



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT

Klasa: UP/I-471-02/22-01/116
Ur.broj: 513-07-17-22-01

Split, 14. ožujka 2022. godine

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Split u postupku poreznog nadzora obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine kod poreznog obveznika **IS- DEUTSCHE d.o.o. u stečaju, Split, Put Duilova 17/B, OIB 40314648906**, (dalje: porezni obveznik) na temelju čl. 95. i 126. st. 7. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16 do 42/20, dalje OPZ), i čl. 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi (NN broj 115/16 i 98/19) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku **IS- DEUTSCHE d.o.o. u stečaju, Split, Put Duilova 17/B, OIB: 40314648906**:

I. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za 2020. godinu:

a) porezna osnovica	2.503.218,99 kn
b) porezna stopa	25%
c) porezna obveza	625.804,75 kn
d) zatezna kamata obračunata do dana otvaranja stečajnog postupka 09.12.2021. godine	33.627,44 kn

II. Nalaže se poreznom obvezniku IS- DEUTSCHE d.o.o. u stečaju, Split da uplati na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske, broj HR1210010051863000160, poziv na broj odobrenja (HR68) 1201- 40314648906:

- a) **porez na dodanu vrijednost za 2020. godinu u iznosu od 625.804,75 kn,**
- b) **zatezne kamate** na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost za 2020. godinu obračunate do dana otvaranja stečajnog postupka 09.12.2021. godine u iznosu od **33.627,44 kn,**
- c) **daljnje zatezne kamate** na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost za 2020. godinu koje će obračunati od dana otvaranja stečajnog postupka 10.12.2021. godine do dana uplate.

III. Nalaže se poreznom obvezniku IS- DEUTSCHE d.o.o. u stečaju, Split, OIB 40314648906, da nakon izvršenih uplata iz točke II. provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje poreznih osnovica i kamata.

IV. Porezni obveznik IS- DEUTSCHE d.o.o. u stečaju, Split, OIB 40314648906 izvršiti će ovo Porezno rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

V. Ako porezni obveznik IS- DEUTSCHE d.o.o. u stečaju, Split, OIB 40314648906 ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog Poreznog rješenja naplata će se izvršiti ovrhom.

PREUZGO: *als*
Uu
IVAN VLAJČIĆ
DANA: 30.3.2022

Obrazloženje

Kod poreznog obveznika **IS- DEUTSCHE d.o.o. u stečaju, Split, Put Duilova 17/B, OIB 40314648906** je temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/21-01/1122, URBROJ: 513-07-17-21-01 od 08.12.2021. godine obavljen postupak nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: 471-02/21-01/1122, URBROJ: 513-07-17-22-33 od 15. veljače 2022. godine, (u daljnjem tekstu: Zapisnik), a koji je uručen stečajnom upravitelju Ivanu Vlaiću dana 16. veljače 2022. godine.

Porezni obveznik IS- DEUTSCHE d.o.o. u stečaju, Split, Put je na citirani Zapisnik podnio prigovor koji je zaprimljen u Poreznu upravu Područni ured Split dan 10. ožujka 2022. godine. Uvidom u zaprimljeni prigovor je utvrđeno da je isti potpisan od strane Igora Stričevića, a ne od stečajnog upravitelja, stoga isti nije podnesen od ovlaštene osobe, odnosno od stečajnog upravitelja

Naime, Trgovački sud u Splitu je rješenjem broj St-565/2021 od 10.12.2021. godine otvorio stečajni postupak nad dužnikom IS- DEUTSCHE d.o.o. Split i imenovao stečajnog upravitelja, Ivana Vlaića, Split, Kupreška 98.

Odredbama čl. 88. st. 1. i 2. Stečajnog zakona (Narodne novine, broj 71/15 i 104/17) propisano je da stečajni upravitelj ima prava i obveze tijela dužnika pravne osobe, ako Zakonom nije drukčije određeno te ako stečajni dužnik nastavi poslovati tijekom stečajnog postupka u skladu s čl. 217. istog Zakona poslovanje vodi stečajni upravitelj. U stavku 3. istog članka Zakona je određeno da stečajni upravitelj zastupa dužnika.

S obzirom da navedeni prigovor nije podnesen od strane stečajnog upravitelja, ovo porezno tijelo se neće očitovati na navode prigovora.

Obveze poreza i kamata kao u izreci Poreznog rješenja se utvrđuje i plaćanje nalaže iz slijedećih razloga:

Ad I.) Prema odredbama čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13 do 121/19) je propisano da se poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra 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.

Sukladno odredbama čl. 57. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13 do 121/19) je propisano da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Stavkom 2. istog članka je propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Prema odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13 do 121/19) je propisano da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Sukladno odredbama čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 121/19) je propisano da porezni obveznik ne može odbiti 50 % pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima.

Člankom 83. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13 do 121/19) propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanja PDV-a. Člankom 162. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 79/13 do 1/20) propisano je da su temelj za knjigovodstveno evidentiranje porezno značajnijih događaja, promjena i činjenica odgovarajuće isprave kao što su obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdani i primljeni računi, isprave o uvozu i izvozu (carinske deklaracije), isprave o plaćanjima i naplati kao i sve druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak pretporeza te je stavkom 3. propisano da se knjigovodstvo poreznog obveznika i knjige izdanih i primljenih računa kao i evidencije propisane za posebni postupak oporezivanja marže moraju se voditi

prema načelima točnosti, urednosti i pravodobnosti prema Zakonu o računovodstvu i drugim propisima koji uređuju vođenje knjiga.

Prema članku 85. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a 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 i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Člankom 85. stavkom 2.b) istog Zakona je propisano da, osim podataka iz stavka 1. članka 85. Zakona, porezni obveznik mora navesti ukupnu vrijednost, bez PDV-a, stjecanja dobara unutar EU obavljenih u Republici Hrvatskoj za koje je u tom razdoblju oporezivanja nastala obveza obračuna PDV-a.

Sukladno odredbama čl. 127. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 106/18) je propisano da porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza smatrat će se odgovornim ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da će zbog prijevornih aktivnosti dio ili cijeli iznos PDV-a vezan za isporuku koja mu je obavljena, ili bilo koju prethodnu ili sljedeću isporuku istih dobara ili usluga, ostati neplaćen, a stavkom 2. istog članka ako se sukladno stavku 1. ovoga članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika, istome će se osporiti pravo na pretporez.

Prema odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16 do 42/20) knjigovodstvo se mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Člankom 66. st. 1. istog Zakona je propisano da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka je propisano da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a stavkom 4. istog članka se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prema odredbama čl. 8. st. 1. Zakona o računovodstvu (NN broj 78/15 – 116/18) je propisano da je knjigovodstvena isprava svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige, a st. 2. istog članka je propisano da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Člankom 9. st. 1. istog Zakona je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj, a stavkom 4. istog članka je propisano da je knjigovodstvena isprava uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Stavkom 6. istog članka je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj. Stavkom 7. istog članka Zakona je propisano da poduzetnik ili osoba koju on odredi odgovorna je za kontrolu vjerodostojnosti isprava. Prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige poduzetnik ili osoba koju on odredi dužna je provjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te istu potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronički zapis iz stavka 2. ovoga članka osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju sukladno internim pravilima i procedurama.

