REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Avenija Dubrovnik 32

KLASA: UP/I-471-02/25-01/139
URBROJ: 513-07-01-25-7
Zagreb, 16. ožujka 2026.

ZAPISNIK

o obavljenom poreznom nadzoru kod poreznog obveznika
DIKOPA d.o.o. u stečaju, Zagreb, Andraševečka ulica 7, OIB: 90878006902

Predmet i razdoblje poreznog nadzora, prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/25-01/286, URBROJ:513-07-01-25-1 od 14.3.2025. je:

- Nadzor po zahtjevu za povrat PDV-a od 1.1.2023. do 31.1.2025.
- Nadzor o sprečavanju pranja novca i financiranja terorizma – RSV od 1.1.2023. do 17.3.2025.
- Nadzor primjene odredbi OPZ-vođenje poslovnih knjiga i evidencija od 1.1.2023. do 31.1.2025.

Obavijest o poreznom nadzoru uručena je dana 17.3.2025.

Zapisnik je sastavljen dana 16.3.2026.

Nadzor je obavljen u razdoblju 19.3.2025. do 2.3.2026. godine na adresi sjedišta poreznog obveznika Zagreb, Andraševečka ulica 7, Zagreb, na adresi Zagreb, Josipa Mokorovića 4, bivše poslovne prostorije te u prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, Zagreb.

Nadzor po ovom zapisniku obavili su ovlašteni službenici Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Davor Burazer i Nataša Špika Valek, a u poreznom nadzoru od strane poreznog obveznika sudjelovali su DIJANA KARUZA, Zagreb, Andraševečka ulica 7, OIB: 45282454490, direktor do 19.1.2026. i suprug direktorice MARKO KARUZA, Zagreb, Andraševečka ulica 7, OIB: 16123360188, direktor do 16.3.2023. te KATARINA BABIĆ, OIB: 45809670969, Zagreb, Ulica kneza Mislava 13, stečajni upravitelj.

Poreznom obvezniku računovodstvene usluge po nadzoru dostavljenom Ugovoru o obavljanju računovodstvenih, knjigovodstvenih i financijskih usluga od 1.1.2025. obavlja društvo ANALIZA BABIĆ d.o.o. računovodstveni, knjigovodstveni i revizijski poslovi, porezno savjetovanje sa sjedištem na adresi Zagreb, Stubička 33, OIB: 87010326276 zastupano po Mariji Babić.

Porezni obveznik DIKOPA d.o.o., upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, Rješenje Zg Tt-95/5658-2 od 3.3.1997. Matični broj subjekta upisa je MBS: 080112475. Sjedište: Zagreb, Andraševečka ulica 7. Temeljni kapital: 131.200,00 kuna / 17.413,23 euro (fiksni tečaj konverzije 7.53450)
Glavna djelatnost poreznog obveznika prema NKD2025 C 18130 - Usluge pripreme za tisak i objavljivanje od 13.09.2006.
Osnivači/članovi društva:
DIJANA KARUZA, OIB: 45282454490, Zagreb, Andraševečka ulica 7, jedini osnivač d.o.o.
Upravitelji/likvidatori
Katarina Babić, OIB: 45809670969 (Prikaži vezane subjekte)
Zagreb, Ulica kneza Mislava 13
Poslovna adresa i sjedište: Zagreb, Ulica Andrije Hebranga 9
- stečajni upravitelj
- Rješenjem broj St-2405/2025 od 19.01.2026. godine imenovana za stečajnog upravitelja.

Iz povijesnog izvatka, ovlaštene osobe bile su: Dijana Karuza, OIB: 45282454490, Zagreb, Andraševečka ulica 7, prestala biti direktor danom otvaranja stečajnog postupka 19.01.2026. Miljenko Matas (direktor, zastupao samostalno i pojedinačno, prestao biti direktor 22.3.2012.), Marko Karuza (direktor, zastupao pojedinačno i samostalno od 22.3.2012., prestao biti direktor 16.3.2023.) i DIJANA KARUZA (direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno od 22.3.2012.).

Statusne promjene: Provedena je podjela subjekta upisa Odlukom skupštine od 30.4.2007., kojom je odobren Plan podjele i određen postupak odvajanja s osnivanjem društva AGRAMKRAN d.o.o. sa sjedištem u Zagrebu, Andraševečka 7, uz prijenos dijelova imovine društva DIKOPA d.o.o.

Za Dijanu Karuza, Zagreb, Andraševečka ulica 7, OIB: 45282454490, direktora društva DIKOPA d.o.o., povezano je društvo u Sudskom registru:

OIB	Naziv / Ime subjekta	Status subjekta	Funkcija osobe	Upisana od	Upisana do
76783828487	AGRAMKRAN d.o.o. za usluge transporta u stečaju	Brisan	jedini član d.o.o. direktor	07.09.2010	18.09.2018

Za Marka Karuza, Zagreb, Andraševečka ulica 7, OIB: 16123360188, direktora društva DIKOPA d.o.o. do 16.3.2023. povezana su sljedeća društva u Sudskom registru:

OIB	Naziv / Ime subjekta	Status subjekta	Funkcija osobe	Upisana od	Upisana do
90878006902	DIKOPA, d.o.o. za proizvodnju, poslovne usluge i trgovinu	Aktivan	direktor	28.03.2012.	27.03.2023
76783828487	AGRAMKRAN d.o.o. za usluge transporta u stečaju	Brisan	direktor	28.03.2012	18.09.2018
07218124064	DIKOPA PRINT j.d.o.o. za usluge	Aktivan	direktor	14.11.2019	

Prethodni nadzor:

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da kod poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. od strane ovlaštenih djelatnika Ministarstva financija, Porezne uprave, nije obavljan porezni nadzor.

Opći podaci:

Porezni obveznik je upisan u Registar poreznih obveznika (RPO) dana 12.03.1994.. godine, u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost od 1.1.1998. kao mjesečni obveznik. Poreznom obvezniku je dodijeljen PDV ID broj dana 10.1.2014. na zahtjev.

Uvidom u Registar osiguranika HZMO, porezni obveznik je u nadziranom razdoblju imao 2 prijavljena djelatnika:

OIB	Prezime i ime	Datum prijave
45282454490	DIJANA KARUZA	01.04.2022.
64237432659	SILVIJO MUSTAČ	20.11.2003.

Obveznik DIKOPA d.o.o. je svoje financijsko poslovanje obavljao preko žiro računa broj:

- HR7524840081135153236 otvoren kod RAIFFEISENBANK AUSTRIA d.d. Zagreb, datum otvaranja računa: 3.4.2020., datum zatvaranja računa 16.2.2024.promet kako slijedi:

Period od / do	Dugovni promet	Potražni promet	Potražni promet interni	Potražni promet vanjski	Valuta računa
Početni saldo	0	0			
01.01.2023. - 31.03.2023.	8.983,89	10.000,00	0	10.000,00	MVR
01.01.2023. - 30.04.2023.	8.983,89	10.000,00	0	10.000,00	MVR
01.01.2023. - 31.05.2023.	9.466,39	10.130,00	0	10.130,00	MVR
01.01.2023. - 30.06.2023.	9.466,39	10.130,00	0	10.130,00	MVR
01.01.2023. - 31.07.2023.	9.466,39	10.130,00	0,00	10.130,00	MVR
01.01.2023. - 31.08.2023.	9.466,39	10.130,00	0,00	10.130,00	MVR
01.01.2023. - 30.09.2023.	9.466,39	10.130,00	0,00	10.130,00	MVR
01.01.2023. - 31.10.2023.	171.860,15	190.080,00	0,00	190.080,00	MVR
01.01.2023. - 30.11.2023.	217.507,78	226.148,75	0,00	226.148,75	MVR
01.01.2023. - 31.12.2023.	244.612,19	248.648,75	0	248.648,75	MVR
Početni saldo	0,00	0,00			MVR
01.01.2024. - 31.01.2024.	105.018,75	102.190,50	0	102.190,50	MVR
01.01.2024. - 29.02.2024.	119.719,56	115.683,00	0	115.683,00	MVR

- HR9124020061101216207 otvoren kod ERSTE &STEIERMÄRKISCHE BANK d.d. Rijeka, datum otvaranja računa: 28.3.2024., promet kako slijedi:

Period od / do	Dugovni promet	Potražni promet	Potražni promet interni	Potražni promet vanjski	Valuta računa
Početni saldo	0	0			MVR
01.01.2024. - 30.04.2024.	37.538,40	88.730,24	0	88.730,24	MVR
01.01.2024. - 31.05.2024.	61.176,27	88.963,64	0	88.963,64	MVR
01.01.2024. - 30.06.2024.	98.293,80	98.628,89	0	98.628,89	MVR
01.01.2024. - 31.07.2024.	98.718,89	98.718,89	0	98.718,89	MVR
01.01.2024. - 31.08.2024.	112.688,52	112.730,87	11.693,98	101.036,89	MVR
01.01.2024. - 30.09.2024.	112.850,87	112.850,87	11.693,98	101.156,89	MVR
01.01.2024. - 31.10.2024.	112.850,87	112.850,87	11.693,98	101.156,89	MVR
01.01.2024. - 30.11.2024.	146.116,48	206.123,87	12.353,98	193.769,89	MVR
01.01.2024. - 31.12.2024.	1.446.986,61	1.473.875,42	14.128,53	1.459.746,89	MVR
Početni saldo	0	26.888,81			MVR
01.01.2025. - 31.01.2025.	155.554,87	131.000,00	0	131.000,00	MVR

Porezni nadzor obavljen je na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22, 152/24 dalje: OPZ) i drugih odredaba koje su bitne za porezno-pravni odnos i temeljem članaka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine" broj 115/16, 98/19, 155/23, 152/24).

Direktorica poreznog obveznika dostavila je izjavu u kojoj navodi, citat: *„Tvrtka Dikopa d.o.o. posluje od 1992 godine, započeli smo s tiskom offset, sito tisak i graviranjem. Od početka poslovanja prati nas kupac i partner Končar d.d. Za Končar smo specijalizirali veliki raspon proizvoda, a osnovni proizvod su označne pločice za elektro ormare, trafostanice i transformatore. Nakon dugog niza godina stekli smo kontakte preko Siemens unutar i van Europske unije. Zadnjih 3 godine tvrtka Dikopa je tvrtci Končar prodala poslovnu zgradu u Jankomiru i u fazi smo stjecanja vlasničkog lista i ostale dokumentacije kako bi se ispoštovali ugovori o kupoprodaji i naplatila prodaja. Strojeve smo preselili na nekoliko lokacija s kompletnim namještajem, kompjuterima i ostalim materijalima i pomoćnim strojevima koji su nam potrebni za rad. Na lokaciji Andraševečka ulica 7, trenutno uredujemo poslovni prostor u kojem će se raditi grafički dizajn, priprema za tisak, razvoj novih softwarea, aplikacija i izrada prototipova. Odlučili smo se da više tisak neće biti naša osnovna djelatnost nego razvijamo nove proizvode, softwaree i radimo na digitalnom razvoju proizvoda i aplikacija uz izradu prototipa toga sto dizajniramo. Materijali koji su isporučeni uz pomoć naših kooperanata prema Maldi Group nisu rađeni u zadnjih nekoliko mjeseci, nego to su proizvodi koji su nam ostali od tvrtke Končar Energetski Transformatori za koju radimo zadnjih 30 godina. Materijali su rađeni kroz zadnjih 3-4 godine, a kroz zadnjih 9 mjeseci dorada i finalna obrada putem naših kooperanata. Trenutno se nalazimo u situaciji poreznog nadzora gdje moramo dokazivati nasu struku i 30 godina rada na proizvodu koji prema svim dokumentacijama i poreznim prijavama možete provjeriti u zadnjih 30 godina poslovanja. Trenutno nam ovisi posao s Maldi group da završimo poslovni prostor i uspijemo financirati daljnje poslovanje. Molimo vas da uzmete u obzir godine poslovanja i ukoliko je potrebna dokumentacija voljni smo vam dostaviti. Dostavljamo dopis iz razloga što smo u kontaktu s Maldi group u kašnjenju s isporukom i pred raskidom ugovora koji će vjerojatno uništiti kompletno poslovanje tvrtke Dikopa d.o.o."*- kraj citata.

Dana 20.3.2025., Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Služba za nadzor PDV-a, obavilo je očevid kod poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. Svrha očevida je bila utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje u predmetu poreznog nadzora. Očevidu su prisustvovali direktorica Dijana Karuza i Marko Karuza, koji se predstavio kao osoba koja obavlja sve poslove vezane uz poslovnu djelatnost tvrtke DIKOPA d.o.o. Očevid je obavljen u poslovnim prostorijama na adresi sjedišta poreznog obveznika u Zagrebu, Andraševečka ulica 7, te bivšim poslovnim prostorijama na adresi Zagreb, Josipa Mokorovića 4, te je utvrđeno sljedeće:

a) Poslovne prostorije na adresi sjedišta poreznog obveznika Andraševečka ulica 7, Zagreb:

Porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je kao zakupac sklopio Ugovor o zakupu prostora s Dijanom Karuza (direktoricom tvrtke) dana 1.1.2025. Predmet zakupa je prostor na adresi Zagreb, Andraševečka ulica 7, namijenjen za najam ureda. Očevidom je utvrđeno da se na navedenoj adresi nalazi obiteljska kuća u kojoj stanuje direktorica Dijana Karuza. Djelatnicima Porezne uprave su kao poslovne prostorije prikazane:

- Garaža (neuređena) u kojoj su se nalazile osobne stvari, motika, tegle za cvijeće sa zemljom, tegla s palmom, kosilica, koferi, skije, metalne police, registratori, te stroj za sitotisak i rezačica nepripremljeni za korištenje.
- Soba 1 (neuređena) u kojoj su se nalazili radni stol, WC daska, stolica, lampa, ormari i vitrina s tanjurima, zdjelama, plišani medvjed, kofer te registratori na podu.
- Soba 2 (spavaća soba) u kojoj su se nalazili bračni krevet, stolica i radni stol s računalom, na kojem, prema izjavi Marka Karuze, on obavlja poslove za tvrtku DIKOPA d.o.o.

Marko Karuza, suprug direktorice, izjavio je da je uređenje prostora u tijeku.

Očevidom je utvrđeno da se na adresi Zagreb, Andraševečka ulica 7, ne obavlja registrirana djelatnost poreznog obveznika niti se nalaze uređene poslovne prostorije.

b) Poslovne prostorije na adresi Josipa Mokorovića 4, Zagreb (bivše poslovne prostorije):

Na adresi Zagreb, Josipa Mokorovića 4, nalazi se prizemni poslovni objekt u sklopu tvorničkog pogona društva KONČAR - Mjerni transformatori d.d.

Porezni obveznik DIKOPA d.o.o. ne posjeduje ključeve navedenog objekta, budući da je objekt sada u vlasništvu društva KONČAR - Mjerni transformatori d.d. Željko Tarandek iz društva KONČAR - Mjerni transformatori d.d. otključao je prostorije u kojima je prije poslovala tvrtka DIKOPA d.o.o. Prostorije u objektu nisu namještene niti opremljene strojevima i opremom potrebnom za obavljanje registrirane poslovne djelatnosti poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. Očevidom je utvrđeno da se na adresi Zagreb, Josipa Mokorovića 4, ne obavlja registrirana djelatnost poreznog obveznika niti se nalaze poslovne prostorije. Ovlaštenim službenicima pokazan je i kontejner u kojem su bile spremljene preostale stvari poreznog obveznika s neznačajnim količinama proizvodno neupotrebljivog materijala. Porezni obveznik je za navedeni objekt dostavio račun broj 027-2022, izdan 15.8.2022., kojim je prodao kupcu KONČAR - Mjerni transformatori d.d. poslovnu zgradu i dvorište površine 997m², ukupne cijene 1.500.000,00 kn. Isporuka je bila s prijenosom porezne obveze sukladno čl. 75. toč. c) Zakona o PDV-u.

Očevidom je utvrđeno da se na adresi Zagreb, Josipa Mokorovića 4, Zagreb, ne obavlja registrirana djelatnost poreznog obveznika niti se nalaze uređene poslovne prostorije.

