



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Služba za suzbijanje poreznih prijevара
Zagreb, Av. Dubrovnik 32

KLASA: UP/I-471-02/20-01/257
URBROJ: 513-07-01-24-17

Z A P I S N I K

**o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja,
prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika
CELOX d.o.o. u stečaju iz Zagreba, Freudova 1-3, OIB: 93873909506**

U Zagrebu, 29. svibnja 2024. godine



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Služba za suzbijanje poreznih prijevара
Zagreb, Av. Dubrovnik 32

KLASA: UP/I-471-02/20-01/257
URBROJ: 513-07-01-24-17

Zagreb, 29. svibnja 2024. godine

Z A P I S N I K

**o obavljenom poreznom nadzoru obračunavanja, evidentiranja,
prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika
CELOX d.o.o. u stečaju iz Zagreba, Freudova 1-3, OIB: 93873909506**

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Zagreb, na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine” br. 115/16 do 114/22 - u daljnjem tekstu: OPZ), članka 76. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine” br. 47/09, 110/21 - u daljnjem tekstu: ZUP) i članka 26. Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine” br. 66/19) obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika CELOX d.o.o. u stečaju iz Zagreba, Freudova 1-3, OIB: 93873909506.

Predmet provedenog poreznog nadzora je:

- porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine, koji je zaključkom proširen na razdoblje od 01.01.2019. do 30.04.2020. godine

Zapisnik je sastavljen dana 29.05.2024. godine.

Porezni nadzor je obavljen u prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, s prekidima u razdoblju od 24.05.2019. do studenog 2020. godine te od 11.05.2021. do 29.05.2024. godine.

Porezni obveznik svoje financijsko poslovanje obavlja preko transakcijskog računa
br. HR3924840081107604623 otvorenog kod Raiffeisenbank Austria d.d.

Prema NKD-u iz 2007. godine, oznaka djelatnosti poreznog obveznika je G 4690 – Nespecijalizirana trgovina na veliko.

Po rješenju br. Tt-16/4797-4 od 24.02.2016. godine porezni obveznik je upisan u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 081015945 pod nazivom tvrtke CELOX d.o.o. za trgovinu i usluge. Temeljni kapital društva iznosi 2.000.000,00 kn. Jedini član društva i osoba odgovorna za zastupanje je Goran Novosel iz Zagreba, Remetinečka cesta 94, OIB: 82536992698.

Trgovački sud u Zagrebu je rješenjem br. 20. St-641/2022 od 19.09.2022. godine otvorio stečajni postupak nad društvom CELOX d.o.o. u stečaju iz Zagreba, Freudova 1-3, OIB: 93873909506. Za stečajnu upraviteljicu imenovana je Gordana Štifter Draščić iz Jurdana, Obadi 90C, OIB: 31023139608.

Nadzor po ovom zapisniku obavili su ovlašteni službenici - viši porezni inspektor Mate Ćurić i porezni revizor Damir Herceg, od 24.05.2019. godine do studenog 2020. godine te viša porezna revizorica Katarina Markotić, od dana preuzimanja predmeta 11.05.2021. godine do dana sastavljanja zapisnika.

U razdoblju od 24.05.2019. godine do studenog 2020. godine nadzoru su od strane poreznog obveznika bili nazočni Goran Novosel, odgovorna osoba u društvu Celox d.o.o. i Tea Tadić, OIB: 49415573897 iz društva TT Corect j.d.o.o. koje obavlja računovodstvene poslove za društvo Celox d.o.o. (Ugovor od 01.03.2017. godine otkazan je 26.11.2021. godine) te stečajna upraviteljica Gordana Štifter Draščić, od preuzimanja predmeta do dana sastavljanja zapisnika.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u predmetu nadzora kod poreznog obveznika je Goran Novosel iz Zagreba, Remetinečka cesta 94, OIB: 82536992698.

Porezni obveznik je upoznat s pravima, obvezama te posljedicama nepostupanja glede svojih obveza tj. temeljem odredbi Općeg poreznog zakona upozoren je na sljedeće:

- da je dužan sudjelovati u poreznom postupku sukladno člancima 69., 71., 121. i 122. OPZ-a. Nepostupanje po naprijed navedenim odredbama OPZ-a kažnjivo je po članku 192. stavku 1. točki 8. i stavcima 2., 4. i 5. te članku 193. stavku 1. točkama 14. i 15. i stavcima 2., 4. i 5. OPZ-a;
- porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz članka 85. OPZ-a;
- ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu porezno tijelo će postupiti sukladno članku 92. OPZ-a.

Prethodni nadzor i opći podaci

Od strane ovlaštenih djelatnika Ministarstva financija - Porezne uprave kod poreznog obveznika nije bilo prethodnog poreznog nadzora.

Porezni obveznik prijavljen je u registar poreznih obveznika od 24.02.2016. godine, a u registar poreza na dodanu vrijednost od 01.01.2016. godine kao mjesečni obveznik.

Porezni obveznik Celox d.o.o. u stečaju bavi se građevinskim uslugama, najmom opreme te prodajom robe na veliko i u tranzitu.

Porezni obveznik je u razdoblju od 2017. do 2020. godini prosječno zapošljavao 9 do 11 djelatnika.

Računovodstvene poslove za društvo Celox d.o.o. je obavljalo društvo TT Corect j.d.o.o., OIB: 93163167288 iz Zagreba, Jarušića 7, temeljem Ugovora o obavljanju računovodstvenih usluga od 01.03.2017. godine. Dana 26.11.2021. godine predmetni ugovor je jednostrano otkazan od strane navedenog knjigovodstvenog društva.

Prema podacima iz Jedinstvenog registra računa utvrđeno je da je porezni obveznik Celox d.o.o. u stečaju u razdoblju od 2017. do 2020. godine ostvario sljedeće promete po transakcijskom računu:

Banka	Valuta	Br. računa	Razdoblje	Kumulativni promet dugovni	Kumulativni promet potražni
RBA d.d.	MVR	HR3924840081107604623	01.01.-31.12.2017.	37.194.821,70	37.359.697,59
			01.01.-31.12.2018.	45.428.751,26	45.528.885,72
			01.01.-31.12.2019.	53.363.825,58	52.406.645,90
			01.01.-31.12.2020.	51.519.223,95	51.706.017,22

Prema prijavama poreza na dobit porezni obveznik je iskazao sljedeće podatke:

Razdoblje	Prihodi	Rashodi
2017.	62.078.540,79	61.210.909,13
2018.	87.014.467,57	84.878.644,52
2019.	94.129.247,78	91.656.642,96
2020.	86.049.464,55	83.239.628,46

Porezni obveznik ne posjeduje vlasničke udjele u povezanim društvima.

