. 2. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 30.01.15.: - mjesto isporuke: Arzergrande, Italija = nema CMR-a 1. otpremnica iz skladišta br. 20154 od 30.01.2015. 2. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 30.01.15.: - mjesto isporuke: Arzergrande, Italija = nema CMR-a 1. otpremnica iz skladišta br. 20157 od 4.02.2015. 2. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 4.02.15.: mjesto isporuke: Arzergrande, Italija 1. CMR br. 7254 od 4.2.2015. -prijevoznik: "DID" PG, vl. Stjepan Rajković, Kraljevica, OIB: 82913264486 - reg. oznaka vozila: RI 528 VA -mjesto i datum preuzimanja pošiljke: Županja, RH, 4.02.2015. -pošiljalac: Slavonija Županja d.d., Županja -primalac/pošiljku preuzeo: MS Klučarovi d.o.o., Slovenija, bez datuma preuzimanja
1.	101 (78)	78-1-1 / 30.01.15.	70.812,19	Soja - 27,64 t	29.1.2015. IB br.8 - predračun br. 201510	RI 528 VA i RI 433 UZ / Hrvoje Vučemić	
2.	102 (79)	79-1-1 / 30.01.15.	57.285,12	Soja - 22,36 t	29.1.2015. IB br.8 - predračun br. 201510	SB 425 DP i SB 586 / Drago Pranjčić	
3.	109 (80)	80-1-1 / 30.01.15.	65.237,13	Soja - 25,48 t	28.1.2015. IB br.7- predračun br. 201510	ZG 3343 FI i ZG 3786 FN / Dean Babić	
4.	110 (81)	81-1-1 / 30.01.15.	62.728,01	Soja - 24,50 t	28.1.2015. IB br.7- predračun br. 201510	ZG 5482 FI i ZG 9734 FH / Mijo Benić	
Ukupno za 1.01.-31.01.2015.:			256.062,45	99,98 t			
5.	15 (151)	151-1-1 / 5.02.15.	53.420,33	Soja - 20,84 t	3.2.2015. IB br.10- predračun br. 201518	ZG 3343 FI / Dean Babić	
					3.2.2015., 4.2.2015.	RI 528 UA i	

6.	16 (152)	152-1-1 / 5.02.15.	74.491,12	Soja - 29.06 t	IB br. 10 i 11 predračun br. 201518	RI 433 UZ / Hrvoje Vučemilović	<p>- mjesto isporuke: Križevci pri Ljutomeru, SL, 4.02.15.</p> <p>2. otpremnica iz skladišta br. 20158 od 4.02.2015.</p> <p>3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 4.02.15.:</p> <p>- mjesto isporuke: Križevci pri Ljutomeru, Slovenija</p> <p>1. CMR br. 5645 od _____ (nije upisan datum ispostavljanja pod br. 21):</p> <p>-prijevoznik: Društvo za transport i prevoz robe "MARTIĆ TRANSPORT" d.o.o., Žepče</p> <p>-reg. oznaka vozila: O46K 517 i E10 A 301</p> <p>-mjesto i datum preuzimanja pošiljke na prijevoz: Virovitica, datum nije naveden</p> <p>-pošiljalac: MS Kjučarinci d.o.o., Slovenija</p> <p>-primalac/pošiljku preuzeo: Rosseto Cereali S.p.a., Via Basa 8011, 35020, Arzergrande, datum preuzimanja pošiljke: 12.02.2015.</p> <p>-mjesto isporuke: 35020, ARZERGRANDE</p> <p>NAPOMENA NA RAČUNU:</p> <p>"Oslobodeno PDV-a temeljem čl. 45.st. 1.t.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost"</p> <p>2. otpremnica iz skladišta br. 20159 od 10.02.2015.</p> <p>3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 10.02.15.:</p> <p>mjesto isporuke: Arzergrande, Italija</p>
7.	31 (176)	176-1-1 / 10.02.15.	64.182,57	Soja - 25.00 t	9.2.2015. IB br. 12- predračun br. 201519	O46 K 517 i E 10 A 301 / nema podatka	<p>1. CMR br. 14408 od 13.02.15.:</p> <p>-prijevoznik: Društvo za transport i prevoz robe "MARTIĆ TRANSPORT" d.o.o., Žepče</p> <p>-reg. oznaka vozila: O94 A 138 i E94 K 828</p> <p>-pošiljalac: Slavonija Županija d.d., Županja</p> <p>-primalac: MS Kjučarinci d.o.o., Slovenija</p> <p>-mjesto isporuke/pošiljku preuzeo: Rosseto Cereali S.p.a., datum preuzimanja pošiljke: 16.2.2015.</p> <p>NAPOMENA NA RAČUNU:</p> <p>"Oslobodeno PDV-a temeljem čl. 45.st. 1.t.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost"</p> <p>2. otpremnica iz skladišta br. 201510 od 13.02.2015.</p> <p>3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 13.02.15.:</p> <p>-mjesto isporuke: Arzergrande, Italija</p>
8.	49 (190)	190-1-1 / 13.02.15.	64.256,66	Soja - 25.00 t	12.2.2015. IB br. 14- predračun br. 201519	O94 A 138 i E94 K 828 / Đenan Anan	<p>1. CMR br. 5394 od 23.02.15.:</p> <p>-prijevoznik: GOSPODARSKO DRUŠTVO "ACTIVIJA" d.o.o., Žepče</p> <p>-reg. oznaka vozila: O94 A 144 i E24 O 213</p> <p>-pošiljalac: Slavonija Županija d.d.</p> <p>-mjesto i datum preuzimanja pošiljke na prijevoz: Županja, RH, 23.02.2015.</p> <p>-primalac: MS Kjučarinci d.o.o., Slovenija</p> <p>-mjesto isporuke/pošiljku preuzeo: Rosseto Cereali S.p.a., datum preuzimanja pošiljke: 25.02.2015.</p> <p>NAPOMENA NA RAČUNU:</p> <p>"Oslobodeno PDV-a temeljem čl. 45.st. 1.t.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost"</p>

9.	69 (207)	207-1-1 / 23.02.15.	63.843,81	Soja - 24,84 t	IB br.15- predračun br. 201520	E 24 O 213 / Marinković Ralko	2. otpremnica iz skladišta br. 201511 od 23.02.2015. 3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 23.02.15.: - mjesto isporuke: Arzergrande, Italija 1. CMR br. 6030 od _____ (nije upisan datum ispostavljanja pod br. 21): -prijevoznik: "MARTIĆ TRANSPORT" D.O.O., Žepče -red. oznaka vozila: O46 K 518 / E 17 K 304 -pošiljalac: Slavonija Županja d.d. -mjesto i datum preuzimanja pošiljke na prijevoz: nije upisano -primalac: MS Kijučarovi d.o.o., Slovenija -mjesto isporuke/pošiljku preuzeo: Rosseto Cereali S.p.a., datum preuzimanja pošiljke: 25.02.2015. NAPOMENA NA RAČUNU: "Oslobodeno PDV-a temeljem čl.45.st.1.1.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost"
10.	70 (208)	208-1-1 / 23.02.15.	63.998,02	Soja - 24,90 t	18.2.2015. IB br.15- predračun br. 201520	O46 K 518 i E 17 K 304 Zoran Jevčić	2. otpremnica iz skladišta br. 201512 od 23.02.2015. 3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 23.02.15.: mjesto isporuke: Arzergrande, Italija
Ukupno za 1.02.-28.02.15.			384.192,51	149,64 t	-		
Sveukupno red. br. 1.-10.			640.254,96	Soja -249,62 t			

Iz podataka tablice 4 vidno je da je Slavonija Županija d.d. u Knjizi IRA za 1. i 2. mj. 2015. godine, u koloni naziva: Isp. dobara unutar EU, pod "NE PODLIJEŽE OPOREZIV.", iskazala ukupno 10 izlaznih računa, ukupne vrijednosti od 640.254,96 kn za isporuku 249,62 t soje slovenskom kupcu: MS KLJUČAROVCI d.o.o., Križevci pri Ljutomeru, PDV ID broja: SI38992663, a isti iznos vrijednosti isporučene soje slovenskom kupcu iskazala je u zbirnim prijavama te u PDV-obrascima, kolonama I. "TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO" i I.3. "Isporuke dobara unutar EU", razdoblja oporezivanja 1.01.2015.-28.02.2015. godine.

Porezni obveznik izlaznim računima prilaže:

- otpremnice iz skladišta- uz svaki izlazni račun, datum i broj otpremnice navedeni u stupcu 7 tablice 4,
- izjave o otpremi merkantilne soje- uz svaki izlazni račun, datum izjave naveden u stupcu 7 tablice 4,
- CMR-ove (međunarodne tovarne listove)- nisu priloženi uz sve izlazne račune, podaci sa priloženih CMR-ova navedeni u stupcu 7 tablice 4.

Uvidom u skladišne kartice poreznog obveznika, u Karticu artikla 130003 Soja, za period od 1.01.-31.12.2015., utvrđeno je da porezni obveznik u istoj iskazuje izlaz soje sa skladišta prema MS Ključarovci d.o.o. temeljem otpremnica (dokumenti oznake "O") slijedećih brojeva i datuma:

R. br.	Br. dok.	Datum unosa	Naziv partnera	Tip dok.	Količina izlaz
5	20153	30.1.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	25,48
6	20151	30.1.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	27,64
7	20152	30.1.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	22,36
8	20154	30.1.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	24,50
10	20157	5.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	20,84
11	20158	5.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	29,06
14	20159	10.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	25,00
15	201510	13.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	25,00
18	201511	23.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	24,84
19	201512	23.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	24,90

Člancima 65. i 66. OPZ-a propisana su opća načela vođenja knjigovodstva i evidencija pri čemu se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Temeljem navedenog, prilozi izlaznim računima su otpremnice iz skladišta (tip dok. oznake "O") temeljem kojih porezni obveznik na skladišnoj kartici iskazuje izlaz artikla soja prema slovenskom kupcu, ali, iz predočenog je vidno da bilježenje ne obavlja pravodobno i uredno budući da prvo unosi otpremnicu kasnijeg broja (otpremnica br. 20153 bilježena na red. br. 5, prije otpremnica br. 20151 i 20152 bilježenih na red. br. 6 i 7), a također, na red. br. 5-8 bilježi netočan datum otpremnica (umjesto datuma 29.01.2015. iskazanog na otpremnicama, unosi datum 30.01.2015.) i na red. br. 10 i 11 bilježi netočan datum (umjesto datuma 4.02.2015. iskazanog na otpremnicama, unosi datum 5.02.2015., dok su datumi na otpremnicama bilježenim na red. br. 14 – 19 skladišne kartice točno iskazani.

Temeljem zahtjeva Ministarstvu pomorstva prometa i infrastrukture, Uprave cestovnog i željezničkog prometa i infrastrukture, Zagreb, nadzoru su, za registarske oznake vozila prijevoznika navedenih na izlaznim računima i prilogima uz njih, predočeni podaci iz Registra prijevoznika o vozilima tuzemnih prijevoznika (teretnih i priključnih) koja su, u razdoblju nadzora 1.01.-31.12.2015., bila licencirana za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza:

VoziloLicencirano

RI 528-VA nije licencirano
 RI 433-UZ nije licencirano
 SB 425-DP od 3.12.2015.
 SB 566-FD od 20.01.2014.
 ZG 3343-FI od 30.12.2014. do 21.01.2016.
 ZG 5482-FI od 20.10.2014. do 12.08.2015.
 ZG 3786-FN nije licencirano
 ZG 9734-FH nije licencirano

Također, zahtjevom za dostavom podataka Ministarstvu unutarnjih poslova, Policijskim upravama Vukovarsko-srijemskoj, Brodsko-posavskoj, Zagrebačkoj, Splitsko-dalmatinskoj, Krapinsko-zagorskoj, nadležnim Policijskih postajama i Službama za upravne poslove, dostavljeni su podaci o vlasnicima i korisnicima navedenih vozila u razdoblju 1.01.-31.12.2015.:

tablica 5

VOZILO	KARAKTERISTIKE VOZILA	VLASNIK VOZILA	KORISNIK VOZILA
RI 528-VA	-	Poljoprivredno gospodarstvo "D I D", vl. STJEPAN RAJKOVIĆ, Kraljevica	-
RI 433-UZ	-	Poljoprivredno gospodarstvo "D I D", vl. STJEPAN RAJKOVIĆ, Kraljevica	-
SB 425-DP	N3, marke MAN TGX 18.440 4x2 BLS, br. šasijske: WMA05XZZ6AM550604	AUTOPRIJEVOZNIK MM, vl. DRAGO PRANJIĆ, OIB 56171490893, Slavonski Brod	-
SB 566-FH	priključno vozilo KEMPF SK 34/3, br. šasijske: W0901233XMK42261	AUTOPRIJEVOZNIK MM, vl. DRAGO PRANJIĆ, OIB 56171490893, Slavonski Brod u vremenu od 6.11.2014. do 5.05.2016. godine	-
ZG 3343-FI	N3, marke MERCEDES AXOR, 1843LS, br. šasijske: wdb94403211380068	MIR PROMET d.o.o., Svibje, OIB 30449613272, vlasnik u vremenu od 17.12.2014. do 23.12.2015.	-
ZG 5482-FI	teretni automobil, marke RENAULT PREMIUM 410.19T, br. šasijske: VF624GPA000002707	OTP LEASING d.d., Podružnica Zagreb, vlasnik u vremenu od 13.10.2014. do 8.04.2015.	MIR-PROMET d.o.o., Svibje, OIB 30449613272
ZG 3786-FN	osobni automobil marke AUDI A3 1.6 TDI, br. šasijske: WAUZZZ8P8BA157479	PORCHE LEASING d.o.o., Zagreb, OIB 90275854576 od 19.06.2015.	SRETNO OKO j.d.o.o., Zagreb, OIB 79128706057
ZG 9734-FH	model i tip: FLIEGL DHKA 350, br. šasijske: WFDLTL33501000573	MIR PROMET d.o.o., Svibje vlasnik u vremenu od 25.09.2014. do 25.11.2015.	-

Carinska uprava RH, Područni carinski ured Osijek tijekom nadzora predočava podatke i evidencije iz Informacijskog sustava Carinske uprave (ISCU) o kretanju teretnih vozila prijevoznika navedenih registracijskih oznaka preko graničnih prijelaza u vremenskom razdoblju od 1.10.2014. do 30.04.2015. godine, a MUP, PU Vukovarsko-srijemska, Služba kriminalističke policije, Vinkovci dostavlja podatke iz Nacionalnog sustava za integrirano upravljanje državnom granicom o kretanju navedenih teretnih vozila u 2015. godini.

Radi utvrđivanja kretanja teretnih vozila gore navedenih registracijskih oznaka iz RH prema Sloveniji i Italiji u transakcijama navedenog razdoblja 1.-2. mj. 2015. g. (unutar EU), zatraženi su podaci od koncesionara mreža autocesta: Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb, BINA-ISTRA d.d., Lupoglav i Egis Road Operation Croatia d.o.o., Zagreb.

Temeljem odredbi čl.79. i čl.81.st.1. OPZ-a, sa vlasnicima i korisnicima vozila tijekom nadzora obavljani su vezani nadzori, a temeljem predloženih i prikupljenih podataka te usporedbom sa predloženom dokumentacijom poreznog obveznika, utvrđeno je sljedeće:

1. izlazni računi br. 78-1-1 i br. 152-1-1

= Porezni obveznik na računu br. 78-1-1, datuma računa: 30.01.2015., datuma isporuke: 29.01.2015., iskazuje isporuku količine od 27,64 t soje, vrijednosti robe: 70.812,19 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn. Na računu vidna napomena: "Oslobođeno PDV-a temeljem čl. 41. st.1. t.a Zakona o porezu na dodanu vrijednost. **Prijenos porezne obveze.**"

= Uvidom u izlazni račun br. 152-1-1, datuma računa: 5.02.2015., datuma isporuke: 4.02.2015., vidno je iskazivanje isporuke količine od 29,06 t soje, vrijednosti robe: 74.491,12 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn. Na računu vidna napomena: "Oslobođeno PDV-a temeljem čl. 41. st.1. t.a Zakona o porezu na dodanu vrijednost. **Prijenos porezne obveze.**"

Na oba računa vidne su i napomene:

"Zemlja namjene:Slovenija

Uvjeti isporuke:FCA"

Uvidom u podatke obrtnog registra za prijevoznika navedenog na predloženim računima, Stjepana Rajković iz Kraljevice, OIB 82913264486, utvrđeno je da je isti datuma 18.10.2013. godine promijenio sjedište i adresu stanovanja, sa adrese: Virovitica, I. Meštrovića 46 (Virovitičko-podravaska županija) na adresu: Kraljevica, Sisačka 7 (Primorsko-goranska Županija) te naziv tvrtke sa: POLJOPRIVREDNO GOSPODARSTVO "D i D" na: "POLJOPRIVREDNO GOSPODARSTVO DID, OBRT ZA TRGOVINU I PRIJEVOZ.

Uvidom u Izvadak iz obrtnog registra, vidno je da Stjepan Rajković obrt obavlja na adresi sjedišta u Kraljevici i da nema izdvojenih pogona.

Vezanim nadzorom, Stjepan Rajković pismeno izjavljuje da je prijevoz dogovorio s kupcem, te predočava:

- izlazni račun-otpremnicu br. 1/1/2 od 30.01.2015.,
- CMR br. 7524 od 4.2.2015.,
- CMR br. 7526 od 29.01.2015. i
- kompenzaciju od 28.02.2015..

Uvidom u predloženo, utvrđeno:

- Izlazni račun-otpremnica br. 1/1/2, slovenskom kupcu MS Ključarovci d.o.o, ispod naziva i adrese sjedišta obrta: Sisačka 7, 51262, Kraljevica, ima upisano: "Ispostava Virovitica, Ivana Meštrovića 46" iako je iz podataka obrtnog registra vidno da obrt od promjene sjedišta iz Virovitice u Kraljevicu datuma 18.10.2013. nema izdvojenih pogona, odnosno, prijevoznik na svom izlaznom računu navodi netočan podatak.

Pod mjestom i datumom ispostavljanja računa navedeno je: "U Virovitici, 30.01.2015."

Pod datumom isporuke dobara navedeno je: "04.01 i 29.01.2015."

Pod količinom navedeno je: "56,84 t".

- CMR br. 7526 od 29.01.2015.: pod br. 11 naziva: "Brutto težina, kg" vidne rukom upisane 2 količine soje merkantilne: upisana je količina: 27.780 kg, ista je precrtana i ispod nje upisana količina: 27.640 kg. Na upit prijevozniku koja količina soje je prevezena po CMR-u br. 7526 od 29.01.2015., Stjepan Rajković pismeno izjavljuje sljedeće: "...što se tiče kilaže na CMR-u broj 7526 prilikom utovara u tvrtci SLAVONIJA ŽUPANJA d.d. kilaža je bila 27780 kg dok je na istovaru bila za 140 kg manja što se često događa zbog razlike u vagama. Sva popratna dokumentacija koja prati robu (vagarinke, otpremnice...) preuzeta u Županji na utovaru dostavljena je prilikom istovara u MS Ključarovce, a mi smo samo zadržali CMR-ove kao prilog računu za uslugu prijevoza..." Radi provjere navoda prijevoznika, od poreznog obveznika Slavonija Županja d.d. je tijekom nadzora dobiven vagarski list br. 2015-1-36 od 29.01.2015. koji je prilog otpremnice iz skladišta br. 20151 od 29.01.2015., a uvidom u koji je utvrđena izvagana količina od 27.640 kg, dakle, netočni su navodi prijevoznika da je datuma 29.01.2015. utovarilo soju merkantilnu količine od 27.780 kg.

- CMR br. 7524: pod red. br. 4 i 21 vidan je ispravak upisanog datuma preuzimanja pošiljke za prijevoz i datuma CMR-a od 4.01.2015. na datum: 4.2.2015. (upisani 1. mj. ispravljen u 2. mj.). Budući da prijevoznik na izlaznom računu br. 1/1/2 od 30.01.2015. prema MS Ključarovci d.o.o. pod datumom isporuke navodi datum: 4.01.2015., da na CMR-u ispravlja datum u: 4.2.2015., prijevoznik

tijekom nadzora o datumu prijevoza soje u količini od 29.060 kg po CMR-a br. 7524 daje slijedeće pismeno objašnjenje:

"... mogu reći da sam u razgovoru sa vozačem saznao da je, koliko se sjeća, na CMR-u broj 7524 krivo upisao datum 4.01.2015. što je ispravio kad je došao u skladište MS Ključarovaca na istovar..."

Dakle, ako je CMR br. 7524 datuma 4.02.2015., nije jasno zašto prijevoznik navodi datum 4.01.2015. na izlaznom računu br. 1/1/2. Također, sam izlazni račun br. 1/1/2 ispostavljen je datuma 30.01.2015. godine, odnosno, 5 dana prije druge isporuke 4.02.2015., a čija se usluga prijevoza soje fakturira kupcu unaprijed.

Zbrajanjem količine soje prvotno upisane, a zatim precrtane na CMR-u br. 7526 - od 27.780 kg i količine upisane na CMR-u br. 7524 - od 29.060 kg, dobije se količina od 56.840 kg soje, odnosno 56,84 t, a to je količina soje čiji prijevoz je datuma 30.01.2015. fakturiran MS Ključarovicima po računu br. 1/1/2.

Prema podacima MUP-a, utvrđeno je da vozila reg. oznaka RI 528-VA i RI 433-UZ, vlasništvo Stjepana Rajkovića, nisu imala licenciju za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza u 2015. godini.

Iz evidencija Carinske uprave teretno vozilo registarskih oznaka RI 528-VA u vremenskom razdoblju od 1.10.2014. do 30.04.2015. nije bilo evidentirano u ISCU da je ulazilo ili izlazilo iz RH (preko graničnih prijelaza ili na unutarnjim carinskim uredima na teritoriju RH), a vezano uz izlazni račun br. 78-1-1 od 29.01.2015. i izlazni račun broj 152-1-1 od 4.02.2015. godine.

Iz dostavljenih podataka Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb o evidentiranju teretnog vozila registarskih oznaka RI 528-VA na dionicama autocesta pod upravljanjem Hrvatskih autocesta d.o.o. i Autoceste Rijeka Zagreb d.d. u vremenu od 1.01.-28.02.2015. godine, nije utvrđeno kretanje istog vozila prema Sloveniji u razdobljima navedenim na IRA-ma br. 78-1-1 i br. 152-1-1 (29.01.2015. i 4.02.2015.) Prvo evidentiranje kretanja vozila utvrđeno je 26.02.2015. kada je evidentiran ulaz vozila na ulaznoj postaji Križ u 9.33 sati te izlaz na izlaznoj postaji Ivanja Reka (Zagreb-istok) u 9.50 sati.

Bina Istra d.d., Lupoglav dostavlja podatak da Stjepan Rajković, OIB 82913264486, za teretno vozilo reg. oznake RI 528-VA, nije bio pretplatnik cestarine na "Istarskom ipsilonu" za cijelo razdoblje 2015. godine, pretplatnik postaje tek u 2016. godini.

Dakle, nadzorom je utvrđeno:

- neusklađenost podataka u dokumentaciji i evidencijama poreznog obveznika i prijevoznika u pogledu količine soje te se ne može sa sigurnošću utvrditi koja količina soje je isporučena, čija soja je isporučena zbog fakturiranja usluge prijevoza veće količine od utovarene,
- neusklađenost u pogledu datuma obavljanja usluge prijevoza te se ne može sa sigurnošću utvrditi kojeg datuma je obavljen prijevoz, po kojem CMR-u,
- iz predloženih podataka koncesionara autocesta dionica prema Sloveniji, nadzorom utvrđeno da na istima nije bilo kretanja teretnog vozila reg. oznake RI 528-VA, prijevoznika Stjepana Rajković u 1. i 2. mj. 2015. god., a od kada su datumi iskazani na izlaznim računima poreznog obveznika i predloženim prilogima uz njih te se ne može sa sigurnošću utvrditi da je uopće obavljen prijevoz dobara u Sloveniju.

Člankom 41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u propisano je da su PDV-a oslobođene isporuke dobara koje prodavatelj ili osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koji djeluju kao takvi u toj drugoj državi članici.

Kako bi isporuka dobara unutar EU bila oslobođena plaćanja PDV-a u RH temeljem navedene zakonske odredbe, jedan od uvjeta koji mora biti ispunjen jeste da je dobro napustilo područje RH, odnosno, dobra se moraju prevesti iz jedne države članice u drugu državu članicu.

Sukladno navedenom i nadzorom utvrđenom, predložena dokumentacija poreznog obveznika ne može se smatrati vjerodostojnom, a kako bi se isporuke soje, iskazane na računima br. 78-1-1 i 152-1-1, smatrale isporukama oslobođenim plaćanja PDV-a u RH sukladno odredbama čl.41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u.

2. izlazni račun br. 79-1-1

= Uvidom u izlazni račun br. 79-1-1, datuma računa: 30.01.2015., datuma isporuke: 29.01.2015., vidno je iskazivanje isporuke količine od 22,36 t soje, vrijednosti robe: 57.285,12 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn.

Na računu vidna napomena: "Oslobođeno PDV-a temeljem čl. 41. st.1. t.a Zakona o porezu na dodanu vrijednost. **Prijenos porezne obveze.**"

Također, vidne su i napomene:

"Zemlja namjene: Slovenija"

Uvjeti isporuke: FCA".

Porezni obveznik uz izlazni račun br. 79-1-1 ne predočava CMR, usmeno izjavljuje da isti nema, na priloženoj Izjavi o otpremi merkantilne soje, pod mjestom odredišta, rukom je, velikim štampanim slovima upisano: ARZERGRANDE (PD).

Prijevoznik Drago Pranjic iz Slavonskog Broda, OIB 56171490893, vl. obrta za usluge u cestovnom prijevozu AUTOPRIJEVOZNIK "MM" i vlasnik vozila reg. oznaka SB 425-DP/SB 566 upisanih na predloženoj dokumentaciji, usmeno izjavljuje da obrt nije poslovao sa Slavonija-Županjom d.d. i sa slovenskim poreznim obveznikom MS Ključarovi d.o.o. tijekom 2015. godine, a pismeno se očituje da je nalog za prijevoz dobio od poslovnog partnera, tvrtke MIR-PROMET d.o.o., Svibje, OIB 30449613272 te predočava:

- izlazni račun br. 18/1/1 od 31.01.2015.
- CMR br. 2122314 od 29.01.2015.
- teretni list br. 009/15,
- tahografske listiće za vozilo reg. oznaka SB 425-DP, dana 29.01. i 30. 01.2015.
- izvod br. 32 kod PBZ d.d. od 4.03.2015.

Uvidom u predloženu dokumentaciju prijevoznika, utvrđeno:

- Izlazni račun br. 18/1/1, kupcu Mir-promet d.o.o., Svibje, ima navedenu napomenu na računu: "Usluga prijevoza robe (sojina sačma)", pod "PRAVAC" je navedeno: "ŽUPANJA(HR) - PADOVA(I)", a pod "KOLIČINA": "24 600 KG".

- CMR br. 2122314 od 29.01.2015., pod mjestom i datumom preuzimanja pošiljke upisano je: Vukovar, datum nije naveden, pod pošiljatelj: ALFA AGRO j.d.o.o., Vukovar, OIB 29489156648, pod primatelj: MS KLJUČAROVCI d.o.o., pod pošiljku preuzeo: Rossetto Cereali S.p.A, datuma 30.01.2015., pod mjesto isporuke: ARZERGRANDE (PADOVA), pod oznakom robe: SOJA, bruto težine: 24.600 KG.

- Teretni list br. 009/15, za teret: SOJA, težine: 22.360 kg, pod "Pošiljatelj", "Potpis i pečat pošiljatelja vidni pečati: Slavonija Županja d.d., pod "Mjesto utovara / Dana": ŽUPANJA, 29.01.15., pod "Primatelj", "Potpis i pečat primatelja" rukom upisano: "ZVONIMIROVO", pod "Mjesto istovara / Dana", rukom upisano: "ZVONIMIROVO, 29.01.15."

- Tahografski listići (3 kom. - analogni), na jednom listiću je upisan vozač: Drago Pranjic koji datuma 29.01.2015. vozi od Slavonskog Broda do Županje, ukupno 66 km, na ostalima vozač: Pavlović Mijo datuma 29.01.2015. vozi 400 km iz Županje do Vukove Gorice, a zatim 30.01.2015. nastavlja još 558 km iz Vukove Gorice do Kozina (Slovenija).

Drago Pranjic pismeno se očituje na predloženu dokumentaciju slijedećim: "Dana 29.01.2015 tovario sam soju u Županji (Slavonija Županja d.d.) sa svojim vozačem: Mijo Pavlović. Količina utovarene robe je bila: 22 360 kg što se vidi na teretnom listu br. 009/15 naslovljen na Zvonimirovo, zatim je vozilo: SB 425 DP i robu vozač Mijo Pavlović odveo u Zvonimirovo i nadotovarao 2.240 kg u PG DID, vl. Rajković Stjepan, OIB 82913264486. Tamo je dobio CMR br. 2122314 pošiljatelj ALFA AGRO j.d.o.o. iz Vukovara. Istovareno je 30.01.2015., količina 24 600 kg u Padovi u Italiji. Nalog za utovar i sve podatke odnosno adresu istovara sam dobio od MIR-PROMET d.o.o."

Iz dostavljenih podataka Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb o evidentiranju teretnog vozila registarskih oznaka SB 425-DP na dionicama autocesta pod upravljanjem Hrvatskih autocesta d.o.o. i Autoceste Rijeka Zagreb d.d. u vremenu od 1.01.-28.02.2015. godine, utvrđeno je kretanje istog vozila datuma navedenih na IRI br. 79-1-1 i prilogima uz nju: 29.01., 30.01. i 31.01.2015. i to:

- datuma 29.01.2015. vozilo se kretalo od izlazne postaje Slavonski Brod- Istok u 8.39 sati, ulaza Babina Greda, izlaza Velika Kopanica do ulaza u Zagreb u 21.06 sati,
- datuma 30.01.2015. vozilo je evidentirano na izlaznoj postaji Rijeka u 8.09 sati te ulaznoj i izlaznoj postaji Rupa (granični prijelaz HR-SLO) u 8.37 sati
- datuma 31.01.2015. vozilo ima evidentiran ulaz/izlaz na postaji Rupa u 8.52 sati, ulaz na postaji Rijeka u 9.25 sati i izlaz na postaji Demerje u 12.03 sati.

Vezanim nadzorom kod tvrtke MIR-PROMET d.o.o., Svibje, OIB 30449613272, direktor, Marina Rajič, OIB 54065786440, pismeno se očituje da Mir-promet d.o.o. u razdoblju 1.01.-31.12.2015. nije imao prijevoz za tvrtku Slavonija Županja d.d., a da, kao prijevoznik, sa slovenskim naručiteljem MS Ključarovci d.o.o. ima zaključen Ugovor o prijevozu od 15.01.2015. godine, isti predočava za potrebe nadzora.

Također, predočava izlazni račun br. 17/01/1 od 30.01.2015. prema MS Ključarovci d.o.o. na kojem je vidno fakturiranje usluge prijevoza soje u količini od 49,6 t na relaciji Županja(HR)-Arzergrande(I) te CMR-ove br. 2122314 i 06851.

Uvidom u predočene CMR-ove, pod pošiljatelj je upisana tvrtka Alfa-agro j.d.o.o. iz Vukovara, navedeno je da su ispostavljeni u Vukovaru, dana 29.01.2015., na CMR br. 2122314 prijevoznik je Drago Pranić, na CMR-u br. 06851 Mir-promet d.o.o., na oba CMR-a primatelj robe su MS Ključarovci d.o.o., a robu dana 30.01.2015. preuzima Rossetto Cereali S.p.A, Arzergrande, Padova i to po CMR-u br. 2122313 količinu od 24.600 kg soje, a po CMR-u br. 06851 količinu od 25.000 kg soje, ukupno na IRI br. 17/01/1 iskazane količine od 49.600 kg (49,6 t) soje.

Marina Rajič se pismeno očituje na predočenu dokumentaciju slijedećim:

"Ovim putem se očitujemo na uslugu prijevoza po računu 17/01/1 od 30.01.2015. Prilikom pisanja računa, greškom sam napisala da je mjesto utovara Županja. Mjesto utovara je Vukovar kao što piše na CMR-u broj 2122314 i 06851 koji su prilog računu 17/01/1 od 30.01.2015.. Drugu dokumentaciju osim CMR-a uz račun nemamo. Naloge za utovar smo dobivali usmenim putem od gđina. Marka Slavić iz tvrtke „MS KLJUČAROVCI“. Podatke o pošiljatelju, primatelju, mjestu isporuke koji se ispunjavaju na CMR-u su vozači na utovarnom mjestu dobivali. CMR-ovi su napisani od strane pošiljatelja sa navedenim podacima, a vozači su dopisivali reg. oznake kamiona, vrstu robe, tonažu, datum utovara i istovara".

Vezani nadzor kod tvrtke ALFA-AGRO j.d.o.o., Vukovar, OIB 29489156648 obavljen je kontaktom sa obrtom za knjigovodstvo FENIKS, vl. Melite Marić, OIB 732271966981 budući je odgovorna osoba, direktor DEJAN KOVAČEVIĆ, državljanin Rep. Srbije nedostupan, knjigovođa nema kontakta s istim. Adresa sjedišta knjigovodstvenog obrta i tvrtke Alfa-agro j.d.o.o. je: Vukovar, Dr. Franje Tuđmana 8.