Prema odredbama čl. 12. st. 11. Zakona o računovodstvu (NN br. 78/15 do 116/18) je propisano da se pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju u količinama i novčanim iznosima.

Sukladno odredbama čl. 15. st. 1. Zakona o računovodstvu (NN br. 78/15 do 116/18) je propisano da poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Stavkom 2. istog Zakona je propisano da je poduzetnik dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Stavkom 4. istog Zakona je propisano da osim popisa iz stavka 2. istog članka, poduzetnik mora popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

Prema odredbama čl. 13. st., 1. Zakona o računovodstvu (NN broj 78/15 do 116/18) je propisano da se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a stavkom 2. istog članka da se poslovne knjige moraju voditi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnim događaju. Stavkom 5. istog članka je propisano da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige na način da osigura kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

a) Nadzorom poreza na dodanu vrijednost za 2020. godinu kod poreznog obveznika IS-DEUTSCHE d.o.o. Split, Put Duilova 17/B, OIB 40314648906, utvrđeno je pregledom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i dokumentacije da je isti temeljem netočno vođenih poslovnih knjiga iskazao manju a) osnovicu poreza na dodanu vrijednost za 2020. godinu u iznosu **2.503.218,99 kn čime je po b) stopi 25% manje obračunao i uplatio c) obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od **625.804,75 kn**, a uvećano za (d) zatezne kamate u iznosu od **33.627,44 kn** ukupno iznosi **659.432,19 kn**.**

Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine u iznosu od **2.503.218,99 kn** došlo je iz slijedećih razloga:

1. Porezni obveznik je u 2020. godini odbio pretporez u ukupnom iznosu od 130.350,00 kn temeljem računa dobavljača PYTHON HEAD d.o.o. Zagreb, Lanište 1/H, OIB 01978177619 i to kako slijedi:

Redn i broj URA	Broj računa i datum	Porezna osnovica	PDV	Opis
485.	F-1/FIN/1 26.06.2020.	150.400,00	37.600,00	Aluminijska bravarija 120 m stranica sa staklima 1m=3.200,00 - 47 kom
490.	F-2/FIN/1 29.06.2020.	68.000,00	17.000,00	10 ulaznih vrata sa štokovima, 5 pregradnih vrata sa štokovima, klima uređaj Samsung sa 5 unutrašnjih jedinica
781.	F-9/FIN/1 23.09.2020	303.000,00	75.750,00	Stroj Bavelloni mašina tip VE 350-5 broj stroja 114739
	UKUPNO	521.400,00	130.350,00	

U postupku nadzora je utvrđeno da u privitku navedenih računa ne postoji nikakva dodatna dokumentacija koja bi dokazala da su proizvodi i stroj iz gore navedenih računa (aluminijska bravarija 120 m x 47 komada, vrata, klima uređaj i stroj Bavelloni) isporučeni poreznom obvezniku.

Naime, u privitku računa nema priložene druge dokumentacije o otpremi dobara, izdatnice, primke, zapisnika o preuzimanju robe, teretni list ili druge isprave, odnosno vjerodostojne dokumentacije koja bi dokazala da je došlo do isporuke aluminijske bravarije, vrata, klima uređaj i stroja Bavelloni.

Dana 18. siječnja 2022. godine ovo porezno tijelo je od odgovorne osobe društva PYTON HEAD d.o.o. Zagreb, Igora Vuletića, Mravinci, Ante Starčevića 62A, OIB 62201259220 zatražilo putem mejla na dresu prijavljenu u ePorezna (igor.vuletic@gmail.com) da dostavi račune dobavljača od kojih je nabavio aluminijsku bravariju, ulazna vrata, pregradna vrata, klima uređaj Samsung te stroj Bavelloni, te tko je obavio prijevoz, dokumentaciju o prijevozu (teretni list), naziv prijevoznika. Također da dostavi i dokumentaciju o prijevozu dobara društvu IS-DEUTSCHE d.o.o. Split.

Međutim Igor Vuletić kao odgovorna osoba PYTON HEAD d.o.o. Zagreb nije odgovorio na službeni mejl poreznog tijela te nije ovom poreznom tijelu dostavio račune dobavljača od kojih je nabavio aluminijsku bravariju, ulazna vrata, klima uređaj Samsung, stroj Bavelloni, tko mu je obavio prijevoz stroj i ostalih dobara, dakle nije predao nikakvu dokumentaciju da je roba uopće i postojala i da je fizički zaprimljena

U postupku nadzora je IGOR STRIČEVIĆ, odgovorna osoba poreznog obveznika u 2020. godini dostavio Otpremnicu broj 007-1/2020 od 28.09.2020. godine za stroj Bavelloni, potpisanu od PYTON HEAD d.o.o. i IS-DEUTSCHE d.o.o. te podatke o tipu stroja, serijskom broju i godini proizvodnje. (Privitka broj 4. Zapisnika).

Međutim nije dostavio nikakvu drugu dokumentaciju (teretni list) vezanu za prijevoz stroja Bavelloni, naziv prijevoznika, vrsta i marka prijevoznog sredstva s kojim je obavljen prijevoz, registarsku oznaku istog, odnosno nikakav dokaz da mu je PYTON HEAD d.o.o. Zagreb dostavio stroj Bavelloni i druga dobra.

Nadalje je u postupku nadzora dana 24.01.2022. godine zatraženo su od IGORA STRIČEVIĆA obavijesti o tome kako je stupio u kontakt sa dobavljačem PYTON HEAD d.o.o., Zagreb, da li je bio na adresi sjedišta i skladištu imenovanog dobavljača, s kojom osobom je kontaktirao, tko je organizirao i platio prijevoz dobara (aluminijsku bravariju, vrata, stroj), s kojim prijevoznim sredstvom, registarsku oznaku, podatke o prijevozniku. (Privitka broj 5. Zapisnika).

Igor Stričević je u mejlu koji je dostavio dana 08. veljače 2022. godine i koji je protokoliran pod KLASA: 471-02/21-01/1122, URBROJ: 383-22-24, izjavio da je PYTON HEAD d.o.o., Zagreb dostavio stroj Bavelloni u njihovu radionu, ali nije dostavio nikakvu dokumentaciju o prijevozu (teretni list) sa potpisima pošiljatelja, prijevoznika i primatelja kao dokaz da su dobra fizički i postojala. (Privitak broj 6. Zapisnika).

Dakle, porezni obveznik nije u postupku nadzora dostavio nikakvu dokumentaciju o tome tko je obavio prijevoz navedenog stroja Bavelloni, aluminijske bravarije i ostalih dobara, teretni list sa potpisima pošiljatelja, prijevoznika i primatelja, dakle, ne postoje dokazi da je roba uopće i postojala, dokazi o vlasništvu robe te da je ista i fizički zaprimljena.

