

Temeljem članka 148.st.1 Zakona o trgovačkim društvima, stranke:

GORAN GLATKI, iz Vrboveca, OIB: 36396544449 Vrbovec, Zagrebačka ulica 84

i

SMILJAN RODIĆ, Bjelovar, Andrije Kačića Miošića 22A, OIB: 13288305652

Dana 05.01.2018.g. zaključuju sljedeći

UGOVOR O OSNIVANJU TAJNOG DRUŠTVA

Članak 1.

Goran Glatki (u daljnjem tekstu –poduzetnik), jedini je vlasnik i direktor tvrtke LUMINI BENZ d.o.o. iz Zagreba, Heinzelova 60, upisano kod Trgovačkog suda u Zagrebu, OIB: 17730158779, koje društvo je 100% vlasnik i jedini član trgovačkog društva ECO-BIOGAS d.o.o., Pisarovina (Općina Pisarovina), Ivana Gorana Kovačića 2, OIB: 49433857561 upisanog u sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu broj MBS 080971518.

U poslovima iz registriranih djelatnosti tvrtke, kao i osnivanju i izgradnji bioplinskog postrojenja PISAROVINA, te temeljnog poslovanja sudjelovati će i **Smiljan Rodić** (u daljnjem tekstu-Partner), te je njihovo zajedničko sudjelovanje usmjereno na poslovanje LUMINI BENZ d.o.o. i ECO-BIOGAS d.o.o.

Članak 2.

Poduzetnik u pravnom prometu nastupa u svoje ime i nositelj je 100% poslovnih udjela LUMINI BENZ d.o.o., te 100 % poslovnih udjela ECO-BIOGAS d.o.o., te je u njegovoj nadležnosti vođenje poslova ECO-BIOGAS d.o.o.

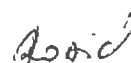
Partner obavlja poslove društva isključivo prema ovlaštenju i uputi Poduzetnika Društva (ograničeno i nesamostalno), na način da prema potrebi osigura poslovnu i financijsku pomoć (pozajmice, cesije, kompenzacije i sl.) radi osiguravanja likvidnosti ECO-BIOGAS d.o.o.

Ako Partner neku od radnji poduzme bez suglasnosti Poduzetnika, ovom pripada pravo na naknadu štete kao i naknadu izmakle dobiti.

Članak 3.

Vođenje poslova tajnog društva u isključivoj je nadležnosti Poduzetnika.

Poduzetnik obavlja poslove vođenja tajnog društva neograničeno i samostalno, posebice u slučaju donošenja odluke o:



- promjeni djelatnosti društva,
- statusnoj promjeni poduzetnikova društva,
- povećanju kapitala poduzetnikova društva,
- prodaji ili davanju u zakup poduzetnikova društva ili njegovog dijela,
- prestanku ili smanjenju obima poslovanja poduzetnikova društva.

Članak 4.

Usvajanjem godišnjeg financijskog izvješća poduzetnikova društva i raspodjelom dobiti na njegove članove, utvrđuje se dobit ili gubitak Društva.

Od utvrđene dobiti fiskalne godine, Partneru pripada 30% (slovima: trideset posto) od utvrđene dobiti, i taj mu se dio ima isplatiti odmah, a najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja godišnjeg financijskog izvješća poduzetnika, sve budući da je Partner jedini i stvarni nositelj 30% poslovnih udjela ECO-BIOGAS d.o.o.

Iznos pripadajućeg dijela dobiti Poduzetnik je Partneru dužan isplatiti u jednom obroku.

Članak 5.

Poduzetnik će tajnom članu u smislu članka 5. ugovora isplaćivati dobit isključivo gotovinski, sa računa Društva računa, bez odbitaka provizija i drugih troškova prijenosa.

Povreda odredbe stavka 1. ovog članka od strane poduzetnika, razlog je za raskid ugovora, te u tom slučaju poduzetnik odgovara tajnom članu u smislu odredbe članka 4.st.3.ugovora.

Članak 6.

Tajnom članu pripada pravo nadzora poslovanja poduzetnika u svako doba, te mu je u tu svrhu poduzetnik dužan omogućiti uvid u financijsku dokumentaciju i poslovne knjige poduzetnika koje je tajni član ovlašten pregledati samostalno ili uz pomoć ovlaštenog revizora kojeg on odredi. Ako poduzetnik odbije omogućiti tajnom članu uvid i kontrolu poslovanja na gore opisani način, ta okolnost u smislu stavka 2. članka 150. Zakona o trgovačkim društvima predstavlja opravdani razlog da se pravo nadzora ostvari putem suda.

Poduzetnik je dužan odmah po pozivu predati u posjed Partneru, a u slučaju postojanja rizika nemogućnosti povrata uložениh sredstava od strane Partnera, sredstva osiguranja dugovanja - 5 (pet) zadužnica ECO-BIOGAS d.o.o.-a., svaku u iznosu od 1.000.000,00 kn, (slovima: milijun kuna) solemnizirane od strane javnog bilježnika.

Sve podatke koje prilikom obavljanja prava nadzora tajni član sazna o poslovanju poduzetnika, dužan je čuvati kao poslovnu tajnu. U protivnom odgovara za naknadu štete.

7

Rošić

Članak 7.

Tajni član nije ovlašten svoj ulog u tajnom društvu kao i sva prava i obveze koje iz njega proizlaze, prenijeti na treću osobu bez suglasnosti poduzetnika.

Članak 8.

Trajanje tajnog društva nije vremenski ograničeno.

Članak 9.

Ugovorne stranke mogu otkazati ovaj ugovor i bez otkaznog roka iz slijedećih razloga:
-izostanak uplate dobiti sukladno postotku iz čl. 4.2 ovog Ugovora,
-postupanje Partnera iz čl 2.3.

Otkaz ugovora se s navođenjem razloga podnosi članu u pismenoj formi.

Članak 10.

Tajno društvo prestaje otkazom ili iz svih razloga navedenih člankom 154. Zakona o trgovačkim društvima.

Smrt tajnog člana ne predstavlja razlog za prestanak tajnog društva. U tom slučaju njegovi nasljednici preuzimaju njegov udjel u tajnom društvu a prava i obveze, koje iz toga proizlaze, preuzimaju skupno.

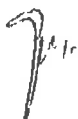
Članak 11.

U slučaju prestanka tajnog društva, poduzetnik i tajni član izradit će obračun poslovanja i poravnati međusobna potraživanja u skladu sa člankom 156. Zakona o trgovačkim društvima.

Ako je tajno društvo prestalo krajem poslovne godine, za obračun iz stavka 1. ovog članka mjerodavna je završna bilanca poduzetnikova društva za tu godinu. Ako je prestanak društva uslijedilo u toku poslovne godine, tajnom članu pripada iznos dobiti za tu godinu proporcionalno vremenu trajanja društva u toj godini, do prestanka tajnog društva. U tom slučaju se dobit tajnog društva izračunava samo za poslove koji su do trenutka prestanka tajnog društva dovršeni, dok nedovršeni poslovi, pa makar i djelomično naplaćeni, ne ulaze u obračun dobiti tajnog člana.

Poduzetnik je obvezan izvršiti povrat uloga tajnom članu odmah po prestanku tajnog društva, dok isplata dobiti ima uslijediti po prihvaćanju godišnjeg financijskog izvješća za tu godinu, bez obzira je li društvo poslovalo cijelu ili samo dio poslovne godine.

Ako je po završetku poslovne godine utvrđen izbitak, naplata dijela koji namiruje tajni član dopijeva u roku od 8 dana usvajanja godišnjeg financijskog izvješća poduzetnikova društva. Iznos uloga ili pripadajućeg dijela dobiti poduzetnik je tajnom članu dužan isplatiti u jednom obroku.



Rođić

Članak 12.

U slučaju stečaja poduzetnika tajni član ostvaruje svoja prava sukladno odredbama članka 157. Zakona o trgovačkim društvima.

Članak 13.

Na međusobne odnose poduzetnika i tajnog člana primjenjuju se odredbe Zakona o obveznim odnosima koje reguliraju odnose o ortakluku, ako odredbama ovog ugovora nije drukčije regulirano.

Članak 14.

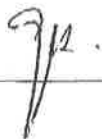
Eventualne nesuglasice i sporove između poduzetnika i tajnog člana u vezi s odnosima reguliranim ovim ugovorom, stranke će pokušati prvenstveno riješiti mirnim putem. Ako mirno rješenje spora ne bude moguće, stranke ugovaraju nadležnost suda u Zagrebu.

Članak 15.


Ovaj ugovor sastavljen je u 4 jednaka primjerka, koje stranke u znak razumijevanja i prihvaćanja vlastoručno potpisuju.

U Zagrebu, dana 05.01.2018.godine.

Goran Glatki



Smiljan Rodić



ECO-BIOGAS d.o.o., Ivana Gorana Kovačića 2., 10451 PISAROVINA, OIB 49433857561, kojeg zastupa Goran Glatki, direktor (dalje u tekstu: Davatelj)

i

GORAN GLATKI, Zagrebačka 84, 10340 VRBOVEC, OIB 36396544449, (u daljnjem tekstu Primatelj)

sklopili su sljedeći

UGOVOR O KRATKOROČNOJ POZAJMICI

Članak 1.

Ovim ugovorom Davatelj se obvezuje dati Primatelju pozajmice sukcesivno u iznosu od 2.500,000,00 kn.

Članak 2.

Primatelj se obvezuje sukcesivno vraćati pozajmicu. Davatelj daje pozajmicu korisniku pozajmice na krajnji rok do 31.12.2021. godine.

Članak 3.

Kamata se obračunava u visini kamatne stope od 3,00% godišnje.

Članak 4.

U slučaju spora nadležan je sud u Zagrebu.

Članak 5.

Ovaj ugovor zaključen je u dva primjerka od kojih svaka strana zadržava po jedan primjerak.

U Zagrebu, 31.12.2010.godine

Primatelj pozajmice:



Davatelj pozajmice:

Eco-biogas d.o.o.
Pisarovina (3)



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

KLASA: UP/I-471-02/21-01/83
URBROJ: 513-07-22-21-2

Zagreb, 09. srpnja 2021. godlne

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagrebačka županija, na temelju članka 95. stavka 1. i članka 126. stavka 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), članka 3., članka 5. stavka 3. te članka 10. i 12. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine broj 115/16 i 98/19), u postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.09.2019. do 31.10.2020. godine, kod poreznog obveznika ECO-BIOGAS d.o.o. sa sjedištem u Pisarovini, Ribnjačarska ulica 1, OIB 49433857561, **donosi**

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku ECO-BIOGAS d.o.o., Pisarovina, Ribnjačarska ulica 1
OIB 49433857561

I. Utvrđuje se:

1. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.09.2019. do 31.12.2019. godine:
 - 1.1. osnovica poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 2.700.000,00 kn,
 - 1.2. porezna stopa od 13%,
 - 1.3. obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 351.000,00 kn,
 - 1.4. osnovica poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.229.128,84 kn,
 - 1.5. porezna stopa od 25%
 - 1.6. obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 307.282,21 kn
 - 1.7. kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza na dodanu vrijednost, obračunata do 17.05.2021. godine u iznosu od 36.132,24 kn.

2. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. godine:
 - 2.1. osnovica poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 3.012.121,81 kn,
 - 2.2. porezna stopa od 13%,
 - 2.3. obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 391.575,84 kn,
 - 2.4. osnovica poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 2.280.786,68 kn
 - 2.5. porezna stopa od 25%
 - 2.6. obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu 570.196,67 kn
 - 2.7. kamata zbog nepravovremenog plaćanja poreza na dodanu vrijednost, obračunata do 17.05.2021. godine u iznosu od 29.808,50 kn.

II. Nalaže se:

1. da uplati na račun prihoda državnog proračuna broj HR1210010051863000160, brojčana oznaka vrste prihoda 1201:
 - 1.1. porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.09.2019. do 31.12.2019. godine u iznosu od 658.282,21 kn,
 - 1.2. zatezne kamate na pdv za razdoblje od 01.09.2019. do 31.12.2019. u iznosu od 36.132,24 kn.

2. da uplati na račun prihoda državnog proračuna broj HR1210010051863000160, brojčana oznaka vrste prihoda 1201:

2.1. porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. godine u iznosu od 961.772,51 kn,

2.2. zatezne kamate na pdv za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. u iznosu od 29.808,50 kn.

3. da obračuna i plati daljnje kamate na nepravodobno obračunati i uplaćeni porez na dodanu vrijednost iz točke II.1.1. i II.2.1. rješenja od 18.05.2021. godine do dana uplate, na račun prihoda državnog proračuna broj HR1210010051863000160, brojčana oznaka vrste prihoda 1201.

III. Nalaže se da temeljem točke I. i II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

IV. Porezni obveznik dužan je uplatiti obračunati porez i kamate iz točke I. i II. ovog rješenja u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

V. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagrebačka županija obavio je nadzor obračuna i uplate poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.09.2019. do 31.10.2020. godine kod poreznog obveznika ECO-BILOGAS d.o.o. sa sjedištem u Pisarovini, Ribnjačarska ulica 1, OIB 49433857561, o čemu je sastavljen zapisnik KLASA:471-02/20-01/660, URBROJ:513-07-22-21-13, dana 17. svibnja 2021. godine u kojem su konstatirane nezakonitosti temeljem kojih je utvrđeno kao u izreci rješenja.

Na spomenuti zapisnik porezni obveznik je uložio prigovor dana 28.05.2021. godine, koji je dopušten, pravovremen i izjavljen od ovlaštene osobe.

Porezni obveznik u prigovoru navodi da sadašnji direktor društva Zoran Cvetkoski, koji tu funkciju obnaša od 22. travnja 2021. godine, nije neposredno upoznat s navodima iz zapisnika o obavljenom poreznom nadzoru, budući je za vrijeme nadzora funkciju direktora obnašao Goran Glatki s kojim društvo trenutno ima teško poremećene odnose vezano za što se vode brojni sudski i drugi postupci. Dalje navodi da je sadašnji direktor, Zoran Cvetkoski zatražio očitovanje na zapisnik Porezne uprave od knjigovodstvenog servisa VUP d.o.o. koje je vodilo poslovne knjige društva za nadzirano razdoblje te da u prilogu dostavlja očitovanje navedenog knjigovodstvenog servisa VUP d.o.o.

Temeljem činjenica utvrđenih nadzorom i analizirajući navode prigovora na zapisnik, na koje je porezno tijelo odgovorilo u obrazloženju rješenja, utvrđeno je kao u izreci rješenja.

Ad. I.1. Člankom 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine", broj 73/13 do 121/19) propisano je plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

(1.1.-1.4.) U postupku nadzora kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.09.2019. do 31.12.2019. godine na osnovicu od 2.700.000,00 kn po stopi od 13% u iznosu od 351.000,00 kn i na osnovicu od 1.229.128,84 kn po stopi od 25% u iznosu od 307.282,21 kn.

Do utvrđivanja porezne osnovice i obveze poreza na dodanu vrijednost došlo je na osnovu sljedećih utvrđenih činjenica:

Porezni obveznik ECO-BILOGAS d.o.o. upisan je u registar obveznika pdv-a od 19.05.2015. godine kao mjesečni obveznik, a na njegov zahtjev PDV ID broj dodijeljen mu je 07.06.2019.

Porez na dodanu vrijednost dužan je utvrđivati sukladno odredbama članka 85. stavka 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, Rješenje USRH 99/13, 153/13).

Za nadzirano razdoblje knjigovodstveni servis nadzoru je predočio Knjigu ulaznih računa, Knjigu izlaznih računa, ulazne i izlazne račune, bruto bilancu, dnevnik knjiženja, analitičke kartice glavne knjige, kartice kupaca i dobavljača te izvode žiro računa.

Porezni obveznik je s osnova poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.09.2019. do 31.12.2019. godine iskazao pravo na povrat pdv-a u iznosu od 938.972,32 kuna te mu je iznos od 591.750,50 kn preknjižen dana 17.02.2020. godine, temeljem Ugovora o ustupu prava na povrat pdv, na dug poreza na dodanu vrijednost (račun 1201) povezanog društva Lumini benz d.o.o., OIB 17730158779, a ostatak iznosa preplate od 347.221,82 kn vraćen je na žiro račun obveznika Eco-biogas d.o.o. broj HR08 2402 0061 1007 4036 4 otvoren u Erste&Steiermarkische banka d.d.

U podnijetim prijavama porezni obveznik iskazao je primljene isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj u iznosu 5.794.441,76 kn i obračunati pdv u iznosu 1.448.610,44 kn te stjecanje dobara unutar EU po stopi 25% u iznosu 2.939.853,08 kn na koje je obračunat pdv u iznosu 734.963,27 kn.

Tijekom nadzora je utvrđeno da se navedene primljene isporuke odnose na ulaganja u izgradnju bioplinskog postrojenja na lokaciji gospodarske zone u Pisarovini. Nadzorom istih nisu utvrđene nepravilnosti.

