



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
CARINSKA UPRAVA
PODRUČNI CARINSKI URED ZAGREB
KLASA: UP/I-471-01/20-15/21
URBROJ: 513-02-3005/41-20-53
Zagreb, 05. siječanj 2021. godine

RJEŠENJE JE PRAVOMOCNO

Broj: _____ Potpis: _____ 200

RJEŠENJE JE IZVRŠNO

dne 25.01.2021 200 Potpis: _____



CALM BROOK

RJEŠENJE JE PRAVOMOCNO

Broj: _____ Potpis: _____ 200

RJEŠENJE JE IZVRŠNO

dne 16.02.2021 200 Potpis: _____

Ministarstvo financija, Carinska uprava, Područni carinski ured Zagreb, nadležna na osnovi članka 4. i članka 12. stavka 1. točka 14. Zakona o carinskoj službi ("Narodne novine", broj 68/13, 30/14 i 115/16, 39/19, 98/19), članka 51. stavka 1. i članka 95. stavka 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), te članka 107. stavak 2. Zakona o trošarinama ("Narodne novine", broj 106/18 i 121/19), postupajući po službenoj dužnosti u postupku naplate trošarine, donosi

POREZNO RJEŠENJE

1. Trošarinski obveznik CALM BROOK d.o.o., sa sjedištem u Velikoj Gorici, Slavka Kolara 70, (prijašnja adresa: Primorska ulica 30, 10000 Zagreb) OIB : 36669448600 i trošarinski obveznik Benjamin Šehović, s prebivalištem u Zagrebu, Primorska ulica 30 OIB: 22321443803, solidarno su dužni platiti iznos od **28.548.000,00** kuna (slovima: dvadesetosammilijunapetstočetdesetosamtisućakuna) na ime trošarine, na trošarinsku osnovicu od 47.580,00 kilograma duhanske sirovine - duhana u listu, koji su istim nezakonito raspolagali dana 04.09.2019., 10.09.2019., 19.09.2019., 15.10.2019. i 14.11.2019. godine.

2. Trošarinski obveznici CALM BROOK d.o.o. i Benjamin Šehović su dužni solidarno platiti kamatu u iznosu od 1.259.803,92 kuna obračunatu za neplaćen iznos dospjele trošarine iz točke 1. ove izreke za razdoblje od dana dospjele trošarine za isporuke od 04.09.2019., 10.09.2019., 19.09.2019., 15.10.2019. i 14.11.2019. godine do dana donošenja ovoga rješenja 05.01.2021. godine.

3. Utvrđeni iznos trošarine i pripadajuće kamate trošarinski obveznici dužni su platiti u roku od 10 dana od dana dostave ovoga rješenja u korist Državnog proračuna Republike Hrvatske broj HR1210010051863000160 uz:

- poziv na broj 68 1090-36669448600 za tvrtku CALM BROOK d.o.o. i
- poziv na broj 68 1090-22321443803 za Benjamina Šehovića.

4. Trošarinski obveznici iz točke 1. ovog poreznog rješenja dužni su platiti i daljnju kamatu na ukupan iznos trošarine iz točke 1. za razdoblje od dana donošenja ovog rješenja do dana uplate.

5. Ako trošarinski obveznik ne izvrši uplatu po ovom rješenju naplata iznosa iz točki 1. i 2. izvršit će se prisilnim putem u ovršnom postupku.

6. Žalba izjavljena protiv ovog rješenja ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Područni carinski ured Zagreb, Služba za nadzor, Odjel za inspeksijski nadzor i upravni postupak je, zbog sumnje u nedozvoljenu i neregistriranu trgovinu duhanskim proizvodima, dana

21.02.2020. godine, po službenoj dužnosti, pokrenuo postupak inspekcijskog nadzora kod tvrtke CALM BROOK d.o.o. Slavka Kolara 70, Velika Gorica (stara adresa Primorska ulica 30, 10000 Zagreb) OIB : 36669448600.

Temeljem tako pokrenutog postupka ovlašteni carinski službenik Područnog carinskog ureda Zagreb, Službe za nadzor, Odjela za inspekcijski nadzor i upravni postupak je izvršio nadzor kod odnosnog trgovačkog društva. Nadzor je izvršen sukladno odredbama Zakona o carinskoj službi („Narodne novine“ broj 68/13, 30/14, 115/16, 39/19, 98/19), Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), Zakona o trošarinama („Narodne novine“ broj 22/13, 32/13, 81/13, 100/15, 120/15, 115/16) i Zakona o trošarinama („Narodne novine“ broj 106/18, 121/19) te Pravilnika o trošarinama („Narodne novine“ broj 1/19, 1/20).

Predmet poreznog nadzora je kontrola ispravnosti poslovanja tvrtke u odnosu na odredbe trošarinskog zakonodavstva, razdoblje nadzora je od 1.1.2019. do dana otvaranja poreznog nadzora 21.2.2020. godine.

O provedbi postupka nadzora nadzirani gospodarski subjekt tvrtka CALM BROOK d.o.o. i odgovorna osoba Benjamin Šehović, obaviješteni su dostavom Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-01/20-15/182, URBROJ: 513-02-3005/45-20-2 od 21.2.2020. godine.

Uvidom u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu za tvrtku CALM BROOK d.o.o., MBS: 081143471, posebice u Zbirku isprava vidljivo je da je Trgovački sud u Zagrebu dana 17.06.2020. godine donio Rješenje broj Tt-20/6808-4 o upisu u sudski registar promjene sjedišta, promjene jedinog člana društva, promjene članova uprave i izmjena Izjave o osnivanju u društvu s ograničenom odgovornošću CALM BROOK d.o.o. Iz podataka za upis u glavnu knjigu sudskog registra kao priloga navedenog rješenja utvrđeno je da je Izjava o osnivanju d.o.o. od 08.01.2018. godine izmijenjena u cijelosti odlukom člana društva te je sastavljen potpuno novi tekst Izjave društva od 05.02.2020. godine. Nadalje, utvrđeno je da su u glavnu knjigu sudskog registra upisane sljedeće izmjene: promjena adrese sjedišta poslovanja tvrtke mijenja se te se dosadašnja adresa Zagreb, Primorska ulica 30 mijenja u adresu Velika Gorica, Slavka Kolara 70; promjena osnivača/članova društva prema kojoj Benjamin Šehović, OIB: 22321443803 iz Zagreba, Primorska ulica 30 prestaje biti osnivač d.o.o., a kao jedini osnivač d.o.o. se upisuje Dean Kolundžić, OIB: 29370632014, Srbija, Ugrinovci, Buda Budisavljevića 27; promjena osobe ovlaštene za zastupanje prema kojoj Benjamin Šehović, OIB: 22321443803 iz Zagreba, Primorska ulica 30 prestaje biti direktor odlukom člana društva od 05.02.2020. godine, a Dean Kolundžić, OIB: 29370632014, Srbija, Ugrinovci, Buda Budisavljevića 27 kao osoba ovlaštena za zastupanje zastupa društvo CALM BROOK d.o.o. samostalno i pojedinačno, od 05.02.2020. godine.