Iz svega navedenog proizlazi da stroj Bavelloni, aluminijska bravarija i ostalo nisu ni postojali već se radi o fiktivnim računima za nepostojeća dobra.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave je utvrđeno da je društvo PYTON HEAD d.o.o. Zagreb dostavilo Poreznoj upravi obrasce PDV-a za razdoblje siječanj - rujan 2020. godine i iskazalo primljene isporuke u iznosu od 4.800,00 kn. Dakle PYTON HEAD d.o.o. Zagreb nije imao ulaznih isporuka za stroj Bavelloni, aluminijsku bravariju, ulazna vrata, klima uređaj Samsung koja dobra je prema gore navedenim računima prodao društvu IS-DEUTSCHE d.o.o. Split. PYTON HEAD d.o.o. Zagreb od listopada 2020. godine i u 2021. i 2022. godini više nije aktivan i ne podnosi obrasce PDV-a.

Međutim kao što je već prethodno navedeno ne postoji nikakva dokumentacija o prijevozu navedenih dobara kao dokaz da su ista i postojala i fizički zaprimljena.

Naime uredna i vjerodostojna dokumentacija o prijevozu je vrlo bitna u dokazivanju da su dobra uopće i postojala i fizički zaprimljena.

Prema čl. 77. Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (NN broj 41/18 do 98/19) je propisano da se prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu obavlja kao javni prijevoz i kao prijevoz za vlastite potrebe.

Člankom 78. istog Zakona je propisano da je javni prijevoz tereta prijevoz koji se obavlja uz naknadu, kod kojeg se relacija, cijena prijevoza i drugi uvjeti prijevoza određuju ugovorom između prijevoznika i naručitelja prijevoza.

Člankom 26. st. 1. istog Zakona je propisano koje obvezne dokumente vozač domaćeg prijevoznika i prijevoznika Europske unije tijekom vožnje u vozilu mora imati, pa između ostalog mora imati teretni list za prijevoz tereta.

Člankom 395. Zakona o obveznim odnosima (NN broj 35/05 do 29/18) je propisano da ako je prodavatelj dužan poslati stvar kupcu, mora sklopiti na uobičajen način i pod uobičajenim uvjetima ugovore potrebne za izvršenje prijevoza do određenog mjesta.

Člankom 661. st. 1. istog Zakona je propisano da se ugovorom o prijevozu obvezuje prijevoznika prevesti na određeno mjesto neku osobu ili stvar, a putnik, odnosno pošiljatelj se obvezuje da mu za to plati određenu naknadu. Stavkom 2. istog članka je propisano da prijevoznikom, prema istom Zakonu, smatra se kako osoba koja se bavi prijevozom kao svojim redovitim poslovanjem, tako i svaka druga osoba koja se ugovorom obveže izvršiti prijevoz uz naknadu.

Člankom 668. Zakona o obveznim odnosima (NN broj 35/05 do 29/18) je propisano:

- (1) da su ugovaratelji dužni o pošiljci predanoj na prijevoz načiniti teretni list.
- (2) teretni list mora sadržavati: nadnevak i mjesto načinjenja, ime (tvrtku, naziv) i adresu pošiljatelja i prijevoznika, registarski broj vozila, podatke o vrsti, količini i pakiranju pošiljke, popis isprava koje se prilažu uz teretni list, nadnevak i mjesto utovara, ime (tvrtku, naziv) i adresu primatelja, određište i mjesto istovara, iznos naknade za prijevoz, odnosno zabilješku da je naknada plaćena unaprijed, troškove prijevoza, odredbu o iznosu kojim je pošiljka opterećena, potpise obiju strana.
- (3) Teretni list može sadržavati i druge podatke o kojima se strane sporazume.
- (4) Teretni list se popunjava u tri primjerka, jedan za primatelja, drugi za prijevoznika koji prati pošiljku, treći za pošiljatelja.
- (5) Teretni list može sadržavati odredbu »po naredbi« ili glasiti na donositelja, u kojem slučaju se na primjerku pošiljatelja mora naznačiti da se radi o prenosivom teretnom listu, a na ostalim primjercima da je izdan prenosivi teretni list.

Prema čl. 671. st. 1. Zakona o obveznim odnosima (NN broj 35/05 do 29/18) je propisano da je pošiljatelj dužan isplatiti prijevozniku naknadu za prijevoz i troškove u vezi s prijevozom, a st. 2. istog članka je propisano da ako u teretnom listu nije navedeno da pošiljatelj plaća naknadu za prijevoz i ostale troškove u vezi s prijevozom, smatra se da je pošiljatelj uputio prijevoznika da ih naplati od primatelja.

Člankom 678. st. 1. istog Zakona je propisano da je prijevoznik dužan obavijestiti primatelja bez odgađanja da je pošiljka prispjela, staviti mu je na raspolaganje kako je ugovoreno i podnijeti mu teretni list. Stavkom 2. istog članka je propisano da ako je teretni list izdan po naredbi ili na donositelja, prijevoznik je dužan postupiti po odredbi iz stavka 1. ovoga članka samo ako je u teretnom listu označena osoba u određišnom mjestu koju treba obavijestiti da je pošiljka prispjela.

U postupku nadzora je obavljen uvid u Informacijski sustav Porezne uprave i u aplikaciju PURH Porezne uprave te je utvrđeno sljedeće:

- Društvo PYTHON HEAD d.o.o. Zagreb je Poreznoj upravi Ispostavi Grad Zagreb u 2020. godini podnio PDV obrasce za razdoblje od 01 do 09/2020. godine u kojima je iskazao oporezive isporuke u iznosu od 2.955.150,00 kn i PDV u iznosu od 738.787,50 kn. U prijavama PDV-a u 2020. godini je iskazao i primljene isporuke u iznosu od 4.800,00 i pretporez u iznosu od 1.200,00 kn. Uvidom u Informacijski sustav PDV-a na računu 1201 – Porez na dodanu vrijednost je utvrđeno da navedeno društvo ima duga u iznosu od 1.589.695,77 kn (09.02.2022. godine).
- Imenovani porezni obveznik ne plaća doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje,
- Društvo PYTHON HEAD d.o.o. Zagreb nije podnosio obrasce PDV-a u 2021. godini i 2022. godini.

Dakle porezni obveznik PYTHON HEAD d.o.o. Zagreb u 2020. godini prema podnesenim mjesečnim PDV obrascima nije imao primljene isporuke veće vrijednosti, već samo iznos od 4.800,00 kn.

Nadalje, ulaskom u Europsku uniju, Republika Hrvatska se obvezala preuzeti pravnu stečevinu EU-a. Odredbama članka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN, broj 73/13 do 121/19), propisano je da se ovim Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenosi i direktiva Europske unije: Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. godine o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost. Kao dio pravne stečevine EU-a u Europskoj uniji primjenjuje se i Presude Europskog suda pravde bez

obveze unošenja u nacionalno zakonodavstvo pojedine države članice. Europski sud pravde donio je dana 06. srpnja 2006. godine pod brojem C-439/04, C 440/04, presudu u predmetu Kittel and Recolta Recycling. Navedena presuda je ključna u kojoj razmatrano ima li poduzetnik pravo na odbitak poreza na dodanu vrijednost ako je znao ili je trebao znati da je isporuka povezana s prijevaram u vezi s PDV-om. Na temelju iste presude može se poduzetniku uskratiti pravo na odbitak pretporeza zbog toga što je znao ili je trebao znati da su njegove transakcije bile povezane s prijevaram u vezi s porezom na dodanu vrijednost. Prema donesenoj presudi važno je ispunjavanje sljedećih kriterija:

- Da postoji iznos neplaćenog PDV-a,
- Da je neplaćanje nastalo zbog prijevarnog postupanja,
- Da je transakcija povezana s tim prijevarnim neplaćanjem PDV-a,
- Da je porezni obveznik koji je sudjelovao u transakciji znao ili morao znati da je ta njegova transakcija povezana sa prijevarnim neplaćanjem PDV-a

Uvidom u navedene račune društva PYTHON HEAD d.o.o. Zagreb u postupku nadzora je utvrđeno da se radi o nevjerodostojnoj dokumentaciji iz koje nije moguće utvrditi nastanak poslovnog događaja. Prema odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16 do 42/20) knjigovodstvo se mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Člankom 66. st. 1. istog Zakona je propisano da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka je propisano da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a stavkom 4. istog članka se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prema odredbama čl. 8. st. 1. Zakona o računovodstvu (NN broj 78/15 do 116/18) je propisano da je knjigovodstvena isprava svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige, a st. 2. istog članka je propisano da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Člankom 9. st. 1. istog Zakona je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj, a stavkom 4. istog članka je propisano da je knjigovodstvena isprava uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Stavkom 6. istog članka je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

Stavkom 7. istog članka Zakona je propisano da poduzetnik ili osoba koju on odredi odgovorna je za kontrolu vjerodostojnosti isprava. Prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige poduzetnik ili osoba koju on odredi dužna je provjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te istu potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronički zapis iz stavka 2. ovoga članka osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju sukladno internim pravilima i procedurama.

Prema odredbama čl. 13. st. 1. Zakona o računovodstvu (NN broj 78/15 do 116/18) je propisano da se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a stavkom 2. istog članka da se poslovne knjige moraju voditi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju.

Stavkom 5. istog članka je propisano da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige na način da osigura kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

značajnijih događaja, promjena i činjenica odgovarajuće isprave kao što su obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdani i primljeni računi, isprave o uvozu i izvozu (carinske deklaracije), isprave o plaćanjima i naplati kao i sve druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak pretporeza te je stavkom 3. propisano da se knjigovodstvo poreznog obveznika i knjige izdanih i primljenih računa kao i evidencije propisane za posebni postupak oporezivanja marže moraju se voditi prema načelima točnosti, urednosti i pravodobnosti prema Zakonu o računovodstvu i drugim propisima koji uređuju vođenje knjiga.

Sukladno odredbama čl. 127. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 121/19) je propisano da porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza smatrat će se odgovornim ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da će zbog prijevornih aktivnosti dio ili cijeli iznos PDV-a vezan za isporuku koja mu je obavljena, ili bilo koju prethodnu ili sljedeću isporuku istih dobara ili usluga, ostati neplaćen, a stavkom 2. istog članka ako se sukladno stavku 1. ovoga članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika, istome će se osporiti pravo na pretporez.

S obzirom na sve navedeno porezni obveznik nije mogao odbiti pretporez temeljem neurednih knjigovodstvenih isprava koje nemaju dokaznu snagu da je poslovni događaj i nastao, te da je roba fizički zaprimljena iz čega proizlazi da se svojevrijem i namjerno doveo u položaj da sudjeluje u prijevri te sukladno odredbama čl. 127. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 106/18) mu je u postupku nadzora osporeno pravo na pretporez u iznosu od **130.350,00 kn**.

2. Porezni obveznik je u 2020. godini odbio pretporez u ukupnom iznosu od 56.525,00 kn temeljem računa dobavljača SPLIT EYE d.o.o. Split, Zrinsko Frankopanska 46, OIB 75760356253 i to kako slijedi:

Redni broj URA	Broj računa i datum	Porezna osnovica	PDV	Opis
249.	F-1/FIN/1 20.03.2020.	120.600,00	30.150,00	Al. stranice sa staklima 33 m - 1m=3.200,00 33 kom 4 ulazna vrata sa štokovima, 2 pregradna vrata sa štokovima
267.	F-2/FIN/1 08.04.2020.	105.500,00	26.375,00	Al. stranica sa staklima 30 m, 1 m=3.200,00 kn, 2 ulazna vrata sa štokom, 2 pregradna vrata sa štokom
	UKUPNO	226.100,00	56.525,00	

Nadzorom je utvrđeno da u privitku računa navedenih u prethodnoj tabeli ne postoji nikakva dodatna dokumentacija koja bi dokazala da je roba otpremljena, ne postoje izdatnice, primke, zapisnik o preuzimanju robe ili druge isprave, odnosno vjerodostojna dokumentacija koja bi dokazala da je došlo do primitka robe te koje osobe su kada, gdje i kako obavile isporuke dobara, za koje su ispostavljeni računi, tko je organizirao i platio prijevoz, kojim prijevoznim sredstvom.

Dakle, ne postoje dokazi da je roba uopće i postojala, dokazi o vlasništvu robe te da je ista i fizički zaprimljena

Dana 24. siječnja 2022. godine ovo porezno tijelo je od odgovorne osobe društva SPLIT EYE d.o.o. Split za 2020. godinu, Alena Cvitanića, Split, Zrinsko-Frankopanska 46, OIB 88353635809 zatražilo putem mejla (alen.cvitanic@gmail.com) da dostavi račune dobavljača od kojih je nabavio aluminijske stranice sa staklima, ulazna vrata, pregradna vrata.

Međutim društvo SPLIT EYE d.o.o. odnosno odgovorna osoba Alen Cvitanić nije ovom poreznom tijelu dostavio nikakvu dokumentaciju niti odgovorio na službeni mejl ovog poreznog tijela, dakle nije predočio dokumentaciju da je roba uopće i postojala.

Nadalje je dana 27. siječnja 2022. godine ovo porezno tijelo je od društva ČISTI KONTI d.o.o. Split, OIB 68018364436 koje je vodilo knjigovodstvo SPLIT EYE d.o.o., zatražilo putem mejla koji je prijavljen u ePorezna (cistikonti1@gmail.com) da dostavi račune dobavljača od kojih je SPLIT EYE d.o.o. nabavio aluminijske stranice sa staklima, ulazna vrata, pregradna vrata.