Melita Marić je za Alfa-agro j.d.o.o. vodila knjigovodstvo od 1.10.2013.- 31.07.2015. godine kada dolazi do raskida Ugovora o vođenju knjigovodstva, a dana 15.09.2015. godine direktor Dejan Kovačević iz knjigovodstva preuzima svu dokumentaciju sa zatečenim stanjem 31.07.2015. godine. Usmeno i pismeno se izjašnjava da je za Alfa-agro vodila i materijalnu evidenciju, da ništa od originalne dokumentacije nema kod sebe, da tvrtka ALFA AGRO j.d.o.o. prema njenim evidencijama u 2015. god. nije poslovala sa tvrtkama SLAVONIJA ŽUPANJA d.d. Županja, PG DID obrt za trgovinu i prijevoz vl. Stjepan Rajković Kraljevica i MS Ključarevci d.o.o. te dostavlja skladišnu karticu soje merkantilne i izlazne račune-otpremnice za 1. i 2. mj. 2015. godine.

Uvidom u predočenu dokumentaciju vidno je da je sva soja po izlaznim računima u 1. i 2. mj. 2015. god. (rač. br. 2-7) fakturirana tvrtki FITOPROMET d.o.o., Zagreb, OIB 68339203084, a da je datuma 29.01.2015. godine izdan račun br. 2/1/1 kupcu Fitopromet d.o.o., Zagreb za isporuku soje merkantilne u količini od 25.000 kg. Datuma 30.04.2015. izdan je račun: Odobrenje kupcu 1/1/8 kojim je storniran račun br. 2/1/1 od 29.01.2015., te u materijalnoj evidenciji fakturirana količina soje od 25.000 kg.

Uvidom u ISPU, stanje računa poreznog obveznika, u podatke ovlaštenog referenta Ispostave Vukovar, Alfa agro j.d.o.o. od 7. mj. 2015. godine ne dostavlja obrasce u Poreznu upravu, sa istim nemaju kontakta te je nad navedenim društvom datuma 11.09.2017. zaključen stečajni postupak (Rješenje Trg. suda, Osijek br. Tt-17/6650-2).

Temeljem naprijed opisanog:

- prijevoznik Drago Pranjić na izlaznom računu br. 18/1/1 fakturira nalogodavatelju prijevoza, tvrtki Mir-promet d.o.o. uslugu prijevoza sojine sačme, a na priloženom CMR-u navedena roba je soja,
- tahografskim listićima od 29.01.2015. naveden je dolazak vozila prijevoznika Drage Pranjića u Županju, teretnim listom prikazuje se utovar 22,36 t soje kod poreznog obveznika Slavonija Županja, u Županji, prema navodima prijevoznika roba se vozi do Zvonimirova (naselje u RH, općina Suhopolje, Virovitičko-podravska županija),
- na teretnom listu, ispostavljenom u Županji, pečatiranom od pošiljatelja: Slavonija Županja d.d., pod primateljem je navedeno: ZVONIMIROVO, a koje mjesto je navedeno i kao mjesto istovara robe, datuma istovara: 29.01.2015, dakle, roba je vožena iz Županje u Zvonimirovo i ista je trebala biti istovarena u Zvonimirovu,
- nije jasno što se u mjestu Zvonimirovo događa budući da soja u količini od 22.360 kg, sukladno pratećem prijevoznom listu (CMR br. 2122314), postaje roba tvrtke Alfa Agro j.d.o.o. iz Vukovara koja se navodi kao pošiljatelj, odnosno, nije jasno čija se roba prevozi budući se na CMR-u navodi Vukovar kao mjesto utovara robe za prijevoz,
- tvrtka Alfa agro j.d.o.o., Vukovar, prema predloženoj dokumentaciji, dana 29.01.2015. ima evidentiranu količinu od 25.000 kg soje na skladištu koja je mogla biti fakturirana,
- Marina Rajič, odgovorna osoba nalogodavatelja prijevoza- tvrtke Mir promet d.o.o., usmeno i pismeno navodi, predložavajući dokumentaciju, da je soja koja se prevozi do Italije vlasništvo tvrtke Alfa agro j.d.o.o., Vukovar i
- iz predloženih podataka koncesionara autocesta dionica prema Sloveniji, nadzorom utvrđeno da je datuma 29.01.2015.-31.01.2015. evidentirano kretanje teretnog vozila reg. oznake SB 425-DP prema Sloveniji i natrag.

Temeljem naprijed opisanog, vezanim nadzorima i predloženom dokumentacijom Slavonija Županja d.d., Županja vjerodostojno ne dokazuje da je soja u količini od 22,36 t iskazana na izlaznom računu br. 79-1-1 upravo njena soja koja je zaista i otpremljena u drugu državu članicu EU, budući je soju utovarenu u Županji prijevoznik preuzeo u Županji i dovezao do Zvonimirova, mjesta u RH koje je na prijevoznom listu navedeno kao istovarno mjesto, a isti dokument je ovjeren od Slavonija Županje d.d., pa isporuku soje iz Zvonimirova do Slovenije prati dokumentacija dugog vlasnika- tvrtke Alfe-agro j.d.o.o., Vukovar.

Zbog navedenog, isporuka soje po IRI br. 79-1-1, datuma isporuke od 29.01.2015. sa svim karakteristikama tuzemne isporuke ne smatra se isporukom dobara unutar EU koja je oslobođena PDV-a prema čl.41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u.

3. izlazni računi br. 80-1-1, 81-1-1 i 151-1-1

= Porezni obveznik na računu br. 80-1-1, datuma računa i isporuke: 30.01.2015., iskazuje isporuku količine od 25,48 t soje, vrijednosti robe: 65.237,13 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn, na izlaznom račun br. 81-1-1, datuma računa i isporuke: 30.01.2015. vidno je iskazivanje isporuke količine od 24,50 t soje, vrijednost robe: 62.728,01 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn, a na izlaznom računu br. 151-1-1, datuma računa: 5.02.2015., datuma isporuke: 4.02.2015. iskazana je isporuka 20,84 t soje, vrijednost robe: 53.420,33 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn.

Na računima je vidna napomena: "Oslobođeno PDV-a temeljem čl. 41. st.1. t.a Zakona o porezu na dodanu vrijednost. **Prijenos porezne obveze.**"

Također, vidne su i napomene:

"Zemlja namjene:Slovenija

Uvjeti isporuke:FCA".

Porezni obveznik uz navedene izlazne račune ne prilaže CMR-ove, prilaže otpremnice i Izjave o otpremi merkantilne soje.

Radi provjere vjerodostojnosti podataka iskazanih na predloženoj dokumentaciji, tijekom nadzora su sa prijevoznicima, vlasnicima vozila reg. oznaka navedenih na izlaznim računima, otpremnicama i izjavama obavljeni vezani nadzori.

Na izlaznom računu br. 80-1-1 i Izjavi o otpremi merkantilne soje navedena su vozila reg. oznaka u vlasništvu i korištenju tvrtke MIR-PROMET d.o.o., Svibje, OIB 30449613272 i tvrtke SRETNO OKO j.d.o.o., Zagreb, OIB 79128706057 (ZG 3343-FI i ZG 3786-FN), na izlaznom računu br. 81-1-1 i Izjavi

o otpremi merkantilne soje navedena su vozila reg. oznaka, u vlasništvu ili korištenju tvrtke MIR-PROMET d.o.o., Svibje (ZG 5482-FI/ZG 9734-FH) i na izlaznom računu br. 151-1-1 i Izjavi o otpremi merkantilne soje navedena su vozila reg. oznaka u vlasništvu i korištenju tvrtke MIR-PROMET d.o.o., Svibje i tvrtke SRETNO OKO j.d.o.o., Zagreb (ZG 3343-FI i ZG 3786-FN). Vezanim nadzorom, od tvrtke MIR-PROMET d.o.o. predložena je analitička kartica partnera – KUPCA - MS KLJUČAROVCI d.o.o., PDV ID broj: SI38992663. za poslovnu godinu 2015. temeljem koje su zatraženi svi izlazni računi sa priložima za 1. i 2. mj. 2015. godine ispostavljeni MS Ključarovci d.o.o. temeljem obavljenih usluga prijevoza robe.

Uvidom u predložene izlazne račune i njima priložene međunarodne tovarne listove (CMR-ove), utvrđeno je da u 1. i 2. mj. Mir-promet d.o.o. nije prevozio soju iz Slavonija Županje d.d. prema MS Ključarevci d.o.o..

Budući se vozilo reg. oznaka ZG 3786-FN nalazi na računima i priložima računa br. 80-1-1 i 151-1-1 kao prijevoznik, od korisnika istog vozila, tvrtke SRETNO OKO j.d.o.o., Zagreb, zatražena je dostava svih isprava i evidencija u svezi obavljenih prijevoza u EU. Odgovorna osoba, Ivana Karačić, OIB 77554013512 se pismeno očituje da se navedena reg. oznaka odnosi na rabljeni osobni automobil: AUDI A3 Sportback 16 TDI Attraction, br. šasije: WAUZZZ8P8BA157479, da je za isto vozilo dana 18.06.2015. zaključen Ugovor o financijskom lizingu sa vlasnikom vozila: Porche Leasing d.o.o., Zagreb, da sa navedenim vozilom nije obavljala nikakav prijevoz te predložava Ugovor o financijskom leasingu br. 67120 i prometnu dozvolu br. 11090010 od 19.06.2015.

Sukladno odredbama čl.83. st.1. Zakona o PDV-u, porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana čl.41. st.1. t.a) istoga Zakona.

Iz dostavljenih podataka Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb o evidentiranju teretnih vozila registarskih oznaka ZG 3343-FI i ZG 5482-FI na dionicama autocesta pod upravljanjem Hrvatskih autocesta d.o.o. i Autoceste Rijeka Zagreb d.d. u vremenu od 1.01.-28.02.2015. godine, nije utvrđeno kretanje istih vozila prema Sloveniji u razdobljima navedenim na IRA-ma br. 80-1-1, 81-1-1 i br. 151-1-1 (30.01.2015., 4.02.2015. i 5.02.2015.):

- teretno vozilo reg. oznaka ZG 3343-FI evidentirano je datuma 30.01.2015. na ulaznoj postaji Županja u 8.37 sati te na izlaznoj postaji Velika Kopanica u 8.58 sati, nema evidentiranog kretanja prema Zagrebu, odnosno Sloveniji (IRA br. 80-1-1, datuma računa i isporuke: 30.01.2015.),
- teretno vozilo reg. oznaka ZG 5482-FI evidentirano je datuma 30.01.2015. na ulaznoj postaji Županja u 10.00 sati te na izlaznoj postaji Velika Kopanica u 10.19 sati, nema evidentiranog kretanja prema Zagrebu, odnosno Sloveniji (IRA br. 81-1-1, datuma računa i isporuke: 30.01.2015.),
- teretno vozilo reg. oznaka ZG 3343-FI evidentirano je datuma 4.02.2015. na ulaznoj postaji Nova Gradiška u 10.13 sati, na izlaznoj postaji Novska u 10.46 sati, na ulaznoj postaji Županja u 15.21 sati te na izlaznoj postaji Đakovo u 16.05 sati, također, bez evidentiranja kretanja vozila prema Zagrebu, odnosno Sloveniji (IRA 151-1-1, datuma isporuke: 4.02.2015., datuma računa: 5.02.2015.).

Temeljem opisanog, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik svojom dokumentacijom, podacima iskazanim na računima br. 80-1-1, 81-1-1 i 151-1-1 i Izjavama o otpremi merkantilne soje, usporedbom sa dokumentacijom prikupljenom vezanim nadzorima, vjerodostojno ne dokumentira da je soja u količinama iskazanim na računima napustila područje RH i da je zaista otpremljena u EU, a što je potrebno kako bi fakturirana isporuka bila oslobođena plaćanja PDV-a u RH temeljem čl.41. st.1. ta) Zakona o PDV-u.

4. izlazni računi br. 176-1-1, 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1

= Porezni obveznik na računu br. 176-1-1, datuma računa i isporuke: 10.02.2015., iskazuje isporuku količine od 25,00 t soje, vrijednost robe: 64.182,57 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn, na izlaznom račun br. 190-1-1, datuma računa i isporuke: 13.02.2015. vidno je iskazivanje isporuke količine od 25,00 t soje, vrijednost robe: 64.256,66 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn, na izlaznom računu br. 207-1-1, datuma računa i isporuke: 23.02.2015. iskazana je isporuka 24,84 t soje, vrijednost robe: 63.843,33 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn i na izlaznom računu br. 208-1-1, datuma računa i isporuke: 23.02.2015. vidno je iskazivanje isporuke količine od 24,90 t soje, vrijednost robe: 63.998,02 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn,

Na računima je vidna napomena: "Oslobođeno PDV-a temeljem čl. 45. st.1. t.2 Zakona o porezu na dodanu vrijednost".

Također, vidne su i napomene:

"Zemlja namjene: Slovenija
Uvjeti isporuke: FCA".

Odredbama čl.45. st.1. t.2. Zakona o PDV-u propisano je da su plaćanja PDV-a oslobođene isporuke dobara, osim isporuke goriva i dobara za opremanje i opskrbu bilo kojeg prijevoznog sredstva koje se koristi u privatne svrhe, koja iz RH otpremi ili preveze izvan EU sam kupac koji nema sjedište u RH ili neka druga osoba za njegov račun.

Također, sukladno odredbama čl. 108. st.2. i 3. Pravilnika o PDV-u, izvoznom isporukom dobara smatra se isporuka dobara koju iz RH obavi porezni obveznik na područje izvan EU. Da je obavljena izvozna isporuka (izvoz) porezni obveznik dokazuje carinskom deklaracijom, odnosno u slučaju elektronskih deklaracija elektronskom porukom IE599 iz automatiziranog sustava izvoza (ESC sustava) kojom se potvrđuje da je obavljeno izvozno carinjenje i da je dobro napustilo područje EU

Porezni obveznik na navedenim izlaznim računima i prilogima uz račune navodi reg. oznake vozila inozemnih prijevoznika (2 prijevoznika iz Bosne i Hercegovine- Žepče), usmeno navodi da prijevoz organizira kupac MS Ključarevci d.o.o..

Uvidom u izlazne račune i priloge istih, vidno je:

IRA br. 176-1-1

- na CMR-u br. 5645, bez navedenog datuma ispostavljanja, priloženog uz račun br. 176-1-1, datuma računa i isporuke od 10.02.2015., pod pošiljateljem robe naveden je slovenski porezni obveznik MS KLJUČAROVCI, Križevci pri Ljutomeru (nije naveden porezni obveznik SLAVONIJA ŽUPANJA d.d., Županja), pod primateljem/pošiljku preuzeo navedeno je: ROSSETO CEREALI S.p.a, ARZERGRANDE i datum preuzimanja: 12.02.2015., a pod datumom i mjestom preuzimanja pošiljke na prijevoz navedeno je: VIROVITICA, bez navođenja datuma preuzimanja pošiljke. Na Izjavi o otpremi merkantilne soje, pod prodavateljem je naveden porezni obveznik: Slavonija Županja d.d., pod kupcem: MS Ključarovci d.o.o., Slovenija a pod mjestom odredišta: Rosseto Cereali Spa, Italija.

Iako je nadzorom utvrđeno da porezni obveznik u 2015. godini **nije imao svoje merkantilne robe na tuđim skladištima (vrijedi i za merkantilnu soju)**, na CMR-u br. 5645, pod mjestom preuzimanja soje za prijevoz u količini od 25,00 t, upisana je Virovitica, a ne Županja.

Navedeni podaci na CMR-u br. 5645 nisu istovjetni podacima na vagarskom listu br. 2015-2-179 od 10.02.2015., prilogu poreznog obveznika uz otpremnicu br. 20159 od 10.02.2015., na kojem je vidno vaganje količine od 25.000 kg soje u Županji te nečitki potpisi vagara, koji je djelatnik Slavonija Županje d.d. i vozača Vitomira Pivelja, koji je djelatnik prijevoznika.

Iz dostavljenih podataka Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb o evidentiranju teretnog vozila reg. oznaka 046 K 517, prijevoznika MARTIĆ TRANSPORT d.o.o., Žepče na dionicama autocesta pod upravljanjem Hrvatskih autocesta d.o.o. i Autoceste Rijeka Zagreb d.d. u vremenu od 1.01.-

28.02.2015. godine, utvrđeno je kretanje istog vozila datuma 10.02.2015. navedenog na IRI br. 176-1-1 i prilogima uz nju, na ulaznoj postaji Županja u 12.06 sati, na izlaznoj postaji Velika Kopanica u 12.26 sati, a datuma 11.02.2015. na ulaznoj i izlaznoj postaji Bregana u 11.15 sati.

Dakle, nadzorom je utvrđeno:

- na prilogu predloženom od strane Slavonija Županje d.d. - CMR-u br. 5645, naveden je slovenski porezni obveznik MS KLJUČAROVCI, Križevci pri Ljutomeru kao pošiljatelj robe (pod br. 1 i 22),

- pod mjestom preuzimanja pošiljke na prijevoz (soje količine 25.000 kg) navedena je VIROVITICA, a ne Županja, a što predstavlja neusklađenost podataka prijevoznika sa podacima Slavonija Županje d.d.,

- porezni obveznik nije imao svoje robe na tuđem skladištu u 2015. godini, dakle, nije imao svoju robu u Virovitici pa se ne može sa sigurnošću utvrditi čija roba je preuzeta u Virovitici i vožena do Slovenije, odnosno Italije, a koji prijevoz je obavljen prema podacima koncesionara autocesta dionica prema Sloveniji.

Sukladno navedenom, kao i kod IRE br. 79-1-1 (tuzemni prijevoznik), Slavonija Županja d.d., Županja vjerodostojno ne dokazuje da je soja u količini od 25 t iskazana na izlaznom računu br. 176-1-1 upravo njena soja koja je zaista i otpremljena u drugu državu članicu EU budući da se ona i ne navodi kao pošiljatelj na CMR-u koji predočava za potrebe nadzora (pošiljatelj je slovenski porezni obveznik

Iako Slavonija Županja na izlaznom računu br. 176-6-6 od 10.02.2015. navodi napomenu za izvoznu isporuku (čl.45. st.1. t.2. Zakona o PDV-u), u zbirnoj prijavi i PDV obrascu za veljaču 2015., vrijednost fakturirane soje po istom računu navodi pod oslobođenim isporukama, u koloni I.3 "Isporuke dobara unutar EU", a ne u koloni I.9. "Izvozne isporuke".

Zbog navedenog, ranije opisanog, fakturirana isporuka soje u količini od 25 t, po IRI br. 176-1-1, vrijednosti isporuke od 64.182,57 kn ne smatra se isporukom dobara unutar EU koja je oslobođena PDV-a prema čl.41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u.

IRE br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1

Na CMR-ovima i Izjavama o otpremi merkantilne soje priloženim uz izlazne račune br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1, pod pošiljateljem robe naveden je porezni obveznik Slavonija Županija d.d., pod kupcem: MS Ključarovci d.o.o., Slovenija, a pod preuzimateljem robe/mjestom isporuke: Rosseto Cereali Spa, Arzergrande, Italija.

Bez obzira na napomenu na izlaznim računima br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1 kojima se poziva na oslobođenje od obračuna PDV-a zbog izvoznih isporuka, porezni obveznik isporuke soje evidentira u zbirnoj prijavi i PDV obrascu za veljaču 2015. u koloni I.3 "Isporuke dobara unutar EU", a ne pod I.9. "Izvozne isporuke".

Prema podacima koncesionara autocesta dionica prema Sloveniji, nadzorom je utvrđeno da je u vremenu od 1.01.-28.02.2015. godine evidentirano kretanje teretnih vozila reg. oznaka: 094 A 138 i 046 K 518, prijevoznika MARTIĆ TRANSPORT d.o.o., Žepče i vozila reg. oznaka: 094 A 144, prijevoznika ACTIVIJA d.o.o., Žepče i to u razdobljima navedenim na IRA-ma br. 190-1-1, 207-1-1 i br. 208-1-1 (13.02.2015.-16.02.2015., 23.02.2015.-25.02.2015.):

- teretno vozilo reg. oznake 094 A 138 evidentirano je datuma 12.02.2015. na ulaznoj postaji Ivanja Reka u 22.37 sati i na izlaznoj postaji Županja, nema daljnjeg praćenja do 15.02.2015. kada je evidentirano na ulaznoj postaji Velika Kopanica u 20.00 sati i na izlaznoj postaji Ivanja Reka, na ulaznoj postaji Zagreb u 23.57 sati i na izlaznoj postaji Rijeka, dalje je evidentirano datuma 16.02.2015. na ulaznoj i izlaznoj postaji Rupa (prema Sloveniji) u 2.29 sati te datuma 17.02.2015. na izlazno/ulaznoj postaji Rupe u 22.17 sati (IRA 190-1-1, datuma računa i isporuke 13.02.2015., CMR br. 144408, pod 24 "Pošljku preuzeo": Rosseto Cereali Spa, Italija, datuma 16.02.2015.),
- teretno vozilo reg. oznake 094 A 144 evidentirano je datuma 23.02.2015. na ulaznoj postaji Županja u 12.42 sati te na izlaznoj postaji Ivanja Reka u 15.25 sati, nema daljnjeg praćenja do datuma 25.02.2015. kada je evidentirano kretanje na izlazno/ulaznoj postaji Bregana u 22.03 sati, na ulaznoj postaji Ivanja Reka u 22.43 sati i na izlaznoj postaji Županja (IRA 207-1-1, dauma računa i isporuke: 23.02.2015., CMR br. 5394, pod 24 "Pošljku preuzeo": Rosseto Cereali Spa, Italija, datuma 25.02.2015.)
- teretno vozilo reg. oznake 046 K 518 evidentirano je datuma 23.02.2015. na ulaznoj postaji Županja u 14.48 sati i na izlaznoj postaji Ivanja Reka u 17.39 sati, na ulaznoj postaji Zagreb u 18.07 sati i na ulazno/izlaznoj postaji Rupa u 21.42 sati u 21.11 sati.

Temeljem navedenog, iz predložene dokumentacije poreznog obveznika (uključivo podaci prijevoznika) i dobivenim podacima Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb, nadzorom je utvrđeno da je soja u količinama iskazanim na IRA-ma br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1 zaista i otpremljena iz Županje (iz tuzemstva) u EU (u Sloveniju, odnosno, Italiju), dakle, moguće je utvrditi vjerodostojnost i istinitost poslovnih događaja iskazanih na navedenim IRA-ma (tko su osobe koje su je sudjelovale u isporuci, čija je roba koja se isporučuje, gdje se isporuka obavlja (put isporuke od pošiljatelja do kupca) i vrijeme obavljanja isporuke).

Iako porezni obveznik na IRA-ma br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1 za isporuke soje slovenskom kupcu MS Ključarovci navodi odredbe čl.45. st.1. t.2. Zakona o PDV-u za oslobođenje od obračuna PDV-a, priloženom dokumentacijom i vezanim nadzorima utvrđeno je da navedene isporuke nisu izvozne isporuke u treće zemlje. Dakle, porezni obveznik je umjesto navođenja odredbi čl.41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u za isporuke u druge države članice EU, na izlaznim računima pogrešno naveo napomene za izvozne isporuke, ali nadzorom je utvrđeno da je slovenski kupac potvrdio primitak robe po navedenim računima (predložene Izjave kupca sa točnim podacima o pošiljatelju robe, prijevozniku i odredištu robe u EU).

Temeljem navedenog, porezni obveznik je ispunio sve uvjete koji su zakonom propisani kako bi u veljači 2015. godine primjenio oslobođenje od obračuna PDV-a za isporuke dobara (soje) unutar EU po IRA-ma br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1.

Sukladno opisanom, pregledom dokumentacije poreznog obveznika (izlaznih računa i priloga uz iste) i dokumentacije prikupljene vezanim nadzorima, utvrđeno je da Slavonija Županija d.d., Županija priloženom dokumentacijom vjerodostojno **ne dokazuje** da je soja iskazana na izlaznim računima br. 78-1-1, 79-1-1, 80-1-1, 81-1-1, 151-1-1, 152-1-1 i 176-1-1 zaista i otpremljena slovenskom kupcu MS Kličarovci, a da bi bili ispunjeni svi uvjeti za oslobođenje sukladno odredbama čl.41. st.1 t.a) Zakona o PDV-u.

Zbog navedenog, prema podacima iskazanim u tablici 4 Zapisnika, nadzorom je, za razdoblje oprezivanja 1.01.-31.01.2015. godine, na osnovicu od 256.062,45 kn po IRA-ma br. 78-1-1, 79-1-1, 80-1-1 i 81-1-1, obračunan PDV u iznosu od **64.015,61 kn** (256.062,45x25%) kao i za razdoblje oprezivanja 1.02.-28.02.2015. godine, na osnovicu od 192.094,02 kn, po IRA-ma br. 151-1-1, 152-1-1 i 176-1-1, PDV u iznosu od **48.023,51 kn** (192.094,02x25%), ukupno obračunan PDV u iznosu od **112.039,12 kn** (64.015,61+48.023,51).

Neobračunom PDV-a u ukupnom iznosu od **112.039,12 kn**, porezni obveznik u PDV-obrascima za 1. i 2. mj. 2015. g. propustio iskazati sve propisane podatke čime je postupio protivno odredbama čl.85. st.1. Zakona o PDV-u te mu je nadzorom, sukladno odredbama čl.130. st.1. i 3. OPZ-a, čl. 3. Zakona o kamatama (Nar. nov., br. 94/04 i 35/05) i Uredbi o visini stope zatezne kamate (Nar. nov., br. 153/04) izvršen obračun zateznih kamata od dospijeca do 1.07.2020 u ukupnom iznosu od **43.347,57 kn**.

Obračun kamata nalazi se u privitku Zapisnika- prilog 1, str. 1-2.

2. osporavanje odbitka pretporeza po ulaznim računima dobavljača za merkantilnu robu

Uvidom u bruto bilancu za razdoblje 1.01.-31.12.2015. god., vidno je da porezni obveznik na kontu 2201- Dobavljači u tuzemstvu, za dobavljača šifre: 13900- STIP SERVICES D.O.O., iskazuje slijedeće:

POČETNO		PROMET		UKUPNO		SALDO	
Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
0,00	0,00	25.930.044,22	25.930.044,22	25.930.044,22	25.930.044,22	0,00	0,00

Uvidom u analitičku karticu konta 220113900 te ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o., OIB 14422682841, nadzorom je utvrđeno da je poreznim obvezniku u razdoblju 2.07.2015. (prvi ulazni račun) do 13.10.2015. (zadnji ulazni račun) fakturirana slijedeća merkantilna roba:

tablica 6

R.br.	Broj URE	Datum	Roba-opis	Količina-kg	cijena/kg	Iznos-neto	PDV 25%	Ukupno
1.	131/posl1/1	02.07.2015.	ječam	83.600,00	0,92	76.912,00	19.228,00	96.140,00
2.	141/posl1/1	09.07.2015.	pšenica	2.000.000,00	1,00	2.000.000,00	500.000,00	2.500.000,00
3.	148/posl1/1	20.07.2015.	pšenica - razlika do trž. cijene	2.000.000,00	0,10	200.000,00	50.000,00	250.000,00
4.	149/posl1/1	20.07.2015.	pšenica	2.490.320,00	1,15	2.858.314,59	714.578,65	3.572.893,23
5.	150/posl1/1	20.07.2015.	pšenica	776.600,00	1,15	893.090,00	223.272,50	1.116.362,50
6.	154/posl1/1	24.07.2015.	pšenica	28.580,00	1,16	33.152,80	8.288,20	41.441,00
7.	158/posl1/1	27.07.2015.	pšenica	52.540,00	1,15	60.421,00	15.105,25	75.526,25
8.	174/posl1/1	30.07.2015.	pšenica	90.660,00	1,03	93.379,80	23.344,95	116.724,75
9.	175/posl1/1	30.07.2015.	pšenica	140.180,00	1,05	147.189,00	36.797,25	183.986,25
10.	179/posl1/1	31.07.2015.	pšenica	30.250,00	1,05	31.762,50	7.940,63	39.703,13
11.	180/posl1/1	30.07.2015.	pšenica	630.900,00	1,11	700.299,00	175.074,75	875.373,75
12.	186/posl1/1	04.08.2015.	pšenica	3.000.000,00	1,15	3.450.000,00	862.500,00	4.312.500,00
14.	192/posl1/1	06.08.2015.	pšenica	2.000.000,00	1,15	2.300.000,00	575.000,00	2.875.000,00
15.	194/posl1/1	07.08.2015.	pšenica	613.160,00	1,11	680.607,60	170.151,90	850.759,50

16.	223/posl1/1	27.08.2015.	pšenica	684.040,00	1,10	752.444,00	188.111,00	940.555,00
17.	248/posl1/1	10.09.2015.	pšenica	443.640,00	1,10	488.004,00	122.001,00	610.005,00
18.	262/posl1/1	18.09.2015.	suncokret zrno	180.680,00	2,45	442.666,00	110.666,50	553.332,50
19.	263/posl1/1	18.09.2015.	suncokret zrno	35.790,00	2,50	89.475,00	22.368,75	111.843,75
20.	264/posl1/1	22.09.2015.	suncokret zrno	67.880,00	2,45	166.306,00	41.576,50	207.882,50
21.	265/posl1/1	22.09.2015.	suncokret zrno	86.534,00	2,50	216.335,00	54.083,75	270.418,75
22.	281/posl1/1	30.09.2015.	soja zrno	1.000.000,00	2,38	2.380.000,00	595.000,00	2.975.000,00
23.	295/posl1/1	9.10.2015.	soja zrno	884.180,00	2,32	2.047.539,84	511.884,96	2.559.424,79
24.	298/posl1/1	12.10.2015.	suncokret	29.678,00	2,42	71.731,73	17.932,93	89.664,66
25.	299/posl1/1	13.10.2015.	pšenica	181.780,00	1,05	190.869,00	47.717,25	238.586,25
26.	300/posl1/1	13.10.2015.	pšenica	55.820,00	0,95	53.029,00	13.257,25	66.286,25
27.	301/posl1/1	13.10.2015.	soja zrno	111.026,00	2,32	257.580,32	64.395,08	321.975,40
28.	302/posl1/1	13.10.2015.	soja zrno	26.440,00	2,38	62.927,20	15.731,80	78.659,00
				17.724.278		20.744.035,38	5.186.008,85	25.930.044,21

Porezni obveznik uz ulazne račune dobavljača, zaprimljenih bez priloga, predočava primke skladišta oznake: 401 SILOS, a uvidom u predočeno te u Knjigu URA- za primljena dobra i usluge, utvrđeno je slijedeće:

ULAZ JEČMA (ŠIFRA ARTIKLA: 1300004)

tablica 7

R. br.	R. br. Knjige URA	Broj URE / datum	VRSTA ROBE	količina-kg	Cijena kn/kg	UKUPNO	OSNOVICA	PDV	PRILOZI dobavljača uz račun	PRILOZI kupca uz račun	NAPOMENA
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	2/	131/posl1/1/									
1.	2015594	2.07.2015.	ječam	83.600,00	0,92	96.140,00	76.912,00	19.228,00		primka br. 201542 (nečitak potpis pod KONTOLIRAO)	-nema datuma isporuke na računu
1.07-31.07.2015.				83.600,00		96.140,00	76.912,00	19.228,00			

ULAZ PŠENICE (ŠIFRA ARTIKLA: 1300001)

tablica 8

R. br.	R. br. Knjige URA	Broj URE / datum	VRSTA ROBE	količina-kg	cijena kn/kg	UKUPNO	OSNOVICA	PDV	PRILOZI dobavljača uz račun	PRILOZI kupca uz račun	NAPOMENA
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	23 / 2015647	141/posl1/1/ 9.07.2015.	pšenica merkantilna rod 2015.	2.000.000,00	1,00	2.500.000,00	2.000.000,00	500.000,00		primka br. 201549 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu -na primki br. 201549 naveden 10.07.2015. kao datum ulaz. dok., a ne 9.07.2015.
2.	76 / 2015713	149/posl1/1/ 20.07.2015.	pšenica merkantilna rod 2015.	2.490.320,00	1,14777	3.572.893,23	2.858.314,59	714.578,65		primka br. 201552 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
3.	77 / 2015714	150/posl1/1/ 20.07.2015.	pšenica merkantilna rod 2015.	776.600,00	1,15	1.116.362,50	893.090,00	223.272,50		primka br. 201551 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
4.	78 / 2015715	154/posl1/1/ 24.07.2015.	pšenica	28.580,00	1,16	41.441,00	33.152,80	8.288,20		primka br. 201557 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
5.	79 / 2015716	158/posl1/1/ 27.07.2015.	pšenica	52.540,00	1,15	75.526,25	60.421,00	15.105,25		primka br. 201561 (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
6.	80 / 2015717	174/posl1/1/ 30.07.2015.	pšenica	90.660,00	1,03	116.724,75	93.379,80	23.344,95		primka br. 201574 (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
7.	81 / 2015718	175/posl1/1/ 30.07.2015.	pšenica	140.180,00	1,05	183.986,25	147.189,00	36.797,25		primka br. 201575 (potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
8.	129 / 2015767	179/posl1/1/ 31.07.2015.	pšenica	30.250,00	1,05	39.703,13	31.762,50	7.940,63		primka br. 201583 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu -na primki br. 201583 naveden 6.08.2015. kao datum ulaz.dok., a ne 31.07.2015.

