



REPUBLIKA HRVATSKA  
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO  
U VUKOVARU

Broj: S-DO-82/2019-12  
Vukovar, 22. listopada 2019.  
DĆ/IM

TRGOVAČKI SUD U OSIJEKU

OSIJEK

Na broj: 6 St-554/19

Stečajni dužnik: TELLUS d.o.o. Vukovar, Dr. Franje Tuđmana 21, MBS: 030108468,  
OIB: 50586846155

Stečajni vjerovnik: Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni  
ured Vukovar, OIB: 18683136487, koju zastupa Županijsko državno  
odvjetništvo u Vukovaru

PODNEŠAK VJEROVNIKA

Oslobođeno od pristojbe  
po čl.11. st.1. toč.1. ZOSP

sudu x 2

Prema rješenju Trgovačkog suda u Osijeku broj: 6 St-554/19-14 od 1. listopada 2019., pokrenut je prethodni postupak radi utvrđivanja uvjeta za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom TELLUS d.o.o. Vukovar, Dr. Franje Tuđmana 21, OIB: 50586846155, temeljem prijedloga vjerovnika RURIS d.o.o. Županja, CEZAREJA d.o.o. Nijemci i SEGES d.o.o. Županja.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Osijek, Služba za nadzor, Odjel za suzbijanje poreznih prijevара na temelju obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa: 471-02/19-01/716, Urbroj: 513-07-14-19-1 od 15. listopada 2019., započelo je porezni nadzor kod poreznog obveznika TELLUS d.o.o. (nastavno porezni obveznik) radi utvrđivanja obveze PDV-a za razdoblje od 1. siječnja 2018. do 30. rujna 2019., budući da postoji sumnja u zakonitost utvrđivanja poreznih obveza, prijavljenih od strane poreznog obveznika u nadziranom razdoblju.

Uvidom u stanje porezne knjigovodstvene kartice utvrđeno je da je kod poreznog obveznika na računu 1201 - porez na dodanu vrijednost, na dan 15. listopada 2019. iskazana pretplata u ukupnom iznosu od 1.749.384,57 kuna, za koji iznos postoji sumnja da je

utvrđen temeljem nevjerodostojne dokumentacije i poslovnih događaja koji se u stvarnosti nisu dogodili.

U postupku započetog poreznog nadzora i porezne istrage, koja se provodi po zahtjevu za poreznom istragom broj: 22/19, Klasa: 471-03/19-01/22, Urbroj: 513-07-14-02-05/5-19-1 od 18. srpnja 2019., uočene su nepravilnosti koje upućuju na sumnju u zakonitost utvrđivanja prijavljenog prava na povrat PDV-a, čijim bi se osporavanjem navedenom poreznom obvezniku utvrdila obveza PDV-a u iznosu od najmanje 15.120.718,68 kuna (prijavljeno pravo na povrat PDV-a po PDV obrascu za mjesec listopad 2018.) i 1.551.750,06 kuna (prijavljeno pravo na povrat PDV-a po PDV obrascu za mjesec siječanj 2019.) iz razloga kako slijedi u nastavku.

Od strane Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar kod poreznog obveznika proveden je nadzor PDV-a za razdoblje od 1. rujna 2016. do 31. prosinca 2017., o čemu je sastavljen zapisnik, Klasa: 471-02/18-01/101, Urbroj: 513-07-16-18-46 od 1. kolovoza 2018., kojim je utvrđena obveza PDV-a u iznosu od 17.487.517,59 kuna te podnijeta kaznena prijava po članku 279. i članku 256. Kaznenog zakona.

Najveći dio utvrđene porezne obveze odnosi se na osporavanje prava na pretporez, jer porezni obveznik ne posjeduje ulazne računa temeljem kojih je iskazao isti u svojim knjigama ulaznih računa i PDV obrascima.

Prema rješenju Županijskog suda u Vukovaru broj: 4Kir-116/2019-3 od 8. ožujka 2019., odbijen je prijedlog od Općinskog državnog odvjetništva u Vinkovcima za određivanje istražnog zatvora osumnjičenom Omeru Kukuruzoviću (odgovornoj osobi u pravnoj osobi TELLUS d.o.o.) i osumnjičenoj Slavki Slavić (osobi koja je vodila poslovne knjige u pravnoj osobi TELLUS d.o.o.) koji su uhićeni dana 6. ožujka 2019. godine.

Prema istom rješenju, Omer Kukuruzović osuđivan je presudom Općinskog suda u Vukovaru broj: PUK-77/15 od 3. srpnja 2014., zbog kaznenog djela prijevare iz članka 224. stavak 1. KZ/97 i presudom Općinskog suda u Vukovaru broj: K-191/16 od 21. rujna 2017. zbog kaznenog djela povrede dužnosti u slučaju gubitka, prezaduženosti ili nesposobnosti za plaćanje.

Za utvrđenu poreznu obvezu, temeljem pravomoćnog i izvršnog poreznog rješenja Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar, porezni obveznik je dana 14. studenog 2018. zadužen u poreznom knjigovodstvu na računu 1201, kao i za zatezne kamate, obračunate od 1. kolovoza 2018. u iznosu od 1.454.568,96 kuna.

Porezni obveznik je dana 12. studenog 2018. podnio obrazac PDV za mjesec listopad 2018. kojim je u poreznom knjigovodstvu prijavio utvrđeno pravo na povrat PDV-a u iznosu od 15.120.718,68 kuna.

U postupku provođenja porezne istrage izvršen je uvid u podatke o prometu žiro-računa poreznog obveznika za 2018., prikupljene od banaka u kojima isti ima otvorene žiro-račune te su u 2018. utvrđena plaćanja prema istim tvrtkama s kojima je porezni obveznik poslovao i tijekom 2017., a za koje je utvrđeno da sudjeluju u kružnim prijevarama vezanim za izbjegavanje plaćanja PDV-a i to CEZAREJA d.o.o., PROTEIN d.o.o. i SEGES d.o.o.