Porezni obveznik je upoznat s pravima, obvezama te posljedicama nepostupanja glede svojih obveza tj. temeljem odredbi OPZ-a upozoren je na sljedeće:

- Porezni obveznik je dužan sudjelovati u poreznom postupku sukladno odredbama članka 69.,71., 121., i 122. Općeg poreznog zakona
- Ne postupanje po naprijed navedenim odredbama OPZ-a kažnjivo je po čl.192. st.1. toč.8. i st. 2., 4. i 5., te članku 193. st.1. toč.12. i 13. i st.2., 4. i 5. OPZ-a
- Uz poreznog obveznika u njegovo ime radnje u poreznom postupku može poduzimati samo opunomoćenik u okviru dane punomoći. U postupku poreznog nadzora pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju registriranu djelatnost opunomoćenik je stručna osoba iz redova odvjetnika ili poreznih savjetnika (članak 17. OPZ-a)
- Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz čl. 85. OPZ-a
- Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu porezno tijelo postupit će sukladno članku 92. OPZ-a.

N A L A Z

Obavljenim poreznim nadzorom prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/25-01/286, URBROJ:513-07-01-25-1 od 14.3.2025. kod poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. u stečaju, Zagreb, Andraševečka ulica 7, OIB: 90878006902 (dalje u tekstu DIKOPA d.o.o.) utvrđeno je sljedeće:

I. NADZOR POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE 1.1.2023. do 31.12.2023.

Nadzor poreza na dodanu vrijednost obavljen je temeljem:
- Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" broj 73/13, 148/13,143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23; Rješenje USRH 99/13, 153/13),
- Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23, 1/24),
- Općeg poreznog zakona („Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20,114/22).

I.1. NADZOR PRIJAVLJIVANJA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

Zakon o porezu na dodanu vrijednost u članku 6. definira poreznog obveznika kao svaku osobu koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost, bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Sukladno odredbi članka 85. stavak 1. istog Zakona, porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a, odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a, te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija koje ne podliježu oporezivanju. Stavkom 6. istog članka propisano je da porezni obveznik prijavu PDV-a mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu na propisanom obrascu do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja koja su propisana člankom 84. Zakona i traju od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, odnosno od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Obračunani i prijavljeni PDV za obračunsko razdoblje porezni

obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja, sukladno odredbi članka 76. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Prema članku 85. stavku 1. i 7. istog Zakona, porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje i razdoblje oporezivanja sam utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi poreza.

Porezni obveznik je sukladno članku 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za razdoblja oporezivanja od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine utvrdio obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazao je u prijavama PDV-a, te predao nadležnoj ispostavi Porezne uprave. U prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. iskazao je ukupno sljedeće vrijednosti:

-iznosi u EUR

Opis	Vrijednost isporuka	Porez
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	**1.250,80**	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO	**1.250,80**	**312,70**
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	1.250,80	312,70
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO	**3.548,21**	790,34
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	806,15	104,83
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	2.742,06	685,51
IV.OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		**-477,64**

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, izvršeno je zaduženje na računu 1201-porez na dodanu vrijednost po gore navedenim predanim obrascima PDV-a.

I.2. NADZOR OPOREZIVIH TRANSAKCIJA

Odredbama članaka 33. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra se naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga.

Člankom 83. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i člankom 162. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanja PDV-a.

Članak 163. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisuje da porezni obveznik mora u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, a naročito: točka.1. o ukupnom iznosu naknade za isporuke dobara i usluga s PDV-om, iznosu naknade za isporuke dobara i obavljene usluge koje ne podliježu oporezivanju, iznosu naknade za isporuke dobara i usluge koje su oslobođene PDV-a, iznosu naknade za isporuke dobara i usluga koje se oporezuju po propisanim stopama PDV-a, i članak 163. stavak 4. radi osiguravanja podataka o stjecanjima dobara iz drugih država članica, primljenim i obavljenim uslugama u druge države članice kao i u treće zemlje, o primljenim isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze prema članku 75. stavku 2. Zakona i članku 75. stavku 3. Zakona te o PDV-u plaćenom pri uvozu porezni obveznik mora voditi posebnu evidenciju.

Odredbama članaka 29. i 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, obveza poreza na dodanu vrijednost nastaje za isporuke dobara istekom obračunskog razdoblja u kojem su isporučene i za usluge istekom obračunskog razdoblja u kojem su obavljene.

I.2.1. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%

U prijavama poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za nadzirano razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je pod rednim brojem II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% evidentirao ukupno osnovicu u iznosu od 1.250,80 EUR i PDV u iznosu od 312,70 EUR.

Pod ovim rednim brojem se upisuju podaci o svim obavljenim isporukama, uključujući i isporuke dobara i usluga obavljene u neposlovne svrhe (izuzimanje dobara i usluga) iz članka 7. stavka 3. i članka 8. stavka 3. Zakona te nezaračunanim isporukama, oporezivim po stopi 25%. Pod ovom točkom iskazuju se podaci po svim izdanim računima bez obzira jesu li isporuke obavljene ili nisu, potom, podaci o isporukama koje podliježu posebnom postupku oporezivanja marže, podaci o posebnom postupku oporezivanja putničkih agencija, podaci o posebnom postupku za prodaju putem javne dražbe, te podaci o posebnom postupku oporezivanja investicijskog zlata ako je porezni obveznik primijenio redovni postupak oporezivanja. Podaci koji se ovdje upisuju predstavljaju za to razdoblje zbroj iznosa iz stupaca 21, odnosno 22 Knjige izdanih (izlaznih) računa za isporuke iz članka 4. stavka 1. točaka 1. i 3. Zakona, zatim zbroj iznosa iz stupaca 10 odnosno 11 iz Evidencije o prodanim dobrima na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže (Obrazac PDV-MI), kao i podaci o nezaračunanim isporukama za koje porezni obveznik podatke osigurava na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u svome knjigovodstvu ili izvanknjigovodstvenoj evidenciji. Pod ovim rednim brojem upisuju se i podaci o primljenim predujmovima i dr.

Porezni obveznik je za razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine dostavio poslovnu dokumentaciju te je nadzorom izvršen uvid u izlazne račune:

- br. 1/2023 od 13.1.2023. kupcu Miljenko Matas, Turanj, don Frane Šoše 2, OIB:53824804941 na iznos od 100.000,00 EUR za suvlasnički dio 888/10000 etažno vlasništvo (E4), zkč 10/6 k.o. 300861 Turanj, (stan 67,43 m2), oslobođeno plaćanja PDV-a prema čl. 40.st.1.j Zakona o PDV-u
- br. 104-022 od 31.5.2023. kupcu Strojarska tehnička škola Fausta Vrančića, Zagreb, Avenija Marina Držića 14, OIB: 23414282056 ukupni iznos 130,00 EUR (osnovica 104,00 EUR i PDV 25% 26,00 EUR) za letke, plakate i roll up stalak
- br 060-2023 od 22.12.2023. kupcu Strojarska tehnička škola Fausta Vrančića, Zagreb, Avenija Marina Držića 14, OIB: 23414282056 ukupni iznos 1.433,50 EUR (osnovica 1.146,80 i PDV 286,70 EUR) za kalendare, mape, usb, šalice.

Porezna obveza iskazana po naprijed navedenim računima ne odgovara iznosu porezne obveze koju je porezni obveznik iskazao u mjesečnim PDV obrascima za razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine pod red. br. II.

Člankom 82. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" br. 73/13 do 138/20) propisano je da porezni obveznik mora čuvati kopije računa koje je izdao ili ih je u njegovo ime i za njegov račun izdala treća osoba ili kupac, odnosno primatelj dobara ili usluga te sve račune koje je primio, dok je stavkom 4. istog članka Zakona propisano da porezni obveznici moraju izdane i primljene račune, dokumente o ispravcima računa, dokaze o izvozu, odnosno uvozu, dokumente temeljem kojih su korištena oslobođenja od plaćanja PDV-a, obračune PDV-a, kao i svu drugu dokumentaciju bitnu za utvrđivanje i plaćanje PDV-a čuvati u rokovima propisanima Općim poreznim zakonom, odnosno deset godina od početka tijeka zastare prava na utvrđivanje porezne obveze, ako posebnim propisima nisu propisani dulji rokovi. Člankom 10. st. 2. t. 2 i t. 3., i st. 5. Zakona o računovodstvu („Narodne novine" br. 78/15 do 47/20) propisana je obveza čuvanja knjigovodstvenih isprava temeljem kojih su uneseni podaci u dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige od najmanje jedanaest godina, gdje rok za čuvanje počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su isprave unesene. Člankom 162. st. 1., st. 2. i st. 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" br. 79/13 do 73/21) propisano je da porezni obveznik mora u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za točno, pravilno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a, da su temelj za knjigovodstveno evidentiranje porezno značajnih događaja, promjena i činjenica odgovarajuće isprave kao što su obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdani i primljeni računi, isprave o plaćanjima i naplati kao i druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak pretporeza, te da na zahtjev poreznog ili drugog tijela nadležnog za nadzor porezni obveznik mora omogućiti uvid u ispostavljene i primljene račune.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, Vizualizacija - Izlazni računi, EDMOND STUDIO d.o.o., Zagreb, Trg Dražena Petrovića 3, OIB: 58620374301 kupac poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. za nadzirano razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. iskazao je po računu pravo na odbitak pretporeza, te su evidentirani su sljedeći podatci::

- iznos u EUR

OIB/VAT	Ime	Ukupni iznos	Iznos osnovice	Iznos poreza	Postotni udio poreza
58620374301	EDMOND STUDIO d.o.o.	2.500,00	2.000,00	500,00	100.00%

Obzirom da je kupac EDMOND STUDIO d.o.o. iskazao račune poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. koje obveznik DIKOPA d.o.o. nije evidentirao u svojoj poslovnoj dokumentaciji od EDMOND STUDIO d.o.o. zatražene su dodatne obavijesti bitne za oporezivanje.

S obzirom da porezni obveznik izvjesne poslovne događaje nije evidentirao za isto razdoblje, te nije dostavio knjigovodstvene isprave i dokumentaciju uvidom u koju bi na nedvojben način mogla biti utvrđena vjerodostojnost istih poslovnih događaja, porezni je nadzor obavljen temeljem podataka i dokumentacije zaprimljene od kupaca – poslovnog partnera poreznog obveznika.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb u postupku je poreznog nadzora po zahtjevu za povrat PDV-a od 1.1.2023. do 31.1.2025. godine kod poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. , na temelju članka 69., 77., 79. i 81. Općeg poreznog zakona i članka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine" broj 115/16, 98/19, 155/23 i 152/24) u svrhu utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje vezano uz navedenog poreznog obveznika zatražilo dostavu poslovne dokumentacije za razdoblje od 1.1.2023. do 31.1.2025. godine od kupca EDMOND STUDIO d.o.o., Zagreb, Preradovićeva 17, OIB:58620374301.

Člankom 77. Općeg poreznog zakona propisano je da porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje, a osobito prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugog sudionika poreznog postupka i drugih osoba, određuje vještake, pribavlja isprave i spise, te izlazi na očevid. 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.

a) Dodatne obavijesti od kupca EDMOND STUDIO d.o.o.

Kupac EDMOND STUDIO d.o.o. nastavno na zahtjev za dostavom obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje, vezano uz poslovnog partnera DIKOPA d.o.o., dostavio je sljedeće:

- Izvaci o promjenama i stanju na računu
- Knjiga primljenih (ulaznih) računa
- Konto kartice dobavljača (2200) i pretporeza (140012) za 2023. i 2024. godinu.
- Ulazni računi: računi za usluge grafičkog dizajna i pripreme za tisak.

Na temelju dostavljene dokumentacije, obveznik DIKOPA d.o.o. ispostavio je dva računa kupcu EDMOND STUDIO d.o.o.:

1. Račun br. 048-2023
   - Datum izdavanja: 14.11.2023.
   - Predmet računa: Usluga grafičkog dizajna i pripreme za tisak
   - Količina: 1 komad
   - Jedinična cijena i ukupna osnovica: 751,00 EUR
   - Iznos PDV-a: 187,75 EUR
   - Ukupni iznos s PDV-om: 938,75 EUR
2. Račun br. 059-2023
   - Datum izdavanja: 11.12.2023.
   - Predmet računa: Usluga grafičkog dizajna i pripreme za tisak
   - Količina: 4 komada po cijeni od 500,00 EUR
   - Ukupna osnovica: 2.000,00 EUR
   - Iznos PDV-a: 500,00 EUR
   - Ukupni iznos s PDV-om: 2.500,00 EUR.

Na temelju popratne dokumentacije (izvodi i konto kartice), utvrđeno je da je račun 048-2023 plaćen 15.11.2023. s računa Zagrebačke banke (Izvadak br. 32), a račun 059-2023 plaćen je 11.12.2023. s računa HPB-a (Izvadak br. 282). Oba računa su uredno evidentirana u Knjizi ulaznih računa (U-RA) te na konto karticama dobavljača (konto 2200) i pretporeza (konto 140012) za 2023. godinu.

Odredbama članka 29. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je »Oporezivi događaj« je događaj na temelju kojeg su ispunjeni pravni uvjeti potrebni za nastanak obveze obračuna PDV-a, dok je stavkom 2. Istog članka zakona propisano da »Obveza obračuna PDV-a« nastaje u trenutku kada Porezna uprava temeljem odredbi ovoga Zakona ima pravo potraživati PDV od osobe koja ga je obvezna platiti, iako je vrijeme plaćanja PDV-a odgođeno. Člankom 30. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Uvidom u nadzoru predočenu dokumentaciju za obveznika DIKOPA d.o.o. za razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine utvrđeno je da je ispostavio račune u kojima je posebno obračunao i iskazao PDV te je u predanim obrascima PDV-a bio dužan iskazati obvezu PDV-a :

Red. broj	Broj računa	Datum računa	Kupac	Ukupan iznos računa	Osnovica	PDV
1.	104-022	31.5.2023.	Strojarska tehnička škola Fausta Vrančića	130,00	104,00	26,00
2.	060-2023	22.12.2023.	Strojarska tehnička škola Fausta Vrančića	1.433,50	1.146,80	286,70
3.	048-2023	14.11.2023.	EDMOND STUDIO d.o.o.	938,75	751,00	187,75
4.	059-2023	11.12.2023.	EDMOND STUDIO d.o.o.	2.500,00	2.000,00	500,00
UKUPNO				**5.002,25**	**4.001,80**	**1000,45**

Kako je u prijavama poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za nadzirano razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. pod rednim brojem II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% evidentirao ukupno osnovicu u iznosu od 1.250,80 EUR i PDV u iznosu od 312,70 EUR, nadzorom je utvrđena razlika kako slijedi:

Red. broj	Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	Ukupan iznos računa	Osnovica	PDV
1.	Porezni obveznik iskazao u Obrascima PDV-a	1.563,50	1.250,80	312,70
2.	Po računima dostavljenim u postupku nadzora	5.002,25	4.001,80	1.000,45
RAZLIKA		**-3.438,75**	**-2.751,00**	**-687,75**

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da obveznik DIKOPA d.o.o. u prijavama PDV-a za obračunsko razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost po navedenim računima br. 048-2023 i br. 059-2023 ispostavljenim kupcu EDMOND STUDIO d.o.o., a što je bio dužan temeljem odredbi članaka 29. i 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, kojim je propisano da obveza poreza na dodanu vrijednost nastaje za isporuke dobara istekom obračunskog razdoblja u kojem su isporučene i za usluge istekom obračunskog razdoblja u kojem su obavljene, čime je umanjio obvezu PDV 25% u iznosu 687,75 EUR (osnovica PDV 25% 2.751,00 EUR).

Navedenim postupanjem, porezni obveznik DIKOPA d.o.o. netočno je utvrdio poreznu osnovicu, odnosno za obračunsko razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. umanjio je osnovicu PDV 25% u iznosu od 2.751,00 EUR, te se na temelju članka 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. poreznom obvezniku utvrđuje obveza PDV-a 25% u iznosu 687,75 EUR (osnovica PDV 25% 2.751,00 EUR).