9.	130 / 2015768	180/posl1/1/ 30.07.2015.	pšenica pšenica merk rod 2015. RAZLIKA DO TRŽIŠNE CIJENE	630.900,00	1,11	875.373,75	700.299,00	175.074,75	-	primka br. 201580 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu -na primki br. 201580 naveden 4.08.2015. kao datum ulaz.dok, a ne 30.07.2015., a zatim isti datum precrtan i rukom upisano: 30.07.2015.
10.	57 / 2015694	148/posl1/1/ 20.07.2015.	(2.000.000,00) 6.240.030,00	0,10	250.000,00 8.772.010,86	200.000,00 7.017.608,69	50.000,00 1.754.402,18	-	-	objašnjenje na str. 29. Zapisnika	
11.	45 / 2015856	194/posl1/1/ 7.08.2015.	pšenica merkantilna rod 2015	613.160,00	1,11	850.759,50	680.607,60	170.151,90	-	primka br. 2015101 (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu - Slavonija Županija napravila 2 preslike URE br. 194, na obje navela da je preslika istovjetna originalu, na računima su različiti potpisi Jelavić Josipa, - isti datum ulaznog računa i primke br. 2015101, ulaz robe na skl. kartici evidentiran dana 18.08.2015.
12.	46 / 2015857	192/posl1/1/ 6.08.2015.	pšenica merkantilna rod 2015	2.000.000,00	1,15	2.875.000,00	2.300.000,00	575.000,00	-	-primka br. 201584 (paraf pod ZAPRIMIO) -vlasnički list od 6.08.2015. kojim sadašnji vlasnik Seges d.o.o. prenosi 2.000.000 kg pšenice u vlasništvo Stip services d.o.o. (pečati Segesa (vlasnik robe, Stip services d.o.o. (novi vlasnik) i Slavonija Županija (silos) i potpisi odgovornih osoba	(opis na str. 56.-59. Zapisnika) -nema datuma isporuke na računu -na primki br. 201582 naveden 6.08.2015. kao datum ulaz.dok, a ne 4.08.2015. -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavalca računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip (opis na str. 56.-59. Zapisnika)
13.	47 / 2015857	186/posl1/1/ 4.08.2015.	pšenica merkantilna rod 2015	3.000.000,00	1,15	4.312.500,00	3.450.000,00	862.500,00	-	-primka br. 201582 (paraf pod ZAPRIMIO)	

14.	90 / 20150901	223/posl1/1/ 27.08.2015.	pšenica merkantilna rod 2015	684.040,00	1,10	940.555,00	752.444,00	188.111,00	-primka br. 20155 (skladište: 409 silos- velepr.) (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
	1.08.-31.08.2015.			6.297.200,00		8.978.814,50	7.183.051,60	1.795.762,90		
15.	39 / 20151013	248/posl1/1/ 10.09.2015.	pšenica merkantilna rod 2015	443.640,00	1,10	610.005,00	488.004,00	122.001,00	primka br. 20158 (skladište: 409 silos- velepr.) (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu - na primki br. 20158 naveden 11.09.2015. kao datum ulaz.dok, a ne 10.09.2015. -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
	1.09.-30.09.2015.			443.640,00		610.005,00	488.004,00	122.001,00		
16.	9 / 20151141	299/posl1/1/ 13.10.2015.	pšenica	181.780,00	1,05	238.586,25	190.869,00	47.717,25	primka br. 201513 (skladište: 409 silos- velepr.) (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
17.	10 / 20151142	300/posl1/1/ 13.10.2015.	pšenica	55.820,00	0,95	66.286,25	53.029,00	13.257,25	primka br. 201514 (skladište: 409 silos- velepr.) (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
	1.10.-31.10.2015.			237.600,00		304.872,50	243.898,00	60.974,50		
	UKUPNO 1.07.-31.10.2015.			13.218.470,00		18.665.702,86	14.932.562,29	3.733.140,58		

ULAZ SUNCOKRETA (ŠIFRA ARTIKLA: 130008)

tablica 9

tablica 9											
R. br.	R. br. knjige URA	Broj URE / datum	VRSTA ROBE	količina-kg	Cijena kn/kg	UKUPNO	OSNOVICA	PDV	PRILOZI dobavljača uz račun	PRILOZI kupca uz račun	NAPOMENA
0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1.	70/ 20151057	265/pos1/1/ 22.09.2015.	suncokret zrno	86.534,00	2,50	270.418,75	216.335,00	54.083,75	-	-primka br. 2015137 (potpis pod ZAPRIMIO)	nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
2.	71 / 20151058	264/pos1/1/ 22.09.2015.	suncokret zrno	67.880,00	2,45	207.882,50	166.306,00	41.576,50	-	-primka br. 2015136 (potpis pod ZAPRIMIO)	nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
3.	72 / 20151059	262/pos1/1/ 18.09.2015.	suncokret zrno	180.680,00	2,45	553.332,50	441.666,00	110.666,50	-	-primka br. 2015136 (potpis pod ZAPRIMIO)	nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
4.	73 / 20151060	263/pos1/1/ 18.09.2015.	suncokret zrno	35.790,00	2,50	111.843,75	89.475,00	22.368,75	-	-primka br. 2015135 (potpis pod ZAPRIMIO)	nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
1.09.-30.09.2015.											
				370.884,00		1.143.477,50	913.782,00	228.695,50			
5.	8 / 20151140	298/POS1/1/ 12.10.2015.	suncokret	29.678,00	2,417	89.664,66	71.731,73	17.932,93	-	-primka br. 2015160 (potpis pod ZAPRIMIO)	nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
1.10.-31.10.2015.											
Ukupno 1.09.-31.10.2015.				400.562,00		1.233.142,16	985.513,73	246.628,43			

ULAZ SOJE (ŠIFRA ARTIKLA: 130003)

tablica 10

R. br.	R. br. Knjige URA	Broj URE / datum	VRSTA ROBE	količina-kg	Cijena kn/kg	UKUPNO	OSNOVICA	PDV	PRILOZI dobavljača uz račun	PRILOZI kupca uz račun	NAPOMENA
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	107/ 20151095	281/posl/1/ 30.09.2015.	soja	1.000.000,00	2,38	2.975.000,00	2.380.000,00	595.000,00	-	-primka br. 2015153 (potpis pod ZAPRIMO)	-nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
			zrno	1.000.000,00		2.975.000,00	2.380.000,00	595.000,00			
2.	7/ 20151139	295/posl/1/ 9.10.2015.	soja	884.180,00	2,31575	2.559.424,79	2.047.539,84	511.884,96	-	primka br. 2015156 (paraf pod ZAPRIMO)	-nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
			zrno							primka br. 2015161 (potpis pod ZAPRIMO)	-nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
3.	11 /20151143	301/posl/1/ 13.10.2015.	soja	111.026,00	2,32	321.975,40	257.580,32	64.395,08	-	primka br. 2015162 (potpis pod ZAPRIMO)	-nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
			zrno								
4.	12 / 20151144	302/posl/1/ 13.10.2015.	soja	26.440,00	2,38	78.659,00	62.927,20	15.731,80	-		-nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
			zrno	1.021.646,00		2.960.059,19	2.368.047,36	592.011,84			
Ukupno 1.09.-31.10.2015.				2.021.646,00		5.935.059,19	4.748.047,36	1.187.011,84			

Iz podataka iskazanih u tablicama 6-10 Zapisnika, vidno je da je Slavonija Županija d.d., u Knjizi URA u razdoblju 1.01.-31.12.2015. godine iskazala ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o. na kojima je evidentiran ulaz slijedećih količina merkantilne robe:

- ječam – 83.600 kg - 1 ulazni račun (7. mj.),
- pšenica – 13.218.470 kg - 17 ulaznih računa (7.-10. mj.),
- suncokret – 400.562 kg - 5 ulaznih računa (9.-10. mj.),
- soja zrno – 2.021.646 kg - 4 ulazna računa (9.-10. mj.), dakle, temeljem 27 ulaznih računa evidentiran je ulaz 15.724.278 kg merkantilne robe, ukupne vrijednosti računa od 25.930.044,21 kn, ukupnog iznosa pretporeza od 5.186.008,85 kn.

Temeljem ulaznog računa br. 148/posl1/1 od 20.07.2015. poreznom obvezniku je fakturiran iznos od 0,10 kn/kg za pšenicu u količini od 2.000.000 kg, zaprimljenoj po računu br. 141/posl1/1 od 9.07.2015., a za navedeno, porezni obveznik daje slijedeće pismeno obrazloženje: *"Ulazni račun br. 148 veza je uz ulazni račun br. 141, ne postoji pismeni ugovor o tome, a do toga je došlo zato što se konačna cijena pšenice u žetvi još uvijek nije znala (tako je uvijek u svakoj žetvi i cijena se formira tek pred sam kraj žetve) te je razlika od 10 lp fakturirana računom br. 148 na prvo fakturiranu cijenu od 1,00 kn/kg po računu 141. Na taj način se došlo do tadašnje tržišne cijene od 1,10 kn/kg."*

opći podaci o tvrtki Stip services d.o.o.

Društvo je registrirano 16.02.2010. god., temeljem Rješenja Trg. suda u Osijeku od 30.08.2016. godine, nad dužnikom Stip services d.o.o., OIB 14422682841 otvoren je i istovremeno zaključen stečajni postupak, a temeljem Rješenja od 2.12.2016. god., društvo je brisano iz sudskog registra. Od osnivanja do otvaranja stečajnog postupka, društvo je više puta mijenjalo: odgovorne osobe, naziv i sjediste.

Do otvaranja stečajnog postupka, kod Stip services d.o.o. odgovorne osobe u 2015. godini, bile su:

1. JOSIP JELAVIĆ, Soblinec, OIB 25496713105, direktor društva u razdoblju 1.01.2015.-31.07.2015. (temeljem Rješenja Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-14/21840-4 od 10.10.2014.g.),
2. TOMISLAV ŠIKIĆ, Sesvete, OIB 95749363696, direktor društva u razdoblju 1.08.2015.-13.10.2015. (temeljem Rješenja Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-15/23131-2 od 31.08.2015.g.),
3. DRAGAN BOŠNJAK, Zagreb, OIB 70527348042, direktor društva u razdoblju 14.10.2015.-10.12.2015. (temeljem Rješenja Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-15/30266-2 od 22.10.2015.g.),
4. ANDREJ KMET, Viškovci, OIB 41766795178 direktor društva u razdoblju 10.12.2015.-31.12.2015. (temeljem Rješenja Trg. suda u Osijeku, br. Tt-15/7043-5 od 31.12.2015.g.),

Rješenjem Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-14/21840-4 od 10.10.2014.g., STIP AUTO d.o.o., Gradići (naziv tvrtke od osnivanja 16.02.2010.) mijenja naziv tvrtke u: STIP SERVICES d.o.o..

Registrirane adrese sjedišta Stip services d.o.o. u 2015. god. bile su:

- od 1.01.-21.10.2015. god.: Popovec, Varaždinska 74 (Rješenje Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-14/21840-4 od 10.10.2014.g.),
- od 22.10.-31.12.2015. god.: Zagreb, Vukomerec 23 (Rješenje Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-15/30266-2 od 22.10.2015.g.),
- od 31.12.2015.-2.12.2016.: Viškovci, Ivana Tišova 36 (Rješenje Trg. suda u Osijeku, br. Tt-15/7043-5 od 31.12.2015.g. i br. Tt-16/7284-2 od 2.12.2016. god.).

Društvo je bilo u registru obveznika PDV-a od 8.03.2010. g. do 4.12.2015. g. kada je brisano iz registra obveznika zbog sudjelovanja u poreznim prijevarama Rješenjem nadležne Ispostave Sesvete kojom prilikom mu je suspendiran i PDV ID broj.

Čl.79. st.8. OPZ-a propisano je da u poreznom postupku porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenim u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugog poreznog obveznika. Sukladno navedenom, za potrebe provođenja poreznog nadzora kod Slavonija Županija d.d. porezno tijelo je koristilo obavijesti o činjenicama utvrđenim u postupku poreznog nadzora i kod drugih subjekata koji se provodio kod slijedećih poreznih obveznika:

= Porezna uprava, PU Zagreb obavila je nadzor PDV-a za razdoblje 1.01.2015.-30.09.2015. god. kod društva STIP SERVICES d.o.o., Viškovci, OIB 14422682841, o čemu je sastavljen Zapisnik, Klasa: UP/I-471-02/15-01/274, Ur.broj:513-07-24-01-16-25 od 21.10.2016. god.. Za nadzorom utvrđene obveze izdano je Porezno rješenje koje je postalo izvršno dana 15.12.2016. god.,

= Porezna uprava, PU Središnja Hrvatska obavila je nadzor PDV-a za razdoblje 1.06.2015.-31.08.2016. god. kod društva ANKH d.o.o., Jankovo Selište (Općina Bosiljevo), OIB: 70469072378, o čemu je sastavljen Zapisnik, Klasa: UP/I-471-02/15-01/270, Ur.broj: 513-07-25-01-16-13 od 21.03.2016. god.. Za nadzorom utvrđene obveze izdano je Porezno rješenje koje je postalo izvršno dana 20.06.2016. god.,

= Porezna uprava, PU Središnja Hrvatska obavila je nadzor PDV-a za razdoblje 1.01.-31.08.2015. god. kod društva PRESVJETLA j.d.o.o., Zagreb, OIB 71089325379, o čemu je sastavljen Zapisnik od 21.03.2016. god., Klasa: UP/I-471-02/15-01/200, Ur.broj: 513-07-25-01-16-22, a za utvrđene obveze izdano je Porezno rješenje koje je postalo izvršno dana 21.07.2016.god.,

= Porezna uprava, PU Slavonija i Baranja je kod društva MANIRA d.o.o., Osijek, OIB 9268667924 obavila nadzor PDV-a za razdoblje 1.01.2015.-31.12.2015. god.. Zapisnikom od 13.07.2016. god., Klasa: 471-02/16-01/223, Ur.broj: 513-07-27-01-16-12 utvrđene su obveze zbog kojih je izdano Porezno rješenje koje je postalo izvršno dana 9.11.2016. god.,

= Porezna uprava, PU Slavonija i Baranja je kod poreznog obveznika BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac, OIB 23157879345 obavila nadzor PDV-a za razdoblje 1.06.-31.12.2015. god. o čemu je sastavljen Zapisnik od 26.07.2016. god., Klasa: UP/I -471-02/15-01/382, Ur.broj: 513-07-27-003-02/17-16-23 kojim su utvrđene obveze zbog kojih je izdano Porezno rješenje koje je postalo izvršno dana 21.10.2016. god.,

OPIS SURADNJE S POSLOVNIM PARTNEROM STIP SERVICES D.O.O.

DOMAGOJ MARKOVINOVIĆ, djelatnik poreznog obveznika (do 16.09.2019.), zaposlen na radnom mjestu: izvršni direktor za komercijalne poslove, dana 24.03.2016. daje slijedeći opis suradnje sa poslovnim partnerom Stip services d.o.o.:

"Poslovna suradnja je nastavak suradnje sa tvrtkom Habat trgovina d.o.o. jer je ista promijenila naziv u Stip services d.o.o.. Prvi kontakt sa navedenom tvrtkom ostvaren je telefonski (oni su mene kontaktirali) pri čemu mi je ponuđena pšenica na prodaju. Nakon toga tražio sam dostavljanje uzorka, a nakon što je uzorak zadovoljio tražene parametre dogovorena je prva isporuka.

Ovakav način poslovanja koristio se i za svaki idući dogovoreni kontingent isporučene robe. Nakon što bi sva roba iz kontingenta bila isporučena u naš silos neovisna kontrolna kuća Agrokontrola bi napravila zapisnik o zaprimljenoj robi. Nakon toga bi uslijedila faktura dobavljača koja zatim ide kod skladištara koji izrađuje primku. Sve zaprimljene količine moraju odgovarati količinama sa vagarinki i otkupnih blokova. Navedenu fakturu zatim ovjeravam ja i nakon toga direktor. Tek nakon svega toga faktura se dostavlja računovodstvu koje vrši knjiženje. Nakon provedenih kontrola davali smo nalog banci da izvrši plaćanje iste.

Dogovaranje oko cijena vršilo se telefonski, s obzirom na kvalitetu i paritet ponuđene robe te tadašnje tržišne uvjete.

Pariteti za isporuku robe dogovarali su se ovisno o broju dostupnih kamiona za prijevoz (za dio robe smo sami organizirali prijevoz, drugi dio je bio na paritetu DAP silos Slavonija Županja). Budući da je sva roba prvo isporučena, a zatim plaćana te iz tog razloga ne postoji rizik za Slavonija Županju nemamo potpisan ugovor. Sklapanje ugovora komplicira i istovremeno isporučivanje robe sa različitih mjesta i različitom kvalitetom te organizacijom prijevoza. Takav princip imamo sa svim domaćim dobavljačima jer je sav rizik poslovnog odnosa na njima. Što se tiče prefakturiranja prijevoza on je vršen samo u slučajevima kad je ustanovljeno odstupanje iste u kvaliteti od standarda te je izvršen povrat takve robe...".

Po zahtjevu, djelatnik D. Markovinić predočava tijekom nadzora dio korespondencije e-mailom sa Stip services d.o.o. uvidom u koju je utvrđeno, a i temeljem usmenih i pismenih navoda istog djelatnika, da je korespondencija vođena isključivo sa Josipom Jelavić, direktorom Stip services d.o.o. u razdoblju 1.01.-31.07.2015. godine, postojanje drugih odgovornih osoba u vrijeme izdavanja računa Slavonija Županja nije poznato, svi računi su potpisani od Josipa Jelavića (opisano pod napomenom u tablicama 8-10).

Nadzorom je utvrđeno da je korespondencija vrlo štura, odnosi se na dostavu od Josipa Jelavića nepotpisanih ulaznih računa za merkantilnu robu Domagoju Markovinić putem e-maila i na njegovo

traženje ponovnog slanja istih, potpisanih računa nazad te na dostavu od Domagoja Markovinović zapisnika Agrokontrole d.o.o. i obračuna kvalitete robe po zapisnicima.
Prema usmenim navodima D. Markovinović i Vesne Mičanović, glavnog knjigovođe, potpisani ulazni računi zaprimljeni e-mail korespondencijom slani su sa potpisom Josipa Jelavić putem pošte i kao takvi zaprimani u računovodstvo Slavonija Županje.

JEČAM

Sukladno podacima iskazanim u tablicama 6 i 7 Zapisnika, vidno je da je porezni obveznik po ulaznom računu br. 131/posl1/1 od 2.07.2015. god., dobavljača Stip services d.o.o., iskazao nabavu 83.600 kg ječma, a po istom računu je u PDV obrascu za 7. mj. 2015. god. iskazao iznos od 19.228,00 kn pretporeza.

Uvidom u predloženi ulazni račun dobavljača, vidno je da je isti bez priloga, a na računu ne iskazuje datum isporuke ječma.

Sukladno čl.79. st.1. t 5. Zakona o PDV-u, račun mora sadržavati datum isporuke dobara ili obavljenih usluga, ako se taj datum može odrediti i razlikuje se od datuma izdavanja računa.

Od poreznog obveznika su nadzorom zatraženi svi prilozi koje ima u svezi ulaza ječma, isti predložava:

- ulazni račun prijevoznika br. 9 od 30.06.2015. (bez priloga),
- otkupne blokove,
- vagarske listove i
- tovarni list, a iz predloženih podataka vidno slijedeće, iskazano u tablici 11:

tablica 11

R. br.	DOBAVLJAČ (PRIJEVOZNIK)	Broj rač./ datum	Br. rač. u KUR/mj.	OPIS USLUGE	Količina robe (t)	Cijena kn/t	PRILOZI UZ RAČUN	NAPOMENA
1.	Tihomir Katusić, Babina Greda, OIB 65455347672	9 / 30.06.15.	677704 / 7. mj.	prijevoz ječma na relaciji Gundinci- Županja	83,60 t	30,00	<p>-otkupni blok br. 79101 -1.07.15.- 25.380 kg ječma- pod podacima upisano: AGRO KADIĆ, S. RADIĆ 125, GUNDINCI, vagarski list br. 2015- 1-121 od 1.07.2015., pod partner upisano AGRO KADIĆ, S. RADIĆ 128,</p> <p>-otkupni blok br. 79004 -29.06.15.- 28.280 kg ječma- pod podacima upisano: AGRO KADIĆ, S. RADIĆ 125, GUNDINCI i pored upisano : STIP SERVICES, VARAŽDINSKA 74, POPOVEC, vagarski list br. 2015- 1- 99 od 29.06.2015.,</p> <p>-otkupni blok br. 79003 -29.06.15.- 29.940 kg ječma- vidno upisano: AGRO KADIĆ, S. RADIĆ 125, GUNDINCI, isto precrtano i pored upisano : STIP SERVICES, VARAŽDINSKA, POPOVEC i vagarski list br. 2015- 1-98 od 29.06.2015.,</p> <p>-tovarni list od 29.06. i 1.07.2015. (jedan tovarni list sa dva upisana datuma)</p>	<p>*na otkupnim blokovima SLAVONIJA NOVE d.d. (promjena naziva 15.01.14.) pod IME I PREZIME upisano AGRO-KADIĆ, S. RADIĆ 125, GUNDINCI i/ili isto upisano i precrtano, a pored toga upisano: STIP SERVICES, VARAŽDINSKA 74, POPOVEC, pod MJESTO upisano GUNDINCI (i/ili POPOVEC), vidni nečitki potpisi pod PRIJEVOZNIK, nema potpisa pod PRIMIO i ANALIZU IZVRŠIO,</p> <p>*na vagarskim listovima Slavonija Županje d.d. pod PARTNER upisano AGRO KADIĆ, S. RADIĆ 125 ili 128 (na vagarskom listu br. 2015-1-121), pod POGON upisano Slavonija Županja ili OŠTRC, pod VAGAR vidno upisano NIKOLIĆ i parafi, pod VOZAČ upisano KATUŠIĆ i nečitki potpisi</p> <p>*na tovarnom listu prijevoznika Tihomira Katusića, vl. prijevoznikog obrta EURO FIT TRANSPORT navedeni detalji prijevoznika (vozač: Tihomir Katusić), pod pošiljalac robe rukom upisano: AGRO KADIĆ, mjesto: Gundinci, pod primalac robe: Slavonija Županja, Županja, prevezene količine ječma roda 2015., pod POSEBNA NAPOMENA rukom upisano: Stip services Popovec, Varaždinska 74, OIB 14422682841 i vidan potpis vozača</p>
UKUPNO:					83,60 t		otkupni blokovi, vagarski i tereetni listovi: 83.500 kg (83,60 t)	

Sukladno odredbama čl.60. st.1. t.b Zakona o PDV-u, porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga ako ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama čl.79. istog Zakona.

Prema odredbi čl.65. OPZ-a, knjigovodstvo se 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.

Prema odredbi čl.66. st.2. OPZ-a, bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Prema odredbi čl.66. st.4. OPZ-a smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prema odredbi čl.66. st.8. OPZ-a, poslovne knjige i druge evidencije moraju se voditi u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Bilježenjem podataka u knjigama URA na temelju nevjerodostojnih ulaznih računa porezni obveznik je postupio suprotno odredbi čl.66. st.8.OPZ-a, što je kao prekršaj kažnjivo po članku 193. stav 1. točka 4. istog Zakona.

Pravo na odbitak pretporeza predstavlja jedno od temeljnih načela oporezivanja PDV-om, ali kao i bilo koje drugo pravo, sa sobom nosi određene obaveze, odnosno uvjetovano je te prema odredbama čl.57. st.2. Zakona o PDV-u, porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama čl. 58.-62. istog Zakona.

Čl.58. st.1. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je dužan platiti, odbiti iznos pretporeza koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Ulaskom u EU, Republika Hrvatska se obvezala preuzeti pravnu stečevinu EU-a. Čl.2. Zakona o PDV-u propisano je da se u pravni poredak Republike Hrvatske prenosi i direktiva Europske unije odnosno Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. godine o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost. Kao dio pravne stečevine EU-a, u svim državama članicama EU je primjena sudske prakse Europskog suda pravde obvezujuća i u istoj je pravo na odbitak pretporeza istaknuto kao bitno i zaštićeno i porezni obveznik ga može ostvariti kada se objektivno utvrdi da su uvjeti za to ispunjeni, iako formalno možda ne u potpunosti i kada nije ugrožen državni proračun. Sud uvjete za odbitak pretporeza dijeli na formalne i materijalne te prednost daje materijalnim uvjetima pred formalnim pa to pravo priznaje ako su ispunjeni materijalni uvjeti, odnosno ako nije dovedeno u pitanje dokazivanje činjenice da su materijalni uvjeti ispunjeni te pod uvjetom da porezni obveznik vezano uz odbitak tog pretporeza ne sudjeluje u poreznoj utaji. Dakle, sud štiti proračun država članica u slučaju prijevarenih radnji ili nemogućnosti utvrđivanja da su uvjeti za odbitak doista ispunjeni te u takvim slučajevima ne dopušta odbitak pretporeza.

Na Internet stranicama Porezne uprave je datuma 22.09.2015. godine postavljen dokument upozorenja- PDV prijevare naslova:

- kako uočiti PDV prijevare i kriminalne zlouporabe PDV-a
- kako PDV prijevare mogu utjecati na vas i na uspješnost vašeg poslovanja
- kako se zaštititi.

Usprkos navedenom, Slavonija Županja d.o.o. ne dokazuje da je postupao pažnjom dobrog gospodarstvenika sa svojim dobavljačima u 2015. godini, a što nedvojbeno uključuje i provjeru osoba s kojima ulazi u poslovni odnos.

Iz predloženih priloga uz račun br. 131/posl1/1 od 2.07.2015. god., dobavljača Stip services d.o.o., vidno je da je datum isporuke ječma (29.06. i 1.07.2015. g.) različit od datuma ulaznog računa. Temeljem navedenog, nenavođenjem datuma isporuke na ulaznom računu, a prilaganjem vagarskih

listova, otkupnih blokova i tovarnog lista različitih datuma od datuma ulaznog računa, nadzorom je utvrđeno da račun dobavljača Stip services d.o.o. nije u skladu s odredbama čl. 79. Zakona o PDV-u te ne predstavlja vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu za odbitak pretporeza.

U postupku vezanog nadzora kod prijevoznika Tihomira Katušić iz Babine Grede, OIB 65455347672, vl. obrta za prijevoz EUROFIT TRANSPORT, utvrđeno je da je u 2015. godini poreznom obvezniku Slavonija Županja d.d. fakturirao uslugu prijevoza ječma, soje i pšenice. Za prijevoz ječma predložen je račun br. 9, bez navedenog datuma izdavanja računa, s navedenim datumom obavljenе usluge prijevoza od 30.06.2015. i tovarni list s upisanim datumima 29.06. i 1.07.2015., dakle račun prijevoznika je u suprotnosti s odredbama čl. 79. st. 1. t. 1. i 5. Zakona o PDV-u jer nema upisan datum izdavanja računa, a upisani datum obavljanja usluge prijevoza je različit od datuma obavljenih usluga iskazanih na tovarnom listu.

Tihomir Katušić je izvršio u uvid u sve priloge poreznog obveznika uz ulazni račun br. 131/posl 1/1, pismeno se u svezi prijevoza ječma očituje slijedećim:
"Domagoj Markovinović me poslao na utovar u Gundince kod AGRO KADIĆ Gundinci. Vagano na pisti Gundinci izvan sela. Tovareno kod AGROKADIĆ u objektu vlasništvo od Kadića. Količina ječma 30.020, 28.280, 25.380- vršio sam sa kamionom + prikolica u mojem vlasništvu. Otpremnicu sam dobio od djelatnika STIP SERVIS, a Kadić je rekao da upišem i njegove podatke. Kod otkupnog mjesta bio je jedan djelatnik STIP SERVISA (ima dvojica djelatnika) ne znam imena istih. Od firme AGROKADIĆ d.o.o. bio je jedan od vlasnika, ne znam točno koji i zato sam pisao pošiljatelj ječma AGROKADIĆ..."

Vezanim nadzorom kod društva Agro Kadić d.o.o., Gundinci, S. Radića 57, OIB 02917990858, tijekom nadzora je dobivena poslovna dokumentacija i očitovanje jedne od odgovornih osoba društva, Ivana Kadić, OIB 67435585445. Pregledom poslovne dokumentacije, utvrđeno je da društvo u svojim poslovnim evidencijama ima iskazane samo proizvedene količine ječma, ukupno fakturirane kupcima RWA RAIFFEISEN AGRO d.o.o., Zagreb, OIB 42621503715 (u lipnju 2015. g.) i MDM TRADE d.o.o., Garešnica, OIB 01732843970 (u listopadu 2015. g.). U predloženom pismenom očitovanju, Ivan Kadić, između ostalog izjavljuje i slijedeće:

"...Ostali smo neugodno iznenađeni jer nas Slavonija Županja odnosno Stip Servis-Popovec vode kao dobavljača koji smo mu prodali ječam. To poduzeće (Slavonija Županja) nam je poznato jer nam je poznat njegov rad po visokim troškovima otkupa tako da s tim poduzećem nismo nikada radili. A poduzeće Stip Servis-Popovec nam je totalno nepoznata firma i za nju nismo nikada čuli..."

Obavljenim poreznim nadzorima kod društava ANKH d.o.o., Jankovo Selište, OIB 70469072378 PRESVETLA j.d.o.o., Zagreb, OIB 71089325379 i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci, OIB 14422682841, utvrđeno je:

= ANKH d.o.o. je kupcu Presvjetla j.d.o.o. fakturiralo isporuku 83.600,00 kg ječma po izlaznom računu br. 27 od 3.07.2015., po cijeni od 0,88 kn/kg, ukupne vrijednosti računa od 91.960,00 kn (osnovica: 73.568,00 / PDV 25%: 18.392,00).

ANKH d.o.o. je društvo koje za potrebe nadzora nije predložilo nikakvu dokumentaciju, iskazanu obvezu PDV-a po izlaznim računima kupcu Presvjetla d.o.o. u razdoblju 1.06.-31.08.2015. (ukupno 183 računa, među njima i račun br. 27) nije iskazalo u PDV obrascima i istu nije platilo, nije pružilo nikakav dokaz o nabavi i porijeklu robe koju je fakturiralo (u vidu ulaznih računa dobavljača, primke, skladištenje dobara i prijevoznike dokumentacije), uz izlazne račune kupcu Presvjetla j.d.o.o. nije dostavilo nikakav dokaz o isporuci dobara navedenih na istim računima (u vidu otpremnice, dokumentacije o prijevozu), nije imalo niti uposlenih djelatnika te je nadzorom utvrđeno da iskazane isporuke dobara na ispostavljenim računima kupcu Presvjetla u razdoblju 1.06.-31.08.2015. god., pa tako niti isporuka ječma po ispostavljenom računu br. 27, stvarno nisu obavljene.

Dana 30.11.2015. god. ANKH d.o.o. je sukladno odredbama čl. 165. st. 6. t. 1. i čl. 186. st. 5. Pravilnika o PDV-u brisan iz registra obveznika PDV-a te mu je ukinut PDV identifikacijski broj.

= PRESVJETLA J.D.O.O. je temeljem zaprimljenog računa br. 27 od 3.07.2015., dobavljača ANKH d.o.o., iskazala odbitak pretporeza od 18.392,00 kn u PDV-obrascu za srpanj 2015. god.. Temeljem ulaznog računa br. 27, Presvjetla j.d.o.o. je u Knjizi IRA za razdoblje 1.07.-31.07.2015. iskazala izlazni račun br. 062/P1/15, datuma računa: 6.07.2015., a kojim je kupcu Stip services d.o.o.

fakturirala ječam u količini od 83.600,00 kg, po cijeni od 0,90 kn/kg, ukupne vrijednosti računa od 94.050,00 kn (osnovica: 75.240,00 / PDV25%: 18.810,00).

Nadzorom je utvrđeno da je Presvjetla j.d.o.o. temeljem zaprimljenih ulaznih računa u razdoblju 1.01.-31.08.2015. god. dobavljača ANKH d.o.o. i PINUS NIGRA d.o.o., Zagreb OIB 79231680891, koji nemaju zaposlene djelatnike i predstavljaju porezne obveznike koji su poslovno neaktivni (društvu PINUS NIGRA d.o.o. ukinut je PDV ID broj dana 27.06.2016.), nabavljala merkantilnu robu i po istim računima iskazivala odbitak pretporeza u PDV obrascima iako je utvrđeno da su isti ulazni računi nevjerodostojna poslovna dokumentacija jer ih nije pratila i isporuka merkantilne robe (na računima nije posebno naveden datum isporuke dobara, niti je predložena dokumentacija u privitku računa temeljem koje bi se moglo identificirati osobe (pravne i/ili fizičke) koje su obračunatu robu u izdanim računima preuzele, gdje, kada i u kojoj količini, te kako je obračunata količina utvrđena). Temeljem zaprimljenih ulaznih računa u navedenom razdoblju ispostavila je 118 izlaznih računa (među njima i račun br. 62) kupcima: BONTO PLUS d.o.o., Zagreb, OIB78420949107. BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac, OIB 23157879445 i STIP SERVICES d.o.o., za koje je nadzorom utvrđeno da nemaju naveden datum isporuke dobara, a uz iste nije priložena dokumentacija iz koje bi se mogla utvrditi vjerodostojnost poslovnih događaja: datum isporuke, mjesto sa kojeg je roba isporučena, određeno mjesto, vrsta prijevoznog sredstva (vagonska pošiljka, kamionska pošiljka i sl.), brojčane oznake prijevoznog sredstva na temelju kojih bi se moglo utvrditi tko je obavio prijevoz, prijevozni list, paritet temeljem kojeg bi se moglo utvrditi tko je organizator prijevoza, otpremni dokumenti, prijemni dokumenti, izvješća o vaganju robe na temelju kojih su utvrđene količine na izdanim računima i sl.. U navedenom razdoblju, tvrtka nije imala vlastiti niti unajmljeni poslovni prostor, niti je po primljenim računima evidentiran promet robe u tranzitu.