Za razdoblje koje obuhvaća ovaj porezni nadzor odgovorna osoba u društvu CALM BROOK d.o.o. bio je Benjamin Šehović, OIB: 22321443803, koji je od trenutka pokretanja postupka nadzora iskazao pravni interes u postupku te je u istome cijelo vrijeme sudjelovao, te se također smatra solidarnim dužnikom prilikom donošenja ovoga rješenja. Dana 22.10.2020. godine je u spis predmeta dostavljena punomoć Benjamina Šehovića kojom opunomoćuje svoju majku Aidu Bišćević Šehović iz Zagreba, Primorska 30, OIB: 95397297897, da ga kao punomoćnik zastupa u ovom upravnom postupku (poziv na klasifikacijsku oznaku istog) kao i u svim drugim postupcima s njim u vezi. Punomoć je potpisana dana 08.10.2020. godine i ovjerena kod javnog bilježnika dana 08.10.2020. godine. Odnosnoj osobi je priznato svojstvo opunomoćenika u skladu s odredbom članka 17. Općeg poreznog zakona te joj je, u skladu s njezinim zahtjevom dana 05.01.2021. godine omogućen uvid u spise predmeta kao i kopiranje onih spisa koje je zatražila.

Nastavno na poslanu Obavijest o poreznom nadzoru je proveden postupak inspekcijskog nadzora o kojem je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-01/20-15/21, URBROJ: 513-02-3005/41-20-17 od 08. rujna 2020. godine koji sadrži opis svih poduzetih radnji i prikupljene dokumentacije.

Prije sastavljanja zapisnika porezni obveznik je temeljem članka 125. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) pozvan je radi zaključnog razgovora kako bi ga se obavijestilo o ishodu nadzora i zaključku nadzora te kako bi mu se dala mogućnost izjašnjavanja o spornim činjenicama i njihovim učinkom na utvrđivanje porezne obveze. Odgovorna osoba tvrtke Benjamin Šehović kao osnivač, direktor i odgovorna osoba u tvrtki CALM

BROOK d.o.o. Primorska ulica 30, 10000 Zagreb, OIB : 36669448600 u trenutku počinjenja djela odazvao se usmenom pozivu te je o tome sastavljena službena bilješka KLASA: UP-I/471-01/20-15/21, URBROJ: 513-02/3005/41-20-18 od 24.09.2020. godine u kojem su mu priopćeni zaključci ovog nadzora.

Benjamin Šehović, kao odgovorna osoba tvrtke CALM BROOK d.o.o. u trenutku isporuka duhanske sirovine koja je predmet ovoga postupka preuzeo je Zapisnik dana 13.10.2020. godine što se potvrđuje dostavnicom koju je isti vlastoručno potpisao.

Zapisnik o obavljenom nadzoru uručen je nadziranoj pravnoj osobi CALM BROOK d.o.o. dana 02.11.2020. u skladu s odredbom članka 59. Općeg poreznog zakona.

Područni carinski ured Zagreb je dana 04.11.2020. godine zaprimio zahtjev Benjamina Šehovića, potpisan po opunomoćenici Aidi Biščević Šehović, kao zastupnika tvrtke CALM BROOK d.o.o., kojim se traži ukidanje klauzule pravomoćnosti na zapisniku uz tvrdnju da potpis na dostavnici o preuzimanju zapisnika, kojega je preuzeo na ime Benjamina Šehovića nije njegov. Predlagatelj smatra da je neurednom dostavom stranka propustila rok za podnošenje prigovora na zapisnik. Zahtijeva ponavljanje dostave ili grafološko vještačenje.

Nastavno na ovaj podnesak utvrđeno je da Benjamin Šehović odnosno njegova opunomoćenica ne može u trenutku podnošenja ovoga podneska zastupati društvo CALM BROOK d.o.o. Osim toga je potrebno napomenuti da zapisnik ne stječe klauzulu pravomoćnosti. Podneseni akt se stoga, osim što je podnesen od neovlaštene osobe, smatra nedopuštenim. U tom smislu je, u skladu s odredbom članka 126. stavak 3. Općeg poreznog zakona, potrebno napomenuti da se prigovor poreznog obveznika ne može odbaciti, ako je predan nakon proteka roka, a prije izdavanja poreznog rješenja budući da porezni obveznik može u žalbi na rješenje isticati nove činjenice i dokaze neovisno o razlozima radi kojih ih nije isticao prije tijekom postupka. Stoga Područni carinski ured Zagreb način uručivanja zapisnika Benjaminu Šehoviću smatra urednom dostavom.

Tvrtka CALM BROOK d.o.o. je dana 20.11.2020. godine podnijela prigovor (izvan roka navedenog u zapisniku). Prigovor je podnesen od neovlaštene osobe obzirom da je potpisan po Benjaminu Šehoviću, bez pečata i potpisa stvarno odgovorne osobe u tvrtki CALM BROOK d.o.o. Prema tome se može uzeti u obzir kao prigovor odgovorne osobe u tvrtki CALM BROOK d.o.o. u trenutku isporuka koje su predmet ovoga postupka, odnosno podnesen od Benjamina Šehovića. U prigovoru se u bitnome navodi:

- da nisu obavljali poslove s duhanskom sirovinom pa prema tome nisu u obvezi prijaviti se u registar trošarinskih obveznika i ishoditi posebno odobrenje za tu vrstu poslovanja,
- da su vršene financijske transakcije prema poduzeću TIM AGRO NATUR d.o.o. u obliku plaćanja računa koji nisu duhanska sirovina što su dokazali izvodima iz banke i nalogima za plaćanje,
- da nije došlo do kršenja propisa iz Zakona o trošarinama obzirom da nisu poslovali duhanskom sirovinom koja bi trebala biti predmetom trošarina na duhanske proizvode,
- da je odgovorna osoba sudjelovala u postupku nadzora i pritom iznosila sve činjenice bitne za utvrđivanje činjenica,
- da u postupku nije potvrđena sumnja i nisu kao dokaz nađeni materijalni dokazi koji bi potvrdili sumnju u poslovanje s duhanskom sirovinom, jer kod samog preuzimanja, transporta i skladištenja duhanske sirovine ne postoji materijalni dokaz da je količina od 47580 kg duhanske sirovine stvarno preuzeta, transportirana i skladištena kod njih.

Prigovor nije osnovan.

Prema ocjeni Područnog carinskog ureda Zagreb, Službe za nadzor, Odjela za inspekcijski nadzor i upravni postupak, navodi iz uložene prigovora, uključujući dostavljene podneske, ne dovode do drugačijeg činjeničnog stanja od onoga utvrđenog Zapisnikom, pa prema tome niti do izmjene pravne ocjene sadržane u istom, odnosno nije utvrdio osnovanost prigovora koji bi bio od značaja za drugačije rješavanje ove upravne stvari, a kako je obrazloženo u nastavku ovoga rješenja.