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 687,75 EUR obračunata je kamata u iznosu 92,46 EUR od datuma dospijeća do dana sastavljanja Zapisnika. Zatezna kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" br. 35/05-155/23), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Netočnim utvrđivanjem porezne osnovice, porezni obveznik i odgovorna osoba postupili su suprotno članku 33. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

I.3. NADZOR ISKAZIVANJA PRAVA NA ODBITAK PRETPOREZA

Pretporez je iznos poreza na dodanu vrijednost iskazan na računima za isporuke dobara i usluge koje su drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe sukladno odredbama članaka 58. i 60. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kad nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, dok je člankom 30. stavak 5. istog Zakona propisano da obveza obračuna PDV-a za primljeni predujam nastaje u trenutku primitka predujma. Prema članku 58. Zakona porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza odnosno iznosa poreza na dodanu vrijednost iskazanog na računima za primljene isporuke dobara i usluga koje isporuke su mu obavili drugi porezni obveznici u tuzemstvu za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Sukladno članku 131. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.

U prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 1.1.2023. do 31.12.2023. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je iskazao na rednom broju III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO porezna osnovica 3.548,21 EUR i porez u iznosu od 790,34 EUR.

I.3.1. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% i po stopi od 25%

U prijavama poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za nadzirano razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je pod rednim brojem III.2. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% evidentirao ukupno osnovicu u iznosu od 806,15 EUR i PDV u iznosu od 104,83 EUR, a pod rednim brojem III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% evidentirao ukupno osnovicu u iznosu od 2.742,06 EUR i PDV u iznosu od 685,51 EUR .

Pod rednim brojem III.2. se upisuju podaci o pretporezu sadržanom u primljenim računima od drugih poreznih obveznika za koje su izdani računi prema člancima 79. i 80. Zakona, po kojima se može odbiti pretporez, odnosno upisuju se podaci iz članka 58. stavka 1. Zakona. Podaci se upisuju iz stupca 7 (porezna osnovica) i stupca 13 (pretporez) knjige primljenih (ulaznih) računa za pojedino razdoblje oporezivanja. U slučaju kad porezni obveznik dijeli ulazni pretporez na dio koji može odbiti i dio koji ne može odbiti, tada u Obrascu PDV iskazuje pripadajući dio porezne osnovice iz stupca 7 knjige primljenih (ulaznih) računa. Ovdje se upisuju podaci o naknadnim ispravcima pretporeza koji se odnose na razdoblje u kojem se primjenjivala stopa PDV-a 10%.

Pod rednim brojem III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% se upisuju podaci o pretporezu sadržanom u primljenim računima od drugih poreznih obveznika za koje su izdani računi prema člancima 79. i 80. Zakona, po kojima se može odbiti pretporez, odnosno upisuju se podaci iz članka 58. stavka 1. Zakona. Podaci se upisuju iz stupca 8 (porezna osnovica) i stupca 15 (pretporez) knjige primljenih (ulaznih) računa za pojedino razdoblje oporezivanja. U slučaju kad porezni obveznik dijeli ulazni pretporez na dio koji može odbiti i dio koji ne može odbiti, tada u Obrascu PDV iskazuje pripadajući dio porezne osnovice iz stupca 8 knjige primljenih (ulaznih) računa. Ovdje se upisuju podaci o naknadnim ispravcima pretporeza koji se odnose na razdoblje u kojem se primjenjivala stopa PDV-a 22% ili 23%.

Uvidom u dostavljene ulazne račune, te provjerom u Informacijskom sustav Porezne uprave - Analitika primljenih (ulaznih) računa do dobavljača poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. za nadzirano razdoblje evidentirani su sljedeći podatci:

- iznos u EUR

OIB	Dobavljač	Ukupni iznos	Iznos osnovice	Iznos poreza
70133616033	Telemach Hrvatska d.o.o.	2.309,48	1.847,59	461,89
07545451198	A-ANTICUS d.o.o.	540,30	486,27	54,03
85584865987	ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.	485,76	429,88	55,88
43965974818	HEP ELEKTRA d.o.o.	425,22	376,27	48,95
68670782328	BIT DANA d.o.o.	225,00	180,00	45,00

91380369083	Internet Mall d.o.o.	148,47	118,78	29,69
84698789700	MÜLLER TRGOVINA ZAGREB d.o.o.	145,31	116,25	29,06
81830675564	ENTI-ŠPORT d.o.o.	127,00	101,60	25,40
14846807842	MILOŠ IVANA	89,78	71,82	17,96
69638067216	FERO-TERM d.o.o.	76,99	61,59	15,40
66498917936	BIPA d.o.o.	28,74	22,99	5,75
05079720668	NIKOLIĆ VIKTORIJA	6,64	5,31	1,33

Račune tuzemnih dobavljača porezni obveznik je primao za telekomunikacijske usluge i opremu, režijske troškove, uredsku opremu, informatičku opremu, usluge javnog bilježnika, odvjetničke usluge, knjigovodstvene usluge i dr.

II. NADZOR POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE 1.1.2024. do 31.12.2024.

Nadzor poreza na dodanu vrijednost obavljen je temeljem:
- Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" broj 73/13, 148/13,143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24, 152/24; Rješenje USRH 99/13, 153/13),
- Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23, 1/24, 39/24),
- Općeg poreznog zakona („Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20,114/22, 152/24).

II.1. NADZOR PRIJAVLJIVANJA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

Porezni obveznik je sukladno članku 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za razdoblja oporezivanja od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine utvrdio obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazao je u prijavama PDV-a, te predao nadležnoj ispostavi Porezne uprave. U prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. iskazao je ukupno sljedeće vrijednosti:

-iznosi u EUR

Opis	Vrijednost isporuka	Porez
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	**929.154,21**	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU, OSLOBOĐENE I OPOREZIVE PO STOPI 0% - UKUPNO	**900.018,00**	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	900.018,00	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO	**29.136,21**	**7.284,05**
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	5.005,00	1.251,25
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	24.000,00	6.000,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	131,21	32,80
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO	**646.385,60**	161.374,63
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	1.848,18	240,27
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	620.406,21	155.101,56
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	24.000,00	6.000,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	131,21	32,80
IV.OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		**-154.090,58**

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, izvršeno je zaduženje na računu 1201-porez na dodanu vrijednost po gore navedenim predanim obrascima PDV-a.

II.2. NADZOR TRANSAKCIJA KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE PDV-A

U prijavama poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je na rednom broju I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene - ukupno te pod točkom I.3. Isporuke dobara unutar EU iskazao ukupno osnovicu u iznosu od 900.018,00 EUR.

Pod točkom I 3. se iskazuju podaci iz stupca 9 Knjige izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA), odnosno upisuju se podaci o isporukama dobara unutar EU iz članka 41. stavka 1. Zakona, odnosno podaci o oslobođenim isporukama dobara poreznim obveznicima registriranima za potrebe PDV-a u drugim državama članicama. Nadalje upisuju se podaci o isporukama u okviru trostranog posla iz članka 10. Zakona koje obavi prvi isporučitelj, zatim isporuke iz članka 7. stavka 5. Zakona, odnosno premještanje dobara koja su dio poslovne imovine poreznog obveznika koje obavi porezni obveznik, a što se smatra isporukom dobara u druge države članice EU. Također na ovom rednom broju upisuju se i vrijednosti isporuke dobara u druge države članice EU na koja su se primjenjivali carinski postupci 42 i 63, odnosno upisuje se vrijednost oslobođene isporuke dobara u druge države članice, koja su iz trećeg područja ili treće zemlje uvezena u EU na područje RH uz primjenu oslobođenja od plaćanja PDV-a.

Uvidom u Informacijski sustav porezne uprave utvrđeno je da je porezni obveznik predao Zbirnu prijavu za isporuku dobara i usluga u druge države članice Europske unije (Obrazac ZP) za 12 mjesec 2024. U navedenom obrascu iskazao je isporuku dobra u iznosu od 900.018,00 EUR primatelju iz Poljske, kupcu MALDI GROUP SP.Z.O.O., al. Jana Pawła II 43A/37B, 01-001 Warszawa, PDV ID broj PL:5273106533.

Uvidom u dostavljenu Knjiga IRA od 1.1.2024. do 31.12.2024. ISPORUKE DOBARA U EU utvrđeno je da je porezni obveznik DIKOPA d.o.o. na rednom broju 1 evidentirao sljedeće podatke: račun broj 0001/, datum 02.12.24. kupac: 0031 MALDI GROUP SP.Z.O., PL527310653,

- IZNOS (S PDV-om) 900.018,00 EUR
- NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A (ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU) 900.018,00 EUR.

Ugovor

Za navedenu isporuku porezni obveznik je nadzoru dostavio Ugovora o kupnji br. 2024-01854 između DIKOPA d.o.o. (Prodavatelj) iz Zagreba, Hrvatska i MALDI GROUP SP Z.O.O. iz Varšave, Poljska.

Predmet Ugovora su natpisne pločice za transformatore (od nehrđajućeg čelika i aluminija) u količini od 5 setova po cijeni od 300.009,00 EUR po setu, što čini ukupnu vrijednost ugovora od 1.500.045,00 EUR.

Ugovorena kvaliteta proizvoda mora biti u skladu s važećim standardima, a Prodavatelj mora dostaviti certifikat kvalitete izdan od proizvođača. Ugovor stupa na snagu datumom potpisivanja i vrijedi do 31.12.2027. Moguć je izvanredni raskid ugovora sporazumnim pismenim pristankom ili ako jedna strana bitno prekrši uvjete i ne otkloni povredu u roku od 5 dana od primitka pismene obavijesti.
Uvjeti isporuke su da prodavatelj isporučuje robu na DAP (dostavno na mjesto) Varšava, na lokaciju Kupca, u skladu s Incoterms 2020. Datum isporuke i prijenosa vlasništva je datum kada je roba isporučena Kupcu. Prva serija robe (jedan set) isporučuje se u roku od 20 dana od potpisivanja ugovora. Svaka sljedeća serija (jedan set) isporučuje se u roku od 20 dana od primitka pismenog zahtjeva od Kupca, pod uvjetom da je Kupac pravodobno platio prethodnu seriju. Prodavatelj mora pismeno obavijestiti Kupca tri dana prije isporuke o datumu otpreme, podacima o vozilu, broju tovarnih listova, bruto/neto težini i opisu robe.
U ugovoru se navodi da plaćanje za svaku seriju robe se vrši u iznosu od 100% vrijednosti po isporuci, u roku od 20 kalendarskih dana od datuma isporuke robe i izdavanja računa. Bankovne troškove na području Kupca snosi Kupac, a na području Prodavatelja snosi Prodavatelj. Jamstveni rok je 12 mjeseci od datuma isporuke. Prodavatelj jamči visoku kvalitetu i usklađenost s standardima. U slučaju nedostataka, Prodavatelj je dužan zamijeniti robu o vlastitom trošku ili vratiti novac.

Ugovor koji je predočen poreznom nadzoru, nije bio ovjeren pečatom poreznog obveznika niti potpisan potpisom direktorice Dijane Karuza, nego je za to predviđeno mjesto na ugovoru ostalo nepopunjeno.

Ponuda/račun

Prodavatelj, porezni obveznik DIKOPA d.o.o. nadzoru je dostavio ponudu/račun broj:

- INVOICE 0077/24 od 28.11.2024., kupcu MALDI GROUP SP.Z.O.O. iz Varšave, Poljska, PL527310653300000 odnosi se na prodaju natpisnih pločica za transformatore (SET 1), izrađenih od nehrđajućeg čelika i aluminija, a opisane kao "Nameplates for transformers in construction, stainless steel and alluminium in set of 146000 30NA56689562 by contract 2024-2027". Cijena iznosi 600.018,00, ukupno 300.009,00. PDV je iskazan u iznosu od 0,00, ukupno s PDV-om iznosi 300.009,00. Na dokumentu je naznačeno da je ponuda pravovaljana bez potpisa i pečata.
- INVOICE 0078/24 od 2.12.2024. godine, kupcu MALDI GROUP SP.Z.O.O. iz Varšave, Poljska, PL527310653300000 odnosi se na prodaju natpisnih pločica za transformatore (SET 2), izrađenih od nehrđajućeg čelika i aluminija, a opisane kao "Nameplates for transformers in construction, stainless steel and alluminium in set of 146000 30NA56689562 by contract 2024-2027". Cijena iznosi 600.018,00, ukupno 600.018,00. PDV je iskazan u iznosu od 0,00, pa ukupna cijena s PDV-om iznosi 600.018,00. Na dokumentu je naznačeno da je ponuda pravovaljana bez potpisa i pečata.

Osim navedenih računa, porezni obveznik dostavio je i sljedeći račun:

- INVOICE 0078/24 od 2.12.2024. godine, kupcu MALDI GROUP SP.Z.O.O. iz Varšave, Poljska, PL527310653300000 odnosi se na prodaju natpisnih pločica za transformatore (SET 3), izrađenih od nehrđajućeg čelika i aluminija, a opisane kao "Nameplates for transformers in construction, stainless steel and alluminium in set of 146000 30NA56689562 by contract 2024-2027". Cijena iznosi 900.018,00, a ukupna je navedena u iznosu od 600.018,00. PDV je iskazan u iznosu od 0,00, pa ukupna cijena s PDV-om iznosi 900.018,00. Na dokumentu je naznačeno da je ponuda pravovaljana bez potpisa i pečata.

Nekoliko je nelogičnosti u ovoj ponudi /računu.

- Za stavku "Nameplates for transformers..." navedena je "CIJENA" od 900.018,00, a "UKUPNO" (za tu stavku) je 600.018,00. Ako je "CIJENA" po jedinici (SET-u) 900.018,00 i količina je 3 SET-a, tada bi ukupan iznos za stavku trebao biti 2.700.054,00 (3 x 900.018,00), a ne 600.018,00. Neslaganje između zbroja stavki i ukupnog iznosa računa: Ukupni iznos "UKUPNO:" na računu je naveden kao 900.018,00. Međutim, ako je ukupan iznos za jedinu navedenu stavku 600.018,00 , tada se ukupni iznos računa od 900.018,00 ne podudara s navedenom stavkom.

- PDV je naveden kao 0,00, a "UKUPNO s PDV-OM:" je 900.018,00. Iz navedenog PDV je iskazan u iznosu 0,00, ali nigdje se ne navodi članak zakona zbog kojega bi takva isporuka bila neoporeziva odnosno oslobođena PDV-a.

- U ugovoru o kupnji br. 2024-01854, ista roba ("Nameplates for transformers...") navedena je u količini od 5 SET-ova po cijeni od 300.009,00 EUR, što čini ukupnu vrijednost od 1.500.045,00 EUR. U ponudi/računu 0078/24 navedena je količina od 3 SET-a, cijena po jedinici od 900.018,00 i ukupna stavka od 600.018,00. Ove brojke se značajno razlikuju od uvjeta navedenih u ugovoru. Ugovor: 5 setova po 300.009,00 EUR = 1.500.045,00 EUR.
Račun: 3 seta po 900.018,00 = 600.018,00. Također iznosi navedeni na ponudi/računu ne nose obilježje niti jedne valute, te se sa sigurnošću ne može utvrditi o kojoj je valuti radi u dostavljenom dokumentu.

- Porezni obveznik dostavio je dokument Obrazac I-RA, 61 - ISPORUKE DOBARA U EU, KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH RAČUNA)- gdje je pod rednim brojem 1 evidentiran račun broj 0001/, datum računa 2.12.24. kao kupac navodi se MALDI GROUP SP.Z.O.O. PDV ID. BR. PL527310653, iznos (s PDV-om) 900.018,00 EUR, te isporuke dobara unutar EU 900.018,00 EUR. U ovom dokumentu pod rednim brojem 1 evidentiran je račun broj 0001/ dok ponude/računi nosi broj 0077/24 i 0078/24. U računima nije navedeno: Isporuka oslobođena PDV-a po čl.40.st.1.t.1., čl.41.st.1. Zakona o PDV-u.