Za nadzirano razdoblje od 01.09. do 31.12.2019. godine porezni obveznik je u pdv prijavama iskazao pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13% u iznosu 351.922,67 kn te pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 587.049,65 kn.

Na rednom broju III.2. pdv prijava za nadzirano razdoblje, porezni obveznik iskazao je pretporez u iznosu od 351.922,67 kn. Uvidom u ulazne račune i Knjigu ulaznih računa utvrđeno je da su na ovom rednom broju pdv prijava knjiženi računi za trošak električne energije i ulazni račun br. 32. (rn.249/LB1/1 od 30.09.2019.) povezanog društva LUMINI BENZ d.o.o., OIB 17730158779 iz Vrbovca, Ulica Antuna Mihanovića 4. Na računu br. 249/LB1/1 dobavljača LUMINI BENZ d.o.o. fakturirano je 10.000,00 t kukuruzne silaže po cijeni 270,00 kn/t u iznosu 2.700.000,00 kn + pdv 13% u iznosu 351.000,00 kn, ukupno 3.051.000,00 kn. Uvidom u konto kartice poreznog obveznika utvrđeno je da je ulaz kukuruzne silaže u iznosu 2.700.000,00 kn evidentiran dugovno na konto kartici 3100 – materijal u skladištu, te potražno u iznosu 3.051.000,00 na kontu 20000 – 1 – obveze unutar grupe za primljene robe i usluge – LUMINI BENZ d.o.o. Obveza prema dobavljaču LUMINI BENZ d.o.o. nije podmirena.

Uz ulazni račun dobavljača LUMINI BENZ d.o.o. priložena je otpremnica br. 423/LB1/2019 od 30.09.2019. godine u kojoj nije navedeno gdje je bio utovar sirovine, tko je robu prevezio, gdje je roba isporučena, nema vagarskih niti teretnih listova.

Budući uz račune društva LUMINI BENZ d.o.o. nema popratne dokumentacije koja bi dokazivala da je roba doista isporučena, temeljem odredbe članka 79. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16 do 42/20), putem zahtjeva za davanje obavijesti KLASA:471-02/20-01/660, URBROJ:513-07-22-21-03 od 09.02.2021. godine od dobavljača LUMINI BENZ d.o.o. zatražena je dodatna dokumentacija i to konto kartice poreznog obveznika Eco-biogas d.o.o. kao kupca te preslike svih računa i Knjiga izlaznih računa gdje su isti knjiženi, sva popratna dokumentacija o transportu robe, dokumentacija o mjestu i osobama koje su preuzele robu kao i pisano obrazloženje i dokumentacija o nabavi robe koja je prodana društvu Eco-biogas d.o.o. (konto kartice dobavljača, računi i transportna dokumentacija). Od društva LUMINI BENZ d.o.o. dostavljena je obavijest dana 09.03.2021. godine u kojoj je navedeno da su mjesta utovara kukuruzne silaže bila Gradec i Mahovo pored Siska, a istovar fco Pisarovina, te da je cijena prijevoza uključena u prodajnu cijenu silaže, a prijevoz organiziran vlastitim vozilima Lumini benza d.o.o. Vezano za danu izjavu, društvo LUMINI BENZ d.o.o. dostavilo je:

- vagarske listove za silažu za razdoblje od 28.08.2019. do 31.08.2019. godine u kojima je kao dobavljač naveden Mihalić Toni, kupac Lumini benz d.o.o., te je iskazana ukupna količina silaže u iznosu 4.404.500,00 kg (4.404,50 tona),
- vagarske listove za kukuruznu silažu iz rujna 2019. godine u kojima je kao odredište navedeno Bioplina Organica Kalnik 1, prijevoznik Josip Bukal, registracija vozila KŽ949BR, ukupno 521.260,00 kg (521,26 tona),
- teretne listove iz kolovoza 2019. godine u kojima je kao primatelj kukuruzne silaže naveden SLK PROJEKT d.o.o. iz Zagreba, pošiljatelj: Lumini benz d.o.o., prijevoznik Vrbovčanka d.o.o., Vrbovec, odredište: Bioplina Hercegovac,

- teretne listove iz kolovoza 2019. godine u kojima je kao primatelj kukuruzne silaže naveden Sedlič d.o.o., pošiljatelj; Lumini benz d.o.o., prijevoznik Vrbovčanka d.o.o., a odredište: Bioplinska elektrana Orehovec d.o.o.,
- vagarske listove iz rujna 2019. godine u kojima je navedeno odredište: Bioplinska elektrana Orehovec, prijevoznik Rudy d.o.o., registracija KŽ813 BS, roba: kukuruzna silaža
- vagarske listove iz rujna 2019. godine u kojima je navedeno odredište: Bioplinara Organica Kalnik 1, prijevoznik OPG Kolarić Zdravko, roba: kukuruzna silaža,
- ulazne račune za nabavu kukuruzne silaže,
- ulazne račune za prijevoz kukuruzne silaže, na kojima uglavnom nije navedena relacija prijevoza
- konto karticu kupca Eco-biogas d.o.o.
- skladišnu karticu – šifra 1000 – kukuruzna silaža, za razdoblje 01.09.2019. do 31.12.2019. godine u kojoj je ukupan ulaz na dan 31.12.2019. godine evidentiran u iznosu 40.103,28 tona, te izlaz 39.447,95 tona, saldo 655,33 tona

Iz dostavljene dokumentacije nije se moglo povezati ulaz kukuruzne silaže kod društva Lumini benz d.o.o., sa silažom koju je fakturirao za Eco-biogas d.o.o., s obzirom da su teretni i vagarski listovi povezani uz preuzimanje silaže u bioplinarama Organica Kalnik, Orehovec i Hercegovac. Također, s obzirom na činjenicu da je bioplinsko postrojenje Pisarovina pušteno u pogon u 2020. godini, nije dokumentirano gdje je bilo uskladišteno 10 000 tona kukuruzne silaže.

Prodaja kukuruzne silaže za Eco-biogas d.o.o. evidentirana je na konto kartici 1220 – potraživanja od poduzetnika unutar grupe. Navedeno potraživanje nije plaćeno od kupca Eco-biogas d.o.o. Uvidom u skladišnu karticu za kukuruznu silažu kod društva Lumini benz d.o.o. utvrđeno je da je izlaz silaže knjižen po cijeni od 0,24 kn/kg (prosječna nabavna cijena silaže u razdoblju od 12.09.2019. do 30.09.2019. bila je od 0,18 kn/kg do 0,30 kn/kg), dok je silaža prodana društvu Eco-biogas d.o.o. po cijeni 0,27 kn/kg. Društvo Lumini benz d.o.o. nabavljao je kukuruznu silažu od društava Energija Gradec d.o.o., N.V.M. Mehanika d.o.o., Trgotehna Dušak d.o.o., P.O.Ž. Metalplast d.o.o., Agrohorvat d.o.o., Krmiva d.o.o., HRG d.o.o., te od velikog broja OPG-ova od kojih izdajamo: Siniša Glatki, Božica Mihalić, Katica Mihalić, Lončarić Ivan, Josip Kamenjak, Alen Beštek-Smajilović, Jaić Mario, Anđelko Herendić, Zdravko Kušec, Nada Poldrugač, Tomislav Vrbek i drugi. Osim što tijekom nadzora nije predložena dokazna dokumentacija da je isporuka stvarno izvršena od izdavalca računa, nije dokazano ni gdje je kukuruzna silaža bila skladištena 10 mjeseci do puštanja u pogon postrojenja u srpnju 2020. godine odnosno do daljnje prodaje dijela silaže.

Na rednom broju III.3. pdv prijava za nadzirano razdoblje, porezni obveznik iskazao je pretporez u iznosu od 587.049,65 kn. Uvidom u ulazne račune i Knjigu ulaznih računa utvrđeno je da su na ovom rednom broju pdv prijava knjiženi računi za knjigovodstvene usluge, za troškove upravljanja bioplinskim postrojenjem, troškove platnog prometa, troškove javnog bilježnika, komunalne usluge, najam poslovnog prostora i troškove priključka na mrežu HEP-a.

Uvidom u dostavljene ulazne račune, nadzorom je utvrđeno da je najznačajnija vrijednost pretporeza iskazana po ulaznim računima dobavljača LUMINI BENZ d.o.o. i to:

- UR-a br. 49 od 31.12.2019. godine, br. računa 376/1/1, za najam poslovnog prostora po ugovoru o najmu 001-LB1-2020 za period od 01.05. do 31.12.2019. godine, ukupno osnovica 57.876,00 kn, pdv 25% 14.469,00 kn, ukupno 72.345,00 kn.

Ugovor o najmu sklopljen je dana 01.05.2019. godine između najmodavca Lumini benz d.o.o. iz Vrbovca, OIB 17730158779 kojeg zastupa Goran Glatki, direktor i najmoprimca Eco-biogas d.o.o. iz Pisarovine, OIB 49433857561 kojeg zastupa Goran Glatki, direktor. Mjesečna najamnina ugovorena je u iznosu od 7.234,50 kn. Predmet ugovora je najam poslovnog prostora s uredskim namještajem, opremom i telefonskom linijom, u Vrbovcu: Ulica Antuna Mihanovića 4, ukupne površine 75,00 m². Obveza prema dobavljaču Lumini benz d.o.o. knjižena je potražno na kontu 20000 – 1 – obveze unutar grupe za primljene robe i usluge za Lumini benz d.o.o., a trošak najma dugovno na kontu 4120 – najam poslovnog prostora. Obveza prema dobavljaču Lumini benz d.o.o. nije podmirena.

- UR-a br. 48, RN. br. 375/LB1/1 od 31.12.2019. godine. Na računu su fakturirani troškovi upravljanja projektom bioplinskog postrojenja Eco-biogas d.o.o. u Pisarovini za 2019. godinu u iznosu 1.171.252,84 kn, iznos pdv-a 25% 292.813,21 kn, ukupno 1.464.066,05 kn.

Uz račun je priložen obračun troškova bruto plaće za djelatnike:

Igor Brnić u iznosu 166.250,32 kn, faktor režije 2,31 – ukupan iznos troškova 384.038,24 kn,
Luka Budiselić u iznosu 74.471,10 kn, faktor režije 2,31 – ukupan iznos troškova 172.028,24 kn,
Marica Seidl u iznosu 266.314,44 kn, faktor režije 2,31 – ukupan iznos troškova 615.186,36 kn.

Uvidom u ISPU utvrđeno je da je za navedene djelatnike društvo LUMINI BENZ d.o.o. predao JOPPD obrasce u 2019. godini i uplatio obveze za poreze i doprinose po predanim obrascima. Djelatnik Igor Brnić bio je zaposlen u društvu Lumini benz d.o.o. od 01.05.2019. godine do 14.04.2020. godine, a od 15.04.2020. godine zaposlen je u društvu Eco-biogas d.o.o. Djelatnik Luka Budiselić bio je zaposlen u društvu Lumini benz d.o.o. od 01.08.2019. godine do 30.09.2020. godine, a od 01.10.2020. godine zaposlen je u društvu Eco-biogas d.o.o. Marica Seidl bila je zaposlena u društvu Lumini benz d.o.o. od 13.12.2017. do 31.01.2020. godine. Tijekom 2019. godine društvo Lumini benz d.o.o. imalo je 16 zaposlenika.

Uvidom u konto kartice utvrđeno je da je obveznik iznos troškova upravljanja projektom u iznosu 1.171.252,84 kn evidentirao dugovno na kontu 0271 – građevine u pripremi, a iznos od 1.464.066,05 kn potražno na kontu 20000 – 1 – obveze unutar grupe za primljene robe i usluge – LUMINI BENZ d.o.o. Obveza prema dobavljaču LUMINI BENZ d.o.o. nije podmirjena.

Obveznik je dostavio Ugovor o operativnom vođenju i održavanju elektrane na bioplin kojeg su sklopili Eco-biogas d.o.o. i Lumini benz d.o.o. dana 01.01.2019. godine. U nastavku se daju dijelovi sadržaja iz ugovora: „Predmet ugovora je pružanje usluge održavanja Elektrane na bioplin i usluge operativnog vođenja i upravljanja Elektranom na bioplin u skladu s ponudom i ovim Ugovorom. Usluge održavanja Elektrane na bioplin uključuju sveobuhvatne usluge održavanja opreme koja čini Elektranu na bioplin, osobito one navedene u Prilogu 2 ovog Ugovora te sve druge radove s tim u vezi. Usluge održavanja dijele se na usluge redovnog održavanja i na usluge izvanrednog održavanja. Naknada za usluge održavanja elektrane na bioplin: Naručitelj će Ugovornom partneru plaćati za poslove Redovnog održavanja Elektrane za komponente: postrojenje za proizvodnju bioplina i bioplinski motor s termotehničkom opremom (kontejner). Osnovica za obračun je ostvareni sat rada proizvodnje bioplina uvećano za PDV. Naknada za usluge održavanja se godišnje korigira prema istovjetnoj formuli prema kojoj se korigira povlaštena otkupna cijena električne energije za Elektrane na bioplin utvrđena u Tarifnom sustavu, s time da se prva korekcija cijene provodi kada se bude provodila i prva korekcija povlaštene otkupne cijene i Ugovora o otkupu električne energije. Za Izvanredno održavanje, za Dodatne radove i za Dodatne obveze, Ugovorne strane će dogovarati cijenu od slučaja do slučaja, na temelju ponude Ugovornog partnera za poslove operativnog vođenja i održavanja Naručitelju za svaku takvu uslugu. Naknada za usluge održavanja plaća se mjesečno, na temelju računa izdanog od strane Ugovornog partnera za poslove operativnog vođenja i održavanja i dostavljenog Naručitelju do svakog petog u mjesecu za prethodni mjesec. Naknada za usluge održavanja dostiže u roku od 15 (petnaest) dana od dana primitka računa izdanog od strane Ugovornog partnera za poslove operativnog vođenja i održavanja. Osnovna naknada za usluge operativnog vođenja utvrđuje se u iznosu od 152.000,00 HRK (20.000,00 EUR) mjesečno. Naknada se plaća mjesečno, na temelju računa izdanog od strane Ugovornog partnera za poslove operativnog vođenja i održavanja i dostavljenog Naručitelju do svakog petog u mjesecu za prethodni mjesec. Naknada dostiže u roku od 15 (petnaest) dana od dana primitka računa izdanog od strane Ugovornog partnera za poslove operativnog vođenja i održavanja.“

Od obveznika je zatraženo obrazloženje obračuna faktora režije od 2,31 koje je navedeno u prilogu ulaznog računa br. 48. Obveznik je dostavio obrazloženje u kojem je naveo citirano: „ Kod izrade kalkulativne satnice uzimaju se u obzir pored troškova plaće zaposlenih i zavisni troškovi režije, tzv. indirektni troškovi (u tome nisu obuhvaćeni direktni troškovi koji se normativno obračunavaju). To znači da svi indirektni troškovi režije, a to su npr. uredski i ostali materijal, električna i toplinska energija, materijal za održavanje, troškovi telefona, transportni troškovi, poštarine, troškovi osobnih automobila, usluge tekućeg održavanja, voda i odvodnja, smeće, amortizacija osobnih automobila, osiguranje vozila i sl. zbrojeno imaju koeficijent 1,31 u odnosu na osnovicu a to su navedene plaće zaposlenika u prilogu računa i tome se dodaje 1 da bi se dobio faktor 2,31 odnosno pomnožilo osnovicom i dobilo ukupan iznos troškova.“

Također, obveznik je naveo da je bioplinsko postrojenje pušteno u pogon u srpnju 2020. godine. Tijekom 2019. godine nije izdan niti jedan račun za isporuku električne energije za kupca HROTE d.o.o., OIB 75801633608. Prvi račun za isporuku električne energije obveznik Eco-biogas d.o.o. ispostavio je dana 31.08.2020. godine, br. računa 70/EB2/1 i to za isporučenu energiju tijekom pokusnog rada u razdoblju od travnja do kolovoza 2020. godine, te za isporučenu električnu energiju za kolovoz za trajni pogon. Prihod od prodaje električne energije evidentiran je od kolovoza 2020. godine na kontu 7502.

Obveznik u svom obrazloženju navodi da u indirektno troškove režije koje je društvo Lumini benz d.o.o. fakturiralo društvu Eco-biogas d.o.o. ulaze uredski i ostali materijal, električna i toplinska energija, materijal za održavanje, troškovi telefona, transportni troškovi, poštarine, troškovi osobnih automobila, usluge tekućeg održavanja, voda i odvodnja, smeće, amortizacija osobnih automobila.