Postupak inspekcijskog nadzora pokrenut je temeljem dopisa Središnjeg ureda Carinske uprave Republike Hrvatske, Sektora za nadzor KLASA: 471-01/20-01/14, URBROJ: 513-02-1920/10-20-2 od 19.2.2020. godine iz kojega je razvidno da je, temeljem suradnje carinskih administracija Republike Slovenije i Republike Hrvatske i pritom pribavljene poslovne dokumentacije koja je dostavljena u ovaj spis predmeta, društvo CALM BROOK d.o.o. vršilo unos trošarinske robe u Republiku Hrvatsku. Naime, utvrđeno je da je slovenska tvrtka TIM AGRO NATUR d.o.o., Kamniška ulica 25, 1000 Ljubljana, Slovenija, DDV broj: SI81488980 primatelju CALM BROOK d.o.o. uputila pet pošiljaka duhanske sirovine, duhana u listu a kao dokaz su dostavljeni računi i to kako slijedi:

- 1) račun broj 2019-004 od 04.09.2019. godine, primatelj CALM BROOK d.o.o., ukupna količina 44 bale, količina 2.940,00 kilograma neto, vrsta robe: Chinese reed, iznos računa 7.000,00 EUR, CMR 3615961 od 04.09.2019., prijevoznik TOMA 87 j.d.o.o., Branjevinski put 8, Zagreb, registracijska oznaka teretnog vozila ZG8005FE/ZG8448GZ, mjesto utovara Ptuj, Puhova 12, datum otpreme 04.09.2019. godine, mjesto istovara Jankomir 25, Zagreb, Hrvatska,
- 2) račun broj 2019-005 od 10.09.2019. godine, primatelj CALM BROOK d.o.o., ukupna količina 99 kartona, količina 10.920,00 kilograma neto, vrsta robe: Virginia tabaco strips 3. & 4. class, iznos računa 33.510,00 EUR, CMR 3615967 od 11.09.2019., prijevoznik TOMA 87 j.d.o.o., Branjevinski put 8, Zagreb, registracijska oznaka teretnog vozila ZG8005FE/ZG8448GZ, mjesto utovara Ptuj, Puhova 12, datum otpreme 11.09.2019. godine, mjesto istovara Jankomir 25, Zagreb, Hrvatska,
- 3) račun broj 2019-006 od 19.09.2019. godine, primatelj CALM BROOK d.o.o., ukupna količina 99 kartona, količina 10.920,00 kilograma neto, vrsta robe: Virginia tabaco strips 3. & 4. class, iznos računa 33.783,00 EUR, CMR 3615969 od 11.09.2019., prijevoznik TOMA 87 j.d.o.o., Branjevinski put 8, Zagreb, registracijska oznaka teretnog vozila ZG8005FE/ZG8448GZ, mjesto utovara Ptuj, Puhova 12, datum otpreme 01.10.2019. godine, mjesto istovara Jankomir 25, Zagreb, Hrvatska,
- 4) račun broj 2019-007 od 15.10.2019. godine, primatelj CALM BROOK d.o.o., ukupna količina 99 kartona, količina 10.920,00 kilograma neto, vrsta robe: Virginia tabaco strips 3. & 4. class, iznos računa 33.530,00 EUR, CMR 3614567 od 17.10.2019., prijevoznik TOMA 87 j.d.o.o., Branjevinski put 8, Zagreb, registracijska oznaka teretnog vozila ZG8005FE/ZG8448GZ, mjesto utovara Ptuj, Puhova 12, datum otpreme 17.10.2019. godine, mjesto istovara Jankomir 25, Zagreb, Hrvatska,
- 5) račun broj 2019-008 od 14.11.2019. godine, primatelj CALM BROOK d.o.o., ukupna količina 93 kartona, količina 11.880,00 kilograma neto, vrsta robe: Virginia tabaco strips 3. & 4. class, iznos računa 37.568,00 EUR, CMR 3615966 od 14.11.2019., prijevoznik TOMA 87 j.d.o.o., Branjevinski put 8, Zagreb, registracijska oznaka teretnog vozila ZG8005FE/ZG8448GZ, mjesto utovara Ptuj, Puhova 12, datum otpreme 14.11.2019. godine, mjesto istovara Slavenska avenija bb, Zagreb, Hrvatska.

Slijedom navedenoga, razvidno je da je društvu CALM BROOK d.o.o. u razdoblju od 01.01.2019. do 21.02.2020. godine od društva TIM AGRO NATUR d.o.o. upućeno ukupno 47580 kg duhana u listu (Virginia tabaco strips 3&4 class i Chinese reed) u vrijednosti od ukupno 145.391,00 EUR.

Tijekom postupka inspekcijskog nadzora je, u smislu utvrđivanja bitnih činjenica, izvršeno ispitivanje odgovorne osobe u tvrtki CALM BROOK d.o.o., osnivača i direktora tvrtke Benjamina Šehovića, o čemu su sastavljeni Zapisnici o ispitivanju od 06.03.2020. godine i 05.06.2020. godine.

Pritom je isti dostavio dokaze o ukupno pet uplata na račun tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o. i to:

- dana 09.09.2019. godine uplata u iznosu od 247.934,96 kuna,
- dana 18.09.2019. godine uplata u iznosu od 249.647,28 kuna,
- dana 01.10.2019. godine uplata u iznosu od 25.912,44 kuna,
- dana 15.10.2019. godine uplata u iznosu od 248.923,10 kuna,
- dana 12.11.2019. godine uplata u iznosu od 279.042,33 kune.

Tijekom ispitivanja u bitnome navodi: da je navedene iznose zaista uplatio na račun tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o., da mu je taj novac dao Bernard Dučić u gotovini uz obrazloženje da je njegova tvrtka u blokadi pa je stoga zamolio da se novac uplati preko tvrtke CALM BROOK d.o.o., da je za tu uslugu dobio nagradu u iznosu od 5% ukupne vrijednosti, da je dobiveni novac uplatio na svoj račun, da je dobio ukupno cca 80.000,00 EUR u pet navrata, da nije znao što je platio tim novcem, ali da je prethodne godine trgovano tekstilom, da je novac uplatio na račun tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o. te da je za to dobio račune. Dostavio je primjerke odnosnih računa izdanih od

tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o. Ljubljana po kojima su izvršene uplate koje po broju odgovaraju računima dostavljenim posredovanjem slovenske carinske administracije koji su prethodno navedeni i opisani pod rednim brojevima 2), 3), 4) i 5). Za račun naveden i opisan pod rednim brojem 1) - ukupna količina robe 44 bale, težine 2.940,00 kilograma neto, CMR 3615961 od 04.09.2019 na iznos računa od 7.000,00 EUR - odgovorna osoba nije dostavila svoj primjerak računa. Tvrdi da isti nikada nije zaprimio od dobavljača.