N A L A Z

Obavljenim poreznom nadzorom prema Obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/19-01/970, Ur.broj: 513-07-01-22-1 od 20.05.2019. godine i Zaključkom Klasa: UP/I-471-02/20-01/257 od 29.10.2020. godine kod poreznog obveznika CELOX d.o.o. u stečaju iz Zagreba, Freudova 1-3, OIB: 93873909506, utvrđeno je sljedeće:

Dana 24.05.2019. godine ovlašteni službenik Mate Ćurić je neposrednim odlaskom na adresu sjedišta društva Celox d.o.o. u Zagrebu, Froudeova 1-3 pokušao izvršiti uručenje Obavijesti o poreznom nadzoru o čemu je sastavljena službena zabilješka Klasa: 471-02/19-01/970, Ur.broj: 513-07-01-19-03. Tom prilikom na navedenoj adresi nije zatečena odgovorna osoba Goran Novosel niti itko od djelatnika društva Celox d.o.o., već je zatečena Tea Tadić, direktorica društva TT Correct j.d.o.o. koje obavlja računovodstvene poslove za društvo Celox d.o.o. Tea Tadić je istog dana, uz prethodno pisano odobrenje odgovorne osobe Gorana Novosela, preuzela Obavijest o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/19-01/970, Ur.broj: 513-07-01-22-1 od 20.05.2019. godine.

S obzirom na to da je tijekom poreznog nadzora kod poreznog obveznika Celox d.o.o. utvrđeno da postoje činjenice koje ukazuju da bi se proširenim poreznim nadzorom mogao izmijeniti iznos porezne obveze, dana 29.10.2020. godine ovlašteni službenik Mate Ćurić izdao je Zaključak Klasa: UP/I-471-02/20-01/257, Ur.broj: 513-07-01-20-02 kojim se nadzor poreza na dodanu vrijednost proširuje na razdoblje oporezivanja od 01.01.2019. do 30.04.2020. godine.

Budući da je ovlašteni službenik Mate Ćurić otišao u mirovinu, u Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Službi za suzbijanje poreznih prijevара obavljen je postupak primopredaje nadležnosti nad predmetom poreznog obveznika Celox d.o.o. o čemu je sastavljen Zapisnik Klasa: UP/I-471-02/20-01/257, Ur.broj: 513-07-01-21-03 od 11.05.2021. godine. Zapisnikom je utvrđeno da porezni postupak nad poreznim obveznikom Celox d.o.o. preuzima ovlaštena službenica Katarina Markotić.

U razdoblju koje je prethodilo umirovljenju, ovlašteni službenik Mate Ćurić je poreznom obvezniku Celox d.o.o. vratio poslovnu dokumentaciju dobivenu na uvid za potrebe poreznog nadzora, iako postupak poreznog nadzora nije bio okončan.

S obzirom na saznanja da se nad odgovornom osobom Goranom Novoselom i društvom Celox d.o.o. vode izvidi od strane Policijskog nacionalnog ureda za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta (PNUSKOK), porezno tijelo je istome uputilo dopis Klasa: 471-02/21-01/1599, Ur.broj: 513-07-01-21-07 od 20.12.2021. godine kojim se, među ostalim, za potrebe nadzora traži dostava poslovne dokumentacije društva Celox d.o.o.

Dopisom Broj: 511-01-77-K-9/2021 MZ od 05.01.2022. godine PNUSKOK je odgovorio na zahtjev poreznog tijela, no nije dostavio zatraženu dokumentaciju.

U pokušaju pribavljanja poslovne dokumentacije poreznog obveznika za razdoblje od 01.01.2017. do 30.04.2020. godine, dana 06.10.2022. godine telefonskim putem je kontaktirana Tea Topić iz knjigovodstvenog servisa TT Correct j.d.o.o. Tijekom razgovora ista je navela da ne posjeduje predmetnu poslovnu dokumentaciju, odnosno da je dokumentaciju od 01.01.2019. godine na dalje izuzeo PNUSKOK, a da dokumentaciju za prethodna razdoblja ne posjeduje (u posjedu nije ni imala ulazne i izlazne račune, budući da je iste knjižila djelatnica društva Celox d.o.o.). Tea Topić je na zahtjev poreznog tijela o istome dostavila pisano očitovanje, potvrde o privremenom izuzimanju dokumentacije od strane PNUSKOK-a te raskid ugovora o obavljanju knjigovodstvenih usluga za društvo Celox d.o.o.

Temeljem članaka 79. i 122. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je putem obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje Klasa: UP/I-471-02/20-01/257, Ur.broj: 513-07-01-22-06 i Ur.broj: 513-07-01-22-07, zatražilo od poreznog obveznika Celox d.o.o. da dostavi poslovnu dokumentaciju za razdoblje od 01.01.2017. do 30.04.2020. godine, i to: poslovne knjige i evidencije, sve račune s popratnom dokumentacijom, ugovore te drugu pripadnu dokumentaciju bitnu za provođenje nadzora. Porezni obveznik je ujedno obavješten i o promjeni službene osobe nadležne za provedbu poreznog nadzora kod istog društva.

Pismeno upućeno poreznom obvezniku na adresu sjedišta vraćeno je neuručeno s napomenom „obaviješten - nije podigao pošiljku“, dok je pismeno upućeno na adresu prebivališta Gorana Novosela, odgovorne osobe kod poreznog obveznika uredno zaprimljeno dana 14.10.2022. godine.

Dana 19.10.2022. godine Silvio Novosel, odgovorna osoba u društvu Celox d.o.o., telefonskim putem se javio službenoj osobi Katarini Markotić povodom obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje Klasa: UP/I-471-02/20-01/257, Ur.broj: 513-07-01-22-07 koja mu je upućena na kućnu adresu. Isti je naveo da je nad društvom otvoren stečajni postupak te da više nije odgovorna osoba u društvu Celox d.o.o. Naveo je da dokumentaciju društva koju nije izuzeo PNUKOK još nije predao stečajnom upravitelju te da se o eventualnoj predaji dokumentacije poreznom tijelu prvo mora posavjetovati s odvjetnikom zbog kaznenog postupka u kojem je bio pritvoren. O navedenom telefonskom razgovoru sastavljena je službena zabilješka Klasa: UP/I-471-02/20-01/257, Ur.broj: 513-07-01-22-08.

Nastavno na obavljani telefonski razgovor Goran Novosel je dana 02.11.2022. godine putem e-maila dostavio očitovanje u kojem navodi da je tijekom poreznog nadzora kojeg je provodio Mate Čurić dostavio svu zatraženu poslovnu dokumentaciju društva Celox d.o.o. te da su on, kao i vanjski knjigovodstveni servis, u svakom pogledu sudjelovali u postupku nadzora. Navodi da je Mate Čurić imao priliku upoznati se sa svim segmentima poslovanja društva te da ga je isti obavijestio da je nadzor okončan i da je zapisnik predan nadređenima na čitanje. Također, obavijestio ga je i da može preuzeti poslovnu dokumentaciju predanu poreznom tijelu, što je i učinio. Nadalje, smatra da nije korektno da se ignorira obavljani nadzor koji je završio u vrijeme dok je društvo poslovalo i dok su se mogli realno sagledati svi aspekti poslovanja (skladišta, proizvodnja, gradilišta i dr.) te da se ponovni nadzor ne može obaviti objektivno budući da je poslovanje društva naprasno prekinuto uslijed postupanja USKOK-a što je rezultiralo njegovim pritvaranjem. Navodi da je društvo Celox d.o.o. u stečaju, slijedom čega više nije odgovorna osoba te da u tom smislu ne može pomoći oko dostave dokumentacije.