Uvidom u izvode prometa po računu poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. izvršene su sljedeće uplate kupca MALDI GROUP SP.Z.O.O.:

Datum uplate	Opis plaćanja	Iznos u EUR
29.11.2024.	74 - INVOICE 0077/24 data28.11.2024	60.000,00
02.12.2024.	90 - INVOICE 0077/24DATA 28.11.2024	75.000,00
02.12.2024.	91 - INVOICE 0077/24DATA 28.11.2024	65.000,00
02.12.2024.	92 - INVOICE 0077/24DATA 28.11.2024	30.000,00
03.12.2024.	95 - INVOICE 0078/24DATA 02.12.2024	46.500,00
03.12.2024.	96 - INVOICE 0077/24DATA 28.11.2024	70.009,00
04.12.2024.	98 - INVOICE 0078/24DATA 02.12.2024	41.500,00
04.12.2024.	99 - INVOICE 0078/24DATA 02.12.2024	65.000,00
05.12.2024.	104 - INVOICE 0078/24DATA 02.12.2024	78.000,00
05.12.2024.	105 - INVOICE 0078/24DATA 02.12.2024	79.000,00
06.12.2024.	110 - INVOICE 0078/24DATA 02.12.2024	82.000,00
06.12.2024.	111 - INVOICE 0078/24DATA 02.12.2024	70.000,00
09.12.2024.	117 - INVOICE 0078/24DATA 02.12.2024	78.000,00
09.12.2024.	118 - INVOICE 0078/24DATA 02.12.2024	30.018,00
11.12.2024.	128 - INVOICE 0078/24DATA 02.12.2024	30.000,00
	UKUPNO	**900.027,00**

Sukladno odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora biti sastavljena na način da stručna osoba, koja nije izravno sudjelovala u poslovnom događaju, može na temelju nje nedvojbeno spoznati prirodu i opseg poslovnog događaja.

Uvidom u internet stranice na adresi sjedišta kupca MALDI GROUP SP.Z.O.O. (al. Jana Pawła II 43A/37B, 01-001 Warszawa, Poljska), utvrđeno je da se na navedenoj lokaciji nalazi "BiznesCentrum", odnosno pružatelj usluga virtualnih ureda. S obzirom na to da dostavljena dokumentacija ne odražava stvarni nastanak poslovnog događaja niti dokazuje otpremu dobara izvan područja RH, ista se ne može smatrati vjerodostojnom poslovnom ispravom.

Porezno oslobođenje za isporuke dobara unutar Europske unije primjenjuje se isključivo uz ispunjenje uvjeta iz članka 41. stavka 1. Zakona o PDV-u, uz predočenje dokaza propisanih člankom 188. Pravilnika o PDV-u (vjerodostojni dokaz o prijevozu, otpremnica, CMR, itd.).

U konkretnom slučaju, iz dostavljenih isprava i uplata po računima br. 0077/24 i 0078/24 vidljivo je da isti nisu sadržavali zakonom propisanu oznaku o oslobođenju od plaćanja PDV-a, niti su nadzoru podastrte isprave koje dokazuju stvarnu isporuku u drugu državu članicu.

Slijedom navedenog, nadzorom je utvrđeno da se radi o oporezivim isporukama bez prava na oslobođenje, nadzorom se na utvrđenu osnovicu u iznosu od 900.027,00 EUR obračunava obveza PDV-a po stopi 25% sukladno članku 4. stavku 1. Zakona o PDV-u u iznosu od 225.006,75 EUR.

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da obveznik DIKOPA d.o.o. u prijavama PDV-a za obračunsko razdoblje od 1.1.2024 do 31.12.2024. godine nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost po navedenim računima br br. 0077/24 i 0078/24 ispostavljenim kupcu MALDI GROUP SP.Z.O.O., a što je bio dužan temeljem odredbi članaka 29. i 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, kojim je propisano da obveza poreza na dodanu vrijednost nastaje za isporuke dobara istekom obračunskog razdoblja u kojem su isporučene i za usluge istekom obračunskog razdoblja u kojem su obavljene, čime je umanjio obvezu PDV 25% u iznosu 225.006,75 EUR (osnovica PDV 25% 900.027,00 EUR).

Navedenim postupanjem, porezni obveznik DIKOPA d.o.o. netočno je utvrdio poreznu osnovicu, odnosno za obračunsko razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. umanjio je osnovicu PDV 25% u iznosu

od 900.027,00 EUR, te se na temelju članka 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. poreznom obvezniku utvrđuje obveza PDV-a 25% u iznosu 225.006,75 EUR (osnovica PDV 25% 900.027,00 EUR), bez priznavanja prava na odbitak pretporeza.

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 225.006,75 EUR obračunata je kamata u iznosu 13.909,42 EUR od datuma dospijeća do dana sastavljanja Zapisnika. Zatezna kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" br. 35/05-155/23), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Netočnim utvrđivanjem porezne osnovice, porezni obveznik i odgovorna osoba postupili su suprotno članku 33. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

II.3. NADZOR OPOREZIVIH TRANSAKCIJA

U prijavama poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je na rednom broju II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO iskazao ukupno osnovicu u iznosu od 29.136,21 EUR i PDV u iznosu od 7.284,05 EUR.

II.3.1. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%

U prijavama poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je pod rednim brojem II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% evidentirao ukupno osnovicu u iznosu od 5.005,00 EUR i PDV u iznosu od 1.251,25 EUR.

Pod ovim rednim brojem se upisuju podaci o svim obavljenim isporukama, uključujući i isporuke dobara i usluga obavljene u neposlovne svrhe (izuzimanje dobara i usluga) iz članka 7. stavka 3. i članka 8. stavka 3. Zakona te nezaračunanim isporukama, oporezivim po stopi 25%. Pod ovom točkom iskazuju se podaci po svim izdanim računima bez obzira jesu li isporuke obavljene ili nisu, potom, podaci o isporukama koje podliježu posebnom postupku oporezivanja marže, podaci o posebnom postupku oporezivanja putničkih agencija, podaci o posebnom postupku za prodaju putem javne dražbe, te podaci o posebnom postupku oporezivanja investicijskog zlata ako je porezni obveznik primijenio redovni postupak oporezivanja. Podaci koji se ovdje upisuju predstavljaju za to razdoblje zbroj iznosa iz stupaca 21, odnosno 22 Knjige izdanih (izlaznih) računa za isporuke iz članka 4. stavka 1. točaka 1. i 3. Zakona, zatim zbroj iznosa iz stupaca 10 odnosno 11 iz Evidencije o prodanim dobrima na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže (Obrazac PDV-MI), kao i podaci o nezaračunanim isporukama za koje porezni obveznik podatke osigurava na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u svome knjigovodstvu ili izvanknjigovodstvenoj evidenciji. Pod ovim rednim brojem upisuju se i podaci o primljenim predujmovima i dr.

Člankom 82. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" br. 73/13 do 138/20) propisano je da porezni obveznik mora čuvati kopije računa koje je izdao ili ih je u njegovo ime i za njegov račun izdala treća osoba ili kupac, odnosno primatelj dobara ili usluga te sve račune koje je primio, dok je stavkom 4. istog članka Zakona propisano da porezni obveznici moraju izdane i primljene račune, dokumente o ispravcima računa, dokaze o izvozu, odnosno uvozu, dokumente temeljem kojih su korištena oslobođenja od plaćanja PDV-a, obračune PDV-a, kao i svu drugu dokumentaciju bitnu za utvrđivanje i plaćanje PDV-a čuvati u rokovima propisanima Općim poreznim zakonom, odnosno deset godina od početka tijeka zastare prava na utvrđivanje porezne obveze, ako posebnim propisima nisu propisani dulji rokovi.

Člankom 10. st. 2. t. 2 i t. 3., i st. 5. Zakona o računovodstvu („Narodne novine" br. 78/15 do 47/20) propisana je obveza čuvanja knjigovodstvenih isprava temeljem kojih su uneseni podaci u dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige od najmanje jedanaest godina, gdje rok za čuvanje počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su isprave unesene.
Člankom 162. st. 1., st. 2. i st. 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" br. 79/13 do 73/21) propisano je da porezni obveznik mora u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za točno, pravilno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a, da su temelj za knjigovodstveno evidentiranje porezno značajnih događaja, promjena i činjenica odgovarajuće isprave kao što su

obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdani i primljeni računi, isprave o plaćanjima i naplati kao i druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak pretporeza, te da na zahtjev poreznog ili drugog tijela nadležnog za nadzor porezni obveznik mora omogućiti uvid u ispostavljene i primljene račune.

Sukladno navedenim odredbama, od poreznog su obveznika za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine zatraženi su izlazni računi evidentirani u Knjizi izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA). Uvidom u Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) u nadziranom razdoblju od 1.1.2024. do 31.12.2024. porezni obveznik je evidentirao 1 račun kupcu:

- HRVATSKI ZAVOD ZA SOCIJALNI RAD, Zagreb, Nevenke Topalušić 1, OIB: 52966791065

-iznos u EUR

Izlazni računi za isporuke dobara i usluga od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine							
R. br.	Kupac OIB	Broj računa	Datum računa	Iznos računa (kn)	Porezna osnovica (kn)	PDV 25% (kn)	Opis
	1	2	3	4	5	6	7
1.	HRVATSKI ZAVOD ZA SOCIJALNI RAD 52966791065	komercijalni račun broj 067/2024	13.6.2024.	6.256,25	5.005,00	1.251,25	usluga čišćenja i održavanja klima uređaja

Nadzorom su utvrđeni sljedeći podatci iz prikazanog izlaznog računa: račun broj 067/2024 od 13.6.2024., ispostavljen na ukupni iznos od 6.256,25 EUR (osnovica 5.005,00 EUR i PDV 1.251,25 EUR), kupcu HRVATSKI ZAVOD ZA SOCIJALNI RAD, Trg Nevenke Topalušić 1, 10000 Zagreb, OIB: HR52966791065. Račun je ispostavljen usluga čišćenja i održavanja klima uređaja na lokacijama: Područni ured Pula (33 kom), Područni ured Poreč (4 kom), Područni ured Rovinj (9 kom), Područni ured Pazin (13 kom), Područni ured Buje (10 kom), i Područni ured Labin (22 kom). Račun se veže na narudžbenicu broj 01936/24.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave - Vizualizacija - Izlazni računi, kupci poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. iskazivali su po računima pravo na odbitak pretporeza, te su evidentirani su sljedeći podatci:

-iznos u EUR

OIB/VAT	Kupac	Ukupni iznos	Iznos osnovice	Iznos poreza
88266610427	KAPPLER DIGITAL d.o.o.	3.312,50	2.650,00	662,50
29218727443	T-BONE STEAK d.o.o.	1.625,00	1.300,00	325,00
*58620374301	EDMOND STUDIO d.o.o.	938,75	751,00	187,75
01670357441	CLUB MIRAGE d.o.o.	875,00	700,00	175,00

*račun iz 2023. - PDV prethodno obračunan pod točkom I.2.1.

S obzirom da porezni obveznik poslovne događaje nije evidentirao za isto razdoblje, te nije dostavio knjigovodstvene isprave i dokumentaciju uvidom u koju bi na nedvojben način mogla biti utvrđena vjerodostojnost istih poslovnih događaja, porezni je nadzor obavljen temeljem podataka i dokumentacije na traženje zaprimljene od kupaca – poslovnih partnera poreznog obveznika.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb u postupku je poreznog nadzora po zahtjevu za povrat PDV-a od 1.1.2023. do 31.1.2025. godine kod poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. Zagreb, Andraševečka ulica 7, OIB: 90878006902, na temelju članka 69., 77., 79. i 81. Općeg poreznog zakona i članka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine" broj 115/16, 98/19, 155/23 i 152/24) u svrhu utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje vezano uz navedenog poreznog obveznika zatražilo dostavu poslovne dokumentacije za razdoblje od 1.1.2023. do 31.1.2025. godine od sljedećih kupaca: KAPPLER DIGITAL d.o.o., T-BONE STEAK d.o.o. i CLUB MIRAGE d.o.o., a u skladu s niže citiranim odredbama i odredbama čl. 121. st. 2. i st. 3. Općeg poreznog zakona koje propisuju provođenje poreznog nadzora s jednakom pozornošću u pogledu svih bitnih činjenica, kako onih koje idu na štetu poreznog obveznika tako i onih u njegovu korist, usmjeravajući nadzor na bitne činjenice koje mogu konačno povećati ili smanjiti poreznu obvezu.

Člankom 77. Općeg poreznog zakona propisano je da porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje, a osobito prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugog sudionika poreznog postupka i drugih osoba, određuje vještake, pribavlja isprave i spise, te izlazi na očevid. 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.

a) Dodatne obavijesti od kupca KAPPLER DIGITAL d.o.o.

Kupac KAPPLER DIGITAL d.o.o. Zagreb, Ulica Ognjeslava Utješenovića 1, OIB:88266610427 nastavno na zahtjev za dostavom obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje, vezano uz poslovnog partnera DIKOPA d.o.o., dostavio je sljedeću dokumentaciju:

- Knjiga ulaznih računa (URA)
- Analitička konto kartica pretporeza
- Konto kartica dobavljača
- Računi
- Obavijesti o prometu (FSTM):
- Izjava
- Obrazac URA

Na temelju dostavljene dokumentacije, dva ulazna računa od DIKOPA d.o.o. izdana su kupcu KAPPLER DIGITAL d.o.o.:

1. Račun br. 027-2024
   - Datum izdavanja: 31.1.2024. godine u Zagrebu.
   - Predmet računa: Usluga grafičkog dizajna i pripreme za tisak – Ford Raptor.
   - Količina: 1 komad.
   - Ukupna osnovica: 1.000,00 EUR
   - Iznos PDV-a: 250,00 EUR.
   - Ukupni iznos s PDV-om: 1.250,00 EUR.
2. Račun br. 032-2024
   - Datum izdavanja: 14.2.2024. godine u Zagrebu.
   - Predmet računa: Usluga grafičkog dizajna i pripreme za tisak – Montaža folija Joker Fitness.
   - Količina: 1 komad
   - Ukupna osnovica: 1.650,00 EUR.
   - Iznos PDV-a: 412,50 EUR.
   - Ukupni iznos s PDV-om: 2.062,50 EUR.

Oba računa su uredno evidentirana u Knjizi ulaznih računa (U-RA) te na konto karticama dobavljača i pretporeza za 2024. godinu.

b) Dodatne obavijesti od kupca T-BONE STEAK d.o.o.

Kupac T-BONE STEAK d.o.o. Dubrovnik, Mata Vodopića 12 E, Dubrovnik. OIB: 29218727443 nastavno na zahtjev za dostavom obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje, vezano uz poslovnog partnera DIKOPA d.o.o., dostavio je sljedeće:

- Analitička konto kartica pretporeza
- Konto kartica dobavljača
- Račun
- Obrazac URA

Na temelju dostavljene dokumentacije, dva ulazna računa od DIKOPA d.o.o. izdana su kupcu T-BONE STEAK d.o.o.:

1. Račun br. 077-2024
   - Datum izdavanja: 20.11.2024. godine u Zagrebu.
   - Predmet računa: Tisak i izrada plastificiranih naljepnica za automobil, Dizajn i grafički dizajn
   - Količina: 2 komad.
   - Ukupna osnovica: 1.300,00 EUR
   - Iznos PDV-a: 325,00 EUR (nije naveden posebno).
   - Ukupni iznos s PDV-om: 1.625,00 EUR.

Račun uredno evidentiran u Knjizi ulaznih računa (U-RA) te na konto karticama dobavljača i pretporeza za 2024. godinu.

c) Dodatne obavijesti za kupca CLUB MIRAGE d.o.o.

Za kupca CLUB MIRAGE d.o.o., Prijevor, Prijevor Donji 49, OIB:01670357441 izvršen je uvid u dostavljeni U-RA obrazac za 2. mjesec 2024. Na temelju uvida u navedeni obrazac utvrđeno je da je DIKOPA d.o.o. ispostavio kupcu CLUB MIRAGE d.o.o.:

1. Račun br. 026-2024
   - Datum izdavanja: 18.1.2024.
   - Ukupna osnovica: 700,00 EUR
   - Iznos PDV-a: 175,00 EUR (nije naveden posebno).
   - Ukupni iznos s PDV-om: 875,00 EUR.