3. Porezni obveznik je u 2020. godini odbio pretporez u ukupnom iznosu od **110.637,81 kn** temeljem računa dobavljača **LATICA TRADE j.d.o.o. Cankarova ulica 2, Zagreb, OIB 63521320827** i to kako slijedi:

Redni broj URA	Broj računa i datum	Porezna osnovica	PDV	Opis
641.	45/1/1 10.08.2020.	200.258,18	50.064,55	Iverica bijela glatka 2070x2800 mm - 2900 m2 lesomit 1250 m2, abs rubna traka 4.500 met, eurodekor 232 m2, iveral bijeli 116 m2 itd
737.	48/1/1 09.09.2020.	108.305,34	27.076,34	Lesomit – 1250 m2, rubna traka 4.500 met, radna ploča 42 met, eurodekor 232 m2, iveral bijeli 116 m2 itd
783.	51/1/1 24.09.2020.	133.987,66	33.496,92	Iverica bijela mat glatka 2070x2800 mm – 2.900 m2, iveral 18 m borarden – 75,4 m2
	UKUPNO	442.551,18	110.637,81	

Nadzorom je utvrđeno da u privitku računa navedenih u prethodnoj tabeli ne postoji nikakva dodatna dokumentacija koja bi dokazala da je roba otpremljena, (iverica, eurodekor, lesomita i ostalog) ne postoje izdatnice, primke, zapisnik o preuzimanju robe ili druge isprave, odnosno vjerodostojna dokumentacija koja bi dokazala da je došlo do primitka robe te koje osobe su kada, gdje i kako obavile isporuke dobara, za koje su ispostavljeni računi, tko je organizirao i platio prijevoz, kojim prijevoznim sredstvom. Dakle, ne postoje dokazi da je roba uopće i postojala, dokazi o vlasništvu robe te da je ista i fizički zaprimljena

Pregledom računa je vidljivo da se radi o velikim količinama dobara, iverica bijela glatka 2.900 m2, lesomita 1.250 m2 itd. na računima nema ime i potpis osobe koja je isti izradila, pogrešan je naziv primatelja računa IS DEUTSCHE d.o.o. umjesto IS DEUTSCHE d.o.o.

Dana 24. siječnja 2022. godine ovo porezno tijelo je od poreznog obveznika LATICA TRADE j.d.o.o. Zagreb zatražilo putem mejla prijavljenog u ePorezna (laticatrade@gmail.com) da dostavi račune dobavljača od kojih je nabavio dobra iskazana na gore navedenim računima, dokumentaciju o prijevozu dobara, nadalje tko je obavio prijevoz dobara prema društvu IS DEUTSCHE d.o.o. Split.

Međutim porezni obveznik LATICA TRADE j.d.o.o. Zagreb nije ovom poreznom tijelu dostavio nikakvu dokumentaciju niti odgovorio na službeni mejl ovog poreznog tijela, dakle nije predočio dokumentaciju od koga je nabavio predmetna dobra, tko mu ih je isporučio, dokumentaciju o prijevozu dobara društvu IS DEUTSCHE d.o.o. Split iz čega proizlazi da roba uopće nije ni postojala.

U postupku nadzora je obavljen uvid u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) te je utvrđeno sljedeće:

- Uvidom u ISPU na računu 1201-Porez na dodanu vrijednost je utvrđeno da LATICA TRADE j.d.o.o. ima dug PDV-a u iznosu od 2.024.086,71 kn (10.02.2022. godine),
- U 2020. godini nije imao zaposlenih djelatnika,
- Porezna uprava, Područni ured Split, Služba za nadzor je kod poreznog obveznika LATICA TRADE j.d.o.o. je obavila nadzor poreza na dodanu vrijednost za 2020. godinu, ali porezni obveznik odnosno odgovorna osoba Edin Zgonić nije sudjelovao u poreznom nadzoru, te nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju ovom poreznom tijelu. U postupku nadzora mu je utvrđena obveza PDV-a za 2020. godinu u iznosu od 1.914.257,60 kn i zatezna kamata u iznosu od 100.253,09 kn.

Uvidom u internet stranice sudskog registra Ministarstva pravosuđa je utvrđeno da je društvo LATICA TRADE j.d.o.o. Zagreb, Cankarova ulica 2, dana 23.03.2021. godine promijenio sjedište/adresu tako da je novo sjedište Solin, Gašpina Mlinica 65.

Odgovorna osoba do 24. veljače 2021. godine je bio Marko Čolak, Zagreb, Ukrajinska ulica 13, OIB 78738989308, a od 25. veljače 2021. godine odgovorna osoba je Edin Zgonić, Jezero. Moše Selimova 0, Bosna i Hercegovina, OIB 44423836088,

i primljenih računa kao i evidencije propisane za posebni postupak oporezivanja marže moraju se voditi prema načelima točnosti, urednosti i pravodobnosti prema Zakonu o računovodstvu i drugim propisima koji uređuju vođenje knjiga.

S obzirom na sve navedeno porezni obveznik nije mogao odbiti pretporez temeljem neurednih knjigovodstvenih isprava koje nemaju dokaznu snagu da je poslovni događaj i nastao, te da je roba fizički zaprimljena iz čega proizlazi da se svojevrijem i namjerno doveo u položaj da sudjeluje u prijevari te sukladno odredbama čl. 127. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 121/19) mu je u postupku nadzora osporeno pravo na pretporez u iznosu od **110.637,841 kn.**

4. U postupku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik odbio pretporez u iznosu od **28.750,00 kn** na poreznu osnovicu u iznosu od 115.000,00 kn, a temeljem računa broj 12/01/20 od 20.03.2020. godine dobavljača **ELYSIUM d.o.o. Split, Pujanke, OIB 38369575530**. Navedeni račun porezni obveznik je evidentirao u Knjizi ulaznih računa za 2020. godinu na rednom broju 250. Međutim u registratoru ulaznih računa za 2020. godinu koje je odgovorna osoba poreznog obveznika za 2020. godinu Igor Stričević donio ovom poreznom tijelu nema navedenog računa. Dana 24.01.2022. godine je putem mejla zatraženo od Igora Stričevića da dostavi račun broj 2/01/20 od 20.03.2020. godine dobavljača **ELYSIUM d.o.o. Split.**

IGOR STRIČEVIĆ je dana 08. veljače 2022. godine dostavio mejl u kojem je izjavio da ne može stupiti u kontakt sa društvom ELYSIUM d.o.o. Split.

Uvidom u sudski registar Ministarstva pravosuđa je utvrđeno da je društvo ELYSIUM d.o.o. Split, Pujanke, OIB 38369575530 brisano iz sudskog registra dana 27.09.2021. godine.

Zahtjev za brisanje društva ELYSIUM d.o.o. Split je podnijela FINANCIJSKA AGENCIJA Regionalni centar Split zbog evidentiranih neizvršene osnove za plaćanje u neprekinutom razdoblju od 179 dana u ukupnom iznosu od 443.012,10 kn.

Prema povijesnom izvatku iz sudskog registra Ministarstva pravosuđa je utvrđeno da je društvo od osnivanja mijenjalo adresu sjedišta, (Imotski, Hrvatskog proljeća 2, Split, Pujanke 85 i Split, Vukovarska 54) te je više puta mijenjalo i odgovornu osobu, a posljednja odgovorna osoba prije brisanja je bio Antonio Iličić, Grude, Ante Starčevića2, Bosna i Hercegovina, OIB 63909182907.

U postupku nadzora je obavljen uvid u Informacijski sustav Porezne uprave (ISPU) te je utvrđeno sljedeće:

- Uvidom u ISPU na računu 1201-Porez na dodanu vrijednost je utvrđeno da ELYSIUM d.o.o. ima dug PDV-a u iznosu od 376.154,21 kn,
- U 2020. godini nije imao zaposlenih djelatnika,
- U 2020. godini je podnio dva obrasca PDV- a i to za siječanj i veljaču 2020. godinu sa nulom, odnosno nije iskazao ni oporezive isporuke ni primljene isporuke.

Člankom 57. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 121/19) propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti i da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Sukladno odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 121/19) je propisano da porezni obveznik ima pravo odbiti PDV za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 60. stavak 1. točka b. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 121/19) 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 članaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona.