Dana 14.11.2022. godine službena osoba Katarina Markotić je telefonskim putem stupila u kontakt sa stečajnom upraviteljicom Gordanom Štifter Drašić o čemu je sastavljena službena zabilješka Klasa: UP/I-471-02/20-01/257, Ur.broj: 513-07-01-22-10. Tom prilikom stečajna upraviteljica je navela da je u više navrata (putem pošte, e-maila i telefonski) pokušala kontaktirati zakonskog zastupnika Gorana Novosela, no pismena su vraćena nepreuzeta, mailovi nisu aktivni, a na mobitel se nitko ne javlja.

Nakon provedene istrage u aferi „Složna braća“, USKOK je 27.10.2023. godine podignuo optužnicu Broj: KO-US-67/2023 zbog višemilijunske utaje PDV-a izvršene u razdoblju od siječnja 2019. do listopada 2021. godine, a kojom su, između više okrivljenih fizičkih i pravnih osoba, obuhvaćeni Goran Novosel i društvo Celox d.o.o.

S obzirom na podignutu optužnicu odlučeno je da će ovim poreznim postupkom kod poreznog obveznika Celox d.o.o. u stečaju biti obuhvaćen nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine, odnosno razdoblje oporezivanja koje nije obuhvaćeno predmetnom optužnicom. O navedenome je sastavljena službena zabilješka Klasa: UP/I-471-02/20-01/257, Ur.broj: 513-07-01-23-11 od 15.11.2023. godine.

Člankom 69. Općeg poreznog zakona propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Člankom 81. stavak 1. Općeg poreznog zakona propisano je da porezno tijelo može tražiti predodžbenje poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava od poreznog obveznika i drugih osoba kod kojih se one nalaze te su ih dužni predložiti poreznom tijelu.

Dana 24.01.2024. godine stečajnoj upraviteljici je dostavljen Zaključak Klasa: UP/I-471-02/20-01/257, Ur.broj: 513-07-01-24-12 kojim se nalaže da za poreznog obveznika Celox d.o.o. u stečaju dostavi knjigovodstvenu dokumentaciju za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine: poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik knjiženja, bruto bilanca), porezne evidencije (knjige ulaznih i izlaznih računa), preslike financijskih kartica kupca i dobavljača poreznog obveznika, sve ulazne i izlazne račune s pripadajućom popratnom dokumentacijom, ugovore o poslovanju zaključene s kupcima i dobavljačima, očitovanje o danim i primljenim pozajmicama s pripadajućim ugovorima te ostalu vjerodostojnu dokumentaciju bitnu za razdoblje nadzora.

Po zaprimljenom zaključku, stečajna upraviteljica Gordana Štifter Drašić se pismeno očitovala da nije u posjedu zatražene dokumentacije.

Time što na zahtjev poreznog tijela nije predao poslovne knjige, evidencije, poslovnu dokumentaciju i druge isprave porezni obveznik je postupio suprotno odredbi članka 81. stavak 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 114/22).

I. NADZOR POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2017. DO 31.12.2017. GODINE

Nadzor poreza na dodanu vrijednost obavljen je na temelju:

- Zakona o PDV-u („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13)
- Pravilnika o PDV-u („Narodne novine“ br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17 i 41/17)
- Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16)

Porezni obveznik CELOX d.o.o. u stečaju je prema članku 75. stavak 1. Zakona o PDV-u obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost te je, sukladno članku 84. stavak 2. istog Zakona, obveznik mjesečnog obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

Sukladno članku 85. Zakona o PDV-u, porezni obveznik je za obračunska razdoblja od 01.01.-31.12.2017. godine utvrdio obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazao je u prijavama PDV-a koje je dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave – Ispostavi Novi Zagreb.

Prema prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01.-31.12.2017. godine porezni obveznik Celox d.o.o. u stečaju je iskazao sljedeće:

Opis	Porezna osnovica	PDV
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA - UKUPNO (I.+II.)	78.169.751,35	xxx
I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene - ukupno	13.432.549,80	xxx
1. isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	13.432.549,80	xxx
II. Oporezive isporuke – ukupno	64.737.201,55	16.184.301,10
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	48.717.488,26	12.179.372,75
4. primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	16.019.713,29	4.004.928,35
III. Obračunati pretporez – ukupno	64.845.841,04	16.211.460,91
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	48.826.127,75	12.206.532,56
4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	16.019.713,29	4.004.928,35
IV. Obračun PDV-a – za povrat (III.- II.)	x	-27.159,810

Člankom 83. stavak 1. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a, podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati kao i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. istog Zakona.

Člancima 62. do 67. Općeg poreznog zakona propisana je obveza i način vođenja knjigovodstva i poslovnih knjiga poreznog obveznika te čuvanja dokumentacije.

Člankom 69. Općeg poreznog zakona propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Sukladno članku 88. Općeg poreznog zakona, u poreznom postupku teret dokaza snosi porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez (u skladu s člankom 6. stavkom 2. istog Zakona) dok porezni obveznik snosi teret za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Nadzorom poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.-31.12.2017. godine obuhvaćeni su podaci proknjiženi na računima u bruto bilanci na dan 31.12.2017. godine koju je porezni obveznik elektronskim putem dostavio uz prijavu poreza na dobit za istu godinu.

1. Nadzor iskazivanja obveze poreza na dodanu vrijednost

Za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine obveza za PDV proknjižena je na kontima:

24050 – obveza za PDV - 25%	12.179.372,75 kn
24071 – obveza za PDV - PPO	4.004.928,35 kn
Ukupno	16.184.301,10 kn

Obvezu proknjiženu na kontu 24071 u iznosu od 4.004.928,35 kn porezni obveznik je obračunao na primljene isporuke u RH na koje se, sukladno članku 75. stavak 3. Zakona o PDV-u, primjenjuje tuzemni prijenos porezne obveze.

Kao primatelj dobara iz članka 75. stavka 3. Zakona, porezni obveznik je obračunatu obvezu u iznosu od 4.004.928,35 kn istovremeno iskazao u prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01.-31.12.2017. godine pod točkom II.4 – primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) i točkom III.4 – pretporez od primljenih isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze).