Odredbama članka 29. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je »Oporezivi događaj« je događaj na temelju kojeg su ispunjeni pravni uvjeti potrebni za nastanak obveze obračuna PDV-a, dok je stavkom 2. Istog članka zakona propisano da »Obveza obračuna PDV-a« nastaje u trenutku kada Porezna uprava temeljem odredbi ovoga Zakona ima pravo potraživati PDV od osobe koja ga je obvezna platiti, iako je vrijeme plaćanja PDV-a odgođeno.

Člankom 30. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Uvidom u nadzoru predočenu dokumentaciju za obveznika DIKOPA d.o.o. za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine nadzorom je utvrđeno da je ispostavio račune u kojima je posebno obračunao i iskazao PDV te je u predanim obrascima PDV-a bio dužan iskazati obvezu PDV-a po sljedećim ispostavljenim računima:

Red. broj	Broj računa	Datum računa	Kupac	Ukupan iznos računa	Osnovica	PDV
1.	027-2024	31.1.2024.	KAPPLER DIGITAL d.o.o.	1.250,00	1.000,00	250,00
2.	032-2024	14.2.2024.	KAPPLER DIGITAL d.o.o.	2.062,50	1.650,00	412,50
3.	077-2024	20.11.2024.	T-BONE STEAK d.o.o.	1.625,00	1.300,00	325,00
4.	026-2024	18.1.2024.	CLUB MIRAGE d.o.o.	875,00	700,00	175,00
UKUPNO				**5.812,50**	**4.650,00**	**1.162,50**

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da obveznik DIKOPA d.o.o. u prijavama PDV-a za obračunsko razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost po navedenim računima broj 027-2024, 032-2024, 077-2024 i 026-2024, a što je bio dužan temeljem odredbi članaka 29. i 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, kojim je propisano da obveza poreza na dodanu vrijednost nastaje za isporuke dobara istekom obračunskog razdoblja u kojem su isporučene i za usluge istekom obračunskog razdoblja u kojem su obavljene, čime je umanjio obvezu PDV 25% u iznosu 1.162,50 EUR (osnovica PDV 25% 4.650,00 EUR).

Navedenim postupanjem, porezni obveznik DIKOPA d.o.o. netočno je utvrdio poreznu osnovicu, odnosno za obračunsko razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. umanjio je osnovicu PDV 25% u iznosu od 4.650,00 EUR, te se na temelju članka 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. poreznom obvezniku utvrđuje obveza PDV-a 25% u iznosu 1.162,50 EUR (osnovica PDV 25% 4.650,00 EUR).

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.162,50 EUR obračunata je kamata u iznosu 71,86 EUR od datuma dospijeća do dana sastavljanja Zapisnika. Zatezna kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" br. 35/05-155/23), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Netočnim utvrđivanjem porezne osnovice, porezni obveznik i odgovorna osoba postupili su suprotno članku 33. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

II.3.2. Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)

Prema odredbi članka 75. stavka 3. točka a) Zakona o PDV-u porezni obveznik koji je registriran za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj obvezan je platiti PDV kada mu se obave građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Isto se odnosi i na ustupanje osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge.

U prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 1.1.2024. do 31.12.2024. porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je na rednom broju II. 4. Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) iskazao osnovicu u iznosu od 24.000,00 EUR i PDV u iznosu od 6.000,00 EUR.

Pod ovim rednim brojem se iskazuje vrijednost primljenih isporuka u tuzemstvu i pripadajućeg PDV-a kod kojih je došlo do prijenosa porezne obveze na primatelja isporuke, pa je primatelj obvezan prema članku 75. stavku 3. Zakona obračunati i platiti PDV. Pod ovim rednim brojem upisuju se i podaci o danim predujmovima. Uvidom u primljene račune utvrđeno je da su računi na kojima stoji oznaka „Prijenos porezne obveze sukladno članku 75. stavku 3. i članku 79. Zakona o PDV-u" primljeni od dobavljača:

- TERRA SOLAR POWER d.o.o., Radnička cesta 52, Zagreb, OIB: 80012427201 račun broj 15-1-1 od 31.12.2024 za predujam – za ugovorenu izradu sunčane elektrane u iznosu od 5.000,00 EUR, a porezni obveznik evidentirao iznos 4.000,00 EUR
- MARIO TOPIĆ Radnička cesta 52, Zagreb, OIB: 68150925907 račun za predujam broj 3/01/243 od 23.12.2024. u iznosu od 20.000,00 EUR.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave - Pretraga obrasca PPO, primatelj isporuke porezni obveznik DIKOPA d.o.o. za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. primio je račune u kojima je iskazan prijenos porezne obveze sukladno članku 75. stavku 3. i članku 79. Zakona o PDV-u kako slijedi:

Dobavljač / Podnositelj	OIB podnositelja	Mjesec u kojem je obavljena isporuka	OIB primatelja isporuke	Vrijednost isporuka (EUR)	PDV (EUR)
MARIO TOPIĆ	68150925907	Prosinac	90878006902	20.000,00	5.000,00
CROSS LINE d.o.o.	69926295162	Prosinac	90878006902	4.997,00	1.249,25
*TERRA SOLAR POWER d.o.o.	73881922985	Prosinac	90878006902	5.000,00	1.250,00
UKUPNO				**29.997,00**	**7.499,25**

*porezni obveznik evidentirao iznos 4.000,00 EUR

S obzirom da porezni obveznik za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. nije dostavio knjigovodstvene isprave i dokumentaciju kojom bi na nedvojben način mogla biti utvrđena vjerodostojnost istih poslovnih događaja, porezni je nadzor obavljen temeljem podataka iz Informacijskog sustava Porezne uprave i podataka zaprimljenih od poslovnih partnera poreznog obveznika.

Porezni obveznik je postupio suprotno odredbama članka 75. stavka 3. točke a) Zakona o PDV-u, jer nije obračunao i iskazao PDV na sve primljene isporuke od tuzemnih poreznih obveznika za koje je on kao primatelj bio dužan obračunati i platiti PDV.

Izračun porezne obveze za primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024.:

Opis	Osnovica (EUR)	PDV (EUR)
Utvrđeno nadzorom	29.997,00	7.499,25
Iskazano od strane obveznika	24.000,00	6.000,00
RAZLIKA	**5.997,00**	**1.499,25**

Porezni obveznik DIKOPA d.o.o. bio je dužan sukladno članku 75. stavku 3. Zakona obračunati PDV u trenutku primanja usluge/isporuke po računima za isporuke po kojima je on kao primatelj bio dužan obračunati i platiti PDV. Obveznik je propustio proknjižiti račun ispostavljen od dobavljača CROSS LINE d.o.o. i dio računa dobavljača TERRA SOLAR POWER d.o.o., čime je umanjio poreznu obvezu za 1.499,25 EUR.

Provedenim poreznim nadzorom utvrđeno je da obveznik DIKOPA d.o.o. u prijavama PDV-a za obračunsko razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost, a što je bio dužan sukladno članku 75. stavku 3. Zakona o PDV-u te temeljem odredbi članaka 29. i 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, čime je umanjio obvezu PDV 25% u iznosu 1.499,25 EUR (osnovica PDV 25% 5.997,00 EUR).

Navedenim postupanjem, porezni obveznik DIKOPA d.o.o. netočno je utvrdio poreznu osnovicu, odnosno za obračunsko razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. umanjio je osnovicu PDV 25% u iznosu od 5.997,00 EUR, te se na temelju članka 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. poreznom obvezniku utvrđuje obveza PDV-a 25% u iznosu 1.499,25 EUR (osnovica PDV 25% 5.997,00 EUR).

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.499,25 EUR obračunata je kamata u iznosu 92,68 EUR od datuma dospijeća do dana sastavljanja Zapisnika. Zatezna kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" br. 35/05-155/23), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Netočnim utvrđivanjem porezne osnovice, porezni obveznik i odgovorna osoba postupili su suprotno članku 33. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

II.3.3. Primljene usluge iz EU po stopi 25%

U prijavi poreza na dodanu vrijednost pod oporezivim transakcijama u koloni na rednom broju II.10. Primljene usluge unutar EU po stopi 25%, u kojoj se upisuje vrijednost primljene usluge iz druge države članice i iznos PDV-a po stopi 25% koji porezni obveznik primatelj treba obračunati i platiti u skladu s odredbama članka 75. stavka 1. točke 6. Zakona, porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je za nadzirano razdoblje 1.1.2024. do 31.12.2024. godine iskazao poreznu osnovicu u iznosu od 131,21 kuna i PDV u iznosu od 32,80 kuna.

Za nadzirano razdoblje porezni je obveznik, sukladno odredbama čl. 86. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 182. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, sastavio Prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih članica Europske unije (obrasce PDV-S) u kojima je naveo podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici.

Obrasce PDV-S sastavljene za rujan 2024. godine porezni obveznik je u temeljem s čl. 86. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 182. st. 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, podnio nadležnoj Ispostavi Porezne uprave. U podnesenim PDV-S obrascima, porezni je obveznik za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine iskazao sljedeće podatke:

Red. broj	PDV identifikacijski broj isporučitelja	Mjesec	Vrijednost stečenih dobara (EUR)	Vrijednost primljenih usluga (EUR)
	1	2	3	4
1.	PL 9481987199	Rujan	0,00	131,21
UKUPNO (kn)			**131,21**	

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, račun broj INPL724/09/10/01144 dobavljača eSky.pl S.A., PDV ID broj PL9481987199 ispostavljen za avionske karte na iznos od 131,21 EUR.

II.3.4. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%

U postupku nadzora izvršen je uvid u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. vezanu uz poslovni odnos s inozemnim dobavljačem BELUGA d.o.o. Bihać, BiH i to:

- Ugovor o prenosu znanja (Broj: 1-EMS-11/24 od 25.11.2024.)
- Predračun (Broj: PI-001/24 od 25.11.2024.)
- Uputa za plaćanje (naslovljena kao "Bank details")
- Obavijest vezan uz Ugovor o prenosu znanja 1-EMS-11/24 (od 21.1.2025.)
- Dopis-odgovor na Vašu obavijest (Broj protokola: 08/25 od 3.3.2025.)
- Sporazum o prekidu ugovora o prenosu znanja (od 3.3.2025.).
- Izvod/evidencija plaćanja (uplata od 2.12. i 3.12.2024.).

Ugovor o prenosu znanja (Broj: 1-EMS-11/24)

Iz dostavljenog ugovora o prijenosu znanja, navodi se da je sklopljen je 25. studenoga 2024. godine. Strane potpisnice su BELUGA d.o.o. iz Bihaća, koju zastupa direktor Meho Rekić u svojstvu prenositelja znanja, te DIKOPA d.o.o. iz Zagreba, koju zastupa direktorica Dijana Karuza u svojstvu primatelja znanja. Predmet ovog pravnog posla je prijenos specifičnih stručnih znanja, tehničkih podataka i metodologije vezanih uz proizvodnju matičnih ploča, odnosno usluga proizvodnje elektronike (EMS).
Ugovor stupa na snagu danom potpisivanja i predviđeno je da traje 36 mjeseci, uz mogućnost produženja pismenim sporazumom. Ukupna vrijednost ugovora iznosi 21.285.000,00 EUR. Unutar tog iznosa, 3.285.000,00 EUR fiksirano je kao naknada za prijenos znanja, dok preostalih 18.000.000,00 EUR predstavljaju troškove izgradnje objekta i nabave opreme koje u potpunosti snosi primatelj znanja. Što se tiče dinamike plaćanja, predviđena je avansna uplata prve rate u iznosu od 985.000,00 EUR u roku od tri dana od potpisivanja ugovora. Preostali iznos naknade isplaćivat će se u jednakim kvartalnim ratama do isteka ugovornog razdoblja, a uplate će se vršiti na račun prenositelja znanja otvoren u Privrednoj banci Sarajevo.
Uvidom u nadzoru dostavljeni primjer ugovora, utvrđeno je da nije potpisan niti ovjeren od strane poreznog obveznika DIKOPA d.o.o.

Dopis-odgovor na obavijest

Uvidom u ovaj nadzoru dostavljeni dokument utvrđeno je da predstavlja dopis tvrtke BELUGA d.o.o. Bihać, koji je 3.3.2025. godine upućen tvrtki DIKOPA d.o.o. Zagreb kao odgovor na njihovu prethodnu obavijest o raskidu ugovora i zahtjev za povrat avansa. Dokument nosi broj protokola 08/25.U sadržaju dopisa obrazlaže se status projekta prijenosa znanja, navodeći da je BELUGA d.o.o. poduzela niz pripremnih koraka, uključujući formiranje stručnog tima, izradu projektne dokumentacije u pisanoj formi te prezentaciju analize uvođenja LED rasvjete kao ključnog elementa za uštedu energije u urbanim sredinama. Ističe se da su održani brojni sastanci te da su nakon dostavljene ponude i potpisanog ugovora izdali predračun za uplatu predujma. Glavni argument BELUGA d.o.o. za zastoj u realizaciji obveza jest činjenica da ugovoreni avans po predračunu nije uplaćen u cijelosti, zbog čega nisu bili u mogućnosti poduzimati daljnje korake izvan okvira onoga što je pokriveno dotadašnjom uplatom. S obzirom na nastalu situaciju, BELUGA d.o.o. izražava suglasnost za sporazumni raskid ugovora o prijenosu znanja te u privitku dopisa dostavlja i službeni prijedlog tog sporazuma.
Uvidom u nadzoru dostavljeni primjer dokumenta, utvrđeno je da nije potpisan niti ovjeren od strane BELUGA d.o.o.

Sporazum o prekidu ugovora o prenosu znanja

Iz dostavljenog sporazuma, navodi se da je zaključen u Bihaću 3.3.2025. godine, regulira se prekid Ugovora o prenosu znanja broj 1-EMS-11/24 između BELUGA d.o.o. Bihać, koju zastupa direktor Meho Rekić, i DIKOPA d.o.o. Zagreb, koju zastupa direktorica Dijana Karuza. Na temelju Članka 7. i 8. osnovnog ugovora, stranke su suglasne da se od uplaćenih sredstava iznos od 95.000,00 EUR vrati na račun kupca, dok se preostalih 113.955,00 EUR zadržava na ime troškova za do sada pružene usluge koje će biti fakturirane. Ovim raskidom prestaju sve međusobne obaveze i potraživanja štete, uz obavezu povrata dokumentacije i trajno čuvanje poslovne tajne o projektu. Razlog prekida suradnje je nemogućnost DIKOPA d.o.o. da u cijelosti uplati ugovoreni avans, budući da je uplaćeno samo 208.955,00 EUR, kao i gubitak sposobnosti firme BELUGA d.o.o. da implementira projekt jer joj je

Privredna banka Sarajevo uskratila daljnje poslovanje preko deviznog računa dopisom od 22.1.2025. godine.
Uvidom u nadzoru dostavljeni primjer sporazuma, utvrđeno je da nije potpisan niti ovjeren niti od jedne strane.