Sve te troškove društvo Eco-biogas d.o.o. ima evidentirane tijekom 2019. i 2020. godine u svojim poslovnim knjigama temeljem ulaznih računa dobavljača za iste i to konta troškova:

4010 – uredski i ostali materijal
4011 – električna energija
4012 – toplinska energija
4051 – materijal za održavanje opreme i pogona
4100 – trošak telefona
4111 – poštarina
4122 – usluge tekućeg održavanja
4123 – usluge investicijskog održavanja i popravaka
4132 – troškovi vozila
4172 – voda i odvodnja
4187 – voda za piće
4192 – usluge kontrole kakvoće i atestiranja
4650 – troškovi platnog prometa
4659 – bankovni troškovi.

Na ulaznom računu 48, RN. br. 375/LB1/1 od 31.12.2019. godine dobavljača Lumini benz d.o.o. navedeni su troškovi plaće zaposlenika u 2019. godini, ali nigdje u troškovima nije navedeno koju vrstu posla su navedeni zaposlenici obavljali za društvo Eco-biogas d.o.o. s obzirom da bioelektrana u 2019. godini još nije puštena u rad. Također, Ugovorom je definirana cijena usluge na slijedeći način: "Osnovica za obračun je ostvareni sat rada proizvodnje bioplina uvećano za PDV. Naknada za usluge održavanja se godišnje korigira prema istovjetnoj formuli prema kojoj se korigira povlaštena otkupna cijena električne energije za Elektrane na bioplin utvrđena u Tarifnom sustavu".

Uvidom u Sudski registar utvrđeno je da je društvo LUMINI BENZ d.o.o. iz Vrbovca, Ulica Antuna Mihanovića 4, OIB 17730158779, osnovano dana 28.12.2010. godine. U sustav poreza na dodanu vrijednost upisano je od 25.01.2011. godine kao mjesečni obveznik. Jedini osnivač i direktor društva je Goran Glatki iz Vrbovca, Zagrebačka 84, OIB 36396544449 koji je direktor i u društvu Eco-biogas d.o.o. Društvo LUMINI BENZ d.o.o. član je društva Eco-biogas d.o.o. Društvo Lumini benz d.o.o. i Eco-biogas d.o.o. su međusobno povezana društva u smislu članka 46. stavka 4. odnosno povezane osobe u smislu članka 49. stavka 1. točke 3. i stavka 2. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20). Naime, jedan ima udio u kapitalu drugog i ista predstavljaju jedan rizik za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa jer su međusobno povezane tako da postoji velika vjerojatnost da uslijed pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave za društvo LUMINI BENZ d.o.o. utvrđeno je:

- na dan 29.01.2021. godine u društvu su prijavljena tri zaposlenika: Goran Glatki, Snježana Glatki i Davor Glatki,

- bivši zaposlenici Malus Mario, Crnogorac Tomislav, Budiselić Luka, Kolarić Vladimir, Mrvac Marko Antonio, Puček Mato, Međimorec Zdenko odjavljeni su 30.09.2020. godine iz društva LUMINI BENZ d.o.o. te prijavljeni 01.10.2020. godine u društvo Eco-biogas d.o.o.

- zaposlenik Brnić Igor odjavljen je 14.04.2020. godine iz društva LUMINI BENZ d.o.o. te prijavljen 15.04.2020. godine u društvo Eco-biogas d.o.o., a zaposlenik Đuranec Robert odjavljen je 31.10.2020. godine iz društva LUMINI BENZ d.o.o. te prijavljen 01.11.2020. godine u društvo Eco-biogas d.o.o.

- obveznik je predao JOPPD obrasce za razdoblje od siječnja 2019. godine do prosinca 2020. godine. Po predanim JOPPD obrascima za 2019. godinu podmirio je sve obveze za poreze i doprinose, a po predanim JOPPD obrascima za 2020. godinu ima dug za poreze i doprinose u iznosu 415.025,75 kn - dug za porez na dodanu vrijednost na dan 17.03.2021. godine iznosi 2.191.125,05 kn, a odnosi se na obvezu pdv-a za 12. mj. 2019., te 01., 02., 03., 05., 06., 07., 08., 09., 10., 11. i 12. mj. 2020. godine te 01. mj. 2021. godine.

- društvo LUMINI BENZ d.o.o. ima otvorene žiro račune broj:

HR52 2402 0061 1005 8922 2 - Erste&Steiermarkische banka d.d. – promet preko žiro računa u 2019. godini iznosio je 26.156.925,69 kn, te u 2020. godini 3.714.151,64 kn. Račun je u neprekidnoj blokadi od 07.02.2020. godine

HR04 4133 0061 1100 0367 6 - Banka Kovanica d.d. – promet preko žiro računa u 2019. godini iznosio je 927.338,82 kn, a u 2020. godini nije bilo prometa preko računa, te je račun od 07.02.2020. godine u neprekidnoj blokadi

HR49 2402 0061 5000 7698 6 - Erste&Steiermarkische banka d.d. – otvoren 24.12.2019. i po kojem u 2019. i 2020. godini nije bilo prometa. Račun je od 07.02.2020. godine u neprekidnoj blokadi,

- društvo Lumini benz d.o.o. član je društva Eco-biogas d.o.o., a preko direktora društva Gorana Glatkog, društvo Lumini benz d.o.o. povezano je s društvom Eco-biogas d.o.o.,
- društvo Lumini benz d.o.o. ima evidentirana potraživanja od poduzetnika unutar grupe za Eco-biogas d.o.o. na konto kartici 1220, saldo potraživanja na dan 31.12.2019. godine iznosio je 4.587.411,05 kn,
- društvo Lumini benz d.o.o. ima evidentirana potraživanja za dane pozajmice direktoru društva Goranu Glatkom na konto kartici 11506, saldo potraživanja na dan 31.12.2019. godine iznosio je 703.986,05 kn
- društvo Lumini benz d.o.o. ima evidentirana potraživanja za dane zajmove poduzetnicima unutar grupe za Eco-biogas d.o.o. na konto kartici 1110-422, dugovno 281.000,00, potražno 561.000,00 saldo 31.12.2019. godine 280.500,00 kn
- društvo Lumini benz d.o.o. ima evidentirane obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe za Eco-biogas d.o.o. na konto kartici 20010, saldo obveze na dan 31.12.2019. godine iznosio je 605.900,00 kn,
- društvo Lumini benz d.o.o. sklapa Ugovore o cesiji za vrijeme blokade žiro računa po kojima kao cedent prenosi svoja potraživanja od cesusa (Nur Parts d.o.o., Metis d.d., Dar prirode d.o.o., OPG Mihalić) na cesionara Eco-biogas d.o.o., te sklapa Ugovore o cesiji temeljem kojih svoja potraživanja od Eco-biogas d.o.o. prenosi u korist cesionara Rijeka Trans d.o.o.

Na opisani način povezana društva LUMINI BENZ d.o.o. i ECO-BIOGAS d.o.o. izbjegavaju priljev novca na blokirani račun društva LUMINI BENZ d.o.o., a sklopljenim cesijama zatvaraju međusobne obveze i potraživanja po primljenim odnosno danim pozajmicama, dok dospjele obveze po ispostavljenim računima za dobra i usluge društvu ECO-BIOGAS d.o.o., ostaju u cijelosti nepodmirene. U navedenim okolnostima, a po isteku roka dospjeća plaćanja navedenih računa, društvo LUMINI BENZ d.o.o. nije poduzelo nikakve mjere naplate potraživanja od povezanog društva. Nepoduzimanje mjera naplate potraživanja ne predstavlja uobičajenu poslovnu praksu između društava koja nisu u takvom međusobnom odnosu niti je to praksa dobrog gospodarstvenika.

Uz račun za kukuruznu silažu ne postoji dokazna dokumentacija da je društvo Lumini benz d.o.o. stvarno isporučilo predmetna dobra, kao ni dokaz gdje su ista bila skladištena 10 mjeseci prije puštanja u pogon postrojenja, a niti vezano uz račun za održavanje postrojenja nije dokazana osnova za izdavanje istog jer je postrojenje pušteno u pogon tek u srpnju 2020. godine, ugovoreno je drugačije formiranje cijene od stavki navedenih na predmetnom računu, koje djelomično dovode do duplog terećenja troškova poreznog obveznika, kako je naprijed navedeno.

S obzirom da za isporuke kukuruzne silaže i usluge održavanja postrojenja porezni obveznik ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju kao dokaz da su isporuke stvarno obavljene od izdavatelja računa, temeljem odredbi članka 58. stavka 1. Zakona o pdv-u za razdoblje od 01.09.2019. do 31.12.2019. godine, poreznom obvezniku se ne priznaje pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima dobavljača Lumini benz d.o.o. u iznosu 658.282,21 kn i to po stopi 13% u iznosu 351.000,00 kn (osnovica 2.700.000,00 kn) i po stopi 25% u iznosu 307.282,21 kn (osnovica 1.229.128,84 kn).

Osim toga, člankom 5. Pravilnika o provedbi OPZ-a propisano je da ugovori i poslovni odnosi između povezanih osoba iz članka 49. Zakona, porezno će biti priznati samo ako bi i druge osobe, koje nisu u takvom međusobnom odnosu, pod istim ili sličnim okolnostima utvrdile takve ugovorne uvjete ili uspostavile takve poslovne odnose.

Člankom 11. Općeg poreznog zakona propisano je da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti, a člankom 12. istog Zakona propisano je da ako se prividnim pravnim poslom prikriva neki drugi pravni posao tada je osnova za utvrđivanje porezne obveze prikriveni pravni posao.

Da bi se radilo o isporuci dobara i usluga i gospodarskoj djelatnosti u smislu članka 2. stavak 1., članka 14., članka 24. i članka 9. stavak 1. I stavak 2. Šeste direktive Vijeća o PDV-u 2006/112/EZ-a, moraju biti zadovoljeni i ispunjeni objektivni kriteriji i uvjeti koji nisu ispunjeni ukoliko se zloupotrebljava porezne propise, nego se poslovne radnje provode isključivo radi dobivanja porezne povlastice bez ikakvog drugog ekonomskog cilja, odnosno kada porezni obveznik umjetno stvara uvjete poslovanja.

Kada porezni obveznik ili skupina međusobno povezanih obveznika koji provode niz radnji koje dovode do tih umjetnih uvjeta, a koje su motivirane isključivo s ciljem stvaranja uvjeta za izbjegavanje plaćanja PDV-a i stvaranje porezne prednosti, tada se ne može govoriti o isporuci dobara i usluga u smislu odredbi Šeste direktive Vijeća o PDV-u 2006/112/EZ-a i u kontekstu stvarnih komercijalnih aktivnosti, već se radi o zlouporabi prava u području PDV-a.

Nastavno na navedeno, ulaskom u EU, Republika Hrvatska obvezala se preuzeti pravnu stečevinu Europske unije. Člankom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se navedenim Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenose direktive Europske unije odnosno Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. godine o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost.

U presudi Suda Europske unije od 21. veljače 2006. godine u predmetu Halifax i dr. (C-255/02) utvrđeno je postojanje zlouporabe prava u području poreza na dodanu vrijednost koja je dovela do oporezivanja poreznog obveznika kod kojeg je utvrđeno da isti nije na odgovarajući način koristio odredbe nacionalnog zakonodavstva tj. u njoj su prvi put utvrđeni uvjeti postojanja načela zabrane zlouporabe prava u području PDV-a. Postupkom je utvrđeno ostvarenje porezne prednosti koja je u suprotnosti s ciljem koji se želi ostvariti tim odredbama (usprkos formalnoj primjeni uvjeta koji su predviđeni odredbama Šeste direktive i nacionalnog zakonodavstva tj. Zakonom o porezu na dodanu vrijednost).

Izravna primjena načela zlouporabe prava u području poreza na dodanu vrijednost priznatog u presudi Halifax i dr. C-255/02 korištena je i u presudi u predmetu C-251/16 Edward Cussens, Jennings&Kingston u kojima je Sud potvrdio da u području prava o porezu na dodanu vrijednost (PDV-u) postoji načelo zabrane zlouporabe. Načelo primjene zlouporabe prava po principu Halifax i drugi primjenjuje se i na druge vrste poreza kao u presudi C-196/04 Cadbury Schweppes Overseas Ltd.

U području primjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost, može se utvrditi postojanje zlouporabe zakona ako su poduzete aktivnosti, bez obzira na uvjete propisane odredbama Šeste direktive i nacionalnim zakonodavstvom, rezultirale nastankom porezne povlastice.

Prema naprijed navedenim činjenicama, a posebno činjenici o povezanosti spomenutih društava i nemogućnosti daljnjeg poslovanja društava Lumini benz d.o.o. zbog blokade računa, sukladno odredbi članka 12. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16 do 42/20), prikazivanje poslovnih događaja prodaje robe i pruženih usluga od strane društva Lumini benz d.o.o. kupcu Eco-biogas d.o.o. bez izvršenih plaćanja, smatra se prividnim pravnim poslom, učinjenim isključivo zbog prikrivanja stvarnog pravnog posla, a to je stvaranje međusobnih dužničko-vjeroničkih odnosa kao uvjeta za ugovaranje cesija i preusmjeravanje primitaka društva Lumini benz d.o.o. na žiro-račun Eco-biogasa d.o.o., čime se onemogućava naplata prijavljenog pdv-a od društva LUMINI BENZ d.o.o. te omogućavanje društvu Eco-biogas d.o.o. odbitka pretporeza i ostvarivanja prava na povrat poreza na dodanu vrijednost odnosno smanjenje porezne obveze, dok povezano društvo Lumini benz d.o.o. istovremeno ne podmiruje obvezu poreza na dodanu vrijednost.

U smislu presude Suda Europske unije od 21. veljače 2006. u predmetu Halifax C-255/02 (i dr. C-196/04 i C-251/16), navedeni postupci su zlouporaba zakonskih propisa jer nisu ostvarili nikakvu stvarnu ekonomsku svrhu već je njihov osnovni cilj izbjegavanje plaćanja poreza na dodanu vrijednost, te je utvrđeno kako su zadovoljeni svi uvjeti postojanja zlouporabe navedeni u slučaju Halifax C-255/02 (i dr. C-196/04 i C-251/16).

Porezni obveznik pravilno je iskazao pdv (pretporez) u iznosu 1.448.610,44 kn od primljenih isporuka u RH za koje pdv obračunava primatelj na rednom broju III.4. prijave poreza na dodanu vrijednost što je imao pravo prema članku 60. stavak 1.d) Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik pravilno je iskazao pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25% u iznosu 734.963,27 kn. Člankom 58. stavak 3. točka 1. Zakona o pdv-u propisano je da porezni obveznici mogu odbiti iznos pdv-a koji treba platiti na stjecanje dobara unutar Europske unije prema članku 4. stavku 1. točki 2.a) i članku 9. stavcima 3. i 4. ovoga Zakona.

Članak 133. stavak 2. Pravilnika propisuje da porezni obveznik koji treba platiti pdv na stjecanje dobara unutar EU prema članku 4. stavku 1. točki 2.a) i članku 9. stavcima 3. i 4. Zakona ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna pdv-a, odnosno

u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. stavka 4. Zakona ako račun do tada nije izdan.

Temeljem naprijed navedenog, tijekom nadzora za razdoblje od 01.09.2019. do 31.12.2019. godine izvršena je korekcija odbijenog pretporeza te je utvrđena razlika manje iskazane obveze poreza na dodanu vrijednost:

Razdoblje	Iskazao obveznik			Utvrđeno nadzorom			Razlika = nadzor- porezni obveznik		
	Porez	Pretporez	OBVEZA	Porez	Pretporez	OBVEZA	Porez	Pretporez	OBVEZA
2019.									
rujan	573.386,25	911.177,85	-337.791,60	573.386,25	560.177,85	13.208,40	-	-351.000,00	351.000,00
listopad	815.255,60	823.680,82	-8.425,22	815.255,60	823.680,82	-8.425,22	-	-	-
studeni	713.179,36	714.184,36	-1.005,00	713.179,36	714.184,36	-1.005,00	-	-	-
prosinac	81.752,50	673.503,00	-591.750,50	81.752,50	366.220,79	-284.468,29	-	-307.282,21	307.282,21
UKUPNO	2.183.573,71	3.122.546,03	-938.972,32	2.183.573,71	2.464.263,82	-280.690,11	-	-658.282,21	658.282,21

Poreznim nadzorom za razdoblje od 01.09.2019. do 31.12.2019. godine utvrđena je razlika za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 280.690,11 kn što je za 658.282,21 kn manje od iznosa povrata koji je utvrdio porezni obveznik.

Zbog nepravodobnog plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.09.2019. do 31.12.2019. godine u iznosu od 658.282,21 kn obračunate su zatezne kamate od dana dospjeća mjesečne obveze do 17.05.2021. godine, u ukupnom iznosu od 36.132,24 kn.