Obavljanjem djelatnosti u istom razdoblju porezni obveznik je ostvario prihode u ukupnom iznosu od 62.046.367,86 kn koji su proknjiženi na sljedećim kontima:

7510 – prihodi od usluga popravka, održavanja i sl.	60.076,00 kn
75100 – prihodi od prodaje usluga	79.503,50 kn
75101 – prihodi od usluga PPO	13.417.965,30 kn
7514 – prihodi od usluga prijevoza	203.064,40 kn
7519 – prihodi od prodaje ostalih usluga	56.050,00 kn
75700 – prihodi od najмова	1.200.160,00 kn
7600 – prihodi od prodaje robe na veliko	33.175.161,75 kn
7602 – prihodi od prodaje robe u tranzitu	13.854.386,91 kn

Ukupno oporezivi prihodi iznose 48.628.402,56 kn (evidentirani su na svim kontima prihoda izuzev konta 75101). Primjenom stope PDV-a od 25% na oporezive prihode, obveza poreza iznosi 12.157.100,64 kn, dok je u prijavama PDV-a pod točkom II.3. obveza iskazana u većem iznosu i to u iznodu od 12.179.372,75 kn.

S obzirom na odredbe članka 88. Općeg poreznog zakona, odnosno na činjenicu da porezno tijelo zbog neposjedovanja poslovne dokumentacije poreznog obveznika nije u mogućnosti provjeriti ispravnost iskazane obveze, obveza koju je isti iskazao u prijavama PDV-a pod točkama II.3 i II.4. ostaje nepromijenjena.

Uvidom u prijave PDV-a za razdoblje od 01.01.-31.12.2017. godine utvrđeno je da je porezni obveznik pod točkom I.1. iskazao iznos isporuka oslobođenih PDV-a u iznosu od 13.432.549,80 kn, dok je na kontu 75101 iskazao iznos 13.417.965,30 kn. Pod točkom I.1. iskazuju se podaci o obavljenim isporukama dobara i usluga u tuzemstvu kod kojih dolazi do prijenosa porezne obveze na poreznog obveznika primatelja isporuke, odnosno za koje je porezni obveznik primatelj isporuke obavezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavkom 3. Zakona.

Budući da u postupku nadzora nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju koja dokazuje da je ostvario oslobođenje od plaćanja poreza na isporuke iskazane u prijavama PDV-a pod točkom I.1., poreznom obvezniku je sukladno članku 85. stavak 1. Zakona o PDV-u, a u svezi s člankom 4. stavak 1. istog Zakona, na osnovicu od 13.432.549,80 kn po stopi od 25%, **izvršen obračun poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 3.358.137,45 kn.**

Na novoutvrđenu obvezu PDV-a u iznosu od 3.358.137,45 kn obračunate su zatezne kamate za razdoblje od dospijeca obveze do dana 23.05.2024. godine u iznosu od 1.210.616,42 kn te **ukupna obveza zajedno s kamatama iznosi 4.568.753,87 kn.**

Obračun kamata nalazi se u privitku zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Kamate su obračunate sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 114/22), odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 do 156/22).

Time što za razdoblje od 01.01.-31.12.2017. godine nije obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od 3.358.137,45 kn, porezni obveznik je postupio suprotno odredbi članka 85. stavak 1. Zakona o PDV-u („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13).

2. Nadzor iskazivanja prava na odbitak pretporeza

Za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine porezni obveznik je potraživanja za pretporez proknjižio na kontima:

14050 – pretporez 25%	12.206.532,56 kn
14050 – pretporez 25% - PPO	4.004.928,35 kn

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01.- 31.12.2017. godine iskazao vrijednost primljenih isporuka u iznosu od 64.845.841,04 kn i obračunati pretporez u primljenim isporukama koji se može odbiti u iznosu od 16.211.460,91 kn, kako slijedi:

- primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu od 48.826.127,75 kn i obračunati pretporez u iznosu od 12.206.532,56 kn;

Primljene isporuke porezni obveznik je iskazao u prijavama PDV-a pod točkom III.3. Člankom 176. Pravilnika o PDV-u propisano je da se u prijavi PDV-a pod navedenom točkom iskazuju podaci iz članka 58. stavka 1. Zakona, odnosno podaci o pretporezu sadržanom u primljenim računima od drugih poreznih obveznika za koje su izdani računi po kojima se može odbiti pretporez.

Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza), prema odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o PDV-u nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, a isti se može odbiti ako su zadovoljeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani odredbama članka 58. stavak 1. i članka 60. stavak 1. točka b) istog Zakona.

Člankom 58. stavkom 1. istog Zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o PDV-u propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka istome obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti

Člankom 60. stavkom 1. točkom b) istog Zakona propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga ako ima račun u vezi s isporukama dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članka 79. i 80. Zakona.

Porezni obveznik ne posjeduje odnosno nije dostavio na uvid vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju - račune, specifikacije, otpremnice ili bilo koje druge dokumente koji dokazuju od kojeg je dobavljača primio dobra i/ili usluge te da je uopće došlo do isporuke robe od dobavljača do kupca odnosno da su mu dobra stavljena na raspolaganje ili da su mu usluge obavljene.

Budući da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje prava na odbitak pretporeza propisani člankom 57. stavak 2. te člankom 58. stavak 1. i člankom 60. stavak 1. Zakona o PDV-u, poreznom obvezniku se, na utvrđenu osnovicu od 48.826.127,75 kn, **osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 12.206.532,56 kn.**

- primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) po stopi od 25% u iznosu od 16.019.713,29 kn i obračunati pretporez u iznosu od 4.004.928,35 kn;

Primljene isporuke porezni obveznik je iskazao u prijavama PDV-a pod točkom III.4. Člankom 176. Pravilnika o PDV-u propisano je da se u prijavi PDV-a pod navedenom točkom iskazuju podaci o vrijednosti primljenih isporuka i pretporeza što ga je porezni obveznik primatelj isporuke obračunao temeljem članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u.

Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza), prema odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o PDV-u, nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, a isti se može odbiti ako su zadovoljeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani odredbama članka 58. stavak 2. istog Zakona.

Sukladno članku 58. stavak 2. Zakona, pretporez je iznos PDV-a koji porezni obveznik treba platiti ili je plaćen u Republici Hrvatskoj pri uvozu i iznos PDV-a koji je plaćen temeljem članka 75. stavka 1. točaka 6. i 7. te članka 75. stavaka 2. i 3. istog Zakona.

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

Člankom 60. stavkom 1. točkom b) istog Zakona propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga ako ima račun u vezi s isporukama dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članka 79. i 80. Zakona.

Porezni obveznik Celox d.o.o. u stečaju ne posjeduje odnosno nije dostavio na uvid vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju - račune, specifikacije, otpremnice ili bilo koje druge dokumente koji dokazuju od kojeg je dobavljača primio dobra i/ili usluge te da je uopće došlo do isporuke robe od dobavljača do kupca odnosno da su mu dobra stavljena na raspolaganje ili da su mu usluge obavljene.