Dakle u postupku nadzora je utvrđeno da u poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika nema ulaznog računa broj 12/01/20 od 20.03.2020. godine dobavljača ELYSIUM d.o.o. Split, da je navedeni dobavljač

Poreznoj upravi u 2020. godini predao dva mjesečna obrasca i to sa nulom, dakle nije iskazao ni izlazne ni primljene isporuke, te u 2020. godini nije imao zaposlenih djelatnika.

S obzirom na sve prethodno navedeno i sukladno citiranim zakonskim odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku je u postupku nadzora utvrđena obveza PDV-a u visini iskorištenog pretporeza u iznosu od **28.750,00 kn**.

5. U postupku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik u kolovozu i rujnu 2020. godine prodao sinu i majci Igora Stričevića (odgovorna osoba poreznog obveznika za 2020. godinu) osobne i dostavne automobile to kako slijedi:

- dva osobna automobila marke Mercedes je prodao Josipu Stričeviću, sinu Igora Stričevića,
- jedan osobni automobil marke Mercedes je prodao Mandi Stričević, majci Igora Stričevića,
- 6 dostavnih automobila je prodao Josipu Stričeviću, sinu Igora Stričevića.

U sljedećoj tabeli daju se podaci o osobnim i dostavnim automobilima, datumu nabave, nabavnoj vrijednosti, datumu prodaje i prodajne iznose istih kako slijedi:

AUTOMOBILI OSOBNI I TERETNI	Godina proizvo dnje	Datum nabave	Nabavna vrijednost prema podacima MUP-a	PRODAJA KUPAC	Broj računa i datum	Porezna osnovica	PDV	Ukupan iznos računa
OSOBNI AUTOMOBILI								
MERCEDES S 500, reg. oznake ST2575 D	2006.	24.10.2016.	167.375,00	JOSIP STRIČEVIĆ, Put Libovca 19, Kućine 59997748029	29-IS1-01/2020 04.08.2020.	18.500,00	4.625,00	23.125,00
MERCEDES 212 KLASA E, reg. oznake ST2676 H	2010.	14.02.2017.	105.000,00	JOSIP STRIČEVIĆ, Put Libovca 19, Kućine 59997748029	46-IS1-01/2020 29.09.2020.	20.000,00	5.000,00	25.000,00
MERCEDES ML 280 CDI reg. oznake ST5259 K	2008.	13.03.2018.	50.500,00	MANDA STRIČEVIĆ, Put Duilova 17 B, Split 00493523608	37-IS1-01/2020 28.08.2020.	10.000,00	2.500,00	12.500,00
TERETNI AUTOMOBILI								
MERCEDES SPRINTER 211 CDI reg. oznake ST1140 C	2008.	10.02.2015.	91.250,00	JOSIP STRIČEVIĆ, Put Libovca 19, Kućine 59997748029	43-IS1-01/2020 25.09.2020.	12.000,00	3.000,00	15.000,00
DACIA DOKKER 1,5 DCI AMBIANCE ST 5256 H	2016.	15.04.2020.	71.540,00	MANDA STRIČEVIĆ, Put Duilova 17 B, Split 00493523608	39-IS1-01/2020 31.08.2020.	16.500,00	4.125,00	20.625,00
MERCEDES SPRINTER 313 CDI reg. oznake ST1165 I	2009.	01.06.2020.	143.749,98	JOSIP STRIČEVIĆ, Put Libovca 19, Kućine 59997748029	38-IS1-01/2020 31.08.2020.	15.500,00	3.875,00	19.375,00
MERCEDES SPRINTER 313 CDI reg. oznake ST544ZF	2011.	29.05.2019.	178.128,50 Vrijednost iz 2013	JOSIP STRIČEVIĆ, Put Libovca 19, Kućine 59997748029	36-IS1-01/2020 28.08.2020.	15.000,00	3.750,00	18.750,00
MERCEDES VITO 113 CDI reg. oznake ST546ZF	2011.	29.05.2019.	171.562,50 Vrijednost iz 2013	JOSIP STRIČEVIĆ, Put Libovca 19, Kućine 59997748029	45-IS1-01/2020 28.09.2020.	20.000,00	5.000,00	25.000,00
DACIA DOKKER 1,5 DCI AMBIANCE ST 5255 H	2016.	15.04.2020.	71.540,00	JOSIP STRIČEVIĆ, Put Libovca 19, Kućine 59997748029	47-IS1-01/2020 29.09.2020.	16.500,00	4.125,00	20.625,00

S obzirom da porezni obveznik i društvo NEVE-EMA d.o.o. koje je vodilo knjigovodstvo poreznog obveznika IS-DEUTSCHE d.o.o. za 2020. godinu nisu ovom poreznom tijelu dostavili popis imovine sa podacima o datumu nabave, nabavnoj vrijednosti, za podatke navedene u gornjoj tabeli su korišteni podaci iz portalske aplikaciju Porezne uprave PURH koja je povezana sa podacima MUP-a.

- da su automobili prodani znatno niže od tržišne vrijednosti i to osobni automobili za iznos od **233.621,45 kn**, a teretni za iznos od **161.387,15 kn**.

Dakle, porezni obveznik je prodajom automobila povezanim osobama po cijenama nižim od tržišnih **iskazao manju poreznu osnovicu u iznosu od 316.006,88 kn** (186.897,16+129.109,72) i **manju obvezu PDV-a u iznosu od 79.001,72 kn** (46.724,29+ 32.277,43).

7. U postupku nadzora je utvrđeno da porezni obveznik u 2020. godini u dugotrajnoj imovini ima osobne automobile i dostavna vozila. Porezni obveznik je u Glavnoj knjizi na kontima klase 4 za 2020. godinu evidentirao troškove goriva, održavanja, servisa, nabave auto dijelova, osiguranja, registracije, ali na ulaznim računima nema naznake na koje automobile ili dostavna vozila se troškovi odnose.

U postupku nadzora je nadalje utvrđeno da porezni obveznik u 2020. godini imao tri osobna automobila kako slijedi:

OPIS	Reg. oznaka	Broj šasijske	Gorivo
MERCEDES 212 KLASA E	ST 2676 H	WDD2073221F073380	Diesel
MERCEDES S 500	ST 2575 D	WDD2210711A079464	Benzin-LPG
MERCEDES ML	ST 5259 K	WDC1641201A495254	Diesel

Porezni obveznik je dana 23.02.2018. godine sa NORMA d.o.o. Split, OIB 02517476099 zaključio Ugovor broj 10/2018 o poslovnoj suradnji i korištenju kartice LUKOIL-NORMA, a predmet Ugovora je korištenje LUKOIL NORMA kartice na prodajnim mjestima Lukoil.

Igor Stričević odgovorna osoba IS DEUTSCHE d.o.o. u 2020. godini je u postupku nadzora usmeno izjavio (dana 14.01.2022. godine) da je on koristio osobni automobil marke Mercedes S 500, reg. oznake ST 2575 D te da automobil za pogonsko gorivo koristi plin i euro super.