Zatezne kamate obračunate su sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20) te u skladu s člankom 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05) i člankom 29. stavkom 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

(2.1.-2.4.) U postupku nadzora kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. godine na osnovicu od 3.012.121,81 kn po stopi od 13% u iznosu od 391.575,84 kn i na osnovicu od 2.280.786,68 kn po stopi od 25% u iznosu od 570.196,67 kn.

Do utvrđivanja porezne osnovice i obveze poreza na dodanu vrijednost došlo je na osnovu sljedećih utvrđenih činjenica:

Porezni obveznik podnio je Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. godine u kojima je prema kumulativu iskazao pravo na povrat pdv-a u iznosu od 967.657,01 kuna. Iznos od 167.175,00 kn preknjižen je dana 30.04.2020. godine, temeljem Ugovora o ustupu prava na povrat pdv, na dug poreza na dodanu vrijednost (račun 1201) društva STI d.o.o. iz Zagreba, OIB 13982042710, a ostatak iznosa preplate nakon podmirenja tekućeg duga za poreze i doprinose vraćen je na žiro račun obveznika Eco-biogas d.o.o. broj HR08 2402 0061 1007 4036 4 otvoren u Erste&Steiermarkische banka d.d.

Na rednom broju II. pdv prijave porezni obveznik iskazao je za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. godine oporezive transakcije, ukupno u iznosu od 5.535.806,87 kn i pdv u iznosu od 1.160.052,68 kn, što se odnosi na oporezive isporuke izvršene u tuzemstvu, primljene isporuke s tuzemnim prijenosom porezne obveze, stjecanje dobara i primljene usluge iz EU.

Od strane nadzora obavljen je uvid u sve ispostavljene račune od r.br. 1. do 238. te je utvrđeno da je obveznik ispostavljao račune za obavljanje usluga prijevoza i zbrinjavanja otpada, za prodaju električne energije, za pružanje servisnih usluga i usluga popravaka, usluge posredovanja, odvoz digestata te prodaju kukuruzne silaže.

Najveći kupci obveznika su Hamburger Recycling Croatia d.o.o. za prikupljanje i reciklažu papirnato otpada i višeslojne ambalaže s papir-kartonskom komponentom iz Donje Zeline, HROTE d.o.o. za organiziranje tržišta električne energije i plina, Metis d.d. za sakupljanje, reciklažu i trgovinu ostataka i otpadaka, SLK PROJEKT d.o.o., BIO ULJA d.o.o. i Podravka d.d.

Najveći broj računa izdan je za usluge prijevoza otpada i to društvu Hamburger Recycling Croatia d.o.o., OIB 23091759855. Na usluge prijevoza obračunat je pdv po stopi od 25%. Na konto kartici 1200-68 Hamburger Recycling Croatia d.o.o. na dan 31.10.2020. evidentiran je dugovni promet u iznosu 370.737,50 kn, potražni promet u iznosu 367.296,25 kn, te saldo u iznosu 3.441,25 kn. Prihod od navedenih usluga obveznik je evidentirao na konto kartici 7500 – prihodi od prodaje usluga i na konto kartici 7514 – Prihod od usluga prijevoza.

Dana 05.06.2020. godine društvo Hamburger Recycling Croatia d.o.o. uplatio je poreznom obvezniku Eco-biogas d.o.o. na ime predujma br. 1/LB1/4 iznos od 150.000,00 kn (izvod žiro računa br. 84 od 05.06.2020. godine), te dana 02.10.2020. godine iznos od 140.000,00 kn (izvod žiro računa br. 186) na ime predujma br. 2/LB1/4. Izlazne račune za primljene predujmove obveznik je knjižio na konto kartici 1250-68 – potraživanja za predujmljene usluge s pdv-om, te je obračunati pdv iskazao u pdv obrascima u lipnju i listopadu 2020. godine.

Svaki račun koji je izdan kupcu Hamburger Recycling Croatia d.o.o. umanjeno je za 50% uplaćenog predujma, odnosno umanjena je osnovica, pdv i ukupan iznos računa te je tako i evidentiran u Knjizi izlaznih računa.

Uz izlazne račune za usluge prijevoza priloženi su prateći list za otpad (promet PL) izdan od Hrvatske agencije za okoliš i prirodu, specifikacija prijevoza u kojoj su navedeni: datum prijevoza, registarska oznaka vozila, pošiljatelj, primatelj, relacija, vrsta robe i broj km i teretni list u kojima je kao prijevoznik naveden LUMINI BENZ d.o.o., OIB 17730158779, a primatelj Hamburger Recycling Croatia d.o.o., OIB 23091759855.

Obveznik je evidentirao na dan 31.10.2020. godine ukupan prihod od pruženih usluga na kontu 7500 i 7514 u iznosu 1.351.121,10 kn.

Budući su uz izlazne račune priloženi teretni listovi u kojima je naveden prijevoznik društvo Lumini benz d.o.o., tijekom nadzora utvrđeno je da je obveznik evidentirao troškove prijevoza od dobavljača Lumini benz d.o.o. na konto kartici 4110 – transportni troškovi u iznosu 667.036,00 kn.

Po stopi od 13% porezni obveznik obračunao je isporuku električne energije za kupca HROTE d.o.o. iz Zagreba, OIB 75801633608 i to za period tijekom pokusnog rada od travnja do kolovoza 2020. godine po cijeni od 0,32 kn/kWh, te za isporuku električne energije od kolovoza do listopada 2020. godine za trajni pogon po cijeni od 1,28 kn/kWh. Ukupan prihod od prodaje električne energije za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. iskazan je na kontu 7502 u iznosu 1.616.145,60 kn.

Po stopi od 13% porezni obveznik obračunao je prodaju kukuruzne silaže i to kupcima:

- EKO KOTOR d.o.o., OIB 15641893226 (RN. 1/EB2/1 od 29.02.2020. godine, 100 t po cijeni 270,00 kn u iznosu 27.000,00 kn, RN.24/EB2/1 od 30.06.2020. godine, 655,53 t po cijeni 270,00 kn u iznosu 176.993,10 kn) i

- ENERGIJA GRADEC d.o.o., OIB 83373928482 (RN. 3/EB2/1 od 06.04.2020 godine, 167,22 t po cijeni 260,00 kn u iznosu 43.477,20 kn).

Po stopi od 13% porezni obveznik obračunao je prodaju gnojiva kupcu L.D. ZEC BANOVO, OIB 75320690672, RN.7/eb2/1 u iznosu 2.209,50 kn.

Prihod od prodaje kukuruzne silaže i gnojiva obveznik je iskazao na kontu 7600 – prihodi od prodaje trgovačke robe u iznosu 249.679,00 kn.

Uz izlazne račune nema popratne dokumentacije o prijevozu robe, nema teretnih listova, nema otpremnica niti podatka tko je robu isporučio niti tko je robu preuzeo.

Budući da porezni obveznik nije predočio popratnu dokumentaciju te nije bilo moguće utvrditi jesu li isporuke kukuruzne silaže i gnojiva stvarno isporučene navedenim kupcima, nadzorom je obveza pdv-a utvrđena temeljem članka 79. stavka 11. Zakona o pdv-u, po stopi 13 % u iznosu 32.458,37 kn.

Temeljem članka 79. stavka 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ako netko na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV, iako za to nije ovlašten ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene, duguje iskazani iznos PDV-a, osim kad ispravi račun izdan primatelju na način propisan za ispravak porezne osnovice u skladu s člankom 33. stavkom 7. ovoga Zakona.

U razdoblju od 01.01.2020. do 31.10.2020. godine obveznik je primio račune s prijenosom porezne obveze temeljem članka 75. stavak 3. točke a) Zakona o pdv-u u ukupnom iznosu od 485.594,56 kn. Uvidom u Knjigu UR - a – posebne evidencije – tuzemni prijenos porezne obveze utvrđeno je da je obveznik ispravno obračunao pdv na tuzemni prijenos porezne obveze.

Na rednom broju II.7. porezni obveznik iskazao je stjecanja dobara iz EU, po stopi od 25%, u vrijednosti 1.490.435,77 kn i pdv u iznosu od 372.608,94 kn (isto odgovara iznosima iskazanim na rednom broju III.7. PDV prijava).

Vežano uz predočene podatke o stjecanju dobara u nadziranom razdoblju utvrđeno je da je porezni obveznik iste iskazao na PDV-S obrascima za 2020. godinu i na pdv prijavama te da je na sva stjecanja dobara u iznosu 1.490.435,77 kn ispravno obračunat pdv u iznosu 372.608,94 kn, kao i na primljenu uslugu iz EU u iznosu 32.675,04 kn ispravno obračunat pdv u iznosu 8.168,76 kn.

Za nadzirano razdoblje od 01.01. do 31.10.2020. godine, porezni obveznik je u pdv prijavama na rednom broju III. iskazao pretporez u ukupnom iznosu od 2.127.709,69 kn koji je obračunat na osnovicu od 10.023.908,20 kn.

Člankom 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, Rješenje USRH 99/13, 153/13) propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, dok je stavkom 2. istoga članka propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Uvidom u predočene ulazne račune, Knjigu ulaznih računa i pdv prijave nadzorom je utvrđeno da je porez po stopi od 13% u iznosu 409.789,74 kn obračunat na osnovicu 3.152.228,74 kn, iskazan na ulaznim računima koji se odnose na komunalne usluge, trošak električne energije, nabavu gnojovke i kukuruzne silaže, što je iskazano na rednom broju III.2. pdv prijava. Nabava gnojovke evidentirana je po ulaznim računima dobavljača KRMIVA d.o.o. iz Zagreba, OIB 32498850104 (troškovi konta 4000 – osnovni materijali i sirovine u iznosu 30.833,40 kn), a nabava kukuruzne silaže evidentirana je po ulaznim računima dobavljača LUMINI BENZ d.o.o. iz Vrbovca, OIB 17730158779 (konto 3100 – materijal u skladištu u iznosu 3.052.761,81 kn).

Na rednom broju III.3. pdv prijava i u Knjizi ulaznih računa na osnovicu od 4.862.974,09 kn obračunat je porez po stopi od 25% koji iznosi 1.215.743,61 kn.

Ulazni računi odnose se na nabavu lož ulja, nabavu materijala za održavanje opreme i objekata, troškove telefona, transportne troškove (konto 4110 u iznosu 667.036,00 kn), trošak poštarine, usluge izrade projekata, usluge upravljanja i organizacije rada (konto 4117 u iznosu 456.000,00 kn), najam poslovnog prostora, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, trošak vozila, knjigovodstvene usluge, odvjetničke usluge, usluge deratizacije i dezinfekcije, usluge posredovanja, usluge kontrole kakvoće i atestiranja, trošak autoputa, trošak osiguranja dugotrajne imovine, trošak platnog prometa, trošak leasinga i dr.

Najveći dio pretporeza odbijen je po ulaznim računima povezanog društva LUMINI BENZ d.o.o. od kojeg obveznik ima evidentirane ulazne račune za nabavu kukuruzne silaže, za usluge upravljanja po ugovoru, usluge prijevoza i usluge najma poslovnog prostora. Obveze prema dobavljaču Lumini benz d.o.o. evidentirane su na konto kartici 2000 – 1 – obveze unutar grupe za primljene robe i usluge za Lumini benz d.o.o., početno stanje na kontu iznosi 4.587.411,05 kn, promet do 31.10.2020. iznosi 6.079.680,82 kn, te saldo obveze na dan 31.10.2020. u iznosu 10.667.091,87 kn. Niti jedan račun prema dobavljaču Lumini benz d.o.o. nije podmiren.

U nastavku se daje pregled ulaznih računa dobavljača LUMINI BENZ d.o.o. za troškove prijevoza:

BR.UR-a	DATUM	RELACIJA	Osnovica	Pdv 25%	Ukupno	Vrsta sirovine
UR-A 91	30.06.2020.	PIK VRBOVEC-GRADec	18.000,00	4.500,00	22.500,00	mulj
UR-A 92	30.06.2020.	SV.HELENA-KUTINA-SV.HELENA-VRBOVEC	18.440,00	4.610,00	23.050,00	kartena,plastika,papir
UR-A 93	30.06.2020.	K Kraljevac-Gregurovec, Ivanić - SV.Helena	4.200,00	1.050,00	5.250,00	biootpad
UR-A 131	31.08.2020.	Šibenik-Pisarovina	23.400,00	5.850,00	29.250,00	biootpad
UR-A 132	31.08.2020.	Poreč-Pula-Pisarovina, Rijeka-Pisarovina	88.000,00	22.000,00	110.000,00	biootpad
UR-A 133	31.08.2020.	PIK VRBOVEC-GRADec	14.400,00	3.600,00	18.000,00	mulj

UR-A 134	31.08.2020.	Vrbovec-Sv.Helena-Vrbovec	34.092,00	8.523,00	42.615,00	karton,plastika,papir
UR-A 135	31.08.2020.	Varaždin-Hercegovac	65.100,00	16.275,00	81.375,00	nusproizvod
UR-A 136	31.07.2020.	Varaždin-Hercegovac	23.100,00	5.775,00	28.875,00	nema priloga
UR-A 137	31.07.2020.	PIK VRBOVEC-GRADec	32.850,00	8.212,50	41.062,50	nema
UR-A 138	31.07.2020.	NEMA	41.652,00	10.413,00	52.065,00	nema priloga
UR-A 139	31.07.2020.	Rijeka-Pisarovina, Poreč-Pula-Pisarovina	45.000,00	11.250,00	56.250,00	nema priloga
UR-A 140	31.07.2020.	Šibenik-Gregurovec	31.200,00	7.800,00	39.000,00	nema priloga
UR-A 143	30.09.2020.	SV HELENA-KUTINA-SV HELENA-VRBOVEC	27.792,00	6.948,00	34.740,00	karton,papir,plastika
UR-A 144	30.09.2020.	PIK VRBOVEC-GRADec	15.750,00	3.937,50	19.687,50	mulj
UR-A 145	30.09.2020.	Varaždin-Hercegovac	119.700,00	29.925,00	149.625,00	nusproizvod
UR-A 146	30.09.2020.	Rijeka-Pisarovina, Poreč-Pula-Pisarovina	70.800,00	17.700,00	88.500,00	biootpad
UR-A 147	30.09.2020.	Šibenik-Pisarovina	23.400,00	5.850,00	29.250,00	biootpad
UR-A 148	30.09.2020.	Sv. Petar u Šumi-Gregurovec	9.600,00	2.400,00	12.000,00	mulj
UR-A 149	30.09.2020.	K.Kraljevac-Gregurovec	1.200,00	300,00	1.500,00	biootpad
		UKUPNO	707.676,00	176.919,00	884.595,00	

Uz ulazne račune za prijevoz, dobavljača Lumini benz d.o.o., priložene su tablice prijevoza u kojima je naveden datum, registracijska oznaka vozila, tovarni list, pošiljatelj, primatelj, UPD - broj isporuke, vrsta otpada, količina u kg. Uz ulazne račune 136, 137, 138, 139 i 140 nema priloga, odnosno nema specifikacije prijevoza, nema vrste robe koja se prevozila, tovarnog lista, pošiljatelja niti primatelja. Jedino uz ulazne račune 92, 134 i 143 naveden je broj kilometara po relaciji prijevoza, ali nije naveden broj tovarnog lista, niti UPD. Na računima je navedena vrsta sirovine papir, karton, plastika za primatelja Hamburger Recycling d.o.o. Niti jedan račun za uslugu prijevoza nije plaćen dobavljaču Lumini benz d.o.o.

Uz ulazni račun br. 91 vezani su izlazni računi obveznika Eco-biogas d.o.o. za uslugu prijevoza kupcu Hamburger Recycling Croatia d.o.o., OIB 23091759855 i to izlazni računi br. 14, 22, 26, 32 i 35 u iznosu 18.000,00 kn osnovica, 4.500,00 kn pdv, ukupno 22.500,00 kn koliki je i iznos ulaznog računa od dobavljača Lumini benz d.o.o. za istu uslugu prijevoza. Uz izlazne račune priložena je tablica prijevoza koja je istovjetna tablici priloženoj uz ulazni račun dobavljača Lumini benz d.o.o., zatim je priložen obrazac teretnog lista, prateći list za otpad, otpremnica i vagarski list. Pošiljatelj otpada je Pik Vrbovec d.o.o., primatelj Bioplinsko postrojenje Gradec i prijevoznik Lumini benz d.o.o.

Uz ulazni račun br. 92 vezani su izlazni računi obveznika Eco-biogas d.o.o. za uslugu prijevoza kupcu Hamburger Recycling Croatia d.o.o., OIB 23091759855 i to izlazni računi br. 16, 18, 24, 30 i 37 u iznosu 19.440,00 kn osnovica, 4.860,00 kn pdv, ukupno 24.300,00 kn (ulazni račun: osnovica 18.440,00 kn, pdv 4.610,00 kn, ukupno 23.050,00 kn). Uz izlazne račune priložena je tablica prijevoza koja je istovjetna tablici priloženoj uz ulazni račun dobavljača Lumini benz d.o.o., zatim je priložen obrazac teretnog lista i prateći list za otpad. Na teretnom listu kao pošiljatelji su navedeni Belje plus d.o.o., Pik Vrbovec d.o.o. i Eko Moslavina d.o.o., prijevoznik Lumini benz d.o.o., a primatelj Hamburger Recycling Croatia d.o.o. Na tablici prijevoza navedeni su brojevi kilometara za relaciju prijevoza.