Budući da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje prava na odbitak pretporeza propisani člankom 57. stavak 2. te člankom 58. stavak 2. i člankom 60. stavak 1. Zakona o PDV-u, poreznom obvezniku se, na utvrđenu osnovicu od 16.019.713,29 kn, **osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 4.004.928,35 kn.**

Na novoutvrđenu obvezu PDV-a za razdoblje od 01.01.-31.12.2017. godine u iznosu od 16.211.460,91 kn (12.206.532,56 + 4.004.928,35) obračunate su zatezne kamate za razdoblje od dospjeća obveze do dana 23.05.2024. godine u iznosu od 5.844.269,56 kn te **ukupna obveza zajedno s kamatama iznosi 22.055.730,47 kn.**

Obračun kamata nalazi se u privitku zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Kamate su obračunate sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 114/22), odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 do 156/22).

Time što je za razdoblje od 01.01.-31.12.2017. godine odbio pretporez u iznosu od 16.211.460,91 kn koji po zakonu ne može odbiti, porezni obveznik je postupio suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o PDV-u („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13).

II. NADZOR POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2018. DO 31.12.2018. GODINE

Nadzor poreza na dodanu vrijednost obavljen je na temelju:

- Zakona o PDV-u („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13)
- Pravilnika o PDV-u („Narodne novine“ br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17)
- Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16)

Sukladno članku 85. Zakona o PDV-u, porezni obveznik je za obračunsko razdoblje od 01.01.-31.12.2020. godine utvrdio obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazao je u prijavi poreza te dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave – Ispostavi Novi Zagreb.

Prema prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01.-31.12.2018. godine porezni obveznik Celox d.o.o. u stečaju je iskazao sljedeće:

Opis	Porezna osnovica	PDV
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA - UKUPNO (I.+II.)	102.696.710,21	xxx
I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene - ukupno	21.043.881,05	xxx
1. isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	20.508.041,05	xxx
8. tuzemne isporuke	535.840,00	xxx
II. Oporezive isporuke – ukupno	81.652.829,16	20.413.208,08
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	65.873.218,54	16.468.305,37
4. primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	15.779.610,62	3.944.902,71
III. Obračunati pretporez – ukupno	82.535.150,64	20.633.789,48
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	66.755.540,02	16.688.886,77
4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	15.779.610,62	3.944.902,71
IV. Obračun PDV-a – za povrat (III. - II.)	x	-220.581,40

Člankom 83. stavak 1. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a, podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati kao i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. istog Zakona.

Člancima 62. do 67. Općeg poreznog zakona propisana je obveza i način vođenja knjigovodstva i poslovnih knjiga poreznog obveznika te čuvanja dokumentacije.

Člankom 69. Općeg poreznog zakona propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Sukladno članku 88. Općeg poreznog zakona, u poreznom postupku teret dokaza snosi porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez (u skladu s člankom 6. stavkom 2. istog Zakona) dok porezni obveznik snosi teret za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

1. Nadzor iskazivanja obveze poreza na dodanu vrijednost

Uvidom u prijave PDV-a za razdoblje od 01.01.-31.12.2018. godine utvrđeno je da je porezni obveznik pod točkom I.1. iskazao iznos isporuka oslobođenih PDV-a u iznosu od 20.508.041,05 kn. Pod navedenom točkom upisuju se podaci o obavljenim isporukama dobara i usluga u tuzemstvu kod kojih dolazi do prijenosa porezne obveze na poreznog obveznika primatelja isporuke, odnosno za koje je porezni obveznik primatelj isporuke obavezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavkom 3. Zakona.

U prijavama PDV-a pod točkom I.8 porezni obveznik je iskazao iznos tuzemnih isporuka u iznosu od 535.840,00 kn. Sukladno članku 174. točki 8. Pravilnika o PDV-u, pod točkom 1.8. iskazuju se podaci o obavljenim isporukama u tuzemstvu koje su oslobođene PDV-a bez prava na odbitak pretporeza prema člancima 39., 40. i 114. Zakona.

Budući da u postupku nadzora nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju koja dokazuje da je ostvario oslobođenje od plaćanja poreza na isporuke iskazane u prijavama PDV-a pod točkama I.1. i I.8., poreznom obvezniku je sukladno članku 85. stavak 1. Zakona o PDV-u, a u svezi s člankom 4. stavak 1. istog Zakona, na osnovicu od 21.043.881,05 kn (20.508.041,05 + 535.840,00) po stopi od 25%, **izvršen obračun poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 5.260.970,26 kn.**

Na novoutvrđenu obvezu PDV-a u iznosu od 5.260.970,26 kn obračunate su zatezne kamate za razdoblje od dospjeća obveze do dana 23.05.2024. godine u iznosu od 1.533.207,50 kn te **ukupna obveza zajedno s kamatama iznosi 6.794.177,76 kn.**

Obračun kamata nalazi se u privitku zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Kamate su obračunate sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 114/22), odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 do 156/22).

Nadalje, porezni obveznik je u prijavama PDV-a pod točkom II.3. iskazao ukupne oporezive isporuke u RH po stopi 25% u vrijednosti od 65.873.218,54 kn te obračunati PDV u iznosu od 16.468.305,37 kn.

Pod točkom II.4. u prijavama PDV-a isti je iskazao primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) u vrijednosti od 15.779.610,62 kn te obračunati PDV u iznosu od 3.944.902,71 kn. Sukladno članku 175. točki 4. Pravilnika o PDV-u pod navedenom točkom iskazuje se vrijednost primljenih isporuka u tuzemstvu i pripadajućeg PDV-a kod kojih je došlo do prijenosa porezne obveze na primatelja isporuke, pa je primatelj obavezan prema članku 75. stavku 3. Zakona obračunati i platiti PDV.

Kao primatelj isporuka iz članka 75. stavka 3. Zakona, porezni obveznik je obračunatu obvezu u iznosu od 3.944.902,71 kn istovremeno iskazao pod točkom II.4 – primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) i točkom III.4 – pretporez od primljenih isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze).

S obzirom na odredbe članka 88. Općeg poreznog zakona, odnosno na činjenicu da porezno tijelo zbog neposjedovanja poslovne dokumentacije poreznog obveznika nije u mogućnosti provjeriti ispravnost iskazane obveze, obveza koju je isti iskazao u prijavama PDV-a pod točkama II.3 i II.4. ostaje nepromijenjena.

Time što za razdoblje od 01.01.-31.12.2018. godine nije obračunao porez na dodanu vrijednost u iznosu od 5.260.970,26 kn, porezni obveznik je postupio suprotno odredbi članka 85. stavak 1. Zakona o PDV-u („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13).

2. Nadzor iskazivanja prava na odbitak pretporeza

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01.- 31.12.2018. godine iskazao vrijednost primljenih isporuka u iznosu od 82.535.150,64 kn i obračunati pretporez u primljenim isporukama koji se može odbiti u iznosu od 20.633.789,48 kn, kako slijedi:

- primljene isporuke u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu od 66.755.540,02 kn i obračunati pretporez u iznosu od 16.688.886,77 kn;

Primljene isporuke porezni obveznik je iskazao u prijavama PDV-a pod točkom III.3. Člankom 176. Pravilnika o PDV-u propisano je da se u prijavi PDV-a pod navedenom točkom iskazuju podaci iz članka 58. stavka 1. Zakona, odnosno podaci o pretporezu sadržanom u primljenim računima od drugih poreznih obveznika za koje su izdani računi po kojima se može odbiti pretporez.

Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza), prema odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o PDV-u nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, a isti se može odbiti ako su zadovoljeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani odredbama članka 58. stavak 1. i članka 60. stavak 1. točka b) istog Zakona.

Člankom 58. stavkom 1. istog Zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o PDV-u propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka istome obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti

Člankom 60. stavkom 1. točkom b) istog Zakona propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga ako ima račun u vezi s isporukama dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članka 79. i 80. Zakona.

Porezni obveznik Celox d.o.o. u stečaju ne posjeduje odnosno nije dostavio na uvid vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju - račune, specifikacije, otpremnice ili bilo koje druge dokumente koji dokazuju od kojeg je dobavljača primio dobra i/ili usluge te da je uopće došlo do isporuke robe od dobavljača do kupca odnosno da su mu dobra stavljena na raspolaganje ili da su mu usluge obavljene.

Budući da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje prava na odbitak pretporeza propisani člankom 57. stavak 2. te člankom 58. stavak 1. i člankom 60. stavak 1. Zakona o PDV-u, poreznom obvezniku se, na utvrđenu osnovicu od 48.826.127,75 kn, **osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 16.688.886,77 kn.**

- primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) po stopi od 25% u iznosu od 15.779.610,62 kn i obračunati pretporez u iznosu od 3.944.902,71 kn;

Primljene isporuke porezni obveznik je iskazao u prijavama PDV-a pod točkom III.4. Člankom 176. Pravilnika o PDV-u propisano je da se u prijavi PDV-a pod navedenom točkom iskazuju podaci o vrijednosti primljenih isporuka i pretporeza što ga je porezni obveznik primatelj isporuke obračunao temeljem članka 75. stavka 3. Zakona o PDV-u.

Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza), prema odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o PDV-u, nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, a isti se može odbiti ako su zadovoljeni uvjeti za odbitak pretporeza propisani odredbama članka 58. stavak 2. istog Zakona.

Sukladno članku 58. stavak 2. Zakona, pretporez je iznos PDV-a koji porezni obveznik treba platiti ili je plaćen u Republici Hrvatskoj pri uvozu i iznos PDV-a koji je plaćen temeljem članka 75. stavka 1. točaka 6. i 7. te članka 75. stavaka 2. i 3. istog Zakona.

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

Člankom 60. stavkom 1. točkom b) istog Zakona propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga ako ima račun u vezi s isporukama dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članka 79. i 80. Zakona.

Porezni obveznik Celox d.o.o. u stečaju ne posjeduje odnosno nije dostavio na uvid vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju - račune, specifikacije, otpremnice ili bilo koje druge dokumente koji dokazuju od kojeg je dobavljača primio dobra i/ili usluge te da je uopće došlo do isporuke robe od dobavljača do kupca odnosno da su mu dobra stavljena na raspolaganje ili da su mu usluge obavljene.

Budući da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje prava na odbitak pretporeza propisani člankom 57. stavak 2. te člankom 58. stavak 2. i člankom 60. stavak 1. Zakona o PDV-u, poreznom obvezniku se, na utvrđenu osnovicu od 15.779.610,62 kn, **osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 3.944.902,71 kn.**

Na novoutvrđenu obvezu PDV-a u iznosu od 20.633.789,48 kn (16.688.886,77 + 3.944.902,71) obračunate su zatezne kamate za razdoblje od dospijeca obveze do dana 23.05.2024. godine u iznosu od 6.013.316,77 kn te **ukupna obveza zajedno s kamatama iznosi 26.647.106,25 kn.**

Obračun kamata nalazi se u privitku zapisnika i čini njegov sastavni dio.

Kamate su obračunate sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 114/22), odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ br. 94/04 i 35/05) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ br. 35/05 do 156/22).

Time što je za razdoblje od 01.01.-31.12.2018. godine odbio pretporez u iznosu od 20.633.789,48 kn koji po zakonu ne može odbiti, porezni obveznik je postupio suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o PDV-u („Narodne novine“ br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16; Rješenje USRH 99/13, 153/13).

Rekapitulacija novoutvrđenih poreznih obveza

u EUR/kn¹

Vrsta poreza	Razdoblje nadzora	Utvrđena obveza	Obračunate kamate	Ukupno
PDV	01.01.-31.12.2017.	2.597.332,05 EUR 19.569.598,36 kn	936.344,29 EUR 7.054.885,98 kn	3.533.676,34 EUR 26.624.484,34 kn
PDV	01.01.-31.12.2018.	3.436.825,24 EUR 25.894.759,74 kn	1.001.595,89 EUR 7.546.524,27 kn	4.438.421,13 EUR 33.441.284,01 kn
Ukupno		6.034.157,29 EUR 45.464.358,10 kn	1.937.940,18 EUR 14.601.410,25 kn	7.972.097,47 EUR 60.065.768,35 kn

Sažetak nalaza

Poreznom obvezniku Celox d.o.o. u stečaju je za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine, obračunata ukupna obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.143.952,18 EUR (8.619.107,71 kn), sukladno članku 85. stavak 1. Zakona o PDV-u, a u svezi s člankom 4. stavak 1. istog Zakona, jer je koristio oslobođenje od plaćanja PDV-a na isporuke po izlaznim računima za koje nema dokaza da su zaista trebale biti oslobođene te osporen pretporez u ukupnom iznosu od 4.890.205,11 EUR (36.845.250,39 kn), sukladno članku 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, jer je neovlašteno odbio pretporez po primljenim računima za koje nema dokaza da su po istima obavljene isporuke i usluge.

Porezni obveznik ne posjeduje, odnosno nije tijekom nadzora dostavio na uvid vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju koja dokazuje da su isporuke obavljene po izlaznim računima bile oslobođene plaćanja PDV-a kao niti dokumentaciju - račune, specifikacije, otpremnice ili bilo koju drugu dokumentaciju koja dokazuje od kojih je dobavljača primio dobra i/ili usluge te da je uopće došlo do isporuke robe od dobavljača do kupca odnosno da su mu dobra stavljena na raspolaganje ili usluge obavljene.

Po primitku poziva na zaključni razgovor, odgovorna osoba u društvu Celox d.o.o. u stečaju - stečajna upraviteljica Gordana Štifter Draščić je izjavila da se odriče prava na zaključni razgovor, o čemu je sastavljena službena zabilješka Klasa: UP/I-471-02/20-01/257, Urbroj: 513-07-01-24-15. Slijedom navedenog, a sukladno odredbi članka 125. stavka 2. Općeg poreznog zakona, zaključni razgovor s poreznim obveznikom nije obavljen.