Tijekom ispitivanja dana 05.06.2020. godine navodi da je od Bernarda Dučkića dobio 100.000,00 EUR u uredu u Zagrebu, Konjšćinska 19, da je taj novac stavio na sigurno, da je robu platio novcem u pet navrata, a 100.000,00 EUR je uzeo kao zalog, da zna da Bernard Dučkić i Nikola Dominković trguju duhanom, da on osobno nije znao da se bave ilegalnom prodajom istog, da robu izlazno nije fakturirao Dučkiću jer ovaj nema tvrtku, nego da cjelokupno financijsko poslovanje (plaćanje robe i fakturiranje kupcima) vrši on, Benjamin Šehović, preko svoje tvrtke.

Područni carinski ured Zagreb, Služba za nadzor, Odjel za inspekcijski nadzor i upravni postupak zatražio je uvid u promet po žiro računu tvrtke CALM BROOK d.o.o. Primorska ulica 30, 10000 Zagreb, OIB: 36669448600. Uvidom u promet po žiro računu dostavljen od Zagrebačke banke d.d. utvrđeno je da su sa žiro računa broj IBAN:HR77 2360 0001 102663071 - tvrtke CALM BROOK d.o.o. Primorska ulica 30, 10000 Zagreb, OIB : 36669448600 uplaćena novčana sredstva u pet navrata na račun tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o. IBAN: SI56 6000 0000 0946 015 koji je otvoren kod LON d.d., Novo Mesto, Slovenija, a kao svrha plaćanja navedeno je "INVOICE", što je prikazano u sljedećoj tablici:

Uplata sa žiro računa CALM BROOK d.o.o. Primorska ulica 30, 10000 Zagreb, OIB : 36669448600 - IBAN :HR77 2360 0001 102663071 - Zagrebačka banka				
	Uplata sa računa	Na račun Primatelja	Izvod br	Iznos u Eur
1.	12.11.2019.	TIM AGRO NATUR d.o.o.- IBAN SI56 6000 0000 0946 015 otvoren kod Lon d.d., Novo mesto	253/12.11.2019.	37.568,00
2.	15.10.2019.	"	232/15.10.2019.	33.510,00
3.	01.10.2019.	"	221/01.10.2019.	3.500,00
4.	18.09.2019.	"	211/18.09.2019.	33.783,00
5.	09.09.2019.	"	203/09.09.2019.	33.510,00
		UKUPNO UPLAĆENO		141.8716,00

U skladu s Uredbom Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza, sva zaprimljena dokumentacija putem službenih kanala bilo koje vrste i na bilo koji način, od ovlaštenih tijela drugih država članica EU smatra se službenom i vjerodostojnom dokumentacijom u svim upravnim, administrativnim i istražnim procesima. Sukladno naprijed navedenom se dokumentacija na kojoj se temeljio porezni nadzor a koja je dostavljena od strane Porezne uprave Republike Slovenije, smatra vjerodostojnom. Ista sadrži račune društva TIM AGRO NATUR d.o.o., ispostavljene za kupca CALM BROOK d.o.o. Primorska ulica 30, 10000 Zagreb, OIB : 36669448600.

Naime, u skladu s odredbama Uredbe Vijeća EU broj 904/2010. od 07. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost Ministarstvo financija, Porezna uprava zaprimila je putem međunarodne razmjene dokumentaciju o poslovnim procesima između tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o. iz Ljubljane, Republika Slovenija, te je obzirom na nadležnost predmet uputila Ministarstvu financija, Carinskoj upravi koja je provela porezni nadzor i donijela predmetno rješenje o naplati carinskog duga.

Pravni okvir za administrativnu suradnju i suzbijanje prijevare u području poreza na dodanu vrijednost i automatsku razmjenu informacija propisan je:

- Uredbom Vijeća EU broj 904/2010. od 7. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevара u području poreza na dodanu vrijednost.

- Zakonom o administrativnoj suradnji u području poreza (Narodne novine, broj 115/16 i 130/17)

- Pravilnikom o automatskoj razmjeni informacija u području poreza (Narodne novine, broj 18/17).

Člankom 4. stavak 4. Uredbe Vijeća EU broj 904/2010 propisano je da službenici koji razmjenjuju informacije na temelju članaka 28., 29. i 30. smatraju se u svakom slučaju u tu svrhu nadležnim službenicima, u skladu s uvjetima koje utvrđuju nadležna tijela.

Člankom 13. stavak 1. točka b) gore navedene Uredbe propisuje da nadležno tijelo svake države članice, bez prethodnog zahtjeva, prosljeđuje informacije iz članka 1. nadležnom tijelu neke druge predmetne države članice ako država članica ima razloga vjerovati da se krši zakonodavstvo o PDV-u u drugoj državi članici ili postoji vjerojatnost za takvo kršenje. Stavak 3. propisuje da se informacije prosljeđuju putem standardnih obrazaca donesenih u skladu s postupkom predviđenim u članku 58. stavak 2.

Slijedom navedenog, dokumentacija koja je zaprimljena putem službenih kanala u propisanoj proceduri, provedenoj od strane ovlaštenih osoba i od ovlaštenih tijela drugih država članica EU smatra se službenom i vjerodostojnom dokumentacijom.

Područni carinski ured Zagreb, Služba za nadzor, Odjel za inspekcijski nadzor i upravni postupak je temeljem zaprimljene dokumentacije izvršio nadzor kod tvrtke CALM BROOK d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da se dokumentacija vezana za poslovni proces kupoprodaje s tvrtkom TIM AGRO NATUR d.o.o. u poslovnim knjigama tvrtke CALM BROOK d.o.o. razlikuje od onih izuzetih iz tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o. iz Slovenije, a za isti kupoprodajni proces.

Članak 55. stavak 1. Uredbe Vijeća EU broj 904/2010. od 07. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevара u području poreza na dodanu vrijednost propisuje da informacije priopćene u bilo kojem obliku u skladu s ovom Uredbom mogu koristiti za utvrđivanje porezne osnovice ili naplate ili poreznog nadzora u svrhu utvrđivanja porezne osnovice. Informacije se mogu također koristiti za utvrđivanje ostalih davanja, carina i poreza iz stavka 2. Direktive Vijeća 2008/55/EZ od 26. svibnja 2008. o uzajamnoj pomoći kod naplate tražbina u vezi o određenim davanjima, carinskim obvezama, porezima i drugim mjerama. Pored toga informacije se mogu koristiti u vezi sa sudskim postupcima koji mogu uključivati kazne, pokrenutima zbog povrede poreznog zakona, bez dovođenja u pitanje općih pravila i zakonskih odredaba kojima se uređuju prava tuženika i svjedoka u takvim postupcima.