Presvjetla j.d.o.o. nije dokazala da je stvarno izvršila isporuku dobara u naravi i količini iskazanu po izlaznim računima.

Temeljem čl.186. st.5. Pravilnika o PDV-u, jer je nadzorima kod istih obveznika utvrđeno da sudjeluju u prijevarnim radnjama, iz sustava PDV-a brisani su: BONTO PLUS d.o.o., dana 31.07.2015., BERBEROVIĆ j.d.o.o. dana 31.12.2015., STIP SERVICES d.o.o., dana 4.12.2015. PRESVETLA j.d.o.o., dana 31.10.2015. god..

Sukladno ranije navedenom, u pisanom očitovanju DOMAGOJ MARKOVINOVIĆ, komercijalni direktor Slavonija Županije pogrešno navodi da je Slavonija Županija d.o.o. i ranije poslovala sa društvom Stip services d.o.o. dok je još bio Habat trgovina d.o.o. budući da Stip services nikada nije bio Habat trgovina d.o.o., ali je zato Habat trgovina d.o.o. postala Bonto plus d.o.o., Zagreb, dakle, i ranije su poslovali "u dobroj vjeri" i nisu provjeravali pouzdanost svojih poslovnih partnera za koje se nadzorima utvrđuje da su prijevarna društva koja rade prijevare i zlouporabe sustava PDV-a.

Osobe ovlaštene za zastupanje društva PRESVJETLA j.d.o.o. u razdoblju nadzora su: EMINA BEGANOVIĆ, OIB 76550444962, u razdoblju 1.01.-3.03.2015. i DRAGAN BOŠNJAK, OIB:70527348042, u razdoblju od 3.03.-31.08.2015. god..

Dragan Bošnjak je u razdoblju 14.10.-10.12.2015. godine odgovorna osoba i društva STIP SERVICES d.o.o., a u razdoblju 12.07.2012-12.06.2013. i društva HABAT TRGOVINA d.o.o..

= Nadzorom kod STIP SERVICES d.o.o. utvrđeno je da je po ulaznom računu dobavljača Presvjetla j.d.o.o. br. 062/P1/15 od 6.07.2015., poreznom obvezniku Slavonija Županija d.d. fakturirana količina od 83.600 kg ječma, po cijeni od 0,92 kn/kg, po izlaznom računu br. 131/pos1/1 od 2.07.2015., ukupne vrijednosti računa od 96.140,00 kn (osnovica: 76.912,00 / PDV25%: 19.228,00).

Pregledom izlaznog računa Stip services d.o.o. prema Slavonija Županji d.d. (izlazni račun broj 131/pos1/1 od 02.07.2015.godine) i ulaznog računa izdanog od dobavljača Presvjetla j.d.o.o. za 83.600 kg ječma (ulazni račun broj 062/P1/1 od 06.07.2015. godine), utvrđeno je da je izlazni račun izdan 4 dana prije ulaznog računa (ulazni račun za nabavu ječma kasnijeg datuma od isporuke tog istog ječma, a bez dokaza o skladištenju robe prije isporuke).

Stip services d.o.o. u tijeku nadzora uz ulazne i izlazne račune nije imao nikakve otpremne dokumentacije (vagarski listovi, otkupni blokovi, prijevozni listovi, otpremnice o isporuci robe i sl.). Stip services d.o.o. je ulazni račun dobavljača Presvjetla j.d.o.o. iskazao u PDV obrascu za 7. mj. 2015. godine i temeljem istog, fiktivnog računa, iskazao je odbitak pretporeza od 18.810,00 kn.

Temeljem predloženih priloga Slavonija Županje uz ulazni račun br. 131/posl1/1 (podaci iskazani u tablicama 7 i 11 Zapisnika), temeljem očitovanja djelatnika poreznog obveznika i priloga uz očitovanje te dokumentacije i očitovanja prikupljenih vezanim nadzorima kao i temeljem informacija iz obavljenih poreznih nadzora, a pogotovo kod dobavljača Stip services d.o.o., utvrđeno je da su po nalogu kupca Slavonija Županja d.d. upućeni prijevoznici na određene poljoprivredne proizvođače koje je nalazio kupac, što upućuje da je Slavonija Županja otkupljivala žitarice direktno i koristila poreznog obveznika Stip services d.o.o. samo kao "tampon društvo", radi izdavanja računa sa obračunatim PDV-om.

U konkretnom slučaju, dobavljač Stip services d.o.o. izdao je račun Slavonija Županji d.d. za 83.600 kg ječma temeljem evidentiranog fiktivnog računa dobavljača Presvjetla j.d.o.o., postoji samo ulazni račun kojeg ne prati roba (JEČAM), robe stvarno nema na skladištu navedenih dobavljača (ANKH, Presvjetla) nema je kod Stip services d.o.o. na raspolaganju za isporuku kupcima. Da se ne radi o fiktivnom računu, Stip services d.o.o. bi od dobavljača Presvjetla d.o.o. primio ječam i imao bi ga u količini od 83.600 kg i mogao bi ga isporučiti Slavonija Županji, ali Stip services d.o.o. ima samo ulazni račun temeljem kojeg u srpnju 2015. godine neovlašteno koristi pravo na pretporez i iako nema ječma, izdaje izlazni račun za ječam Slavonija Županji.

Slavonija Županja d.d., ima ulazni račun dobavljača Stip services d.o.o., ali nema ječma u količini od 83.600 kg zbog čega preko svog djelatnika D. Markovinović, organizira cjelokupnu nabavku ječma, pronalazi prijevoznika, istom daje dispoziciju sa mjestom utovara u Gundincima, kod poljoprivrednog proizvođača Agro Kadić d.o.o. u čijem objektu je, prema navodima prijevoznika, ječam utovaren. Kod otkupnog mjesta bio je predstavnik poreznog obveznika Stip services d.o.o., koji je ispisao otpremnicu sa svojim nazivom kao isporučitelj ječma.

Slavonija Županja d.d. izdala je vagarske listove i otkupne blokove za tri isporuke ječma, ukupne količine od 83.600 kg, na istima, kao i na tovarnom listu prijevoznika društvo Agro Kadić d.o.o. navedeno je kao pošiljatelj, odnosno partner Slavonija Županje.

Vezanim nadzorom kod društva Agro Kadić d.o.o., pregledom poslovne dokumentacije i temeljem očitovanja direktora društva, nije utvrđeno da je Agro Kadić d.o.o. ikada, pa i kod isporuke ječma, poslovalo sa Stip services d.o.o. i Slavonija Županjom d.d., dakle nema izlaznih računa za obavljene isporuke ječma.

Prijemna dokumentacija robe (otkupni blokovi i vagarinke) upućuje da je kupac Slavonija Županja d.d. bio uključen u nabavu robe od dobavljača Agro-Kadić d.o.o. i da mu je porezni obveznik Stip services d.o.o. poslužio kao "tampon društvo" budući da društvo Agro-Kadić d.o.o. nije zaračunalo isporuku ječma ni kupcu Slavonija Županja d.d., kao ni poreznom obvezniku Stip services d.o.o., dakle, ako je i isporučilo ječam navedenim društvima, u svom knjigovodstvu niti u svojim PDV obrascima u 2015. nije iskazalo obvezu PDV-a.

Nadzorom kod Stip services d.o.o. utvrđeno je da je kupac Slavonija Županja d.d. isporuke ječma po računu br. 131/posl1/1 platio poreznom obvezniku Stip services d.o.o., a isti društvu Presvjetla j.d.o.o. gdje je novac podignut u gotovini na ime materijalnih troškova. Dakle, jedini ulazni račun za ječam koji je knjižen kod Stip services d.o.o. je ulazni račun za ječam društva Presvjetla d.o.o., nije iskazan nikakav ulaz ječma od društva Agro Kadić d.o.o. ili bilo kojeg drugog dobavljača (u sustavu ili izvan sustava PDV-a).

Iz navedenog utvrđenog činjeničnog stanja i obavljenim vezanim nadzorima, a i temeljem pisanog očitovanja Domagoja Markovinović o načinu pribavljanja merkantilne robe od dobavljača Stip services d.o.o. (ponuda robe sa dostavom uzorka iste prije kupnje), nesporno je utvrđeno da Stip services na svom skladištu nije imao nikakve robe za ponudu kupcu Slavonija Županja nego je, zajedno s istim, dogovorio i naknadno organizirao nabavu robe od nepoznatih proizvođača izvan sustava PDV-a ili u sustavu PDV-a, a koji nisu izdavali račune za isporučena dobra.

Na opisani način, nesporno je utvrđeno da je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. željela ostvariti pravo na odbitak pretporeza temeljem formalne činjenice da je primila ulazni račun od drugog poreznog obveznika na kojem je iskazan PDV za što je koristila prijevarno društvo Stip services d.o.o. kao dobavljača i da ima robu, a za koju se ne može utvrditi proizvođača i porijeklo.

Visoki upravni sud Republike Hrvatske u svojoj presudi br.: Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. god. zauzeo je stav da, u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi proizvođača,

podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo odbitka pretporeza, a iz razloga jer su PDV i pretporez usko uzročno posljedično povezani.

*Slijedom navedenog, porezom obvezniku Slavonija Županja d.d. se sukladno odredbama čl.57. st.2. Zakona o PDV-u osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **19.228,00 kn** iskazanog po ulaznom računu br. 131/posl1/1 od 2.07.2015. u PDV obrascu za 7. mj. 2015. godine te mu je nadzorom, sukladno odredbama čl.130. st.1. i 3. OPZ-a, čl. 3. Zakona o kamatama (Nar. nov., br. 94/04 i 35/05) i Uredbi o visini stope zatezne kamate (Nar. nov., br. 153/04) izvršen obračun zateznih kamata od dospjeća do 1.07.2020. u ukupnom iznosu od **6.423,12 kn**.*

Obračun kamata nalazi se u privitku Zapisnika- prilog 2.

SOJA

Sukladno podacima iskazanim u tablicama 6 i 10 Zapisnika, vidno je da je porezni obveznik u 9. mj. 2015. g. po računu br. 281/posl1/1 od 30.09.2015. god. iskazao nabavu (ulaz) 1.000.000 kg soje, a po istom računu je u PDV obrascu za 9. mj. 2015. god. iskazao iznos od 595.000,00 kn pretporeza. U 10.mj. 2015. g., temeljem 3 računa: br. 295/posl1/1 od 9.10.2015., br. 301/posl.1/1 i br. 302/posl1/1, oba od 13.10.2015. godine, porezni obveznik je iskazao nabavu 1.021.646 kg soje, a po istim računima je u PDV-obrascu za 10. mj. 2015. g. iskazao odbitak 592.011,84 kn pretporeza. Dakle, temeljem 4 računa dobavljača Stip services d.o.o., porezni obveznik je iskazao nabavu 2.021.646 kg soje merkantilne te u PDV obrascima odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 1.187.011,84 kn.

Nadzorom je utvrđeno da svi ulazni računi za soju dobavljača Stip services d.o.o. pod "Račun izdao" imaju upisano: JOSIP JELAVIĆ i da je na istima vidan pečat dobavljača i potpis Josip Jelavić. Nadzorom kod Stip services d.o.o., nije predloženo ovlaštenje Josipa Jelavića za zastupanje Stip services d.o.o., a za razdoblje od 1.08.2015., od kada više nije bio direktor društva. U razdoblju 1.08.2015-13.10.2015. direktor društva Stip services d.o.o. je Tomislav Šikić.

Zbog predloženih ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. bez priloga, od poreznog obveznika zatraženi su svi prilozi u svezi ulaza soje, isti predložava:

- ulazne račune prijevoznika,
- otkupne blokove,
- vagarske listove
- tovarne/teretne listove.

Predloženi podaci iskazani su u tablici 12 – u privitku Zapisnika, prilog 3, str. 1-5.

Iz predloženih priloga poreznog obveznika uz ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o. za nabavu soje u količini od 1.000.000 kg u 9. mj. 2015. i u količini od 1.021.646 kg u 10. mj. 2015. g., priloženo je 7 računa za prijevoz od strane 4 prijevoznika, a pregledom tovarnih/teretnih listova, otkupnih blokova i vagarskih listova utvrđeno je da su prijevoznici temeljem ispostavljenih računa Slavonija Županji d.d., u razdoblju 1.09.-31.10.2015. iskazali uslugu prijevoza količine od 1.042.830 kg soje i to količine od 810.280 kg u 9. mj. i 232.550 kg u 10. mj. 2015. g..

Temeljem pisanog očitovanja djelatnika Slavonija Županje, D. Markovinović, Slavonija Županja je za dio robe sama plaćala prijevoz (računi prijevoznika s priložima u tablici 12 Zapisnika), a dio robe je išao na teret dobavljača, po paritetu DAP silos Slavonija Županja, odnosno, temeljem isporuke na naznačenoj destinaciji – silos Slavonija Županja d.d., Županja.

Za razliku količine soje od 978.800 kg fakturirane po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o., nisu predloženi prilozi (teretni/tovarni listovi prijevoznika sa podacima o sudionicima posl. događaja (utovar, pretovar, istovar) i dr.). Slavonija Županja za navedenu razliku predložava svoje evidencije naziva: "Izvešća o obavljenim odvagama", za robu: SOJA, datuma: od 1.09.2015.-31.12.2015., (na njima su navedeni red. brojevi po kojima su za robu: SOJA, pod partner, upisani: STIP ili STIP SERVICES, kod ostalih pod partner navedeno: CESTAR ANTUN, CEZAREJA, AMARILIS, MERETINE i pored njihovih naziva (printani tisak) rukom upisano: "STIP", na izvješću, osim toga, vidni brojevi reg. oznaka vozila (npr.: ZG 7361-FK, SB 129-EU, VT 335-CE, PŽ 446-CO, ŽU 425-BK, ŽU 7777-ET, DJ 171-BM i dr.), brojevi vagarskih listova i izvaganih količina soje, bez

navedenih datuma vaganja), vagarske listove (sa vidnim potpisima vozača: KATUŠIĆ, BAŠIĆ, MEŠTROVIĆ, HUMEK i dr.), izvaganim količinama soje i datumima vaganja, pod "Partner" upisivano: STIP ili STIP SERVICES Donje Novo Selo/ili: Meretine/ili: Drenovci/ili: Nijemci, STIP SERVICES PPŽ Rogovac ili AMARILIS, Cestar Antun, CEZAREJA), otkupne blokove (na kojima je pod IME I PREZIME upisivano: STIP ili STIP SERVICES ili CEZAREJA ili CESTAR ANTUN i dr., a pod MJESTO: D. Novo Selo, Drenovci, SEKICE-Drenovci, Bošnjaci, MERETINE Bošnjaci, Nijemci, SEKICE, PPŽ, Mrzović) i Zapisnike Agrokontrola d.o.o., Zagreb, PJ Županija, Strossmayerova 65.

Usporedbom podataka iskazanih u tablici 12 Zapisnika (računi prijevoznika s teretnim/tovarnim listovima otkupnim blokovima i vag. listovima) i ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. (bez priloga) iskazanih u tablici 10 Zapisnika, vidno je slijedeće:

- ulaznom računu br. 281/posl1/1, datuma računa 30.09.2015., bez navedenog datuma isporuke soje, priloženi su otkupni blokovi i vagarski listovi Slavonija Županje te tovarni/teretni listovi prijevoznika iz kojih je vidno da je soja u 9.mj. 2015. g. otkupljivana, vagana i prevožena u razdoblju 8.09.-30.09. (8.09., 11.-12.09., 15.09., 19.09., 21.-26.09., 28.09. i 30.09.), dakle različitih datuma od datuma ulaznog računa,
- ulaznim računima br. 295/posl1/1, datuma 9.10.2015., br. 301/posl1/1 i 302/posl1/1, datuma 13.10.2015. dobavljača Stip services d.o.o., bez navedenih datuma isporuke na računima, priloženi su otkupni blokovi, vagarski listovi, otpremnice Stip services d.o.o. izvješća o obavljenim odvagama i tovarni/teretni listovi uvidom u koje je vidno je da je soja u 10.mj. 2015. g. otkupljivana, vagana i prevožena u razdoblju 1.10.-9.10.2015., različitih datuma od datuma ulaznih računa.

Temeljem navedenog, neupisanim datumom isporuke na računima Stip services d.o.o., a prilaganjem popratne dokumentacije o isporuci soje različitih datuma od datuma računa dobavljača, nadzorom je utvrđeno da računi dobavljača Stip services d.o.o., po kojima je iskazana nabava 2.021.646 kg soje, nisu u skladu s odredbama čl.79. Zakona o PDV-u te, sukladno odredbama čl.60. st.1 t.b Zakona o PDV-u ne predstavljaju vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu za odbitak pretporeza, iskazanog u 9. i 10. mj. u ukupnom iznosu od 1.187.011,84 kn.

= Vežanim nadzorom kod prijevoznika JAKŠA d.o.o., Županija, OIB 14168935289 utvrđeno je da je za Slavonija Županju u 2015. godini obavljao uslugu prijevoza pšenice i soje, za prijevoz soje predložen račun br. 37/PP1/1, datuma računa i i obavljanja usluge prijevoza od 17.11.2015. i teretni listovi br. 97 i 98 od 19.09.2015.g.. Odgovorna osoba, direktor društva, Ivan Užerević, OIB 08380510247, za fakturirane prijevoze se pismeno očituje slijedećim:

"Sav prijevoz žitarica je dogovoren sa Slavonijom i prijevoz odrađen po njihovom direktnom nalogu. Sve upute o mjestu utovara robe dobili smo od gospodina Domagoja Markovinovića. Te upute nam je Markovinović davao telefonski (meni ili nekom od dvojice vozača). Vozači se prisjećaju da su utovarna mjesta imali u dvorištima poduzeća i privatnim dvorištima. Poduzeća u kojima je vršen utovar su: Meretine (Cezareja) pogon u Bošnjacima, Fruk d.o.o. pogon Vrbanja, Cezareja Otok. O mjestima utovara na privatnim adresama upute smo dobivali direktno od Markovinovića (putem telefona: adresu ili kontakt telefon). Što se tiče suradnje sa tvrtkom „STIP SERVICES“ mogu odgovorno reći da nikakva suradnja niti ugovor o suradnji između Jakša d.o.o. i njih nije bilo."

= Mirko Kokanović iz Gundinaca, OIB 06228495874, vl. obrta za cestovni prijevoz robe AUTOPRIJEVOZNIK MIRKO KOKANOVIĆ u postupku vezanog nadzora predločava račun za prijevoz soje br. 12/1/1, datuma računa i obavljene usluge prijevoza od 26.09.2015. i 2 teretna lista, datuma 23.09. i 24.09.2015., a na ispostavljeni račun za prijevoz soje pismeno se očituje slijedećim:

"Dana 23.09.2015. i 24.09.2015. angažirao me za uslugu prijevoza Domagoj Markovinović. Prevezio sam soju na relaciji Bošnjaci (Meretine) Županija (Slavonija), sveukupno je prevezeno sedam tura, tri 23.09. i četiri 24.09., sveukupno 214060 kg. Po dolasku u firmu Meretine u Bošnjacima izvagan mi je prazan kamion, natovarena soja zatim vagan puni i ispisao sam samo teretni list koji mi je bio jedini dokument. Zatim kada sam stigao u firmu Slavonija u Županju ponovno sam išao na vagu i dobio ispisane otkupne blokove za svaku turu po jedan primjerak koje sam zajedno sa računima predao u Slavoniju Županja...."

U firmi Meretine u kruhu prilikom utovara bila su dva hangara i ja sam tovario iz jednog, a dok sam se zadržao u kruhu vidio sam da su ljudi traktorima dovozili soju i istovarili u hangare (na pistu)".

= U postupku vezanog nadzora kod prijevoznika Tihomira Katušić iz Babine Grede, OIB 65455347672, vl. obrta za prijevoz EUROFIT TRANSPORT predložena su 2 računa za prijevoz soje: račun br. 16 od 30.09.2015. i račun br. 17 od 31.10.2015. te tovarni listovi.

Tihomir Katušić se pismeno u svezi prijevoza soje očituje slijedećim:

"Prijevoz soje po nalogu Domagoja Markovinović 9. i 10. mjesec.

16 račun – tovarna mjesta:

Bošnjaci – Meretine (na njihovoj vagi u Bošnjacima),

Nijemci- Cezareja d.o.o. (njihova vaga u Nijemcima),

D.N.Selo – zadruga u centru sela, više zadrugara neznam ime).

Rn broj: 17 / Utovarna mjesta:

Laze firma Zečić d.o.o. – njihov silos

D. N. Selo

Čepin – ulaz u Osijek sa desne strane (neznam je li poljoprivrednik ili OPG)".

= Vezanim nadzorom kod prijevoznika VITEZ PROMET d.o.o., Zagreb, OIB 94639381274, pregledom predloženih računa, utvrđeno je fakturiranje Slavonija Županji usluga prijevoza pšenice, soje i suncokreta u 2015. godini.

Odgovorna osoba, direktor, Josip Jukić, OIB 90767369225 za prijevoz soje fakturiran poreznom obvezniku predložava 3 računa: br. 236-1-1, 237-1-1 i 238-1-1, svi datuma računa: 7.10.2015., bez navođenja datuma obavljanja usluge prijevoza te uz njih prilaže 16 teretnih listova, datuma od 11.09.-1.10.2015..

Uvidom u predložene teretne listove Vitez prometa, vidno je da su isti bez upisanih brojeva, na pojedinim listovima upisana mjesta utovara soje koja se razlikuju od mjesta utovara naznačenih na otkupnim blokovima Slavonija Županje d.d., a datumi na izvješćima o odvagama nisu jednaki datumima na teretnim listovima prijevoznika.

Slavonija Županja, uz račune prijevoznika Vitez promet d.o.o., Zagreb prilaže otpremnice na kojima je pod nazivom pošiljatelja vidan pečat STIP SERVICES d.o.o., a koje su na sva tri ulazna računa prijevoznika istog broja (otpremnica br. 1/15), a različitih datuma (19.09., 21.09. i 24.09.) i količina soje.

Josip Jukić se na postavljene upite o obavljenim prijevozima pismeno očituje slijedećim: "Prijevoz za Slavoniju Županju smo našli na firmi Timocom Gmbh burza tereta. Naloge za utovar nam je telefonski dao neki gospodin s burze. Za firmu Stip Services d.o.o. smo vozili nešto povratni ture iz Slovenije a računi nam nisu još plaćeni. Za utovare Čepin, Retkovci pri upitu vozača kaže da se tovarilo po njihovim, ispod kombaja. Ostalo tko je što davao kakve otpremnice, plaćao, čija je roba to nas nije interesiralo mi smo se bavili svojim prijevozom..."

= Temeljem Obavijesti o utvrđivanju činjenica bitnih za oporezivanje od 25.04.2016., Klasa: 471-02716-01/221, Ur.broj: 513-07-27-03-02/002-16-26 obavljena je provjera dokumentacije kod društva MERETINE d.o.o., Županja, OIB 83426209860, vezano za poslovni odnos sa Slavonija Županjom d.d. i Stip services d.o.o. u 2015. godini.

Provjera dokumentacije obavljena je u Bošnjacima, izlaz prema Posavskim Podgajcima, u prostoru društva Cezareja d.o.o., Nijemci (u 7. mj. 2019. promjena sjedišta iz Nijemci, Kolodvorska 2 u: Ivankovo, Gorjani 175) koja vodi poslovne knjige za Meretine d.o.o.. Zatečene djelatnice daju informaciju da su na navedenom prostoru od 7.04.2016., da je kod njih sva dokumentacija za Meretine d.o.o. za 2015. godinu, kao i za tvrtke Slatine d.o.o., Ivankovo i Ratarstvo Drenovci. d.o.o., Drenovci, a da su iste dio grupacije društva Cezareja d.o.o., Nijemcii (društva pripojena Cezareji d.o.o. Nijemci u 2016. godini).

Pregledom poslovne dokumentacije utvrđeno je da u 2015. god. nije bilo isporuka soje od društva Meretine d.o.o. prema poreznom obvezniku Slavonija Županja d.d. te da Meretine d.o.o. s tvrtkom Stip services d.o.o., Popovec nisu imale poslovni odnos.

Pregledom otpremnica za soju kod Meretine d.o.o., usporedbom s datumima iskazanim na vagarskim listovima i otkupnim blokovima poreznog obveznika te tovarnim/teretnim listovima uz račune za prijevoz br. 16 od 30.09.2015., prijevoznika T. Katušić i br. 12/1/1 od 26.09.2015. prijevoznika M. Kokanović, nisu pronađene otpreme navedenih dana i količina soje, a među navedenim reg. oznakama vozila prijevoznika nisu utvrđene registarske oznake vozila M. Kokanović (SB 129-EU) i T. Katušić (ŽU 7777-ET i ŽU 777-AM). Također, uvidom u priložene račune kontrole kakvoće i analize soje društva Inspecto d.o.o., Đakovo br. 2896/01/2 od 5.11.2015., za razdoblje 1.08.-31.10.2015. g., nisu pronađene količine soje iskazane na otkupnim blokovima priloženim uz račune prijevoznika navedenog razdoblja.

Branimir Kopic, OIB 17536738145, direktor društva Meretine d.o.o., Županja o poslovnom odnosu s društvima Slavonija Županja d.d. i Stip services d.o.o., datuma 28.04.2016. godine pismeno navodi da je pregledom poslovne dokumentaciju društava Meretine d.o.o., Slatine d.o.o. i Ratarstvo Drenovci

d.o.o. čiji je direktor od listopada 2014. g., sa Slavonija Županjom poslovala jedino tvrtka Meretine d.o.o., a da nijedno društvo nije poslovalo sa Stip services. Navodi da niti on osobno, a niti radnici koji rade na primanju i otpremi robe, a sa kojima je obavio razgovor, nisu bili u kontaktu sa bilo kojim predstavnikom Stip services niti im je poznato da su njihova društva ikada poslovala sa Stip services d.o.o..

Radi provjere vjerodostojnosti iskazanih podataka na predloženim evidencijama Slavonija Županje za razliku iskazane količine soje po ulaznim računima Stip services d.o.o. a za koje nema evidencija o prijevozu (teretni/tovarni listovi s podacima prijevoznika i tereta koji se prevozi) jer isti nisu predloženi uz ulazne račune dobavljača Stip services, metodom slučajnog izbora provjereni su podaci iskazani na "Izvešću o obavljenim odvagama", na str. 1/8, pod red. br. 18 i na str. 3/8, pod red. br. 91 i to:

- pod red. br. 18 navedena je registracija: DJ 171 BM, za partnera: CESTAR ANTUN, pored imena rukom upisano: STIP, pod neto kg navedeno: 28.860 i pod brojem vag. navedeno: 2015-1-1987,
- pod red. br. 91 navedena je registracija: SB 129 EU, za partnera: MERETINE, pored imena rukom upisano: STIP, pod neto kg navedeno: 29.760 i pod brojem vag. navedeno: 2015-1-1363.

= Uvidom u vagarski list Slavonija Županje br. 2015-1-1987 (štampani podaci), pod partner vidno: CESTAR ANTUN MRZOVIĆ, pod registracija: DJ 171 BM, pod pogon: STIP SERVICES, pod roba: SOJA, vidan datum: 05.10.2015., 1. i 2 vaganje te neto količina: 28.860 kg, nečitki parafi pod vagar i vozač, pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.).

Uz navedeni vagarski list, priložen je otkupni blok br. 83472 sa ručno pisanim podacima: iznad broja otkupnog bloka upisano: STIP, uz datum upisano: 05.10.15., uz ime i prezime (proizvođača) upisano: CESTAR ANTUN, uz mjesto upisano: MRZOVIĆ, uz registarski broj vozila upisano: DJ 171 BM, uz proizvod upisano: SOJA, upisani bruto, tara i neto iznos: 28.860, uz prijevoznik i primio vidni nečitki paraf i potpis, ispod vidan pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.).

Uvidom u ISPU, u podatke o poreznom obvezniku: Antun Cestar i u izvadak iz obrtnog registra, nadzorom je utvrđeno kako je Antun Cestar (OIB 95290403899) vlasnik obrta: CESTAR-POLJOPRIVREDNO GOSPODARSTVO sa adresom: Mrzović, Crna Bara 22 (Osječko-baranjska županija), da je mjesečni obveznik PDV-a od 1.07.2000.. Sukladno odredbama čl.79. i 81. st.1. OPZ-a, Antun Cestar za potrebe nadzora predloži materijalnu karticu soje za 2015. godinu za proizvedenu količinu soje od 66.315 kg koja je izlaznim računima: br.19/1/1, datuma računa i isporuke: 22.10.2015. i br. 21/1/1, datuma računa i isporuke: 31.10.2015. isporučena kupcima: Osatina grupa d.o.o., Semeljci i Merkur veterinarska ambulanta d.o.o., Slavonski Brod te se usmeno i pismeno, između ostalog, očituje slijedećim: "...PG CESTAR ANTUN nikada nije poslovao sa trgovačkim društvima SLAVONIJA ŽUPANJA d.d. i STIP SERVICES d.o.o. niti sam ikada čuo za navedena društva. PG CESTAR ANTUN nije vlasnik vozila DJ 171 BM niti je ikada bio..."

Nadzorom je utvrđeno (podaci MUP-a, ISPU, obrtni registar) da se reg. oznake vozila: DJ 171-BM odnose na kamion u vlasništvu: IVAN ZBORIL, OIB 28615943371 iz Breznice Đakovačke, vl. obrta: ZBORIL-BREZNICA za prijevoz i usluge građ. mehanizacije koji se usmeno i pismeno izjašnjava slijedećim: "...dana 05.10.2015. godine sam na zahtjev svog prijatelja Željka Cestar obavio prijevoz soje u količini od 28.800 kg za Antuna Cestara. Prevežena soja nije moje vlasništvo".

Po upućenom zahtjevu za objašnjenjem nadzorom utvrđenih činjenica Grubeša d.o.o., Đakovo, OIB 50341120652, knjigovodstveni servis Antuna Cestar, pismeno objašnjava da su Cestar Antun i Željko jedna te ista osoba ("...u Mrzoviću svi Cestar Antuna zovu Željko, pa dobar dio ljudi misle da mu je to ime.") te dalje pismeno navodi slijedeće: "...Prodaja soje dogovorena je sa JUKIĆ Josip, a pošto on ima više firmi ne zna točno na koju firmu je to otišlo. Otkupni blok je trebao glasiti na Cestar Maru, koja također ima OPG i nije u sustavu PDV-a, ali je vozač naveo ime Cestar Antun.", a kasnije i slijedećim: "JOSIP JUKIĆ OIB 90767369225 je bivši vlasnik i direktor trgovačkog društva ZELENE RAVNE d.o.o., Zagreb, Jarušica 9, OIB: 67217944728. Dogovor o isporuci soje obavili su Cestar Antun i Cestar Domagoj, oni su kontaktirali Jukić Josipa i on je rekao da se soja doveze u skladište u Županju. Cestar Mara ima mali OPG i nije obavezna izdavati račune, već je sastavljen otkupni blok i Jukić Josip je platio soju u gotovini."

Uvidom u podatke sudskog registra utvrđeno da je Josip Jukić ista osoba koja je i odgovorna osoba društva Vitez promet d.o.o., Zagreb, s istim stupljeno u kontakt putem ostavljenog tel. u ISPU, poslan mu zahtjev za dostavom podataka putem e-maila, obaviještena djelatnica Zelene ravne d.o.o. (telefon dostavljen od bivšeg knjig. servisa), do trenutka pisanja Zapisnika nije dostavio obavijest o poslovnom odnosu sa Slavonija Županja d.d. i Stip services d.o.o. u svezi isporuke sve merkantilne robe, ovdje

konkretno soje, podaci društva Zelene ravne nisu utvrđeni uvidom u predočenu dokumentaciju Slavonija Županje (nije bio poslovni partner Slavonija Županje d.d. u 2015. g.).

Također, uvidom u ISPU, u podatke o poreznom obvezniku: Mara Cestar, utvrđena je adresa: Mrzović, Potok 29, OIB 83841894631 kao i da je ista trenutno građanin (bez obrta), a upitom Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Podružnica Vukovar, dostavljena je slijedeća obavijest: "... Cestar Mara je bila nositelj gospodarstva od 28.03.2008. do 21.01.2015. kada se ispisuje, nije imala članova, nije više upisana."

Čl.62.-66. OPZ-a (Nar. nov., br. 115/16-42/20), propisana je obveza i opća načela vođenje poslovnih knjiga i evidencija, između ostalog, 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 poslovnog događaja.

Čl.5. i 9. Zakona o računovodstvu (Nar. Nov., br. 109/07, 54/13), definirano je da je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, a čini temelj za unos podataka u poslovne knjige.

Iz navedenog primjera, utvrđeno je da izvješće o obavljenim odvagama, otkupni blok i vagarski list nisu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave priložene ulaznim računima za soju dobavljača Stip services d.o.o. budući se nedvojbeno ne može utvrditi da su podaci iskazani na njima točni, nije moguće utvrditi čija je roba koja je zaprimljena u Slavonija Županju kao roba Stip services d.o.o., na istima su upisani podaci Cestar Antuna ili Željka koji je u sustavu PDV-a, ali koji je svu proizvedenu robu (soju) isporučio drugim kupcima, nije predložen dokaz da je Mara Cestar proizvođač soje, u vrijeme nastanka poslovnog događaja (5.10.2015.) više nema OPG, a nikada nije bila u sustavu PDV-a, nije moguće utvrditi kupca robe (Zelene ravne d.o.o. (nema podataka o navedenom društvu kod por. obveznika) ili Stip services d.o.o.).

= Uvidom u vagarski list Slavonija Županje br. 2015-1-1363 (štampani podaci), pod partner vidno: MERETINE BOŠNJACI, pod registracija: SB 129 EU, pod pogon: SLAVONIJA ŽUPANJA, pod roba: SOJA, vidan datum: 23.09.2015., 1. i 2 vaganje te neto količina: 29.760 kg, vidni nečitki parafi pod vagar Nikolić i vozač KOKANOVIĆ, pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.). Uz navedeni vagarski list, priložen je otkupni blok br. 83093 sa ručno pisanim podacima: iznad broja otkupnog bloka precrtano prethodno upisano: SLAVONIJA i iznad toga upisano: STIP SERVICES uz datum upisano: 23.09.15., uz ime i prezime precrtano prethodno upisano: MERETINE i pored toga upisano: STIP SERVICES, uz mjesto upisano: BOŠNJACI, uz registarski broj vozila upisano: SB 129 EU, uz proizvod upisano: SOJA, upisani bruto, tara i neto iznos: 29.760, uz prijevoznik i primio vidni nečitki parafi, ispod vidan pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.).

Vezanim nadzorom kod prijevoznika Mirko Kokanović iz Gundinaca, OIB 06228495874, kako je ranije opisano, prijevoznik uz ulazni račun prilaže 2 teretna lista na kojima je pod Pošiljatelj upisano: MERETINE, BOŠNJACI, na jednom teretnom listu (br. 10/15), datuma izdavanja i utovara tereta: 23.09.2015., u popisu isprava uz teretni list navedeni su otkupni blokovi: 83093, 83239 i 83214, dakle i otkupni blok iz primjera: br. 83093, a uvidom u isti otkupni blok (preslika na kojem porezni obveznik Slavonija Županja d.d upisuje: "Preslika je istovjetna originalu", datum preslike: 21.03.2016., vidan pečat Slavonija Županje te potpis direktora društva Goran B.) iznad broja otkupnog bloka vidno je rukom upisano: SLAVONIJA i pod ime i prezime (proizvođača) vidno upisano: MERETINE.

Dakle, Slavonija Županja d.d. prvotno tijekom nadzora predočava ulazni račun prijevoznika Mirka Kokanović i teretne listove uz račun, a kao prilog: Izvješće o obavljenim vaganjima, otkupne blokove i vagarske listove, navodeći da je otkupni blok br. 83093 prilog uz prijevoz obavljen datuma 23.09.2015. koji je obavljen po njenom nalogu i koji je platila prijevozniku (sa svim ostalim prijevozima, ukupno 7 tura obavljenih datuma 23.09. i 24.09.2015.), a naknadno, za razliku iskazane količine soje po ulaznim računima Stip services d.o.o. za koje nema računa prijevoznika, ponovo prilaže otkupni blok br. 83093 te na istome ispravlja podatke društva MERETINE d.o.o. i upisuje podatke Stip services d.o.o..

Na postojanje podataka društva Meretine d.o.o., Bošnjaci i Cezareja d.o.o. u dokumentaciji i evidencijama Slavonija Županje (poslani prilozi uz ter. list prijevoznika Kokanović) te na postojanje

poslovnog odnosa sa navedenim tvrtkama u 2015. godini, odgovorna osoba, direktor društava Meretine d.o.o., Bošnjaci (od 21.10.2014.) i Cezareja d.o.o., Ivankovo (od 6.11.2014.) provjerom u dokumentaciji i evidenciji navedenih tvrtki pismeno se očituje slijedećim: "ne nailazim na tvrtku Stip services d.o.o. kao partnera u šifarniku što indirektno govori da s njima nikada nije rađen promet, a meni osobno nije ni poznato da jeste niti poznajem, niti sam ikada kontaktirao s bilo kime iz te tvrtke. Nadalje, vezano za poslovanje sa tvrtkom Slavonija Županja – s njima već godinama radimo, vozimo robu, dio im prodajemo, dio uslužno skladištimo..., no za to postoji uredna knjigovodstvena dokumentacija... Prilozi dokumentacije koju ste mi poslali se odnosi na dokumentaciju tvrtke Slavonija Županja pa ne mogu tvrditi da je ona istinita ili lažna, ali nisam naišao na ovjeru iste sa strane tvrtke Meretine niti dokumente vaganja od tvrtke Meretine. Za konkretno ništa ne tvrdim i dopuštam mogućnost da je ta roba čak uslužno odvagana kod nas i upisano Meretine, ali o tome nemam informaciju niti dokumentaciju... Uslužno vaganje se nekada odradi partnerski iz usluge i gotovo se nikada ne fakturira... Za službena vaganja treba postojati službena dokumentacija i zapisnici kontrolnih kuća...".

Dakle, vezanim nadzorom u tvrtki Meretine d.o.o. u 2016. godini (ranije opisano) te provjerom podataka iz 2015. godine i očitovanjem od strane odgovorne osobe u ponovljenom postupku nadzora, nesporno je utvrđeno da navedeni podaci društava Meretine d.o.o. (i Cezareja d.o.o.) na dokumentaciji i evidencijama Slavonije Županje kao prilogima ulaznih računa soje dobavljača Stip services samo potvrđuju da Meretine d.o.o. nije proizvođač soje koja je tovarena u njenom prostoru u vozila prijevoznika (Kokanović, Katušić) i vagana u istom tom prostoru, bez dokaza o porijeklu robe (tko je proizvođač robe, vagarski listovi s podacima vagara (primatelja robe na vaganje i sl.), a zatim vožena u prostor Slavonija Županja i upisivana kao roba Meretine d.o.o. i/ili Cezareja d.o.o..

Obavljenim poreznim nadzorima kod društava PRESVJETLA j.d.o.o., Jankovo Selište, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci utvrđeno je:

= Kako je ranije navedeno (opis na str. 34. i 35. Zapisnika), obavljenim nadzorom u društvu PRESVJETLA j.d.o.o., utvrđeno je da su mu u razdoblju 1.01.-31.08.2015. g. dobavljači merkantilne robe društva ANKH d.o.o., Jankovo Selište i PUNIS NIGRA d.o.o., Zagreb koji nemaju uposlenih djelatnika, nemaju skladišni prostor i nisu poreznom tijelu predložili nikakvu poslovnu dokumentaciju, a PDV ID broj im je ukinut. Utvrđeno je i to da spomenuta društva predstavljaju porezne obveznike koji su poslovno neaktivni te je i kod njih utvrđena nevjerodostojnost iskazanih isporuka. Nadzorom je utvrđeno da Presvjetla j.d.o.o. u razdoblju nadzora 1.01.-31.08.2015. nije imala vlastiti niti unajmljeni poslovni prostor niti je po primljenim računima evidentiran promet robe u tranzitu. Temeljem zaprimljenih ulaznih računa, Presvjetla j.d.o.o. je u razdoblju 1.01.-31.08.2015. ispostavila 118 izlaznih računa kupcima: BONTO PLUS d.o.o., Zagreb, OIB78420949107, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac, OIB 23157879445 i STIP SERVICES d.o.o., za koje račune je nadzorom utvrđeno da nemaju naveden datum isporuke dobara, a uz iste nije priložena dokumentacija iz koje bi se mogla utvrditi vjerodostojnost poslovnih događaja, odnosno temeljem kojih Presvjetla j.d.o.o. nije dokazala da je izvršila isporuku dobara u naravi i količini obračunatoj na izdanim računima. Od 118 ispostavljenih izlaznih računa, Presvjetla j.d.o.o. je u razdoblju 1.01.-31.08.2015. g. kupcu Berberović j.d.o.o. ispostavila 46 izlaznih računa na kojima je iskazala isporuku kukuruza, pšenice, sojine sačme, uljane repice, zobi i zlata, dakle, prema kupcu Berberović j.d.o.o. nije u navedenom razdoblju fakturirana soja.

= Nadzorom kod BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac utvrđeno je da mu je do 31.08.2015. g. jedini dobavljač društvo PRESVJETLA j.d.o.o., Dugo Selo. Izvorna dokumentacija za razdoblje 1.09.-31.12.2015. g. prikupljena je putem pravne pomoći drugih Područnih ureda Porezne uprave, kao i u kontaktima s dobavljačima i kupcima društva BERBEROVIĆ j.d.o.o., temeljem podataka žiro računa poreznog obveznika (uplate na-isplate sa). Za mjesec rujan i listopad službenim osobama u nadzoru kod Berberović j.d.o.o. nisu bili dostupni nikakvi ulazni računi. Bez obzira na činjenicu da nije imao ulaza soje, dakle, da mu jedini dobavljač Presvjetla nije fakturirala soju u razdoblju 1.01.-31.08.2015. g., Berberović j.d.o.o. je u 9. mj. 2015. godine, jedinom kupcu - Stip Services d.o.o. OIB: 14422682841, u razdoblju 9.09.-21.09. 2015. g., ispostavio 11 računa za soju u količini od 1.792.149,00 kg, ukupne vrijednosti računa od 5.409.163,48 kn (osnovica: 4.327.330,78 kn /PDV: 1.081.832,70)

= Nadzorom kod STIP SERVICES d.o.o. utvrđeno je da je po zaprimljenim ulaznim računima za soju dobavljača Berberović j.d.o.o. u 9. mj. 2015. g.: br. 104-P1-15 od 09.09.2015., br. 105-P1-15 od 09.09.2015., br. 106-P1-15 od 10.09.2015., br. 107-P1-15 od 10.09.2015., br. 108-P1-15 od 10.09.2015., br. 109-P1-15 od 11.09.2015., br. 110-P1-15 od 14.09.2015., br. 111-P1-15 od 16.09.2015., br. 122-P1-15 od 17.09.2015., br. 123-P1-15 od 18.09.2015. i br. 114-P1-15 od 21.09.2015. godine, na kojima je iskazana količina od 1.792.149,00 kg soje, u PDV obrascu za 9. mj. iskazao odbitak pretporeza od 1.081.832,70 kn.

Po zaprimljenim ulaznim računima za soju od Berberović j.d.o.o., Stip services d.o.o. je u 9. i 10. mj. 2015. poreznom obvezniku Slavonija Županija d.d. fakturirao količinu od 2.021.646,00 kg soje (računi iskazani u tablici 6 i 10 Zapisnika) iako je nadzorom poreznog obveznika Berberović j.d.o.o. utvrđeno da isti nije imao nabavke soje od dobavljača, a da je ispostavljao račune za soju za koju nema dokaza o nabavi niti dokumentacije o isporuci robe obvezniku Stip services d.o.o.

Temeljem utvrđenog u nadzoru:

- ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o. koji ne predstavljaju vjerodostojnu ispravu za odbitak pretporeza sukladno odredbama čl.60. st.1. t.b. Zakona o PDV-u,
- predočavanjem samo ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. bez priloga (otkupnih blokova, otpremnica, teretnih/tovarnih listova, vagarskih listova i dr.),
- podacima iskazanim na otkupnim blokovima Slavonija Županije sa mjestima utovara soje: Donje Novo Selo, Zečić d.o.o./ Silos Zečić, Laze, Čepin, Meretine, Bošnjaci, Nijemci, Nova Gradiška, Vrbje, Palača, Babina Greda, Drenovci i Otok, na kojima je napisano Stip services,
- vagarskim listovima sa upisanim težinama i potpisom vagara (Nikolić) i prijevoznika (Meštrović, Katušić, Kokanović, Vitez promet d.o.o.i dr.),
- teretnim/tovarnim listovima na kojima je pod pošiljateljem upisivan Stip services, bez potpisa ili pečata ili bez naznake pošiljatelja, dijelom bez relacije prijevoza i potpisa i pečata primatelja Slavonija Županija d.d.. Mjesta utovara na pojedinim teretnim listovima razlikuju se od mjesta utovara iskazanih na otkupnim blokovima poreznog obveznika ili nisu uopće navedena (tablica 12),
- priloženim otpremnicama istih brojeva, različitih datuma i količina,
- prikupljenim izjavama prijevoznika Jakša d.o.o., Tihomira Katušića, Mirka Kokanovića i Vitez promet d.o.o. u kojima navedeni prijevoznici navode da je upute za mjesto utovara davao Domagoj Markovinović – zaposlenik Slavonija Županija d. d., da su utovarna mjesta bila u privatnim dvorištima i pistama, po njivama sa kombajna, u poduzećima Meretine d.o.o., u Bošnjacima, u Cezareja d.o.o., pogon u Otoku, Zečić d.o.o. iz Laza, u zadruzi u Donjem Novom Selu., u Čepinu, Retkovcima,
- metodom slučajnog izbora pregledanom dokumentacijom Slavonija Županije priloženom uz ulazne račune dobavljača uz koje nije priložio teretne/tovarne listove prijevoznika, utvrđeno da podaci iskazani na njima nisu točni, nije moguće utvrditi čija je roba koja je zaprimljena u Slavonija Županju kao roba Stip services d.o.o., tko su sudionici poslovnog događaja (isporuke soje) navedeni na ulaznim računima po kojima je odbijan pretporez,
- naknadnim ispravkama podataka na dokumentaciji predloženoj kao originalnoj,
- izjavama Branimira Kopača, direktora društava Cezareja d.o.o., Meretine d.o.o., kojima potvrđuje da nijedno društvo nije bilo u poslovnom odnosu sa Stip services d.o.o., niti u kontaktu s bilo kojim njegovim predstavnikom,

razvidno je kako Stip services d.o.o. nije nabavljao soju od Berberović j.d.o.o. (temeljem čijih računa je odbijao pretporez u PDV obrascima) već je samo izdavao račune za otpremu robe koju je naložila Slavonija Županija d.d., a za čiju nabavu nema dokumentacije (nema računa prijevoznika, vagarskih listova, nema sudionika poslovnih događaja (osobe pri utovaru, istovaru robe, prijevoznici i dr.). Stip services d.o.o. je izdavanjem računa bio samo "tampon društvo" između poljoprivrednih proizvođača i društava navedenih na dokumentaciji Slavonija Županije u prilogu ulaznim računima za soju društva Stip services d.o.o. (koji nadzorom nisu utvrđeni kao proizvođači od kojih je otkupljivana soja) i Slavonija Županija d.d., a temeljem kojih je porezni obveznik Slavonija Županija d.d. neopravdano koristio pravo na odbitak pretporeza u 9. mj. 2015. g. u iznosu od 595.000,00 kn, u 10. mj. 2015. g. u iznosu od 592.011,84 kn, ukupno u iznosu od 1.187.011,84 kn.

Na temelju utvrđenog činjeničnog stanja opisanog u ovom Zapisniku, obavljenim poreznim nadzorima kod društava PRESVJETLA j.d.o.o., Jankovo Selište, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci, temeljem pisanog očitovanja Domagoja Markovinović o načinu pribavljanja merkantilne robe od dobavljača Stip services d.o.o. (ponuda robe sa dostavom uzorka iste

prije kupnje), obavljenih vezanih nadzora, očitovanja prijevoznika i odgovorne osobe društava Meretine d.o.o. i Cezareja d.o.o., nesporno je utvrđeno da Stip services na svom skladištu nije imao soju za ponudu kupcu Slavonija Županja nego je, zajedno s istim, dogovorio i naknadno organizirao nabavu robe od nepoznatih proizvođača izvan sustava PDV-a ili u sustavu PDV-a, a koji nisu izdavali račune za isporučena dobra.

Na opisani način, nedvojbeno je utvrđeno da je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. željela ostvariti pravo na odbitak pretporeza temeljem formalne činjenice da je primila ulazni račun od drugog poreznog obveznika na kojem je iskazan PDV za što je koristila prijevarno društvo Stip services d.o.o. kao dobavljača i da ima robu (ovdje konkretno soju), a za koju se ne može utvrditi proizvođača i porijeklo.

Visoki upravni sud Republike Hrvatske u svojoj presudi br.: Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. god. zauzeo je stav da, u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi proizvođača, podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo odbitka pretporeza, a iz razloga jer su PDV i pretporez usko uzročno posljedično povezani.

*Slijedom navedenog, porezom obvezniku Slavonija Županja d.d. se, sukladno odredbama čl.57. st.2. Zakona o PDV-u, osporava pravo na odbitak pretporeza iskazan u PDV obrascu za 9. mj. 2015. g. u iznosu od 595.000,00 kn i u PDV obrascu za 10. mj. 2015. g. u iznosu od 592.011,84 kn, ukupno u iznosu od **1.187.011,84 kn** po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o. iskazanim u tablici 10 Zapisnika te mu je nadzorom, sukladno odredbama čl.130. st.1. i 3. OPZ-a, čl. 3. Zakona o kamata (Nar. nov., br. 94/04 i 35/05) i Uredbi o visini stope zatezne kamate (Nar. nov., br. 153/04) izvršen obračun zateznih kamata od dospijeaća do 1.07.2020. u ukupnom iznosu od **380.373,96 kn**.*

Obračun kamata nalazi se u privitku Zapisnika- prilog 4, str. 1-2

SUNCOKRET

Sukladno podacima iskazanim u tablici 6 i 9 Zapisnika, vidno je da je Slavonija Županja d.d. u 9. mj. 2015. g. temeljem 4 ulazna računa: br. 262/posl1/1 i 263/posl1/1 od 18.09.2015. i br. 264/posl1/1 i 265/posl1/1 od 22.09.2015., iskazala nabavu 370.884 kg suncokreta te po njima u PDV obrascu za 9. mj. 2015. g. iskazala odbitak pretporeza -od 228.695,50 kn. Temeljem ulaznog računa br. 298/posl1/1 od 12.10.2015., Slavonija Županja d.d. je u 10. mj. 2015. iskazala nabavu 29.678 kg suncokreta i odbitak pretporeza od 17.932,93 kn.

Sukladno navedenom, temeljem 5 ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. u 2015. godini, ukupne vrijednosti računa od 1.233.142,16 kn, Slavonija Županja je iskazala nabavu 400.562 kg suncokreta te u PDV obrascima odbitak pretporeza od 246.628,43 kn.

Uvidom u predočene račune vidno je da Stip services d.o.o. fakturira suncokret kupcu Slavonija Županja d.d. po računima uz koje ništa ne prilaže, na računima nije iskazan datum isporuke soje i računi nisu potpisani od odgovorne osobe: TOMISLAV ŠIKIĆ, pod "Račun izdao" na svim ulaznim računima upisano je: "JOSIP JELAVIĆ", s vidnim potpisima iako je isti bio odgovorna osoba društva do 31.07.2015. g..

Sukladno čl.79. st.1. t.5. Zakona o PDV-u, račun mora sadržavati datum isporuke dobara ili obavljenih usluga, ako se taj datum može odrediti i razlikuje se od datuma izdavanja računa.

Od poreznog obveznika nadzorom su zatraženi svi prilozi koje ima u svezi ulaza suncokreta, isti predočava:

- ulazne račune prijevoznika,
- otkupne blokove,
- vagarske listove ,
- vagarinke,
- otpremnice,
- tovarne/teretne listove.

Predloženi podaci iskazani su u tablici 13 – u privitku Zapisnika, prilog 5, str. 1-2.

Iz predloženih priloga uz ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o. za nabavu suncokreta u količini od 370.884 kg u 9. mj. 2015. i u količini od 29.678 kg u 10. mj. 2015. g., priložena su 3 računa za prijevoz od strane 2 prijevoznika, a uvidom u prevezene količine, pregledom tovarnih/teretnih listova, otkupnih blokova i vagarskih listova utvrđeno je da su prijevoznici temeljem ispostavljenih računa Slavonija Županija d.d., u razdoblju 16.09.-19.09.2015. iskazali uslugu prijevoza količine od 254.340 kg suncokreta.

Za razliku količine suncokreta od 146.220 kg fakturirane po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o., nisu predloženi prilozi (teretni/tovarni listovi prijevoznika sa podacima o sudionicima poslovnih događaja (utovar, pretovar, istovar), teretu koji se prevozi, mjestima utovara, datumu prijevoza i dr.). Slavonija Županija za navedenu razliku evidentiranog ulaza suncokreta predloži svoje evidencije naziva: Izvjешća o obavljenim odvagama (na njima su navedeni red. brojevi, pod roba: SUNCOKRET, pod partner, upisano: "STIP" ili "STIP SERVICES" (ili PPŽ i pored rukom upisano STIP), sa vidnim brojevima reg. oznaka vozila (npr.: ZG 6712-FO, PŽ 449-CO, VT 335-CE i dr.), sa brojevima vagarskih listova i izvaganih količina soje, bez navedenih datuma vaganja), vagarske listove (sa vidnim potpisima vozača: VRANIĆ, BAŠIĆ, RELIĆ, BEGOVIĆ), izvaganim količinama soje i datumima vaganja, pod "Partner" upisivano: STIP ili STIP SERVICES ili STIP SERVICE Mrzović/ili: PPŽ ili PPŽ ROGOVAC), otkupne blokove (na kojima je pod IME I PREZIME upisivano: STIP ili STIP SERVICES, a pod MJESTO: Čepin, Mrzović, Rogovac, Kneževi Vinogradi) i Zapisnike Agrokontrola d.o.o., Zagreb, PJ Županija, Strossmayerova 65.

Usporedbom podataka iskazanih u tablici 13 Zapisnika (računi prijevoznika (Vitez d.o.o., Zagreb i Ivica Martić, Babina Greda) s teretnim/tovarnim listovima, otkupnim blokovima i vag. listovima) i ulaznih računa za suncokret dobavljača Stip services d.o.o. iskazanih u tablici 9 Zapisnika, vidno je slijedeće:
- 4 računa dobavljača Stip services d.o.o. zaprimljena su u 9. mj. 2015. i po njima fakturirana količina od 370.884 kg suncokreta, od kojih dva ulazna računa dobavljača, br. 262/posl1/1 i 263/posl1/1 datuma računa 18.09.2015. te računi br. 264/posl1/1 i br. 265/posl1/1, datuma računa 22.09.2015., a 1 račun, br 298/posl1/1 zaprimljen je u 10. mj. 2015., datuma računa 12.10.2015. i po njemu je fakturirana količina od 29.678 kg suncokreta,
- na svim računima upisan je datum računa, bez upisanog datuma isporuke suncokreta, a svim računima iz 9. mj. i računu iz 10. mj. priložena je dokumentacija poreznog obveznika i i prijevoznika (otkupni blokovi, vagarski listovi, otpremnice, vagarinke) iz kojih je vidan otkup, vaganje i prijevoz u razdoblju 15.09.-19.09.2015. g., dakle različitih datuma od datuma ulaznih računa.

Također, uvidom u predložene evidencije Slavonija Županije d.d. za razliku iskazane količine suncokreta po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o., a za koje **nema evidencija o prijevozu** (teretni/tovarni listovi s podacima prijevoznika, datumima prijevoza, mjestima utovara/istovara, o teretu koji se prevozi) jer isti nisu predloženi uz ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o., Slavonija Županija prilaže svoje evidencije iz kojih je vidan otkup i vaganje suncokreta datuma 13.09., 16.09., 18.09., 21.09. i 24.09.2015. g., kontrola robe datuma 16.09.-19.09., 21.09., 24.09. i 30.09.2015. g., dakle različitih datuma od datuma ulaznih računa, poslovni događaji prijevoza, otkup, vaganja i kontrole ne mogu se točno i pravodobno povezati sa ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o..

Sukladno navedenom, neupisivanjem datuma isporuke na računima, a prilaganjem popratne dokumentacije o isporuci suncokreta različitih datuma od datuma računa dobavljača, nadzorom je utvrđeno da računi dobavljača Stip services d.o.o., po kojima je iskazana nabava 400.560 kg suncokreta, nisu u skladu s odredbama čl.79. Zakona o PDV-u te sukladno odredbama čl.60. st.1 t.b Zakona o PDV-u te ne predstavljaju vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu za odbitak pretporeza, iskazanog u 9. i 10. mj. u ukupnom iznosu od 246.628,43 kn.

= Vezanim nadzorom kod prijevoznika VITEZ PROMET d.o.o., Zagreb, OIB 94639381274, utvrđeno je fakturiranje Slavonija Županija usluga prijevoza suncokreta temeljem 2 računa: br. 210-1-1, datuma računa 18.09.2015. i br. 214-1-1, datuma računa 22.09.2015., bez navođenja datuma obavljanja usluge prijevoza na računima.

Osim navedenih računa, Josip Jukić, OIB 90767369225, direktor Vitez prometa d.o.o., do pisanja Zapisnika, niti po ponavljanim zahtjevima dostave za potrebe nadzora, računima ne prilaže svoje teretne listove za prijevoz suncokreta niti druge priloge uz račune, a radi obavljanja vezanog nadzora. Teretne listove prijevoznika Vitez promet d.o.o., Zagreb i ostale priloge uz račune Vitez prometa prilaže Slavonija Županija d.d., kako je navedeno i iskazano u tablici 13 Zapisnika, a uvidom u iste,

utvrđeno je da su teretni listovi priloženi uz račune br. 210-1-1 i 214-1-1 različitih datuma iskazivanja usluge prijevoza u odnosu na datume računa.

Uvidom u teretne listove Vitez prometa, vidno je da su isti bez upisanih brojeva listova, da na pojedinim nije upisana količina suncokreta koja je vožena, a da je na pojedinima navedeno mjesto utovara različito od istog navedenog na ispostavljenom računu za prijevoz (primjer: teretni listovi na kojima je pod mjestom utovara navedeno: KNEŽEVI VINOGRADI i MRZOVIĆ, a ulaznim računima se fakturira prijevoz na relaciji: ČEPIN-ŽUPANJA- podaci u tablici 13 Zapisanika).

= U postupku vezanog nadzora kod prijevoznika Ivica Martić iz Babine Grede, OIB 09996142415, vl. obrta TRANSPORT "MARTIĆ", utvrđeno je da je u 2015. godini poreznom obvezniku Slavonija Županja fakturirao uslugu prijevoza pšenice i suncokreta. Za prijevoz suncokreta izdao je račun br. 18/001/1, datuma računa od 23.09.2015. i datuma obavljanja usluge: 16.-18.09.2015.. Računu je priložio tovarne listove br. 2597 i 2598 od 16.09.2015., br. 2599 i 2600 od 17.09.2015. i br. 2602 od 18.09.2015.. Od navedenih tovarnih listova, samo je na tovarnom listu br. 2600, pod brojem otpremnice upisao: 03/2015.

Slavonija Županja, uz račun br. 18/001/1, prijevoznika Ivica Martić i uz račun br. 210-1-1, prijevoznika Vitez promet d.o.o., prilaže dvije otpremnice br. 03/2015 od 17.09.2015., s pečatom pošiljatelja Stip services d.o.o., na jednoj bez navedene, a na drugoj sa navedenom količinom suncokreta, dakle, dvije otpremnice dobavljača Stip services d.o.o., istih brojeva i datuma isporuke suncokreta priloženih različitim prijevozima i prijevoznicima.

Ivica Martić, vl. obrta TRANSPORT MARTIĆ za fakturiranu uslugu prijevoza suncokreta Slavonija Županji pismeno navodi slijedeće: "...Na računu za prijevoz suncokreta ista procedura utovar na pogonu-skladištu Čepin na kojima su me čekale otpremnice i jedan puta sam radi njihove zamolbe otišao na vagu u silos Ernestinovo. Taj čovjek na vagi samo je zapisao na običan komad papira i ostavio kod sebe iznos kila. U Županji dir. Domagoj Markovinović sam izričito kontaktirao oko cjelokupnog prijevoza...."

Slavonija Županja d.d. uz račun prijevoznika Vitez promet d.o.o., br. 210-1-1, prilaže prijamni blok (vagarinku) društva Repromaterijal d.o.o., Osijek, Mlin i silosi Ernestinovo bez upisanog broja, izdanu u Ernestinovu dana 17.09.2015., na kojoj je pod "Proizvođač" rukom upisano: BARKOVIĆ, ČEPIN, vidni podaci vozača i reg. oznaka vozila Vitez prometa, upisana količina 20.920 kg suncokreta.

Također, uz račun br. 18/001/1, prijevoznika Ivica Martić, Slavonija Županja prilaže prijamni blok (vagarinku) br. 400, društva Repromaterijal d.o.o., Osijek, Mlin i silosi Ernestinovo, OIB 04929358305, izdanu u Ernestinovu dana 17.09.2015. na kojoj je pod "Proizvođač" rukom upisano: BARKOVIĆ JUGOSLAV vidni podaci vozača i reg. oznaka vozila Ivica Martić, upisana količina 24.220 kg suncokreta.

Vezanim nadzorom kod JUGOSLAVA BARKOVIĆ iz Čepina, OIB 83633854491, vl. poljoprivrednog obrta BARKOS iz Tenje, M. Vlačića 79, uvidom u Knjigu IRA za razdoblje 1.09.-31.12.2015., u skladišnu karticu suncokreta, izlazne račune, utvrđeno je da isti nema iskazane isporuke suncokreta kupcu Stip services d.o.o., a Jugoslav Barković se tijekom nadzora pismeno očituje slijedećim: "Izjavljujem da u 2015. godini nisam imao poslovne odnose s poduzećima SLAVONIJA ŽUPANJA i STIP SERVICE".

Uvidom u ISPU, utvrđeno je da je Jugoslav Barković, OIB 83633854491 mjesečni obveznik PDV-a od 1.01.2001. godine.

Iz opisanog i priložene dokumentacije, ne može se jasno i nedvojbeno utvrditi čija je roba koja je zaprimljena u Slavonija Županju kao roba Stip services d.o.o., na dokumentaciji su upisani podaci Jugoslava Barkovića koji je u sustavu PDV-a, ali koji je svu proizvedenu robu (suncokret) isporučio drugim kupcima, u čijoj poslovnoj dokumentaciji nema isporuka suncokreta niti prema Stip services d.o.o., a niti prema Slavonija Županji d.d., a takvih podataka nema niti u dokumentaciji i evidencijama dobavljača Stip services d.o.o. (za dobavljače suncokreta kod Stip services d.o.o. navedena su društva Manira d.o.o. i Berberović i.d.o.o.).

Radi provjere vjerodostojnosti iskazanih podataka na predloženim evidencijama Slavonija Županje za razliku iskazane količine suncokreta po ulaznim računima Stip services d.o.o, a za koje nema

evidencija o prijevozu (teretni/tovarni listovi s podacima prijevoznika, tereta koji se prevozi i dr.) jer isti nisu predloženi uz ulazne račune dobavljača Stip services, metodom slučajnog izbora provjereni su podaci (štampani otisak) iskazani na evidenciji naziva: "Izvešća o obavljenim odvagama" i to:
- pod red. br. 61, za robu: SUNCOKRET, navedena je registracija: VT 335 CE, za partnera: PPŽ (pored imena rukom upisano: STIP), pod neto kg navedeno: 17.080 i pod brojem vag. navedeno: 2015-1-1384.

Uvidom u vagarski list Slavonija Županje br. 2015-1-1384 (štampani podaci), pod partner upisano: PPŽ ROGOVAC, pod registracija: VT 335 CE, pod pogon: STIP SERVICES, pod roba: SUNCOKRET, vidan datum: 24.09.2015., 1. i 2. vaganje te neto količina: 17.080 kg, nečitki parafi pod vagar NIKOLIĆ vidan nečitak paraf, pod BEGOVIĆ vidan potpis: Begović, vidan pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.).

Uz navedeni vagarski list, priložen je otkupni blok br. 83243 sa ručno pisanim podacima: iznad broja otkupnog bloka upisano: STIP, uz datum upisano: 24.09.15., uz ime i prezime (proizvođača) upisano: STIP SERVICES, uz ulicu i broj upisano: PPŽ, ROGOVAC, uz registarski broj vozila upisano: VT 335 CE, uz proizvod upisano: SUNCOKRET, upisani bruto, tara i neto iznos: 17.080, uz prijevoznik vidan potpis: Begović i uz primio vidan potpis: Nikić, ispod vidan pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.).

Nadzorom je utvrđeno (podaci MUP-a, ISPU, sudski registar) da se reg. oznake vozila: VT 335 CE odnose na kamion u vlasništvu društva P.P.Ž. d.o.o. iz Rogovca (Virovitičko-podravska županija), OIB 16491734786, a da je isti mjesečni obveznik PDV-a od 1.01.1998.. Sukladno odredbama čl.79. i čl.81. st.1. OPZ-a, društvu P.P.Ž. d.o.o. je upućen zahtjev za pojašnjenje nadzorom utvrđenih podataka, odnosno poslovnog odnosa sa Slavonija Županjom d.d. i Stip services d.o.o. i isporuci istima merkantilne robe u 2015. godini, prvenstveno suncokreta.