¹ Fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

Zaduženje novoutvrđenih obveza poreza na dodanu vrijednost obaviti će Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Služba za suzbijanje poreznih prijevara, po izvršnosti poreznog rješenja. Porezni obveznik prilikom uplata novoutvrđenih poreznih obveza pozvat će se na klasu ovog Zapisnika.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj Zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetnih primjeraka. Jedan primjerak Zapisnika uručuje se poreznom obvezniku a preostali primjerci Zapisnika zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Avenija Dubrovnik 32.

Na temelju članka 126. stavka 4. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 114/22) na ovaj zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od dvadeset (20) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu: Zagreb, Avenija Dubrovnik br. 32 ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna) s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog Zapisnika.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno odredbama Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ br. 115/16 i 114/22) i tarifnog broja 1. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifama upravnih pristojbi („Narodne novine“ br. 156/22).

Službena osoba:



Katarina Markotić

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog

Zapisnika dana:

.....
(porezni obveznik / opunomoćenik)

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004506103 CELOX d.o.o. u stečaju
(JMBGMB) (Naziv)
Adresa : ZAGREB, FROUDEOVA ULICA 1
Žiro-račun : -
Datum obračuna : 27.05.2024.

OBRACUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1201 Naziv vrste prihoda : porez na dodanu vrijed.

HRK

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.358.137,45					01.02.2018.	23.05.2024.			
3.358.137,45	P	G	B	7,09	01.02.2018.	30.06.2018.	150	0,00000000	97.846,00
3.358.137,45	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	115.453,69
3.358.137,45	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	108.908,54
3.358.137,45	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	106.650,77
3.358.137,45	P	G	B	6,11	01.01.2020.	17.04.2020.	108	0,00000000	60.545,57
3.358.137,45	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
3.358.137,45	P	G	B	5,89	19.10.2020.	31.12.2020.	74	0,00000000	39.991,20
3.358.137,45	P	G	B	5,75	01.01.2021.	30.06.2021.	181	0,00000000	95.752,92
3.358.137,45	P	G	B	5,61	01.07.2021.	31.12.2021.	184	0,00000000	94.969,97
3.358.137,45	P	G	B	5,49	01.01.2022.	30.06.2022.	181	0,00000000	91.423,22
3.358.137,45	P	G	B	5,31	01.07.2022.	31.12.2022.	184	0,00000000	89.891,36
3.358.137,45	P	G	B	5,50	01.01.2023.	30.06.2023.	181	0,00000000	91.589,75
3.358.137,45	P	G	B	7,00	01.07.2023.	31.12.2023.	184	0,00000000	118.500,85
3.358.137,45	P	G	B	7,50	01.01.2024.	23.05.2024.	144	0,00000000	99.092,58
								Ukupno:	1.210.616,42
16.211.460,91					01.02.2018.	23.05.2024.			
16.211.460,91	P	G	B	7,09	01.02.2018.	30.06.2018.	150	0,00000000	472.353,11
16.211.460,91	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	557.354,47
16.211.460,91	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	525.757,66
16.211.460,91	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	514.858,23
16.211.460,91	P	G	B	6,11	01.01.2020.	17.04.2020.	108	0,00000000	292.284,67
16.211.460,91	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
16.211.460,91	P	G	B	5,89	19.10.2020.	31.12.2020.	74	0,00000000	193.058,12
16.211.460,91	P	G	B	5,75	01.01.2021.	30.06.2021.	181	0,00000000	462.248,71

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16.211.460,91	P	G	B	5,61	01.07.2021.	31.12.2021.	184	0,00000000	458.469,00
16.211.460,91	P	G	B	5,49	01.01.2022.	30.06.2022.	181	0,00000000	441.347,03
16.211.460,91	P	G	B	5,31	01.07.2022.	31.12.2022.	184	0,00000000	433.951,94
16.211.460,91	P	G	B	5,50	01.01.2023.	30.06.2023.	181	0,00000000	442.150,94
16.211.460,91	P	G	B	7,00	01.07.2023.	31.12.2023.	184	0,00000000	572.064,70
16.211.460,91	P	G	B	7,50	01.01.2024.	23.05.2024.	144	0,00000000	478.370,98
								Ukupno:	5.844.269,56
UKUPNO:									7.054.885,98

*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamaćivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamaćivanja

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004506103 CELOX d.o.o. u stečaju
(JMBG/MB) (Naziv)
Adresa : ZAGREB, FROUDEOVA ULICA 1
Žiro-račun : -
Datum obračuna : 27.05.2024.

OBRACUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1201 Naziv vrste prihoda : porez na dodanu vrijed.

EUR

Osnovica	Metoda			Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
	Tip	Sl.	Ukani		od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
445.701,43					01.02.2018.	23.05.2024.			
445.701,43	P	G	B	7,09	01.02.2018.	30.06.2018.	150	0,00000000	12.986,40
445.701,43	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	15.323,34
445.701,43	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	14.454,65
445.701,43	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	14.154,99
445.701,43	P	G	B	6,11	01.01.2020.	17.04.2020.	108	0,00000000	8.035,78
445.701,43	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
445.701,43	P	G	B	5,89	19.10.2020.	31.12.2020.	74	0,00000000	5.307,74
445.701,43	P	G	B	5,75	01.01.2021.	30.06.2021.	181	0,00000000	12.708,60
445.701,43	P	G	B	5,61	01.07.2021.	31.12.2021.	184	0,00000000	12.604,68
445.701,43	P	G	B	5,49	01.01.2022.	30.06.2022.	181	0,00000000	12.133,95
445.701,43	P	G	B	5,31	01.07.2022.	31.12.2022.	184	0,00000000	11.930,63
445.701,43	P	G	B	5,50	01.01.2023.	30.06.2023.	181	0,00000000	12.156,05
445.701,43	P	G	B	7,00	01.07.2023.	31.12.2023.	184	0,00000000	15.727,77
445.701,43	P	G	B	7,50	01.01.2024.	23.05.2024.	144	0,00000000	13.151,85
								Ukupno:	160.676,43
2.151.630,62					01.02.2018.	23.05.2024.			
2.151.630,62	P	G	B	7,09	01.02.2018.	30.06.2018.	150	0,00000000	62.692,03
2.151.630,62	P	G	B	6,82	01.07.2018.	31.12.2018.	184	0,00000000	73.973,65
2.151.630,62	P	G	B	6,54	01.01.2019.	30.06.2019.	181	0,00000000	69.780,03
2.151.630,62	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	68.333,43
2.151.630,62	P	G	B	6,11	01.01.2020.	17.04.2020.	108	0,00000000	38.792,84
2.151.630,62	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
2.151.630,62	P	G	B	5,89	19.10.2020.	31.12.2020.	74	0,00000000	25.623,22
2.151.630,62	P	G	B	5,75	01.01.2021.	30.06.2021.	181	0,00000000	61.350,95

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.151.630,62	P	G	B	5,61	01.07.2021.	31.12.2021.	184	0,00000000	60.849,29
2.151.630,62	P	G	B	5,49	01.01.2022.	30.06.2022.	181	0,00000000	58.576,82
2.151.630,62	P	G	B	5,31	01.07.2022.	31.12.2022.	184	0,00000000	57.595,32
2.151.630,62	P	G	B	5,50	01.01.2023.	30.06.2023.	181	0,00000000	58.683,51
2.151.630,62	P	G	B	7,00	01.07.2023.	31.12.2023.	184	0,00000000	75.926,03
2.151.630,62	P	G	B	7,50	01.01.2024.	23.05.2024.	144	0,00000000	63.490,74
								Ukupno:	775.667,86
UKUPNO:									936.344,29

*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004506103 CELOX d.o.o. u stečaju
(JMBG/MB) (Naziv)
Adresa : ZAGREB, FROUDEOVA ULICA 1
Žiro-račun : -
Datum obračuna : 27.05.2024.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1201 Naziv vrste prihoda : porez na dodanu vrijed.