U svom odgovoru od 08.03.2021. godine obveznik navodi da se knjiženje primke M na kontu 3100 u iznosu 302.460,00 kn odnosi na ulazni račun br. 90 za nabavu kukuruzne silaže od dobavljača Lumini benz d.o.o., te na ulazne račune br. 91 i 92 za prijevoz silaže koji su kao zavisni troškovi knjiženi na konto kartici 3100 (261.820,00 kn ulaz kukuruzne silaže – UR-a 90, prijevoz 18.000,00 kn – UR-a 91, prijevoz 18.440,00 kn –UR-a 92). Kako je prethodno obrazloženo UR-a 91 vezana je

uz prijevoz mulja od PIK VRBOVEC d.o.o. do primatelja bioplinskog postrojenja Gradec, za koja je obveznik ispostavio izlazne račune br. 14,22,26,32 i 35, a ne na prijevoz kukuruzne silaže kako obveznik navodi.

Uz ulazni račun br. 93 dobavljača Lumini benz d.o.o. vezani su izlazni računi za uslugu prijevoza obveznika Eco-biogas d.o.o. za kupca Hamburger Recycling Croatia d.o.o. i to izlazni računi br. 20 i 39 u iznosu 4.200,00 kn osnovica, pdv 1.050,00 kn, ukupno 5.250,00 kn koliko iznosi i ulazni račun dobavljača Lumini benz d.o.o. za istu uslugu prijevoza. Na teretnom listu koji je priložen uz izlazni račun br. 20 kao pošiljatelj je navedeno društvo Fragaria d.o.o., prijevoznik Lumini benz d.o.o., a primatelj Bioplinara Organica Kalnik d.o.o., a na teretnom listu priloženom uz izlazni račun broj 39 kao pošiljatelj je navedeno društvo Hamburger Recycling Croatia d.o.o., prijevoznik Lumini benz d.o.o. i primatelj Energija Gradec d.o.o.

Uz ulazne račune br. 136, 137, 138, 139 i 140, od 31.07.2020. godine, dobavljač Lumini benz d.o.o., za uslugu prijevoza, nema popratne dokumentacije o prijevozu, te nije bilo moguće utvrditi vezu sa izlaznim računima društva Eco-biogas d.o.o. Ukupna vrijednost usluge prijevoza po navedenih pet ulaznih računa iznosila je 173.802,00 kn. Ukupna vrijednost fakturiranih usluga prijevoza u srpnju 2020. godine iznosila je 216.268,20 kn (izlazni računi br. 42, 44, 46, 48, 50, 52 i 54 - evidentirani na konto kartici 7500 – prihodi od prodaje usluga i izlazni računi br. 58, 59, 61, 62, 63, 65, 66, 68, 69, 71, 73, 75, 76, 77, 78, 80 i 84 - evidentirani na konto kartici 7514 – prihodi od usluga prijevoza).

Zadnji ulazni račun od dobavljača Lumini benz d.o.o. za prijevozne usluge je br. 149 od 30.09.2020. godine. Porezni obveznik Eco-biogas d.o.o. izdao je račune u listopadu 2020. godine za usluge prijevoza u iznosu 229.565,20 kn.

Uvidom u ISPU – pregled vozila napravljena je provjera vlasnika vozila po navedenoj registarskoj oznaci vozila na teretnim listovima priloženim uz izlazne račune te je utvrđeno da je u periodu od 01.01.2020. do 31.10.2020. godine vlasnik vozila bilo društvo Lumini benz d.o.o. koje je obavljalo uslugu prijevoza otpada, te je za istu ispostavljao račune povezanom društvu Eco-biogas d.o.o. koje je uslugu dalje fakturirao primatelju otpada. Ukupno iskazani troškovi prijevoza evidentirani su na konto kartici 4110 – transportni troškovi u iznosu 667.036,00 kn, a prihod od pruženih usluga prijevoza evidentiran je na kontu 7500 – prihodi od prodaje usluga u iznosu 132.978,50 kn i na kontu 7514 – prihodi od usluga prijevoza u iznosu 1.218.142,60 kn. Prijevozne usluge po ulaznim računima 91, 92 i 93 knjižene su kao zavisni troškovi uz nabavu kukuruzne silaže po ulaznom računu br. 90 od dobavljača Lumini benz d.o.o. na konto kartici 3100 – materijal u skladištu u iznosu 40.640,00 kn.

Porezni obveznik dostavio je ugovor o zakupu teretnih vozila br.001-LB1/20 sklopljen dana 01.06.2020. godine između Lumini benz d.o.o. kao zakupodavca i Eco-biogas d.o.o. kao zakupoprimca. Predmet ugovora je zakup vozila:

SCANIA G440 broj šasije:XLEG6X20005263804, registarska oznaka ZG6762HA
SCANIA G440 broj šasije:XLEG6X20005243130, registarska oznaka ZG9027GH
VOLVO FH broj šasije:YV2AG20C2AB568963, registarska oznaka ZG5705HC
VOLVO FH broj šasije:YV2AS02C17B485663, registarska oznaka ZG6304GN
MERCEDES BENZ ACTROS broj šasije:WDB9333051L302579, registarska oznaka ZG7976FZ.

Ovim vozilima vršeni su prijevozi od strane Lumini benza d.o.o. koji je ispostavljao račune prema društvu Eco-biogas d.o.o. i nakon 01.06.2020. godine (UR-e br. 91 – 30.06.2020., 92 – 30.06.2020., 93 – 30.06.2020., 131 – 31.08.2020., 132 – 31.08.2020., 133 – 31.08.2020., 134 – 31.08.2020., 135 – 31.08.2020., 136 – 31.07.2020., 137 – 31.07.2020., 138 – 31.07.2020., 139 – 31.07.2020., 140 – 31.07.2020., 143 – 30.09.2020., 144 – 30.09.2020., 145 – 30.09.2020., 146 – 30.09.2020., 147 – 30.09.2020., 148 – 30.09.2020. i 149 – 30.09.2020. godine).

Porezni obveznik nema niti jedan ulazni račun dobavljača Lumini benz d.o.o. za najam vozila.

Uvidom u ISPU – Pregled vozila, utvrđeno je da je porezni obveznik Eco-biogas d.o.o.:
- od 18.01.2021. godine stjecatelj vozila SCANIA G440, registarske oznake ZG9027GH,
- od 18.03.2021. godine stjecatelj vozila MERCEDES BENZ ACTROS, registarske oznake ZG7976FZ,
- od 19.03.2021. godine stjecatelj je vozila VOLVO FH, registarske oznake ZG6304GN,
- od 19.03.2021. godine stjecatelj je vozila SCANIA G440, registarske oznake ZG6762HA

Ulazni računi dobavljača Lumini benz d.o.o. za usluge upravljanja po ugovoru:

BR.UR-A	DATUM	za mjesec	OSNOVICA	PDV 25%	UKUPNO
UR-a 9	31.01.2020.	siječanj	152.000,00	38.000,00	190.000,00
UR-a 17	29.02.2020.	veljača	152.000,00	38.000,00	190.000,00
UR-a 25	31.03.2020.	ožujak	152.000,00	38.000,00	190.000,00
UR-a 53	30.04.2020.	travanj	152.000,00	38.000,00	190.000,00
UR-a 60	30.05.2020.	svibanj	152.000,00	38.000,00	190.000,00
UR-a 88	30.06.2020.	lipanj	152.000,00	38.000,00	190.000,00
UR-a 100	31.07.2020.	srpanj	152.000,00	38.000,00	190.000,00
UR-a 126	31.08.2020.	kolovoz	152.000,00	38.000,00	190.000,00
UR-a 141	30.09.2020.	rujan	152.000,00	38.000,00	190.000,00
	UKUPNO		1.368.000,00	342.000,00	1.710.000,00

Obveznik je dostavio Ugovor o operativnom vođenju i održavanju elektrane na bioplin kojeg su sklopili Eco-biogas d.o.o. i Lumini benz d.o.o. dana 01.01.2019. godine, a koji je opisan u prethodnoj točki zapisnika vezano za nadzor pdv-a za razdoblje od 01.09.2019. do 31.12.2019. godine. U ugovoru je navedena osnovna naknada za usluge operativnog vođenja elektrane u iznosu 152.000,00 kn, te da naknada dopijeva u roku od 15 dana od dana primitka računa. Uz račune nije priložena specifikacija pruženih usluga kao što je priložena uz ulazni račun br. 48 od 31.12.2019. godine za istu vrstu usluge i na kojem su specificirani troškovi bruto plaće i zavisni troškovi režije (faktor režije 2,31). Budući je obveznik naveo da je bioelektrana puštena u rad u srpnju 2020. godine, nejasno je na što se odnose usluge održavanja. Također, uvidom u ISPU – Uvid u stanje računa poreznog obveznika Lumini benz d.o.o. utvrđeno je da društvo Lumini benz d.o.o. ima dug za poreze i doprinose radnika na dan 31.12.2020. godine u iznosu 423.543,01 kn.

Na kontu 1110 – dani zajmovi povezanim osobama porezni obveznik Eco-biogas d.o.o. ima evidentirane isplate neto plaća i doprinosa za zaposlenike društva Lumini benz d.o.o. i to za plaće od siječnja do rujna 2020. godine (izvodi žiro računa br. 48, 59, 84, 97, 120, 166, 173, 185, 202, 204 i 205). Na istom kontu 1110 porezni obveznik Eco-biogas d.o.o. ima evidentirane iznose po osnovi Ugovora o pristupu duga društva Lumini benz d.o.o. sklopljenog sa:

- Erste&Steiermarkische bank d.d. temeljem preuzimanja duga Lumini benz d.o.o. i to temeljem Ugovora o kreditu br. 1100589222 i Ugovora o kreditu br. 5116498736,
- Euroherc osiguranje d.d.
- A1 Hrvatska d.o.o.
- Zadruga Petrić i sinovi
- OPG Dalibor Posavec
- Glogoški obrt
- Prometal, obrt vl. Dragutin Frljak,
- Mercedes-benz d.o.o.
- Banka Kovanica d.d.
- Milman d.o.o,
- Sedlič d.o.o.
- Rijeka Trans d.o.o.
- Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
- Unicredit leasing Croatia d.o.o.,
- OPG Martin Šopec
- Metali-Inox d.o.o.
- PSC Ferenčak d.o.o.
- Odvjetnik Damir Bartolić
- Agrixpert d.o.o.
- Smiljan Rodić, Bjelovar
- Ivan Azinović

Porezni obveznik Eco-biogas d.o.o. u svom obrazloženju vezanom za ulazni račun 48 iz 2019. godine navodi da se kod izračuna kalkulativne satnice uzimaju u obzir pored troškova plaća zaposlenih i zavisni troškovi režije (uredski i ostali materijal, električna i toplinska energija, materijal za čišćenje, troškovi telefona, transportni troškovi, usluge tekućeg održavanja i sl.). Porezni obveznik i u 2020. godini ima evidentirane navedene troškove i to na kontima:

4011 – električna energija ... 96.817,30 kn
 4012 – toplinska energija ... 8.208,00 kn
 4051 – materijal za održavanje opreme i objekta 25.394,31 kn
 4100 – troškovi telefona ... 6.535,36 kn
 4110 – transportni troškovi ... 667.036,00 kn
 4111 – poštarina 159,70 kn
 4112 – usluge izrade projekata ... 20.000,00 kn
 4122 – usluge tekućeg održavanja ... 50.118,58 kn
 4123 – usluge investicijskog održavanja ... 89.359,60 kn
 4132- troškovi vozila 2.618,56 kn
 4163 – konzultantske usluge ... 59.572,00 kn
 4172 – voda i odvodnja ... 7.129,62 kn
 4186 – deratizacija i dezinfekcija ... 1.450,00 kn
 4187 – voda za piće, pranje i sanitarije ... 9.880,39 kn
 4191 – usluge posredovanja ... 140.000,00 kn
 4192 – usluge kontrole kakvoće i atestiranja ... 11.000,00 kn
 4197 – troškovi autoputa ... 3.620,00 kn

Obveze za usluge upravljanja po ugovoru evidentirane su na konto kartici 2000 – 1 – obveze unutra grupe za primljene robe i usluge za Lumini benz d.o.o. te na konto 4117 – usluge upravljanja i organizacije rada i to po UR-a 100, 126, 141, a po UR-a 9, 17, 25, 53, 60 i 88 usluge su knjižene na konto 0271 – građevine u pripremi.

Niti jedan račun nije plaćen društvu Lumini benz d.o.o.

Za usluge održavanja postrojenja Pisarovina, porezni obveznik ima evidentirane ulazne račune i od društva STI d.o.o., OIB 13982042710, Mikulićeva 27, Zagreb. Na računima je navedeno – cijena preventivnog održavanja električnog postrojenja na lokaciji Pisarovina po radu sata modula - M01 operativni sati (OPH) u razdoblju od 01.04. do 01.10.2020. godine, cijena 10,59 EUR-a po radu sata modula. Po ulaznim računima dobavljača STI d.o.o. i to br. 86, 87, 94, 102, 108 i 174 porezni obveznik Eco-biogas d.o.o. priznao je pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu 51.165,44 kn. Uz svaki račun priložen je zapisnik o operativnim satima rada modula, početno stanje u satima, krajnje stanje u satima i razlika na koju je obračunata cijena od 79,43 kn ovisno o tečaju EUR-a na dan obračuna (10,59 EUR-a). Obveznik je dostavio ugovor o korektivnom održavanju sklopljen 30.03.2020. godine s društvom STI d.o.o. u kojem je ugovorena obveza izvršitelja za održavanje prema rasporedu i potrebi na postrojenju Pisarovina kao i za osiguravanje potrebnih dijelova (svjećica, glava cilindra, filtri za ulje). Uvidom u konto karticu 2200 -15 – STI d.o.o. utvrđeno je da obveza prema dobavljaču STI d.o.o. po navedenim ulaznim računima u ukupnom iznosu 255.827,13 kn nije podmirena. Izvršene usluge po ulaznim računima 86, 87, 94 i 102 knjižene su na konto 0370 – postrojenja u pripremi te sa 31.10.2020. godine preknjižene na konto 0300 – bioplinsko postrojenje, a usluge po ulaznim računima 108 i 174 knjižene su na konto 4123 – usluge investicijskog održavanja i popravaka.

S obzirom da porezni obveznik Eco-biogas d.o.o. isplaćuje neto plaće za zaposlenike društva Lumini benz d.o.o., te plaća obveze za poreze i doprinose za isplaćene plaće zaposlenika društva Lumini benz d.o.o., a usluge održavanja postrojenja Pisarovina obavlja mu društvo STI d.o.o., nejasno je koje je usluge još povezano društvo Lumini benz d.o.o. obavljalo poreznom obvezniku.

Ulazni računi dobavljača Lumini benz d.o.o. za usluge najma:

BR.UR-a	za mjesec	DATUM	OSNOVICA	PDV 25%	UKUPNO
UR-a 8	siječanj	31.01.2020.	7.234,50	1.808,63	9.043,13
UR-a 16	veljača	29.02.2020.	7.234,50	1.808,63	9.043,13
UR-a 26	ožujak	31.03.2020.	7.234,50	1.808,63	9.043,13
UR-a 52	travanj	30.04.2020.	7.234,50	1.808,63	9.043,13

UR-a 61	svibanj	30.05.2020.	7.234,50	1.808,63	9.043,13
UR-a 89	lipanj	30.06.2020.	7.234,50	1.808,63	9.043,13
UR-a 101	srpanj	31.07.2020.	7.234,50	1.808,63	9.043,13
UR-a 127	kolovoz	31.08.2020.	7.234,50	1.808,63	9.043,13
UR-a 142	rujan	30.09.2020.	7.234,50	1.808,63	9.043,13
UKUPNO			65.110,50	16.277,67	81.388,17

Ulazni računi 26, 52, 61 i 89 za uslugu najma evidentirani su dugovno na konto kartici 0271 – građevine u pripremi, a ulazni računi 8, 16, 101, 127 i 142 evidentirani su dugovno na konto kartici 4120 – najam poslovnog prostora. Niti jedan račun za najam poslovnog prostora nije plaćen društvu Lumini benz d.o.o.