Pred osječkim Županijskim sudom USKOK je 14. siječnja 2019. podigao optužnicu protiv 19 okrivljenika među kojima je i odgovorna osoba u pravnoj osobi (M.N. 1967.) s kojom je porezni obveznik poslovao tijekom 2017. i 2018., a zbog počinjenja kaznenih djela zločinačko udruženje, utaje poreza ili carine u sustavu zločinačkog udruženja te pomaganja u utaji poreza ili carine u sustavu zločinačkog udruženja.

Za društvo PROTEIN d.o.o. utvrđeno je nadzorom Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar (zapisnik Klasa: 471-02/18-01/192, Urbroj: 513-07-16-18-35 od 19. studenog 2018.) i u postupku porezne istrage (zahtjev za poreznom istragom broj: 23, Klasa: 471-03/19-01/23, Urbroj: 513-07-14-02-05/5-19-1 od 18. srpnja 2019.) da je isto društvo tijekom 2017. i 2018. kupovalo različite vrste žitarica od više "nestajućih trgovaca" i prodavalo ih najvećim dijelom u tranzitu kupcu TELLUS d.o.o. prijevoz iste robe (za koju je utvrđeno da je "roba bez porijekla") vršio je sam kupac TELLUS d.o.o. ili netko za njegov račun.

Za društvo SEGES d.o.o. utvrđeno je nadzorom Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar (zapisnik Klasa: 471-02/18-01/296, Urbroj: 513-07-16-19-41 od 1. travnja 2019.) da je tijekom 2017. sudjelovalo u prijevnom lancu kao kupac merkantilne robe od društva TELLUS d.o.o., koje je prodavalo "robu bez podrijetla" i to:

- robu nabavljenu bez ulaznih računa dobavljača, odnosno transakcije povezane s CEZAREJOM d.o.o. ili AGRO-NATOM j.d.o.o., koji su utvrđeni sudionici prijevnom postupanja te
- robu nabavljenu od društva PROTEIN d.o.o., koju je isto nabavljalo od "nestajućih trgovaca".

Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave (nastavno ISPU) utvrđeno je da porezni obveznik TELLUS d.o.o. nije podnio obrazac PD za 2018. kako bi prijavio utvrđenu obvezu poreza na dobit za 2018. te da nakon mjeseca veljače 2019., više ne podnosi mjesečne PDV obrasce.

Uvidom u ISPU utvrđeno je da je porezni obveznik podnio uz mjesečni obrazac PDV za siječanj 2019. knjigu ulaznih računa u kojoj nije iskazao vjerodostojne podatke vezane za ulazne račune temeljem kojih je prijavio pravo na povrat PDV-a za mjesec siječanj 2019., a prijavio ga je u iznosu od 1.551.750,06 kuna (napomena: u knjizi ulaznih računa za siječanj 2019. navedeni su OIB-i dobavljača, koji ne postoje u Registru poreznih obveznika Republike Hrvatske, bez naziva dobavljača).

Nadalje, u postupku provođenja porezne istrage po Zahtjevu broj: 22/19, porezno tijelo uputilo je poziv poreznom obvezniku Klasa: 471-03/19-01/22, Urbroj: 513-07-14-02-05/5-19-2 od 6. kolovoza 2019., za dostavu dokazne dokumentacije vezane za obračunavanje PDV-a za razdoblje od 1. siječnja 2018. do 31. svibnja 2019., radi prikupljanja činjenica bitnih za oporezivanje, odnosno radi utvrđivanja zakonitosti prijavljenog prava na povrat PDV-a, na koji se isti nije odazvao, odnosno nije dostavio traženu dokumentaciju.

Temeljem svega navedenog, postoji sumnja da je:

- porezni obveznik prijavio pravo na povrat PDV-a u mjesecu studenom 2018. u iznosu od 15.120.718,68 kuna, koje se odnosi na mjesec listopad 2018., kako bi izbjegao plaćanje dospelje porezne obveze, utvrđene poreznim nadzorom i zadužene po pravomoćnom i izvršnom Poreznom rješenju Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar te
- porezni obveznik nije u skladu sa zakonom utvrdio prijavljeno pravo na povrat PDV-a za mjesec siječanj 2019. u iznosu od 1.551.750,06 kuna.

Kako su navedene porezne prijave od utjecaja na pretplatu poreznog obveznika, koja je iskazana u Poreznom knjigovodstvu na dan 15. listopada 2019. na računu 1201 - Porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.749.384,57 kuna, ista pretplata ne predstavlja na zakonu osnovano pravo poreznog obveznika.

Dokaz:

1. preslika očitovanja Ministarstva financija, Porezne uprave, Područni ured  
Osijek broj: klasa: 471-02/19-01/716, urbroj: 513-07-14-02-05/5-19-3 od  
18. listopada 2019.

Slijedom svega navedenog, a radi mogućnosti dovršetka ovog postupka poreznog nadzora kako bi se utvrdila točna i na zakonu osnovana obveza 1201 - Porez na dodanu vrijednost na dan 15. listopada 2019., te ista mogla kasnije prijaviti u stečajnom postupku predlažemo sudu da ročište koje će biti održano 13. studenog 2019. u 10,00 sati odgodi kao i odluku o otvaranju stečajnog postupka na rok od 30 dana te nakon toga zakaže novo ročište radi izjašnjenja o prijedlogu za otvaranje stečajnog postupka.

ZAMJENIK ŽUPANIJSKOG DRŽAVNOG ODVJETNIKA

Darko Ćorluka