Dana 04.09.2020. dopisom Središnjeg ureda CURH Klasa : 471-01/20-02/154, Ur.broj: 513-02-192/1-20-4 od 04.09.2020. godine je Područnom carinskom uredu Zagreb dostavljen dopis Ministarstva za finance, Financijske uprave Republike Slovenije, Generalni financijski ured, Uprava za nadzor, Sektor za pravno podporo in mednarodne poizvedbe Številka: DT 5490-115/2020-4 od 01. 09. 2020. godine koji se odnosi na provjeru poslovanja slovenske tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o. U istom se navodi da je naknadnim pregledom dokumentacije slovenske tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o. utvrđeno da je tvrtka poslovala s duhanskim proizvodima koje je kupovala u EU od tvrtke Solidus trading Lukasz Szymanski, An der Pohlitzer 1, 15890 Eisenhutten Stadt, Njemačka i prodavala između ostaloga i tvrtki CALM BROOK d.o.o. po gore navedenih 5 faktura.

Usporedbom računa dostavljenih od strane slovenske carinske administracije s jedne strane i računa dostavljenih od strane odgovorne osobe CALM BROOK d.o.o. s druge strane, razvidno je da se isti podudaraju u svim elementima osim u datumu izdavanja i vrsti robe i to na način da se na računima dostavljenim od strane odgovorne osobe tvrtke CALM BROK d.o.o. kao roba koja je predmet kupoprodaje navodi tekstilna roba, a ne duhanska sirovina kako je to navedeno u računima dostavljenim posredovanjem slovenske carinske administracije.

Za predložene fakture odgovorna osoba tvrtke CALM BROOK d.o.o. nije dostavila nikakvu drugu vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi potvrdila da je poslovala s tekstilnom robom (primjerice skladišna primka, kalkulacije, izlazni računi prema kupcima predmetne tekstilne robe, naziv kupaca, ponuda/narudžba/mail korespondencija, ostali uobičajeni kupoprodajni poslovi) te otklonila sumnju da je trgovala duhanom.

Naprotiv, iz odgovora Ministarstva za finance Republike Slovenije je razvidno da je temeljem izvršenog uvida u računovodstvenu dokumentaciju tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o. nedvojbeno

utvrđeno da je odnosna tvrtka trgovala s duhanom u listu te da nikada nije trgovala s tekstilnom robom.

Nadalje, uvidom u VIES bazu - strane isporuke vidljivo je da je tvrtka TIM AGRO NATUR d.o.o., Kamniška ulica 25, Ljubljana, PDV ID: SI81488980 tijekom studenog i prosinca 2019. godine isporučila robu tvrtki stjecatelju CALM BROOK d.o.o. Primorska ulica 30, 10000 Zagreb, OIB: 36669448600 u vrijednosti od 145.391,00 EUR, a što odgovara vrijednosti računa za isporuku duhanske sirovine (Virginia tobacco strips) dobivenih od Financijske uprave Republike Slovenije. Prikaz u tablici:

PDV ident. broj stjecatelja	PDV ident. broj isporučitelja TIM AGRO NATUR	Kvartal	Godina	Oznaka	Iznos promet a dobara	STJECATELJ	Brojevi računa	Ukupan iznos EUR	Iznos u HRK
HR36669448600	SI81488980	3	2019	rujna	40.510	CALM BROOK	2019-004, 2019-005	40.510	299.821,28
HR36669448600	SI81488980	4	2019	studenoga	37.568	CALM BROOK	2019-008	37.568	279.504,49
HR36669448600	SI81488980	4	2019	listopada	67.313	CALM BROOK	2019-006, 2019-007	67.313	500.562,89

Slijedom svega navedenog, a uvidom u dokumentaciju prikupljenu tijekom poreznog nadzora utvrđeno je da je tvrtka TIM AGRO NATUR d.o.o., Kamniška ulica 25, 1000 Ljubljana, DDV broj: SI81488980 isporučila tvrtki CALM BROOK d.o.o. Primorska ulica 30, 10000 Zagreb, OIB: 36669448600 robu u ukupnom iznosu od 145.391,00 EUR, i to 47.580,00 kilograma duhanske sirovine te za to izdala navedene račune u ukupnoj vrijednosti od 145.391,00 EUR.

Odredbom članka 6. stavak 2. točka 4. Zakona o trošarinama („Narodne novine“, broj 106/18, 121/19) propisano je da trošarinu plaća svaka osoba koja nezakonito postupa u primjeni ovog zakona, kao i osoba koja sudjeluje u nezakonitom postupanju a znala je ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je takvo postupanje nezakonito, dok je člankom 12. stavak 1. točka 1. istog Zakona određeno da obveza obračunavanja i plaćanja trošarine nastaje i kada se utvrdi nezakonito postupanje s predmetima oporezivanja.

Odredbom članka 12. stavak 2. Zakona o trošarinama propisano je da je u smislu ovoga Zakona nezakonito postupanje proizvodnja, prerada, skladištenje, primanje, otpremanje, uvoz, unos, prijevoz, uporaba, prodaja, kupnja ili posjedovanje predmeta oporezivanja na koje sukladno odredbama ovoga Zakona nije obračunata i plaćena trošarina ili na koje trošarina nije obračunata i plaćena u cijelosti, kao i svaka druga zlouporaba prava u kretanju ili raspolaganju s predmetima oporezivanja. Nezakonitim postupanjem smatra se i svako postupanje koje je odredbama ovoga Zakona posebno propisano da se smatra nezakonitim. Smatra se da je s predmetima oporezivanja nezakonito postupano ako osoba koja postupa s predmetima oporezivanja ne može dokazati pravilnost stjecanja, posjedovanja i svakog drugog činjeničnog ili pravnog raspolaganja, a iz okolnosti slučaja proizlazi da je s predmetima oporezivanja nezakonito postupano.

Člankom 83. stavak 1. Zakona o trošarinama propisano je da se, u smislu ovoga Zakona, predmetom oporezivanja smatra duhanska sirovina koja je predmet nezakonitog postupanja. Duhanskom sirovinom se, u smislu stavka 2. istoga članka, smatra duhan koji je ubran, neovisno o stupnju njegove prerade ili obrade, a koji se ne smatra duhanskom prerađevinom u smislu članka 82. stavak 1. ovoga Zakona.