Ulazni računi dobavljača Lumini benz d.o.o. za nabavu kukuruzne silaže:

Broj UR-a	Datum	Kol u tonama	Osnovica	PDV 13%	Ukupno
UR-a 90	30.06.2020.	1.007,00	261.820,00	34.036,60	295.856,60
UR-a 214	31.10.2020.	10.186,30	2.750.301,81	357.539,24	3.107.841,05
	UKUPNO	11.193,30	3.012.121,81	391.575,84	3.403.697,65

Kako uz ulazne račune porezni obveznik nije priložio transportnu dokumentaciju, od dobavljača Lumini benz d.o.o. (zavedeno u predmet pod URBROJ: 513-07-22-21-3, obveznik preuzeo 03.03.2021. godine) tražene su dodatne obavijesti i transportna dokumentacija o izvršenim isporukama kao i dokumentacija o porijeklu prodane robe. Od društva Lumini benz d.o.o. zaprimljen je odgovor dana 09.03.2021. koji je zaveden u predmet pod URBROJ: 373-21-8. Na upit gdje je bilo mjesto utovara, odnosno gdje su dobra bila uskladištena prije isporuke kupcu Eco-biogas d.o.o., te gdje je bilo mjesto istovara, tko je organizirao prijevoz, izvršio usluge prijevoza te platio prijevozniku prijevoz, društvo Lumini benz d.o.o. u svom odgovoru navodi da je mjesto utovara kukuruzne silaže bilo u Gradecu i Mahovu pored Siska, a istovar fco Pisarovina. Dalje navodi da je cijena prijevoza uključena u prodajnu cijenu silaže, a prijevoz organiziran vlastitim vozilima Lumini benza.

Društvo Lumini benz d.o.o. nije dostavilo teretne niti vagarske listove za 2020. godinu, niti ulazne račune za nabavu kukuruzne silaže u 2020. godini. Dostavio je pregled ulaza kukuruzne silaže po dobavljačima za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. godine u kojem je evidentiran ulaz u iznosu 1.838,88 tona, početno stanje nije iskazano. Evidenciju o izlazu silaže društvo Lumini benz d.o.o. nije dostavilo. S obzirom da je u 2020. godini iskazao isporuku kukuruzne silaže prema društvu Eco-biogas d.o.o. u iznosu 11.193,30 tona, a saldo silaže na dan 31.12.2019. godine iskazan na skladišnoj kartici iznosio je 655,33 tone + ulaz u 2020. godini u iznosu 1.838,88 tona, ukupno 2.494,21 tona, obveznik Lumini benz d.o.o. nije opravdao isporuku silaže prema Eco-biogas d.o.o. u 2020. godini u iznosu 11.193,30 tona.

Od društva Lumini benz d.o.o. dostavljene su konto kartice za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. godine te je utvrđeno da je na kontima:

0610 – dani dugotrajni zajmovi poduzetnicima unutar grupe – Eco biogas d.o.o. evidentirano početno stanje dugovno 1.500.000,00 kn,
 1220 – potraživanja od poduzetnika unutar grupe za isporuku robe i usluga - Eco biogas d.o.o. evidentiran dugovni promet u iznosu 10.667.091,87 kn,
 20000 – obveze prema poduzetnicima unutar grupe za robu i usluge – Eco biogas d.o.o. evidentiran potražni promet u iznosu 42.113,23 kn,
 20010 – obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe – Eco biogas d.o.o. evidentiran potražni promet u iznosu 3.646.424,69 kn, te dugovni u iznosu 88.803,47 kn, saldo 3.557.621,22 kn.

Obveznik je evidentirao nabavu kukuruzne silaže na konto kartici 2240 – obveze za preuzete isporuke robe i usluga i to dugovno u iznosu 3.012.121,81 kn, te obveza prema dobavljaču u iznosu 3.403.697,65 kn potražno na konto kartici 2000 – obveze unutar grupe za primljene robe i usluge za Lumini benz d.o.o. i knjiženje primke M potražno konto 2240 u iznosu 3.012.121,81 i dugovno

konto 3100 – materijal u skladištu. Ulazni računi 90 i 214 nisu podmireni prema društvu Lumini benz d.o.o.

Kako je već navedeno, porezni obveznik nije podmirio niti jedan ulazni račun od dobavljača Lumini benz d.o.o., a uvidom u financijske kartice utvrđeno je da porezni obveznik Eco-biogas d.o.o. ima na konto kartici 1110 – 1 – Dani zajmovi povezanim poduzetnicima – Lumini benz d.o.o. na dan 30.10.2020. ukupno iskazan dugovni promet u iznosu 2.646.146,39 kn, te potražni u iznosu 88.603,47 kn, saldo 2.557.342,92 kn. Dugovni promet knjižen je uz opis knjiženja „pristup dugu“ i naveden je broj izvoda i datum kada je izvršeno plaćanje za dug povezanog društva Lumini benz d.o.o. Plaćanja se odnose na neto plaće zaposlenika Lumini benz d.o.o. za razdoblje od siječnja do rujna 2020. godine, poreze i doprinose na plaće zaposlenika Lumini benz d.o.o. za navedeno razdoblje, te plaćanje dugova povezanog društva Lumini benz d.o.o. temeljem Ugovora o pristupu duga i to prema Erste&Steiermarkische bank d.d. (dug za odobreni kredit Lumini benz d.o.o.), Euroherc osiguranje d.d. (dug računi Lumini benz d.o.o.), PROMETAL, vl. Dragutin Frljak (dug računi Lumini benz d.o.o.), A1 Hrvatska d.o.o. (dug računi Lumini benz d.o.o.), Zadruga Petrić i sinovi (dug računi Lumini benz d.o.o.), OPG Dalibor Posavec (dug računi Lumini benz d.o.o.), Glogoški Davor, obrt (dug računi Lumini benz d.o.o.), Mercedes-benz leasing d.o.o. (dug računi Lumini benz d.o.o.), Banka Kovanica d.d. (dug računi Lumini benz d.o.o.), Milman d.o.o. (dug računi Lumini benz d.o.o.), SEDLIĆ d.o.o. (dug po sporazumu Lumini benz d.o.o. 220.231,42 kn), RIJEKA TRANS d.o.o. (dug računi Lumini benz d.o.o.), Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. (dug računi Lumini benz d.o.o.), Unicredit leasing Croatia d.o.o. (dug računi Lumini benz d.o.o.), OPG Martin Šopec (dug računi Lumini benz d.o.o.), Smiljan Rodić, Bjelovar (dug računi Lumini benz d.o.o.), Ivan Azinović (dug računi Lumini benz d.o.o.), Metali-Inox d.o.o. (dug računi Lumini benz d.o.o.), PSC Ferenčak d.o.o. (dug računi Lumini benz d.o.o.), Odvjetnik Damir Bartolić (dug računi Lumini benz d.o.o.), Agrixpert d.o.o. (dug računi Lumini benz d.o.o.).

Potražni promet na računu 1110 – 1 odnosi se na uplate po Ugovorima o cesiji (kupci društva Lumini benz d.o.o. i to: Dar prirode d.o.o., Nur Parts d.o.o. i OPG Mihalić koji su izvršili uplate na žiro račun Eco-biogas d.o.o. za vrijeme blokade žiro računa Lumini benz d.o.o.).

Također, porezni obveznik izdaje račune za prijevozne usluge koje je obavilo povezano društvo Lumini benz d.o.o. Povezano društvo Lumini benz d.o.o. ne fakturira uslugu prijevoza primatelju već povezanoj osobi Eco-biogas d.o.o., a za cijelo razdoblje ispostavljanja računa prema povezanoj osobi društvo Lumini benz d.o.o. ima žiro račun u blokadi. Porezni obveznik Eco-biogas d.o.o. naplatio je usluge prijevoza od krajnjih korisnika za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. u iznosu od 1.401.845,10 kn (konta 7500, 7514 i 7515).

Na temelju navedenog, nadzorom je utvrđeno da društvo LUMINI BENZ d.o.o. u vrijeme neprekidne blokade žiro-računa zbog neplaćanja dospjelih obveza, ispostavlja račune društvu ECO-BIOGAS d.o.o., da je zaračunavanje usluga prijevoza izvršeno bez plaćanja obveza prema dobavljaču Lumini benz d.o.o. te one u cijelosti ostaju nepodmirene, dok s druge strane, Eco-biogas d.o.o. sklapa Ugovore o pristupu dugu i podmiruje dugove prema dobavljačima društva Lumini benz d.o.o. i to evidentira kao dane pozajmice, te podmiruje troškove neto plaća zaposlenika društva Lumini benz d.o.o. i troškove za poreze i doprinose po isplaćenim plaćama zaposlenika Lumini benz d.o.o. Neplaćanjem obveza po ispostavljenim računima, izbjegnuta je naplata duga poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika Lumini benz d.o.o.

Dakle, uvidom u ulazne račune za razdoblje od 01.01. do 31.10.2020. godine utvrđeno je da je na računima izdanim od dobavljača Lumini benz d.o.o. zaračunata ukupna vrijednost isporuka u iznosu od 5.152.908,31 kn i to porezna osnovica u iznosu od 2.140.786,50 kn i pripadajući porez na dodanu vrijednost obračunat po stopi od 25% u iznosu od 535.196,67 kn, porezna osnovica u iznosu od 3.012.121,81 kn i pripadajući porez na dodanu vrijednost obračunat po stopi od 13% u iznosu od 391.575,84 kn, a koje je porezni obveznik odbio kao pretporez u ukupnom iznosu 926.772,51 kn.

S obzirom da za isporuke kukuruzne silaže i usluge održavanja postrojenja porezni obveznik ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju kao dokaz da su isporuke stvarno obavljene od izdavatelja računa, temeljem odredbi članka 58. stavka 1. Zakona o pdv-u, za razdoblje od 01.01. do 31.10.2020. godine, poreznom obvezniku se ne priznaje pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima dobavljača Lumini benz d.o.o. u iznosu od 733.575,84 kn (računi za kukuruznu silažu i usluge održavanja).

Osim toga, člankom 5. Pravilnika o provedbi OPZ-a propisano je da ugovori i poslovni odnosi između povezanih osoba iz članka 49. Zakona, porezno će biti priznati samo ako bi i druge osobe, koje nisu

u takvom međusobnom odnosu, pod istim ili sličnim okolnostima utvrdile takve ugovorne uvjete ili uspostavile takve poslovne odnose.

Člankom 11. Općeg poreznog zakona propisano je da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti, a člankom 12. istog Zakona propisano je da ako se prividnim pravnim poslom prikriva neki drugi pravni posao tada je osnova za utvrđivanje porezne obveze prikriveni pravni posao.

Da bi se radilo o isporuci dobara i usluga i gospodarskoj djelatnosti u smislu članka 2. stavak 1., članka 14., članka 24. i članka 9. stavak 1. i stavak 2. Šeste direktive Vijeća o PDV-u 2006/112/EZ-a, moraju biti zadovoljeni i ispunjeni objektivni kriteriji i uvjeti koji nisu ispunjeni ukoliko se zloropotrebljava porezne propise, nego se poslovne radnje provode isključivo radi dobivanja porezne povlastice bez ikakvog drugog ekonomskog cilja, odnosno kada porezni obveznik umjetno stvara uvjete poslovanja.

Kada porezni obveznik ili skupina međusobno povezanih obveznika koji provode niz radnji koje dovode do tih umjetnih uvjeta, a koje su motivirane isključivo s ciljem stvaranja uvjeta za izbjegavanje plaćanja PDV-a i stvaranje porezne prednosti, tada se ne može govoriti o isporuci dobara i usluga u smislu odredbi Šeste direktive Vijeća o PDV-u 2006/112/EZ-a i u kontekstu stvarnih komercijalnih aktivnosti, već se radi o zloropori prava u području PDV-a.

Nastavno na navedeno, ulaskom u EU, Republika Hrvatska obvezala se preuzeti pravnu stečevinu Europske unije. Člankom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se navedenim Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenose direktive Europske unije odnosno Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. godine o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost.

U presudi Suda Europske unije od 21. veljače 2006. godine u predmetu Halifax i dr. (C-255/02) utvrđeno je postojanje zloropori prava u području poreza na dodanu vrijednost koja je dovela do oporezivanja poreznog obveznika kod kojeg je utvrđeno da isti nije na odgovarajući način koristio odredbe nacionalnog zakonodavstva tj. u njoj su prvi put utvrđeni uvjeti postojanja načela zabrane zloropori prava u području PDV-a. Postupkom je utvrđeno ostvarenje porezne prednosti koja je u suprotnosti s ciljem koji se želi ostvariti tim odredbama (usprkos formalnoj primjeni uvjeta koji su predviđeni odredbama Šeste direktive i nacionalnog zakonodavstva tj. Zakonom o porezu na dodanu vrijednost).

Izravna primjena načela zloropori prava u području poreza na dodanu vrijednost priznatog u presudi Halifax i dr. C-255/02 korištena je i u presudi u predmetu C-251/16 Edward Cussens, Jennings&Kingston u kojima je Sud potvrdio da u području prava o porezu na dodanu vrijednost (PDV-u) postoji načelo zabrane zloropori prava. Načelo primjene zloropori prava po principu Halifax i drugi primjenjuje se i na druge vrste poreza kao u presudi C-196/04 Cadbury Schweppes Overseas Ltd.

U području primjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost, može se utvrditi postojanje zloropori zakona ako su poduzete aktivnosti, bez obzira na uvjete propisane odredbama Šeste direktive i nacionalnim zakonodavstvom, rezultirale nastankom porezne povlastice.

Prema naprijed navedenim činjenicama, a posebno činjenici o povezanosti spomenutih društava i nemogućnosti daljnjeg poslovanja društava Lumini benz d.o.o. zbog blokade računa, sukladno odredbi članka 12. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16 do 42/20), prikazivanje poslovnih događaja prodaje robe i pruženih usluga od strane društva Lumini benz d.o.o. kupcu Eco-biogas d.o.o. bez izvršenih plaćanja, smatra se prividnim pravnim poslom, učinjenim isključivo zbog prikrivanja stvarnog pravnog posla, a to je stvaranje međusobnih dužničko-vjetrovničkih odnosa kao uvjeta za ugovaranje cesija i preusmjeravanje primitaka društva Lumini benz d.o.o. na žiro-račun Eco-biogasa d.o.o., čime se onemogućava naplata prijavljenog pdv-a od društva LUMINI BENZ d.o.o. te omogućavanje društvu Eco-biogas d.o.o. odbitka pretporeza i ostvarivanja prava na povrat poreza na dodanu vrijednost odnosno smanjenje porezne obveze, dok istovremeno povezano društvo Lumini benz d.o.o. ne podmiruje obvezu poreza na dodanu vrijednost.

Iz navedenog proizlazi da je prilikom izdavanja računa od strane Lumini benz d.o.o. došlo do zloropori prava odnosno da je postojala namjera prijevarnog izbjegavanja plaćanja PDV-a.

S obzirom na navedeno, poreznom obvezniku ne priznaje se ni pravo na odbitak pretporeza po računima za usluge prijevoza i najma poslovnog prostora u iznosu od 193.196,67 kn.

Porezni obveznik u Knjizi ulaznih računa ima evidentirane račune dobavljača SI-GRAD d.o.o., Ulica Ljudevita Gaja 27/1, Petrinja, OIB 97857029611 po kojima je priznao pretporez u razdoblju od lipnja do listopada 2020. godine u iznosu 35.000,00 kn (UR-a br. 96, 120, 170 i 196). Na svakom od računa je naveden trošak provizije prema Sporazumu o preuzimanju duga, osnovica 35.000,00 kn, pdv po stopi 25% u iznosu 8.750,00 kn, ukupno 43.750,00 kn. U sporazumu o preuzimanju duga koji je sklopljen između vjerovnika SI-GRAD d.o.o. i dužnika ECO-BIOGAS d.o.o. navedeno je da dužnik Eco-biogas d.o.o. duguje vjerovniku SI-GRAD d.o.o. iznos od 2.625.470,35 kn po računu 54/PJ1/201 za izvedene radove na objektu bioplinskog postrojenja u Pisarovini. Dužnik je kao investitor plaćao izvedene radove iz kredita odobrenog od strane HBOR-a. Vrijednost izvedenih radova premašila je iznos odobrenog kredita te se pojavio problem naplate potraživanja. Vjerovnik se na osnovu potraživanja od dužnika, a radi održavanja likvidnosti, zadužio zajmom u visini od 500.000,00 kn za koje plaća mjesečnu proviziju od 35.000,00 kn. Dužnik preuzima obvezu da vjerovniku podmiruje iznos troška provizije od 35.000,00 kn mjesečno doznakom na žiro račun otvoren kod Zagrebačke banke d.d. s dospijecom plaćanja najkasnije do 5. u mjesecu. Od dobavljača SI-GRAD d.o.o. zatražena je konto kartica kupca Eco-biogas d.o.o. te je uvidom u istu utvrđen dug kupca Eco-biogas d.o.o. na dan 31.12.2020. godine u iznosu 3.045.190,65 kn. Trošak provizije po ulaznim računima dobavljača SI-GRAD d.o.o. obveznik je knjižio na kontu 4191 – usluge posredovanja u ukupnom iznosu 140.000,00 kn.