U postupku nadzora uočeno je nekoliko ključnih činjenica koje upućuju na to da dokumentacija ne odražava stvarne poslovne događaje:

- Postoji potpuna nepodudarnost između osnovnog predmeta ugovora i radnji kojima se kasnije pravda zadržavanje novca. Dok se ugovor bavi isključivo proizvodnjom elektronike, prodavatelj u kasnijem dopisu tvrdi da je izvršio analizu uvođenja ulične rasvjete. Ove dvije djelatnosti nisu ni tehnološki ni tržišno povezane, što ukazuje na to da su razlozi za zadržavanje sredstava fiktivni.
- Zadržavanje iznosa od 113.955,00 EUR odnosno trošak od 113.955,00 EUR za koji nema priloženih specifikacija sati rada, putnih naloga niti same "analize LED rasvjete" (koja nije ni predmet osnovnog ugovora) predstavlja ekonomski neracionalan trošak za tvrtku čija je primarna djelatnost tiskarska usluga. Takav trošak nije usmjeren na ostvarivanje redovitih prihoda.
- Dokumentacija sadrži ozbiljne materijalne nedostatke, poput navođenja datuma koji su godinu dana u budućnosti u odnosu na stvarno vrijeme događaja (npr. u sporazumu o raskidu spominje se ugovor iz 25.11.2025. godine). Navođenje datuma koji je godinu dana u budućnosti ukazuje na izrazitu nepažnju pri sastavljanju "antidatiranih" dokumenata. Dokumenti koji sadrže ovakve materijalne pogreške ne mogu služiti kao vjerodostojna poslovna dokumentacija. Također, iznosi koji se navode u službenoj korespondenciji o raskidu (208.955 EUR) ne podudaraju se s iznosima koje sam porezni obveznik navodi u svojoj obavijesti (210.000 EUR) te stvarnim uplatama u iznosu od 209.000,00 EUR iz izvadaka.
- DIKOPA d.o.o. nije ispunio obvezu obračuna PDV-a pri uvozu usluge u trenutku plaćanja predujma. S obzirom na to da prateća dokumentacija (poput analize rasvjete koja uopće nije predmet ugovora) ne predstavlja vjerodostojan dokaz o obavljenoj usluzi, ne postoji zakonska osnova za priznavanje pretporeza.

Dokumentacija predočena nadzoru tretira kao nevjerodostojna jer ne pruža dokaz o stvarnoj isporuci ugovorene usluge, sadrži materijalne kontradikcije i služi isključivo kao privid za prijenos znatnih novčanih sredstava u inozemstvo bez jasne poslovne svrhe.

Uvidom u poslovne bankovne izvode poreznog obveznika DIKOPA d.o.o., utvrđeno je da je izvršio dvije uplate prema BELUGA d.o.o. Bihać (BiH):

- dana 2.12.2024. iznos od 40.000,00 EUR
- dana 3.12.2024. iznos od 169.000,00 EUR
- Ukupno uplaćeno: 209.000,00 EUR.

Uplate su izvršene temeljem Predračuna br. PI-001/24 od 25.11.2024., koji se poziva na Ugovor o prenosu znanja br. 1-EMS-11/24. Porezni obveznik DIKOPA d.o.o. predmetne uplate bio je dužan tretirati kao dani predujam za uslugu od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%. Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik navedene transakcije nije iskazao u PDV obrascu za razdoblje 12/2024. Porezni obveznik DIKOPA d.o.o. bio je dužan u PDV obrascu za prosinac 2024. godine iskazati transakcije na poziciji II.13. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25% (Osnovica 209.000,00 EUR i obveza PDV-a (25%) 52.250,00 EUR).

Sukladno članku 38. stavku 1. Zakona o PDV-u, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik DIKOPA d.o.o. izvršio plaćanje (predujam) izvršeno prije obavljene usluge u iznosu od 209.000,00 EUR te predstavlja poreznu osnovicu, a porezna obveza PDV 25% u iznosu od 52.250,00 EUR nastala je u trenutku naplate naknade. Budući da se radi o usluzi iz članka 17. stavka 1. Zakona (intelektualne usluge), mjesto oporezivanja je Hrvatska, a obveznik plaćanja je primatelj usluge prema načelu prijenosa porezne obveze sukladno članku 75. stavak 1. točka 6. Zakona.

Navedenim odredbama Zakona o PDV-u, porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je po plaćenim predujmovima dobavljaču BELUGA d.o.o. Bihać (BiH), na ukupni iznos od 209.000,00 EUR bio dužan obračunati i platiti PDV po stopi od 25% u iznosu od 52.250,00 EUR, a što nije učinio.

Slijedom navedenog, temeljem članka 75. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, nadzorom se poreznom obvezniku DIKOPA d.o.o. za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. utvrđuje osnovica za obračun poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 209.000,00 EUR. Na novoutvrđenu

osnovicu u iznosu od 209.000,00 EUR nadzorom se obračunava i utvrđuje obveza poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25% u iznosu od 52.250,00 EUR, bez priznavanja prava na odbitak pretporeza.

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 52.250,00 EUR obračunata je kamata u iznosu 3.229,99 EUR od datuma dospijeća do dana sastavljanja Zapisnika. Zatezna kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" br. 35/05-155/23), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Porezni obveznik ne obračunavanjem i neplaćanjem PDV-a u ovom slučaju prijenosa porezne obveze, postupio je protivno odredbama članka 75. stavak 1. točke 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

II.4. NADZOR ISKAZIVANJA PRAVA NA ODBITAK PRETPOREZA

U prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 1.1.2024. do 31.12.2024. porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je iskazao na rednom broju III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO porezna osnovica 646.385,60 EUR i PDV u iznosu od 161.374,63 EUR.

IV.1. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% i po stopi od 25%

U prijavama poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je pod rednim brojem III.2. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% evidentirao ukupno osnovicu u iznosu od 1.848,18 EUR i PDV u iznosu od 240,27 EUR, a pod rednim brojem III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% evidentirao ukupno osnovicu u iznosu od 620.406,21 EUR i PDV u iznosu od 155.101,56 EUR.

Porezni obveznik je nadzoru dostavio knjiga U-RA za porezne prijave u razdoblju od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine u kojoj je evidentirao stavke na red. br. od 1. do 51., te je iskazao sljedeće ukupne podatke:

- porezna osnovica 13% - 7.161.967,48 EUR
- porezna osnovica 25% - 93.054,77 EUR
- ukupni iznos računa s PDV-om 1.538.405,17 EUR
- razlika 5.684,58 EUR
- pretporez ukupno 154.859,57 EUR
- pretporez 13 % 1.126,50 EUR
- pretporez 13 % može se odbiti 83,10 EUR
- pretporeza 25 % može se odbiti 154.762,48 EUR
- ne može se odbiti 25 % 13,99 EUR .

Uvidom u knjigu U-RA u razdoblju od 1.1.2024. do 31.12.2024. te Informacijski sustav Porezne uprave - Analitika primljenih (ulaznih) računa do dobavljača poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. za nadzirano razdoblje evidentirani su sljedeći podatci:

- iznos u EUR

OIB	Dobavljač	Ukupni iznos	Iznos osnovice	Iznos poreza
02823872402	LAST MINUTE d.o.o.	756.250,00	605.000,00	151.250,00
11473735931	BRANKOVIĆ MILAN	8.440,89	6.752,71	1.688,18
41846601824	KLOBUČAR SVJETLANA	5.810,77	4.648,62	1.162,15
43965974818	HEP ELEKTRA d.o.o.	1.581,45	1.398,83	182,62
70133616033	Telemach Hrvatska d.o.o.	1.335,74	1.068,58	267,16
29773737345	VIRTUS MONT d.o.o.	1.237,50	990,00	247,50
71466404224	ART-RASVJETA d.o.o.	543,99	435,19	108,80
85584865987	ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.	514,96	455,72	59,24

90717444524	BARUKČIĆ SERVIS I USLUGE d.o.o.	500,00	400,00	100,00
96262119913	AUTO BENUSSI d. o. o.	493,98	395,19	98,79
68670782328	BIT DANA d.o.o.	470,00	376,00	94,00
91380369083	Internet Mall d.o.o.	120,31	96,25	24,06
27759560625	INA, d.d.	109,85	98,86	10,99
66498917936	BIPA d.o.o.	75,08	60,07	15,01
21523879111	IKEA Hrvatska d.o.o.	66,99	53,59	13,40
39737937925	iSERVICE d.o.o.	65,00	52,00	13,00
84740716328	LUKOIL Croatia d.o.o.	30,10	27,09	3,01
94124811986	dm-drogerie markt d.o.o.	12,59	10,07	2,52
85821130368	FINA	6,97	5,57	1,40

Račune tuzemnih dobavljača porezni obveznik je primao za telekomunikacijske usluge i opremu, režijske troškove, uredsku opremu, informatičku opremu, usluge javnog bilježnika, odvjetničke usluge, knjigovodstvene usluge i dr.

IV.1.1. Dobavljač LAST MINUTE d.o.o.

Uvidom u dostavljenu poslovnu dokumentaciju, nadzorom je utvrđeno da je najznačajniji dobavljač poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. prema vrijednosti robe iskazane u ulaznim računima dobavljač LAST MINUTE d.o.o.

Usporedbom poslovne dokumentacije poreznog obveznika i podataka dostupnih ovom poreznom tijelu, i to podataka iz Informacijskog sustava Porezne uprave, podataka iz Sudskog registra, podataka o prometu poslovnog računa poreznog obveznika, te podataka zaprimljenih od dobavljača LAST MINUTE d.o.o., u postupku ovog poreznog nadzora izvršen je nadzor niže popisanih ulaznih računa dobavljača LAST MINUTE d.o.o., Šibenik, Nova V 5, OIB: 02823872402 za koje su utvrđene nepravilnosti u svezi korištenja prava na odbitak pretporeza određenog čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 do 138/20), kako slijedi:

Ulazni računi dobavljača LAST MINUTE d.o.o.

Porezni obveznik predočio je sljedeće račune dobavljača LAST MINUTE d.o.o.:

- Račun br. 6/2/2 od 19.12.2024. ispostavljen na iznos od 131.250,00 EUR (osnovica 105.000,00 EUR + PDV 26.250,00 EUR) za obradu, bušenje, finalizaciju, brušenje i poliranje 840 komada označenih pločica 74x52 mm od inoxa i aluminija.
- Račun br. 7/2/2 od 23.12.2024. ispostavljen na iznos od 312.500,00 EUR (osnovica 250.000,00 EUR + PDV 62.500,00 EUR) za obradu, bušenje, finalizaciju, brušenje i poliranje 840 komada označenih pločica 74x52 mm od inoxa i aluminija 1 set od 2.000 komada.
- Račun br. 8/2/2 od 30.12.2024. ispostavljen na iznos od 312.500,00 EUR (osnovica 250.000,00 EUR + PDV 62.500,00 EUR) za identičnu uslugu (obradu, bušenje, finalizaciju, brušenje i poliranje 840 komada označenih pločica 74x52 mm od inoxa i aluminija 1 set od 2.000 komada).

Ukupno tri računa: 756.250,00 EUR, od čega osnovica 605.000,00 EUR i PDV 25% 151.250,00 EUR. Svi računi navode plaćanje 100% avansom prije preuzimanja.

Sporazum o cesiji

Sačinjen 17.12.2024. u Zagrebu, ovaj sporazum je trebao služiti kao temelj za ustupanje potraživanja. U navedenom stoji da se DIKOPA d.o.o. obvezuje potpisati ugovor o cesiji s tvrtkom LAST MINUTE d.o.o. na iznos obračunatog PDV-a temeljem izdanih računa. Ukupan iznos ustupljenog potraživanja definiran ovim sporazumom je 151.250,00 EUR. U članku 5. Sporazuma navodi se: "DIKOPA jamči da ustupljeno potraživanje odgovara iznosima obračunatim temeljem izdanih računa te da nema zapreka za provedbu cesije prema Poreznoj upravi." Navedeni sporazum nije potpisan i ovjeren od strane direktorice poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. niti stoji njegov pečat.

Ugovori o ustupanju potraživanja (Cesija)

Također, porezni obveznik predočio je nadzoru Ugovor o cesiji od 3. veljače 2025., kojim DIKOPA d.o.o. (Cedent) ustupa društvu LAST MINUTE d.o.o. (Cesionar) svoje potraživanje za povrat PDV-a od Ministarstva financija u iznosu od 151.250,00 EUR. Svrha cesije je namirenje obveza koje DIKOPA d.o.o. ima prema dobavljaču LAST MINUTE d.o.o. po osnovi izvršenih isporuka usluga. Navedeni ugovor nije potpisan i ovjeren od strane direktorice poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. niti stoji njegov pečat.

Tehničke specifikacije

U nastavku dostavljene dokumentacije prikazan je dokument koji sadrži tehničke podatke za industrijsku elektroopremu, Natpisna pločica za DAEL IM BEL EF IC transformator (Substation Transformer).Snaga: 1500 kVA.Napon: 22000 V (H.V.) / 433 V (L.V.).Ukupna težina: 4300 kg.Stranica 7: Specifikacija za Westinghouse strujni transformator (Type BYM Bushing Current Transformer).Sadrži tablicu omjera struje (od 100-5 do 1200-5) i odgovarajuće priključke sekundara (X1-X5).

Očevid

Ovlašteni djelatnici Porezne uprave proveli su očevid na dvije lokacije:

- Andraševečka ulica 7, Zagreb: Sjedište tvrtke i stambeni prostor direktorice. Utvrđeno je da se radi o privatnoj kući - stambenom objektu te se u prostoru ne obavlja registrirana poslovna djelatnost niti posjeduje skladište robe.
- Josipa Mokorovića 4, Zagreb: Bivše poslovne prostorije. Utvrđeno je da su prostorije prazne, nenamještene i bez strojeva. Objekt je 2022. godine prodan društvu Končar - Mjerni transformatori d.d. i služi za njihove edukacije.

Dodatne obavijesti

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb u postupku je poreznog nadzora po zahtjevu za povrat PDV-a od 1.1.2023. do 31.1.2025. godine kod poreznog obveznika DIKOPA d.o.o., na temelju članka 69., 77., 79. i 81. Općeg poreznog zakona i članka 3. Zakona o Poreznoj upravi u svrhu utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje vezano uz navedenog poreznog obveznika zatražilo dostavu poslovne dokumentacije od dobavljača LAST MINUTE d.o.o.

Ivica Živković, direktor društva LAST MINUTE d.o.o., Nova V 5, 22000 Šibenik, OIB: 02823872402, dostavio je izjavu u kojoj navodi, citat: *„Društvo LAST MINUTE d.o.o. sklopilo je ugovor s tvrtkom DIKOPE dana 31.05.2024. Dana 11.10.2024. preuzeto je ukupno 4840 pločica izrađenih od inoxa i aluminija dimenzija 74 x 52 mm. Robu je osobno preuzeo direktor društva LAST MINUTE d.o.o., Ivica Živković, vozilom registracijskih oznaka ŠI 995 JM, te je istu odvezao na adresu društva LAST MINUTE d.o.o., Nova V 5, 22000 Šibenik. Nakon toga, društvo LAST MINUTE d.o.o. je organiziralo kooperanta, tvrtku ALPHACONZEPT iz Njemačke, da na adresi društva LAST MINUTE d.o.o. izvrši obradu, bušenje, finalizaciju, brušenje i poliranje označenih pločica dimenzija 74 x 52 mm od inoxa i aluminija. Društvo LAST MINUTE d.o.o. je 29.10.2024. izradilo tehničku specifikaciju usluga i dostavilo je tvrtki DIKOPE, koja je navedenu specifikaciju prihvatila. Navedene usluge – obradu pločica – obavljali su ALPHACONZEPT i LAST MINUTE d.o.o. zajedno na adresi društva LAST MINUTE d.o.o. Prvih 840 pločica obrađeno je 20.11.2024., a društvo LAST MINUTE d.o.o., po direktoru Ivici Živkoviću, dostavilo ih je tvrtki DIKOPE 21.11.2024. u 11:00 sati, vozilom registracijskih oznaka ŠI 995 JM. Preostalih 4000 komada obrađenih pločica dostavljeno je na isti način dana 02.12.2024. u 8:30 sati. Nakon primitka obrađenih pločica, tvrtka DIKOPE šalje robu svom kupcu – tvrtki LAST MINUTE d.o.o. (koji je nepoznat). Čekamo maksimalno 30 dana da kupac potvrdi kvalitetu pločica i izvrši plaćanje.“* -kraj citata.

Osim navedenog, dobavljač LAST MINUTE d.o.o. dostavio je :
- Račun 6/2/2 (19.12.2024.): 131.250,00 EUR
- Račun 7/2/2 (23.12.2024.): 312.500,00 EUR
- Račun 8/2/2 (30.12.2024.): 312.500,00 EUR
- Kartice partnera za 2024. i 2025. godinu
- Konto karticu 2400 (Obveze za PDV - 25%)
- Obrazac I-RA (Prosinac 2024.)
- Ugovor o poslovnoj suradnji od 31.5.2024.