U smislu članka 115. stavak 2. Zakona o trošarinama duhanska sirovina iz članka 83. ovoga Zakona podliježe posebnim mjerama nadzora. Stavak 3. istoga članka određuje da svaka pravna ili fizička osoba koja namjerava poslovati s energentima i proizvodima iz stavka 1. ovoga članka te duhanskom sirovinom mora carinskom uredu nadležnom prema sjedištu odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika u smislu članka 31. stavka 1. ovoga Zakona i za poslovanje ishoditi posebno odobrenje. Posebnim odobrenjem utvrđuje se svako mjesto na kojem se obavljaju takve radnje i mogu se odrediti i dodatne mjere nadzora. Stavkom 4. je propisano da se obveza upisa u registar trošarinskih obveznika i ishoda posebnog odobrenja

odnosi i na svaku osobu koja činjenično ili pravno na bilo koji način namjerava raspolagati, poslovati ili posluje s energentima i proizvodima iz stavka 1. ovoga članka te duhanskom sirovinom, što obuhvaća i isključivo obavljanje financijskih transakcija ili radnji koje podrazumijevaju izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje bilo koje knjigovodstvene ili računovodstvene isprave, sklapanje ugovora ili sudjelovanje u ugovornim odnosima ili izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje prijevozne ili neke druge isprave u svojstvu kupca, prodavatelja, posrednika, primatelja ili pošiljatelja tih energenata i proizvoda te duhanske sirovine, a stavkom 7. je određeno da se uz prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika istodobno podnosi i zahtjev za izdavanje posebnog odobrenja za poslovanje s energentima i proizvodima iz stavka 1. ovoga članka ili posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom.

U skladu s odredbom članka 115. stavak 14. određeno je da se svako postupanje protivno odredbama ovoga članka ili protivno uvjetima iz posebnog odobrenja smatra nezakonitim postupanjem u smislu ovoga Zakona.

Člankom 116. stavak 1. Zakona o trošarinama propisano je da korisnik posebnog odobrenja ili druga osoba, osim ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta – proizvođača duhanskih prerađevina, koja unosi u Republiku Hrvatsku i/ili otprema iz Republike Hrvatske energente i proizvode iz članka 115. stavka 1. ovoga Zakona ili duhansku sirovinu iz članka 115. stavka 2. ovoga Zakona dužna je prije unosa i/ili otpreme obavijestiti Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu o namjeravanom unosu odnosno otpremi i omogućiti Carinskoj upravi provjeru i nesmetano obavljanje nadzora nad pošiljkom. Svako postupanje protivno odredbama ovoga članka ili protivno uvjetima iz posebnog odobrenja smatra se, u skladu sa stavkom 7. ovoga članka, nezakonitim postupanjem u smislu ovoga Zakona.

Nadalje, članak 117. stavak 1. Zakona o trošarinama propisuje da nije dopuštena isporuka, prijevoz, skladištenje ili prodaja duhanske sirovine bez dokumentacije o stjecanju i/ili posjedovanju. Stavkom 2. istoga članka propisano je da dokumentaciju iz stavka 1. ovoga članka čine one isprave i drugi dokazi iz kojih proizlazi pravilnost posjedovanja ili postupanja s duhanskom sirovinom, a mora najmanje sadržavati podatke o: 1. pošiljatelju i njegovu ovlaštenju o pravu na isporuku duhanske sirovine 2. primatelju i njegovu ovlaštenju o pravu na primitak i raspolaganje duhanskom sirovinom 3. prijevozniku 4. registarskoj oznaci prijevoznog sredstva 5. pravcu kretanja pošiljke duhanske sirovine i 6. pojedinostima o vrijednosti pošiljke, količini i načinu plaćanja. Svako postupanje protivno odredbama ovoga članka smatra se, u skladu sa stavkom 3. ovoga članka, nezakonitim postupanjem u smislu ovoga Zakona.

Člankom 118. stavak 1. Zakona o trošarinama propisano je da ako se utvrdi postupanje protivno odredbama ovog Zakona ili duhanskim propisima, a koje ima za posljedicu nezakonitu proizvodnju, preradu, posjedovanje, uporabu (korištenje), skladištenje, promet ili na bilo koji drugi način nezakonito činjenično ili pravno raspolaganje s duhanskim sirovinom iz članka 115. stavak 2. ovog Zakona, smatra se da je duhanska sirovina predmet nezakonitog postupanja, te nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine.

Nadalje, odredbe članka 118. stavak 2. Zakona o trošarinama propisuju da se obračun trošarine iz stavka 1. ovog članka određuju za svaku količinu duhanske sirovine koja je bila predmet nezakonitog postupanja prema trošarinskoj osnovici i visini trošarine koja je propisana na sitno rezani duhan za savijanje cigareta, neovisno o naknadnim utjecajima koji su zbog bilo kojeg razloga ili osnove doveli do manjka mase duhanske sirovine. Stavkom 3. članka 118. istog Zakona propisano je da je obveznik plaćanja trošarine iz stavka 1. ovog članka svaka osoba koja je nezakonito postupala s duhanskom sirovinom. Ako je više osoba odgovorno za plaćanje trošarine, za plaćanje odgovaraju solidarno.

U skladu s člankom 124. stavak 1. Zakona o trošarinama zlouporabom prava u kretanju ili raspolaganju predmetima oporezivanja smatra se svako postupanje osoba koje su na bilo koji način izravno ili neizravno uključene u kretanje ili raspolaganje predmetima oporezivanja koje je usmjereno na: 1. prikrivanje stvarne namjere, cilja ili osnove kretanja ili raspolaganja predmetima oporezivanja; 2. izbjegavanje plaćanja trošarine ili drugih javnih davanja, uključujući i stvaranje uvjeta za izbjegavanje plaćanja trošarine ili drugih javnih davanja.

Temeljem stavka 2. istoga članka smatra se da osobe koje su na bilo koji način izravno ili neizravno uključene u kretanje ili raspolaganje predmetima oporezivanja zloupotrebljavaju pravo u kretanju i raspolaganju predmetima oporezivanja ako: 1. sklapaju fiktivne ili prividne pravne poslove u vezi s kretanjem ili raspolaganjem predmetima oporezivanja ili sudjeluju u sklapanju ili izvršavanju takvih pravnih poslova u bilo kojem svojstvu; 2. organiziraju fiktivne isporuke, primitke, kretanja ili raspolaganja predmetima oporezivanja ili izravno ili neizravno sudjeluju u njima; 3. zloupotrebljavaju Sustav kontrole kretanja trošarinskih proizvoda za prikazivanje fiktivnih kretanja ili raspolaganja; 4. izravno ili neizravno sudjeluju u krivotvorenju poslovne, prijevozne ili druge dokumentacije u vezi s kretanjem ili raspolaganjem predmetima oporezivanja ili u korištenju takve krivotvorene dokumentacije; 5. neovlašteno ili samovoljno koriste podatke drugih fizičkih ili pravnih osoba radi obavljanja ili stvaranja uvjeta za obavljanje radnji, postupanja, kretanja ili raspolaganja predmetima oporezivanja; 6. zloupotrebom povjerenja, prijevarnim, lažnim ili obmanjujućim radnjama obavljaju radnje, postupanja, kretanja ili raspolaganja predmetima oporezivanja ili stvaraju uvjete za takve radnje, postupanja, kretanja ili raspolaganja.