U nastavku se daje pregled ulaznih računa dobavljača SI-GRAD d.o.o. za trošak provizije:

br. računa	datum	osnovica	pdv	ukupno
65/PJ1/201	30.06.2020.	35.000,00	8.750,00	43.750,00
80/PJ1/201	25.08.2020.	35.000,00	8.750,00	43.750,00
93/PJ1/201	01.09.2020.	35.000,00	8.750,00	43.750,00
113/PJ1/201	23.10.2020.	35.000,00	8.750,00	43.750,00
UKUPNO		140.000,00	35.000,00	175.000,00

Temeljem članka 25. stavka 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 79/13 do 1/21) propisano je da zatezne kamate koje porezni obveznik naplaćuje od svojih dužnika, do visine propisane zatezne kamate i troškovi opomena, predstavljaju odštetu i ne oporezuju se. Temeljem članka 135. stavka 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da ako je porezni obveznik iz članka 79. stavka 10. Zakona zaračunao iznos PDV-a viši od onoga koji duguje prema Zakonu tada primatelj nema pravo na odbitak više zaračunanog iznosa PDV-a.

Od društva SI-GRAD d.o.o. zatražene su dodatne obavijesti (KLASA:471-02/20-01/660, URBROJ:513-07-22-21-4 od 11.02.2021. godine), te je temeljem zaprimljenog odgovora istog odnosno dostavljenog ugovora o pozajmici br. 6/2020 od 03.06.2020. utvrđeno da je društvo SI-GRAD d.o.o. primilo pozajmicu od društva Aurea prom d.o.o. u iznosu 500.000,00 kn te iznos od 500.000,00 kn po ugovoru o pozajmici br. 52/2020. Društvo Aurea prom d.o.o. ispostavljalo je društvu SI-GRAD d.o.o. račune za proviziju u iznosu 26.666,67 kn i na istu obračunalo pdv po stopi 25%. Budući je Sporazumom o preuzimanju duga ugovoreno da društvo Eco-biogas d.o.o. podmiruje trošak provizije koji je društvo SI-GRAD d.o.o. dužno isplaćivati za zajam koji je primio od društva Aurea prom d.o.o. kod kojeg se zadužio zbog održanja tekuće likvidnosti zbog neplaćanja obveza od strane društva Eco-biogas d.o.o., navedena provizija smatra se odštetom temeljem članka 25. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost te ne podliježe oporezivanju porezom na dodanu vrijednost. Iz naprijed navedenog, poreznom obvezniku Eco-biogas d.o.o. ne priznaje se pretporez po ulaznim računima 96, 120, 170 i 196 dobavljača SI-GRAD d.o.o. u ukupnom iznosu 35.000,00 kn.

Temeljem naprijed navedenog, tijekom nadzora za razdoblje 01.01. do 31.10.2020. godine utvrđena je razlika premalo iskazane obveze poreza na dodanu vrijednost koja je utvrđena kako slijedi:

razdoblje	Iskazao obveznik			Utvrđeno nadzorom			Razlika		
	Porez	Pretporez	OBVEZA	Porez	Pretporez	OBVEZA	Porez	Pretporez	OBVEZA
2020.									
siječanj	260.368,24	469.854,57	-209.486,33	260.368,24	430.045,94	-169.677,70	-	-39.808,63	39.808,63
veljača	24.385,00	62.790,90	-38.405,90	24.385,00	22.982,27	1.402,73	-	-39.808,63	39.808,63

ožujak	179.488,70	207.652,64	-28.163,94	179.488,70	167.844,01	11.644,69	-	-39.808,63	39.808,63
travanj	20.390,80	211.098,03	-190.707,23	20.390,80	171.289,40	-150.898,60	-	-39.808,63	39.808,63
svibanj	6.319,72	44.032,17	-37.712,45	6.319,72	4.223,54	2.096,18	-	-39.808,63	39.808,63
lipanj	110.188,75	133.441,03	-23.252,28	110.188,75	40.685,60	69.602,95	-	-92.755,23	92.755,23
srpanj	50.219,20	58.226,47	-8.007,27	50.219,20	18.417,84	31.801,36	-	-39.808,63	39.808,63
kolovoz	146.814,86	201.946,83	-55.131,97	146.814,86	97.140,20	49.674,65	-	-104.606,63	104.806,63
rujan	189.760,11	199.385,61	-9.625,50	189.760,11	40.315,98	149.444,13	-	-159.069,63	159.069,63
listopad	172.117,30	539.281,44	-367.164,14	172.117,30	172.992,20	-874,90	-	-366.289,24	366.289,24
ukupno	1.160.052,68	2.127.709,69	-967.657,01	1.160.052,68	1.165.937,18	-5.884,50	-	-961.772,51	961.772,51

Poreznim nadzorom za razdoblje od 01.01.2020. godine do 31.10.2020. godine utvrđena je razlika za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 5.884,50 kn što je za 961.772,51 kn manje od iznosa povrata koji je utvrdio porezni obveznik.

Zbog nepravodobnog plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.10.2020. godine u iznosu od 961.772,51 kn obračunate su zatezne kamate od dana dospijeća mjesečne obveze do 17.05.2021. godine, u ukupnom iznosu od 29.808,50 kn.

Zatezne kamate obračunate su sukladno odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20) te u skladu s člankom 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05) i člankom 29. stavkom 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

Dana 07.05.2021. godine u Područnom uredu Zagrebačka županija, Avenija Dubrovnik 26, obavljen je razgovor s novim direktorom društva Eco-biogas d.o.o., Zoranom Cvetkoskim, OIB 18787553367. Novi direktor dostavio je izvadak iz Sudskog registra u kojem je evidentirana promjena direktora društva (Rješenje Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-21/20272-2 od 27.04.2021. godine) i promjena adrese društva sa Ivana Gorana Kovačića 2, Pisarovina na Ribnjačarska ulicu 1, Pisarovina (Rješenje Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-21/19486-2 od 26.04.2021. godine). Također, Zoran Cvetkoski dostavio je presliku Kaznene prijave koju je podnijelo Državnom odvjetništvu, Uredu za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta dana 05.05.2021. godine društvo Eco-biogas d.o.o. zastupano po punomoćniku Ivanu Vrdoljaku, odvjetniku iz Zagreba i to protiv bivšeg direktora, Gorana Glatkog i drugih osoba (Smiljan Rodić, OIB 13288305652 i LUMINI BENZ d.o.o., OIB 17730158779), počinitelja niza kaznenih djela na štetu društva Eco-biogas d.o.o. U kaznenoj prijavi je navedeno citirano: „Prijava se odnosi na zlouporabu zadužnica u ukupnom iznosu od 9.000.000,00 kn, a u bitnom se svodi na:

1. Zbog postojanja osnovane sumnje u počinjenje niza kaznenih djela od strane bivšeg direktora i drugih osoba, vlasnici su sazvali skupštinu radi opoziva direktora

2. Nakon saznanja za skupštinu i za dnevni red, bivši direktor je lagao da na skupštinu ne može doći zbog samoizolacije te je na dan podnošenja molbe za odgodu zbog samoizolacije, pristupio bilježniku i ovjerio devet zadužnica za redom na ukupan iznos od 9.000.000,00 kn radi osiguranja nepostojećih potraživanja u korist dva ovlaštenika te su sve navedene zadužnice istovremeno puštene na naplatu dana 30.04.2021. čime je počinjeno više kaznenih djela koje su predmet ove prijave.

3. Osnovana sumnja postoji zbog cijelog niza okolnosti i indicija: ovjera zadužnica (u korist drugog, vlastitog trgovačkog društva) nakon saznanja za opoziv – to se protivi normalnoj poslovnoj praksi i ne radi se nikad osim kad se čine kaznena djela, istovremena ovjera i naplata zadužnica u korist više vjeronika – protivi se uobičajenoj poslovnoj praksi – instrumenti osiguranja izdaju se od posla do posla a ovdje su i ovjera i zahtjev za naplatu koincidirali na isti dan – tako vrijedni poslovi i opterećenja trgovačkih društava ne rade se u tajnosti i posebno je nevjerojatno da je sve s danom kad je bivši direktor saznao da će biti opozvan, poslovna dokumentacija društva je nedostupna i ne javlja se ni osumnjičenik niti knjigovođa“. – kraj citata.

Zoran Cvetkoski dostavio je i presliku dopune Kaznene prijave od 06.05.2021. godine koju je društvo Eco-biogas d.o.o. podnijelo protiv osumnjičenika Gorana Glatkog, Davora Glatkog i društva Lumini benz d.o.o. zbog osnovane sumnje u iznos protupravno stečene imovinske koristi u iznosu od 3.336.431,13 kn. U dopuni Kaznene prijave navedeno je citirano:

„Iako knjigovođa odbija predati poslovnu dokumentaciju, iz izvoda o stanju i prometu po žiro računu novi direktor oštećenika uočio je:

1. vrlo visoke gotovinske isplate s bankomata, primjerice samo u prva tri mjeseca 2021. godine podignuto je čak 528.000,00 kn u gotovom, a u godinu po ukupno 1.375.100,00 kn. Tolike količine gotovine ne podižu ni direktori multinacionalnih kompanija

2. isplate na privatne revolut račune, poslovnog opravdanja za to nema

3. isplate na račune i u korist članova obitelji prijavljenog Gorana Glatkog

4. milijunske isplate/jamstva za korist trgovačkog društva u vlasništvu prijavljenog Gorana Glatkog temeljem fantomskih „pristupa dugu“, za što nema poslovnog opravdanja, a kako se radilo o sklapanju ugovora prijavljenog sa sobom, onda je to i po pravilima ZTD-a zabranjeno bez posebne ovlasti skupštine društva.

... dakle, prvoosumnjichenik, Davor Glatki, kao organizator i vođa zločinačkog udruženja, uz prethodni dogovor s ostalim osumnjičenicima – članovima zločinačkog udruženja i uz njihovu pomoć, u gospodarskom poslovanju povrijedio je dužnost zaštite tuđih imovinskih interesa koji se temelji na zakonu sa ciljem da sebi i drugim osumnjičenicima pribavi znatnu protupravnu imovinsku korist, pa da bi time provoosumnjichenik počinio kazneno djelo zlouporabe povjerenja u gospodarskom poslovanju iz članka 246. Kaznenog zakona, dok su drugo i trećeosumnjichenici odgovorni temeljem odredbe članka 328. Kaznenog zakona i članka 38. Kaznenog zakona“. – kraj citata.

Zoran Cvetkoski dostavio je i presliku Potvrde Ministarstva unutarnjih poslova, Policijske uprave Zagrebačke, Policijske postaje Jastrebarsko, broj: 511-19-39/8-39-248/21 od 29.04.2021. godine u kojoj se potvrđuje da je intervenciju policije zatražio Zoran Cvetkoski, novo imenovani direktor društva Eco-biogas d.o.o. koji je naveo da ga dosadašnji direktor ne pušta u krug poduzeća. Na mjestu događaja zatečeni su i djelatnici zaštitarske tvrtke Klemm security te zaštitar zaštitarske tvrtke General security, Velemirović Nedeljko koji je naveo da provodi osiguranje objekta bioplinske elektrane te da na zahtjev Gorana Glatkog, a prema radnom nalogu mora zabraniti pristup objektu Zoranu Cvetkoskom te iz tog razloga istome ne dozvoljava ulazak u krug poduzeća.

U prigovoru na zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru obveznik je dostavio očitovanje od strane knjigovodstvenog servisa VUP d.o.o. u kojem se Zlatko Tomljanović očituje prvenstveno novom direktoru Zoranu Cvetkoskom, a u kojem navodi, citirano:

„Vezano uz predmetni Zapisnik konstatiram u ime VUP knjigovodstva slijedeće:

Financijski izvještaji se prikazuju realno i objektivno sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja i nije bilo nepravilnosti u sastavljanju financijskih izvještaja od strane VUP knjigovodstva, a što je uostalom i razvidno iz predmetnog zapisnika;

Konstatacije iz Zapisnika da bi se prikazivanje poslovnih događaja prodaje robe i pružanja usluga između povezanih društava smatralo prividnim poslom – zvuči mi nemogućim, obzirom smo poreznom nadzorniku uredno predali svu moguću dokumentaciju koja je od nas tražena i koja je bila u posjedu VUP-a, kako tijekom realizacije povrata PDV-a tako i tijekom poreznog nadzora. Isto tako odgovor odnosno prigovor za to morao bi dati i bivši direktor gđin Glatki jer je to u zoni njegove odgovornosti.

Iznimno iznenađuje naknadno ne priznavanje vjerodostojnosti dokumentacije (koja je ranije uredno dostavljena poreznoj upravi) temeljem koje je pretporez za društvo uredno odobren i priznati kao takav od strane PU, a koji sada odjednom više nije vjerodostojan. I nakon nekoliko iščitavanja predmetnog zapisnika ne mogu uočiti što od dokumentacije vezano uz naknadno ne odobravanje priznatog pretporeza nije vjerodostojno obzirom se kao razlog takvog nepriznavanja navodi sumnja da je tim bivši direktor želio izbjeći plaćanje pdv-a u svom povezanom društvu?!

Još više iznenađuje vaša tvrdnja, usmeno iznesena tijekom nadzora i konačno prisutna u zapisniku da uslijed ovakvog „stava“ tj. Sumnje, ne osporavate novo utvrđenu obvezu pdv-a na strani društva, a čime zapravo stvarate za društvo novu obvezu od preko 2 milijuna kn, a sve s ciljem „dokazivanja“ navoda vaše kaznene prijave u odnosu na bivšeg direktora?!!!

Nadalje, posebice ukazujem da je društvo tijekom 2019. i 2020. godine podnosilo zahtjeve za povratom pdv-a i što je svaki puta pozitivno rješavano. Prije izdavanja rješenja o povratu, porezna uprava je vršila dubinsku kontrolu dokumentacije – redovna dostava knjiga UR-a za dotični mjesec odnosno period te sve pojedinačne ulazne račune (uključujući ponekad i konta te popratnu knjigovodstvenu dokumentaciju), pored ostalih i račune od Lumini benz d.o.o. Tako npr. Dostavljeni su im 09.06.2020. godine računi za 04/2020, broj računa 118 i 119/1/1 i oni su kao takvi prihvaćeni te je društvu izvršen povrat pdv-a. Također su na uvid dani i računi broj 375/1/1 upravljanje projektom za 2019. godinu te 376/1/1 najam poslovnog prostora za period 01.05.-31.12.2019. godine i nakon kontrole izdano je rješenje o povratu pdv-a. Drugim riječima, Porezna uprava bila je upoznata sa navedenim, proveden je prethodni nadzor vezano uz osnovanost zahtjeva za povrat pdv-a društvu, te Porezna nikada nije stavljala upitnik vjerodostojnosti dostavljene joj dokumentacije.

Kao što sam to gore istaknuo, sada se predmetna vjerodostojnost dokumentacije odriče, ali zbog sumnje da je time bivši direktor želio izbjeći plaćanje pdv-a u svom povezanom društvu, a sve kako

bi porezna uprava u predmetnom zapisniku napisala upravo takav zaključak, a koji vam je potreban kako to sami ističete radi potreba kaznenog postupka (vidi str. 31. zapisnika). Zaista mi je nerazumljivo obaranje vjerodostojne i zakonite računovodstvene dokumentacije društva, zbog sumnje da je bivši direktor želio izbjeći plaćanje pdv-a u svom povezanom društvu, a sve kako bi ispunili „potrebe“ vaše kaznene prijave podnesene protiv direktora, a što u končnici stvara za društvo novu obvezu plaćanja pdv-a od preko 2 mil. kn.“ – kraj citata.

Navodi knjigovodstvenog servisa su neosnovani, a budući Zlatko Tomljanović, odgovorna osoba u knjigovodstvenom servisu, nije odgovorna osoba u društvu Eco-biogas d.o.o., navedeno obrazloženje nije valjani prigovor od strane poreznog obveznika, odnosno društva Eco-biogas d.o.o., ali budući je VUP d.o.o. vodio poslovne knjige za poreznog obveznika za nadzirano razdoblje i da je odgovorna osoba isto dostavila uz prigovor na zapisnik navodimo razloge neosnovanosti njegovih konstatacija:

Člankom 5. Pravilnika o provedbi OPZ-a propisano je da ugovori i poslovni odnosi između povezanih osoba iz članka 49. Zakona, porezno će biti priznati samo ako bi i druge osobe, koje nisu u takvom međusobnom odnosu, pod istim ili sličnim okolnostima utvrdile takve ugovorne uvjete ili uspostavile takve poslovne odnose.

Člankom 11. Općeg poreznog zakona propisano je da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti, a člankom 12. istog Zakona propisano je da ako se prividnim pravnim poslom prikriva neki drugi pravni posao tada je osnova za utvrđivanje porezne obveze prikriveni pravni posao.