P.P.Ž. d.o.o. uz predložene dokumentacije, tijekom nadzora usmeno objašnjava da u 2015. godini uopće nije imao isporuke suncokreta kupcima nego samo suncokretove sačme, da nije poslovao sa Slavonija Županjom, a da je imao poslovni odnos samo sa Stip services d.o.o. te pismeno navodi slijedeće: "...firmi STIP SERVICES d.o.o. smo u 2015. godini po računu broj 410/V1/1 od 29.09.2015. isporučili soju merkantilnu. Navedenoj firmi nikada nismo isporučivali suncokret, što je i vidljivo na našoj kartici repromaterijala iz 2015. godine.

Navođenje podataka vlastitog vozila (VT 335 CE) i djelatnika društva (vozač: Begović) na dokumentaciji Slavonija Županje d.d. (izvešće..., vag. list, otkupni blok) pismeno objašnjava: "...Naš vozač Danijel Begović se sjeća da je vozio u Županju merkantilnu soju, a ne suncokret. Na našoj izlaznoj fakturi je i navedeno: franco: Županja."

Iz navedenog primjera, utvrđeno je da otkupni blok i vagarski list Slavonija Županje d.d. nisu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave priložene ulaznim računima za suncokret dobavljača Stip services d.o.o. budući se nedvojbeno ne može utvrditi da su podaci iskazani na njima točni, nije moguće utvrditi čija je roba koja je zaprimljena u Slavonija Županju kao roba Stip services d.o.o., na istima su upisani podaci P.P.Ž. d.o.o., Rogovac koji je u sustavu PDV-a, ali koji u 2015. godini uopće nije imao suncokret za prodaju kupcima, pa tako niti kupcu Stip services d.o.o..

Obavljenim poreznim nadzorima kod društava PRESVJETLA j.d.o.o., Jankovo Selište, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac, MANIRA d.o.o., Osijek i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci utvrđeno je:

= Obavljenim nadzorom u društvu PRESVJETLA j.d.o.o., utvrđeno je da je ista, temeljem nevjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, odnosno, ulaznih računa dobavljača ANKH d.o.o. i PINUS NIGRA d.o.o. iskazivala nabavu merkantilne robe i odbitak pretporeza po istima u razdoblju 1.01.-31.08.2015. g. Dakle, temeljem fiktivnih računa, isto takvih društava, u istom razdoblju je ispostavila izlazne račune bez ikakve otpremne dokumentacije te je nadzorom utvrđeno da po njima nije dokazala da je stvarno kupcima Bonto plus d.o.o., Stip services d.o.o. i Berberović j.d.o.o. izvršila isporuku merkantilne robe u naravi i količini iskazanoj na izlaznim računima. Nadzorom je utvrđeno da Presvjetla j.d.o.o. na izlaznim računima kupcima Bonto plus d.o.o., Stip services d.o.o. i Berberović j.d.o.o. nije iskazala isporuku suncokreta.

= Nadzorom kod BERBEROVIĆ j.d.o.o., utvrđeno je da mu je do 31.08.2015. g. jedini dobavljač društvo PRESVJETLA j.d.o.o., Dugo Selo. Za mjesec rujan i listopad službenim osobama u nadzoru kod Berberović j.d.o.o. nisu bili dostupni nikakvi ulazni računi.

Bez obzira na činjenicu da nije imao ulaza suncokreta, dakle, da mu jedini dobavljač Presvjetla nije fakturirala suncokret u razdoblju 1.01.-31.08.2015. g., Berberović j.d.o.o. je u 9. mj. 2015. godine, jedinom kupcu - Stip Services d.o.o. OIB: 14422682841, ispostavio 4 računa za suncokret u količini od 506.104 kg; br. 098-P1-15 od 1.09.2015., br. 099-P1-15 od 2.09.2015., br. 102-P1-15 od 7.09.2015. i br. 103-P1-15 od 8.09.2015., ukupne vrijednosti računa od 1.561.165,90 kn (osnovica: 1.248.932,72 / PDV: 312.233,18). Nadzorom je utvrđeno da su izlazni računi fakturirani bez vjerodostojne dokumentacije iz koje bi se moglo utvrditi da je isporuka kupcu Stip services d.o.o. stvarno obavljena. Po istim računima, Berberović j.d.o.o. nije iskazao obvezu PDV-a u PDV obrascu za 9. mj. 2015., a Stip services d.o.o. je iskazao odbitak pretporeza od 312.233,18 kn.

= Obavljenim nadzorom PDV-a za razdoblje 1.01.-31.12.2015. kod društva MANIRA d.o.o., Osijek, utvrđeno je kako je dana 23.09.2015. g. zaprimilo otkupni blok br. 0034251, dobavljača Vlade Bušića, Zagreb, OIB: 58456986127 na kojem je iskazan otkup suncokreta zrno u količini od 220.000 kg, vrijednosti 501.600,00 kn. Nadzorom kod prijevoznika Marijana Lovretić iz Nijemaca, vl. poljodjelsko-prijevozničkog i trgovačkog obrta Lovretić iz Nijemaca, OIB 38966395701, utvrđeno je da svojim vozilima, a čije su reg. oznake navedene na otpremnicama društva Manira d.o.o., nije obavio uslugu prijevoza suncokreta, odnosno, nadzorom je utvrđeno kako Manira d.o.o. dobra navedena po otkupnom bloku nije zaprimila jer do isporuke nije niti došlo.

Također, nadzorom je utvrđeno da je Manira d.o.o. od dobavljača Berberović j.d.o.o. zaprimila račun br. 161/15-1 od 6.10.2015. kojim je iskazana nabava količine od 101.258 kg suncokreta iako je nadzorom kod Berberović j.d.o.o. utvrđeno kako nije imao nabave suncokreta u listopadu, a niti je utvrđeno da ima zaliha suncokreta budući da isti nema skladišni prostor. Račun dobavljača Berberović j.d.o.o. također predstavlja nevjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju jer istom nije priložena popratna dokumentacija koja bi potvrdila vjerodostojnost fakturirane količine suncokreta. Manira d.o.o. je, temeljem opisanog ulaza suncokreta u količini od 321.258 kg, kupcu Stip services d.o.o. ispostavila izlazni račun br. 001-015-P1, datuma 30.09.2015., kojim je fakturirana količina od 220.000 kg suncokreta.

= Nadzorom kod STIP SERVICES d.o.o., utvrđeno je da je u 9. mj. 2015. g. primio 5 računa za suncokret u zrnu, ukupne količine od 726.104,00 kg, ukupnog iznosa računa od 2.193.665,90 kn, po kojima je izvršio odbitak pretporeza u iznosu od 438.733,18 kn od društava Berberović j.d.o.o. i Manira d.o.o. Društvo Manira d.o.o. za suncokret u zrnu u količini od 220.000 kg, ispostavilo je dana 23.09. društvu Stip services d.o.o. račun broj 001-015-P1.

Radi provjere vjerodostojnosti navedenog računa, zatražen je račun i otpremna dokumentacija od društva Manira d.o.o., pregledom koje je utvrđeno da je Manira d.o.o. uz ispostavljeni račun broj 001-015-P1 od 30.09.2015. godine za 220.000 kg suncokreta priložila otpremnice od broja 107, datuma 08.09.2015. do broja 115, datuma 22.09.2015. g..

Na otpremnicama je navedena cijena 2,28 kn/kg, a na računu je zaračunata cijena tog istog suncokreta od 2,30 kn/kg. Na navedenim otpremnicama naveden je broj kamiona VK 498 DB/VK 402 DF i vozač Pero Kovačević za kojeg je porezno tijelo utvrdilo da je zaposlenik prijevozničkog obrta Marijana Lovretić iz Nijemaca, OIB 38966395701. Od navedenog obrta zatraženi su prijevozni listovi i pisano očitovanje o vlasniku suncokreta, mjestu utovara, mjestu istovara, vagarski listovi i otpremnice koje su pratile isporuku. Obrt Lovretić Marijana dao je pisanu izjavu da nije obavljao uslugu prijevoza za društvo Manira d.o.o. u navedenom razdoblju i kao dokaz priložio prijevozne listove za kamion istih registarskih oznaka gdje je od 08.09.2015. godine do 22.09.2015. godine obavljao uslugu međunarodnog i tuzemnog prijevoza za druga društva.

Obzirom na očitovanje i dokaze obrta Marijana Lovretića i na činjenicu da društvo Manira d.o.o. nije dostavilo prijevozne listove o otpremi robe utvrđeno je da je ime vozača i broj prijevoznog sredstva na otpremnici krivotvoren, te da po ispostavljenom računu nije došlo do isporuke suncokreta i da je služio poreznom obvezniku, u jednom dijelu za odbitak pretporeza, a u drugom dijelu za pokrivanje više isporučene robe od evidentiranih ulaza, odnosno za svođenje količina suncokreta na 0,00 kg na robnoj kartici.

Uvidom u robnu karticu suncokreta poreznog obveznika Stip services d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik u robnom knjigovodstvu evidentirao ulazne količine temeljem računa 30.09.2015. godine po cijeni od 2,30 kn/kg i formalnom primkom na količinu od 220.000 kg sa istim datumom.

Društvo Berberović j.d.o.o. izdalo je poreznom obvezniku Stip services d.o.o. račune br. 098-P1-15 od 01.09.2015., za 110.000 kg suncokreta, br. 099-P1-15 od 02.09.2015., za 130.000 kg suncokreta, br. 102-P1-15 od 07.09.2015., za 140.000 kg suncokreta i br. 103-P1-15 od 08.09.2015. godine, za

126.000 kg suncokreta, ukupno za suncokret u količini od 506.104 kg, vrijednosti 1.248.932,72 kn i iskazanim PDV-om od 312.233,18 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju utvrđeno je da je porezni obveznik Stip services d.o.o. fakturirani suncokret od društva Berberović j.d.o.o. fakturirao poreznom obvezniku Slavonija Županja d.d..

Nadzorom poreznog obveznika Berberović j.d.o.o. utvrđeno je da isti nema nabave suncokreta od dobavljača, a ispostavljao je račune za suncokret.

Nadzorom kod Stip services d.o.o. utvrđeno je da je temeljem tih i takvih računa i takvih dobavljača, Stip services d.o.o. ispostavio 6 računa za suncokret društvu Slavonija Županja d.d.: br. 260/POSL1/1 od 17.09.2015., za 129.780 kg suncokreta, br. 262/POSL1/1 od 18.09.2015., za 180.680 kg suncokreta, br. 263/POSL1/1 od 18.09.2015., za 35.790 kg suncokreta, br. 264/POSL1/1 od 22.09.2015., za 67.880 kg suncokreta i br. 265/POSL1/1 od 22.09.2015. godine, za 86.534 kg suncokreta, ukupno za suncokret u količini od 500.664 kg.

Slavonija Županja d.d. uplatila je 23.09.2015. godine iznos od 1.143.477,50 kn iz namjenskog kredita OTP banke po računima koje im je ispostavio porezni obveznik Stip services d.o.o..

Nadzorom kod Slavonija Županja d.d., utvrđeno je da iskazivanje zaprimanja, ne 6, nego ukupno 5 ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o., 4 ulazna računa u 9. mj. i 1 ulazni račun u 10. mj. 2015. g., a po kojima je u PDV obrascima istih razdoblja oporezivanja iskazala odbitak pretporeza u iznosu od 246.628,43 kn (podaci iskazani u tablici 6 i 9 Zapisnika).

Usporedbom s računima iskazanim kod dobavljača Stip services d.o.o. i računima iskazanim kod Slavonija Županje d.d., utvrđeno je da je Stip services d.o.o. u svojoj poslovnoj dokumentaciji, osim ulaznih računa navedenih u tablicama 6 i 9 Zapisnika, iskazao veće potraživanje prema kupcu Slavonija Županja i po računu br. 260/posl/1 od 17.09.2015. na kojem je iskazana isporuka 129.780 kg suncokreta zrno, ukupne vrijednosti 405.562,50 kn (osnovica: 324.450,00 /PDV25%: 81.112,50).

Navedeni ulazni račun nije predložen nadzoru od strane Slavonija Županje, nije pronađen u poslovnoj dokumentaciji i evidencijama poreznog obveznika Slavonija Županja i po njemu nije izvršen odbitak pretporeza u PDV obrascima za 2015. godinu, a o istome se tijekom nadzora očituje djelatnik Slavonija Županje, Domagoj Markovinović, sljedećim: "Nastavno na vaš upit oko računa za suncokret br. 260/POSL1/1 od strane Stip services prema Slavonija Županji želim vas izvijestiti da uvidom u naše poslovne knjige takav račun nije zaveden što znači da do takvog poslovnog događaja nije ni došlo".

Temeljem utvrđenog u nadzoru:

- ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o. koji ne predstavljaju vjerodostojnu ispravu za odbitak pretporeza sukladno odredbama čl. 60. st.1. t.b Zakona o PDV-u,
- predočavanjem samo ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. bez priloga dobavljača (otkupnih blokova, otpremnica, teretnih/tovarnih listova, vagarskih listova i dr.),
- otkupnim blokovima Slavonija Županje (a ne dobavljača Stip services d.o.o.) na ime STIP SERVICES, sa otkupnim mjestima (mjestima utovara suncokreta): Kneževi Vinogradi, Čepin, Mrzović,
- vagarskim listovima Slavonija Županje, bez predočavanja vag. listova dobavljača, sa upisanim težinama, potpisima vagara (Nikolić) i prijevoznika (Marković, Martić) i vagarskim listovima Repromaterijala d.o.o., Osijek sa upisanim težinama za proizvođača Barković Jugoslava iz Ernestinova,
- tovarnim/teretnim listovima na kojima je naznačen pošiljatelj Stip services d.o.o., bez potpisa i pečata ili bez naznake pošiljatelja, sa pečatom i potpisom prijevoznika i primatelja Slavonija Županja d. d. i naznakom vrste robe suncokret, sa upisanom ili neupisanom količinom tereta, mjestima utovara: Kneževi Vinogradi, Čepin, skladište Čepin i Mrzović ili nenavođenjem istih (tablica 13),
- priloženim otpremnicama dobavljača Stip services istih brojeva i datuma, a različitih količina i kod različitih prijevoznika (opisano),
- vezanim nadzorom kod proizvođača Jugoslava Barković koji usmeno i pismeno negira poslovnu suradnju, odnosno, isporuku suncokreta društvu Stip services i koji istu ne evidentira u svojoj poslovnoj dokumentaciji i zbog čega se ne može jasno i nedvojbeno utvrditi čija je roba koja je zaprimljena u Slavonija Županju kao roba Stip services d.o.o. (isti proizvođač nije evidentiran niti kao dobavljač suncokreta kod Stip services d.o.o.),

- pisanim izjavama prijevoznika Vitez promet d.o.o. i prijevoznika Ivica Martića u kojima navode da su ih na utovarnim mjestima čekale otpremnice, a direktne upute za mjesto utovara za utovarna mjesta na njivama, sa kombajna, u pogonu-skladištu Čepin davao je Domagoj Markovinović – zaposlenik Slavonija Županja d.d.,
- metodom slučajnog izbora pregledanom dokumentacijom Slavonija Županje priloženom uz ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o. uz koje nije priložio teretne/tovarne listove prijevoznika, utvrđeno da podaci iskazani na njima nisu točni, nije moguće utvrditi čija je roba koja je zaprimljena u Slavonija Županju kao roba Stip services d.o.o., tko su sudionici poslovnog događaja (isporuke suncokreta) navedeni na ulaznim računima po kojima je odbijan pretporez (vezani nadzor kod P.P.Ž. d.o.o., Rogovac)
- obavljenim poreznim nadzorima društava kod kojih je utvrđena povezanost radnji i osoba radi neopravdanog odbitka pretporeza (Presvjetla j.d.o.o., Berberović j.d.o.o., Manira d.o.o., Stip services d.o.o.),

utvrđeno je da je dobavljaču poreznog obveznika Stip services d.o.o. ulazne račune za suncokret izdavalo fiktivno društvo Berberović j.d.o.o., koji prema otpremnim dokumentima nije isporučivalo robu poreznom obvezniku Stip services d.o.o. te društvo Manira d.o.o., po računu, temeljem kojeg je utvrđeno da nije bilo isporuke suncokreta.

Na temelju utvrđenog činjeničnog stanja opisanog u ovom Zapisniku i obavljenim poreznim nadzorima kod društava PRESVJETLA j.d.o.o., Jankovo Selište, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci, temeljem pisanog očitovanja D. Markovinović o načinu pribavljanja merkantilne robe od dobavljača Stip services d.o.o. (ponuda robe sa dostavom uzorka iste prije kupnje), temeljem obavljenih vezanih nadzora kod proizvođača navedenih na predloženoj dokumentaciji poreznog obveznika (Jugoslav Barković, P.P.Ž. d.o.o.), pregledom otpremne dokumentacije i očitovanja prijevoznika, nesporno je utvrđeno da Stip services d.o.o. na svom skladištu nije imao suncokret za ponudu kupcu Slavonija Županja nego je, zajedno s istim, dogovarao i naknadno organizirao nabavu robe od nepoznatih proizvođača izvan sustava PDV-a ili u sustavu PDV-a, a koji nisu izdavali račune za isporučena dobra.

Stip services d.o.o. nije nabavljao robu od dobavljača čije je fiktivne ulazne račune zaprimao (Presvjetla j.d.o.o., Manira d.o.o., Berberović j.d.o.o.) već je izdavao račune za otpremu robe koju je naložila i organizirala Slavonija Županja d.d., koja je za utovar i istovar robe putem svog djelatnika davala direktne upute. Stip services d.o.o. je poslužilo samo kao "tampon društvo" između poljoprivrednih proizvođača i poreznog obveznika Slavonija Županja d.d..

Na opisani način, nedvojbeno je utvrđeno da je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. željela ostvariti pravo na odbitak pretporeza temeljem formalne činjenice da je primila ulazni račun od drugog poreznog obveznika na kojem je iskazan PDV za što je koristila prijevarno društvo Stip services d.o.o. kao dobavljača i da ima robu (ovdje konkretno suncokret), a za koju robu se točno i **nedvojbeno ne može utvrditi proizvođača i porijeklo.**

Visoki upravni sud Republike Hrvatske u svojoj presudi br.: Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. god. zauzeo je stav da, u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi proizvođača, podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo odbitka pretporeza, a iz razloga jer su PDV i pretporez usko uzročno posljedično povezani.

*Slijedom navedenog, porezom obvezniku Slavonija Županja d.d. se, sukladno odredbama čl.57. st.2. Zakona o PDV-u, osporava pravo na odbitak pretporeza iskazan u PDV obrascu za 9. mj. 2015. g. u iznosu od 228.695,50 kn i u PDV obrascu za 10. mj. 2015. g. u iznosu od 17.932,93 kn, ukupno u iznosu od **246.628,43 kn** po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o. iskazanim u tablici 9 Zapisnika te mu je nadzorom, sukladno odredbama čl.130. st.1. i 3. OPZ-a, čl. 3. Zakona o kamata (Nar. nov., br. 94/04 i 35/05) i Uredbi o visini stope zatezne kamate (Nar. nov., br. 153/04), izvršen obračun zateznih kamata od dospijeca do 1.07.2020. u ukupnom iznosu od **78.911,29 kn.***

Obračun kamata nalazi se u privitku Zapisnika- prilog 6, str.1-2.

PŠENICA

Sukladno podacima iskazanim u tablicama 6 i 8 Zapisnika, vidno je da je porezni obveznik u 7. mj. 2015. g., temeljem 10 računa: br. 141/posl1/1 od 9.07.2015., br. 148/posl1/1, br. 149/posl1/1 i br. 150/posl1/1 od 20.07.2015., br. 154/posl1/1 od 24.07.2015., br. 158/posl1/1 od 27.07.2015., br. 174/posl1/1, br. 175/posl1/1 i br. 180/posl1/1 od 30.07.2015. i br. 179/posl1/1 od 31.07.2015., iskazao ulaz 6.240.030 kg pšenice te u PDV obrascu za 7. mj. 2015. g. odbitak pretporeza u iznosu od 1.754.402,18 kn.

U 8. mj. 2015. g. temeljem 4 računa: br. 186/posl1/1 od 4.08.2015., br. 192/posl1/1 od 6.08.2015., br. 194/posl1/1 od 7.08.2015. i br. 223/posl1/1 od 27.08.2015., porezni obveznik je iskazao nabavu 6.297.200 kg pšenice i u PDV obrascu za 8. mj. 2015. g. odbitak pretporeza u iznosu od 1.795.762,90 kn.

Porezni obveznik je u 9. mj. 2015. g., po računu br. 248/posl1/1 od 10.09.2015. iskazao ulaz 443.640 kg pšenice i u PDV obrascu za 9. mj. 2015. odbitak pretporeza u iznosu od 122.001,00 kn, a u 10. mj. 2015. g., temeljem 2 računa: br. 299/posl1/1 i br. 300/posl1/1, oba s datumom računa od 13.10.2015. g., ulaz 237.600 kg pšenice te u PDV obrascu za 10. mj. 2015. g. odbitak pretporeza u iznosu od 3.733.140,58 kn.

Od navedenih 28 ulaznih računa društva Stip services d.o.o., 17 ulaznih računa se odnosi na nabavu 13.218.470 kg pšenice po kojima je Slavonija Županija u PDV obrascima iskazala odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 3.733.140,58 kn.

Nadzorom je utvrđeno da Stip services d.o.o. poreznom obvezniku dostavlja račune bez priloga, a uvidom u primke poreznog obveznika priložene uz ulazne račune (iskazano u tablici 8 Zapisnika) i u skladišne Kartice artikla 130001 Pšenica merkantilna – 401 SILOS i 409 SILOS-VELEPRODAJA, vidno je da primke predstavljaju dokumente za evidentiranje ulaza pšenice u silos Slavonija Županje, ali da porezni obveznik isto evidentiranje ne obavlja točno, pravodobno i uredno jer na pojedinim primkama navodi netočne podatke, kronološki kasnijih datuma ulaznih računa od datuma iskazanih na ulaznim računima te ih kasnije i evidentira na skladišnoj kartici kao ulaz (opis pod stupcem 11 tablice 8 Zapisnika, na red. br.: 1, 8, 9, 13, 15- npr. na red. br. 67 Kartice artikla 130001 pšenica merkantilna – 401 SILOS, dokumentom tipa P (primka) br. 201583 bilježen je ulaz 30.250 kg pšenice datuma 6.08.2015. iako je datum ulaznog računa br. 179/posl1/1 – 31.07.2015., dakle, unos je obavljen 6 dana kasnije), a također je utvrđeno da, pored činjenice istih datuma ulaznog računa dobavljača i skladišne primke priložene uz račun, evidentiranje ulaza se obavlja kasnije (opis pod stupcem 11 tablice 8 Zapisnika, na red. br. 11 – ulaznim računom br. 194/posl1/1 od 7.08.2015 i primkom istog datuma, br. 2015101 zaprimljena je količina od 613.160 kg pšenice, a unos iste je iskazan na red. br. 86 skladišne kartice, datuma 18.08.2015., dakle 11 dana kasnije od ulaznog računa).

Knjiženjem na opisan način, porezni obveznik nije poštivao opća načela o vođenju knjigovodstva propisana odredbama čl.65. i 66. st.1. OPZ-a jer knjiženja nisu obavljena pravodobno i uredno. Odredbama čl.8. st.2. i 8. i čl.9. st.1. i 6. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da, između ostalog, osiguraju ispravnost unosa podataka, a što je opisanim knjiženjem porezni obveznik propustio učiniti.

Nadzorom je utvrđeno da svi ulazni računi za pšenicu dobavljača Stip services d.o.o. pod "Račun izdao" imaju upisano: JOSIP JELAVIĆ i da je na istima vidan pečat dobavljača i potpis Josip Jelavić. U razdoblju 1.08.2015-13.10.2015. direktor društva Stip services d.o.o. je Tomislav Šikić. Nadzorom kod Stip services d.o.o., nije predloženo ovlaštenje Josipa Jelavića za zastupanje Stip services d.o.o., a za razdoblje od 1.08.2015., od kada više nije bio direktor društva.

Zbog predloženih ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. bez priloga, od poreznog obveznika zatraženi su svi prilozi u svezi ulaza pšenice, isti predloži:

- ulazne račune prijevoznika,
- otkupne blokove,
- vagarske listove ,
- vagarinke,
- otpremnice,
- tovarne/teretne listove.

Predloženi podaci iskazani su u tablici 14 – u privitku Zapisnika, prilog 7, str. 1-13.

Iz predloženih priloga uz ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o. za nabavu pšenice u ukupnoj količini od 13.218.470 kg, priloženo je 15 računa za prijevoz od strane 6 prijevoznika, a uvidom u

prevezene količine, pregledom tovarnih/teretnih listova, otkupnih blokova i vagarskih listova utvrđeno je da su prijevoznici temeljem ispostavljenih računa Slavonija Županija d.d., u razdoblju 6.07.-1.10.2015. iskazali uslugu prijevoza količine od 4.118.680 kg pšenice.

Za preostalu količinu pšenice od 9.099.790 kg, fakturirane po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o., nisu predloženi ulazni računi prijevoznika s prilogima.

Za razliku količine pšenice od 9.099.790 kg fakturirane po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o., nisu predloženi prilozi (teretni/tovarni listovi prijevoznika sa podacima o sudionicima posl. događaja, teretu koji se prevozi, mjestima utovara, datumu utovara i sl.). Slavonija Županija za navedenu razliku evidentiranog ulaza pšenice predloži evidencije naziva: Izveštaja o obavljenim odvagama (na istima je za robu: PŠENICA, pod partner, upisano: STIP ili STIP SERVICES ili PG CESTAR, a pored rukom upisano: STIP), sa vidnim brojevima reg. oznaka vozila (npr.: PŽ 449-CO, ZG 7361-FK, SB 537-CS, ŽU 425-BK, OS 785-KP, VK 869-CM i dr.) brojevima vagarskih listova i izvaganih količina soje, bez navedenih datuma vaganja, vlasničke listove, vagarske listove (sa vidnim potpisima vozača, npr.: RELIĆ, MARKOVIĆ, BAŠIĆ, MARIN, BEGOVIĆ, MAJIĆ, RALBOVSKI i dr.), izvaganim količinama pšenice i datumima vaganja), otkupne blokove (na kojima je pod IME i PREZIME upisivano: STIP ili STIP SERVICES, a pod MJESTO: D. N. Selo, Drenovci, Bošnjaci, Đakovo, Čepin, Šag, N. Gradiška, Ivankovo, Mrzović, Retkovci, Ilača, Livana, Mikanovci i dr.) i Zapisnike Agrokontrole d.o.o., Zagreb, PJ Županija, Strossmayerova 65.

Usporedbom podataka iskazanih u tablici 14 Zapisnika i računa za pšenicu dobavljača Stip services d.o.o. iskazanih u tablici 8 Zapisnika, vidno je slijedeće:

- 10 računa dobavljača Stip services d.o.o. zaprimljeni su u 7. mj. 2015., datuma računa: 9.07.2015. (1 račun), 20.07.2015. (3 računa), 24.07.2015. (1 račun), 27.07.2015. (1 račun), 30.07.2015. (3 računa) i 31.07.2015. (1 račun), 4 računa zaprimljena su u 8. mjesecu, datuma računa: 4.08.2015. (1 račun), 6.08.2015. (1 račun), 7.08.2015. (1 račun) i 27.08.2015. (1 račun), 1 račun, datuma računa: 10.09.2015., zaprimljen je u 9. mj. 2015. i 2 računa zaprimljena su u 10. mj. 2015., datuma računa: 13.10.2015.g..

- na svim računima upisan je datum računa, bez upisanog datuma isporuke pšenice, a svim računima, datuma 9.07.-13.10.2015., priložena je dokumentacija poreznog obveznika i prijevoznika (teretni/tovarni listovi, otkupni blokovi, vagarski listovi, otpremnice, vagarinke) iz kojih je vidan otkup, vaganje i prijevoz pšenice u razdoblju 6.07.-1.10.2015. g., dakle različitih datuma od datuma ulaznih računa.

Također, uvidom u predložene evidencije Slavonija Županija d.d. za razliku iskazane količine pšenice po ulaznim računima Stip services d.o.o., a za koje **nema evidencija o prijevozu** jer isti nisu predloženi uz ulazne račune, Slavonija Županija prilaže svoje evidencije iz kojih je vidan otkup, vaganje i kontrola pšenice datuma 2.07., 4.07.-10.07., 13.07.-16.07., 23.07., 6.08., 18.08.-19.08., 8.09.-10.09., 2.10., 9.10. i 12. 10.2015. g., dakle, različitih datuma od datuma ulaznih računa, poslovni događaji prijevoza, otkupa, vaganja i kontrole ne mogu se točno i pravodobno povezati sa ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o..

Sukladno navedenom, neupisivanjem datuma isporuke na ulaznim računima, a prilaganjem popratne dokumentacije o isporuci pšenice različitih datuma od datuma ulaznog računa dobavljača, nadzorom je utvrđeno da računi dobavljača Stip services d.o.o., po kojima je iskazana nabava 13.218.470 kg pšenice, nisu u skladu s odredbama čl.79. Zakona o PDV-u te sukladno odredbama čl. 60. st.1 t.b Zakona o PDV-u ne predstavljaju vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu za odbitak pretporeza, iskazanog u razdoblju 7.-10 mj. 2015. g. u ukupnom iznosu od 3.733.140,58 kn.

Obavljenim poreznim nadzorima kod društava PRESVJETLA j.d.o.o., Jankovo Selište, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci utvrđeno je da su u 2015. g. društva Berberović j.d.o.o. i Presvjetla j.d.o.o. izdali poreznom obvezniku Stip services d.o.o. 38 računa za pšenicu u količini 13.168.170,00 kg, vrijednosti 14.748.225,00 kn i sa iskazanim PDV-om u iznosu od 3.687.056,00 kn. Uvidom u poslovnu dokumentaciju Stip services d.o.o., nadzorom je utvrđeno da je Stip services fakturiranu pšenicu od društava Berberović j.d.o.o. i Presvjetla j.d.o.o. fakturirao poreznim obveznicima: Slavonija Županija d.d., Ameropa žitni terminal d.o.o. i Manira d.o.o. Sukladno ranije navedenom i opisanom u Zapisniku, nadzorom poreznih obveznika Berberović j.d.o.o. i Presvjetla j.d.o.o. utvrđeno je da isti nemaju dokaze da su pšenicu nabavljali i posjedovali, a ispostavljali su račune.

= U postupku vezanog nadzora kod prijevoznika KREŠIMIRA VOJTKUF iz Bickog Sela (općina Garčin-Slavonski Brod), OIB 71002561962, vl. obrta VOJTKUF ratarstvo-stočarstvo (prestanak obrta: 31.08.2015.), predložena su 2 računa kupcu Slavonija Županja s fakturiranom uslugom prijevoza pšenice: račun br. 30/01/1, datuma računa i isporuke: 27.07.2015. i račun br. 48/01/1 datuma računa i isporuke: 26.08.2015., teretni listovi prijevoznika, vagarski listovi i otkupni blokovi Slavonija Županje, nekoliko otpremnica sa pečatom Stip services d.o.o. i prijamnih blokova-vagarinki društva Repromaterijal d.o.o., Osijek.

Krešimir Vojtkuf se tijekom nadzora pismeno očituje slijedećim:

"Prijevoz za Slavoniju Županju sam vršio po nalogu gos. Markovinovića. On bi me kontaktirao putem telefona gdje bi mi rekao podatke o mjestu utovara, a ja bi mu dao registarske brojeve tablica kamiona koji idu na utovar. Nikada nismo znali čija je roba niti nas je to zanimalo jer smo imali poslovni odnos samo sa Slavonijom. Vaganja kamiona vršila su se dva puta i to na mjestu utovara za vlasnika robe i u Slavoniji prilikom istovara što je nama prijevoznicima bilo mjerodavno za fakturiranje usluge prijevoza. Cijena i način plaćanja je također dogovaran sa Markovinovićem. Roba koja je vožena iz Čepina vagana je u uljari Čepin i u Beketincima poduzeće Agro-Beketinci, a roba iz Nijemaca u Cezareji d.o.o.

Što se tiče firme Stip services sa njima nikada nismo imali poslovni odnos jedino što sam tek danas nakon razgovora sa Vama vidio da se njihovo ime nalazi na vagarskim listovima i otpremnicama i još moram spomenuti da se na mjestima utovara ponekad po riječima vozača nalazio jedan gospodin po imenu Josip, a čiji je on zaposlenik bio Ja ne znam!"

Krešimir Vojtkuf računu br. 48/01/1 od 26.08.2015., među ostalom dokumentacijom prilaže:

- teretni list br. 3035, na kojem je pod mjestom i datumom utovara rukom upisano: ČEPIN, 28.07.2015., pod mjestom i datumom istovara rukom upisano: ŽUPANJA, 28.07.2015., pod popratnim ispravama upisano: OTP 135/15, pod podacima tereta koji se prevozi: PŠENICA, 29580,- kg, pod primateljem: SLAVONIJA ŽUPANJA, pod pošiljateljem: STIP SERVICES d.o.o..