U skladu s stavkom 3. ovoga članka, raspolaganjem predmetima oporezivanja u smislu ovoga članka smatra se svako činjenično ili pravno raspolaganje, uključujući i isključivo obavljanje financijskih transakcija ili radnji koje podrazumijevaju izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje bilo koje knjigovodstvene ili računovodstvene isprave, sklapanje ugovora ili sudjelovanje u ugovornim odnosima ili izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje prijevozne ili neke druge isprave u svojstvu kupca, prodavatelja, posrednika, prijevoznika, primatelja ili pošiljatelja predmeta oporezivanja.

Ako je osnova za utvrđivanje obveze obračunavanja i plaćanja trošarine zlouporaba prava u kretanju ili raspolaganju predmetima oporezivanja, temeljem odredbe članka 125. stavak 3. Zakona o trošarinama, članovi trgovačkih društava i osobe koje vode poslove društva ne mogu se pozvati na to da po zakonu ne odgovaraju za obveze društva i takve osobe za trošarinski dug odgovaraju osobno, solidarno i neograničeno cijelom svojom imovinom. Za trošarinski dug osobno, solidarno i neograničeno cijelom svojom imovinom odgovara i osoba koja se koristi drugim osobama koje djeluju kao njezini povjerenici tako da se u društvu kao član iskazuje netko drugi, ali to čini po nalogu i uputama te osobe. Carinska uprava, u skladu sa stavkom 4. istog članka, koristi sva dokazna sredstva za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje u postupku utvrđivanja zlouporabe prava u kretanju ili raspolaganju predmetima oporezivanja, uključujući obavijesti i informacije prikupljene u skladu s propisima kojima se uređuje administrativna suradnja i razmjena informacija s drugim državama.

Temeljem članka 13. Zakona o trošarinama određeno je da ako drugačije nije propisano ovim Zakonom, iznos trošarine za predmete oporezivanja utvrđuje se prema propisima za određivanje visine trošarine koji su važili na dan nastanka trošarinskog duga.

Područni carinski ured Zagreb, Služba za nadzor, Odjel za inspekcijski nadzor i upravni postupak je razmotrio spis predmeta, te je temeljem ocjene svih dokaza, kako pojedinačno tako i u cjelini, te tako utvrđene činjenice dovodeći u međusobnu vezu, kao nesporno utvrdio:

- da je tvrtka CALM BROOK d.o.o. Primorska ulica 30, 10000 Zagreb, OIB: 36669448600 poslovala s duhanskom sirovinom bez da je prethodno podnijela prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika u smislu članka 31. stavka 1. Zakona o trošarinama i za poslovanje ishodila posebno odobrenje, kao što je propisano člankom 115. stavak 3. Zakona o trošarinama,
- da Benjamin Šehović kao osnivač, direktor i odgovorna osoba u tvrtki CALM BROOK d.o.o. koja je poslovala s duhanskom sirovinom, nije zatražio upis u registar trošarinskih obveznika i ishodio posebno odobrenje kao što je propisano člankom 115. stavak 3. Zakona o trošarinama, a obavljao je financijske transakcije odnosno uplaćivao novčana sredstva sa računa tvrtke CALM BROOK d.o.o. na račun tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o.,
- da je uvidom u registar trošarinskih obveznika utvrđeno da tvrtka CALM BROOK d.o.o. nije registrirana kao trošarinski obveznik odnosno nije ishodila posebno odobrenje za poslovanje s duhanskom sirovinom. Isto tako ista nije najavila unos duhanske sirovine u Republiku Hrvatsku odnosno obavijestila Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu,
- da je sukladno svemu navedenom tvrtka CALM BROOK d.o.o. nezakonito postupala u smislu odredbe članka 115. stavak 14. Zakona o trošarinama,

- da Benjamin Šehović kao osnivač, direktor i odgovorna osoba u tvrtki CALM BROOK d.o.o. nije dostavio traženi račun za robu kupljenu od slovenske tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o., čime je postupio protivno odredbi članka 122. Općeg poreznog zakona kojim je određeno da je porezni obveznik dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave,

- da dostavljenom dokumentacijom nije otklonjena sumnja u zakonito poslovanje trgovačkog društva CALM BROOK d.o.o.

Slijedom svega navedenog, a u skladu sa svim odredbama Zakona o trošarinama, razvidno je da su tvrtka CALM BROOK d.o.o. Primorska ulica 30, 10000 Zagreb, OIB: 36669448600 i odgovorna osoba tvrtke Benjamin Šehović (direktor u vrijeme počinjenja djela), nezakonito poslovali s duhanskom sirovinom odnosno da su zlouporabili pravo u kretanju i raspolaganju trošarinskim proizvodima i to 47580 kg netto težine duhana u listu, na način da je tvrtka CALM BROOK d.o.o. Slavka Kolara 70, Velika Gorica (stara adresa Primorska ulica 30, 10000 Zagreb), OIB: 36669448600 putem odgovorne osobe Benjamina Šehovića kupila 47580 kg duhana u listu od tvrtke TIM AGRO NATUR d.o.o. Slovenija. Tvrtka CALM BROOK d.o.o. je izvršila kupnju i nastavno kretanje trošarinskih proizvoda bez da je prethodno prijavila navedenu djelatnost i obavila upis u registar trošarinskih obveznika, odnosno ishodila posebno odobrenje za poslovanje s duhanskom sirovinom što je u suprotnosti s odredbama Zakona o trošarinama. Naime, tvrtka TIM AGRO NATUR d.o.o., Ljubljana je za kupca CALM BROOK d.o.o., Zagreb, OIB: 36669448600 izdala račune broj 2019-004, 2019-005, 2019-006, 2019-007 i 2019-008. Isti su potpisani i ovjereni pečatima tvrtke pošiljatelja i primatelja, što je potvrđeno od strane slovenske carinske administracije. Roba je plaćana s važećeg računa tvrtke CALM BROOK d.o.o. tvrtki TIM AGRO NATUR d.o.o. o čemu postoje bankovni izvodi.

Dakle, trgovačko društvo CALM BROOK d.o.o. i odgovorna osoba Benjamin Šehović su poslovali s duhanskom sirovinom koja je predmet oporezivanja sukladno Zakonu o trošarinama na koje nije obračunata i plaćena trošarina, te su sukladno citiranim odredbama obvezani na plaćanje trošarinskog duga. Naime, u postupku je utvrđeno da trgovačko društvo CALM BROOK d.o.o. ne posjeduje trošarinsko odobrenje o upisu u registar trošarinskih obveznika, da ne obavlja djelatnost s trošarinskim proizvodima te da ne posjeduje odobrenje nadležnog carinskog ureda za skladištenje odnosno poslovanje s duhanskom sirovinom. Puštanje odnosno robe u potrošnju, kupnja i posjedovanje iste smatraju se protuzakonitim bez obzira na njezinu daljnju namjenu.