Da bi se radilo o isporuci dobara i usluga i gospodarskoj djelatnosti u smislu članka 2. stavak 1., članka 14., članka 24. i članka 9. stavak 1. i stavak 2. Šeste direktive Vijeća o PDV-u 2006/112/EZ-a, moraju biti zadovoljeni i ispunjeni objektivni kriteriji i uvjeti koji nisu ispunjeni ukoliko se zloupotrebljava porezne propise, nego se poslovne radnje provode isključivo radi dobivanja porezne povlastice bez ikakvog drugog ekonomskog cilja, odnosno kada porezni obveznik umjetno stvara uvjete poslovanja.

Kada porezni obveznik ili skupina međusobno povezanih obveznika koji provode niz radnji koje dovode do tih umjetnih uvjeta, a koje su motivirane isključivo s ciljem stvaranja uvjeta za izbjegavanje plaćanja PDV-a i stvaranje porezne prednosti, tada se ne može govoriti o isporuci dobara i usluga u smislu odredbi Šeste direktive Vijeća o PDV-u 2006/112/EZ-a i u kontekstu stvarnih komercijalnih aktivnosti, već se radi o zlouporabi prava u području PDV-a.

S obzirom na činjenicu o povezanosti društava Eco-biogas d.o.o. i Lumini benz d.o.o. i nemogućnosti daljnjeg poslovanja društava Lumini benz d.o.o. zbog blokade računa, sukladno odredbi članka 12. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16 do 42/20), prikazivanje poslovnih događaja prodaje robe i pruženih usluga od strane društva Lumini benz d.o.o. kupcu Eco-biogas d.o.o. bez izvršenih plaćanja, smatra se prividnim pravnim poslom, učinjenim isključivo zbog prikrivanja stvarnog pravnog posla, a to je stvaranje međusobnih dužničko-vjerovničkih odnosa kao uvjeta za ugovaranje cesija i preusmjeravanje primitaka društva Lumini benz d.o.o. na žiro-račun Eco-biogasa d.o.o., čime se onemogućava naplata prijavljenog pdv-a od društva LUMINI BENZ d.o.o. te omogućavanje društvu Eco-biogas d.o.o. odbitka pretporeza i ostvarivanja prava na povrat poreza na dodanu vrijednost odnosno smanjenje porezne obveze, dok istovremeno povezano društvo Lumini benz d.o.o. ne podmiruje obvezu poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da je prilikom izdavanja računa od strane Lumini benz d.o.o. došlo do zlouporabe prava odnosno da je postojala namjera prijevornog izbjegavanja plaćanja PDV-a.

Također treba naglasiti da Porezna uprava, Ispostava Jastrebarsko nije vršila dubinsku kontrolu dokumentacije kao što to navodi knjigovodstveni servis, već je dostava knjiga UR-a propisana Zakonom o pdv-u, a traženje određenih ulaznih računa od strane Ispostave Porezne uprave koja vrši povrat pdv-a ne smatra se obavljenim poreznim nadzorom, već selektivnom provjerom ispravnosti ulaznih računa u smislu članka 79. Zakona o pdv-u, vezanih uz iskazani pretporez.

Prema članku 88. točki 2. Općeg poreznog zakona, u poreznom postupku teret dokaza za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez snosi porezni obveznik.

Budući da se radi o utvrđivanju prava na pretporez, dakle, kategorije koja umanjuje poreznu obvezu, porezni obveznik bio je dužan dokumentirati porijeklo robe i stvarnu isporuku iste, što je osnovni uvjet za odbitak pretporeza.

Kako porezni obveznik niti tijekom nadzora niti uz prigovor nije vjerodostojnom dokumentacijom dokazao da je zaračunata dobra i usluge primio od izdatelja računa, prigovor se ne usvaja.

Ad II. 1. Nalozi za uplatu poreza te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene i plaćene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16 do 42/20).

Ad II.2. Nalog za obračun kamata od dana 18.05.2021. godine do dana uplate temelji se na odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona, članka 3. Zakona o kamatama te na odredbama članka 29. stavka 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima, koje reguliraju obračun zatezних kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III. U svezi s utvrđenim i naloženim u točkama I. i II., izreke rješenja porezni obveznik će u poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 62. do 66. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16 do 42/20), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza i doprinosa.

Ad IV. Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbama članka 79. i 133. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine broj 47/09).

Ad V. Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog rješenja u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom na način propisan odredbama članka 136. do 170. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16 do 42/20).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. stavak 1. i člankom 180. Općeg poreznog zakona u roku od 30 (trideset) dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija – Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Službi za drugostupanjski postupak u poreznim nadzorima i zastupanju, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno u dva primjerka Ministarstvu financija-Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagrebačka županija, na adresu Zagreb, Avenija Dubrovnik 26, a može se izjaviti i usmeno na zapisnik. Žalba se može podnijeti i putem elektroničkog sustava Porezne uprave.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn, prema tarifnom broju 3. točke 1. tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Uredbe o tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine broj 8/17, 37/17, 129/17, 18/19, 97/19 i 128/19), a ista se može platiti u državnim biljezima, koji moraju biti nalijepljeni na žalbu ili se plaća na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske, o čemu se uz žalbu prilaže dokaz o plaćenju pristojbi (preslika uplatnice ili izvotka sa žiro-računa). Sukladno napomeni u tar.br. 3. Tarife upravnih pristojbi upravna pristojba se ne plaća ako je žalba podnesena elektroničkim putem u sustavu ePorezna.



Dostaviti:

- 1) ECO-BIOGAS d.o.o.,
Pisarovina, Ribnjačarska ulica 1
2. Ministarstvu financija - Poreznoj upravi,
Područnom uredu Zagrebačka županija,
3. Ministarstvu financija - Poreznoj upravi,
Područnom uredu Zagrebačka županija,
Ispostavi Jastrebarsko
4. Pismohrani, ovdje.

001/LB1-2019

**UGOVOR O OPERATIVNOM VOĐENJU I ODRŽAVANJU
ELEKTRANE NA BIOPLIN**

KOJEG SU SKLOPILI

ECO-BIOGAS d.o.o.

Ivana Gorana Kovačića 2, 10451 PISAROVINA
Elektrana „Bpp Pisarovina“ 1,2.MW (dalje u tekstu Elektrana na Bioplin)

LUMINI BENZ d.o.o.

ULICA ANTUNA MIHANOVIĆA 4, VRBOVEC

----- 2019. GODINE

Sadržaj

PREAMBULA.....	2
1 ZNAČENJE POJEDINIH IZRAZA I TUMAČENJA	2
2 PREDMET UGOVORA.....	3
3 USLUGE ODRŽAVANJA ELEKTRANE NA BIOPLIN I DODATNI RADOVI	4
4 NAKNADA ZA USLUGE ODRŽAVANJA ELEKTRANE NA BIOPLIN	4
5 OPERATIVNO VOĐENJE I UPRAVLJANJE ELEKTRANOM NA BIOPLIN.....	5
6 NAKNADA ZA USLUGE OPERATIVNOG VOĐENJA.....	5
7 DODATNE OBVEZE UGOVORNOG PARTNERA ZA POSLOVE OPERATIVNOG VOĐENJA I ODRŽAVANJA	6
8 DEŽURNA SLUŽBA I TELEFONSKA PODRŠKA	6
9 OBVEZE NARUČITELJA.....	7
10 PODIZVOĐAČI.....	8
11 ODGOVORNOST ZA MATERIJALNE I PRAVNE NEDOSTATKE I JAMSTVO	8
12 UGOVORNA KAZNA	9
13 OBRAČUN UGOVORNE KAZNE I PRIJEBOJ.....	9
14 OSIGURANJE ODGOVORNOSTI UGOVORNOG PARTNERA ZA POSLOVE OPERATIVNOG VOĐENJA I ODRŽAVANJA	10
15 IZJAVE I JAMSTVA UGOVORNOG PARTNERA ZA POSLOVE OPERATIVNOG VOĐENJA I ODRŽAVANJA	11
16 IZJAVE I JAMSTVA NARUČITELJA.....	11
17 POLICE OSIGURANJA.....	12
18 PRAVO PRISTUPA ELEKTRANI NA BIOPLIN	12
19 POSTUPANJE U SKLADU S PROPISIMA I PRAVILIMA STRUKE	12
20 DODATNA PRAVA I OBVEZE UGOVORNIH STRANA.....	13
21 ZAŠTITA INTELEKTUALNOG VLASNIŠTVA.....	13
22 POSLOVNE TAJNE I POVJERLJIVE INFORMACIJE	13
23 OSLOBOĐENJE OD TAJNOSTI PODATAKA.....	14
24 DOSTAVA OBAVIJESTI	14
25 PREDSTAVNICI UGOVORNIH STRANA.....	15
26 PROMJENE PODATAKA VEZANIH ZA DOSTAVU OBAVIJESTI.....	16
27 RASKID UGOVORA.....	16
28 VIŠA SILA.....	17
29 STUPANJE NA SNAGU I TRAJANJE UGOVORA.....	18
30 RJEŠAVANJE SPOROVA	18
31 CJELOVITOST UGOVORA	19
32 DJELOMIČNA NIŠTETNOST	19
33 DJELOMIČNO ISPUNJENJE I PROPUSTI UGOVORNIH STRANA.....	19
34 PRIJENOS PRAVA I OBVEZA IZ UGOVORA.....	19
35 IZMJENE I DOPUNE.....	20
36 OBJAVE.....	20
37 TROŠKOVI	20
38 JEZIK UGOVORA I PRIMJERCI.....	20

ECO-BIOGAS d.o.o sa sjedištem u Ivana Gorana Kovačića 2, 10451 Pisarovina, OIB: 49433857561, koje zastupan po direktoru Goran Glatki (u daljnjem tekstu: „Naručitelj“)

i

LUMINI BENZ d.o.o., sa sjedištem u Ulica Antuna Mihanovića 4, 10340 Vrboveci OIB: 17730158779, koje zastupan po direktoru Goran Glatki (u daljnjem tekstu: „Ugovorni partner za poslove operativnog vođenja i održavanja“) s druge strane

(Naručitelj i Ugovorni partner za poslove operativnog vođenja i održavanja se u daljnjem tekstu zajednički nazivaju „Ugovorne strane“, a pojedinačno „Ugovorna strana“)

sklopili su u Vrbovcu dana 01.01.2019. godine sljedeći

Ugovor o operativnom vođenju i održavanju Elektrane „Bpp Pisarovina“ (dalje u tekstu Elektrane na Bioplin)

PREAMBULA

- A/ Naručitelj je trgovačko društvo koje se, između ostalog, bavi djelatnošću proizvodnje električne energije iz elektrana na bioplin iz poljoprivrednih kultura te organskih ostataka, nusproizvoda i otpada biljnog i životinjskog podrijetla;
- B/ Ugovorni partner za poslove operativnog vođenja i održavanja je trgovačko društvo osnovano s ciljem razvijanja potrebnih znanja i iskustava u području bioplinskog biznisa, od procjene sirovinke baze do vođenja pogona Elektrane na bioplin, uz primjenu najnovijih teoretskih i praktičnih znanja u tom području: tehnologija pripreme sirovina (hidroliza, bioekstruzija), korištenje otpadne topline koja se oslobađa pri radu bioplinskog motora;
- C/ Ugovorni partner za poslove operativnog vođenja i održavanja ima potrebna znanja za pružanje navedenih sveobuhvatnih usluga te je spreman poduzeti sve potrebne aktivnosti u svrhu operativnog vođenja i održavanja Elektrane na bioplin;

Slijedom gore navedenog, Ugovorne strane su se sporazumjele kako slijedi:

1 ZNAČENJE POJEDINIH IZRAZA I TUMAČENJA

- 1.1 U ovom Ugovoru, uključujući i njegovu Preambulu, osim ako to nije u suprotnosti s kontekstom dijela Ugovora ili tumačenjem Ugovora u cijelosti ili nije izrijekom drukčije utvrđeno, niže navedeni pojmovi i definicije će imati sljedeće značenje:

„HROTE“ je Hrvatski operator tržišta energije d.o.o., sa sjedištem u Zagrebu, Miramarska 23, OIB: 75801633608;

„Oprema“ je oprema navedena u **Prilogu 1** ovog Ugovora;

„**Poslovne tajne**“ označavaju sve podatke koji su kao poslovna tajna određeni zakonom, drugim propisom, općim aktom ili odlukom Ugovornih strana, a koji predstavljaju proizvodnu tajnu, rezultate istraživačkog rada, financijska izvješća i strateške odluke ili drugi podatak zbog čijeg bi priopćavanja neovlaštenoj osobi mogle nastupiti teške posljedice za gospodarske interese bilo koje Ugovorne strane;

„**Povjerljive informacije**“ označavaju ovaj Ugovor te sve Poslovne tajne, tehničke i druge podatke, „know-how“, poslovne i proizvodne standarde, formule, specifikacije, postupke, metode, njihove tehnike i poboljšanja, dokumente, njihov sadržaj i/ili priloge, usmena ili pisana priopćenja i informacije povjerljive naravi, informacije komercijalne vrijednosti, uključujući i cjenovno osjetljive informacije, koje pripadaju pojedinoj Ugovornoj strani kao i one koje nastanu temeljem i izvršenjem ovog Ugovora te sve zapise koji su svjetlosno, zvukovno, strojno, ručno, elektronički ili na drugi način zabilježeni na nekoj podlozi u svezi s prethodno naznačenim sadržajem ili se njihova povjerljiva priroda može zaključiti temeljem okolnosti njihovog otkrivanja;

„**Tarifni sustav**“ je Tarifni sustav za proizvodnju električne energije iz obnovljivih izvora energije i kogeneracije (Narodne novine br. 133/2013, 151/2013);

„**Ugovor**“ znači ovaj ugovor s pripadajućim Prilozima i preambulom;

„**Ugovor o otkupu električne energije**“ je ugovor o otkupu električne energije reguliran Tarifnim sustavom koji sklapaju nositelj projekta i HROTE;

„**Zajamčena godišnja iskorištenost Elektrane na bioplin**“ iznosi 8.000 MWh (osam tisuća megavat sati);

- 1.2 Naslovi odredaba su korišteni isključivo zbog prikladnosti i lakšeg snalaženja te nemaju pravnog značaja za njihov sadržaj, tumačenje ili valjanost.

2 PREDMET UGOVORA

- 2.1 Ugovorne strane suglasno utvrđuju da će na temelju ovog Ugovora, Ugovorni partner za poslove operativnog vođenja i održavanja pružati Naručitelju usluge održavanja Elektrane na bioplin i usluge operativnog vođenja i upravljanja Elektranom na bioplin u skladu s ponudom i ovim Ugovorom.

3 USLUGE ODRŽAVANJE ELEKTRANE NA BIOPLIN I DODATNI RADOVI

- 3.1 Usluge održavanja Elektrane na bioplin („Usluge održavanja“) uključuju sveobuhvatne usluge održavanja opreme koja čini Elektranu na bioplin, osobito one navedene u **Prilogu 2** ovog Ugovora te sve druge radove s tim u vezi.
- 3.2 Usluge održavanja dijele se na usluge redovnog održavanja („Redovno održavanje“) i na usluge izvanrednog održavanja („Izvanredno održavanje“).
- 3.3 Redovno održavanje obuhvaća sve usluge koje se odnose na održavanje Opreme i pomoćnih sustava u skladu sa specifikacijama proizvođača i dobavljača, koje usluge su taksativno navedene u **Prilogu 2** ovog Ugovora.
- 3.4 Izvanredno održavanje obuhvaća sve usluge održavanja na Opremi i pomoćnim sustavima koje nisu uključene u Redovno održavanje. Popis usluga Izvanrednog održavanja naveden je u **Prilogu 2** ovog Ugovora.
- 3.5 Svi radovi i aktivnosti koje nisu uključene u Redovno održavanje niti u Izvanredno održavanje smatrat će se dodatnim radovima („Dodatni radovi“), koji su opisani u **Prilogu 2** ovog Ugovora.
- 3.6 Trošak svih radova i aktivnosti koje nisu uključene u Redovno održavanje snosi Naručitelj.

4 NAKNADA ZA USLUGE ODRŽAVANJA ELEKTRANE NA BIOPLIN

- 4.1 Naručitelj će Ugovornom partneru plaćati za poslove Redovnog održavanja Elektrane na bioplin za komponente:
- Postrojenje za proizvodnju bioplina
 - Bioplini motor s termotehničkom opremom (kontejner)

Osnovica za obračun je ostvareni sat rada proizvodnje bioplina uvećano za PDV. („Naknada za usluge održavanje“).

- 4.2 Naknada za usluge održavanje se godišnje korigira prema istovjetnoj formuli prema kojoj se korigira povlaštena otkupna cijena električne energije za Elektrane na bioplin utvrđena