- putni nalog 001/2024 od 11.10.2024. (za preuzimanje/dostavu robe od DIKOPA d.o.o.)
- potvrdu o preuzimanju 11.10.2024.(bez potpisa direktorice obveznika DIKOPA d.o.o.)
- narudžbenicu br.01/2024 od 11.10.2024. (bez pečata i potpisa direktorice obveznika DIKOPA d.o.o.)
- tehničku specifikaciju usluga od 29.10.2024.(stoji pečat bez potpisa direktorice DIKOPA d.o.o.)
- "Protokoll über die Leistungserbringung" (Zapisnik o pruženim uslugama) broj 001/2024. od 20.11.2024. (bez ovjere dobavljača Alphaconzept Gmbh DE315836734)
- putni nalog 0002/2024 od 21.11.2024. (za preuzimanje/dostavu robe od DIKOPA d.o.o.)
- otpremnicu 1/2/2 od 21.11.2024. (pečat bez potpisa direktorice obveznika DIKOPA d.o.o.)
- "Protokoll über die Leistungserbringung" (Zapisnik o pruženim uslugama) broj 002/2024. od 29.11.2024. (bez ovjere dobavljača Alphaconzept Gmbh DE315836734)
- "Protokoll über die Leistungserbringung" (Zapisnik o pruženim uslugama) broj 003/2024. od 29.11.2024. (bez ovjere dobavljača Alphaconzept Gmbh DE315836734)
- putni nalog 0003/2024 od 21.11.2024. (za preuzimanje/dostavu robe od DIKOPA d.o.o.)
- otpremnicu 2/2/2 od 1.12.2024. (pečat bez potpisa direktorice obveznika DIKOPA d.o.o.)
- otpremnicu 3/2/2 od 1.12.2024. (pečat bez potpisa direktorice obveznika DIKOPA d.o.o.)

Također je dostavljena i kronologiju uplata - DIKOPA d.o.o. je izvršio sljedeće uplate prema izvodima banke: u 2024. godini:19.12.2024. (Izvod 107): 45.000,00 EUR.19.12.2024. (Izvod 107): 60.000,00 EUR.23.12.2024. (Izvod 111): 100.000,00 EUR.27.12.2024. (Izvod 115): 25.000,00 EUR (uplata po ponudi).30.12.2024. (Izvod 118): 128.000,00 EUR (uplata po ponudi).Ukupno uplaćeno u 2024.: 358.000,00 EUR.U 2025. godini:20.01.2025. (Izvod 16): 130.000,00 EUR.14.03.2025. (Izvod 63): 55.000,00 EUR. Ukupno uplaćeno u 2025.: 185.000,00 EUR.

Nakon detaljnog nadzora cjelokupne dokumentacije, utvrđeno je niz činjenica koje ukazuju na nevjerodostojnost dostavljene dokumentacije.

1. Kronološke nelogičnosti (Vremenski slijed)
   - Isporuka prije računa: Prema "Izjavi za Poreznu upravu" direktora društva LAST MINUTE d.o.o. i predočenoj dokumentaciji, sva roba (4.840 pločica) isporučena je kupcu DIKOPA d.o.o. zaključno s 2.12.2024. - prvih 840 pločica 21.11.2024., a preostalih 4000 komada 2.12.2024. Međutim, računi za te usluge izdani su znatno kasnije (19.12., 23.12. i 30.12.2024.).
   - Antidatiranje Sporazuma: Sporazum o cesiji sačinjen je 17.12.2024. U njemu se navodi da se potraživanje ustupa temeljem "izdanih računa", iako u tom trenutku tri računa uopće nisu postojala (izdani su 19.12.2024., 23.12.2024. i 30.12.2024.).
2. Kontradikcije u načinu plaćanja
   - Na sva tri računa iz prosinca 2024. stoji napomena: *"Plaćeno po ponudi 100% avans prije preuzimanja"*. Međutim:
     - Bankovni izvodi i Kartica partnera pokazuju da su uplate sjedale parcijalno i nakon što je roba već bila preuzeta što ukazuje da se radi o nevjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji
     - Ugovor o cesiji iz veljače 2025. služi za zatvaranje duga od 151.250,00 EUR, što izravno pobija tvrdnju s računa da je sve plaćeno 100% avansno.
3. Nelogičnosti u kapacitetu robe

U "Izjavi" direktora LAST MINUTE d.o.o. navodi se da je direktor osobno prevezao 4.840 metalnih pločica odjednom osobnim vozilom. Na temelju dokumenta Putni nalog broj 001/2024, ovo su pojedinosti o teretu:

- Teret se sastoji od ukupno 4840 komada pločica.
- Pošiljka sadrži 2500 komada aluminijskih pločica.
- Pošiljka sadrži 2340 komada inox pločica.
- Dimenzije pločica su 74 mm i 52 mm.
- Težina tereta: Ukupna težina aluminijskih pločica iznosi 42 kg a ukupna težina inox pločica iznosi 70.2 kg.

4. Ekonomska (tržišna) nelogičnost
   - Ekstremno visoka cijena: Cijena obrade jedne male pločice (74 x 52 mm) iznosi 125,00 EUR + PDV. Za ilustraciju, ukupni posao od 756.250,00 EUR odnosi se na pločice koje bi ukupno stale u par većih kutija. Ovakva cijena za "bušenje rupa i poliranje" je višestruko iznad tržišnog prosjeka za bravarske/strojarske radove, što često sugerira na izvlačenje novca ili fiktivni promet.

- Minimalna marža na kooperantu: Zapisnik s tvrtkom ALPHACONZEPT pokazuje da su oni naplatili 120,00 EUR po komadu, dok je LAST MINUTE naplatio 125,00 EUR od DIKOPA d.o.o. Zarada od samo 5 EUR po komadu na tako skupom poslu, uz preuzimanje kompletnog rizika i logistike, ekonomski je neobična.

5. Administrativne i tehničke pogreške
   - Greške u Ugovoru o cesiji: U članku 6. ugovora navodi se iznos od 125.000,00 EUR, dok se u svim ostalim dijelovima i tablici navodi 151.250,00 EUR. Ovakve pogreške čine ugovor pravno upitnim.
   - Prilozi koji ne pripadaju: U dokumentaciji o pločicama nalaze se tehnički listovi za industrijske transformatore (Daelim, Westinghouse), koji nemaju nikakve veze s inox pločicama od 7 cm.

Ovo ostavlja dojam "popunjavanja" dokumentacije nasumičnim papirima kako bi izgledala opsežnije. Dokumentacija djeluje "usklađivana" naknadno kako bi se opravdao povrat PDV-a kroz cesiju, ali su pritom napravljeni brojni propusti u datumima i logičkim objašnjenjima samog procesa.

Nadzorom dostavljene poslovne dokumentacije te vjerodostojnosti poslovnih transakcija između poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. i dobavljača LAST MINUTE d.o.o. za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. utvrđene su nepravilnosti i nelogičnosti u dokumentaciji.

Sukladno članku 9. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora istinito, točno i pošteno odražavati nastali poslovni događaj. Nadzorom je utvrđeno da računi br. 6/2/2, 7/2/2 i 8/2/2 ne ispunjavaju ove kriterije. Na navedenim računima navedena je klauzula: *„Plaćeno po ponudi 100% avans prije preuzimanja"*. Uvidom u izvode žiro-računa i analitičku karticu partnera (Konto 1200), utvrđeno je da su uplate vršene parcijalno i znatno nakon datuma izdavanja računa. Budući da isprava sadrži neistinit podatak o bitnom elementu transakcije, ista se smatra nevjerodostojnom i ne može biti temelj za priznavanje pretporeza sukladno članku 60. st. 1. Zakona o PDV-u.

Primjenom članka 11. Općeg poreznog zakona (OPZ), porezne činjenice utvrđuju se prema njihovoj gospodarskoj biti, a ne prema prividnoj formi. Izjava direktora Ivice Živkovića navodi da je roba vraćena Naručitelju najkasnije 2.12.2024. Računi su izdani tek krajem prosinca. Ovakav slijed, u kombinaciji sa „Sporazumom o cesiji" od 17.12.2024. koji se poziva na tada nepostojeće račune, ukazuje na to da je dokumentacija sastavljena naknadno i namjenski. Nadzor zaključuje da se radi o prividnom pravnom poslu radi ostvarivanja neopravdane porezne koristi. Usluga obrade metalne pločice dimenzija 74 x 52 mm fakturirana je po cijeni od 125,00 EUR + PDV po komadu. Ukupna vrijednost od 756.250,00 EUR za radnje bušenja i poliranja predmeta minimalne materijalne vrijednosti drastično odstupa od uobičajenih tržišnih cijena. Izvršitelj plaća kooperantu 120,00 EUR, a naplaćuje 125,00 EUR. Minimalna razlika od 5,00 EUR (4%) ne pokriva logističke troškove, rizik transporta robe te vrijednosti niti administrativne troškove, što ukazuje na to da je Izvršitelj u transakciji samo „protočni subjekt" bez stvarne ekonomske svrhe.
Direktor u Izjavi tvrdi da je robu vrijednu 756.250,00 EUR osobno prevezao osobnim vozilom (ŠI 995). Izostanak teretnih listova i osiguranja tereta za robu takve vrijednosti i količine (4.840 komada inoxa i aluminija) čini iskaz nevjerodostojnim.
Prilozi u vidu specifikacija za transformatore nemaju nikakve dodirne točke s predmetom računa (male metalne pločice), te predstavlja umjetno stvaranje volumena dokumentacije bez sadržajne povezanosti.

Korištenje Ugovora o cesiji za potraživanje povrata PDV-a od Porezne uprave radi zatvaranja fiktivnih dugova prema Izvršitelju, uz sve gore navedene nekonzistentnosti, nadzorom se utvrđuje kao zlouporabu prava. Cilj transakcije nije bio gospodarski promet, već isključivo generiranje pretporeza.

Člankom 30. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.
Člankom 57. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti.
Člankom 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama čl. 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.
Člankom 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost 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 60. st. 1. t. b. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama čl. 78., 79., 80. i 81. istog Zakona.
Člankom 83. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a, mora osigurati podatke o obvezi za uplatu i uplati PDV-a, o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati, te mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana čl. 41. st. 1. istog Zakona.

Člankom 161. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik treba osigurati da podaci iskazani na računu odražavaju stvarnu isporuku, a može birati način kako će to postići. Stavkom 3. istog članka propisano je da porezni obveznik mora osigurati vjerodostojnost podrijetla, cjelovitost sadržaja i čitljivost računa od trenutka izdavanja do kraja razdoblja za pohranu računa neovisno o tome je li račun izdan na papiru ili u elektroničkom obliku. Navedeno je obvezan osigurati porezni obveznik koji obavlja isporuku, kao i porezni obveznik koji prima isporuku.
Člankom 161. st. 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odabrati na koji će način ispuniti obvezu iz stavka 3. istog članka. Osiguranje vjerodostojnosti podrijetla i cjelovitosti sadržaja može se ostvariti na primjer pomoću naprednog elektroničkog potpisa ili elektroničke razmjene podataka (EDI) ili bilo koje metode poslovne kontrole koja omogućuje povezivanje računa s isporukama dobara i usluga. Navedeni primjeri ne ograničavaju primjenu drugih tehnologija ili procedura, ako oni ispunjavaju uvjete za osiguranje vjerodostojnosti podrijetla, cjelovitosti sadržaja i čitljivosti računa.

Imajući u vidu osnovno načelo poreznog postupka – načelo dokumentiranosti, prema kojem se sve činjenice bitne za oporezivanje dokazuju poslovnom dokumentacijom, odnosno urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, kojima je moguće utvrditi postojanje određenog poslovnog događaja, ovo je porezno tijelo u odnosu na iskazane i evidentirane podatke u prethodno navedenoj poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika DIKOPA d.o.o. postupilo u skladu s odredbama čl. 77. i čl. 79. st. 1. Općeg poreznog zakona, a u svezi s čl. 118. st. 1. Općeg poreznog zakona kojim je propisano da porezni nadzor obuhvaća provjeru jedne ili više vrsta poreza te svih činjenica bitnih za oporezivanje, knjigovodstvenih isprava i evidencija, poslovnih događaja i svih drugih podataka, evidencija i isprava bitnih za oporezivanje, te u svezi s čl. 121. st. 2. i st. 3. Općeg poreznog zakona koji propisuje provođenje poreznog nadzora s jednakom pozornošću u pogledu svih bitnih činjenica, kako onih koje idu na štetu poreznog obveznika tako i onih u njegovu korist, usmjeravajući nadzor na bitne činjenice koje mogu konačno povećati ili smanjiti poreznu obvezu.

Porezni obveznik DIKOPA d.o.o. nije dostavio vjerodostojnu poslovnu dokumentaciju iz koje bi se nedvojbeno moglo utvrditi da je do isporuke stvarno i došlo. Uz račune dobavljača LAST MINUTE d.o.o. za robu nije dostavljena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo podrijetlo navedene robe, na čijem se skladištu nalazila na početku otpreme (utovar), tko je izdao robu s tog skladišta te tko je robu preuzeo na prijevoz, odnosno nije dostavljena dokumentacija vezana uz prijevoz dobara (teretni listovi i sl.) iz koje bi se moglo sa sigurnošću utvrditi tko je vršio prijevoz, kojim prijevoznim sredstvom (vrsta prijevoznog sredstva, registracijske oznake vozila i sl.), tko je preuzeo robu i kada (ime i prezime i potpis preuzimatelja), nisu dostavljene narudžbenice, ugovori, uredno ovjerene i potpisane skladišne izdatnice/primke, dokazi o osiguranju robe u prijevozu i slično.

Sukladno svemu prethodno navedenom i u poreznom nadzoru utvrđenim činjenicama, primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem formalne činjenice da je primio račun na kojem je iskazan porez na dodanu vrijednost. Račun, odnosno popratna dokumentacija mora sadržavati podatke koji omogućavaju identifikaciju osoba koje su sudjelovale u poslovnom događaju, identifikaciju samog poslovnog događaja te mjesta i vremena isporuke.

S obzirom da otpremu, prijevoz, utovar i istovar te prijem i skladištenje dobara, sukladno dostavljenoj poslovnoj dokumentaciji u tijeku poreznog nadzora nije bilo moguće utvrditi, ovim je poreznim nadzorom utvrđeno da prethodno navedene isporuke dobara dobavljača LAST MINUTE d.o.o. u razdoblju od 1.1.2024. do 31.12.2024. poreznom obvezniku nisu obavljene. Porezni obveznik DIKOPA d.o.o. poreznom tijelu nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju ni objektivne dokaze kojima bi dokazao da mu je dobavljač LAST MINUTE d.o.o. obavio usluge po računima br. 6/2/2, 7/2/2 i 8/2/2, u nadziranom razdoblju od 1.1.2024. do 31.12.2024., a za potrebe njegovih vlastitih transakcija, mada je u svrhu korištenja prava na odbitak pretporeza po istim računima u obvezi posjedovati takve isprave. Stoga se

isporuka usluga po računima dobavljača LAST MINUTE d.o.o. ne može se smatrati isporukom iz članka 58. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Poreznim nadzorom utvrđeno je da porezni obveznik DIKOPA d.o.o. nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem činjenice da je primio račun dobavljača s iskazanim PDV-om po kojem je u prijavama poreza na dodanu vrijednost iskazao odbitak pretporeza.

Temeljem prethodno navedenih činjenica, a sukladno članku 57. stavku 2. i članku 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, nadzorom se poreznom obvezniku DIKOPA d.o.o. osporava pretporez po primljenim računima dobavljača LAST MINUTE d.o.o. u iznosu od 151.250,00 EUR (osnovica 25% 605.000,00 EUR), te se poreznom obvezniku DIKOPA d.o.o. za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. po toj osnovi utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 151.250,00 EUR (osnovica 25% 605.000,00 EUR).