Slijedom toga je pokrenut postupak naplate trošarinskog duga od utvrđenih trošarinskih obveznika, te je izvršen obračun trošarine sukladno odredbama Zakona o trošarinama.

Člankom 88. stavak 2. navedenog Zakona o trošarinama propisano je da je trošarinska osnovica na sitno rezani duhan za savijanje cigareta i na ostali duhan za pušenje jedan kilogram neto težine, dok je odredbom stavka 3. istog članka propisano da Vlada Republike Hrvatske uredbom određuje visine trošarina na duhanske prerađevine iz ovoga članka.

Članak 118. stavak 1. Zakona o trošarinama propisuje da se, ako se utvrdi postupanje protivno odredbama ovoga Zakona ili duhanskim propisima, a koje ima za posljedicu nezakonitu proizvodnju, preradu, posjedovanje, uporabu (korištenje), skladištenje, promet ili na bilo koji drugi način nezakonito činjenično ili pravno raspolaganje s duhanskom sirovinom iz članka 115. stavka 2. ovoga Zakona, smatra da je duhanska sirovina predmet nezakonitog postupanja te nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine.

U smislu stavka 2. istoga članka obračun trošarine iz stavka 1. ovoga članka određuje se za svaku količinu duhanske sirovine koja je bila predmet nezakonitog postupanja prema trošarinskoj osnovici i visini trošarine koja je propisana na sitno rezani duhan za savijanje cigareta, neovisno o naknadnim utjecajima koji su zbog bilo kojeg razloga ili osnove doveli do gubitka ili manjka mase duhanske sirovine.

Visina trošarine na sitno rezani duhan za savijanje cigareta kao i za ostali duhan za pušenje, određeno člankom 5. stavak 1. Uredbe o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje („Narodne novine“, broj 106/18) iznosi 600,00 kuna za jedan kilogram.

Primjenom citiranih zakonskih odredaba utvrđeno je da su trošarinski obveznici trgovačko društvo CALM BROOK d.o.o., OIB: 36669448600 i odgovorna osoba Benjamin Šehović, OIB:

količinu od ukupno 47580 kg duhana u listu (47580 kg x 600,00 kuna = 28.548.000,00 kuna).

Sukladno odredbi članka 130. stavak 3. Općeg poreznog zakona kamate su obračunate za vremenski period od dana dospeljeća, 13.09.2019. godine odnosno deveti dan po izvršenoj isporuci dana 04.09.2019. godine, 19.09.2019. godine odnosno deveti dan po izvršenoj isporuci dana 10.09.2019. godine, 28.09.2019. godine odnosno deveti dan po izvršenoj isporuci dana 19.09.2019. godine, 24.10.2019. godine odnosno deveti dan po izvršenoj isporuci dana 15.10.2019 i 25.11.2019. godine odnosno deveti dan po izvršenoj isporuci dana 14.11.2019. godine, pa do dana donošenja ovoga rješenja 05.01.2021. godine, uz primjenu godišnje kamatne stope sukladno članku 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18) i eskontne stope Hrvatske narodne banke.

Sukladno odredbama Zakona o dopuni Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima („Narodne novine“, broj 47/20) i Zakona o interventnim mjerama u ovršnim i stečajnim postupcima za vrijeme trajanja posebnih okolnosti („Narodne novine“ broj 53/20) kamata se, zbog nastale situacije izazvane epidemijom COVID 19, obračunava po stopi od 0,00% i to u razdoblju od 18. travnja 2020. do 31. srpnja 2020. godine. Na sjednici održanoj 16. srpnja 2020. godine Vlada Republike Hrvatske je donijela je Odluku o produženju roka trajanja posebnih okolnosti („Narodne novine“ broj 83/20) na način da se rok trajanja posebnih okolnosti pa prema tome i obračun kamate po stopi od 0,00% produžava do datuma 18. listopada 2020. godine.

Prema odredbi članka 12. stavak 1. Zakona o trošarinama obveza obračunavanja i plaćanja trošarine nastaje i kada se utvrdi nezakonito postupanje s predmetima oporezivanja, da su trošarinski proizvodi nezakonito pušteni u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske te da su trošarinski proizvodi otpremljeni ili korišteni od strane oslobođenog korisnika u svrhe za koje nije dobio odobrenje. Stavkom 3. istoga članka propisano je da se obveza obračuna i plaćanja trošarine prilikom nezakonitog postupanja utvrđuje rješenjem. Stavkom 4. istoga članka određeno je da je obveznik plaćanja trošarine dužan platiti obračunanu trošarinu u roku od deset dana od dana dostave rješenja iz stavka 3. ovoga članka.

Ako trošarinski obveznik ne izvrši uplatu trošarine utvrđene u izreci ovoga rješenja, Područni carinski ured Zagreb će na temelju odredbe članka 21. Općeg poreznog zakona naplatu izvršiti ovrhom na način propisan odredbama članaka 124.-158. ovoga Zakona.

Slijedom svega navedenog, a temeljem članka 6. stavak 2. točka 4., članka 86. stavak 1. i članka 88. stavak 2. Zakona o trošarinama, u svezi članka 5. stavak 1. Uredbe o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje, odlučeno je kao u izreci ovog rješenja.

Temeljem odredbe članka 128. Zakona o trošarinama žalba izjavljena protiv ovoga rješenja ne odgađa njegovo izvršenje.

Odredbom članka 129. Zakona o trošarinama propisano je da se po postupcima iz ovoga Zakona ne plaćaju upravne pristojbe.

Pouka o pravnom lijeku:

Protiv ovog rješenja trošarinski obveznik može izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Frankopanska 1, Zagreb u roku 30 dana od dana dostave rješenja. Žalba se predaje Područnom carinskom uredu Zagreb, Avenija Dubrovnik 11, Zagreb, neposredno ili poštom preporučeno, a može se izjaviti i usmeno na zapisnik. Na žalbu se u skladu s člankom 129. Zakona o trošarinama ne plaća upravna pristojba.

PROJEKAT
PODRUČNOG CARINSKOG UREDA

Marijan Hmelina



Dostaviti:

1. Trošarinski obveznik CALM BROOK d.o.o.
Slavka Kolara 70, Velika Gorica
- preporučeno s povratnicom
(UO - porezni postupak)
2. Trošarinski obveznik Benjamin Šehović,
Zagreb, Primorska ulica 30
- preporučeno s povratnicom
(UO - porezni postupak)
3. Odjel za obvezna davanja (3x)
4. Ministarstvo financija, Porezna uprava
5. Financijska agencija
6. U spis



PRESLIKA VJERNA
ORIGINALU

REPUBLIKA HRVATSKA
MF-FIN-CU

Primljeno	15.02.2021	
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
UP/I-415-02/21-14/35	3010	
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.
513-02-3005-21-1	0	0,00