Uz teretni list prilaže otkupni blok Slavonija Županje br. 79846 od 28.07.2015., sa upisanom količinom pšenice od 29.580 kg, otpremnicu br. 135/15, sa pečatom pošiljatelja: STIP SERVICES d.o.o. i količinom od 29.580 kg pšenice i PRIJAMNI BLOK-VAGARINKU, br. 304, društva Repromaterijal d.o.o., Osijek, izdanu u Ernestinovu, dana 28.07.2015., na kojoj je pod "Proizvođač" upisano rukom: BARKOVIĆ VLADIMIR, a pod podacima proizvoda: PŠENICA 29.580 kg i

- teretni list br. 3182, na kojem je pod mjestom i datumom utovara rukom upisano: ČEPIN, 28.07.2015., pod mjestom i datumom istovara rukom upisano: ŽUPANJA, 28.07.2015., pod popratnim ispravama upisano: OTP 132/15, pod podacima tereta koji se prevozi: PŠENICA, 29.980 kg, pod primateljem: SLAVONIJA ŽUPANJA, pod pošiljateljem: STIP SERVICES d.o.o..

Uz teretni list prilaže otkupni blok br. 79847 i vagarski list br. 2015-1-872 od 28.07.2015. Slavonija Županje, sa upisanom količinom pšenice od 29.880 kg, otpremnicu br. 132/15, sa pečatom pošiljatelja STIP SERVICES d.o.o. i količinom od 29.980 kg pšenice i PRIJAMNI BLOK-VAGARINKU, br. 305, društva Repromaterijal d.o.o., Osijek, izdanu u Ernestinovu, dana 28.07.2015., na kojoj je pod "Proizvođač" upisano rukom: BARKOVIĆ VLADIMIR, a pod podacima proizvoda: PŠENICA 29.980 kg.

Vezanim nadzorom kod VLADIMIRA BARKOVIĆ iz Osijeka, OIB: 48952303183, vl. poljoprivrednog obrta BARKOVIĆ OBITELJSKO GOSPODARSTVO iz Čepina, K. Zvonimira 347, uvidom u predloženu Knjigu IRA za period 1.01.2015-31.12.2015., izlazne račune, skladišnu karticu pšenice, utvrđeno je da je iskazanu proizvedenu količinu pšenice isporučio kupcima Žito d.o.o. i Belje d.d. i da isti nema iskazane isporuke pšenice kupcu Stip services d.o.o.. Uvidom u podatke iz ISPU, utvrđeno je da je Vladimir Barković, OIB: 48952303183 mjesečni obveznik PDV-a od 1.01.2001. godine. Za iskazane količine pšenice na vagarinkama br. 304 i 305, Vladimir Barković tijekom nadzora daje slijedeće pismeno očitovanje: "Izjavljujem da moj obrt "BARKOVIĆ" OBITELJSKO GOSPODARSTVO nije u 2015. godini imao poslovnih odnosa sa poduzećima SLAVONIJA DD, ŽUPANJA I STIP SERVICES D.O.O...., da sam u 7. mjesecu 2015. godini prodao za gotovinu kao fizička osoba oko 28 t pšenice gospodinu Josipu Jukić. Pšenica je sa poljoprivrednih površina koje nisu u sustavu poticaja i čiji zakup plaćam na crno bez ugovora, tako da mi je bila potrebna gotovina da bih to platio jer nemam ugovore o zakupu. Ostatak pšenice sa tih površina sam prodao preko obrta "BARKOVIĆ" OBITELJSKO GOSPODARSTVO i zato ispostavio račune".

Iz navedenog primjera, utvrđeno je da izvješće o obavljenim odvagama, otkupni blok i vagarski list nisu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave priložene ulaznim računima za pšenicu

dobavljača Stip services d.o.o. budući se nedvojbeno ne može utvrditi da su podaci iskazani na njima točni.

Naime, tek vezanim nadzorima sa prijevoznikom K.Vojtkuf i vlasnikom obrta V. Barković, zaprimljeni su **prijemni blokovi-vagarinke** društva Repromaterijal d.o.o., Osijek koji potvrđuju obavljeno vaganje pšenice u vlasništvu Vladimira Barković dana 28.07.2015., za koju isti izjavljuje da nije evidentirana kao pšenica koja je proizvedena na površinama obiteljskog gospodarstva nego je pšenica vlasništvo njega, kao građanina i da je istu prodao za gotovinu kupcu: JOSIP JUKIĆ.

Sukladno ranije opisanom (vezani nadzor kod Vitez promet d.o.o., Zagreb i kod Antuna Cestar, Mrzović), uvidom u sudski registar vidno je da je Josip Jukić, OIB 90767369225 u 2015. godini odgovorna osoba društva Vitez promet d.o.o., jednog od prijevoznika koji su obavljali prijevoz merkantilne robe po nalogu Slavonija Županje (soja, suncokret, pšenica), a vezanim nadzorom kod Vitez prometa d.o.o. utvrđeno je da se izlazni računi prema Slavonija Županji odnose isključivo na obavljene usluge prijevoza. Za poslovni odnos sa Stip services d.o.o., Vitez promet d.o.o. predočava karticu Stip services d.o.o. kao kupca u 2015. g. (na kartici evidentirana dva izlazna računa prema Stip services: IRA br. 230 od 30.09.2015., iznosa računa: 7.700,00 kn i IRA br. 273 od 13.11.2015., iznosa računa: 19.000,00 kn), a odgovorna osoba pismeno izjavljuje: "...Za firmu Stip Services d.o.o. smo vozili nešto povratni ture iz Slovenije....".

Također, iz podataka sudskog registra i iz razgovora sa bivšim knjigovodstvenim servisom, utvrđeno je da je JELICA JUKIĆ, OIB 01004121733, supruga Josipa Jukić, u 2015. godini osnivač i odgovorna osoba društva Zelene ravne d.o.o., Zagreb. Navedeno društvo je aktivno, od svog osnivanja datuma 20.10.2014., više puta je mijenjalo sjedište, knjigovodstvene servise, osnivače i odgovorne osobe, a Josip Jukić je u istom osnivač i odgovorna osoba od 1.02.2017.-25.09.2019.. I tijekom ponovljenog postupka nadzora, sa istim je pokušao telefonski kontakt na tel. broj dobiven od bivših knjig. servisa, nakon slanja zahtjeva za dostavom podataka i traženja objašnjenja poslovnog odnosa navedenih društava sa Stip services, Josip Jukić nedostupan i do kraja nadzora ne predočava traženu dokumentaciju.

Bez obzira na nemogućnost obavljanja vezanog nadzora kod Zelene ravne d.o.o., nadzorom kod društva Stip services d.o.o., kako je ranije navedeno, kao dobavljači pšenice evidentirana su samo prijevarena društva Presvjetla j.d.o.o. i Berberović j.d.o.o. i njihovi fiktivni ulazni računi temeljem kojih je Stip services d.o.o. nezakonito odbio pretporez, nema evidentiranog otkupa pšenice od građanina/obrtnika Vladimira Barković, a niti računa društva Zelene ravne d.o.o..

U postupku vezanog nadzora kod prijevoznika VITEZ PROMET d.o.o., Zagreb, OIB 94639381274, utvrđeno je fakturiranje Slavonija Županji usluga prijevoza pšenice temeljem 3 računa: br. 155-1-1, datuma računa 30.07.2015., br. 163-1-1, datuma računa 7.08.2015. i br. 247-1-1, datuma računa 13.10.2015., bez navođenja datuma obavljanja usluge prijevoza na računima.

Osim navedenih izlaznih računa poreznom obvezniku, Josip Jukić, direktor društva, do pisanja ovog Zapisnika i s ponovljenim zahtjevima dostave od strane ovlaštenih osoba u nadzoru, računima ne prilaže svoje teretne listove za prijevoz pšenice niti druge priloge uz račune, a radi obavljanja vezanog nadzora.

Teretne listove prijevoznika Vitez promet d.o.o., Zagreb i ostale priloge uz ulazne račune Vitez prometa prilaže Slavonija Županja d.d., kako je navedeno u tablici 14 Zapisnika, a uvidom u iste, utvrđeno je da su teretni listovi priloženi uz račune br. 155-1-1, 163-1-1 i 247-1-1 različitih datuma iskazivanja usluge prijevoza u odnosu na datume računa (teretni listovi prijevoznika su datuma 29.07.-30.07.2015., 4.08.2015., 6.08.-7.08.2015. i 1.10.2015.)

Također, teretni listovi Vitez prometa su bez upisanih brojeva listova, na pojedinim nije upisana količina pšenice koja je vožena.

Sukladno ranije navedenom, Josip Jukić, direktor Vitez prometa na postavljene upite u svezi prijevoza izjavljuje da se za iskazane utovare Čepin, Retkovci tovarilo po njivama, ispod kombajna.

Vezanim nadzorom kod prijevoznika JAKŠA d.o.o., Županja, OIB 14168935289, utvrđeno je da je u 2015. g. kupcu Slavonija Županja d.d. ispostavio 5 računa na kojima je iskazao obavljene usluge prijevoza pšenice na relacijama: Županja-Vrbanja, Županja-Čepin, Bobota, Bošnjaci, Otok, Županja-Gundinci, Nijemci, Retkovci, slijedećih brojeva i datuma računa-isporuke iskazanih na računima: br. 22/pp1/1 i 23/pp1/1, datuma računa-isporuke 17.07.2015., br. 24/pp1/1 i 25/pp1/1, datuma računa-isporuke 14.08.2015. i br. 37/pp1/1, datuma računa-isporuke 17.11.2015..

Uz račune, prijevoznik prilaže teretne listove uvidom u koje je utvrđeno da su datuma 9.07.-10.07.2015., 13.07.2015. i 15.07.2015., priloženi uz račune br. 22/pp1/1 i 23/pp1/1, datuma 28.07.-31.07.2015., 1.08., 3.08.-4.08.2015 i 6.08.-7.08.2015., priloženi uz račune br. 24/pp1/1 i 25/pp1/1 te datuma 5.10.2015, priloženi uz račun br. 37/pp1/1. Također, Jakša d.o.o. uz svoje račune za prijevoz prilaže teretne listove istih brojeva, a različitih datuma i iskazanih količina tereta, na pojedinim ter. listovima navodi različito mjesto utovara tereta u odnosu na mjesto iskazano na priloženom otkupnom bloku (npr. uz račun za prijevoz br. 24/pos1/1 od 14.08.2015. priložen je teretni list br. 50 od 28.07.2015. gdje je kao mjesto utovara pšenice u količini od 29.940 kg navedeno GUNDINCI, a na priloženom otkupnom bloku br. 79134 Slavonija Županje navedeno je VL. KOPANICA, pod mjestom otkupa pšenice).

Upisivanjem datuma isporuke na računima za prijevoz koji su različiti od datuma iskazanih na priloženim teretnim listovima, nadzorom je utvrđeno da su računi prijevoznika Jakša d.o.o. u suprotnosti s odredbama čl.79. st.1. t.5. Zakona o PDV-u.

Sukladno ranije navedenom, Ivan Užarević, direktor društva Jakša d.o.o. se pismeno očitovao da su sve upute o mjestu utovara robe za prijevoz dobivali od Domagoja Markovinović, djelatnika Slavonija Županje, putem telefona im je davao adrese i brojeve telefona i upućivao ih u dvorišta poduzeća i u privatna dvorišta gdje se obavljao otkup pšenice.

Također, pismeno se očituje o mjestima utovara navedenih na računima kupcu Slavonija Županja:

1. -R-37 od 17.11.2015. VRBANJA-ŽUPANJA, tovareno u dvorištu tvrtke FRUK u Vrbanji
2. -R-22 i R-23 od 17.07.2015. BOBOTA-ŽUPANJA, tovareno privatno u Boboti, Mitrovićeva 97, OSIJEK (Čepin)-ŽUPANJA, tov. u privatnom dvorištu, BOŠNJACI-ŽUPANJA, tov. u dvorištu tvrtke MERETINE
3. -R-24 od 17.07.2015. GUNDINCI-ŽUPANJA, tovarilo se na farmi svinja na izlazu sela OTOK-ŽUPANJA, tovarilo se u privatnom dvorištu NIJEMCI-ŽUPANJA, tov. se privatno u dvorištu RETKOVC-ŽUPANJA, tov. se privatno u hangaru RETKOVC, J. J. Strossmayera 81".

Prijevoznik Jakša d.o.o. na računu za prijevoz pšenice br. 37, datuma računa-iskoruke od 17.11.2015. prilaže 4 teretna lista, na teretnim listovima vidni su rukom pisani slijedeći podaci: br. teretnih listova:109-112, datumi teretnih listova (prijevoza): 05.10.15., reg. oznake vozila: ŽU 425 BK, vozač: Ivan Meštrović, vrsta robe: pšenica, težina po teretnim listovima, ukupna: 119.600 kg, naručitelj: Slavonija, pošiljatelj: Fruk, mjesto utovara: Vrbanja, mjesto istovara: Županja, relacija: Žup.-Vrbanja-Žup, km: 60. Svaki teretni list ovjeren je pečatom Slavonija Županje, na pečatu vidan nečitak paraf.

Slavonija Županja uz navedene teretne listove prijevoznika, kako je navedeno u tablici 14 Zapisnika, prilaže vagarske listove i otkupne blokove, na vagarskim listovima pod partner štampano otisnuto: STIP / FRUK, na otkupnim blokovima, pod ime i prezime (proizvođača) ili pod ulica i kbr. rukom upisano: FRUK ili FRUK VRBANJA.

Radi provjere vjerodostojnosti iskazanih podataka na predloženim evidencijama Slavonija Županje za koju prijevoznik Jakša d.o.o. prilaže teretne listove sa podacima pošiljatelja: FRUK D.O.O., sa mjestom utovara u dvorištu istog društva u Vrbanji, a Slavonija Županja ga navodi kao jednog od proizvođača od kojeg je Stip services otkupio pšenicu, od društva Fruk d.o.o., Vrbanja, OIB 37824290051 je tijekom nadzora, sukladno odredbama čl.79. i 81.st.1. OPZ-a zatraženo objašnjenje poslovnog odnosa sa Slavonija Županjom d.d. i Stip services d.o.o. u 2015. godini, sa dostavom odgovarajuće dokumentacije.

Fruk d.o.o. i odgovorna osoba društva, Zlatko Fruk predočavaju dokumentaciju (financijsku karticu Slavonija Županje kao kupca, materijalnu karticu pšenice, IRE za pšenicu, Knjigu IRA) pismeno navodeći slijedeće:..."Poduzeću Slavonija Županja d.d. smo iznajmili prostor za čuvanje sjemenske robe- sjemenske pšenice, za što smo im u 2015. izdali 12 faktura. U 2015. godini nismo prema njima imali isporuke merkantilne pšenice. Sa poduzećem Stip services d.o.o., iz Sesveta nismo surađivali ni u 2015. godini ni prije ni poslije. Za navedenu tvrtku do današnjeg dana nikada nismo ni čuli.... U poslovnoj 2015. godini prodali smo merkantilne pšenice 2.595.280 kg i to slijedećim kupcima:
- Cezareja d.o.o. Ivankovo (tada Nijemci) količinu od 1.126.240 kg
- Agrokor trgovina d.o.o. iz Zagreba količinu od 469.040 kg..."

Za dokumentaciju Slavonija Županje koja im je predočena na očitovanje, odgovorna osoba društva Fruk d.o.o. pismeno izjavljuje slijedeće:..."U 2015. godini nismo prodali niti isporučili merkantilnu pšenicu tvrtki Slavonija Županja d.d. kako je navedeno u ovim popratnim dokumentima (otpremnica,

vagarski list, otkupni blok). Na navedenim dokumentima nema zabilježen naš potpis kao ni pečat. Mi ne vršimo usluge vaganja tuđe robe (za treću stranu) pa tako nismo niti ovu robu uslužno vagali. Dokumente koje ste nam poslali na uvid kategorički odbacujemo kao netočne i neistinite..."

Temeljem opisanog, razvidno je da otkupni blokovi i vagarski listovi Slavonija Županije nisu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave priložene ulaznim računima za pšenicu dobavljača Stip services d.o.o. budući se nedvojbeno ne može utvrditi čija je pšenica iskazana kao pšenica proizvođača Fruk d.o.o..

U postupku vezanog nadzora kod prijevoznika Tihomira Katušić iz Babine Grede, OIB 65455347672, vl. obrta za prijevoz EUROFIT TRANSPORT predočena su 3 računa za prijevoz pšenice: br. 10 od 28.07.2015., br. 12 od 31.07.2015. i br. 13 od 30.08.2015. i tovarni listovi. Pregledom računa za prijevoz i tovarnih listova, vidno je da računi nemaju datume izdavanja računa, da imaju iskazane datume obavljanja usluge prijevoza koji je različit od priloženih tovarnih listova koji su ranijih datuma.

Tihomir Katušić se pismeno u svezi prijevoza pšenice očituje slijedećim:

"Prijevoz pšenice po nalogu Domagoj Markovinović.

Rn broj: 13 – 30.08.2015., prevezio sam pšenicu relaciji Nijemci-Županja, otkupno mjesto u Nijemcima- CEZAREJA d.o.o., Nijemci..

Rn broj: 10 – 29.07.2015., otkupna mjesta: Ivankovo – ne znam vlasništvo objekta, Bošnjaci:

MERETINE d.o.o., Bobota: privatna osoba ili je OPG, lijevo u selo prema Čelijama, Drenovci:

RATARSTVO d.o.o., Drenovci. Roba pšenica u hali se nalazila. Otok: CEZAREJA d.o.o., tovareno utovarivač iz hale pšenica, Čepin - isto ko kod računa 10 utovar, Livana – mislim da je tovareno u mjestu.

Rn broj: 12

Ivankovo: utovar u SLATINE, tovareno za STIP SERVIS,

Bošnjaci: MERETINE d.o.o. – hala utovar

Drenovci: RATARSTVO d.o.o. – pista utovar

Gundinci: pista ili njiva ali nisam siguran za taj utovar

Nijemci: utovar u hali od CEZAREJE"

U postupku vezanog nadzora kod prijevoznika Ivica Martić iz Babine Grede, OIB 09996142415, vl. obrta TRANSPORT "MARTIĆ", utvrđeno je da je poreznom obvezniku Slavonija Županja d.d. za prijevoz pšenice u 2015. g., na relaciji Drenovci-Županja, izdao račun br. 10/001/1, datuma računa od 14.07.2015. i datuma obavljanja usluge: 5.07.-7.07.2015.. Na svim predočenim tovarnim listovima, datuma 6.07.-7.07.2015., vidno je, pod "Pošiljalac robe", rukom upisano: CEZAREJA, DRENOVCI, bez pečata i potpisa pošiljatelja. Na navedenim tovarnim listovima prijevoznika, od br. 2580- 2590, pod "Br. otpremnice", vidni su, rukom upisani brojevi: 7/2015, 9/2015, 11/2015, 14/2015, 18/2015, 21/2015, 23/2015, 26/2015, 29/2015, 32/2015 i 36/2015. Navedene otpremnice nisu predočene tijekom nadzora od strane prijevoznika, a niti poreznog obveznika (podaci iskazani u tablici 14 Zapisnika, pod red. br. 5.).

Ivica Martić, vlasnik obrta se za fakturirani prijevoz pšenice pismeno očituje slijedećim: "Tijekom prijevoza za silos Slavonija Nova Županja za 2015. g. vršio sam uslugu prijevoza pšenice merkantilne sa piste u Drenovcima (CEZAREJA), njihovom odvagom i otpremnicom koja je čekala na vagi do silosa Županja radi usklađenja količine tereta koja je za mene -bitno- odgovarala.

U Županji dir. Domagoj Markovinović sam izričito kontaktirao oko cjelokupnog prijevoza..

Po ustaljenom mom načinu rada po izvršenju sveg prijevoza posložim račune uvijek zasebno za svaku robu sa otpremnicama koje ponekad budu aljkave bez rednog broja sa odvagama i jednim primjerkom potpisanim (opečaćenim od strane primatelja tovarnog lista po kojem je priznata odvaga upisana u tovarni list koja je meni bitna zbog ispravno ispisano računa. Tako svi dokumenti robe sa ispostavljenim računom Slavonija Novi Županja su predani u računovodstvo, a meni je ostao primjerak tovarnog lista..."

računi br. 186/posl1/1 od 4.08.2015. i br. 192/posl1/1 od 6.08.2015.

Sukladno opisanom u tablici 8 Zapisnika, porezni obveznik uz račun dobavljača Stip services d.o.o. br. 186/posl1/1 od 4.08.2015., za fakturiranu količinu od 3.000.000 kg pšenice, prilaže primku br. 201582 na kojoj netočno navodi da je datum ulaznog računa br. 186- 6.08.2015., a ne 4.08.2015. g., a temeljem navedene primke br. 201582 na skladišnoj Kartici artikla 130001 Pšenica merkantilna – 401

SILOS kasnije, odnosno, nepravovremeno, datuma 6.08.2015., evidentira ulaz pšenice u materijalnom knjigovodstvu.

Uz račun br. 192/posl1/1 od 6.08.2015., za, na računu iskazanu količinu od 2.000.000 kg pšenice, prilaže primku br. 201584 i vlasnički list od 6.08.2015. na kojem je vidno da sadašnji vlasnik: SEGES D.O.O. prenosi u vlasništvo novog vlasnika: STIP SERVICES D.O.O. količinu od 2.000.000 kg PŠENICE MERKANTILNE ROD 2015. u silosu/skladištu: SILOS SLAVONIJA ŽUPANJA, ŽUPANJA. Na vlasničkom listu naveden paritet: FCO utovareno u vozilo silos Slavonija Županja, vidni pečati i potpisi vlasnika robe: Seges d.o.o., novog vlasnika: Stip services d.o.o. i silosa: Slavonija Županja d.d..

Slavonija Županja d.d. tijekom nadzora usmeno izjavljuje da je Seges d.o.o., Županja njihov poslovni partner, predočava karticu Segesa d.o.o. za pšenicu, kao vrstu robe, u silosu Slavonija Županje za 2015. i 2016. godinu, vlasničke listove za izlaz pšenice Segesa iz silosa Slavonija Županje od 4.08. i 6.08.2015., obračune kvalitete pšenice Agrokontrola d.o.o., Zagreb za razdoblje 23.06.-23.07.2015. i 1.09.-30.09.2015. te se i pismeno očituje o poslovnom odnosu sa Seges d.o.o..

Uvidom u vlasnički list od 4.08.2015., vidno je da sadašnji vlasnik: SEGES D.O.O. prenosi u vlasništvo novog vlasnika: STIP SERVICES D.O.O. robu u količini od 3.000.000 kg PŠENICE MERKANTILNE ROD 2015. u silosu/skladištu: SILOS SLAVONIJA ŽUPANJA, ŽUPANJA. Na vlasničkom listu naveden paritet: FCO utovareno u vozilo silos Slavonija Županja, vidni pečati i potpisi vlasnika robe: Seges d.o.o., novog vlasnika: Stip services d.o.o. i silosa: Slavonija Županja d.d..

Slavonija Županja daje opis poslovnog odnosa sa društvom Seges d.o.o.: "Prva isporuka pšenice u žetvi 2015. koja je dopremljena u silos Slavonija Županja datira od 03.07.2015., a zadnja od 23.07.2015. Sva pšenica zaprimana je na tvrtku Seges i za to postoje svi otkupni blokovi kao i zapisnik Agrokontrola....Predmetna pšenica na novog vlasnika Stip services prebačena je sa dva vlasnička lista i to 4.08.2015. u količini od 3000 t i 6.08.2015. u količini od 2.000 t. Nakon prebacivanja tih 5.000 t na kartici Segesa ostalo je 144.564 kg pšenice koju je izvezao do 2.09.2015.. 14.09.2015. je tvrtka Seges, zbog nedostatka vlastitog skladišnog prostora za jesensku žetvu u silosima u Đurićima, dovezao još 237.283 kg pšenice. Tu pšenicu Seges je izvezio iz Silosa Slavonija Županja do 23.03.2016. Navedeno se vidi u karticama partnera Seges..."

Također, Slavonija Županja daje objašnjenje za vlasničke listove koje izdaje: "Izdavanje vlasničkih listova u silosnom poslovanju dešava se onog trenutka kada roba koja se nalazi u silosu mijenja vlasnika. Izdavanje vlasničkog lista inicira prvi vlasnik robe jer u danom trenutku želi prodati predmetnu robu novom vlasniku. Treba naglasiti da time roba fizički ne napušta silos nego samo mijenja vlasnika koji vlasničkim listom preuzima prava i obveze vezane uz robu. U praksi, nakon što prvi vlasnik ovjeri vlasnički list slijedi ovjera silosa da je roba stvarno u silosu i nakon toga slijedi ovjera novog vlasnika robe (ovjera se vrši mailom ili faksom). Ovime novi vlasnik robe želi izbjeći rizik i mogućnost da plati robu koja ne postoji. Nakon što je vlasnički list potpisan sa sve tri strane postaje punovažan i skladištar provodi promjenu vlasništva u vanbilančnim knjigama.

Za potrebe provođenja poreznog nadzora kod Slavonija Županje, sukladno odredbama čl.79. st.8. OPZ-a, izvršen je uvid u činjenice utvrđene u Zapisniku o poreznom nadzoru koji se provodio kod društva SEGES .o.o., Županja, OIB 42736105272 od strane Porezne uprave, PU Slavonija i Baranja koja je obavila nadzor PDV-a za razdoblje 1.01.-30.09.2015. Za nadzorom utvrđene obveze izdano je Porezno rješenje, na koje je Seges d.o.o. uložio Žalbu, a koje je postalo izvršno datuma 15.11.2019., jer je Rješenjem Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak, Klasa: UP/II-471-02/19-01/418, Ur.broj: 513-04-19-2 od 16.10.2019. žalba odbijena.

Nadzorom je utvrđeno da je Seges d.o.o., temeljem vlasničkog lista od 4.08.2015. kupcu Stip services d.o.o., za pšenicu u količini od 3.000.000 kg izdao račun br. 1371/pp10/1 od 4.08.2015., ukupnog iznosa računa od 4.425.000 kn (osnovica: 3.540.000,00 / PDV: 885.000,00). Na računu je navedeno da je otprema izvršena po osnovu temeljnica br. 230 te da je način plaćanja avansno, a isto je od strane STIP SERVICES d.o.o. i plaćeno dana 4.08.2015.. Navedeni izlazni račun iskazan je na red. br. 2297 Knjige IRA kod Seges d.o.o. te je po njemu iskazana obveza PDV-a od 885.000,00 kn.

Seges d.o.o. tijekom nadzora uz vlasnički list od 6.08.2015. kojim, kao vlasnik, prenosi na novog vlasnika Stip services d.o.o. količinu od 2.000.000 kg pšenice, ne predočava izlazni račun prema kupcu Stip services d.o.o..

Isto objašnjava predočavanjem storna istog vlasničkog lista od 6.08.2015. (prekrižen sa dvije crte i napisano storno), ovjerenog i potpisanog od strane vlasnika robe Seges d.o.o., Slavonija Županjd d.d., kao silosa, dok je na strani novog vlasnika Stip services d.o.o. potpisan Josip Jelavić (bez pečata STIP SERVICE d.o.o.).

Dakle, nadzorom je utvrđeno da se stornirani vlasnički list "dobiven" od strane SEGES d.o.o. razlikuje od prvotno predočenog, nestorniranog, u pečatu STIP SERVICE d.o.o. koji nedostaje.

U privitku storniranog vlasničkog lista, Seges d.o.o. prilaže POVRATNICU ROBE na kojoj je Seges d.o.o., isporučitelj, a OMER KUKURUZOVIĆ iz Nuštra, OIB 6251196396 primatelj, za robu: pšenica merkantilna u količini od 2.000.000 kg, ovjerenu i potpisanu od Seges d.o.o., kao isporučitelja i sa vidnim nečitkim paraom primatelja.

Omer Kukuruzović, građanin, naveden kao primatelj pšenice, tijekom nadzora, dana 30.12.2015., na zahtjev ovlaštenih službenika, pismeno izjavljuje da je predao svoju pšenicu u silos Slavonija Županje d.d., ali preko Seges d.o.o., odnosno ista je zaprimljena u silos kao pšenica Segesa, prema izjavi, "na karticu Segesa". Izjavljuje da je od Seges d.o.o. primio povratnicu robe čime smatra da je time potvrđeno kako je pšenica od 2.000.000 kg njegova, da je tu istu robu dovezao u silos svojim kamionom, ali da mu ista iz silosa nije vraćena u Nuštar, da je roba "uzgojena vlastita", da nije prodana i da bi količina od 2.000.000 kg pšenice koja je njegova trebala biti u silosu.

Također, dana 10.02.2016., putem pošte zaprimljena je još jedna izjava Omera Kukuruzović u kojoj, između ostalog, izjavljuje da je tvrtka Tellus d.o.o., Nuštar (direktor: Omer Kukuruzović) prodala oko 3.000.000 kg pšenice Segesu, a da je, kao građanin, fizička osoba, prema izjavi: "osobno predao" 2.000.000 kg u silos Slavonija Županje, da ista pšenica nije knjižena na Omera Kukuruzović, kao građanina ili na njegovu tvrtku Tellus nego na Seges d.o.o., Budući da količinu pšenice od 2.000.000 kg Seges d.o.o. nije htio otkupiti, tražio je i dobio povratnicu robe od Segesa. Izjavljuje da je izvršio uvide u vlasnički list od 6.08.2015. kada je roba od Seges d.o.o. prešla na novog vlasnika Stip services d.o.o. i u storno vlasničkog lista od 6.08.2015. te optužuje Slavonija Županju d.d. za nezakonito raspolaganje i izdavanje njegove robe, opisanim postupanjem smatra se oštećenim.

Za izjavljeno, Omer Kukuruzović, građanin nije dostavio niti jednu vjerodostojnu ispravu kojom bi dokazao porijeklo pšenice, dokaz o vlasništvu ili dr..

Tijekom nadzora, od Slavonija Županje zatraženo je predočavanje: robno materijalne kartice za tuđu robu, odnosno uskladištenu pšenicu Segesa d.o.o. u silosu Slavonija Županje za razdoblje 1.01.-30.09.2015., dokumentacije o prijemu robe -pšenice rod 2015.- u silos Slavonija, vezano uz vlasnički list od 6.08.2015. te dokazi o tome da li se pšenica u količini od 2000 t nalazi u skladištu Slavonija Županje d.d. i u čijem je vlasništvu na dan 31.12.2015. g..

Skladištar Slavonija Županje, Ivica Nikolić, očitovao se da Omer Kukuruzović nema nikakvih roba na skladištenju u silosu Slavonija na dan 31.12.2015., a Slavonija Županja slijedećim: "ne možemo izdvojiti 2.000.000,00 kg po pojedinim odvagama jer je roba zaprimljena u ukupnoj količini roda 2015., u količini od 5.075.1987 kg svedeno na standard i izuzet ulazni kalo, te je tih 2.000.000 kg prebačeno na novog vlasnika koji je tu robu odmah prodao, po osnovu vlasničkog lista, novom vlasniku. Stanje pšenice u vlasništvu Seges d.o.o. 31.12.2015., u silosu SLAVONIJA ŽUPANJA d.d. je 237.283 kg drugih roba nema na skladištenju u navedenom silosu."

Iz predočene poslovne dokumentacije, utvrđeno je da je po osnovu otpremnice br. 201533 izvršena isporuka pšenice u količini od 3.000.000 kg, a po osnovu otpremnice br. 201535 isporuka pšenice u količini od 2.000.000 kg, dakle u ukupnoj količini od 5.000.000 kg kupcu Stip services d.o.o., po otpremnicama od 6.08.2015., na kartici Segesa knjižen je izlaz pšenice dana 17.08.2015. Otpremnice br. 201533 i 201535 u ukupnoj količini od 5.000.000 kg proknjižene su na kartici artikla 99003 pšenica VB partner Seges d.o.o. dana 17. 08. 2015. na red. br. 12. i 13.

Miroslav Jurić iz Đurića, OIB 26584412232, direktor društva Seges d.o.o. se tijekom nadzora očitovao da je pšenicu koju je otkupljivao i držao u svom silosu u Đurićima isporučivao u zadnjih desetak

godina kupcu PIK Vinkovci, a pšenicu koja je prikupljana u silosu Slavonija Županja je njima i isporučivao.

Također izjavljuje i slijedeće: "Prije samog otkupa je dogovoreno sa direktorom Slavonija Županja, Goranom Blagojević i izvršnim direktorom komercijalnih poslova Domagojem Markovinović da će nam priznati cijenu koja bude na tržištu plus 0,02 KN po kilogramu za organizaciju otkupa i prijevoz u visini 0,03 KN po kilogramu za svu prikupljenu pšenicu u silos Slavonija Županja...

Situacija na tržištu pšenice se zakomplicirala, te nam je rečeno da nisu u stanju ispoštivati dogovoreno, te da ne mogu platiti tu cijenu, jer robu mogu dobiti povoljnije iz Mađarske. Nakon toga smo se mi našli u problemima sa troškovima prijevoza i došlo je do svađe i raskida svih dogovora... Pored toga direktoru Slavonija Županja sam dao izjavu da više nikada niti jedno zrno od poduzeća Seges neće završiti u silosu Slavonija Županja.

Sutradan gospodin Domagoj Markovinović, zbog dosadašnje dobre suradnje, a i nastavka buduće, mi je ponudio kupca koji će kupiti i odmah platiti pšenicu, na što sam ga pitao tko je kupac i zašto vi to niste odradili, on odgovorio da ništa ne pitam i nije bitno ako mi odmah plati.