U tabeli se daju računi dobavljača **NORMA d.o.o. Split, OIB 02517476099** za gorivo euro super i auto plin, a kod kojih je porezni obveznik odbio pretporez kako slijedi:

Račun broj i datum	Porezna osnovica	Iznos pretporeza koji je porezni obveznik odbio	Ukupan iznos troška euro super, auto plin
428-PJ1-300 31.01.2020.	871,65	217,91	1.089,56
875-PJ1-300 15.02.2020.	1.146,18	286,55	1.432,73
1337-PJ1-300 29.02.2020.	1.232,66	308,17	1.540,83
1797-PJ1-300 15.03.2020.	572,46	143,12	715,58
2670-PJ1-300 15.04.2020.	309,23	77,31	386,54
3060-PJ1-300 30.04.2020.	792,88	198,22	991,10
3550-PJ1-300 15.05.2020.	579,40	144,85	724,25
3888-PJ1-300 31.05.2020.	1.951,79	487,95	2.439,74
4332-PJ1-300 15.06.2020.	1.209,54	302,39	1.511,93
4781-PJ1-300 31.06.2020.	1.694,75	423,69	2.118,44
5249-PJ1-300 15.07.2020.	2.363,92	590,98	2.954,90

5716-PJ1-300 31.07.2020.	1.209,55	302,39	1.511,94
6195-PJ1-300 18.08.2020.	1.886,33	471,58	2.357,91
6667-PJ1-300 31.08.2020.	2.521,82	630,46	3.152,28
7152-PJ1-300 15.09.2020.	2.743,50	685,88	3.429,30
7632-PJ1-300 30.09.2020.	1.967,24	491,81	2.459,05
8116-PJ1-300 15.10.2020.	2.104,62	526,16	2.630,78
8602-PJ1-300 31.10.2020.	794,00	198,50	992,50
9083-PJ1-300 15.11.2020.	2.452,55	613,14	3.065,69
9549-PJ1-300 30.11.2020.	1.989,26	497,32	2.486,58
10029-PJ1-300 15.12.2020.	791,73	197,93	989,66
UKUPNO	31.185,06	7.796,27	38.981,33

Iz navedenog pregleda je razvidno da je porezni obveznik odbio pretporez za gorivo euro super i auto plin u iznosu od 7.796,27 kn, a sukladno odredbama čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 106/18) mogao je odbiti 50% pretporeza i to u iznosu od **3.898,14 kn (7.796,27x50%)**

Naime, sukladno odredbama čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 121/19) je propisano da porezni obveznik ne može odbiti 50 % pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima.

Nadalje, sukladno odredbama čl. 66. st. 1. Općeg poreznog zakona (NN broj 115/16 do 42/20)

(1) Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.

(2) Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

(3) Knjigovodstvene isprave koje su izrađene na papiru mogu se pretvoriti u elektronički zapis ako se osigura vjerodostojnost podrijetla, cjelovitost sadržaja i čitljivost od trenutka pretvorbe do kraja razdoblja propisanog za čuvanje knjigovodstvene isprave.

(4) Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

(8) Poslovne knjige i druge evidencije moraju se voditi u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Obveznici poreza na dohodak vode jednostavno knjigovodstvo, a obveznici poreza na dobit dvojno knjigovodstvo.

Prema čl. 9. st. 7. Zakona o računovodstvu (NN broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) je propisano da je poduzetnik ili osoba koju on odredi odgovorna je za kontrolu vjerodostojnosti isprava. Prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige poduzetnik ili osoba koju on odredi dužna je provjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te istu potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronički zapis iz stavka 2. ovoga članka osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju sukladno internim pravilima i procedurama.

8. U postupku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik odbio pretporez po računima dobavljača **C.I.A.K. AUTO d.o.o. Gornji Stupnik, OIB 62595301902** za nabavu akumulatora, auto dijelova, auto guma. Nadzorom je nadalje utvrđeno da na računima navedenog dobavljača porezni obveznik nije napisao napomenu za koje vozilo se dobra nabavljaju, (da li za osobni automobil ili dostavno vozilo) ili za privatne potrebe.

S obzirom da osobni automobil i dostavna vozila imaju drukčiji porezni tretman, jer kod nabave rezervnih dijelova, auto guma i ostalog za dostavna vozila porezni obveznik može odbiti pretporez u 100% iznosu, međutim kod nabave rezervnih dijelova, auto guma i ostalog za osobne automobile može odbiti 50% pretporeza sukladno odredbama sukladno odredbama čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 121/19), a ukoliko je nabave za privatne potrebe pretporez se ne može dobiti.

S obzirom na navedeno porezni obveznik je bio dužan na računima za nabavu rezervnih dijelova, auto guma i akumulatora naznačiti da li se radi o primljenim isporukama za osobne automobile ili za dostavna vozila.

Međutim porezni obveznik na računima za nabavu auto guma, auto dijelova i akumulatora nije stavio napomenu na koji automobil ili dostavno vozilo se nabava odnosi, stoga iz računa nije razvidno da li je nabava auto dijelova, auto guma i akumulatora obavljena poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe ili privatne svrhe.

U tabeli se daju računi dobavljača **C.I.A.K. AUTO d.o.o. Gornji Stupnik, OIB 62595301902** za nabavu akumulatora, rezervnih auto dijelova i auto guma kako slijedi:

Račun broj i datum	Porezna osnovica	PDV	Opis
25315-31-2 15.04.2020.	1.017,60	254,40	Guma Lassa 185/65 R15 GREENWAYS – 4 kom
32347-31-2 18.05.2020.	866,40	216,60	Akumulator starter AGM 12V-60Ah – 1 kom, akumulator starter 12V-45 -1 kom
37272-31-2 04.06.2020.	2.470,80	617,70	Guma Lassa 235/35R19 – 2 kom, ležaj amortizera, amortizer, selen blok
37079-31-2 03.06.2020.	748,80	187,20	Staklo žmigavca 2 kom, katadiopter desni – 2 kom i lijevi- 2 kom, staklo žmigavca – 2 kom, stop svjetlo – 2 kom
38373-31-2 08.6.2020.	1.017,60	254,40	Guma Lassa 185/65 R15 GREENWAYS – 4 kom
47411-31-2 09.07.2020.	481,92	120,48	Indikator pločica, disk pločice
64889-31-2 10.09.2020.	33.159,23	8.289,81	Filter ulja, ulje shell, potisni ležaj, filter ulja, filter goriva disk pločice itd. Na računu nabavljeno 173. artikla
65151-31-2 11.09.2020.	40.317,95	10.079,49	Kočiona čeljust, remen kanalni filter ulja, filter goriva, disk pločice, hladnjak vode, itd. Na računu nabavljeno 325 artikala.
65117-31-2 11.09.2020.	6.566,30	1.641,58	Servo pumpa, ležaj kotača, amortizer, ležaj amortizera, lambda sonda itd
68559-31-2 24.09.2020.	2.376,40	594,10	Indikator pločica – 2 kom, disk pločice – 1 set, disk ploča – 2 kom, indikator pločica – 2 kom, disk ploča – 2 kom, Na računu napisana Napomena: (preuzeo Alen Cvitanić) Alen Cvitanić je odgovorna osoba društva SPLIT EYE d.o.o. Split
67868-31-2 22.09.2020.	562,08	140,52	Filter zraka, sajla ručne, ulje mobil super, kočiona tekućina, krajnik, filter goriva, filter ulja.
69552-31-2 28.09.2020.	605,80	151,45	Nosač kardigana
887-31-1 29.09.2020.	1.849,60	462,40	Guma Lassa 225/45/R17, usluga servisa – na računu napomena: reg.oznake ST 8400R Uvidom u portalsku aplikaciju Porezne uprave PURH je utvrđeno da se za navedenu reg.oznaku radi o automobilu