Na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 105.099,62 EUR obračunata je kamata u iznosu 9.349,95 EUR od datuma dospijeća do dana sastavljanja Zapisnika. Zatezna kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine" br. 35/05-155/23), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Budući da je porezni obveznik odbio pretporez koji se ne može odbiti, postupio je suprotno odredbama članka 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

IV.2. Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)

Pod rednim brojem III.4. Pretporez od primljenih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) obveznik DIKOPA d.o.o. je evidentirao osnovicu u iznosu od 24.000,00 EUR i PDV u iznosu od 6.000,00 EUR. Pod ovim rednim brojem se upisuju podaci o vrijednosti primljene isporuke i pretporezu što ga je porezni obveznik primatelj isporuke obračunao temeljem članka 75. stavka 3. Zakona. Za tuzemni prijenos porezne obveze za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je nadzoru dostavio 2 računa dobavljača po kojima je priznavao pravo na odbitak pretporeza, prethodno u Zapisniku navedenih pod točkom III.1.

IV.3. Primljene usluge iz EU

Primljenim uslugama iz druge države članice Europske unije smatraju se usluge koje primatelju pravnoj ili fizičkoj osoba registriranoj za potrebe PDV-a u Republici Hrvatskoj obave pravne ili fizičke osobe registrirane za potrebe PDV-a u drugim državama članicama Europske unije, a za koje je primatelj obvezan platiti PDV u Republici Hrvatskoj u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.
Porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je u prijavama poreza na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje u koloni na rednom broju III.10. Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%, u koji se upisuju podaci iz članka 58. stavka 2. Zakona o PDV-u, odnosno podaci o vrijednosti primljenih usluga od poreznih obveznika iz drugih država članica, kao i o iznosu PDV-a koji porezni obveznik primatelj treba obračunati u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona po stopi PDV-a 25%, iskazao ukupno poreznu osnovicu u iznosu od 131,21 EUR i PDV u iznosu od 32,80 EUR. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, račun broj INPL724/09/10/01144 dobavljača eSky.pl S.A., PDV ID broj PL9481987199 ispostavljen za avionske karte na iznos od 131,21 EUR.

III. NADZOR POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE 1.1.2025. do 31.1.2025.

Nadzor poreza na dodanu vrijednost obavljen je temeljem:
- Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" broj 73/13, 148/13,143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24, 152/24; Rješenje USRH 99/13, 153/13),
- Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" broj 9/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23, 1/24, 39/24),
- Općeg poreznog zakona („Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20,114/22, 152/24).

III.1. NADZOR PRIJAVLJIVANJA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

Porezni obveznik je sukladno članku 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za razdoblja oporezivanja od 1.1.2025. do 31.1.2025. godine utvrdio obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazao je u prijavama PDV-a, te predao nadležnoj ispostavi Porezne uprave. U prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 1.1.2025. do 31.1.2025. porezni obveznik DIKOPA d.o.o. iskazao je ukupno sljedeće vrijednosti:

-iznosi u EUR

Opis	Vrijednost isporuka	Porez
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	**10.456,96**	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO	**10.456,96**	**1.312,90**
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	9.800,00	2.450,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU 25%	656,96	164,24
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO	**5.251,60**	1.312,90
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU PO STOPI OD 25%	4.594,64	1.148,66
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU PO STOPI 25%	656,96	164,24
IV.OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)		**1.301,34**

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, izvršeno je zaduženje na računu 1201-porez na dodanu vrijednost po gore navedenom predanom obrascu PDV-a te je navedenim obrascem označio kolonu te zatražio POVRAT 153.920,06 EUR.

III.2. NADZOR OPOREZIVIH TRANSAKCIJA

U prijavama poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za nadzirano razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je na rednom broju II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO iskazao ukupno osnovicu u iznosu od 10.456,96 EUR i PDV u iznosu od 1.312,90 EUR.

III.2.1. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%

U prijavama poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za nadzirano razdoblje od 1.1.2025. do 31.1.2025. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je pod rednim brojem II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% evidentirao ukupno osnovicu u iznosu od 9.800,00 EUR i PDV u iznosu od 2.450,00 EUR. Porezni obveznik je za razdoblje od 1.1.2025. do 31.1.2025. godine vodio Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) u kojoj je evidentirao stavke na red. br. 1., te je iskazao slijedeće podatke:

- iznos računa s porezom u iznosu od 12.250,00 EUR
- porezna osnovica po stopi od 25% u iznosu od 9.800,00 EUR
- porez po stopi od 25% u iznosu od 2.450,00 EUR

Uvidom u Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) kupci u nadziranom razdoblju su:

- CITY FLOWER TRADING j.d.o.o., OIB: 49010416730

Od poreznog su obveznika za razdoblje od 1.1.2025. do 31.1.2025. godine zatražen je izlazni račun evidentirani u Knjizi izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA), te je dostavljen račun:

-iznos u EUR

Izlazni računi za isporuke dobara i usluga od 1.1.2025. do 31.1.2025. godine							
R. br.	Kupac OIB	Broj računa	Datum računa	Iznos računa	Porezna osnovica	PDV 25%	Opis
	1	2	3	4	5	6	7
1.	CITY FLOWER TRADING j.d.o.o., 49010416730	1/25	9.1.2025.	12.250,00	9.800,00	2.450,00	izrada ambalaže i podnožja za kutije, priprema za stranicu

Nadzorom prikazanog izlaznog računa nisu utvrđene nepravilnosti u svezi sadržaja računa propisanog čl. 79. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

III.2.1. Primljene usluge iz EU po stopi 25%

Za nadzirano razdoblje od 1.1.2025. do 31.1.2025. porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je sukladno odredbama članak 86. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članak 182. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, sastavio Prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih članica Europske unije (obrazac PDV-S) u kojem je naveo podatke o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici.
Obrazac PDV-S sastavljen za siječanj 2025. porezni je obveznik u skladu s članak 86. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članak 182. stavak 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, podnio nadležnoj Ispostavi Porezne uprave, do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca). U podnesenom PDV-S obrascu, porezni je obveznik za razdoblje od 1.1.2025. do 31.1.2025. iskazao sljedeće podatke:

- iznos u EUR

Red. br.	Država	PDV ID isporučitelja	Vrijednost stečenih dobara (EUR) (PDV obrazac II.7. i III.7.)	Vrijednost primljenih usluga (EUR) (PDV obrazac II.10. i III.10.)
	1	2	3	4
1.	AT	U15686201	0,00	656,96
Ukupno			**0,00**	**656,96**

Prikazane podatke porezni je obveznik iskazao u mjesečnom PDV obrascu za razdoblje od 1.1.2025. do 31.1.2025. i to na red. br. II.10. primljene usluge iz EU po stopi 25%, gdje se upisuje vrijednost primljene usluge iz druge države članice i iznos PDV-a po stopi 25% koji porezni obveznik primatelj treba obračunati i platiti u skladu s odredbama članka 75. stavka 1. točke 6. Zakona o PDV-u, evidentirana je osnovica u iznosu od 656,96 EUR i PDV u iznosu od 164,24 EUR.
Nadzorom ulaznog računa i poslovne dokumentacije utvrđeno je da je obveznik DIKOPA d.o.o. evidentirao u svojoj poslovnoj dokumentaciji račun za primljene usluge iz EU isporučitelja HAPIMAG RESORT SONNLEITN, Austrija, Sonnleitn 7, Hermagor.

III.3. NADZOR ISKAZIVANJA PRAVA NA ODBITAK PRETPOREZA

Pretporez je iznos poreza na dodanu vrijednost iskazan na računima za isporuke dobara i usluge koje su drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe sukladno odredbama članaka 58. i 60. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Člankom 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kad nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, dok je člankom 30. stavak 5. istog Zakona propisano da obveza obračuna PDV-a za primljeni predujam nastaje u trenutku primitka predujma. Prema članku 58. Zakona porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza odnosno iznosa poreza na dodanu vrijednost iskazanog na računima za primljene isporuke dobara i usluga koje isporuke su mu obavili drugi porezni obveznici u tuzemstvu za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Sukladno članku 131. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.
U prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 1.1.2025. do 31.1.2025. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je iskazao na rednom broju III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO poreznа osnovica 5.251,60 EUR i porez u iznosu od 790,34 EUR.

III.3.1. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%

U prijavama poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za nadzirano razdoblje od 1.1.2025. do 31.1.2025. godine porezni obveznik DIKOPA d.o.o. je pod rednim brojem III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% evidentirao ukupno osnovicu u iznosu od 4.594,64 EUR i PDV u iznosu od 1.148,66 EUR.
Porezni obveznik je nadzoru dostavio knjiga U-RA za porezne prijave u razdoblju od 1.1.2025. do 31.1.2025. godine u kojoj je evidentirao stavke na red. br. od 1. do 18., te je iskazao sljedeće ukupne podatke:

- iznos osnovice 25 % 4.735,12 EUR
- iznos računa – ukupno 5.918,90 EUR
- iznos pretporeza ukupno 1.183,78 EUR

- može se odbiti - ukupno 1.148,66 EUR
- ne može se odbiti - ukupno 35,12

Uvidom u knjigu U-RA u razdoblju od 1.1.2025. do 31.1.2025. značajniji tuzemni dobavljači u nadziranom razdoblju su:

- LUKOIL CROATIA D.O.O., Zagreb, Capraška 6, OIB:84740716328
- INA, d.d., Zagreb, Avenija Većeslava Holjevca 10, OIB:27759560625
- LINKS D.O.O., Brezje, Ljubljanska 2A, OIB:32614011568
- AUTO BENUSSI d. o. o., Pula, Industrijska - V. Dell'indus. 2D, OIB:96262119913
- AGRAM TIS D.O.O., Zagreb, Ulica grada Vukovara 282, OIB:99681708224
- TELEMACH HRVATSKA D.O.O., Zagreb, Josipa Marohnića 1, OIB:70133616033
- BIPA D.O.O., ZAGREB, Vodovodna 20A, OIB:66498917936

Račune tuzemnih dobavljača porezni obveznik je primao za automobil FIAT 500 god. poriz. 2021., račune za režijske troškove, gorivo, informatičku opremu i dr.

V. NADZOR O SPRJEČAVANJU PRANJA NOVCA I FINANCIRANJU TERORIZMA RSV ZA RAZDOBLJE 1.1.2023. do 17.3.2025.

U cilju sprječavanja i otkrivanja pranja novca i financiranja terorizma mjere, radnje i postupci koje obveznici i nadležna državna tijela poduzimaju propisani su Zakonom o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma (Narodne novine br. 108/17 i 39/19; dalje: ZSPNFT) i s njim povezanog Pravilnika o Registru stvarnih vlasnika (Narodne novine br. 53/19 i 1/20; dalje Pravilnik o RSV).
Prema odredbi članka 3. stavka 5. Zakona o Poreznoj upravi, Porezna uprava obavlja i druge poslove prema posebnim propisima kojima je određena njezina nadležnost, te je tako prema odredbi članka 82. stavka 7. ZSPNFT Porezna uprava od 1. siječnja 2020. godine ovlaštena provoditi nadzor nad primjenom odredbi iz članka 36. stavka 3. istog Zakona (RSV).

Sukladno članku 36. stavak 3. ZSPNFT Porezna uprava provodi nadzor nad pravnim subjektima iz članka 32. stavka 1 . točke a) ZSPNFT i upraviteljem trusta te s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz članka 31. stavka 1. točaka 2. i 5. ZSPNFT te utvrđuje raspolažu li isti točnim i potpunim podacima o stvarnom vlasniku iz članka 33. stavaka 1. i 3. ZSPNFT i jesu li isti na način i u rokovima propisanima Pravilnikom o RSV-u iz članka 32. stavka 8. ZSPNFT upisali točne i potpune podatke u RSV. U smislu odredbi ZSPNFT pod pojmom obveznik ne smatra porezni obveznik već pravne i fizičke osobe definirane u članku 9. stavak 2. ZSPNFT koje su obvezne poduzimati mjere i radnje radi sprječavanja i otkrivanja pranja novca i financiranja terorizma u skladu s odredbama
Nastavno na navedeno stvarni vlasnik je definiran kao svaka fizička osoba (osobe) koja je konačni vlasnik stranke ili kontrolira stranku ili na drugi način njome upravlja, i/ili fizička osoba (osobe) u čije ime se provodi transakcija, uključujući onu fizičku osobu (osobe) koje izvršavaju krajnju učinkovitu kontrolu nad pravnom osobom ili pravnim uređenjem. Sukladno članku 15. stavku 1. Pravilnika o RSV pravni subjekt odnosno upravitelj trusta dužan je u roku od 30 dana od datuma nastanka promjene ažurirati podatke koje je prethodno upisao u RSV.

Ovlašteni službenici Porezne uprave u tijeku provođenja poreznog nadzora Pozivom, KLASA:471-02/25-01/286, URBROJ:513-07-01-25-2 od 18.3.2025., zatražili su od pravnog subjekta/poreznog obveznika izjavu u pisanom obliku u kojoj treba navesti tko su njegovi stvarni vlasnici.

Uvidom u Izvadak Registra stvarnih vlasnika, u kojem su upisani podaci o stvarnim vlasnicima, priroda i opseg stvarnog vlasništva:

- Dana 12.12.2019. upisana je u DIJANA KARUZA, OIB: 45282454490, rođen 11.08.1982., država prebivališta Hrvatska, državljanstvo Hrvatska,
- priroda stvarnog vlasništva izravno vlasništvo
- opseg vlasništva 100%
- datum od kada vrijedi uneseni podatak 28.03.2012.

Prema podacima iz Registra stvarnih vlasnika (izvadak od 6.3.2026.), nadzorom utvrđeno da je DIJANA KARUZA, OIB: 45282454490, izravni vlasnik sa 100%-tnim udjelom vlasništva u društvu DIKOPA d.o.o., OIB: 90878006902.

VI. REKAPITULACIJA NOVOUTVRĐENIH POREZNIH OBVEZA

-iznosi u EUR

Vrsta poreza	Utvrđena porezna osnovica 25%	Utvrđena porezna obveza	Obračunana kamata	Ukupno porezna obveza
Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. UKUPNO:	**2.751,00**	**687,75**	**92,46**	**780,21**
Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024.	900.027,00	225.006,75	13.909,42	**238.916,17**
Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024.	4.650,00	1.162,50	71,86	**1.234,36**
Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024.	5.997,00	1.499,25	92,68	**1.591,93**
Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024.	209.000,00	52.250,00	3.229,99	**55.479,99**
Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024.	605.000,00	151.250,00	9.349,95	**160.599,95**
Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. UKUPNO:	**1.724.674,00**	**431.168,50**	**26.653,90**	**457.822,40**
SVEUKUPNO	**1.727.425,00**	**431.856,25**	**26.746,36**	**458.602,61**

Sukladno odredbama članka 125. stavka 1. Općeg poreznog zakona propisano je da o ishodu poreznog nadzora, prije sastavljanja zapisnika, treba obaviti zaključni razgovor s poreznim obveznikom ili s osobom koju je imenovao porezni obveznik te raspraviti sporne činjenice, pravne ocjene, zaključke i njihove učinke na utvrđivanje porezne obveze te o tome sačiniti zabilješku. Stavkom 2. navedenog članka Zakona propisano je da iznimno od stavka 1. ovoga članka, zaključni razgovor neće se obaviti ako tijekom poreznog nadzora nisu utvrđene nepravilnosti.

Poreznom obvezniku je uručen poziv na zaključni razgovor kao i informacija o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru.

Porezni obveznik je, sukladno odredbi članka 125. Općeg poreznog zakona, upoznat s ishodom poreznog nadzora o čemu je sačinjena službena zabilješka. Zaduženje novoutvrđenih obveza poreza na dodanu vrijednost obavit će Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Služba za nadzor, po izvršnosti poreznog rješenja.

POUKA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetnih primjeraka. Po jedan primjerak zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Avenija Dubrovnik 32. Na temelju članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona 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, Službi za nadzor PDV-a osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu Avenija Dubrovnik 32, Zagreb ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna) s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika. Na prigovor se ne plaća upravna pristojba.

OVLAŠTENI SLUŽBENIK:

Davor Burazer

Nataša Špika Valek

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog zapisnika dana 16.3.2026. godine.

Babić Katarina stečajni upravitelj

(porezni obveznik)