Nazvao me dotični gospodin iz tvrtke Stip Services d.o.o. kojem neznam niti ime i tražio ponudu i vlasnički list za pšenicu kako bi izvršio uplatu.

Dogovorili smo se za dio pšenice koju smo tada imali i rekli da ćemo imati još, te mu napravili ponudu, a poslije i vlasnički list na 3.000.000 kg, koja je odmah plaćena po traženoj cijeni.

Za ostalu količinu koja je kasnije pristigla smo napravili vlasnički list, ali je dotični gospodin tražio drugačije uvjete otkupa, te smo mi odustali od takve trgovine, stornirali vlasnički list, isti poslali tvrtki Slavonija Županja, a pristiglu robu nismo niti zaprimili niti otkupili nego smo pšenicu vratili vlasniku robe".

Nadzorom je utvrđeno da Seges d.o.o. u svojoj poslovnoj dokumentaciji niti evidencijama nije iskazao isporuku pšenice u količini od 2.000.000 kg po otpremnici br. 201535 od 06.08.2015., dakle, nije izdao račun kupcu Stip services d.o.o. temeljem vlasničkog lista i otpremnice, a sukladno istima utvrđeno je da je temeljem čl. 30.st.1. i 6. Zakona o PDV-u nastao oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a.

Nadzorom je utvrđeno da dostavljena poslovna dokumentacija vezana uz storno isporuke u količini od 2.000.000 kg nije u skladu sa odredbama čl.33. st.7. Zakona o PDV-u koji navodi da, ako se porezna osnovica promijeni naknadno zbog opoziva, različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate, tada porezni obveznik koji je isporučio dobra ili obavio uslugu može ispraviti iznos PDV-a ako porezni obveznik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi odbitak pretporeza i o tome obavijesti isporučitelja.

Seges d.o.o. je u svojoj dokumentaciji izvršio storno vlasničkog lista na količinu od 2.000.000 kg, ali isto nije provedeno kod STIP SERVICES d.o.o. koji je vlasnički list knjižio kao dokaz nabave pšenice u količini od 2.000.000 kg. Izjava Omera Kukuruzović, građanina, bez bilo kakve predočene dokumentacije, nije u skladu sa dostavljenim podacima od strane Slavonija Županje d.d. iz koje je utvrđeno da Omer Kukuruzović nema na njihovom skladištu pšenicu roda 2015.g..

Sukladno navedenom, nadzorom je utvrđena obveza PDV-a u iznosu od 590.000,00 kn:
2.000.000 kg pšenice x 1,18 (cijena sa izlaznog računa br. 1371/PP10/1 od 04.08.2015. g.
ispostavljenog STIP SERVICE d.o.o.) = 2.360.000,00 (osnovica za oporezivanje x 25 %) =
590.000,00 kn.

Temeljem prikupljenih i opisanih činjenica utvrđenih poreznim nadzorom kod Seges d.o.o., Županja, poreznom obvezniku Slavonija Županja d.d., priznaje se odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 1.437.500,00 kn, po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o. br. 186/posl1/1 od 4.08.2015. i br. 192/posl1/1 od 6.08.2015., iskazan u PDV obrascu za 8. mj. 2015. g..

račun br. 223/posl1/1 od 27.08.2015.

Sukladno opisanom u tablici 8 Zapisnika, porezni obveznik uz račun dobavljača Stip services d.o.o. br. 223/posl1/1 od 27.08.2015., za fakturiranu količinu od 684.040 kg pšenice, prilaže primku br. 20155 temeljem koje u materijalnoj evidenciji, odnosno, na skladišnoj Kartici artikla 130001 Pšenica merkantilna – 409 SILOS-VELEPRODAJA, datuma 27.08.2015. knjiži ulaz pšenice u silos.

Slavonija Županja d.d. tijekom nadzora usmeno objašnjava da je navedena količina pšenice od 684.040 kg, pšenica koju je Stip services d.o.o. imao u njihovom silosu, dakle tuđa roba na njihovom skladištu koja se vodi vanbilančno te prilaže Karticu artikla 99003 PŠENICA VB, za partnera STIP SERVICES D.O.O., uvidom u koju je vidno knjiženje na 3 stavke:

- 2 ulaza pšenice- primkom br. 201521, datuma 24.08.2015. količine od 468.100 kg pšenice i primkom br. 201522, datuma 27.08.2015., količine od 215.940 kg pšenice, dakle ukupno količine od 684.040 kg pšenice
- 1 izlaza pšenice- otpremnicom br. 201549, datuma 27.08.2015., količine od 684.040 kg pšenice.

Kartica artikla 99003 PŠENICA VB, za partnera STIP SERVICES D.O.O. nalazi se u privitku Zapisnika, prilog 8.

Isto je utvrđeno i uvidom u Karticu artikla 99003 PŠENICA VB, za sve partnere, pravne osobe, koje su u razdoblju 1.01.-31.12.2015. g. imale uskladištenu svoju pšenicu u silosu Slavonija Županje, dakle, za Slavonija Županju je to tuđa roba na njihovom skladištu- u silosu. Na navedenoj kartici (od red. br. 1-25), pod red. br. 23, za partnera STIP SERVICES d.o.o. vidno je da datuma 1.01.2015. nije imao uskladištenu pšenicu kod Slavonija Županje (pod "Donos salda" upisano 0,00 kg), a da je u razdoblju 1.01.-31.12.2015. imao ulaz pšenice u količini od 684.040 kg i izlaz iste te količine te saldo sa 31.12.2015. od 0,00 kg pšenice.

Kartica artikla 99003 PŠENICA VB, za sve partnere - pravne osobe u 2015. g. nalazi se u privitku Zapisnika, prilog 9, str. 1-2.

Slavonija Županja za 2 ulaza pšenice društva Stip services d.o.o. na njihovo skladište-silos u 2015. godini, za količinu od 468.100 kg predočava dokument "VLASNIČKI LIST 31/2015" od 20.08.2015., a za količinu od 215.940 kg predočava: Zapisnike od 18.08. i 19.08. 2015. i Obračun kvalitete po Zapisniku društva Agrokontrola d.o.o., Zagreb, PJ Županja (sa vidnim reg. oznakama vozila društva Amarilis d.o.o., Vinkovci, količinama pšenice i br. otkupnih blokova) te svoju dokumentaciju: Izvješće o vaganjima, otkupne blokove (na istima, datuma 18.09. i 19.08.2015. iznad br. otkupnog bloka rukom upisano: "CACULA", a pod IME I PREZIME upisano: STIP ili STIP SERVICES, parafi pod PRIJEVOZNIK I PRIMIO) i vagarske listove (pod Partner utipkano: "STIP SERVIS CACULA" ili "CACULA STIP SERVIS" ili "STIP", pod Odredište utipkano: "1 <<nema odredišta>>" ili "21 ŽITO", pod Pogon utipkano: "14 USLUŽNO", vidni potpisi pod Vagar: Nikolić (djelatnik Slavonija Županje) i pod Vozač: KRVAVAC, ŠTIVIĆ, RALBOVSKI (djelatnici Amarilis d.o.o.).

Uvidom u predloženi Vlasnički list 31/2015 od 20.08.2015., vidno je da istim AMARILIS D.O.O., Vinkovci, OIB 3503921066, kao vlasnik, prenosi u vlasništvo novog vlasnika STIP SERVIS d.o.o., OIB 14422682841 količinu od 468.100 kg pšenice merkantilne, standard kvalitete u silosu/skladištu Slavonija Nova, vlasnika silosa/skladišta: Slavonija d.d. Županja. Na vlasničkom listu vidne ovjere i nečitki parafi, pod Vlasnik silosa/skladišta: pečat Slavonija Županja d.d. i paraf, pod Ostanodavac/vlasnik robe: pečat Amarilis d.o.o. i paraf i pod Novi vlasnik: pečat Stip services d.o.o. i paraf.

Vlasnički list 31/2015 nalazi se u privitku Zapisnika, prilog 10.

Uvidom u Karticu artikla 99003 PŠENICA VB, vanbilančnu evidenciju tuđe pšenice u silosu/skladištu Slavonija Županje, za sve partnere - pravne osobe u 2015. g. (prilog 9 Zapisnika), pod red. br. 3, za partnera AMARILIS d.o.o., vidno je da datuma 1.01.2015. nije imao uskladištenu pšenicu kod Slavonija Županje (pod "Donos salda" upisano 0,00 kg), a da je u razdoblju 1.01.-31.12.2015. imao ulaz pšenice u količini od 224.380 kg i izlaz iste te količine te saldo sa 31.12.2015. od 0,00 kg pšenice.

Isto je utvrđeno uvidom u predloženu Karticu artikla 99003 PŠENICA VB za 2015. godinu, za partnera AMARILIS d.o.o. na kojoj je vidno knjiženje 2 ulaza i 4 izlaza pšenice i to:

- ulaz količine od 88.490 kg pšenice, knjiženo primkom br. 20154, datuma 5.02.2015. te izlaz iste količine od 88.490 kg, knjiženo otpremnicom br. 20157, datuma 6.02.2015.
- ulaz količine od 135.890 kg pšenice, knjiženo primkom br. 20156, datuma 16.03.2015. te izlazi: količine od 25.000 kg, knjiženo otpremnicom br. 2015211, datuma 19.03.2015., količine od 50.000 kg, knjiženo otpremnicom br. 201512, datuma 1.04.2015. i količine od 60.890 kg pšenice, knjiženo otpremnicom br. 201513, datuma 20.04.2015., a što je izlaz ukupne količine od 135.890 kg.

Temeljem navedenog, u razdoblju 1.01.-31.12.2015. ukupno je na skladište Slavonija Županja d.d. evidentiran ulaz od 224.380 kg pšenice u vlasništvu društva Amarilis d.o.o. te izlaz iste količine pa je saldo na dan 31.12.2015. bio 0,00 kg pšenice.

Kartica artikla 99003 PŠENICA VB, za partnera AMARILIS D.O.O. nalazi se u privitku Zapisnika, prilog 11.

Iz podataka iskazanih kod Slavonija Županje na skladišnim karticama tuđe robe, za partnera Amarilis d.o.o. nije utvrđena količina od 468.100 kg njegove pšenice na skladištu/silosu Slavonija Županje, a koja bi vlasničkim listom 31/2015. sa skladišta Slavonija Županje d.d., datuma 20.08.2015. bila prenešena na novog vlasnika Stip services d.o.o., a zatim računom br. 223/pos1/1 od 27.08.2015. i primkom br. 20155 isporučena i zaprimljena kod Slavonija Županje.

= Vezanim nadzorom kod društva AMARILIS d.o.o., Vinkovci, OIB 3503921066, predložene su financijske kartice društva Slavonija Županja d.d., kao kupca i dobavljača u 2015. godini. Također, predložena je ROBNO-MATERIJALNA KARTICA pšenice merkantilne u vlasništvu društva Amarilis d.o.o. na skladištu-PJ oznake 66111 – SKLADIŠTE SLAVONIJA ŽUPANJA. Uvidom u predloženu karticu, vidno je različito iskazivanje količina i datuma ulaza na skladište i izlaza sa skladišta Slavonija Županje pšenice u vlasništvu društva Amarilis d.o.o. i to:

- ulaz količine od 135.890 kg pšenice dobavljača Čukuran d.o.o., knjiženo kalk. i primkom br. 386, datuma 17.03.2015. te tri izlaza u ukupnoj količini od 135.890 kg pšenice prema kupcu Slavonija Županja d.d., knjiženo otpremnicom br. 432 i izlaznim računom br. 789 od 17.03.2015. u količini od 25.000 kg, otpremnicom br. 566 i izlaznim računom br. 959 od 23.03.2015. u količini od 50.000 kg i otpremnicom br. 715 i izlaznim računom br. 1199 od 7.04.2015. u količini od 60.890 kg
- ulaz ukupne količine od 86.200 kg pšenice knjiženo datuma 7.05.2015. robnim prijenosom iz silosa 601, odnosno iz silosa Amarilisa u Nijemcima u silos Slavonija Županje (29.640 kg+29.460 kg +27.100 kg) te izlaz iste količine od 86.200 kg kupcu Slavonija Županja, knjiženo otpremnicom br. 1053 i izlaznim računom br. 1842 od 11.05.2015..

Temeljem navedenog, u razdoblju 1.01.-31.12.2015. Amarilis d.o.o. je na skladište/silos Slavonija Županje evidentirao ulaz od 222.100 kg vlastite pšenice te izlaz iste količine pa je saldo na dan 31.12.2015. bio 0,00 kg pšenice.

Dakle, Slavonija Županja d.d. u svojoj vanbilančnoj evidenciji, za partnera Amarilis d.o.o. ne knjiži ulaz količine od 86.200 kg pšenice Amarilisa u svoje skladište/silos datuma 7.05.2015., tu količinu evidentira tek po ulaznom računu br. 1842 od 11.05.2015. i to nepravovremeno, datuma 12.05.2015., kada iskazuje ulaz pšenice u skladište 401 SILOS primkom br. 201536 iako su u prilogu ulaznog računa dobavljača Amarilis d.o.o. otkupni blokovi i vagarski listovi Slavonija Županje, sa evidenciranim otkupom i odvagom datuma 7.05.2015. godine.

Također, Slavonija Županja d.d. nepravovremeno i netočno iskazuje izlaz količine od 135.890 kg pšenice sa skladišta tuđe robe, od partnera Amarilis d.o.o. na vlastito skladište 401 SILOS.

Robno-materijalna kartica pšenice merkantilne društva Amarilis d.o.o. u skladištu-PJ: 66111 – SKLADIŠTE SLAVONIJA ŽUPANJA nalazi se u privitku Zapisnika, prilog 12, str.1-2.

Slavonija Županja d.d., osim predložene Kartice artikla 99003 PŠENICA VB, za partnera AMARILIS D.O.O., a koja nalazi se u privitku Zapisnika, prilog 11, predložava materijalnu karticu na kojoj, za vrstu robe: PŠENICA, vlasnika: "AMARILIS" d.o.o., Vinkovci iskazuje ukupan ulaz i izlaz količine od 1.376.440 kg pšenice u 2015. godini.

Na predloženoj kartici je datuma 14.08.2015., pod opisom "Obračun ulaza" iskazana ulazna količina od 468.100 kg pšenice, a datuma 20.08.2015., dokumentom "VI. list 31/15", pod opisom "Vlasnički list za STIP SERVICES" izlaz količine od 468.100 kg pšenice.

Materijalna kartica Slavonija Županje sa iskazanim ulazima, izlazima i stanjem 2015. g. za vrstu robe: PŠENICA, vlasnika: "AMARILIS" d.o.o., Vinkovci nalazi se u privitku Zapisnika, prilog 13.

Usporedbom predložene financijske kartice društva Amarilis d.o.o. za konto 1200- Potraživanja od kupaca dobara, za kupca Slavonija Županja d.d. i financijske, analitičke kartice Slavonija Županje za konto 220110461, dobavljača Amarilis d.o.o., vidno je da Amarilis d.o.o. na svojoj kartici iskazuje potraživanje prema kupcu Slavonija Županja temeljem 15 izlaznih računa izdanih u razdoblju 10.08.-

17.08.2015. u ukupnom iznosu od 718.124,25 kn, a kojima je kupcu Slavonija Županja d.d. fakturirana količina od 468.100 kg pšenice.

Navedeni izlazni računi nisu iskazani u financijskom knjigovodstvu Slavonija Županje, na kartici konta 220110461, dobavljača Amarilis d.o.o..
Amarilis d.o.o. izdane izlazne račune u kolovozu 2015. godine, koji nisu iskazani kod Slavonija Županje, poništava u rujnu 2015. godine izdavanjem 2 izlazna računa br. 3280 i 3281 od 2.09.2015. u storno iznosu, vrijednosti 718.124,25 kn.

Amarilis d.o.o. je na Robno-materijalnoj kartici pšenice merkantilne u skladištu-PJ: 601 SILOS NIJEMCI, datuma 2.09.2015. iskazao povrat količine od 468.100 kg na svoje skladište/silos u Nijemce. O navedenom se, uz predočavanje specifikacije izlaznih računa i količina pšenice fakturiranih po istima, ukupno 468.100 kg, očitovao knjigovodstvo Amarilisa slijedećim: "...Roba po tim fakturama je vraćena i nije istovarena u Silos Slavonija Županja **zbog loše kvalitete**. Roba je otpremana iz našeg silosa u Nijemcima što je vidljivo s naših materijalnih kartica, a otpremnicama br. 30558 i 30559 vraćena je na stanje u silosu u Nijemcima. Otpremnice rađene u minusu na materijalne kartice sjedaju u plusu tj. zadužuje se materijalno stanje silosa."
Amarilis d.o.o. očitovanju prilaže izlazne račune br. 3280 i 3281 te otpremnice br. 30558 i 30559, svi predloženi dokumenti su datuma 2.09.2015. g.

Temeljem naprijed opisanog, evidentno je da količina od 468.100 kg pšenice Amarilisa nije niti bila na skladištu Slavonija Županje tako da nije niti mogla biti prenešena u vlasništvo Stip services datuma 20.08.2015., a koji je datum vlasničkog lista 31/2015.. Istu robu od dobavljača Amarilis d.o.o., **zbog loše kvalitete**, NIJE KUPIO porezni obveznik Slavonija Županja, pšenica u količini od 468.100 kg vraćena je i ponovo zaprimljena u silos Amarilisa koji ima u Nijemcima datuma 2.09.2015. g.

Vlasnički list 31/2015 od 20.08.2015. smatra se **nevjerodostojnom dokumentacijom**, a samim tim i cjelokupno iskazivanje ulaza količine od 684.040,00 kg pšenice po ulaznom računu br. 223/posl1/1 dobavljača Stip services d.o.o. te se ne priznaje iznos pretporeza od **188.111,00 kn** po istom računu iskazan u PDV obrascu Slavonija Županje u kolovozu 2015. godine.

Temeljem utvrđenog u nadzoru:

- ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o. koji ne predstavljaju vjerodostojnu ispravu za odbitak pretporeza sukladno odredbama čl.60. st.1. t.b Zakona o PDV-u,
- predočavanjem samo ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. bez priloga (teretnih/tovarnih listova, vagarskih listova, otpremnica, otkupnih blokova i dr.),
- netočnim iskazivanjem ulaza pšenice na primkama te nepravodobnim evidentiranjem u pomoćnim knjigama - materijalnoj evidenciji ulaznih računa i primki, odnosno ulaza pšenice na skladište/silos zbog čega pomoćnim evidencijama nije osigurana ispravnost unesenih podataka koji nemaju vremenski slijed obavljenih poslovnih događaja,
- podacima iskazanim na evidencijama Slavonija Županje d.d., na Izvješćima o obavljenim odvagama gdje je pod partner upisivano: STIP ili STIP SERVICES ili PG CESTAR
- podacima iskazanim na otkupnim blokovima na ime STIP ili STIP SERVICES, sa mjestima otkupa/utovara pšenice: ČEPIN, NIJEMCI, VRBANJA, DRENOVCI, IVANKOVO, BOŠNJACI, BOBOTA, OTOK, RETKOVCI, GUNDINCI,
- naznakom na tovarnim/teretnim listovima, rukom upisivano pod pošiljateljem: Stip services d.o.o., bez pečata istoga, na nekima bez podataka o Stip services d.o.o., a sa potpisom J. Josip, pečatom i potpisom prijevoznika i primatelja Slavonija Županja d.d., vrstom robe: pšenica, sa ili bez naznake količine robe koja se prevozi, mjestima utovara, negdje različitim od navedenih na otkupnim blokovima, ponegdje sa datumima utovara kasnijim od datuma vaganja u Slavonija Županji,
- obavljenim poreznim nadzorima društava kod kojih je utvrđena povezanost radnji i osoba radi neopravdanog odbitka pretporeza, utvrđeno je da je Stip services d.o.o. odbijao pretporez po ulaznim računima za pšenicu izdanih od strane fiktivnih društava Presvjetla j.d.o.o. i Berberović j.d.o.o., koji nemaju dokaze da su pšenicu nabavljali i posjedovali, a ispostavljali su račune kupcu Stip services d.o.o., dobavljaču poreznog obveznika Slavonija Županja d.d.,
- izjavama prijevoznika-obrtnika Krešimira Vojtkuf, Tihomira Katušić, Ivice Martić te direktora društava prijevoznika, Ivana Užarević kod Jakša d.o.o. i Josipa Jukić kod Vitez promet d.o.o., kojima navode da je upute za mjesta utovara pšenice davao Domagoj Markovinović – zaposlenik (kom direktor) Slavonija Županja d.d., da su utovarna mjesta bila u privatnim dvorištima (Bobota, Čepin, Retkovci),

pistama i hangarima, po njivama, ispod kombajna, OPG-ima i dvorištima poduzeća Cezareja d.o.o., Nijemci i Otok, Fruk d.o.o., Vrbanja, Meretine d.o.o., Bošnjaci Ratarstvo d.o.o., Drenovci, Slatine d.o.o., Ivankovo,

- vezanim nadzorom kod Vladimira Barković iz Osijeka, vlasnika O.G. Barković iz Čepina, nije utvrđena poslovna suradnja sa tvrtkama Stip services d.o.o. i Slavonija Županja d.d. u 2015. godini, vlasnik se pismeno očituje da je, kao fizička osoba prodavao pšenicu za gotovinu (osvrst na zatečene vagarinke br. 304 i 305 za otkup pšenice u dokumentaciji prijevoznika Krešimira Vojtkuf, angažiranog za prijevoz od Slavonija Županje d.d.),

- vezanim nadzorom kod društva Fruk g.o.o., Vrbanja kojeg Slavonija Županja na predloženoj dokumentaciji (otkupni blokovi, vagarski listovi, teretni listovi i dr.) navodi kao jednog od proizvođača od koga je Stip services d.o.o. otkupljivao pšenicu, nisu u predloženoj dokumentaciji zatečeni izlazni računi prema Stip services d.o.o., odgovorna osoba društva pismeno i usmeno se očituje da nikada nije poslovao sa navedenim društvom, a niti da je u 2015. g. isporučivao pšenicu Slavonija Županji, pobija i mogućnost uslužnog vaganja za treće osobe u svom poslovnom prostoru,

- korištenim podacima iz nadzora poreznog obveznika Seges d.o.o., Županja i izjavama odgovorne osobe istoga društva,

- činjenicama utvrđenim vezanim nadzorom kod društva Amarilis d.o.o., Vinkovci, utvrđeno je da je Slavonija Županja d.d., zajedno sa Stip services d.o.o., organizirala nabavu pšenice, davala upute za mjesta otkupa, na utovarna mjesta se išlo po nalogima Slavonija Županje, da je Stip services d.o.o. imao samo fiktivne ulazne račune za pšenicu koje robe nije imao, da je pšenica prikupljana na različitim utovarnim mjestima dopremana u prostor Slavonija Županje (za dio robe nema teretnih listova niti ulaznih računa prijevoznika), vagana na vagi Slavonija Županje, a da nije jasno podrijetlo robe koja se prikupljala po privatnim dvorištima, po njivama, u dvorištima poduzeća koja negiraju poslovnu suradnju sa Stip services d.o.o., odnosno, temeljem prikupljenih podataka nije jasno tko je pšenicu isporučio, da li su isporučitelji porezni obveznici koji nisu izdali račune za isporučenu pšenicu i koji nisu evidentirali isporuku u svojoj poslovnoj dokumentaciji ili su stvarni isporučitelji mali proizvođači, OPG-i koji moguće da i nisu u sustavu PDV-a.

Na opisani i u nadzoru utvrđeni način, porezni obveznik Stip services d.o.o. je izdavanjem izlaznih računa bio samo tampon društvo između poljoprivrednih proizvođača i Slavonije Županje d.d. temeljem kojih nevjerođostojnih računa je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. neopravdano koristio pravo na pretporez.

Na temelju utvrđenog činjeničnog stanja opisanog u ovom Zapisniku i obavljenim poreznim nadzorima kod društava PRESVJETLA j.d.o.o., Jankovo Selište, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci, temeljem pisanog očitovanja D Markovinović o načinu pribavljanja merkantilne robe od dobavljača Stip services d.o.o. (ponuda robe sa dostavom uzorka iste prije kupnje), temeljem obavljenih vezanih nadzora kod proizvođača pšenice navedenih na dokumentaciji (Vladimir Barković, Fruk d.o.o.), pregledom otpremne dokumentacije i očitovanja prijevoznika, nesporno je utvrđeno da Stip services d.o.o. na svom skladištu nije imao pšenicu za ponudu kupcu Slavonija Županja, nego je, zajedno s istim, dogovarao i naknadno organizirao nabavu robe od nepoznatih proizvođača izvan sustava PDV-a ili u sustavu PDV-a, a koji nisu izdavali račune za isporučena dobra.

Stip services d.o.o. nije nabavljao robu od dobavljača čije je fiktivne ulazne račune zaprimao (Presvjetla j.d.o.o., Berberović j.d.o.o.) već je izdavao račune za otpremu robe koju je naložila i organizirala Slavonija Županja d.d., koja je za utovar i istovar robe putem svog djelatnika davala direktne upute. Stip services d.o.o. je poslužilo samo kao "tampon društvo" između poljoprivrednih proizvođača i poreznog obveznika Slavonija Županja d.d..

Na opisani način, nedvojbeno je utvrđeno da je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. željela ostvariti pravo na odbitak pretporeza temeljem formalne činjenice da je primila ulazni račun od drugog poreznog obveznika na kojem je iskazan PDV za što je koristila prijevarno društvo Stip services d.o.o. kao dobavljača i da ima robu (ovdje konkretno pšenicu), a za koju robu se točno i nedvojbeno ne može utvrditi proizvođača i porijeklo.

Visoki upravni sud Republike Hrvatske u svojoj presudi br.: Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. god. zauzeo je stav da, u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi proizvođača, podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao

poduzetniku, poduzetnik nema pravo odbitka pretporeza, a iz razloga jer su PDV i pretporez usko uzročno posljedično povezani.

Temeljem navedenog, poreznom obvezniku Slavonija Županja, sukladno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o PDV-u, osporava se pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima za pšenicu dobavljača Stip services d.o.o. iskazanim na red. br. 1.-11. i 14.-17. tablice 8 Zapisnika, odnosno, ne priznaje se odbitak pretporeza iskazan u PDV obrascu za 7. mj. 2015. godine u iznosu od 1.754.402,18 kn, za 8. mj. 2015. g. u iznosu od 358.262,90 kn, za 9. mj. 2015. g. u iznosu od 122.001,00 i u PDV obrascu za 10. mj. 2015. g. u iznosu od 60.974,50 kn, ukupno iznos pretporeza iskazan u PDV obrascima razdoblja 1.07.-31.10.2015. u iznosu od 2.295.640,58 kn.

Sukladno navedenom, od ukupno iskazanog pretporeza u iznosu od 3.733.140,58 kn, po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o. za pšenicu, poreznom obvezniku se priznaje odbitak pretporeza po ulaznim računima br. 186/posl/1/1 od 4.08.2015. i br. 192/posl/1/1 od 6.08.2015. (iskazani na red. br. 12. i 13. tablice 8) u iznosu od 1.437.500,00 kn, a ne priznaje se iznos pretporeza po ostalim računima iskazanim u tablici 8 Zapisnika u ukupnom iznosu od **2.295.640,58 kn**, zbog čega je nadzorom, na osporeni iznos pretporeza, sukladno odredbama čl. 130. st. 1. i 3. OPZ-a, čl. 3. Zakona o kamata (Nar. nov., br. 94/04 i 35/05) i Uredbi o visini stope zatezne kamate (Nar. nov., br. 153/04), izvršen obračun zateznih kamata od dospelja do 1.07.2020. u ukupnom iznosu od **761.565,68 kn**.

Obračun kamata nalazi se u prilogu Zapisnika- prilog 14., str. 1-2.

Zaključno u postupku nadzora nesporno je utvrđeno da nije bilo isporuke robe poreznom obvezniku po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o.. Sva navedena, prethodno detaljno opisana dokumentacija predložena u nadzoru od poreznog obveznika (Izvešća o obavljenim vaganjima, otkupni blokovi, vagarski listovi i dr.), ne predstavlja vjerodostojnu dokumentaciju za odbitak pretporeza prema ranije navedenim odredbama OPZ-a, Zakona o računovodstvu i Zakona o PDV-u. Iz predložene dokumentacije poreznog obveznika, utvrđuje se primitak, vaganje, kontrola nečije robe, ali robe za koju se nadzorom nedvojbeno nije moglo utvrditi njezino porijeklo i vlasništvo. Ono što se nedvojbeno moglo utvrditi nadzorom je činjenica da Stip services d.o.o. nije niti imao robu koju je fakturirao Slavonija Županji d.d. jer istu prethodno prije fakturiranja nije niti posjedovao. Dakle, nitko ne može na drugoga prenijeti više prava nego što ga sam ima, a nadzorom je nesporno utvrđeno da isporuke prikazane na računima nisu izvršene od strane izdavatelja računa, društva Stip services d.o.o..

(2.) Stopa PDV-a propisana je čl. 38. st. 1. Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13).

(3.) Na poreznu osnovicu iz točke I/1., primjenom porezne stope iz točke I/2., Zapisnikom od 1.07.2020., Klasa: UP/I-471-02/17-01/140, Ur.broj: 513-07-16-02-01/002-20-7, utvrđena je nova obveza PDV-a u iznosu od 3.860.547,97 kn za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine.

(4.) Zatezna kamata, obračunata od dospelja obveze do 1.07.2020. g., iznosi 1.270.621,62 kn, a u skladu s odredbama čl. 130. st. 1. i 3. OPZ-a (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), čl. 3. Zakona o kamata (Nar. nov., br. 94/04 i 35/05) i Uredbe o visini stope zatezne kamate (Nar. nov., br. 153/04).

Ad II.

- 1.) Nalozi za uplatu poreznih obveza temelje se na odredbama čl. 21. i čl. 22. OPZ-a (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20).
- 2.) Nalog za obračun kamata od 2.07.2020. pa do dana uplate temelji se na odredbi čl. 21. st. 1. t. 2. i čl. 130. st. 7. OPZ-a (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), po propisanoj stopi sukladno odredbama čl. 29. st. 2.-6. i st. 8. zakona o obveznim odnosima (Nar. nov., br. 35/05-78/15) koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.

U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama čl.62. do čl.67. OPZ-a (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), odnosno, sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se utvrđuju pojedine vrste poreza (u skladu s čl.83. Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14).

Ad IV.

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi čl.79. Zakona o općem upravnom postupku (Nar. nov., br. 47/09).

Ad V.

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV izreke ovog rješenja, temeljem čl.21. OPZ-a (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20),, naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama čl. 136. do 171. OPZ-a (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

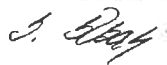
Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti Žalbu u skladu s čl.178. st.1. i čl.180. OPZ-a (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20) u roku od 30 dana od dana primitka Poreznog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u Zagrebu, Frankopanska 1, a predaja izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija- Porezna uprava, Područni ured Vukovar, Trg Republike Hrvatske 5, Vukovar u dva primjerka

Na Žalbu se plaća 35,00 kn upravne pristojbe prema st.1. Tar. br.3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Nar. nov., br. 8/17, 37/17, 129/17, 18/19, 97/19. i 128/19).

Sukladno Napomeni u Tar. br.3., upravna pristojba ne plaća se ako je Žalba podnesena putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna).

po ovlaštenju pročelnika:
VODITELJICA SLUŽBE ZA NADZOR
mr. sc. Sandra Šebalj



Dostaviti:

1. Poreznom obvezniku
2. Pismohrana
3. Dosje poreznog obveznika



Hrvatska
pošta

Croatian Post Inc.,
Republika Hrvatska

ADVICE of receipt/of delivery/of payment
POVRATNICA — Obavijest o prijmu/uručenju/isplati

P-21/CN 07

Office of posting
Prijamni urednik: ured
32000
28.09.2020
Address of the item
Primatel: Pošiljka
SLAVONIJA ZUPANJE d.o.o.
J.J. Karamagara 65, Zupanje

Nature of the item/vrsta pošiljke

☐ Registered
Republika
Postal parcel
Poštom
☐ Insured letter
Osigurana

Amount
Iznos

Nr of
Br. po
AR
RF 7665949 7 HR

☐ Money order
Uplatnica
Amount
Iznos

Meets on a destination/ispunjava se na odredištu

The item mentioned above has been duly

delivered
isporučeno

Signature
Potpis

Slavon
2020

The advice may be signed by the addressee or, if the regulations of the country
of destination so provide, by another authorized person.
Obavijest može potpisati primatelj ili, ako to predviđaju odredbe države domaćinstva,
druga osoba koja je ovlaštenik dostavljanja pošiljke.

Return to
vratiti

To be filled in by the sender
Ispunjava posiljalac

Name
Ime i prezime ličnog slatelca
REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIA • POREZNA UPRAVA
Street and No
Ulica i br.
Područni ured Vukovar
510-07-16
Locality and country
Mjesto i država
32000 VUKOVAR

UP/I-471-02/A-01/140 porazno
510-07-16-02-01/01-20-9 prasek

Horvack

07/12/2019
Hrvatska pošta

AR 3011
3221
Stamp of the office assuming the advice
Obrasci za povratnu poštu
POŠTA HRVATSKA