			Opel Astra, vlasništvo Mande Stričević, majke odgovorne osobe Igora Stričevića
885-31-1 29.09.2020.	2.040,20	510,05	Guma Armstrong 245/40/R18 – 4 kom, usluga servisa – na računu napomena - reg oznake ST 3544 P Uvidom u portalsku aplikaciju Porezne uprave PURH je utvrđeno da se za navedenu reg.oznaku radi o automobilu Audi 1,8, vlasništvo Josipa Stričevića, sina odgovorne osobe Igora Stričevića
70647-31-2 01.10.2020.	586,56	146,64	Spona stabilizatora – 1 kom, akum. Ciak st. 85 AH – 1 kom – za auto reg.oznake ST 2676 H Na računu napomena: ST2676 H Nadzorom utvrđeno da se radi o osobnom automobilu Mercedes Klase E koji je porezni obveznik prodao Josipu Stričeviću dana 29.09.2020. godine.
71675-31-2 05.10.2020.	301,92	75,48	Indikator pločica 1 kom, disk pločice 1 kom
72641-31-2 08.10.2020.	18.736,75	4.684,19	Disk pločice, filter goriva, nosač četkica, metlica brisača, filter ulja, set spojke itd. Na računu nabavljeno 149 artikala
97449-31-2 28.12.2020.	2.155,00	538,75	Disk pločice, indikator pločica, nosač motora, remene kanalni itd
UKUPNO	115.860,96	28.965,24	

Dakle, računi navedeni u tabeli nisu vjerodostojne knjigovodstvene isprave jer iz istih nije razvidno da li je nabava auto dijelova, auto guma i akumulatora obavljena poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe.

Nadalje je u postupku nadzora utvrđeno da je porezni obveznik u kolovozu i rujnu prodao tri osobna automobila i šest dostavnih vozila, a prema gore navedenim računima od 10.9.2020. godine, 11.09.2020. godine i 08.10.2020. godine porezni obveznik je nabavio velike količine auto dijelova (rač.br. 64889-31-2, 65151-31-2, 72641-31-2).

Pregledom gore navedenih računa je utvrđeno da je na nekim računima dobavljač CIAK AUTO d.o.o. napisao napomenu da se auto dijelovi, auto gume i obavljani servis odnose na sljedeće fizičke osobe:

- auto dijelovi za Alena Cvitanića, odgovorna osoba društva SPLIT EYE d.o.o. (rač.br. 68559-31-2 od 24.09.2020. godine)
- auto gume i servis za auto Opel Astra, reg. oznake ST 8400R u vlasništvu Mande Stričević, majke odgovorne osobe Igora Stričevića, (rač.br. 887-31-1 od 29.09.2020.),
- auto gume i servis za auto Audi 1,8 reg. oznake ST 3544P, vlasništvo Josipa Stričevića, sina odgovorne osobe Igora Stričevića, (rač.br. 885-31-1 od 29.09.2020. godine)
- auto dijelovi za auto Mercedes reg. oznake ST 2676H, vlasništvo Josipa Stričevića, sina odgovorne osobe Igora Stričevića, (rač.br. 70647-31-2 od 01.10.2020. godine).

Iz navedenog je razvidno da su gore navedeni računi dobavljača CIAK AUTO d.o.o. Zagreb nevjerodostojne knjigovodstvene isprave sukladno odredbama čl. 65. i 66. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16 do 42/20).

Prema odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16 do 42/20) knjigovodstvo se mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Člankom 66. st. 1. istog Zakona je propisano da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a stavkom 2. istog članka je propisano da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a stavkom 4. istog članka se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Sukladno odredbama čl. 58. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13 do 121/19) je propisano da porezni obveznik ima pravo odbiti PDV za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

S obzirom da su gore navedeni računi raznih dobavljača neuredne knjigovodstvene isprave, iz kojih nije vidljivo da li je nabava dobara obavljena poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe ili privatne svrhe, u postupku nadzora mu je utvrđena obveza PDV-a u visini iskorištenog pretporeza u iznosu od **5.412,29 kn**, na poreznu osnovicu u iznosu od 21.649,14 te mu je obračunata zatezna kamata od 30.12.2020. godine do otvaranja stečajnog postupka 09.12.2021. godine u iznosu od **290,82 kn**.

b) Porezna stopa od 25% propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 73/13 do 121/19).

c) Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I. a) primjenom porezne stope iz točke I. b) Zapisnikom, KLASA: 471-02/21-01/1122, URBROJ: 513-07-17-22-33 od 15. veljače 2022. godine utvrđena je nova porezna obveza od **625.804,75 kn**.

d) Zbog manje obračunatog i plaćenog poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2020. godine u iznosu od 625.804,75 kn, nadzorom je obračunata **zatezna kamata** do dana otvaranja stečajnog postupka u iznosu od **33.627,44 kn** sukladno odredbama čl. 21. st.1. t. 2. i čl. 130. st. 7. OPZ-a (NN br. 115/16 do 42/20) i čl. 29. Zakona o obveznim odnosima (NN broj 35/05 do 29/18).

Ad II.) Nalog za uplatu porezne obveze temelji se na čl. 21. st. 1. t. 1. i čl. 22. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16 do 42/20).

Nalog za obračun i plaćanje kamata od dana otvaranja stečajnog postupka do dana uplate temelje se na odredbi čl. 21. st.1. t. 2., čl. 130. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16 do 42/20), te prema odredbama čl. 29. st. 2. Zakona o obveznim odnosima (NN br. 35/05 i 78/15).

Ad III.) U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke Poreznog rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti i odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (NN br. 78/15 do 116/18) i članka 62. do 67. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16 do 42/20).

Ad IV.) Određivanje roka za izvršenje Poreznog rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku (NN broj 47/09).

Ad V.) Ako porezni obveznik ne izvrši nalog iz točke II. ovog Poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke Poreznog rješenja, temeljem čl. 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama čl. 136. do 171. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16 do 42/20).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i 180. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16 do 42/20) u roku od 30 dana od dana primitka Poreznog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Split, Trg Franje Tuđmana 4, Split, u dva primjerka.

Na žalbu se ne plaća upravna pristojba sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (NN broj 92/21, 93/21-Ispravak, 95/21-Ispravak) i članku 9. stavak 2. točka 1. i točka 60. Zakona o upravnim pristojbama (NN broj 115/16).



RJEŠENJE SE DOSTAVLJA:

1. Stečajnom upravitelju poreznog obveznika
IVAN VLAJIĆ, Split, Kupreška 98
2. Porezna uprava – Područni ured Split - Ispostava Split
3. Pismohrana

Voditeljica Odjela za nadzor poreza na dodanu vrijednost II

Tanja Klarić [Signature] datum supotpisa 14.03. 2022. godine

Viša porezna revizorica

Marina Dumanić [Signature] datum supotpisa 14.03. 2022. godine