HRK

Osnovica	Metoda	Tip sl.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5.260.970,26					01.02.2019.	23.05.2024.			
5.260.970,26	P	G	B	6,54	01.02.2019.	30.06.2019.	150	0,00000000	141.397,58
5.260.970,26	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	167.082,65
5.260.970,26	P	G	B	6,11	01.01.2020.	17.04.2020.	108	0,00000000	94.852,71
5.260.970,26	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
5.260.970,26	P	G	B	5,89	19.10.2020.	31.12.2020.	74	0,00000000	62.651,54
5.260.970,26	P	G	B	5,75	01.01.2021.	30.06.2021.	181	0,00000000	150.009,72
5.260.970,26	P	G	B	5,61	01.07.2021.	31.12.2021.	184	0,00000000	148.783,12
5.260.970,26	P	G	B	5,49	01.01.2022.	30.06.2022.	181	0,00000000	143.226,67
5.260.970,26	P	G	B	5,31	01.07.2022.	31.12.2022.	184	0,00000000	140.826,81
5.260.970,26	P	G	B	5,50	01.01.2023.	30.06.2023.	181	0,00000000	143.487,56
5.260.970,26	P	G	B	7,00	01.07.2023.	31.12.2023.	184	0,00000000	185.647,39
5.260.970,26	P	G	B	7,50	01.01.2024.	23.05.2024.	144	0,00000000	155.241,75
								Ukupno:	1.533.207,50
20.633.789,48					01.02.2019.	23.05.2024.			
20.633.789,48	P	G	B	6,54	01.02.2019.	30.06.2019.	150	0,00000000	554.568,42
20.633.789,48	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	655.306,54
20.633.789,48	P	G	B	6,11	01.01.2020.	17.04.2020.	108	0,00000000	372.017,08
20.633.789,48	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
20.633.789,48	P	G	B	5,89	19.10.2020.	31.12.2020.	74	0,00000000	245.722,50
20.633.789,48	P	G	B	5,75	01.01.2021.	30.06.2021.	181	0,00000000	588.345,65
20.633.789,48	P	G	B	5,61	01.07.2021.	31.12.2021.	184	0,00000000	583.534,87
20.633.789,48	P	G	B	5,49	01.01.2022.	30.06.2022.	181	0,00000000	561.742,20
20.633.789,48	P	G	B	5,31	01.07.2022.	31.12.2022.	184	0,00000000	552.329,80
20.633.789,48	P	G	B	5,50	01.01.2023.	30.06.2023.	181	0,00000000	562.765,41

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20.633.789,48	P	G	B	7,00	01.07.2023.	31.12.2023.	184	0,00000000	728.118,38
20.633.789,48	P	G	B	7,50	01.01.2024.	23.05.2024.	144	0,00000000	608.865,92
								Ukupno:	6.013.316,77
UKUPNO:									7.546.524,27

*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000004506103 CELOX d.o.o. u stečaju
(JMBG/MB) (Naziv)

Adresa : ZAGREB, FROUDEOVA ULICA 1

Žiro-račun : -

Datum obračuna : 27.05.2024.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1201 Naziv vrste prihoda : porez na dodanu vrijed.

EUR

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
698.250,75					01.02.2019.	23.05.2024.			
698.250,75	P	G	B	6,54	01.02.2019.	30.06.2019.	150	0,00000000	18.766,68
698.250,75	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	22.175,68
698.250,75	P	G	B	6,11	01.01.2020.	17.04.2020.	108	0,00000000	12.589,12
698.250,75	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
698.250,75	P	G	B	5,89	19.10.2020.	31.12.2020.	74	0,00000000	8.315,29
698.250,75	P	G	B	5,75	01.01.2021.	30.06.2021.	181	0,00000000	19.909,71
698.250,75	P	G	B	5,61	01.07.2021.	31.12.2021.	184	0,00000000	19.746,91
698.250,75	P	G	B	5,49	01.01.2022.	30.06.2022.	181	0,00000000	19.009,45
698.250,75	P	G	B	5,31	01.07.2022.	31.12.2022.	184	0,00000000	18.690,93
698.250,75	P	G	B	5,50	01.01.2023.	30.06.2023.	181	0,00000000	19.044,07
698.250,75	P	G	B	7,00	01.07.2023.	31.12.2023.	184	0,00000000	24.639,64
698.250,75	P	G	B	7,50	01.01.2024.	23.05.2024.	144	0,00000000	20.604,12
								Ukupno:	203.491,60
2.738.574,49					01.02.2019.	23.05.2024.			
2.738.574,49	P	G	B	6,54	01.02.2019.	30.06.2019.	150	0,00000000	73.603,88
2.738.574,49	P	G	B	6,30	01.07.2019.	31.12.2019.	184	0,00000000	86.974,12
2.738.574,49	P	G	B	6,11	01.01.2020.	17.04.2020.	108	0,00000000	49.375,15
2.738.574,49	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
2.738.574,49	P	G	B	5,89	19.10.2020.	31.12.2020.	74	0,00000000	32.612,98
2.738.574,49	P	G	B	5,75	01.01.2021.	30.06.2021.	181	0,00000000	78.086,89
2.738.574,49	P	G	B	5,61	01.07.2021.	31.12.2021.	184	0,00000000	77.448,39
2.738.574,49	P	G	B	5,49	01.01.2022.	30.06.2022.	181	0,00000000	74.556,00
2.738.574,49	P	G	B	5,31	01.07.2022.	31.12.2022.	184	0,00000000	73.306,76
2.738.574,49	P	G	B	5,50	01.01.2023.	30.06.2023.	181	0,00000000	74.691,81

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.738.574,49	P	G	B	7,00	01.07.2023.	31.12.2023.	184	0,00000000	96.637,92
2.738.574,49	P	G	B	7,50	01.01.2024.	23.05.2024.	144	0,00000000	80.810,39
								Ukupno:	798.104,29
UKUPNO:									1.001.595,89

*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja